



*UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
EDICIONES DEL VICERECTORADO ACADÉMICO*

*COMISIÓN DE DESARROLLO DEL PREGRADO
(CODEPRE)*

CONTABILIDAD DE COSTOS I: PROBLEMARIO

Autor: Prof. Marysela Coromoto Morillo Moreno

Primera edición, Mérida, Venezuela, 2002.
ISBN: 980-11-0648-4

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	04
I. Problemas sobre terminología básica	05
II. Problemas básicos sobre el Ciclo de la Contabilidad de Costos	18
III. Problemas sobre contabilización de las actividades relacionadas con los materiales...	25
IV. Problemas sobre la contabilización de las actividades relacionadas con la mano de obra	42
V. Problemas sobre la contabilización de las actividades relacionadas con los costos indirectos de fabricación	53
VI. Problemas sobre el Ciclo de la Contabilidad de Costos en un sistema por órdenes específicas	74
VII. Problemas sobre el Ciclo de la Contabilidad de Costo, a través del Estado de Costos de Producción y Ventas	120
VIII. Problemas sobre separación de libros en la contabilidad de costos	124
IX. Respuestas de algunos problemas propuestos	131
BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA	167

*A Dios Todopoderoso, Señor y Dador de vida,
por infundirme Esperanza, Sabiduría, Paciencia y Fortaleza*

A Papá y Mamá por estar siempre a mi lado,

brindándome todo el cariño del mundo,

fieles pilares de mi vida.

A mis hermanas, Marleny y Milángela,

por ser mis mejores amigas.

INTRODUCCIÓN

Como un apoyo a las estrategias didácticas, específicamente a la técnica de enseñanza basada en la demostración se presenta el siguiente problemario, que pretende servir de comparación e ilustración de las situaciones teóricas expuestas en el contenido de la asignatura de Contabilidad de Costos I; fruto de la constante labor docente desempeñada por la autora.

El presente trabajo está dirigido a profesores, preparadores y estudiantes de las carreras de Contaduría Pública, Administración de Empresas y Economía, de la Universidad de Los Andes, y otras Universidades, así como a personas autodidactas.

El contenido se encuentra estructurado de acuerdo a los temas contemplados en la programación vigente de la asignatura de Contabilidad de Costos I, dictada en la escuela de Administración y Contaduría, de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, de la Universidad de Los Andes. La primera parte presenta problemas ilustrativos de la **terminología básica** de la Contabilidad de Costos; la segunda contiene **problemas básicos** que introducen al participante en el **Ciclo de la Contabilidad de Costos**; la tercera parte plantea **problemas de la contabilización de las actividades relacionadas con los materiales**, con variedad de detalles (envases, fletes, descuentos en compras, devoluciones, desperdicios, desechos y otros); la cuarta parte presenta **problemas sobre la contabilización de las actividades relacionadas con la mano de obra**, que abarca sobretiempo, retenciones legales, aportes, y distribución de la nómina; la quinta parte expone **problemas sobre la contabilización de las actividades relacionadas con los costos indirectos de fabricación**, a través del costeo normal, de los métodos convencionales (tasa única y departamental) y del Costeo Basado en Actividades (ABC); la sexta parte contiene **problemas sobre el ciclo de la contabilidad de costos en un sistema por órdenes específicas**, que engrana todos los detalles referidos en las partes anteriores, incluyendo la contabilización de la producción dañada, defectuosa, terminada, vendida, y los asientos de cierre, basados en el costeo normal; la séptima parte presenta **problemas sobre la elaboración del Estado de Costos de Producción y Ventas**, como otra forma de expresión del Ciclo de la Contabilidad de Costos bajo un sistema por órdenes específicas; la octava parte contiene problemas referidos a la **separación de libros en la contabilidad de costos**, con todos los detalles presentados en la sexta parte.

La última parte ofrece la respuesta de algunos problemas propuestos, en las partes precedentes, así como un listado bibliográfico actualizado de consulta para todos los interesados en el fascinante mundo de la Contabilidad de Costos.

I. PROBLEMAS SOBRE TERMINOLOGÍA BÁSICA

OBJETIVOS DE APRENDIZAJE

Mediante la realización de los siguientes ejercicios referentes a la terminología básica, el estudiante estará capacitado para:

- ♪ *Diferenciar entre costos del producto y costos del período.*
- ♪ *Identificar los elementos del costo de producción.*
- ♪ *Distinguir costos directos y costos indirectos, respecto a los objetos de costo.*
- ♪ *Identificar el comportamiento de los costos fijos y los costos variables, frente al nivel de actividad.*
- ♪ *Reconocer los costos primos y costos de conversión.*
- ♪ *Diferenciar los términos gasto, costo y pérdida.*

1) CLASIFIQUE LAS SIGUIENTES PARTIDAS PERTENECIENTES A UNA EMPRESA MANUFACTURERA (Quesera Lavaquera, C.A.)

Partida:	Activo	Pasivo	Capital	Costo del producto	Gasto operativo	Otros egresos	Otros ingresos
Enfriadores y refrigeradores de fábrica							
Reparación de maquinaria de fábrica							
Inventario de suministros							
Lagunas y pozos artificiales							
Seguro de fábrica pagado por anticipado							
Caja chica							
Botas y bragas para trabajadores							
Alquileres de fábrica							
Camiones de reparto							
Depreciación de enfriadores de la fábrica							
Pérdida en cuentas incobrables							
Salario de vendedores y repartidores							
Pérdida en venta de material de desecho							
Salario del vigilante la fábrica							
Utilidades por distribuir							
Aceites lubricantes y grasas							
Fletes en compras de leche							
Depreciación de camiones de reparto							
Publicidad							
Pérdida en producción dañada							
Salario del pintor de fábrica							
Inventario de material de desecho							
Descuento en compras de leche							
Inventario de productos terminados							
Alquiler de las oficinas de ventas							
Estabilizador de voltaje							
Repuestos y accesorios para enfriadores							
Salario del contador de costos							
Cuentas por cobrar							
Hipoteca por pagar							
Depreciación mobiliario de la presidencia							
Electricidad consumida en la fábrica							
Edificio y galpones de fábrica							
Salario del vigilante nocturno de la fábrica							
Terrenos							
Salario de costurera							
Montacargas y balanza electrónica							
Reparaciones de galpones							
Bolsas, grapas y bandejas							
Botes de desperdicio							
Gas licuado							

Partida:	Activo	Pasivo	Capital	Costo del producto	Gasto operativo	Otros egresos	Otros ingresos
Comisiones bancarias							
Ganancia en venta de desechos							
Alimentos para trabajadores de planta							
Cercas, vaqueras y corrales							
Servicio de agua y aseo urbano							
Pastillas para cuajar							
Medicinas para trabajadores de planta							
Pérdida en leche fermentada							
Sal							
Servicio de radio para la planta							
Asesoría y asistencia financiera							
Aliños y especias							
Agasajos y fiesta para trabajadores (planta)							
Inventario de bolsas y bandejas							
Gasolina para camiones de reparto							

2.- CLASIFIQUE LOS SIGUIENTES COSTOS DEL PRODUCTO COMO MATERIALES DIRECTOS, MANO DE OBRA DIRECTA Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

- Pegamento utilizado en el envoltorio de productos terminados _____
- Salario del supervisor de fábrica _____
- Salario del contador de costos _____
- Piezas a ser ensambladas en la elaboración del producto _____
- Etiquetas de productos terminados _____
- Lubricantes y combustibles de fábrica _____
- Depreciación del edificio de fábrica _____
- Hilo usado en el bordado de blusas _____
- Energía eléctrica utilizada en la planta _____
- Envase plástico de una crema dental _____
- Consumo del seguro de fábrica pagado por anticipado _____
- Salario del vigilante de fábrica _____
- Huevos utilizados en la elaboración de tortas por encargo _____
- Agua utilizada en una panadería _____
- Azúcar en la elaboración de jugos de larga duración _____
- Envases de colonias para damas _____
- Detergentes utilizados en una panadería _____
- Salario del mecánico encargado del mantenimiento de la fábrica _____
- Salario del chofer de la manufacturera _____
- Repuestos para maquinarias _____
- Salario del personal encargado de cortar en la fabricación de prendas de vestir _____
- Honorarios del diseñador de una fábrica de ropa por encargos _____

- Fosfato de magnesio en la elaboración de medicamentos _____
- Salario de la secretaria de la oficina de la fábrica _____
- Vacaciones de los trabajadores de la fábrica _____
- Prestaciones sociales de los trabajadores de la fábrica _____
- Pago de horas extras de las costureras en una fábrica de prendas de vestir _____
- Glicerina en la elaboración de cosméticos _____
- Naranjas en la elaboración de jugos de larga duración _____
- Permisos remunerados de los carpinteros _____
- Aportes patronales de la nómina de fábrica _____
- Pago de días feriados y días de descanso de la secretaria de la fábrica _____
- Pago de días feriados y días de descanso de la secretaria de las costureras _____
- Alcohol en la elaboración de cosméticos _____
- Pegamentos en la elaboración de muebles de madera _____

Costo:	Materiales Directos	Mano de Obra Directa	Costos indirectos de fabricación			
			Materiales indirectos	Mano de obra indirecta	Suministros de fábrica	Otros costos indirectos de fabricación
Servicio de aire usado en la fábrica						
Salario del chofer de la fábrica						
Gasolina para máquina tostadora						
Sorgo en la elaboración de alimentos						
Salario del empleado del almacén						
Acero usado en la reparación de instalaciones de la fábrica						
Pegamento usado para embalar productos terminados						
Permisos remunerados de trabajadores de la planta						
Desinfectantes usados en la limpieza de pisos de la planta						
Lavaplatos usado en un restaurant						
Salario del aseo de la fábrica						
Hilo usado en el bordado de almohadas						
Agua usada en la panadería						
Vacaciones del personal de la planta						
Energía eléctrica consumida en una beneficiadora de aves.						
Depreciación del montacargas del departamento de almacén						
Impuestos sobre propiedades de planta						
Alquileres de fábrica						
Salario del hornero en una pastelería						
Sulfato de sodio en la elaboración de						

alimentos concentrados para bebés						
Salario del supervisor de fábrica						
Salario de la secretaria de fábrica						
Trabajadores de galpones de engorde en una granja avícola						
Costo:	Materiales Directos	Mano de Obra Directa	Costos indirectos de fabricación			
			Materiales indirectos	Mano de obra indirecta	Suministros de fábrica	Otros costos indirectos de fabricación
Reactivos químicos utilizados en el análisis de laboratorio de control de calidad						
Cajas para empacar productos terminados						
Horas extra de los aserradores en una carpintería						
Etiquetas en la elaboración de jarabes (medicamentos)						
Servicios telefónicos de un autocine						
Aceites naturales en la elaboración de cosméticos						
Detergentes usados en una beneficiadora de aves						
Papel timbrado usado en un consultorio médico						
Alimentos y medicinas para bollos en una granja avícola						
Huevos para ser encubados en una granja avícola						

3.- CLASIFIQUE LOS SIGUIENTES COSTOS COMO COSTOS DEL PERÍODO Y COSTOS DEL PRODUCTO (Materiales directos, Mano de obra directa y Costos indirectos de fabricación)

Fabricante de Pantalones (Objeto de costos: Unidad de producto)

- ♣ Tela: _____
- ♣ Botones, hebillas y cierres: _____
- ♣ Aceites para máquinas tejedoras: _____
- ♣ Salarios de vigilantes nocturnos de la fábrica: _____
- ♣ Servicio telefónico de la oficina de distribución y comercialización: _____
- ♣ Tiempo ocioso de los trabajadores de limpieza de la fábrica: _____
- ♣ Vacaciones de los costureros: _____
- ♣ Bombillos de iluminación de los talleres: _____

- ♣ Salario de la secretaria de los talleres: _____
- ♣ Pérdida en cuentas incobrables: _____
- ♣ Depreciación del equipo de reparto (ventas): _____
- ♣ Tintes y acondicionadores: _____
- ♣ Reparaciones de la máquina reenconadora: _____

Refinería de Azúcar: (Objeto de costos: Departamentos)

- ☎ Cal hidratada (departamento de refinería) _____
- ☎ Depreciación de calderas (departamento de calderas) _____
- ☎ Caña de azúcar (departamento de molienda) _____
- ☎ Depreciación del edificio de fábrica (departamento de recepción de caña) _____
- ☎ Reactivos químicos (departamento de laboratorio) _____
- ☎ Sacos de papel (departamento de envasado) _____
- ☎ Electricidad de la planta (departamento de mantenimiento) _____
- ☎ Salario de la secretaria del almacén (departamento de almacén) _____
- ☎ Combustible de calderas (departamento de calderas) _____
- ☎ Salario de transportistas de reparto de productos terminados (ventas) _____

Fabricante de Tornillos Metálicos: (Objeto de Costos: Lote de productos)

- ♣ Acero fundido: _____
- ♣ Moldes no desechables utilizados en la fabricación de los tornillos: _____
- ♣ Detergentes usados en la fábrica: _____
- ♣ Cloruro utilizado en la mezcla química de los tornillos de aluminio: _____
- ♣ Salario del chofer de reparto de pedidos a los clientes : _____
- ♣ Bolsa plástica para empaçar 100 unidades de tornillos: _____
- ♣ Consumo del seguro contra accidentes de los fundidores: _____
- ♣ Combustible de los camiones de reparto de los productos vendidos: _____
- ♣ Guantes y botas de los fundidores: _____

Fabricante de alimentos para animales: (Objeto de costos: departamento de preparación, almacén, control de calidad y empaque).

- α Macro aminoácidos _____
- α Bolsas, sacos e hilo para empaçar _____
- α Salario del jefe del departamento de control de calidad _____
- α Reactivos usados en pruebas de laboratorio _____
- α Aluminio usado en la reparación de molinos _____
- α Salario de trabajadores de preparado _____

- α Salario de la secretaria de preparado _____
- α Amortización de patente industrial _____
- α Salario del gerente la planta _____
- α Electricidad de la planta _____
- α Depreciación de los silos de maíz y sorgo _____
- α Depreciación de montacargas de empaque _____
- α Salario de los trabajadores de almacén _____
- α Servicio de agua en la planta _____
- α Depreciación del edificio de la planta _____
- α Gas licuado usado en el proceso de tostado de cereales _____

Fabricante de Muebles: (Objeto de costos: Unidad de producto o pedido)

- ♪ Madera _____
- ♪ Clavos y goma _____
- ♪ Formica _____
- ♪ Salario de carpinteros _____
- ♪ Depreciación de cierras eléctricas _____
- ♪ Arrendamientos de maquinarias _____
- ♪ Servicio de electricidad, agua y otros servicios públicos _____
- ♪ Cerraduras, manillas, vidrio y otras piezas acabadas _____
- ♪ Barniz, pintura y acrílicos _____
- ♪ Salario del vigilante nocturno _____
- ♪ Comisiones de vendedores _____

Ensamblador de vehículos: (Objeto de costos: Unidad de producto terminado)

- ❖ Tela de tapicería _____
- ❖ Grasas _____
- ❖ Llantas _____
- ❖ Pasta de frenos _____
- ❖ Parabrisas _____
- ❖ Salario del vigilante del departamento de pruebas técnicas _____
- ❖ Pegamento para plásticos protector de asientos _____
- ❖ Artículos de oficina utilizados en oficinas de ventas _____
- ❖ Aceites de frenos _____
- ❖ Papel lija de latonería _____
- ❖ Acrílicos _____

Quesera: (Objeto de costos: departamentos)

- ♪ Sal (departamento de preparado) _____

- ♪ Electricidad consumida en toda la planta (departamento de refrigeración) _____
- ♪ Bolsas plásticas (departamento de empaque) _____
- ♪ Salario del vigilante de la fábrica (departamento de refrigerado) _____
- ♪ Salario del contador de costos (departamento de empaque) _____
- ♪ Agua consumida en la fábrica (departamento de preparado) _____
- ♪ Leche (departamento de preparado) _____
- ♪ Repuestos usados por las cavas refrigerantes (departamento de refrigerado) _____
- ♪ Pastillas para cuajar (departamento de preparado) _____

4.- CLASIFIQUE LOS SIGUIENTES COSTOS PERTENECIENTES A:

4.1- UNA FÁBRICA DE GOLOSINAS, (CONFITERÍA) CONSIDERANDO QUE EL OBJETO DE COSTOS ES EL LOTE DE PRODUCTOS EMPACADOS.

Costos:	Fijo	Variable	Del período	Costo del producto:					
				Material Directos:	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación:			
						Materiales indirectos	Mano de obra indirecta	Suministros de fábrica	Otros costos indirectos
Combustibles para la planta									
Repuestos para vehículo de reparto									
Pegamento de los empaques									
Salarios de directivos									
Salarios de supervisores de fábrica.									
Vacaciones de vigilantes de planta									
Honorarios del asesor jurídico de la empresa.									
Artículos de oficina de ventas									
Gastos de seguro de fábrica									
Combustible de vehículos de reparto.									
Asistencia técnica de planta									
Pérdida en producción dañada									
Harina y azúcar									
Empaques									
Salario del chofer de fábrica									
Salario de secretaria de fábrica									

4.2. UNA FÁBRICA DE HARINA PRECOCIDA EMPACADA, CONSIDERANDO QUE LOS OBJETOS DE COSTOS SON LOS PRODUCTOS (LOTES)

Costos:	Fijo	Variable	Del período	Costo del producto:					
				Material Directo	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación:			
						Material	Mano de obra	Suministro	Otros costos

						indirecto	indirecta	de fábrica	indirectos
Electricidad de la planta									
Depreciación de vehículo de reparto									
Pegamento de los empaques									
Salarios de directivos									
Arroz, maíz y otros cereales									
Vacaciones de operarios de fábrica.									
Vacaciones del vigilante de la fábrica.									
Artículos de oficina de fábrica									
Gastos de seguro de fábrica									
Combustible de vehículos de reparto.									
Asistencia técnica de planta									
Secretaria de empaques									
Químicos y otros aditivos									
Salario de operarios de la fábrica.									
Salario del chofer de fábrica									
Empaques de kilogramo									
Salario del supervisor del restaurante de fábrica.									

5.- CLASIFIQUE LOS SIGUIENTES COSTOS, CONSIDERANDO QUE EL OBJETO DE COSTOS ES LA UNIDAD DE PRODUCTO TERMINADO

Costos	Primos	Conversión	Del Producto	Del Período
Botellas usadas en el envase de crema hidratante				
Aportes patronales sobre nómina de vendedores				
Artículos de limpieza usado en la fábrica				
Remuneración del personal de mantenimiento de la fábrica				
Remuneración del gerente de finanzas				
Remuneración del gerente de producción				
Reparación del vehículo de reparto de ventas				
Depreciación de cavas refrigerantes				
Plásticos en la fábrica de bolsas				
Tinta en una imprenta				
Honorarios del asesor jurídico de la empresa				
Depreciación del mobiliario de la presidencia				
Depreciación del mobiliario de la oficina de fábrica				
Lubricantes para maquinarias				
Repuestos y combustibles del vehículo de ventas				
Salario del pintor en una ensambladora de vehículos				
Repuestos de maquinarias de fábrica				
Reparaciones de las edificaciones de la fábrica				

Eliminación de desperdicios del proceso productivo				
Empaques y etiquetas de cosméticos				
Fletes en la adquisición de materiales directos				
Papelería consumida en la oficina de la fábrica				
Aportes patronales de la nómina de los pintores en una carpintería				
Hilo usado en el bordado de camisas				
Electricidad consumida en una atunera				
Detergente utilizado en una panadería				
Gasoil consumido por la tostadora				

6.- CLASIFIQUE LOS SIGUIENTES CONCEPTOS COMO GASTOS, COSTOS Y PÉRDIDAS, Y EXPLIQUE EN CADA UNA DE LAS SITUACIONES.

- (a) Cancelación de salarios a directos y gerentes de la empresa por trabajo realizado durante el mes.
- (b) Compra al contado material para niquelar productos terminados.
- (c) Retira máquina nueva, del proceso productivo, dañada por incendio.
- (d) Compra, mediante un crédito hipotecario, galpón que funcionará como centro de operaciones de la fábrica durante varios años.
- (e) Cancela comisiones a vendedores por ventas realizadas durante el mes.
- (f) Retira unidades de producto terminadas, dañadas por ineficiencia del personal. Dichas unidades no tienen valor residual.
- (g) Compra al contado aluminio el cual será utilizado para la elaboración de mesas y otros muebles metálicos.
- (h) Adquiere mediante un crédito, una maquinaria la cual será utilizada en la elaboración de tortas y galletas para la venta.

7.- Una Fábrica procesadora de harina de maíz enriquecida, lo ha contratado a usted para diseñar un sistema de acumulación de costos, y le facilita la siguiente información sobre el proceso fabril y los productos que elabora; a fin de que usted le indique que tipo de sistema de contabilidad de costos se podría implementar en la empresa.

- ✓ La fábrica elabora grandes volúmenes de harina de maíz y de arroz (2 productos).
- ✓ Su proceso productivo se inicia con la recepción de los cereales (maíz y el arroz), los cuales son molidos, mezclado y empacados. Este trabajo es realizado en un solo turno de trabajo desde las 8:00 AM hasta las 4:00 PM, durante 4 días a la semana.
- ✓ Los productos elaborados reciben el mismo tratamiento (cantidad y tipo de materiales, grado de atención y tiempo de procesamiento), los cuales son fabricados para abastecer un inventario de alta rotación.

Considerando los distintos sistemas de contabilidad de costos, clasificados de acuerdo a la continuidad del proceso, a los elementos del costo, y a la fecha de cálculo de los costos ¿Qué tipos de sistemas de contabilidad de costos se adaptan a la empresa? ¿Por qué?

8.- ¿A qué tipos de sistemas de contabilidad de costos se adaptan a las siguientes características? (por órdenes o por proceso):

- ♪ La producción se inicia con los pedidos de los clientes: _____
- ♪ El registro se realiza por hojas de trabajo: _____
- ♪ Los productos elaborados tienen las mismas características (materiales, procesamiento; etc.) _____
- ♪ El sistema productivo es continuo e interrumpido: _____
- ♪ Los auxiliares de la cuenta de inventario de productos en proceso se encuentran en cada departamento: _____
- ♪ El costo unitario se halla dividiendo los costos totales acumulados hasta la fecha entre el número de unidades equivalentes: _____
- ♪ La industria acerera: _____
- ♪ Cada objeto de costo (producto) lleva su propia secuencia en el proceso productivo (procesamiento diferenciado): _____
- ♪ Los objetos de costos (productos) deben ser separados físicamente en los talleres: _____
- ♪ Los inventarios de productos en proceso se valoran de acuerdo al grado de avance: _____
- ♪ El costo unitario se halla dividiendo los costos totales para finalizar el producto entre el número de unidades: _____
- ♪ Los productos son heterogéneos: _____
- ♪ Al objeto de costo se le puede realizar un seguimiento físicamente factible durante el proceso productivo: _____
- ♪ En cada etapa del proceso productivo se debe elaborar un informe de costos de producción de forma periódica: _____
- ♪ La secuencia del proceso productivo es rígida para todos los productos elaborados: _____
- ♪ La producción se inicia con la estimación de la demanda: _____
- ♪ Los productos son adaptados a la necesidad específica de los clientes: _____
- ♪ La producción se realiza para mantener inventarios de productos terminados: _____

9.- Marque con una “V” las proposiciones que considere verdaderas y con una “F” las que considere falsas. Justifique su respuesta en ambos casos.

En un sistema de costos absorbente los inventarios están valorados con cifras monetarias menores que un sistema de costeo variable o directo (): _____

Los costos fijos unitarios permanecen constantes ante el nivel de actividad(): _____

Un sistema de contabilidad de costeo variable solamente puede ser combinado con un sistema de contabilidad de costos predeterminado (): _____

Un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas se adapta a los sistemas productivos intermitentes () _____

Un sistema de contabilidad de costos por proceso es más compatible con un sistema de costeo estándar que un sistema de costeo por órdenes específicas () _____

Los costos variables unitarios permanecen constantes ante el nivel de actividad(): _____

El sistema de contabilidad de costos por proceso esta basado en un sistema de inventario periódico () _____

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

OBJETIVOS DE APRENDIZAJE

Mediante la realización de los siguientes ejercicios referentes al ciclo de la contabilidad de costos, el estudiante estará capacitado para:

- ♪ Identificar las cuentas control de un sistema de acumulación de costos.*
- ♪ Explicar el ciclo de la Contabilidad de Costos a través de las cuentas control.*
- ♪ Comprender la participación de los costos inventariables, costos capitalizables y los costos del período en el ciclo de la Contabilidad de Costos.*
- ♪ Calcular de forma general, el costo de los productos elaborados en una empresa manufacturera.*
- ♪ Calcular de forma general, el costo de los productos vendidos en una empresa manufacturera.*
- ♪ Elaborar de forma general el Estado de Costos de la Producción y Ventas.*

1.- Manufacturera “*Los Ositos* ” para el 1/1/00 sólo tiene un inventario de materiales y suministros de Bs. 220.000,00, y un inventario de productos terminados de Bs. 600.000,00 (1000 unidades). Durante el mes de enero compró materiales por Bs. 910.000,00, utilizó en el proceso productivo materia prima valorada en Bs. 220.000,00, combustibles y otros suministros valorados en Bs. 40.000,00. A sus trabajadores directos canceló Bs. 800.000,00 durante el mes, canceló a los vigilantes y al personal de limpieza Bs. 500.000,00. Además realizó reparaciones y algunas actividades de mantenimiento preventivo a las maquinarias, por lo cual tuvo que cancelar Bs. 2.000.000,00.

Se conoció que durante el mes se fabricó 3000 unidades de su principal producto, las cuales quedaron totalmente terminadas. La empresa durante el mes no logró vender las unidades de producto que tenía finalizadas.

HALLAR:

- El costo de la producción terminada en el período.
- El valor del inventario de materiales y suministros al 31/1/00.
- El valor del inventario de productos en proceso al 31/1/00.
- El valor del inventario de productos terminados al 31/1/00.
- El Costo de la producción vendida durante el mes de enero.
- La utilidad bruta en ventas

ELABORAR:

El Estado de Costos de la Producción Vendida.

2.- Manufacturera “*El Manantial*” dedicada a la elaboración de sillas y mesas metálicas, desea conocer el resultado de sus operaciones durante el año 1999. También, desea conocer el valor de sus inventarios finales presentes en los almacenes, a través de un sistema de acumulación de costos continuo. A continuación presentan todas las operaciones realizadas durante el año:

Compras netas de materiales y suministros realizadas durante el período	Bs. 4.100.000,00
Salarios de administradores y directivos de la empresa	Bs. 1.000.000,00
Salarios de costureras de fábrica	Bs. 550.000,00
Salarios de supervisores y vigilantes de fábrica	Bs. 700.000,00
Los gastos de publicidad y propaganda del año fueron de	Bs. 450.000,00
Las depreciaciones de las maquinarias y equipos de fábrica totalizaron	Bs. 250.000,00
Las ventas durante el año	Bs. 8.200.000,00
Los alquileres de fábrica totalizaron	Bs. 300.000,00
Costo del material directo usado durante el año	Bs. 290.000,00
Costo de electricidad y otros servicios públicos incurridos en el período	Bs. 300.000,00
Salarios y comisiones canceladas al personal de ventas	Bs. 100.000,00

Lubricantes, mangueras y otros suministros usados en la fábrica	Bs. 350.000,00
Pegamento, clavos y remaches usados en la fabricación	Bs. 910.000,00

Información adicional: La empresa no tiene inventarios al 1/1/99. Durante el año 99 se fabricaron 600 unidades de su único producto los cuales fueron terminados, pero sólo se vendieron 200 unidades.

Hallar:

- ✓ El costo de los materiales y suministros de fábrica usados.
- ✓ El costo de la mano de obra usada en la fabricación de los productos.
- ✓ El costo de los materiales y suministros disponibles
- ✓ El costo de la producción del período.
- ✓ El costo de la producción terminada y disponible para la venta.
- ✓ El costo de la producción vendida.
- ✓ La utilidad o pérdida bruta en ventas del período.
- ✓ La utilidad o pérdida operativa del período.

ELABORAR

El Estado de Costos de la Producción Vendida.

3.- Manufacturera "**El Cóndor**" para el 1/1/00 sólo tiene un inventario de materiales y suministros de Bs. 220.000,00, y un inventario de productos terminados de Bs. 500.000,00 (1000 unidades). Durante el mes de enero compró materiales por Bs. 900.000,00, utilizó en el proceso productivo materia prima valorada en Bs. 200.000,00, combustibles y otros suministros valorados en Bs. 50.000,00. A sus trabajadores directos canceló Bs. 800.000,00 durante el mes, canceló a los vigilantes y al personal de limpieza Bs. 500.000,00. Además realizó reparaciones y algunas actividades de mantenimiento preventivo a las maquinarias, por lo cual tuvo que cancelar Bs. 1.000.000,00.

Se conoció que durante el mes se fabricó 2000 unidades de su principal producto, las cuales quedaron totalmente terminadas. La empresa durante el mes logró vender las 1000 unidades de producto que tenía finalizadas al 1/1/00, por Bs. 700.000,00

HALLAR:

- El costo de la producción terminada en el período.
- El valor del inventario de materiales y suministros al 31/1/00.
- El valor del inventario de productos en proceso al 31/1/00.
- El valor del inventario de productos terminados al 31/1/00.
- El Costo de la producción vendida durante el mes de enero.
- La utilidad bruta en ventas

ELABORAR

El Estado de Costos de la Producción Vendida.

Nota: Suponga que la empresa no logró vender las unidades producidas durante el mes, ¿Cuál es el valor del inventario final de productos terminados?, ¿Cuál es el costo de la producción vendida y las utilidades brutas de la empresa durante el mes?

4.- **Manufacturera El Tablazo, C.A.**, para el mes de octubre del 2000, presenta la siguiente información a objeto que ud. calcule algunos de los costo relacionados con su proceso productivo:

- H Inventario de materiales y suministros de fábrica al 1/10/00 Bs. 500.000,00
- H Inventario de productos en proceso al 1/10 /00 Bs. 7.000.000,00
- H Inventario de productos terminados al 1/10 /00 Bs. 8.000.000,00
- H Compra de materiales y suministros durante el mes Bs. 9.000.000,00
- H Valor de los suministros y materiales indirectos usados en la producción Bs. 2.000.000,00
- H Inventario de productos terminados al 31/10/00 Bs. 3.000.000,00
- H Inventario de productos en proceso al 31/10 /00 Bs. 500.000,00
- H Servicios públicos de la fábrica durante el mes Bs. 600.000,00
- H Salarios de torneros y demás operarios de la fábrica Bs. 800.000,00
- H Uniformes, guantes y botas de seguridad de los trabajadores de la fábrica Bs. 100.000,00
- H Alquileres y depreciaciones mensuales de las maquinarias Bs. 700.000,00
- H Inventario de materiales y suministros de fábrica al 31/10/00 Bs. 2.000.000,00

CALCULAR:

- ☺ El costo de conversión del mes.
- ☺ El costo primo del mes.
- ☺ El costo de la producción del mes.
- ☺ El costo de la producción terminada en el mes.
- ☺ El costo de la producción vendida en el mes.
- ☺ Elaborar el Estado de Costos de la Producción Vendida.

5.- **Fábricas Venezuela, C.A.** desea conocer el costo de los productos elaborados y vendidos y utilidad bruta en ventas y utilidad operativa de su empresa obtenida durante el año 1999. Para ello lo ha contratado a usted, suministrando la siguiente información:

Inventario de materiales y suministros al 1/1/99	Bs. 110.000,00
Inventario de productos en proceso al 1/1/99	Bs. 550.000,00
Inventario de productos terminados al 1/1/99.....	Bs. 810.000,00
Costo del material directo usado durante el año	Bs. 290.000,00
Costo de electricidad y otros servicios públicos incurridos en el período.....	Bs. 300.000,00
Salarios y comisiones canceladas al personal de ventas	Bs. 100.000,00

Compras netas de materiales y suministros realizadas durante el período	Bs. 1.000.000,00
Salarios de administradores y directivos de la empresa	Bs. 1.000.000,00
Salarios de costureras de fábrica	Bs. 600.000,00
Salarios de supervisores y vigilantes de fábrica	Bs. 500.000,00
Inventario de productos terminados al 31/1/99	Bs. 500.000,00
Inventario de productos en proceso al 31/1/99	Bs. 100.000,00
Inventario de materiales y suministros al 31/12/99	Bs. 15.000,00
Los gastos de publicidad y propaganda del año fueron de	Bs. 400.000,00
Las depreciaciones de las maquinarias y equipos de fábrica totalizaron	Bs. 200.000,00
Las ventas durante el año	Bs. 6.000.000,00
Los alquileres de fábrica totalizaron	Bs. 200.000,00

Hallars

- ✓ El costo de los materiales indirectos y suministros de fábrica usados.
- ✓ El costo de los materiales y suministros disponibles.
- ✓ El costo de la producción del período.
- ✓ El costo de la producción terminada y disponible para la venta.
- ✓ El costo de la producción vendida.
- ✓ La utilidad bruta en ventas del período.
- ✓ La utilidad operativa del período.
- ✓ Elaborar el Estado de Costo de Producción vendida

6.- *Manufacturera Alto Prado, C.A.*, para el primer mes de año 2001 incurrió en las siguientes erogaciones:

- α Salario de las secretarias de la oficina de ventas Bs. 800.000,00
- α Salario de operadores de máquinas Bs. 8.000.000,00
- α Servicio de mantenimiento técnico de la maquinarias Bs. 600.000,00
- α Pérdida en venta de maquinaria deteriorada Bs. 9.000.000,00
- α Empaques y embalajes de productos para ser distribuidos a los detallistas Bs. 700.000,00.
- α Materia prima utilizada en la fabricación de los productos Bs. 8.000.000,00
- α Lubricantes, mangueras y bombillas utilizados en los talleres Bs. 600.000,00
- α Alquileres de los galpones de talleres Bs. 1.000.000,00
- α Inventario de materiales y suministros de fábrica 31/12/99 Bs. 500.000,00
- α Inventario de productos en proceso al 31/12/99 Bs. 800.000,00
- α Inventario de productos terminados al 31/12/99 Bs. 900.000,00

La manufacturera no presenta inventarios iniciales, por ser su primer año de operaciones.

CALCULAR:

- ☺ El costo de conversión del mes.

- ☺ El costo primo del mes.
- ☺ El costo de la producción del mes.
- ☺ El costo de la producción terminada en el mes.
- ☺ El costo de la producción vendida en el mes.
- ☺ Elaborar el Estado de Costos de la Producción Vendida.

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 n° 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 n° 002.
- 6) Producción devolvió 1 ton. de arcilla sobrante, la cual fue recibida en la requisición n° 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) Compro 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 está 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

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

OBJETIVOS DE APRENDIZAJE

Mediante la realización de los siguientes ejercicios referentes a la contabilización de la mano de obra, estudiante estará capacitado para:

- ♪ *Calcular salarios semanales, quincenales o mensuales, sobretiempos, retenciones, aportes legales y distribución de la nómina en un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.*

- ♪ *Contabilizar las actividades relacionadas con el uso de la mano de obra, directa e indirecta, en el proceso productivo y en las actividades operativas de la empresa.*

1.- *Un trabajador* cuyo horario regular es **diurno**, de lunes a viernes de 8:00 – 12:00 m y de 2:00 – 6:00 pm, tiene una remuneración mensual de Bs. 380.000,00. Durante la primera semana del mes de abril, su tarjeta reloj mostró la siguiente información:

Día:	Mañana:	Tarde:	Jornada Normal:	Horas extra diurnas:	Horas extra nocturnas:
Lunes	8:00 – 12:00 m	2:00 – 7:00 pm			
Martes	8:00 – 12:00 m	2:00 – 8:00 pm			
Miércoles	8:00 – 12:00 m	2:00 – 9:00 pm			
Jueves	8:00 – 1:00 pm	2:00 – 6:00 pm			
Viernes	8:00 – 12:00 m	2:00 – 6:00 pm			
Totales:					

CALCULAR:

- ✓ La cantidad de horas extras durante la semana.
- ✓ El sobretiempo a pagar por la empresa, según la Ley Orgánica del Trabajo vigente.

2.- *Un trabajador*, cuyo horario regular es **nocturno**, de lunes a viernes de 7:00 pm – 11:00 m y de 12:30 am – 2:00 am, tiene una remuneración mensual de Bs. 350.000,00, más el recargo previsto en la Ley Orgánica del Trabajo para la jornada nocturna. Durante la primera semana del mes de abril, su tarjeta reloj mostró la siguiente información:

Día:	Noche:	Madrugada:	Jornada Normal:	Horas extra nocturnas:	Horas extra diurnas:
Lunes	7:00 pm – 11:15 m	12:30 – 2:00 am			
Martes	7:00 pm – 11:00 m	12:30 – 2:00 am			
Miércoles	7:00 pm – 11:30 m	12:30 – 2:00 am			
Jueves	6:00 pm – 11:00 m	12:30 – 2:00 am			
Viernes	7:00 pm – 11:00 m	12:30 – 2:45 am			
Totales:					

CALCULAR:

- ✓ La cantidad de horas extras durante la semana.
- ✓ El sobretiempo a pagar por la empresa, según la Ley Orgánica del Trabajo vigente.

3.- La secretaria de la Fábrica “*Mi Casita*”, esta clasificada como trabajadora indirecta, recibe un salario mensual de Bs. 250.000,00, su jornada de trabajo es de lunes a jueves de 8:00 – 12:00 m y de 1:00 – 6:00 pm, y los viernes de 8:00 – 12:00 m y de 1:00 – 5:00 pm.

Durante la segunda semana del mes de enero, laboró las 44 horas correspondientes a su jornada, más 5 horas extras, luego de las 7:00 pm, así como también su día domingo durante 5 horas (durante las horas extra efectuó actividades de limpieza). En definitiva su tarjeta reloj totalizó 54 horas de trabajo.

La fábrica, esta inscrita en el S.S.O., bajo el régimen parcial, y tiene sólo 4 trabajadores, además se conoció que todos sus trabajadores estas inscritos en el ahorro habitacional. A parte de todas las deducciones legales le retiene a la secretaria Bs. 5.000,00 semanal por concepto de préstamo personal.

SE PIDE :

- ✓ Elaborar la nómina de la semana.
- ✓ Calcular los aportes patronales correspondientes.
- ✓ Efectuar la distribución de nómina.
- ✓ Realizar los asientos contables correspondientes, incluyendo la cancelación de la nómina.

4.- Un tornero (trabajador directo), en *“Manufacturas Mi Fresita”*, devenga un salario diario de Bs. 7.000,00, y su jornada laboral es de lunes a viernes de 8:00 – 12:00 m y de 2:00 – 6:00 pm, y los días sábados de 8:00 – 12:00 m. Durante la primera semana del mes de mayo, el trabajador cumplió con su jornada, y además laboró 3 horas extra, dentro de la jornada diurna, así como un día feriado (por coincidencia el primero de mayo es día domingo).

La manufacturera, se clasifica en el riesgo mínimo, de acuerdo a la Ley del Seguro Social; y cumple con toda la normativa legal vigente en cuanto a Ahorro Habitacional e INCE. El trabajador recibe un incentivo laboral de Bs. 5.000,00 semanal, de forma recurrente, y se le retiene Bs. 1.600,00 por cuota sindical, y Bs. 15.000,00 por cuota de caja de ahorros, ambas retenciones son realizadas mensualmente. La empresa aporta Bs. 30.000,00 a cada trabajador por caja de ahorro.

REALIZAR :

- La nómina de la semana para el trabajador, totalizando el monto bruto, deducciones y monto neto.
- Los aportes patronales correspondientes.
- La distribución de la nómina, asumiendo que durante toda la semana realizó actividades propias de un trabajador directo, y durante la jornada extra:
 - ⌘ Horas extra diurnas, labores de vigilancia.
 - ⌘ Día feriado, labores de limpieza y mantenimiento preventivo.
- Los asientos contables de la operaciones realizadas anteriormente.

5.- **Litografía Nipona, C.A.** , presenta una nómina de 5 trabajadores directos y 3 trabajadores indirectos; tiene un horario de trabajo de lunes a jueves de 8:00 – 12:00 m y de 2:00 – 7:00 pm, y los días viernes de 8:00 – 12:00 y de 2:00 – 5:00 pm. Para el mes de junio presenta la siguiente información correspondiente a uno de sus trabajadores directos.

Nombre:	Salario Básico Mensual:	Inasistencia:	Horas extra:
Guadalupe A.	230.000,00	1/2 día (justificado)	3 horas nocturnas

Durante el mes la trabajadora recibió un reintegro por becas escolares y matrícula de curso de capacitación por Bs. 50.000,00. A parte de las horas extras, Guadalupe laboró durante dos sábados (días de descanso) durante 3 y 5 horas respectivamente. Todo el sobre tiempo es producto del trabajo ocasionado por la orden de trabajo n° 546, el cual absorbe todo los recargos por trabajar por encima de la capacidad normal de producción.

La empresa considerando la eficiencia de Guadalupe, y la justificación presentada por la falta de 1 día, ha decidido cancelar la jornada extra con el recargo contemplado en la Ley Orgánica del Trabajo. También se conoció que la empresa cancela de forma consecutiva una prima por cada hijo de Bs. 5000,00 mensuales. La trabajadora tiene 3 hijos.

Todos los trabajadores están inscritos en el S.S.O. (régimen total, riesgo mínimo), y en el ahorro habitacional.

SE PIDE :

- La nómina del mes para la trabajadora, totalizando el monto bruto, deducciones y monto neto.
- Los aportes patronales legales (S.S.O. Régimen Total, riesgo medio).
- La distribución de la nómina.
- Los asientos contables de las operaciones realizadas anteriormente.

6.- *Panadería España, S.A.*, tiene una jornada de trabajo de 43 horas semanales, distribuida de lunes a viernes de 8:00 – 12:00 m y de 2:00 – 6:00 pm y los sábados de 8:00 – 11:00 am. La empresa cancela su nómina semanalmente, y también realiza todas las deducciones y aportes legales sobre la misma, cada semana.

La siguiente información ha sido tomada de la tarjeta reloj y las boletas de trabajo de la semana correspondiente, del 10 al 17 de abril.

Nombre:	Cargo:	Salario Básico Diario:	Horas trabajadas:
Cardozo J.	Panadero	7.000,00	45
Rojas H.	Aseador	6.000,00	48
Castillo D.	Administrador - vendedor	7.500,00	32

Las horas extra de Cardozo son nocturnas, en las cuales desarrolló actividades de vigilancia, y las de Rojas son diurnas en las que desarrolló actividades propias de un trabajador directo, por participar en la elaboración de ciertas órdenes de trabajo. Cardozo aparte de las 45 horas trabajadas, también laboró su día de descanso (domingo) durante 5 horas, realizando actividades propias de un trabajador directo. La inasistencia de Castillo fue justificada.

Ninguno de los sobretiempos se debe a ineficiencias, sino a razones de programación al azar de la producción. La empresa paga recurrentemente a todos los trabajadores Bs. 3.000

semanalmente como prima por hogar, además durante la semana canceló al trabajador Rojas un reintegro por gastos odontológicos por Bs. 10.000,00.

SE PIDE :

- La nómina de la semana para el trabajador, totalizando el monto bruto, deducciones y monto neto.
- Los aportes patronales legales (S.S.O. Régimen Total, riesgo máximo, la empresa sólo tiene 3 trabajadores).
- La distribución de la nómina,
- Los asientos contables de las operaciones realizadas anteriormente.

7.- *Muebles Los Cortijos, S.A.*, es una empresa dedicada a la fabricación de muebles de mimbre, utilizando 10 trabajadores. Labora de lunes a viernes, durante 44 horas a la semana. La información que se presenta a continuación corresponde a un solo trabajador, durante el mes de agosto.

Molina es un trabajador directo en el proceso productivo, percibe un salario básico mensual de Bs. 250.000,00. También percibe recurrentemente una prima por hogar de Bs. 30.000,00 mensual. Durante el mes el trabajador percibió Bs. 25.000,00 por concepto de viáticos y matrícula de un curso de capacitación a realizarse durante el próximo mes.

Durante el mes de agosto el trabajador no tuvo faltas, por el contrario laboró 2 horas extra después de las 7 de la noche, y un día de descanso durante todo el día. Durante este sobretiempo realizó labores de limpieza y vigilancia de las instalaciones de la fábrica.

Molina, esta inscrito en el ahorro habitacional, en el S.S.O y S.P.F. La fábrica se encuentra ubicada en el estado Mérida. El mes de agosto cuenta con 5 lunes.

SE PIDE :

- Elaborar la nómina del mes para el trabajador Molina, totalizando el monto bruto, deducciones y monto neto.
- Calcular los aportes patronales legales.
- Realizar la distribución de la nómina.
- Realizar los asientos contables de las operaciones anteriores.

8.- *Fábricas Los Chocولاتicos, C.A.*, desea que su contador de costos elabore la nómina de la fábrica correspondiente a la segunda semana del mes de abril, para lo cual suministra la siguiente información:

Trabajador :	Salario Mensual:	Horas regulares laboradas:	Horas extra diurnas:	Horas extra nocturnas:
Monsalve	280.000,00	36	6	1
Uzcátegui	300.000,00	36	-	2
Ferreira	345.000,00	44	-	-
Córdova	400.000,00	32	-	-
Correa	989.000,00	36	-	-

Las retenciones efectuadas en la empresa son las siguientes:

- × Caja de ahorros, 10% del salario básico, para todos los trabajadores.
- × Las estipuladas legalmente (S.S.O. régimen parcial)
- × Impuesto sobre la renta al trabajador Correa, 2,1%.

La fábrica tiene un horario laboral de lunes a jueves de 8:00 – 12:00 m y de 1:00 – 6:00 pm. y el día viernes de 8:00 – 12:00 m y de 1:00 – 5:00 pm. El viernes fue feriado, y Ferreira lo laboró efectuando labores de vigilancia en la fábrica.

Sólo los trabajadores Monsalve, Uzcátegui, y Ferreira son trabajadores directos en el proceso productivo y durante toda la semana realizaron actividades propias de trabajadores directos. Durante las horas extras laboradas por Monsalve también realizó labores directas en el proceso productivo, por razones de programación al azar de la producción. En la jornada extra laborada por Uzcátegui, realizó actividades de limpieza. Córdova, durante la semana tuvo una inasistencia injustificada de 4 horas.

SE PIDE :

- Elaborar la nómina de la semana y calcular los aportes patronales correspondientes.
- Efectuar la distribución de nómina.

9.- **Textilera La Española, C.A.** presenta una jornada de trabajo semanal de 43 horas, en el horario comprendido entre las 8:00 – 12:00 m y de 2:00 – 6:00 pm de lunes a viernes, y los sábados de 9:00 – 12:00 m. La empresa calcula y cancela su nómina quincenalmente. También calcula las deducciones y aportes legales sobre nómina con la misma periodicidad. La siguiente información pertenece a la nómina de sus trabajadores de planta:

Nombre:	Clase de Trabajador:	Salario Básico Mensual:
Castaño José Carlos	Trabajador Directo	Bs. 280.000,00
Castro Miguel José	Trabajador Indirecto	Bs. 350.000,00

Castaño durante la primera quincena del mes de diciembre, laboró 56 horas, así como 5 horas extra después de las 8:00 pm, trabajando sobre algunas órdenes de producción, por motivos de programación al azar. También laboró 3 horas extra durante horas del mediodía, realizando actividades de limpieza.

Castro laboró 55 horas durante la referida quincena, así como un día domingo durante 7 horas, y 3 horas extra de un día viernes, realizando labores de limpieza. La inasistencia durante la quincena se debe a causas justificadas (permiso), razón por la cual la gerencia de la empresa decidió cancelar la jornada extraordinaria con los recargos contemplados en la Ley Orgánica del trabajo.

Todos los trabajadores de la fábrica perciben ordinariamente un bono por transporte de Bs. 6.000,00 mensual, un incentivo por puntualidad de Bs. 1.200,00 diarios. Castaño durante esta quincena asistió a trabajar puntualmente durante los 12 días, al igual que Castro. Durante la primera quincena del mes de diciembre los trabajadores recibieron un adelanto de sus utilidades, lo cual totalizó Bs. 200.000,00 para el trabajador Castaño y Bs. 260.000,00 para castaño. Castro durante esta quincena también recibió en efectivo Bs. 24.000,00 por reintegro de gastos médicos.

La empresa se encuentra clasificada como riesgo mínimo para efectos de cálculos del S.S.O. (Régimen total).

SE PIDE :

- La nómina quincenal para la fábrica, totalizando el monto bruto, deducciones y monto neto.
- Los aportes patronales correspondientes.
- La distribución de la nómina.
- Los asientos contables de las operaciones realizadas anteriormente.

10. Textiles Los Cabritos, tiene una jornada distribuida de lunes a viernes, la empresa sólo cuenta con dos empleados los cuales son remunerados semanalmente. Para la primera semana del mes de noviembre, se presenta la siguiente información:

Trabajador:	Clasificación:	Salario básico mensual:	Horas trabajadas	Primas por hogar (recurrentes):	Incentivos (recurrentes):
J. Bello	Trabajador Directo	Bs. 380.000,00	53	19.000,00 mensuales	Bs. 200,00/und. adicional.
H. Montero	Vendedor	Bs. 280.000,00	36	19.000,00 mensuales	2% del valor de las ventas.

Con respecto al trabajador Bello se presenta la siguiente información:

- × Durante la semana aparte de laborar 4 horas extras, el día lunes después de las 7:00 pm, también trabajó el día sábado durante 5 horas para terminar de forma urgente algunos pedidos.
- × Durante el día martes estuvo las dos primeras horas de la jornada, realizando actividades de limpieza y preparación de máquinas, el resto de su tiempo lo ocupó desempeñando labores propias de un trabajador directo, incluyendo el día sábado.
- × El sobre tiempo laborado en la fábrica fue producto de la programación al azar del procesamiento de los pedidos.

- × A parte del incentivo la empresa canceló a Bello un reintegro por cursos de capacitación por Bs. 25.000,00 durante la semana.
- × Fabricó durante la semana 1500 unidades de producto, la empresa tiene un estándar de producción de 1100 unidades durante la semana (44 horas).

El trabajador Montero presenta la siguiente información adicional:

- × Vendió, durante la semana, dos lotes de corbatas de seda por Bs. 200.000,00 cada una.
- × La inasistencia fue por un día completo sin razón justificada.

La empresa tiene a todos sus trabajadores inscritos en el S.S.O., S.P.F. y el ahorro habitacional.

Realizar:

- La nómina de la empresa durante la semana, y el asiento contable correspondiente.
- Los aportes patronales sobre la nómina semanal, y el asiento contable correspondiente.
- La distribución de la nómina semanal y el asiento contable correspondiente.

11- Manufacturas Los Pinos, C.A., desea elaborar la nómina de la semana del 12 al 18 de octubre, para ello recolectó la siguiente información:

<i>Trabajador:</i>	<i>Cargo:</i>	<i>Remuneración mensual:</i>
Angel Barrios	Supervisor de Fábrica	Bs. 450.000,00
Gerardo Pérez	Tallador	Bs. 390.000,00
Asdrúbal Berríos	Torneador	Bs. 390.000,00
Julio Parra	Ayudante y asecador	Bs. 200.000,00
Grabiela Díaz	Secretaria de la fábrica	Bs. 250.000,00
Carlos Sánchez	Vendedor	Bs. 300.000,00
María Alejandra Marín	Gerente – Administrador	Bs. 550.000,00

La jornada de trabajo es diurna de lunes a viernes de 8:00 – 12:00 m y de 2:00 – 6:00 pm y los días sábados de 8:00 – 12:00 m.

Los trabajadores perciben recurrentemente una prima semanal de 4.200 por cada hijo. La Sra. Grabiela Díaz tiene 2 hijos, y el trabajador Sánchez tiene 3 hijos. El vendedor percibe una comisión de Bs. 5.000,00 por cada juego de muebles vendidos, dicha comisión se cancela a la semana siguiente a las ventas. En la semana anterior al 12 de octubre se vendieron 4 juegos de dormitorio. Por esta semana el Trabajador Berríos recibió un reintegro por cursos de capacitación realizados en semanas pasadas.

Algunos trabajadores laboraron durante la referida semana, así como horas extras:

Trabajador	Jornada extra:	Labor realizada:
Gerardo Pérez	4 horas diurnas y 2 horas nocturnas	De tallador en la orden n° 544.
Asdrubal Berríos	3 horas diurnas	Mantenimiento de fábrica
Angel Barrios	Trabajo el día feriado durante 3 hrs.	Mantenimiento y vigilancia.

El trabajador Pérez laboró la jornada extra, en la fabricación urgente del pedido n° 544, la cual asume todos los cargos por concepto de tiempo extra.

Por razones de una descompostura de las máquinas, el trabajador Berrios no trabajó durante 3 horas durante el día 15 de octubre, según lo indica la boleta de trabajo. Díaz faltó el día 14 de octubre sin presentar causa justificada, y Parra faltó el día 13 de octubre, por enfermedad.

A todos los trabajadores se les hacen las retenciones legales, además del 1% del salario básico para la caja de ahorro. La empresa esta inscrita en el S.S.O., ubicada en el estado Trujillo, y clasificada en el riesgo máximo.

SE PIDE:

- La nómina de la semana para el trabajador, totalizando el monto bruto, deducciones y monto neto.
- Los aportes patronales correspondientes.
- La distribución de la nómina,
- Los asientos contables de las operaciones realizadas anteriormente.

12.- **Manufactura Los Enanitos**, es un fabricante de chocolates que utiliza en su proceso productivo grandes cantidades de mano de obra (directa e indirecta). Para la primera semana del mes de mayo, se presenta la siguiente información correspondiente a parte de su nómina de fábrica:

Nombre:	Cargo:	Salario Básico Diario:	Horas Extra Diurnas:	Horas Extra Nocturnas:	Días de descanso	Días feriados laborados
Isabella M.	Supervisor	Bs. 5.000,00	5	3	1	0
Eloisa M.	Horneador	Bs. 4.500,00	0	3	1	1

La fábrica trabaja de lunes a viernes en el horario comprendido entre las 8:00 – 12:00m y 2:00 – 6:00 pm. Durante la semana el día 1ro. de mayo fue martes.

Recurrentemente, se cancela a las trabajadoras de producción un incentivo de productividad de Bs. 530 por bandeja de chocolates horneada por encima del estándar. La empresa maneja un estándar de 5000 bandejas de chocolate en 40 horas, y Eloisa durante la semana logró hornear 5.800 bandejas.

También, se cancela de forma periódica un incentivo de Bs. 5.000,00 semanal de prima por hogar, a todos los trabajadores de la fábrica.

Para esta semana tanto Isabella como Eloisa laboraron horas extras, el día de descanso, y una de ellas trabajó el día feriado, tiempo durante el cual ambas realizaron labores de horneado

(trabajo directo). Todo el sobretiempo fue producto de la programación al azar de las órdenes de los clientes.

Todos los trabajadores están inscritos en el S.S.O. (régimen total, riesgo medio), ahorro habitacional. La empresa a parte de tener 2 trabajadoras de fábrica, tiene 3 vendedores, un chofer, y un vigilante.

SE PIDE :

- Calcular la nómina semanal, y los aportes patronales correspondientes.
- Realizar la distribución de la nómina.
- Realizar los asientos de las anteriores operaciones.

13.- Manufacturas Waleska, tiene una jornada de trabajo desde las 8:00 – 12:00 m y de 2:00 – 6:00 pm, los días sábados y domingos son días de descanso. La nómina es calculada semanalmente, y la empresa sólo cuenta con dos trabajadores: Velásquez y López, los cuales devengan un salario básico diario de Bs. 6.000,00 cada uno.

El trabajador Velásquez: Es un trabajador clasificado como directo.

- Cumplió con toda la jornada de la semana, sin inasistencia.
- Laboró el día martes 2 horas, luego de las 7:00 pm, en la fabricación de ciertos pedidos, por razones de programación al azar en el procesamiento de los trabajos.
- Durante toda la semana desempeñó labores propias de un trabajador directo, realizando 1500 unidades de producto.
- La empresa cancela un incentivo de productividad, recurrentemente, de Bs. 150,00 por cada unidad fabricada por encima del estándar. El estándar es de 1200 en 40 horas semanales.
- Recibe una prima en efectivo por alimentación mensual de Bs. 52.000,00 (recurrente).

El trabajador López:

- Es un trabajador clasificado como indirecto.
- Cumplió con toda la jornada de la semana, sin inasistencia.
- Laboró el día todo el día sábado, en la fabricación de ciertos pedidos, como trabajador directo, por razones de programación al azar en el procesamiento de los trabajos.
- Durante le resto de la semana desempeñó oficios de trabajador de limpieza y vigilancia.
- Recibe una prima en efectivo por alimentación mensual de Bs. 52.000,00 (recurrente).
- Recibe un reintegro de cursos de capacitación de Bs. 50.000,00.

Le empresa tiene a todos sus trabajadores inscritos en el S.S.O, (régimen total, riesgo mínimo), S.P.F. y en el Ahorro Habitacional.

SE PIDE :

- Calcular la nómina semanal, y los aportes patronales correspondientes.

- Realizar la distribución de la nómina.
- Realizar los asientos de las anteriores operaciones.

14. Un carpintero (trabajador directo) de una fábrica de antigüedades y artesanía, cumple una jornada semanal de 44 horas distribuida de lunes a viernes, en un horario considerado como diurno por la Ley Orgánica del Trabajo. Devenga un salario mensual de Bs. 320.000,00 con una prima de productividad de Bs. 100,00 por trabajo terminado, siempre que supere las 500 piezas en una semana (44 horas). Se conoció que el trabajador laboró el día sábado de 8:00 – 10:00 am, y el día lunes laboró de 12:00 – 1:00 pm. Durante toda la semana, el sábado y las horas extra el trabajador realizó labores propias de trabajador directo, desarrollando 850 piezas. El sobre tiempo obedece a causas de programación al azar. Durante esta misma semana el trabajador recibió un reintegro por gastos odontológicos por Bs. 15.000,00. El trabajador y la empresa cumplen con toda la normativa legal en materia de seguridad laboral, y esta clasificada según la Ley se SSO como empresa de riesgo medio, (Régimen máximo). La empresa cuenta con 10 trabajadores directos y 5 indirectos. Elaborar la nómina semanal, del trabajador, incluyendo el cálculo de los aportes. Realizar todos los asientos correspondientes, incluyendo el cálculo de la distribución de nómina.

15. Una secretaria (trabajadora indirecta) de una fábrica de antigüedades y artesanía, cumple una jornada semanal de 42 horas distribuida de lunes a viernes, en un horario considerado como diurno por la Ley Orgánica del Trabajo. Devenga un salario mensual de Bs. 380.000,00 con una prima por hogar de Bs. 1000, 00 diarios. Se conoció que la trabajadora laboró el día domingo (19 de abril) de 8:00 am – 01:00 pm, y el día lunes laboró de 7:00pm- 8:00pm. Durante toda la semana, el sábado y las horas extra el trabajador realizó labores propias de secretaria. La trabajadora y la empresa cumplen con toda la normativa legal en materia de seguridad laboral, y esta clasificada según la Ley se SSO como empresa de riesgo mínimo, (Régimen máximo). La empresa cuenta con 10 trabajadores directos y 5 indirectos. Elaborar la nómina semanal, de la trabajadora, incluyendo el cálculo de los aportes. Realizar todos los asientos correspondientes, incluyendo el cálculo de la distribución de nómina.

16. Un vigilante diurno (trabajador indirecto) de una fábrica de antigüedades y artesanía, cumple una jornada semanal de 44 horas distribuida de lunes a sábado, en un horario de 8:00 – 12:00m y 2:00 – 6:00pm y los sábados de 8:00 – 12:00m. Devenga un salario mensual de Bs. 280.000,00 con una prima de carácter recurrente por día laborado de Bs. 1000, 00 diarios. Se conoció que el día lunes fue

19 de abril y el trabajador lo laboró de 8:00 am – 09:00 pm, y el día martes laboró de 7:00pm-8:00pm. Durante todo el sobretiempo realizó actividades propias de trabajador directo, por motivos de programación al azar, mientras que durante el resto del tiempo actividades propias de vigilante. La trabajadora y la empresa cumplen con toda la normativa legal en materia de seguridad laboral, y esta clasificada según la Ley se SSO como empresa de riesgo máximo (Régimen máximo). La empresa cuenta con 10 trabajadores directos y 5 indirectos. Elaborar la nómina semanal, del trabajador, incluyendo el cálculo de los aportes. Realizar todos los asientos correspondientes, incluyendo el cálculo de la distribución de nómina.

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

OBJETIVOS DE APRENDIZAJE

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

- ♪ *Identificar los métodos convencionales para la aplicación de costos indirectos de fabricación a los objetos de costos, en un sistema de costeo normal.*
- ♪ *Diferenciar entre la aplicación de costos indirectos de fabricación a partir de tasas predeterminadas departamentales y tasas globales o únicas.*
- ♪ *Comprender las diferencias y ventajas existentes de la aplicación de costos indirectos de fabricación a partir de tasas predeterminadas departamentales y tasas globales o únicas.*
- ♪ *Realizar las distribuciones primarias y secundarias para el cálculo de las tasas predeterminadas departamentales.*
- ♪ *Calcular la sub y sobre aplicación de los costos indirectos de fabricación.*
- ♪ *Contabilizar las actividades relacionadas con los costos indirectos de fabricación, en un sistema por órdenes específicas.*
- ♪ *Comprender el método de aplicación de costos indirectos de fabricación basado en actividades (ABC).*

1.- *Tecnimuebles, C.A.*, fabricante de muebles del estado Mérida, tenía estimado costos indirectos de fabricación de Bs. 18.000.000,00 para el ejercicio económico del año 2001, realmente durante ese ejercicio los costos indirectos alcanzaron Bs. 25.000.000,00.

La empresa para aplicar los costos indirectos de fabricación a los productos que fabrica utiliza el sistema de costeo normal, mediante una tasa predeterminada expresada en horas de mano de obra directa. Para el año 2001, estimó que su mano de obra directa debía laborar durante 10.000, para alcanzar una capacidad de producción esperada, pero realmente la mano de obra directa laboró sólo durante 9.050 horas.

H a l l a r :

- ♣ La tasa predeterminada de aplicación de los costos indirectos de fabricación para el referido ejercicio económico.
- ♣ Los costos indirectos aplicados a la producción durante el ejercicio económico.
- ♣ La sub o sobre aplicación de costos indirectos de fabricación.

2.- La fábrica de guantes de goma “*La Sirenita, C.A.*” presenta un considerable volumen de costos que no puede identificar y cuantificar con las órdenes de producción (lotes) que elabora, (pegamento, arrendamientos, electricidad, combustibles, servicios de mantenimiento preventivo y correctivo, piezas y repuestos para maquinarias, seguros para maquinarias, salarios de supervisores, vigilantes y otros). Gran parte de estos costos indirectos son cíclicos, esporádicos que benefician a la producción durante todo el ejercicio económico, por cuanto deben ser asignados junto con los demás costos a todos los productos elaborados, y sentar bases para tomar decisiones y fijar precios a partir del costo y rentabilidad de cada producto. Por estas razones, la gerencia lo ha contratado a usted, para que le diseñe una forma para adjudicar los costos indirectos de fabricación a los productos. Luego de un análisis del proceso productivo, usted recomendó la utilización de una tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos de fabricación (**Tp**), para toda la fábrica, a partir de las horas de trabajo de la mano de obra directa, por ser ésta base fácil de hallar.

La fábrica poniendo en práctica la **Tp** en su contabilidad de costos (**Costeo Normal**), estimó para el ejercicio económico del año 2001 Bs. 38.000.000,00 en costos indirectos de fabricación, que van a ser consumidos en la producción de 5.000.000 de pares de guantes talla única (capacidad normal de producción), para lo cual su mano de obra directa tendrá que laborar durante 50.000 horas. Durante el mismo ejercicio económico la empresa fabricó el pedido A y el pedido B, para los cuales los trabajadores directos laboraron 23.000 y 21.000 horas respectivamente, y se incurrieron en Bs. 35.000.000,00 en costos indirectos de fabricación.

G A L C U L A R

- ♫ La tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos de fabricación para el referido ejercicio económico.

- ♪ Los costos indirectos de fabricación aplicados a la producción del ejercicio económico.
- ♪ La sub o sobre aplicación de los costos indirectos de fabricación originada en el período.

3.- “ **La Sirenita, C.A.**”, para el siguiente ejercicio económico desea un método de asignación de costos indirectos de fabricación, más preciso y volvió a contactarlo a usted para que se lo diseñe. Usted le recomienda el uso de tasas predeterminadas departamentales de aplicación de costos indirectos de fabricación, expresadas en horas de mano de obra directa. Además le ayudó a la empresa a identificar los centros de costos: fundido y cortado. La fábrica por su parte, presupuestó los siguientes costos indirectos de fabricación y la capacidad de producción por cada centro (departamento):

	Presupuestos:	
Departamentos	Costos indirectos:	Capacidad de producción:
Fundido	Bs. 40.500.000,00	5.000 horas de M.O.D.
Cortado	Bs. 5.000.000,00	45.000 horas de M.O.D.
Totales:	Bs. 45.500.000,00	50.000 horas de M.O.D.

La fábrica además recolectó a lo largo del mismo ejercicio económico el nivel real de Costos indirectos de fabricación, y las horas de M.O.D. en la cual se fabricaron los pedidos.

	Nivel Real:	
Departamentos	Costos indirectos:	Capacidad de producción:
Fundido	Bs. 53.000.000,00	7.840 horas de M.O.D.
Cortado	Bs. 5.050.000,00	45.160 horas de M.O.D.
Totales:	Bs. 58.050.000,00	53.000 horas de M.O.D.

Las horas de M.O.D. realmente trabajadas en los departamentos se distribuyeron entre las ordenes de producción de la siguiente manera:

	Departamentos:	
Órdenes de Trabajo:	Fundido:	Cortado:
A	6.500	5.800
B	1340	39.360
Totales:	7840	45.160

La contabilidad de costos de la fábrica, al finalizar el ejercicio económico, presenta los siguientes saldos:

Inventario de productos en proceso	Bs. 50.000.000,00
Inventario de productos terminados	Bs. 36.000.000,00
Costo de producción y ventas	Bs. 63.800.000,00

SE PIDE :

- ☺ Calcular los costos indirectos a la producción utilizando Tp departamentales.
- ☺ Hallar la sub o la sobre aplicación de costos indirectos de fabricación para cada departamento o centro de costos.

- ☉ Registre todas las operaciones incluyendo la cancelación de la sub o sobre aplicación de costos indirectos.
- ☉ Calcule los costos indirectos de fabricación aplicados a cada producto utilizando una tasa predeterminada global.
- ☉ Compare los resultados de obtenidos con tasas predeterminadas departamentales y con la tasa única, analice los resultados y diga cuál método es preferible utilizar y porqué.

4.- *Embutidos Venezuela, C.A.* tenía presupuestado para el año 2000 costos indirectos de fabricación de Bs. 45.000.000,00, pero al finalizar el año sus costos indirectos ascendieron a Bs. 58.500.000,00. La empresa durante el año laboró 3000 horas máquinas en su *departamento de mezclado* y 2.800 horas máquina en su *departamento de refrigerado*, éste último incurrió en Bs. 49.000.000,00 de costos indirectos de fabricación, extendiéndose en Bs. 5.000.000,00 más de lo presupuestado.

Por otra parte, el departamento de mezclado tenía presupuestado trabajar 3.200 horas máquinas, mientras que el de refrigerado 4.000 horas máquina. Durante el año la empresa elaboró 5000 kgr. de *Jamón Planchado*, y 5.000 Kgrs. de *Jamón Enlatado*; incurriéndose en 2.900 horas máquina para cada tipo de jamón. Las 2.900 horas empleadas en la fabricación del Jamón Planchado se distribuyen de la siguiente manera: 500 horas fueron ejecutadas por departamento de mezclado y 2.400 por el departamento de refrigerado; mientras que las 2.900 horas del Jamón Enlatado se distribuyen en: 2.500 realizadas por el departamento de mezclado, y 400 horas por el de refrigerado.

H a l l a r :

- ♠ Los costos indirectos de fabricación aplicados a los productos utilizando tasas predeterminadas departamentales, realice el asiento contable correspondiente, considerando que los costos indirectos de fabricación reales fueron realizados al contado.
- ♠ La sub o sobre aplicación de costos indirectos para cada departamento, realice el asiento correspondiente.
- ♠ Los costos indirectos de fabricación aplicados a los productos utilizando la tasa predeterminada única o global.

5.- La Fábrica *Mis Dulces Sueños*, aplica sus gastos de fabricación a la lencería que elabora en función de las horas máquina. La empresa presenta sólo dos departamentos ambos automatizados, razón por la cual ambos departamentos generan aproximadamente la misma cantidad de Gastos de Fabricación.

La producción terminada durante el año 200 fue de 1800 toallas tamaño extra grande y 1000 juegos de sábanas, y se incurrieron en los siguientes costos:

Gastos de fabricación reales (en miles de Bolívares):

Departamento de Tejido:	Bs. 16.500,00
Departamento de Cortado:	Bs. 12.100,00

Horas máquinas realmente trabajadas:

Productos elaborados:

Departamentos de producción:	Toallas:	Sábanas:
Tejido:	6.000 horas	5.500 horas
Cortado:	2.000 horas	2.500 horas
Totales:	8.000 horas	8.000 horas

Gastos de fabricación presupuestados (en miles de Bolívares):

Energía eléctrica para toda la planta		Bs. 1.000,00	
Salarios del supervisor de planta		Bs. 800,00	
Suministros:			
Departamento de Tejido	Bs. 500,00	Departamento de Tejido	Bs. 600,00
Departamento de Cortado	Bs. 500,00	Departamento de Cortado	Bs. 600,00
Departamento de Personal	Bs. - 0 -	Departamento de Personal	Bs. - 0 -
Departamento de Compras	Bs. 20.000,00	Departamento de compras	Bs. 1.150,00

Bases presupuestadas:

Departamento:	Nº de Rotaciones	Kw / Hr.	Nº de Trabajadores	Nº de Requisiciones	Horas Máquinas
Tejido	2.500	1000	40	100	7.000
Cortado	2.500	14.000	20	100	7.000
Personal	----	----	10	15	----
Compras	600	5.000	10	02	----

La energía eléctrica se distribuye en función de los KW/hora consumidos por cada departamento; el salario del supervisor a partir del número de trabajadores; los costos del departamento de personal de acuerdo a la cantidad de rotaciones del personal; y los costos del departamento de compras a partir del número de requisiciones de materiales, realizadas por cada departamento.

SE P I D E

- ♣ Elaborar el cuadro de distribución primaria y secundaria de los gastos de fabricación. Asuma en la distribución secundaria los métodos directo, escalonado (comenzado por el departamento de compras) y el algebraico.
- ♣ Determinar la sub o sobre aplicación de gastos de fabricación para cada departamento.
- ♣ Calcular los gastos de fabricación aplicados a los productos utilizando la tasa predeterminada única o global. Compare y analice los resultados de la aplicación utilizando tasas departamentales.

6.- *Telares Andinos, C.A.*, fabricante merideño de medias para damas y caballeros, presenta cinco departamentos en su estructura organizacional, los cuales funcionan como centros de costos. Dos de dichos departamentos, son de servicios encargados de administrar el personal y de realizar las compras, respectivamente, y tres son de producción, donde se texturiza el algodón, se teje y se empaqueta el producto.

A continuación se presentan los costos indirectos presupuestados de la empresa por departamentos:

Salarios de Jefe y vigilantes de fábrica	Bs. 3.000.000,00
Alquileres del edificio de fábrica	Bs. 2.800.000,00
Depreciación del edificio de fábrica	Bs. 800.000,00
Servicios públicos de la fábrica	Bs. 4.000.000,00
DEPARTAMENTO DE COMPRA	
Papelería	Bs. 500.000,00
Salarios	Bs. 1.500.000,00
DEPARTAMENTO DE PERSONAL	
Papelería	Bs. 500.000,00
Salarios	Bs. 1.500.000,00
DEPARTAMENTO DE TEXTURIZADO	
Lubricantes y repuestos para maquinarias	Bs. 12.000.000,00
Mano de obra indirecta	Bs. 1.800.000,00
DEPARTAMENTO DE TEJIDO	
Combustible y lubricantes de maquinarias	Bs. 13.000.000,00
Mano de obra indirecta	Bs. 1.900.000,00
DEPARTAMENTO DE EMPACADO	
Pegamento y grapas (material indirecto)	Bs. 800.000,00
Mano de obra indirecta	Bs. 1.900.000,00

La empresa tenía estimado laborar, durante el año 2000, 5.000 horas de mano de obra directa en el departamento de texturizado, 6000 en el de tejido y 8.000 en el de empacado.

Bases de distribución:

DEPARTAMENTO	Horas de mano de obra	Nº de trabajadores	Metros cuadrados	Nº de requisiciones
Texturizado	5.000	10	20	1500
Tejido	6.000	20	18	1400
Empacado	8.000	30	12	2000
Compras	5.000	1	6	---
Personal	5.000	1	6	80
Totales:				

Los servicios públicos se prorratan en función de _____, los alquileres y la depreciación de los edificios de acuerdo a _____, los salarios del jefe y vigilantes de la planta según _____. Para la distribución secundaria, los costos del departamento de compras se prorratan en función _____, y los costos del departamento de personal según _____.

Durante el año, la empresa elaboró dos clases de productos Medias para dama tallas XL y Medias para dama talla M, utilizando las siguientes horas de mano de obra directa:

Productos	Departamento de Texturizado	Departamento de Tejido	Departamento de empaçado
Medias XL	7.000	3.000	500
Medias M	500	1.000	9.000

También se conoció que la fábrica incurrió en los siguientes costos reales, los cuales ya han sido distribuidos a los departamentos de producción:

DEPARTAMENTO DE TEXTURIZADO: Bs. 22.000.000,00
 DEPARTAMENTO DE TEJIDO: Bs. 13.000.000,00
 DEPARTAMENTO DE EMPACADO: Bs. 8.000.000,00

La gerencia desea que su contador de costos **determine:**

- ♫ ¿Cuáles serían los costos indirectos de fabricación asignados a los productos elaborados al utilizar una tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos única para toda la fábrica?
- ♫ ¿Cuáles serían los costos indirectos aplicados a los productos usando tasas predeterminadas departamentales por cada departamento de producción? (Para la distribución secundaria utilizar el método escalonado). Comparando y analizando los resultados obtenidos con el punto anterior.
- ♫ ¿Cuál sería la sub o la sobre aplicación de costos indirectos de fabricación utilizando tasas predeterminadas departamentales.

7.-*Cerámicas Occidente*, esta conformada por dos departamentos de servicio (mantenimiento y almacén) y tres departamentos de producción (moldeado, horneado y decorado). Para el presente período se han estimado los siguientes costos:

Costos indirectos:	Mantenimiento:	Almacén:	Moldeado:	Horneado:	Decorado:
Mano de obra	104.000,00	9.600,00	400.000,00	248.000,00	38.560,00
Reparaciones	42.000,00	64.400,00	250.000,00	364.000,00	10.000,00
Depreciaciones	10.000,00	25.000,00	60.500,00	40.000,00	7.320,00
Electricidad	23.000,00	10.600,00	44.000,00	66.600,00	2.000,00
Combustible	30.000,0	21.000,00	70.000,00	27.400,00	6.080,00
Lubricantes	9.000,00	4.000,00	9.500,0	6.500,00	700,00
Repuestos	1.000,00	2.000,00	2.500,00	4.500,00	1.000,00

Departamento:	Nº de requisiciones:	Nº de horas de mano de obra directa:
Mantenimiento	40	1.250
Almacén	65	3.000
Moldeado	275	10.500
Horneado	130	4.750
Decorado	205	11.250

Los costos de operación de los departamentos de mantenimiento y almacén se asignan a los departamentos de producción en función del total de las horas de mano de obra directa y el número de requisiciones, respectivamente. Las tasas de aplicación predeterminadas de los departamentos de producción se basan en las horas de mano de obra directa trabajadas, las cuales se estiman en 900 para el departamento de Moldeado, 3500 para el de horneado, y 100 para decorado.

SE PIDE:

- ♣ Elaborar el cuadro de distribución primaria y secundaria de los gastos de fabricación. Asuma en la distribución secundaria los métodos directo, escalonado (comenzado por el departamento de compras) y el algebraico.
- ♣ Determinar la sub o sobre aplicación de gastos de fabricación para cada departamento.
- ♣ Realice todos los asientos contables correspondientes, asumiendo que los costos indirectos de fabricación reales fueron cancelados al contado.

8.- Para el año 2000, *Chocolates Santa Cruz*, elaboró el siguiente presupuesto estático de gastos de fabricación, para una capacidad normal de producción de 880.000 unidades de su producto (8.800 horas de mano de obra directa, M.O.D., para cada departamento de producción).

GASTOS GENERALES DE PLANTA:		Totales:
Alquileres:	Bs. 1.000.000,00	
Servicios públicos	Bs. 2.560.000,00	3.560.000,00
DEPARTAMENTO DE ALMACEN		
Salarios	Bs. 2.500.000,00	
Artículos de oficina	Bs. 100.000,00	Bs. 2.600.000,00
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE COSTOS		
Salarios	Bs. 1.800.000,00	
Artículos de oficina	Bs. 200.000,00	Bs. 2.000.000,00
DEPARTAMENTO DE MEZCLADO		
Salarios de supervisores	Bs. 1.900.000,00	
Combustibles	2.200.000,00	
Depreciación de maquinarias	Bs. 500.000,00	Bs. 4.600.000,00
DEPARTAMENTO DE CONDENSADO		
Salarios de supervisores	Bs. 1.900.000,00	
Depreciación de maquinarias	Bs. 800.000,00	Bs. 2.700.000,00
TOTAL GASTOS DE FÁBRICACIÓN PRESUPUESTADOS:		Bs. 15.460.000,00

La empresa después de departamentalizar todos sus gastos de fábrica, lo distribuye entre sus departamentos productivo utilizando las siguientes bases:

Gastos de fabricación:	Bases para la distribución primaria y secundaria:
Alquileres	
Servicios públicos	
Costos del departamento de almacén	
Costos del departamento de Contabilidad	

La empresa en su contabilidad de costos utiliza el “**Costeo Normal**”, calculando una tasa predeterminada por cada departamento de producción, para la aplicación de sus gastos de fabricación a los pedidos elaborados. Al finalizar el año 2000, la mano de obra laboró, 8.500 horas en cada departamento, y se incurrieron en los siguientes costos indirectos:

Alquileres	Bs. 1.000.000,00
Servicios públicos	Bs. 2.900.000,00
DEPARTAMENTO DE ALMACEN	Bs. 3.000.000,00
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE COSTOS	Bs. 1.950.000,00
DEPARTAMENTO DE MEZCLADO	Bs. 25.500.000,00
DEPARTEMENTO DE CONDENSADO	Bs. 2.500.000,00

S E P I D E :

- ♣ Elaborar el cuadro de distribución primaria y secundaria de los gastos de fabricación (reales y presupuestados), utilizando el método: _____
- ♣ Calcular las tasas predeterminadas departamentales.
- ♣ Determinar la sub o sobre aplicación de gastos de fabricación para cada departamento.
- ♣ Suponga que durante el año sólo se fabricaron dos pedidos (A y B), en los cuales el departamento de mezclado laboró 4000 horas y 4.500 horas de mano de obra directa respectivamente. Calcule los costos indirectos aplicados a cada uno de los pedidos.

9. - La empresa *Velas de Venezuela, C.A*, fabrica velas de navidad de dos clases: perfumadas o aromáticas y normales. Esta conformada por dos departamentos, en el primero se mezclan los componentes químicos (mezclado) y en el segundo se les da forma y fragancia (decorado). El departamento de mezclado, incurre intensivamente en costos directos y el decorado en costos indirectos, como energía eléctrica. Las velas normales se producen en cantidades exactamente iguales a las velas aromáticas.

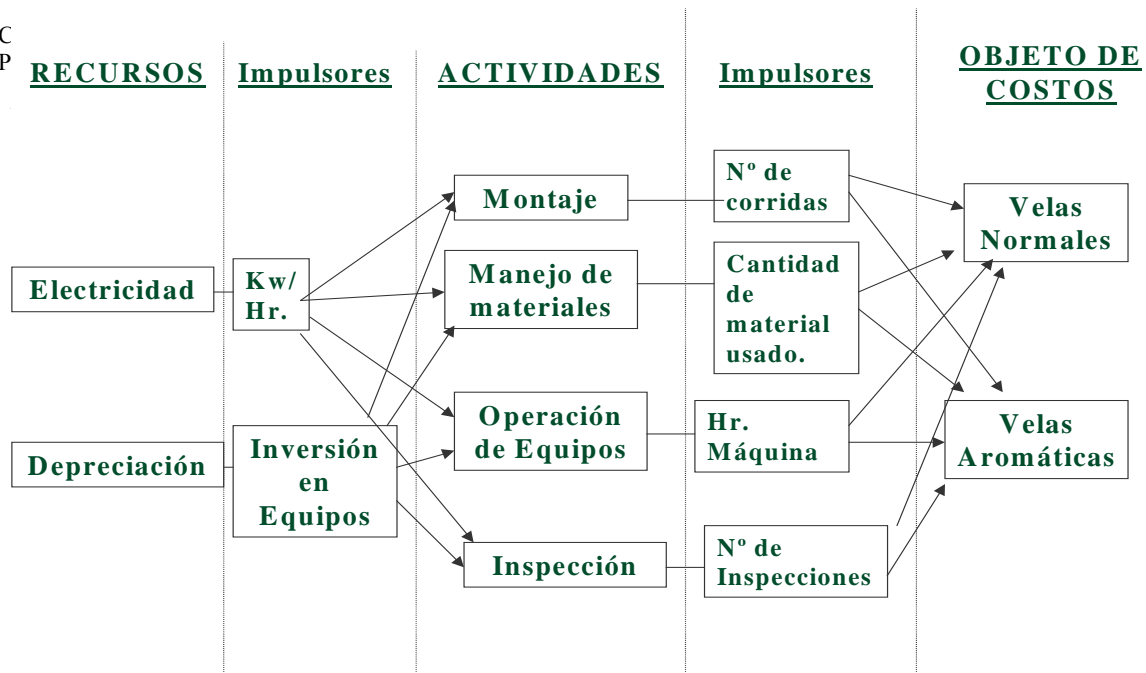
La gerencia de la empresa desea cambiar su sistema de contabilidad de costos convencional por uno de costeo basado en actividades (ABC). Pero antes, desea evaluar el efecto sobre los costos de los productos. Según estudios previos, se determinó que en cada departamento existen las siguientes actividades: Montaje de materiales, operación de equipos, e inspección. También se recolectaron los siguientes datos:

	Velas aromáticas:	Velas normales:
Unidades producidas	10.000	10.000
Costos primos	800.000,00	738.000,00
Horas de mano de obra directa	1000 horas	1000 horas

Horas de mano de obra directa	Mezclado:	Decorado:
Aromáticas	200	800
Normales	800	200
Costos indirectos de fabricación:		
Electricidad	95.000,00	165.000,00
Depreciación	13.000,00	87.000,00

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

C
P



l de Los Andes
ado Académico
ysela C. Morillo

Impulsores de costos indirectos o recursos:

Actividades:	Kw./Hora	Inversión en equipos:
Montaje	200	Bs. 100.000,00
Manejo de materiales	200	Bs. 200.000,00
Operación de equipos	300	Bs. 100.000,00
Inspección	300	Bs. 100.000,00

Impulsores de actividades:	Aromáticas	Normales
Horas máquinas	500	4.500
Corridas de producción	20	10
Cantidad de material movilizado	60 Kgrs.	30 Kgrs.
Número de inspecciones	10	90

♪ Realizar la aplicación de costos indirectos de fabricación a través del sistema tradicional, utilizando la tasa global, y tasas departamentales. Calcular los costos unitarios de producción en cada uno de los casos. Compare y analice los resultados al utilizar una o varios tasas.

- ♪ Realizar la asignación de los costos indirectos con un sistema de costeo basado en actividades (ABC). Calcular los costos unitarios de los productos.
- ♪ Efectuar un análisis comparativo de cuál método utilizar y porqué.

10. - **Manufacturera El Manantial**, dedicada a la elaboración de sillas y mesas metálicas, desea conocer la diferencia entre los costos de producción al utilizar un sistema convencional de asignación de costos indirectos y un sistema basado en actividades (ABC). Para ello recolectó la siguiente información referida a los costos indirectos incurridos durante el mes de junio del año 2000:

Costos indirectos de fabricación reales:	Bs.
Repuestos y lubricantes:	1.900.000,00
Alquileres de fábrica:	1.950.000,00

Los gerentes de la fábrica han asignado los costos indirectos de fabricación a los productos fabricados a partir de las unidades fabricadas, con la ayuda de una tasa de asignación única para toda la planta. Durante el mes de junio de 2000, se fabricaron 3000 unidades de sillas y 2000 unidades de mesas metálicas del mismo modelo.

Desde hace varios meses se estudia la posibilidad de implantar el Costeo Basado en Actividades para asignar los costos indirectos a la producción, para ello se identificaron las siguientes actividades e impulsores:

Actividades	Horas máquina	Metros cuadrados	Impulsores de actividades	Sillas:	Mesas:
Moldear:	700	35	Cantidad de material usado	100 mts	200 mts.
Soldar:	550	30	Cantidad de unidades	3000	2000

Hallar:

- ✓ La asignación de los costos indirectos de fabricación, mediante el sistema convencional, utilizando la tasa única expresada en unidades de producto.
- ✓ La asignación de costos indirectos de fabricación, mediante el Costeo Basado en Actividades y realice un análisis comparativo entre las asignaciones anteriores, y diga cuál método utilizar y por qué.

11.- **Prefabricados Andinos**, en su contabilidad de costos, aplica los costos indirectos de fabricación en función de las horas de mano de obra directa y está estudiando la posibilidad de cambiar este sistema de asignación de costos convencional por uno más preciso. La empresa ha preparado la siguiente información (en miles de Bolívares) necesaria para la asignación de los costos indirectos de fabricación.

Elementos de costo	Lozas para pisos:	Lozas para pared:	Totales:
Materiales directos	500.000,00	599.900,00	1.099.900,00
Mano de obra directa	75.800,00	110.250,00	186.050,00
Costos indirectos de fabricación	-----	-----	460.000,00
Horas de mano de obra directa estimadas	100 horas	300 horas	400 horas
Unidades producidas	300 unidades	300 unidades	600 unidades

Costos indirectos de fabricación presupuestados (en miles de Bolívares):

- ♣ Salarios de supervisores y vigilantes: Bs. 200.000,00
- ♣ Energía eléctrica: Bs. 180.000,00
- ♣ Depreciación: Bs. 80.000,00

Impulsores de recursos:

Actividades:	Nº de trabajadores:	Kw. Consumidos:	Inversión en equipos:
Almacenamiento	2	--	50.000,00
Moldeado	16	230	200.000,00
Horneado	5	500	300.000,00
Decorado	25	70	200.000,00
Inspección	2	---	250.000,00
Totales:	50	800	1.000.000,00

Impulsores de actividades:

Actividades:	Factor de asignación:	Lozas para pisos	Lozas para pared	Totales:
Almacenamiento	Cantidad de material	500 kgrs.	500 kgrs.	1000 kgrs.
Moldeado	Nº de piezas	200 piezas	300 piezas	500 piezas
Horneado	Nº de horas trabajadas	15 hrs.	25 hrs.	40 hrs.
Decorado	Nº de capas de pintura	15 capas	10 capas	25 capas
Inspección	Nº de und. probadas	200 unidades	300 unidades	500 unidades

SE PIDE:

- ♫ Calcular los costos totales y unitarios para cada producto a través del método convencional.
- ♫ Calcular los costos totales y unitarios para cada producto a través del método ABC.
- ♫ Compare los resultados obtenidos en los puntos anteriores, analizando cuál método utilizar y porqué.

12.- **Manufacturera Egipto, C.A.** fabricante de carteras, cinturones y demás accesorios en cuero, utiliza basa su contabilidad de costos en el costeo normal, puesto que los costos indirectos de fabricación se aplican a los productos a través de tasas predeterminadas por departamentos productivos. Para ello cada departamento elabora su presupuesto mensual.

Costos indirectos de fabricación generales:	Bs. Presupuestados.	Bases de distribución:
Gastos de seguro de fábrica.	1.000.000,00	Inversión en maquinaria
Depreciación edificio e fábrica	100.000,00	Metros cuadrados.
Departamento de Abastecimiento:		Número de requisiciones
Artículos de oficina	80.000,00	
Salarios	1.800.000,00	
Departamento de Armado:		
Lubricantes	250.000,00	
Depreciaciones de maquinarias y equipos	60.000,00	

Departamento de Acabado:		
Repuestos y servicio de mantenimiento.	800.000,00	
Depreciaciones de maquinaria y equipo	100.000,00	
Pegamento, barniz, hilo y grapas.	500.000,00	

Bases de distribución Presupuestadas:

Departamento:	Inversión en maquinaria:	Metros cuadrados:	Número de requisiciones:
Abastecimiento	250.000,00	12	----
Armado	560.000,00	24	32
Acabado	2.523.333,00	28	48
Totales:	3.333.333,33	64	80

La empresa tiene previsto fabricar 19.000 carteras y 50.000 cinturones, durante el mes de enero del año 2000, para lo cual su mano de obra tendría que trabajar durante 1.500 horas, en cada uno de los departamentos de producción. En realidad durante el mes de enero del año 2000, la empresa laboró 950 horas de mano de obra directa (M.O.D.) en el departamento de acabado y 1250 horas en el departamento de armado, para fabricar 17.000 carteras y 40.000 cinturones. Además incurrió en los siguientes costos indirectos.

Productos:	Departamento de Armado:	Departamento de Acabado:
Carteras	900 horas de M.O.D.	200 horas de M.O.D.
Cinturones	350 horas de M.O.D.	750 horas de M.O.D.
Totales:	1250 horas de M.O.D.	950 horas M.O.D.
Gastos de fabricación reales:	Bs. 1.500.000,00	Bs. 2.300.000,00

La **Manufacturera Egipto**, tiene un método alternativo para asignar los gastos de fabricación a sus productos, denominado Costeo Basado en Actividades (ABC). Después de investigaciones realizadas, se determinaron las siguientes actividades e impulsores.

Impulsores de Recursos:				
Actividades:	N° de pedidos	Inversión en maquinaria:	Horas máquina:	Cantidad de Cuero
Diseño:	5	---	---	---
Cortado:	5	610.000,00	65	16.129,03 mts.
Cosido:	5	2.723.333,00	80	16.129,03 mts.
Totales:	15	3.333.333,00	145	32.258,06 mts

Recursos:	Bs. Presupuestados:	Impulsores de recursos:
Artículos de oficina y salarios	1.880.000,000	N° de pedidos
Depreciaciones y seguros de fábrica	160.000,00	Inversión en maquinaria.
Lubricantes, repuestos y servicios de mantenimiento	1.050.000,00	Horas máquina
Pegamento, barniz, hilo y grapas	500.000,00	Cantidad de cuero procesado.

Actividades:	Impulsores:	Carteras:	Cinturones:
Diseño	Cantidad de Modelos	23 modelos	19 modelos
Cortado	Cantidad de Piezas		
Cosido	Fabricadas	17.000 piezas	40.000 piezas

SE PIDE :

- ❖ Calcular los gastos de fabricación aplicados a las carteras y cinturones fabricadas en el mes, a partir de tasas predeterminadas departamentales y realizar los asientos contables.
- ❖ Calcular la sub o la sobreaplicación de los gastos de fabricación y realizar los asientos correspondientes.
- ❖ Realizar la aplicación de los gastos de fabricación a los productos a través del ABC.

13.- *Refinería Centrales de Oriente*, fabricante de azúcar en dos presentaciones morena y refinada, presenta varios departamentos, en los cuales se incurren en costos indirectos de fabricación, dos de ellos son de servicio (electricidad y personal) y los restantes son de producción (molienda, calderas y empaques). Cada uno de éstos departamentos así como la planta en general, presentó para el año 1999 el siguiente presupuesto de costos indirectos, a fin de que el contador de costos realice la asignación de los mismos a los productos elaborados.

<i>Costos indirectos de fabricación:</i>	Bolívares:	Bases de distribución:
Seguros de fábrica	900.000,00	Inversión en maquinaria
Servicios de vigilancia de la fábrica	2.700.000,00	Metros cuadrados
Servicios públicos de fábrica	4.000.000,00	Hora máquina trabajadas
<i>Departamento de Molienda:</i>		
Materiales	5.000.000,00	
Salarios de supervisores y ayudantes	6.000.000,00	
Repuestos para maquinarias y depreciaciones	3.000.000,00	
<i>Departamento de calderas:</i>		
Materiales	1.600.000,00	
Salarios de supervisores y ayudantes	3.000.000,00	
Repuestos para maquinarias y depreciaciones	7.000.000,00	
<i>Departamento de empaque:</i>		
Materiales	2.000.000,00	
Salarios de supervisores y ayudantes	3.000.000,00	
<i>Departamento de personal:</i>		
Salarios	2.500.000,00	Nº de Trabajadores:
Artículos de oficina	800.000,00	
<i>Departamento de electricidad:</i>		
Salarios	3.000.000,00	Horas máquinas trabajadas
Repuestos para maquinarias y depreciaciones	3.000.000,00	
<i>total:</i>	47.500.000,00	

Debido a la automatización del proceso, la refinería aplica sus costos indirectos a la producción en función de las horas máquinas, calculadas en cada departamento de producción. Para 1999, se tenían presupuestas las siguientes bases:

Departamentos	Horas máquinas:	Nº de trabajadores	Metros cuadrados	Inversión en maquinaria
Molienda	7.000	15	22	200.000.000,00
Calderas	6.000	19	16	600.000.000,00
Empaque	9.000	31	10	80.000.000,00

Personal	5.000	01	04	----
Electricidad	5.000	05	16	130.000.000,00

Durante el año, la empresa procesó 50.000 toneladas de azúcar refinada y 800.000 toneladas de azúcar morena, en la presentación de 1 Kgr, para lo cual utilizó 21.500 horas máquinas todos sus departamentos de producción y los siguientes costos indirectos:

Azúcar	Molienda	Calderas	Empaque	Total:
Refinada	7.500	3.000	500	11.000
Morena	500	1.000	9.000	10.500
Costos indirectos	15.000.000,00	10.000.000,00	21.000.000,00	Bs. 46.000.000,00

Los costos indirectos reales se originaron en todos los departamentos de la fábrica (de servicio y producción) y en áreas comunes, tal como se presupuestaron, los mismos fueron prorrateados entre los departamentos de producción, totalizando Bs. 46.000.000,00. Además se conoció que para la elaboración de las toneladas de azúcar morena y refinada se incurrieron en Bs. 210.000.000,00 v Bs. 230.000.000,00, respectivamente, en caña de azúcar y otros materiales (directos); y en Bs. 500.000.000,00 de mano de obra directa para cada tipo de producto. La refinería esta implementando un modelo de costeo basado en actividades (ABC) para la asignación precisa de costos indirectos de fabricación a los productos. Después de una larga investigación se logró identificar las siguientes actividades realizadas en cada uno de los departamentos, los impulsores de recursos, y de actividades, para adjudicar los mismos costos indirectos de fabricación presentados a los productos, pero a través del ABC.

Departamento:	Actividades:
Molineda:	♣ Manejo de materiales. ♣ Pesado.
Calderas:	♣ Ajuste y preparación de máquinas. ♣ Pruebas de laboratorio.
Empaque:	♣ Pegado ♣ Manejo del producto.
Electricidad:	♣ Instalación y pruebas técnicas.

Costos indirectos de fabricación	Bolívares	Impulsores de recursos:
Seguros de fábrica	900.000,00	Inversión en maquinaria
Servicios de vigilancia de la fábrica	2.700.000,00	Metros cuadrados
Servicios públicos de fábrica	4.000.000,00	Horas de mano de obra.
Materiales indirectos y artículos de oficina	9.400.000,00	Cantidad de caña procesada
Salarios	21.500.000,00	Número de trabajadores
Repuestos, mantenimiento, depreciaciones y combustible	9.000.000,00	Número de horas máquinas

La refinería además recolectó información referente al comportamiento de los *impulsores de recursos* y *de actividades*, durante el período.

Actividades:	Horas de mano de obra	Inversión en maquinaria	Metros cuadrados	Cantidad de caña procesada	Nº de trabajadores	Nº de horas máquinas.
Manejo de materiales	3.000	100 mill.	15	2.800 ton	10	5.000

Pesado	2.000	100 mill.	7	2.800 ton	5	2.000
Ajuste de maquinarias	1.000	100 mill.	12	2.800 ton	17	3.000
Pruebas de laboratorio	1.500	500 mill.	4	2.800 ton	2	3.000
Pegado	2.300	70 mill.	10	2.800 ton	20	6.000
Manejo del producto	2.500	10 mill.	10	2.800 ton	11	3.000
Supervisión	3.000	---	4	2.800 ton	1	----
Instalaciones y pruebas técnicas	1.000	130 mill.	16	2.800 ton	5	5.000

Actividades:	Impulsores de actividades	Azúcar Morena	Azúcar Refinada
Manejo de materiales	Cantidad de caña procesada	1600 ton	1600 ton.
Pesado	Cantidad de caña procesada		
Ajuste de maquinarias	Nº de corridas de producción	23	25
Pruebas de laboratorio	Nº de corridas de producción		
Pegado	Nº de toneladas procesadas	500 ton.	800 ton
Manejo del producto	Nº de toneladas procesadas		
Supervisión	Nº de trabajadores	71	71
Instalaciones y pruebas técnicas	Nº de corridas de producción	23	25

SE PIDE :

- ♫ Calcular los costos indirectos de fabricación aplicados a la producción del período, utilizando una tasa predeterminada global.
- ♫ Calcular los costos indirectos de fabricación aplicados a la producción del período, utilizando tasas predeterminadas departamentales, los costos totales y unitarios de la producción, y la sub o sobre aplicación de costos indirectos de fabricación por departamentos. Registre todas las operaciones.
- ♫ Calcular el costo unitario de la producción, utilizando el método ABC.
- ♫ Realice un análisis comparativo de los costos unitarios de producción utilizando una tasa global, tasas departamentales y el ABC.

14.- Manufacturera La Obra Maestra, fabricante de repuestos para maquinaria pesada asigna los gastos de fabricación a los productos a través de tasas predeterminadas por departamentos productivos, usando como base el número de horas máquinas. Para el segundo semestre de 1999 la empresa presupuestó los siguientes gastos de fabricación.

Gastos de fabricación generales:	Bs. Presupuestados.	Bases de distribución:
Alquileres.	800.000,00	Metros cuadrados
Servicios Públicos	2.000.000,00	Horas de mano de obra
Salarios de supervisores	2.600.000,00	Número de trabajadores

Departamento de Almacenamiento:		Cantidad de materiales utilizados
Artículos de oficina	600.000,00	
Salarios	1.200.000,00	
Departamento de Recursos Humanos:		Cantidad de trabajadores
Artículos de oficina	600.000,00	
Salarios	1.500.000,00	
Departamento de Vaciado:		
Repuestos y reparaciones de equipos	6.000.000,00	
Artículos de limpieza	5.000.000,00	
Departamento de Acabado:		
Repuestos y reparaciones de equipos.	2.220.000,00	
Depreciaciones de maquinaria y equipo	80.000,00	

Bases de distribución Presupuestadas:

Departamento:	N° de trabajadores:	Metros cuadrados:	Horas de MOD	N° de requisiciones:
Almacenamiento	5	200	70	----
Recursos Humanos	2	15	50	3
Vaciado	18	285	172	10
Acabado	15	250	108	7

Para el segundo semestre de 1999 la empresa tenía presupuestado laborar (Capacidad normal de producción) durante 350 horas máquinas (150 horas en departamento de vaciado y 200 horas en el departamento de acabado). En realidad fabricó tres pedidos, incurriéndose en las siguientes horas máquinas.

Pedidos:	Departamento de Vaciado:	Departamento de Acabado:
A	88 horas máquinas	12 horas máquinas
B	11 horas máquinas	89 horas máquinas
C	10 horas máquinas	90 horas máquinas
Totales:	109 horas máquinas	191 horas máquinas

Manufacturera La Obra Maestra, tiene un método alternativo para asignar los gastos de fabricación a sus productos, denominado Costeo Basado en Actividades (ABC). Después de investigaciones realizadas, se determinaron las siguientes actividades e impulsores.

Impulsores de Recursos:				
Actividades	N° de pedidos	Inversión en maquinaria	Horas máquina	Cantidad de Hierro
Fundido	3	500 millones.	247	10.000 ton.
Moldeado	3	300 millones.	103	10.000 ton.
Embalado	3	200 millones.	---	---

Recursos:	Bs. Presupuestados:	Impulsores de recursos:
Artículos de oficina y salarios	6.500.000,00	N° de pedidos
Reparaciones y repuestos	8.220.000,00	Horas máquina trabajadas
Depreciaciones y alquileres	880.000,00	Inversión en maquinaria.
Artículos de limpieza y servicios públicos	7.000.000,00	Cantidad de hierro procesado.

Actividades	Impulsores	Pedido A	Pedido B	Pedido C
Fundido	Cantidad de hierro utilizado	2.500 ton.	5.000 ton.	2.500 ton.
Moldeado	Cantidad de diseños por pedidos	5 diseños	8 diseños	3 diseños
Embalado	Cantidad de piezas por pedidos	150.000	700.000	150.000

SE PIDE:

- ♣ Calcular los gastos de fabricación aplicados a los pedidos fabricados en el semestre, a partir de una tasa predeterminada única o global.
- ♣ Aplicar los gastos de fabricación a los pedidos fabricados en el semestre a partir de tasas predeterminadas departamentales y realizar los asientos correspondientes. La distribución secundaria se realiza por el método directo, comenzando por el departamento de almacenamiento.
- ♣ Realizar la aplicación de los gastos de fabricación a los pedidos a través del Método ABC.
- ♣ Compare y explique las discrepancias de los gastos de fabricación aplicados a los pedidos a través de los tres métodos anteriores.

15.- *Industrias el Nevado*, dedicada a la fabricación de artículos de cuero, presenta un alto volumen de costos en su proceso productivo, la mayoría clasificados como costos indirectos de fabricación. Para el año 2000 decidió contratar de sus servicios profesionales, para calcular el costo de los productos que elaboró (6.000 carteras y 3.000 morrales), conociendo que el costo de los materiales directos alcanzó Bs. 7.000.000,00 para las carteras y Bs. 4.000.000,00 para los morrales, y la mano de obra directa Bs. 6.000.000,00 y Bs. 2.000.000,00 para las carteras y los morrales respectivamente. Para ese año la empresa tenía estimado fabricar 10.000 unidades de sus productos, considerados de procesamiento homogéneo, en los cuales se consumirían los siguientes costos indirectos:

Electricidad y otros servicios públicos	2.500.000,00
Mano de obra indirecta	3.000.000,00
Depreciación del galpón de fábrica	500.000,00

Además se conoció que la empresa tiene dos departamentos en los cuales se compra y se almacena la materia prima y en el otro se fabrican los productos. Cada uno de éstos departamentos presupuestó sus costos indirectos de la siguiente manera:

Departamento de compras y almacén:

Salarios de jefe y secretaria	Bs. 5.000.000,00
Papelería y artículos de oficina	Bs. 100.000,00
Repuestos, mantenimiento y combustibles de montacargas	Bs. 500.000,00

Departamento de Producción:

Salarios de jefe y secretaria	Bs. 5.000.000,00
Papelería y artículos de oficina	Bs. 50.000,00
Repuestos, mantenimiento y combustibles de maquinarias:	Bs. 2.000.000,00

Una vez conocida la situación, Usted le recomienda a la empresa implantar un sistema de costeo basado en actividades, para lo cual identifica las siguientes actividades, reagrupa los costos indirectos presupuestados, define los impulsores y el comportamiento de cada uno:

Actividades:	Costos indirectos y sus impulsores:
Diseño de patrones	Mano de obra indirecta Bs. 13.000.000,00 (N° de horas de trabajo)
Medido y cortado	Papelería y artículos de escritorio Bs. 150.000,00 (N° de lotes procesados)
Cosido y pulido	Repuestos, mantenimiento y combustibles Bs. 2.500.000,00 (N° de horas máquinas)
Inspección y empaque	Electricidad y servicios públicos Bs. 2.500.000,00 (N° de horas máquinas)
	Depreciación del galpón de fábrica Bs. 500.000,00 (Metros)

Impulsores de costos:	Metros	N° horas de trabajo	N° de horas máquinas	N° de lotes procesado	Impulsores de actividades	Carteras	Morrales
Diseño de patrones	8	15	0	6	N° de diseños	13	14
Medido y cortado	10	18	5	6	Cantidad de Cuero	100 mts.	150 mts.
Cosido y pulido	12	17	19	6	Cantidad de cuero	100 mts.	150 mts.
Inspección y empaque	16	10	12	6	N° de unidades	6.000	3.000

La empresa en realidad, para el año 2000, fabricó 6000 unidades de carteras y 3000 unidades de morrales incurriéndose en Bs. 15.800.000,00, todo cancelado al contado.

- ♪ Mediante el método convencional: Realice la aplicación de costos indirectos, el cálculo de la sub o sobre aplicación de costos indirectos, todos los asientos y calcule el costo unitario de cada tipo de producto.
- ♪ Mediante el costeo basado en actividades: Realice la aplicación de costos indirectos y calcule el costo unitario de cada tipo de producto.

16.- **Martes Concentrados**, desea calcular el costo de los productos que fabrica de la forma más exacta posible. Para ello utiliza un sistema de costeo normal, mediante tasas predeterminadas de aplicación de costos indirectos departamentales. Para el mes de enero del año 2001, la empresa estimó los siguientes costos indirectos por departamento (tres de producción y uno de servicio), así como la capacidad de producción de cada uno expresado en horas de mano de obra directa:

Departamento de:	Bs.	Capacidad normal:	Horas máquinas
Planta eléctrica	5.000.000,00	-----	-----
Molienda	6.000.000,00	5.000 horas MOD	2000 horas
Tostado	8.000.000,00	3.000 horas MOD	3000 horas
Empacado	4.000.000,00	4.000 horas MOD	1000 horas

Los costos presupuestados asociados al departamento de servicio (planta eléctrica) se distribuyen entre los departamentos productivos utilizando la base de horas máquinas. Durante el mes de enero, la empresa incurrió en los siguientes costos indirectos, para fabricar alimento concentrado para animales:

Departamento de:	Bs.	Total horas reales de Mano de obra directa	Para aves	Para reses	Para Caballos	Horas máquina
Planta eléctrica	7.000.000,00	-----	-----	-----	-----	-----
Molienda	8.000.000,00	5.000 horas	3000 hrs.	1000 hrs	1000 hrs.	1500 horas
Tostado	9.000.000,00	3.000 horas	1000 hrs.	1000 hrs	1000 hrs.	1700 horas
Empacado	3.000.000,00	4.000 horas	2000 hrs	1000 hrs	1000 hrs.	1800 horas

Los costos reales asociados al departamento de servicio, se distribuyen entre los departamentos productivos utilizando la base de horas máquinas. Asumiendo que la empresa utiliza un sistema de costeo basado en actividades, a continuación se presentan las actividades llevadas a cabo en los departamentos mencionados y los costos asociados a cada una de ellas:

Actividades	Bs.	Impulsores de actividades
Pruebas de laboratorio	2.000.000,00	Nº de pruebas
Aprovisionamiento y almacenaje	3.000.000,00	Nº de compras
Calentamiento y deshidratación	6.000.000,00	Horas requeridas
Enfriamiento	5.000.000,00	Temperatura del calentamiento
Amasado y granulado	6.000.000,00	Cantidad de cereal
Empaque e inspección	2.000.000,00	Nº de unidades (Kgr.)
Embarque y envío	3.000.000,00	Nº de pedidos

	Pruebas	Nº de compras	Horas	Temperatura	Cereal	Unidades	Pedidos
Para aves	9	12	2000 hrs	300 °	50 t.	501.000	23
Para reses	10	14	3000 hrs	380 °	60 t.	603.000	25
Para caballos	11	15	1000 hrs	340 °	75 t.	785.000	30

- ♪ Mediante el método convencional: Realice la aplicación de costos indirectos, los cálculos para hallar la sub o la sobreaplicación de costos indirectos, y todos los asientos necesarios.
- ♪ Mediante el costeo basado en actividades: Realice la aplicación de costos indirectos a los productos elaborados.

17.- *BARBARA ATELIER*, fabrica infinidad de diseños de textiles por ordenes de sus clientes. Durante El mes de enero del año 2001, recibió tres pedidos de una de sus clientes más exigentes, para lo cual utilizó los siguientes recursos:

Pedidos:	Material directo	Mano de obra directa	Costos indirectos
Pantalones (400 und.)	Bs. 2.000.000,00	Bs. 2000.000,00 (200 hrs)	¿?
Trajes de baño (500 und.)	Bs. 1.700.000,00	Bs. 3.000.000,00 (300 hrs)	¿?
Franelas (550 und.)	Bs. 1.500.000,00	Bs. 1.500.000,00 (150 hrs)	¿?

Anualmente en la empresa, cada departamento presenta su presupuesto de costos indirectos de fabricación; también existen costos indirectos comunes para todos los departamentos como la electricidad, y el alquiler del local (Método de distribución secundaria escalonado).

Costos Indirectos Presupuestados:	Bs.	Bases Presupuestadas:			
		Metros	Horas máquina	Nº de requisiciones	Nº de trabajadores
Alquiler	2 millones	---	----	---	---
Electricidad	3 millones	---	----	---	---
Departamento de compras	2 millones	15	5	----	3
Departamento de personal	3 millones	10	5	5	2
Departamento de diseño y corte	1 millón	18	106	19	14
Departamento de acabado y empaque	4 millones	18	108	18	21

La capacidad de producción, en horas de mano de obra directa, de los departamentos se presenta a continuación:

Nivel de actividad:	Presupuesto (anual)	Real del mes		
		Pantalones	Trajes de Baño	Franelas
Departamento de diseño y corte	800	100	150	100
Departamento de acabado y empaque	900	100	150	50

Al finalizar el mes de enero la fábrica realmente incurrió en Bs. 5.000.000,00 en costos indirectos de fabricación, distribuidos en sus departamentos de producción en parte iguales. La empresa desea utilizar otro método de asignación de costos indirectos de fabricación a los pedidos de sus clientes, y la gerencia se ha informado sobre un novedoso y preciso método de asignación, el Costeo Basado en Actividades (ABC) que además ofrece otras ventajas. Para ello se han investigado todas las funciones realizadas en la empresa y se han determinado las siguientes actividades así como sus impulsores.

Recursos:	Bs.(Reales)	Impulsores de Recursos:	Actividades:	Impulsores de Actividades:
Arrendamientos	Bs. 2000.000	Metros cuadrados	Captación de clientes	Nº de encargos
Lubricantes	Bs. 2000.000	Horas Máquinas	Aprovisionamiento	Nº de compras
Seguros	Bs. 1.000.000	Valor de los equipos	Diseño	Variedad de diseños
			Pruebas	Nº pruebas
			Corte y cosido	Nº de piezas

Impulsores	Captación de clientes	Aprovisionamiento	Diseño	Pruebas	Corte y cosido
Metros cuadrados	8	9	9	10	15
Horas Máquinas	---	4	4	---	26
Valor de los equipos	Bs. 500.000,00	Bs. 500.000,00	3 millones	----	19 millones

Impulsores	Pantalones	Trajes de baño	Franelas
Nº de encargos	01	01	01
Nº de compras	03	04	03
Variedad de diseños	01	05	06
Nº pruebas	02	07	01
Nº de piezas	400	500	550

- ♪ Mediante el método convencional (tasa departamental): Realice la aplicación de costos indirectos, hallar el costo unitario por pedido, la sub o la sobreaplicación de costos indirectos, y todos los asientos necesarios

- ♪ Mediante el costeo basado en actividades: Realice la aplicación de costos indirectos a los productos elaborados, y halle el costo unitario por pedido

18. La empresa de viajes y turismo **La Gran Venezuela** se asignan los costos indirectos de la agencia a cada uno de los paquetes de viaje ofrecidos de acuerdo al Sistema de Costeo Basado en Actividades. En este sistema se identifican las siguientes actividades, para prestar un servicio de calidad:

ACTIVIDADES:

- ✓ Recepción y atención al cliente
- ✓ Traslados de viajeros
- ✓ Alojamiento y alimentación

IMPULSORES DE ACTIVIDADES:

- Número de clientes atendidos
- Distancia de traslados
- Días de viaje

Los costos indirectos de la agencia se enumeran a continuación:

COSTOS INDIRECTOS

1. Alquileres
2. Depreciación y mantenimiento de vehículos
3. Costos de personal

IMPULSORES DE COSTOS

- Espacio físico
- Inversión realizada
- Número de personas involucradas

Para el ejercicio económico del año 2001, la empresa en todas sus dependencias recolectó el siguiente comportamiento en cuanto a impulsores y costos indirectos de fabricación, para valorar los distintos tipos de viajes tramitados (servicios prestados).

Actividades:

Impulsores de Costos	Recepción y atención al cliente	Traslados de viajeros	Alojamiento y alimentación
Espacio físico	8 mts.	----	----
Inversión realizada	2.000.000,00	15.000.000,00	----
Número de personas involucradas	3	2	2

Impulsores de Actividades:

Tipos de Servicios	Número de clientes atendidos	Distancia de traslados	Días de viaje
Viajes Nacionales	35	8500 km.	199
Viajes Internacionales	27	22.000 km.	267
Turismo de aventura	87	5000 km.	388

Calcule los costos indirectos asignados a cada tipo de servicio ofrecido por la empresa.

19. Una empresa de **muebles de oficina** desea comparar los costos indirectos asignados a los productos vendidos a partir del costeo basado en actividades y el método convencional. Para ello presenta la siguiente información, presupuestada, para que Ud. realice el análisis correspondiente.

ACTIVIDADES:

- ✓ Recepción y atención al cliente
- ✓ Manejo de muebles
- ✓ Cobranzas

IMPULSORES DE ACTIVIDADES:

- Número de pedidos atendidos
- Número de muebles por pedido
- Cantidad de ventas a créditos realizadas

COSTOS INDIRECTOS

- Alquileres (Bs. 800.000,00)
- Gastos de seguros (Bs. 500.000,00)
- Costos de personal (Bs. 2.500.000,00)

IMPULSORES DE COSTOS

- Espacio físico
- Inversión de equipos e inventarios
- Número de empleados involucradas

Actividades:				Objetos de Costos:		
Impulsores de Costos	Recepción y atención al cliente	Manejo de muebles	Cobranza	Impulsores de Actividades	Instituciones y empresas	Hogares
Espacio físico	10	25	8	Número de pedidos atendidos	1500	110
Inversión	2.000.000,00	5.000.000,00	----	Número de muebles por pedido	58	9
Número de empleados involucradas	2	12	2	Cantidad de ventas a créditos realizadas	86	97

Se conoció que la empresa al finalizar su ejercicio económico desembolsó en efectivo Bs. 6.000.000,00 por concepto de costos indirectos, y atendió 1000 pedidos institucionales y 100 pedidos de hogares.

- ✓ Realizar la asignación de costos indirectos a partir del método convencional, considerando que el nivel de actividad se expresa en el número de pedidos atendidos
- ✓ Realice los asientos contables correspondientes, incluyendo el registro de la sub o sobre aplicación de costos indirectos y su cancelación
- ✓ Realice la asignación de costos indirectos a partir del costeo basado en actividades

21. *Manufacturas Mérida, C.A.* presenta problemas en su sistema de Costeo Basado en Actividades, razón por la cual lo ha contratado a Ud. para que calcule el costo unitario de sus productos (mesas y sillas coloniales) elaboradas durante el presente año. Se conoció que durante el ejercicio económico se espera fabricar 5.000 unidades de mesas, y 8.000 unidades de sillas coloniales idénticas. A continuación se presenta la siguiente información (presupuestada), correspondiente a parte de del sistema de costeo:

Actividades:	Costos:	Impulsor de Actividades	Cantidad de piezas cortadas	Galones de pegamento	Galones de Barniz
Cortado - cepillado	200.000,00	Sillas	10000	69	99
Armado -pegado	400.000,00	Mesas	4000	36	89
Barnizado	600.000,00	-----	-----	-----	-----
Total:	1.200.000,00	-----	-----	-----	-----

Se conoció que la empresa incurrió durante el año en 1000 y 6000 metros de madera (material directo) para la elaboración de las mesas y las sillas, respectivamente, valorados en Bs. 2.000,00 cada metro. También canceló Bs. 600/hr. de trabajo de la mano de obra directa.

La empresa desea que Ud. también calcule el costo unitario de los productos elaborados, con la asignación de costos indirectos mediante el método convencional, para ello le indica que el nivel de actividad se expresa a través del número de unidades fabricadas. Al finalizar el ejercicio económico la empresa contabilizó un total de Bs. 2.000.000,00, por concepto de costos indirectos (uso de barniz y pegamento) en la fabricación de 6000 y 12000 unidades de mesas y sillas, respectivamente.

SE PIDE:

- Calcular el costo unitario de los productos, utilizando el costeo basado en actividades para la asignación de costos indirectos de fabricación .
- Calcular el costo unitario de los productos y la sub o sobreaplicación de costos indirectos, utilizando el método convencional para la asignación de costos indirectos de fabricación
- Realice todos los asientos correspondientes al registro de los costos indirectos de acuerdo al método convencional, incluyendo la cancelación de la sub o sobre aplicación de costos indirectos Realice un análisis comparativo de los costos unitarios obtenidos por ambos métodos e indique cuál sería la influencia de cada uno al tomar decisiones

VI. Problemas sobre el Ciclo de la Contabilidad de Costos en un Sistema por Órdenes Específicas

OBJETIVOS DE APRENDIZAJE

Mediante la realización de los siguientes ejercicios, referentes al ciclo de la Contabilidad de Costos en un sistema por órdenes específicas, el estudiante estará capacitado para:

- ♪ *Resumir la contabilización de todas las actividades referentes a los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, en un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.*
- ♪ *Realizar el ciclo de la contabilidad de costos en un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, a través de los asientos del Libro Diario.*
- ♪ *Explicar la existencia y el manejo de los registros auxiliares, en un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.*
- ♪ *Contabilizar la producción terminada buena, dañada y defectuosa, y de la producción vendida, en un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.*

1.- *La Duquesa, S.A.* es un fabricante de golosinas, durante el mes de febrero procesó sólo un pedido designado como orden n° 001. Al iniciar el mes el pedido estaba aún en proceso con un costo de 5.500.000,00. La empresa al 1/2/XX, tenía un inventario de materiales y suministros por Bs. 3.000.000,00 e incurrió durante el mes en los siguientes costos de producción:

Materiales Directos	Bs. 500.000,00
Mano de Obra Directa	Bs. 300.000,00
Gastos de Fabricación Aplicados	Bs. 88.800,00
Mano de Obra Indirecta:	Bs. 55.000,00

Además se utilizaron materiales indirectos por Bs. 50.000,00, se canceló en efectivo arrendamiento de fábrica por Bs. 200.000,00 y energía eléctrica por Bs. 50.000,00. La orden de trabajo n° 001, fue terminada durante el mes y entregada al cliente, con una ganancia del 80% sobre su costo.

La empresa mensualmente calcula y registra las deducciones y aportes legales sobre la nómina, se sabe que la empresa cotiza en el INCE, y se encuentra inscrita en el S.S.O. bajo el régimen parcial.

REALIZAR

- ♣ Los asientos necesarios cubriendo el ciclo de la contabilidad de costos.
- ♣ Hacer los pases a las cuentas del mayor respectivo.

2.- La empresa **MORIMORENCA**, tiene 3 pedidos de producción designados como orden n° 0075, 0076 y 0077, para la primera semana del mes de enero. Al iniciar la semana la orden 0075 estaba totalmente terminada, y las órdenes 0076 y 0077, se encontraban aún en proceso, mostrando los siguientes saldos:

Inventario de productos terminados (0075)	Bs. 7.500.000,00
Inventario de productos en proceso (0076)	Bs. 3.000.000,00
Inventario de productos en proceso (0077)	Bs. 150.000,00

La empresa también tenía al iniciar la semana un inventario de materiales y suministros por Bs. 5.000.000,00. Para la semana se presupuestaron gastos de fabricación de Bs. 2.000.000,00 y 2000 horas de mano de obra directa, para la aplicación de dichos gastos, a las órdenes de producción. Durante la mencionada semana alguna de la información suministrada por la fábrica es la siguiente:

Ordenes:	Materiales directos:	Mano de obra directa:	Horas de mano de obra directa:
0076	200.000,00	800.000,00	20
0077	1.000.000,00	900.000,00	25

Se entregaron a producción materiales indirectos por Bs. 580.000,00 y se cancelaron Bs. 750.000 a los trabajadores indirectos. Las órdenes de trabajo 0076 y 0077, fueron terminadas durante la semana, y la orden 0075 fue vendida al contado con una ganancia del 80% sobre su

costo. La empresa mensualmente calcula y registra las deducciones y aportes legales sobre la nómina, se sabe que la empresa cotiza en el INCE, y se encuentra inscrita en el S.S.O. bajo el régimen parcial.

REALIZAR

- ♣ Los asientos necesarios cubriendo el ciclo de la contabilidad de costos.
- ♣ Hacer los pases a las cuentas del mayor respectivo.

3.-La *Cía Juguetera Nacional*, produce dos tipos de juguetes: carros y muñecas. Usa el sistema de costos por órdenes específicas. Para el 1/1/2000 presenta la siguiente información contable:

Cía. Juguetera Nacional
Balance de comprobación
al 1/1/200

CUENTAS	DEBE	HABER
Caja y Bancos	160.000,00	
Cuentas por cobrar	85.000,00	
Inventario de productos en proceso	1.410.500,00	
Inventario de materiales	265.000,00	
Inventario de productos terminados	1.117.000,00	
Propiedad planta y equipo	250.000,00	
Depreciación acumulada propiedad planta y equipo		150.000,00
Gastos de instalaciones	110.000,00	
Amortización acumulada gastos de instalaciones		60.000,00
Cuentas por pagar		230.000,00
Efectos por pagar		180.000,00
Utilidades		1.277.500,00
Capital social		1.500.000,00
Sumas iguales	3.397.500,00	3.397.500,00

El inventario de materiales (U.E.PS.), esta terminados

Material:	Unidades	Costo unitario	Costo total
M.P.A.	3.000	40,00	120.000,00
M.P.B.	1.000	80,00	80.000,00
M.P.C.	500	130,00	65.000,00
Total:			265.000,00

El inventario de productos

se compone:

Productos:	Unidades	Costo unitario	Costo Total
Carros n° 2	9.000	115,00	1.035.000,00
Muñecas n° 3	1.000	82,00	82.000,00
Total:			1.117.000,00

El inventario de Productos en proceso es el siguiente:

Elementos del costo:	Materiales directos utilizados			Mano de obra directa		Costos indirectos	Totales
	M.P.A.	M.P.B.	M.P.C.	Tipo 1	Tipo 2		
Orden de trabajo n° 4: 20.000 carros	400.000,00	336.000,00	195.000,00	20.000,00	7.500,00	26.000,00	984.500,00
n° 5: 8.000 muñecas	160.000,00	192.000,00		39.000,00	3.000,00	32.000,00	426.000,00
Totales:							1.410.500,00

Los costos indirectos de fabricación reales se asignaron a la producción a razón de Bs. 40,00 por hora de mano de obra directa. Durante el mes de enero del año 2000 se realizaron las siguientes operaciones:

1.- Se compraron los siguientes materiales:

Materiales:	Unidades	Costo unitario:	Costo total:
M.P.A.	12.000	50,00	600.000,00
M.P.B.	9.000	75,00	675.000,00
M.P.C:	5.000	139,00	695.000,00

2. Se iniciaron las órdenes de trabajo n° 6 y 7 de 10.000 carros y 15.000 muñecas.

3. Se utilizaron en el proceso productivo los siguientes materiales:

Unidades:	Orden 4	Orden 5	Orden 6	Orden 7
M.P.A.	2100	860	5000	6000
M.P.B.	1900	830	2300	4000
M.P.C:	2550	0	1700	0

4.- La mano de obra directa pagada en efectivo durante el mes, fue por Bs. 810.000,00 distribuida de la siguiente manera:

Mano de obra	Orden 4	Orden 5	Orden 6	Orden 7
Tipo 1	9650 h. Bs.429.000	---	3450 h. Bs. 179.200,00	---
Tipo 2	---	1600 h. Bs.169.600,00	---	1600 h. Bs. 2.200,00

5.- Los costos indirectos de fabricación totalizaron Bs. 88.500,00

6.- Al finalizar el mes las órdenes de trabajo n° 4 y 5 se terminaron, y del orden n° 2 y 3 se vendieron 5000 carros y 600 muñecas respectivamente por Bs. 500,00 cada carro y 350,00 cada muñeca.

SE PIDE:

- ☺ Registrar las operaciones en esquemas de mayor, realizando el respectivo asiento de diario.
- ☺ Elaborar el Estado de Costos de Producción y Ventas.

4.- **Panadería El Buen Gusto, S.A.**, posee un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, para el 1/1/2000, algunos de los saldos de dicha contabilidad son los siguientes:

Inventario de productos en proceso (orden n° 590: 10 tortas de miel)	Bs. 50.000,00
Inventario de productos en proceso (orden n° 591: 50 brazos gitanos de chocolates)	Bs. 95.000,00
Inventario de productos terminados (orden n° 589: 950 bocadillos de atún)	Bs. 500.000,00
Inventario de materiales y suministros (harina, azúcar, detergentes, y otros)	Bs. 1.400.000,00

La pastelería aplica sus costos indirectos de fabricación a los pedidos a razón de 500,00 por hora de mano de obra directa laborada.

- ✓ Durante el mes de enero se compró a crédito harina de trigo por Bs. 1.000.000,00 pagando en efectivo flete por Bs. 10.000,00. Las condiciones de descuento son: 2/10 y n/30 días (método del monto neto). El servicio de transporte no se incluye en las condiciones de descuento.
- ✓ Se canceló servicio de mantenimiento de hornos al contado por Bs. 100.000,00. También se recibió factura por concepto de servicio correspondiente al mes por Bs. 500.000,00, lo cual quedó pendiente de pago.
- ✓ Varias docenas de huevos, valoradas en Bs. 18.000,00 resultaron dañadas dentro de los refrigeradores del almacén de materia prima (antes de pasar al proceso productivo), por negligencia del personal. Dichas docenas fueron extraídas contablemente del inventario de materiales y suministros.
- ✓ Durante el mes se utilizaron los siguientes materiales y suministros:

Materiales y suministros	Costos:	
Lubricantes y detergentes para maquinarias	Bs. 100.000,00	
Empaques para ventas (Embalaje de distribución)	Bs. 90.000,00	
Harina, huevos, azúcar y levadura	Orden 590	Orden 591
	Bs. 80.000,00	Bs. 130.000,00

- ✓ Al proveedor se le devolvió de la compra realizada a crédito 10 Kilogramos de harina por estar en mal estado. Luego se le canceló la factura no aprovechando el descuento por pronto pago.
- ✓ Producción devolvió harina sobrante del procesamiento de la orden 591, valoradas en Bs. 10.000,00.
- ✓ La nómina de la fábrica se presenta a continuación:
 - ✓ Monto Bruto: Bs. 600.000,00 (Orden n° 590: Bs. 300.000,00; y Orden n° 591: Bs. 300.000,00)
 - ✓ Retenciones: Bs. 23.000,00
 - ✓ Aportes patronales: Bs. 46.000,00
- ✓ Al finalizar el mes se canceló la nómina, y las retenciones y aportes sobre la misma.
- ✓ De las boletas de trabajo se conoció que 120 horas de mano de obra directa fueron dedicadas a la elaboración de la orden n° 590, y 45 horas a la orden n° 591.
- ✓ La orden n° 590 se terminó durante el mes y fue vendida inmediatamente por Bs. 700.000,00 a crédito.
- ✓ La orden n° 591 quedó en proceso al finalizar el mes, y en la misma se detectaron 2 unidades dañadas normales, 3 unidades dañadas normales y 2 unidades defectuosas normales; las unidades defectuosas requirieron harina y azúcar adicional (material directo) valorados en Bs. 15.000,00.

Nota: Las unidades dañadas, no tienen valor residual, y los costos de la producción dañada y defectuosa normal están incluidos en la tasa predeterminada de aplicación de los costos indirectos de fabricación.

REALIZAR :

- ☉ Los asientos para registrar todas las operaciones descritas durante el mes, incluyendo los asientos de cierre.
- ☉ Los registros de las operaciones en las cuentas de mayor general, y en los registros auxiliares (tarjeta de inventarios y hoja de costos por ordenes de trabajo).
- ☉ El Estado de Costos de Producción y Ventas, para el mes de enero.

5.- La empresa **Señor Oso**, fabricante de peluches, presenta al 01/01/2001, los siguientes saldos en su contabilidad de costos:

Inventario de Productos en Proceso, Orden 1045 (50.000 unidades)	Bs. 200.000,00
Inventario de Productos en Proceso, Orden 1046 (30.000 unidades).....	Bs. 100.000,00
Inventario de Productos Terminados, Orden 1044 (50.000 unidades)	Bs. 600.000,00
Inventario de Materia Prima.....	Bs. 800.000,00
Inventario de Suministros de Fábrica.....	Bs. 110.000,00
Seguros pagados por anticipado.....	Bs. 200.000,00
Alquileres pagados por anticipado.....	Bs. 200.000,00

El sistema de contabilidad de costos de la empresa es histórico, por órdenes específicas, puesto que su producción es intermitente; utiliza el costeo normal, y el método PEPS para la valoración de sus inventarios de materia prima y suministros de fábrica. Al 1/1/2001 tenía en existencia de materia prima 1000 kilos de algodón a Bs. 800,00 c/u, y 200 litros de lubricantes a Bs. 550,00 c/u en el inventario de suministros.

La empresa no departamentaliza sus costos indirectos de fabricación, razón por la cual aplica sus costos indirectos a la producción a partir una tasa única; para ello presupuestó para el mes de enero, costos indirectos por Bs. 60.000,00 incluyendo costos de producción defectuosa y dañada, y estimó una capacidad de producción (esperada) de 2.000 horas máquina.

Durante el mes de enero del año 2001, realizó las siguientes operaciones:

- ♠ Producción solicitó al almacén 30 kilos de algodón, según requisición 01, para ser utilizadas en la **orden 1045**.
- ♠ Producción solicitó al almacén 90 kilos de algodón, según requisición 002, para ser utilizadas en la **orden 1046**.
- ♠ La empresa recibió un pedido de un nuevo cliente, el cual designó como orden de trabajo 1047, y se vendió a crédito la orden 1004 por Bs. 900.000,00
- ♠ Producción solicitó al almacén 10 litros de lubricante y 9 kilos de algodón, según requisición 003, el algodón fue utilizado como material directo en la **orden 1047**.
- ♠ Durante el mes la fábrica consumió Bs. 55.000,00 de alquileres pagados por anticipados; Bs. 5.000 de seguros pagados por anticipados, y canceló al contado Bs. 55.000,00 por concepto de servicios públicos.

- ♣ El monto bruto de la **nómina de fábrica**, del mes fue por Bs. 5.500.000,00. Las retenciones del Seguro Social Obligatorio, Ley de Política Habitacional, y Seguro de Paro Forzoso, totalizaron Bs. 120.000,00 (utilizar una sola cuenta para registrar las retenciones por pagar); los aportes patronales por concepto de Seguro Social Obligatorio, Ley de Política Habitacional, Seguro de Paro Forzoso, e INCE, totalizaron Bs. 300.000,00 (utilizar una sola cuenta para registrar las retenciones por pagar).
- ♣ La nómina se distribuye de la siguiente manera:

Mano de obra indirecta:	Bs. 800.000,00	
Mano de obra directa:	Bs. 200.000,00	Orden 1045
Mano de obra directa:	Bs. 1.900.000,00	Orden 1046
Mano de obra directa:	Bs. 2.600.000,00	Orden 1047

- ♣ Durante el mes la empresa laboró 2.400 horas máquina, distribuidas: 100 horas en la orden 1045, 100 horas en la orden 1046, y 1300 horas en la orden 1047.
- ♣ Se detectaron 20 peluches dañados (normales), de la orden 1045, los cuales pueden ser vendidos como productos de segunda por Bs. 50,00 c/u.
- ♣ Al finalizar el mes la orden 1045 y 1046, estaban totalmente finalizadas; también se canceló la nómina, y se vendió al contado la orden 1045 por Bs. 650.000,00.

SE PIDE:

- ♣ Realizar los asientos del ciclo de la contabilidad de costos, y los asientos de cierre para el mes de enero.
- ♣ Abrir las cuentas del mayor principal y los auxiliares respectivos.
- ♣ Elaborar el Estado de Costos de Producción y Ventas, para el referido mes.

6.- METÁLICOS OCCIDENTE, C.A. recibió dos trabajos de sus clientes el día 1/12/00, con las siguientes especificaciones:

Pedido 100: 10.000 varillas de aluminio, por un precio de venta de Bs. 1.000.000,00.

Pedido 101: 3.000 varillas de acero, tamaño estándar, por un precio de venta de Bs. 3.000.000,00.

Ambos pedidos pasan por dos departamentos: moldeado y fresado, y deben estar listos antes del 30 de enero. Al 1/12/2000 la empresa tenía un inventario de productos terminados valorados en Bs. 154.000,00 correspondiente al pedido 99. Para la realización de los nuevos trabajos, se realizaron las siguientes operaciones:

- ♪ Se adquirieron a crédito 50.000 kilos de aluminio a Bs. 75,00 por kilo, bajo las siguientes condiciones de descuento 1% a 10 días y nada en 30 días, dicha operación se registró por el método del monto bruto.

- ♪ Se compró al contado 500 galones de lubricantes para maquinarias por Bs. 2.500,00 c/u. (suministro de fábrica).
- ♪ Producción solicitó los siguientes materiales y suministro (información extraída de la tarjeta de inventarios y las requisiciones de materiales):

Departamento de modelado:	Fecha:	Cantidad:	Descripción:	Valor (Bs):
Pedido 100	7/12/00	2.500 kilos	Aluminio	187.500,00
Pedido 101	7/12/00	300 Kilos	Aluminio	22.500,00
Departamento de fresado	25/12/00	100 galones	Lubricantes	500,00

- ♪ El monto bruto de la nómina del mes fue de Bs. 3.575.000,00. Las deducciones legales de nómina de fábrica totalizaron Bs. 108.000,00. Los aportes patronales legales calculados para la nómina de fábrica totalizaron Bs. 156.000,00, los cuales son asignados en partes iguales a los dos departamentos de producción de la empresa.
- ♪ Los costos de mano de obra incurridos en el mes según las boletas de trabajo fueron los siguientes:

Mano de Obra Directa	Departamento de Modelado	Departamento de Fresado
Pedido 100	Bs. 1.550.000,00	Bs. 350.000,00
Pedido 101	Bs. 750.000,00	Bs. 300.000,00
Mano de obra indirecta:	Bs. 550.000,00	Bs. 15.000,00
Total:	Bs. 2.850.000,00	Bs. 725.000,00

- ♪ Los costos indirectos de fábrica adicionales incurridos por los departamentos fueron:

Costos indirectos de fabricación:	Departamento de moldeado:	Departamento de fresado:
Gastos de seguro (en efectivo)	Bs. 556.000,00	Bs. 556.000,00
Depreciación	Bs. 557.500,00	Bs. 557.500,00
Alquileres (pendientes de pago)	Bs. 1.000.000,00	Bs. 1.000.000,00

- ♪ Los costos indirectos de fábrica se aplican a los pedidos en base al costo de la mano de obra directa, según las siguientes tasas predeterminadas departamentales:

Departamento de Moldeado: Bs. 0,10 por Bolívar incurrido de mano de obra directa.

Departamento de Fresado: Bs. 0,50 por Bolívar incurrido de mano de obra directa.

- ♪ Al finalizar el mes se canceló la nómina, y la compra a crédito de aluminio no aprovechándose el descuento por pronto pago.
- ♪ Durante el mes se terminó el **pedido 100**, el **pedido 101** quedó aún en proceso, y el pedido 99 (5000 barras de aluminio), terminadas en el mes de noviembre, fue vendida por Bs. 500.000,00 al contado.
- ♪ En el pedido 100, antes de ser traspasado al almacén de la producción terminada, se detectaron 10 unidades **defectuosas normales**, las cuales fueron reprocesadas para ser vendidas como unidades nuevas, usándose sólo 2 kilos de aluminio. En el pedido 101, se

detectaron 02 unidades **dañadas normales**, las cuales fueron desechadas por no poderse vender o darle otro uso. Los costos de la producción defectuosa y dañada fueron **ignorados en el presupuesto** de los costos indirectos de fabricación.

- Elaborar los asientos del ciclo de contabilidad de costos y los asientos de cierre para el mes.
- Realizar el registro en las cuentas de mayor principal y en los auxiliares necesarios.
- Elaborar el estado de Costos de Producción y Ventas para el mes.

7.- **Mundo Mágico, C.A.** fabricante de muñecas de trapo y peluches, ha adoptado un sistema de contabilidad de costos histórico, basado en órdenes específicas, para valorar sus productos. Utiliza el método U.E.P.S. para valorar sus inventarios de materia prima y suministros. Para el 1/7/00 presenta los siguientes saldos en su contabilidad de costos:

Inventario de productos en proceso (orden n° 1501: 500 muñecas andinas)	Bs. 60.000,00
Inventario de productos en proceso (orden n° 1502: 200 Mickey Mouses)	Bs. 30.000,00
Inventario de productos en proceso (orden n° 1503: 600 peluches dalmatas)	Bs. 80.000,00
Inventario de productos terminados (orden n° 1500: 500 muñecas mafaldas)	Bs. 500.000,00
Inventario de materias primas (500 Kilos de algodón)	Bs. 500.000,00
Inventario de suministros (100 litros de lubricantes)	Bs. 30.000,00

La empresa departamentaliza sus costos indirectos de fabricación y los aplica a partir de tasas predeterminadas, calculadas mensualmente. Para el mes de julio se tienen los siguientes datos:

Departamento:	Tejido:	Cortado:
Costos indirectos presupuestados	Bs. 900.000,00	Bs. 800.000,00
Capacidad de producción normal	Bs. 3.000 horas máquinas	5.500 horas máquinas

Durante el mes de julio, la fábrica realizó las siguientes operaciones:

- ⊖ **Se registraron los siguientes costos: alquileres por Bs. 100.000,00 y servicios públicos por Bs. 65.000,00 los cuales quedaron pendientes de pago.**
- ⊖ Canceló en efectivo Bs. 15.000,00 por tratamiento de agua contaminada por tintes y detergentes (desperdicios tóxicos).
- ⊖ Se compró a crédito 250 kilos de algodón por Bs. 250.000,00 (2/10 días y n/ 30 días), registrado por el método del monto neto. Se canceló por dicha compra costos de transporte en efectivo por Bs. 30.000,00. También compró días más tarde 80 litros de lubricantes al contado por Bs. 350,00 c/u.
- ⊖ Producción utilizó el siguiente material durante el mes:

Departamento:	Tejido:	Cortado:
Lubricantes	25 litros	20 litros

Pedido:	1501	1502	1503
Algodón	100 kilos	55 kilos	60 kilos

- ⊖ Devolvió al proveedor 10 kilos del algodón comprado la última vez.
- ⊖ El monto bruto de nómina es de Bs. 3.500.000,00, 80% de la misma corresponde al personal de la fábrica, y el resto al personal de administración y ventas. Las retenciones legales alcanzan el 5,5% de la nómina. La nómina de fábrica se distribuye de la siguiente manera:

	MOD			MOI
Pedidos:	1501	1502	1503	
Nómina de fábrica	Bs. 200.000,00	Bs. 200.000,00	Bs. 400.000,00	Bs. 2.000.000,00

- ⊖ Los aportes patronales sobre nómina de la empresa es de Bs. 400.000,00, 80% de la misma corresponde al personal de la fábrica.
- ⊖ Los departamentos productivos totalizaron las siguientes horas máquinas realmente trabajadas:

Departamento de tejido:			Departamento de Cortado:		
Orden 1501	Orden 1502	Orden 1503	Orden 1501	Orden 1502	Orden 1503
1000	1000	900	2000	1500	500

- ⊖ Canceló factura de la compra a crédito realizada al inicio del mes, perdiendo el descuento; también canceló los alquileres y los servicios públicos pendientes de pago, así como la nómina, las retenciones y los aportes patronales.
- ⊖ Producción devolvió 5 kilos sobrantes de la elaboración de la orden 1501.
- ⊖ Al finalizar el mes se recibió una factura por concepto de transporte de los lubricantes comprados durante el mes, por Bs. 10.000,00
- ⊖ Durante la inspección realizada a los productos terminados, de la orden 1501 se retiraron 5 unidades dañadas (normales) y 9 unidades dañadas (anormales). Todas estas unidades dañadas pueden ser vendidas por Bs. 100,00 c/u.
- ⊖ De la orden 1501, también se detectaron 2 unidades defectuosas normales, las cuales fueron reprocesadas con 2 kilos de algodón, 1 hora máquina del departamento de tejido y 1 hora del departamento de cortado.
- ⊖ Al final del mes la orden 1500 fue vendida al contado por Bs. 1.800.000,00, las ordenes 1501 y 1502 estaban listas para ser vendidas, razón por la cual fueron transferidas al almacén de productos terminados.
- ⊖ De todo el proceso productivo del mes se rescataron retazos de tela e hilo (desecho), los cuales pueden ser vendidos a otra industria por Bs. 10.000,00.
- ⊖ Los retazos de tela e hilo fueron vendidos días después por Bs. 12.000,00.

Nota: El presupuesto de costos indirectos de fabricación contiene costos de eliminación de desperdicios, costos de materiales de desecho, así como costos de la producción dañada y defectuosa. Los costos indirectos reales se distribuyen en partes iguales entre los departamentos de producción.

- Elaborar los asientos del ciclo de contabilidad de costos y los asientos de cierre para el mes.
- Realizar el registro en las cuentas de mayor principal y en los auxiliares necesarios.
- Elaborar el estado de Costos de Producción y Ventas para el mes.

8.- Procesadora La Fresita, elabora productos de repostería según las especificaciones del cliente. Durante el mes de febrero del año 2001 recibió solamente un pedido (7.000 tortas de cereza), el cual designó como pedido n° 33. Al 1/2/01 tenía en sus mayores de contabilidad de costos los siguientes saldos:

Inventario de productos terminados (pedido 31)	Bs. 5.000.000,00
Inventario de productos en proceso (pedido 32, 2000 panes azucarados)	Bs. 600.000,00
Inventario de materia prima	Bs. 7.000.000,00
Inventario de suministros	Bs. 1.000.000,00

Todos los pedidos pasan por los departamentos de producción de mezclado y horneado. La empresa departamentaliza sus gastos de fabricación, y los aplica a partir de las siguientes tasas predeterminadas, en las cuales se ignoró costos por producción dañada y defectuosa.

Departamento de Mezclado:	Departamento de Horneado:
Bs. 300 / hora máquina	Bs. 100,00 / hora máquina

La empresa utiliza el método UEPS, para valorar sus inventarios de materia prima y de suministros. Durante el mes realizó las siguientes operaciones:

- ☺ Durante la primera semana del mes, compró a crédito 800 kilos de harina de trigo (materia prima) a Bs. 300,00 el kilo, bajo las siguientes condiciones de descuento: 10/15 y n/30 días. (Registre por el método del monto neto). También adquirió al contado 25 kilos de detergente en polvo (suministro) a Bs. 800 el kilo.
- ☺ Durante la segunda semana del mes, producción solicitó 45 kilos de harina, para ser utilizados en el pedido 33, 15 kilos para el pedido 32. El departamento de mezclado solicitó 8 kilos de detergentes.
- ☺ El monto bruto de la nómina de fábrica al finalizar el mes es de Bs. 800.000,00; las retenciones legales sobre la misma son de Bs. 30.000,000.
- ☺ Los aportes patronales de la nómina de fábrica para el mes alcanzaron Bs. 77.000,00, los cuales representan costos indirectos de fabricación y se distribuyen entre los departamentos de producción de la siguiente manera:

Concepto:	Departamento Mezclado:	Departamento Horneado:
Aportes patronales	Bs. 65.000,00	Bs. 12.000,00

⊕ La nómina del mes, según las boletas de trabajo se distribuyen a continuación:

	Pedido 32	Pedido 33
Mano de obra directa:	Bs. 100.000,00	Bs. 200.000,00

Departamento:	Mezclado	Horneado
Mano de obra indirecta:	Bs. 422.000,00	Bs. 78.000,00

⊕ Otros costos indirectos de fabricación incurridos durante el mes fueron:

Concepto:	Departamento de mezclado	Departamento de horneado
Energía eléctrica (en efectivo)	Bs. 10.000,00	Bs. 100.000,00
Depreciación	Bs. 5.000,00	Bs. 50.000,00

- ⊖ Según registros de la empresa los departamentos de producción, durante el mes laboraron las siguientes horas máquinas:

Pedidos:	Mezclado:	Horneado:
Nº 33	100 horas máquinas	800 horas máquinas
Nº 32	---- horas máquinas	200 horas máquinas
Totales:	100 horas máquinas	1000 horas máquinas

- ⊖ Durante el mes se canceló la nómina, y la factura de la compra a crédito realizada, aprovechando el descuento. Las retenciones y los aportes sobre nómina quedaron pendientes de pago.
- ⊖ En el pedido 32 antes ser traspasado al almacén de productos terminados se detectaron 10 unidades dañadas normales, y 20 anormales. También se detectaron en el mismo pedido 5 unidades defectuosas normales las cuales fueron reparadas con 5 kilos de harina y 2 horas máquinas del departamento de horneado. Las unidades dañadas tienen un valor probable de venta de Bs. 100,00 c/u.
- ⊖ El pedido nº 32 fue terminado, el nº 33 quedó en proceso, y el pedido nº 31 fue vendido por Bs. 6.000.000,00 al contado.

SE PIDE:

- Elaborar los asientos del ciclo de contabilidad de costos y los asientos de cierre para el mes.
- Realizar el registro en las cuentas de mayor principal y en los auxiliares necesarios.
- Elaborar el estado de Costos de Producción y Ventas para el mes.

9.- Carpintería El Campo, posee un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, basado en el costeo normal, para el 1/7/00 algunos de los saldos presentados en el mayor general son:

<i>Inventario de materiales y suministros</i>	<i>Bs. 500.000,00</i>
<i>Inventario de productos terminados</i>	<i>Bs. 30.000.000,00</i>
<i>Inventario de productos en proceso</i>	<i>Bs. 9.000.000,00</i>
<i>Inventario de productos dañados</i>	<i>Bs. 200.000,00</i>

El inventario de materiales y suministros, contiene todos los bienes usados en la fábrica y las oficinas administrativas y de ventas (materia prima, cerraduras, clavos, lubricantes, repuestos, artículos de papelería, etc.).

El inventario de productos en proceso, está conformado por la orden de producción nº 23 (10.500 pupitres para preescolar: 6.500.000,00 en materiales directos, 2.000.000,00 en mano de obra directa y 500.000,00 en costos indirectos aplicados) El inventario de productos terminados, esta conformado por las órdenes de producción nº 20 (7.000 puertas) y nº 21 (300 armarios coloniales) valoradas en Bs. 12.000.000,00 y Bs. 18.000.000,00 respectivamente.

Para el segundo semestre del año 2000 la empresa presupuestó Bs. 50.000.000,00 por concepto de costos indirectos de fabricación, en los cuales no se incluyen costos de producción dañada, defectuosa, desperdicios y desechos normales. Estos costos indirectos estiman ser consumidos en la fabricación de 8 tipos de productos donde se tendrá que laborar durante 10000 horas de mano de obra directa.

La empresa tiene las siguientes políticas:

- ❖ Considera los gastos de transporte de los materiales de fábrica, como un costo indirecto de fabricación.
- ❖ La fábrica maneja un estándar de producción dañada normal de 5% y de producción defectuosas normal de 10%
- ❖ Los descuentos por pronto pago se registran por el método del monto bruto.
- ❖ Los inventarios se valoran según el método U.E.P.S.
- ❖ Los desperdicios y desechos son registrados en la cuenta de costos indirectos de fabricación.

Las operaciones ocurridas durante el mes de julio de 2000 se presentan a continuación:

- 1) Se utilizaron lubricantes y combustibles para las sierras eléctricas de la fábrica valorados en Bs. 58.000,00, también se utilizaron materiales y combustible en las actividades de venta y distribución de pedidos, por Bs. 6.000,00
- 2) Durante el mes se recibió una nueva orden de trabajo de 440 multimuebles, denominada orden n° 24.
- 3) Se vendieron 200 armarios coloniales de la orden n° 21, por un precio del 50% por encima del costo.
- 4) Se compró a crédito 2000 metros cúbicos de madera por Bs. 10.000.000,00 (5/15 y n/30) cancelando gastos de transporte y manipulación al proveedor por Bs. 100.000,00.
- 5) La nómina de la empresa para el mes totalizó Bs. 8.000.000,00, las retenciones legales (S.S.O., S.P.F., L.P.H. e I.S.L.R.) alcanzaron el 15% de la nómina, y los aportes patronales 18%. El total de la nómina de la empresa y los aportes patronales se distribuyen de la siguiente manera:
 - ♣ 30% corresponde a los vendedores y personal administrativo.
 - ♣ 70% corresponde a la fábrica:
 - ♣ El 25% de la nómina de fábrica corresponde a vigilantes y supervisores.
 - ♣ El 75% de la nómina de fábrica corresponde a operarios y carpinteros, distribuida a su vez en las ordenes de producción: Bs. 2.000.000,00 para la orden 23 (58 horas) y Bs. 2200.000,00 para la orden n° 24 (64 horas).
- 6) Durante el mes se rescató aserrín que fue vendido al contado por Bs. 50.000,00 a empresa avícola de la región. También, se canceló al contado Bs. 28.000,00 para botar escombros dentro de la fábrica.
- 7) Se recibió factura por servicios públicos del mes de la fábrica por Bs. 800.000,00, los cuales quedaron pendiente de pago.

- 8) Se canceló factura de compra a crédito de madera realizada en el mes, antes de los 15 días, también se canceló alquileres de fábrica pendientes de pago al 1/7/00, por Bs. 500.000,00.
- 9) Se utilizó barniz y pintura en arreglos de las instalaciones de la fábrica valorados en Bs. 15.000,00.
- 10) Para la fabricación de las órdenes de producción se utilizó la siguiente madera:

Orden de Producción:	N° 23	N° 24
Cantidad de madera:	850 metros cúbicos	380 metros cúbicos

- 11) Al finalizar el mes la orden de trabajo n° 24 fue terminada en la cual se detectaron 25 unidades dañadas (sin valor probable de venta) y 48 unidades defectuosas, reprocesadas con 48 metros cúbicos de madera, distribuidas entre las unidades proporcionalmente.

SE PUEDE:

- ❖ Elaborar todos los del ciclo de contabilidad de costos para el mes de julio y el registro en el mayor general necesarios.
- ❖ Preparar el Estado de Costos de Producción y Ventas para el mes de julio.

10. - Fábrica de Chocolates La Nacional posee un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, basado en el costeo normal, para el 1/9/00 algunos de los saldos del mayor general son:

Inventario de materiales (materia prima: 2000 kg. de cacao) Bs. 500.000,00
 Inventario de suministrosBs. 1.000.000,00
 Inventario de productos terminados (Orden 2: Bs. 15 millones y Orden 3: Bs. 3.000.000,00) Bs. 18.000.000,00

Para el año 2000 la empresa presupuestó:

Departamentos	Presupuesto de Costos indirectos	Nivel de actividad presupuestada
Mezclado	Bs. 50.000.000,00	11.000 horas máquina
Horneado	Bs. 65.000.000,00	13.000 horas máquina.

Los costos indirectos de fabricación reales se registran en un 60% como pertenecientes al departamento de mezclado y el resto como pertenecientes al de horneado. Los inventarios de materiales se valoran de acuerdo al método de los promedios ponderados. Durante el mes de Agosto de 2000, se recibieron dos órdenes de trabajo (n° 4: 10.000 paquetes galletas y n°5: 3.000 cajas bombones), y ocurrieron, tanto en la fábrica como en el departamento de administración y ventas, las siguientes operaciones:

- 1) Durante el mes se compraron a crédito 500 kg. de cacao a Bs. 300 cada uno (5/20 y n/30 días, método del monto neto), cancelándose al contado flete por Bs. 80.000,00, los cuales son considerados como parte del valor de los materiales adquiridos.
- 2) La nómina de la empresa para el mes totalizó Bs. 9.100.000,00, las retenciones legales (S.S.O., S.P.F., L.P.H. e I.S.L.R.) son de Bs. 910.000 de la nómina, y los aportes

patronales 2.500.000,00. El 90% de los trabajadores de la empresa son de la fábrica y el resto son empleados operativos. La nómina de fábrica se distribuye de la siguiente manera:

Mano de obra directa (Orden n° 4)	Mano de obra directa (Orden n° 4)	Mano de obra indirecta
Bs. 6.000.000,00	Bs. 1.690.000,00	Bs. 500.000,00

- 3) Durante el mes en la orden n° 4 el departamento de mezclado trabajó 25 horas máquina, y el departamento de horneado 25 horas. En la orden n° 5 el departamento de mezclado trabajó 30 horas y el de horneado 30 horas máquinas.
- 4) Se canceló al contado Bs. 28.000,00 para botar escombros dentro de la fábrica.
- 5) Se recibió factura por servicios públicos del mes de la fábrica por Bs. 800.000,00, los cuales quedaron pendiente de pago.
- 6) Se canceló factura de compra a crédito de madera realizada en el mes, luego de los 20 días, también se canceló alquileres de fábrica pendientes de pago al 1/8/00, por Bs. 500.000,00.
- 7) Se utilizó cemento y aceites (suministros) en arreglos de las instalaciones de la fábrica valorados en Bs. 25.000,00. También se registró el consumo mensual de algunos gastos pagados por anticipado Bs. 50.000,00
- 8) Para la fabricación de las órdenes de producción se utilizó la siguiente madera:

Orden de Producción:	N° 4	N° 5
Cantidad de cacao:	850 kg	800 kg

- 9) Al finalizar el mes la orden de trabajo n° 4 fue terminada en la cual se detectaron 120 paquetes dañados (valor probable de venta: 30 cada una), y 58 paquetes defectuosos, (reprocesados 5 kg. de cacao y 2 horas máquinas del departamento de horneado). La empresa sólo tolera como normal el 1% de las unidades dañadas y el 1% de defectuosas. Los costos de producción dañada y defectuosa normal no fueron previstos en el presupuesto semestral de costos indirectos de fabricación.
- 10) Se vendió la orden n° 2, por Bs. 18.000.000,00, al contado.

SE PIDE:

- ❖ Elaborar los asientos del ciclo de contabilidad de costos para el mes y los registros en el mayor general necesarios.
- ❖ Preparar el Estado de Costos de Producción y Ventas para el mes.

11.- Textiles La Greca, posee un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, basado en el costeo normal, para el 1/9/00 algunos de los saldos presentados en el mayor general son:

☼ Inventario de materiales y suministros (500 metros de tela a Bs. 500 cada uno y otros materiales y suministros)	Bs. 900.000,00
☼ Inventario de productos terminados (Orden 27: 5000 pares de medias)	Bs. 108.000.000,00
☼ Inventario de productos en proceso	Bs. 9.000.000,00
☼ Inventario de material dañado	Bs. 200.000,00

Los inventarios de materiales y suministros se valoran según el método del promedio ponderado. El inventario de productos en proceso, está conformado por la orden de producción n° 29 (100 unidades de franelas: Bs. 8.000.000,00 en materiales directos, Bs. 500.000,00 en mano de obra directa y Bs. 500.000,00 en costos indirectos aplicados).

La empresa aplica los costos indirectos de fabricación a partir de una tasa predeterminada expresada en unidades producidas, para el segundo semestre del año dicha tasa es de Bs. 1000 por cada unidad. El presupuesto de costos indirectos utilizados para el cálculo de la tasa anterior, contempla costos de producción dañada, y defectuosa normal. La fábrica maneja un estándar de producción dañada normal de 1% y de producción defectuosa normal de 2%.

Durante el mes de septiembre ocurrieron las siguientes operaciones:

- 1) Se recibió una nueva orden de trabajo para la fabricación de 15.000 camisetas de algodón para bebés, (orden n° 30).
- 2) Se compró al contado 2000 metros de tela por Bs. 10.000.000,00, con un descuento del 5%, y gastos de traslado por Bs. 100.000,00.
- 3) Se devolvió al proveedor 15 metros de tela por estar en mal estado, el proveedor no devolvió dinero.
- 4) Se vendió al contado la orden de trabajo n° 27, por un precio del 65% por encima del costo.
- 5) El 25% de la nómina de la empresa corresponde a empleados de ventas; para el mes la nómina totalizó Bs. 10.000.000,00, las retenciones legales alcanzaron el 15% de la nómina, y los aportes patronales 18%. La nómina de la fábrica, según las boletas de trabajo, se distribuye en partes iguales entre la mano de obra directa y mano de obra indirecta. Bs. 2.000.000,00 de la mano de obra directa son asignadas a la orden n° 30 y Bs. 1.750.000,00 a la orden n° 29.
- 6) Durante el mes se rescataron retazos de tela e hilo que pueden ser vendidos por Bs. 45.000,00.
- 7) Se canceló el alquiler de fábrica pendientes de pago al 1/7/00, por Bs. 500.000,00.
- 8) Se utilizó barniz y pintura (suministros) en arreglos de las instalaciones de la fábrica valorados en Bs. 10.000,00.
- 9) Para la fabricación de la orden n° 29 se utilizó 200 metros de tela, y para el procesamiento de la orden n° 30, 100 metros.
- 10) Se registró la depreciación de vehículo de reparto (ventas) por Bs. 50.000,00, así como la depreciación mensual de las maquinarias por Bs. 80.000,00.
- 11) Producción devolvió 10 metros de tela sobrantes del procesamiento de la orden n° 29.
- 12) Al finalizar el mes la orden de trabajo n° 29 y 30 fueron terminadas (100 y 15.000 unidades respectivamente).
- 13) Las órdenes n° 29 y 30 antes de ser trasladadas al depósito de productos terminados, fueron inspeccionadas y se hallaron 200 unidades dañadas (sin valor probable de venta), y 4 unidades defectuosas, reprocesadas con 6 metros de tela.

SE PIDE:

- ❖ Elaborar los asientos del ciclo de contabilidad de costos para el mes de julio y el registro en el mayor general necesarios
- ❖ Preparar el Estado de Costos de Producción y Ventas para el mes de julio.

12.- Mundo del Juguete, C.A. utiliza un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, sus trabajos para ser procesados pasan por tres departamentos (fundido, armado y pintado), en los cuales se transforma la materia prima en productos acabados. Estos productos son juguetes (muñecas, autos, etc) de diversos modelos.

Su sistema contable además de ser por órdenes específicas, se basa en el costeo normal, por cuanto sus costos indirectos sus asignados a sus objetos de costos (órdenes de trabajo) mediante tasas predeterminadas departamentales. Para el año 2000 la empresa elaboró el siguiente presupuesto de costos indirectos de fabricación, por departamentos luego de realizar el prorrateo primario y secundario de los mismos, puesto que los mismos se encontraban distribuidos por toda la fábrica.

Departamento:	Fundido:	Armado:	Pintado:
Costos indirectos	Bs. 800.000,00	Bs. 500.000,00	Bs. 1.200.000,00

La empresa esperaba elaborar durante el año, cinco tipos de juguetes, para lo cual cada departamento de producción debería laborar las siguientes horas máquinas:

Departamento:	Fundido:	Armado:	Pintado:
Horas máquinas presupuestadas	1000	1.500	1.200

También se conoció que la empresa para el 1/1/00, tenía un inventario de materiales y suministros valorados en Bs. 5.000.000,00 (5.000 kilos de plástico), de acuerdo al método UEPS; así como un inventario de productos en proceso por Bs. 800.000,00 (orden n° 510: 2000 unidades de muñecas, Bs. 500.000,00; y orden n° 511: 1000 unidades de autos de carrera, Bs. 300.000,00). A finales del año 1999 adquirió un seguro de fábrica, por Bs. 100.000,00, el cual beneficiaría a la empresa durante el año 2000, también tenía pendiente de pago ciertos alquileres de fábrica por Bs. 200.000,00.

Durante el año 2000 la empresa presenta las siguientes operaciones:

- α Compra a crédito 1000 kilos de plástico, 5/10 y n/30 días, en Bs. 1.500 cada kilogramo, (método del monto neto). El plástico adquirido esta contenido en sacos de 10 kilos, los cuales pueden ser devueltos al proveedor por Bs. 100,00 cada uno. El valor de este empaque no esta contenido en el valor del plástico. Por esta compra se canceló gastos de transporte por Bs. 10.000,00.
- α La fábrica utilizó plástico, según requisición n° 001 300 kilos para la orden 510; y según la requisición n° 002, 800 kilos para la orden 511.
- α Cancela alquileres pendientes de pago al iniciar el año y registra el consumo del seguro pagado por anticipado.
- α Devolvió al proveedor 5 kilos de plástico, sin empaque, de la compra realizada.
- α Canceló al proveedor la factura pendiente de pago luego de 10 días, y devolvió todos los empaque vacíos.

α Durante el año la fábrica incurrió en los siguientes costos:

- ✓ Depreciación..... Bs. 20.000,00
- ✓ Servicios públicos (efectivo)Bs. 155.000,00
- ✓ Reparaciones (efectivo)..Bs. 280.000,00
- ✓ Alquileres (se acumularon)Bs. 200.000,00

α Los departamentos de producción laboraron durante 1500 horas máquinas, sobre cada una de las órdenes de producción:

Orden n°	Fundido:	Armado:	Pintado:
510	1000	600	450
511	550	950	1100

- α Se rescataron del proceso productivo, 20 kilos de retazos de plásticos (residuos) que fueron vendidos por Bs. 50.000,00 al contado.
- α La nómina del año totalizó Bs. 12.000.000,00. El 90% de ésta corresponde a los trabajadores de la fábrica. La nómina de fábrica se distribuye en un 30% a los trabajadores directos, la restante a los trabajadores indirectos de la fábrica. La mano de obra directa a su vez, se distribuye entre las órdenes de trabajo en parte iguales. Las retenciones legales sobre la nómina de la empresa alcanzan Bs. 400.000,00 y los aportes 800.000,00 (90% de los mismos corresponden a los trabajadores de la fábrica).
- α Antes de finalizar la orden de trabajo n° 510, se le detectaron 30 unidades dañadas las cuales pueden ser vendidas por Bs. 100,00 c/u. También se detectaron 15 unidades defectuosas las cuales fueron reprocesadas con 5 horas máquina del departamento de pintado. El presupuesto de costos indirectos de fabricación contiene costos de producción dañada y defectuosas, así como costos por desechos y desperdicios. La empresa maneja un estándar de producción dañada normal de 1 unidad por cada 100 unidades fabricadas para cualquier tipo de producto; y de producción defectuosa 2 unidades por cada 100 unidades fabricadas.
- α Durante el año se logró vender la orden n° 510 por Bs. 9.000.000,00, al contado.

REALIZAR =

- ☺ Los asientos para registrar todas las operaciones descritas durante el año, incluyendo los asientos de cierre.
- ☺ Los registros de las operaciones en las cuentas de mayor general, y en los registros auxiliares (tarjeta de inventarios y hoja de costos por ordenes de trabajo).
- ☺ El Estado de Costos de Producción y Ventas, para el año.

13.- Venezuela, C.A. es una empresa dedicada a la herrería; fabrica ventanas, puertas, armarios y demás muebles y piezas de hierro y aluminio. Ha implementado un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas histórico, para valorar los productos que elabora los cuales se comienzan a fabricar cuando son solicitados por los clientes.

Para el 1/1/2000 algunos de los saldos presentados en el mayor general son:

Inventario de materiales y suministros	Bs. 8.000.000,00
Inventario de productos en proceso	Bs. 15.000.000,00
Inventario de productos terminados	Bs. 2.000.000,00
Seguro pagado por anticipado	Bs. 500.000,00
Salarios acumulados por pagar	Bs. 100.000,00

Los registros auxiliares muestran la siguiente información:

♣ **Inventario de materiales y suministros:**

Inventario de Barras de aluminio: 600 unidades a Bs. 5.000 cada una, valoradas por el método de los promedios ponderados.

Inventario de materiales indirectos y suministros: repuestos, lubricantes, grasas, barniz, clavos, artículos de limpieza y otros materiales valorados en Bs. 5.000.000,00

♣ **Inventario de productos en proceso:**

Orden n° 901: (30 ventanas, 2 x 3 metros Modelo XXH)

Materiales Bs. 2.000.000,00; Mano de obra Bs. 800.000,00; y Gastos de fabricación Bs. 4.200.000,00.

Orden n° 902: (190 cajas para herramientas Modelo Danes)

Materiales Bs. 5.000.000,00; Mano de obra Bs. 1.300.000,00; y Gastos de fabricación: Bs. 1.700.000,00.

♣ **Inventario de productos terminados:**

Orden n° 898: (30 metros de reja colonial) Bs. 2.000.000,00

La contabilidad de costos de la empresa a parte de ser un sistema por órdenes específicas históricas es un sistema de **costeo normal** el cual asigna los costos indirectos mediante el uso de **tasas predeterminadas** departamentales, calculadas anualmente y expresadas en horas de mano de obra directa.

Durante el mes de enero del año 2000 en la empresa se realizaron las siguientes operaciones:

♪ Los departamentos de producción solicitaron limas y repuestos para las maquinarias valorados por Bs. 2.000.000,00. El departamento de ventas también solicitó artículos de limpieza valorados por Bs. 20.000,00.

Departamento:	Cortado y soldado:	Pintura y niquelado:	Ventas:
Materiales y suministros	Bs. 1.500.000,00	Bs. 500.000,00	20.000,00

- ♪ Se recibió un nuevo pedido, designado como orden n° 903 , la cual consiste en la fabricación de 12 puertas de seguridad.
- ♪ El departamento de cortado y soldado devolvió algunos repuestos al almacén valorados en Bs. 50.000,00.
- ♪ Se adquiere al contado 100 barras de aluminio a Bs. 5.500 cada uno, por dicha compra se canceló en efectivo Bs. 5.000 por concepto de transporte.
- ♪ Se compra a crédito 150 barras de aluminio por Bs. 5.600 cada una, con las siguientes condiciones de descuento: 2 / 10 y n / 30 días.
- ♪ Producción solicitó el siguiente material para ser utilizado en las órdenes de producción:

Orden de trabajo N°:	901	902	903
Barras de aluminio:	10 unidades	130 unidades	280 unidades
Departamentos:	Cortado y soldado:	Pintura y niquelado:	
Suministros	1.000.000,00	1.800.000,00	

- ♪ Se devolvió al proveedores 10 barras de aluminio adquirido a crédito durante el mes, por estar en mal estado.
- ♪ Al proveedor se le canceló la última compra realizada a crédito, aprovechan el descuento de pronto pago.
- ♪ Producción devolvió 10 barras de aluminio, sobrantes del procesamiento de la orden n° 903.
- ♪ De todo el proceso productivo del mes se rescató 50 kilogramos de retazos de aluminio y limaduras, los cuales pueden ser vendidos por Bs. 102.000,00
- ♪ El Monto Bruto de la **nómina** del mes para toda la empresa totalizó Bs. 22.000.000,00, las retenciones y aportes patronales son los siguientes:

Tipo de nómina:	Nómina de Fábrica:		Nómina Operativa	
	Retención:	Aporte:	Retención:	Aporte:
S.S.O. y S.P.F.	178.000,00	278.000,00	90.000,00	110.000,00
L.P.H.	210.000,00	420.000,00	10.000,00	20.000,00
I.N.C.E.	----	420.000,00	---	20.000,00

- ♪ La nómina de la fábrica se distribuye de la siguiente manera:

Orden n°	901	902	903	Costo indirecto:
Mano de obra:	Bs. 475.000,00 Bs.25.000 (reprocesamiento)	Bs. 1.200.000,00	Bs. 8.300.000,00	Bs. 11.000.000,00

- ♪ Durante el mes se registró lo siguiente:
 - ♣ Gastos de seguro por Bs. 250.000,00
 - ♣ Servicios públicos de la fábrica por Bs. 5.000,00 lo cual quedó pendiente de pago.
 - ♣ Servicio telefónico del departamento de ventas por Bs. 90.000,00, cancelado en efectivo.

♪ Durante el mes se canceló la nómina pendiente de pago al 1/1/2000, y la nómina del mes. Las retenciones y aportes sobre la nómina del mes de enero quedaron pendientes de pago.

♪ Para el año 2000 la empresa presupuestó los siguientes costos indirectos y su capacidad de producción normal:

Departamento:	Cortado y soldado:	Pintura y niquelado:
Costo indirecto de fabricación:	Bs. 118.000.000,00	Bs. 100.000.000,00
Horas de M.O.D.	7.000 horas	6.800 horas

♪ Durante el mes de enero se terminó las órdenes n° 901 y 902, y se trabajó sobre una nueva orden (n° 903), para lo cual se trabajó las siguientes horas de mano de obra directa (MOD) en cada departamento de producción:

Orden de trabajo:	Departamento de cortado y soldado:	Departamento de pintura y niquelado:
901	200 horas	250 horas
902	100 horas	250 horas
903	300 horas	200 horas

♪ Antes de ser traspasadas al inventario de productos terminados a las órdenes de producción se les práctico un inventario físico, en el mismo se le detectaron ocho (8) unidades dañadas y ocho (8) unidades **defectuosas** a la orden n° 901, y 2 unidades **dañadas** a la orden n° 902. Las unidades dañadas de la orden n° 901 pueden ser vendidas por Bs. 15.000 cada una, y las unidades **dañadas** de la orden n° 902 a Bs. 1000,00 la unidad.

♪ Para el **reprocesamiento** de las unidades defectuosas se incurrieron en los siguientes costos:

- ♣ 8 barras de aluminio.
- ♣ 2 limas valoradas en Bs. 5.000,00
- ♣ El 5% del tiempo laborado por la mano de obra directa en la orden n° 901.
- ♣ 4 horas de mano de obra directa del departamento de pintura y niquelado.

♪ Las órdenes n° 898 y 901 fueron vendidas al contado por Bs. 5.500.000,00 y Bs. 14.500.000,00, respectivamente.

Información adicional:

♪ Los costos indirectos de fabricación reales se distribuyen en partes iguales entre los departamentos de producción.

♪ La empresa tiene como política considerar a los costos de transporte como parte del valor del material adquirido; y los descuentos por pronto pago son registrados por el método del monto bruto.

- ♪ El presupuesto anual de costos indirectos de fabricación no incluye costos por producción defectuosa y dañada, desperdicios y desechos.
- ♪ La empresa estableció un estándar de producción dañada normal del 10% de la totalidad de productos de cada pedido, y del 20% de todos los productos elaborados en una orden como producción defectuosa normal.
- ♪ La sub o sobre aplicación de costos indirectos de fabricación se cancela contra la cuenta de costos de producción y ventas.

SE P D E :

- ♣ Elaborar los asientos del ciclo de contabilidad de costos, incluyendo los asientos de cierre.
- ♣ Realizar todos los pases correspondientes al mayor general y auxiliares necesarios (tarjetas de inventarios y hoja de costos por órdenes específicas)
- ♣ Elaborar el Estado de Resultados del 1/1/2000 al 31/1/2000, incluyendo el cálculo del costo de producción y ventas.

14.- **Textiles Valentino, C.A.** para el 1/1/2000 presenta los siguientes saldos contables:

Inventario de productos en proceso (Orden n° 95: 50 uniformes de bomberos, talla 18)	Bs. 100.000,00
Inventario de productos en proceso (Orden n° 96: 100 trajes de enfermeras, talla 14)	Bs. 100.000,00
Inventario de productos terminados (Orden n° 93)	Bs. 800.000,00
Inventario de materia prima (hilo, tela, botones, y cierres)	Bs. 800.000,00
Inventario de suministros (lubricantes y repuestos para maquinarias)	Bs. 500.000,00

Para el primer semestre del año la empresa presupuestó Bs. 5.000.000,00 de costos indirectos de fabricación, sin incluir costos por producción dañada y defectuosa, los cuales serán consumidos a una capacidad de producción de 5.000 horas de mano de obra directa, durante el semestre.

- Durante las primeras semanas del semestre, se utilizó tela, hilo, botones, cierres, repuestos y lubricantes como se indica a continuación:

Materiales y suministros	Costos:	
Lubricantes y repuestos para maquinarias:	Bs. 150.000,00	
	Orden 95:	Orden 96:
Hilo, tela, botones y cierres:	Bs. 200.000,00	Bs. 250.000,00

- Se realizaron los siguientes pagos en efectivo:
 - Alquileres de fábrica Bs. 200.000,00
 - Campaña publicitaria Bs. 250.000,00
 - Servicios de mantenimiento de maquinarias Bs. 90.000,00
- Producción devolvió Bs. 20.000,00 en repuestos para maquinarias.
- La nómina de la fábrica es la siguiente:
 - Monto Bruto: Bs. 1.000.000,00 (orden 95: Bs. 200.000,00, y orden 96: Bs. 300.000,00)

- Retenciones: Bs. 21.000,00
- Aportes patronales: Bs. 42.000,00
- Toda la nómina del semestre fue cancelada, al igual que las retenciones y aportes patronales.
- Compró a crédito 600 metros de tela a Bs. 5.700 c/u, cancelando fletes por Bs. 10.000,00. Las condiciones de descuento fueron: 2/10 y n/30 días (Método del monto bruto). El servicio de transporte no está incluido en las condiciones de descuento.
- Durante el semestre la mano de obra directa laboró 100 horas en la orden 95, y 130 en la orden 96.
- La empresa canceló al proveedor la compra a crédito, aprovechando el descuento.
- De la orden 95 se descartaron 8 unidades (sin valor residual), y se hallaron 2 unidades defectuosas. La causa por la cual se originaron las unidades dañadas fue por negligencia del personal (ineficiencia). Las unidades defectuosas fueron reparadas con hilo adicional (material directo) valorado en Bs. 20.000,00, dichas unidades fueron consideradas como tolerables en el proceso productivo (normales).
- Al finalizar el semestre la orden 95 fue terminada, y la orden 96 quedó en proceso. La orden 93 fue vendida a crédito por Bs. 2.000.000,00.

REALIZAR :

- ☺ Los asientos para registrar todas las operaciones descritas durante del semestre, incluyendo los asientos de cierre.
- ☺ Los registros de las operaciones en las cuentas de mayor general, y en los registros auxiliares (tarjeta de inventarios y hoja de costos por ordenes de trabajo).
- ☺ El Estado de Costos de Producción y Ventas, para el semestre.

15.- *Manufacturas El Álamo, C.A.* fabricante de confitería en general, elabora sus productos según las especificaciones de cada cliente. Tiene un nivel de operaciones tan alto, dada la rapidez de su proceso productivo y a los innumerables pedidos, que requiere de la elaboración semanal del estado de resultados y demás informes financieros para satisfacer las exigencias de sus accionistas. La empresa desarrolla sus actividades fabriles en dos departamentos (mezclado y condensado). Presenta al inicio del año 2001, el siguiente balance de comprobación:

Manufacturas El Álamo, C.A.
 Balance de Comprobación al 1/1/01.

Banco Provincial, SACA	Bs. 29.950.000,00
Cuentas por cobrar a empleados	Bs. 50.000,00
Inventario de suministros y materiales indirectos de fabricación	Bs. 1.000.000,00
Alquiler acumulado por pagar.	Bs. 500.000,00
Edificio de fábrica	Bs. 53.000.000,00
Maquinaria y equipo	Bs. 24.700.000,00
Impuesto sobre la renta por pagar	Bs. 250.000,00
Retención de SSO y SPF por pagar.	Bs. 28.000,00

Retención LPH	Bs. 5.000,00
Aporte patronal SSO y SPF por pagar.	Bs. 46.000,00
Aporte patronal LPH por pagar.	Bs. 10.000,00
Aporte patronal INCE por pagar.	Bs. 13.000,00
Inventario de productos en proceso	Bs. 500.000,00
Inventario de materiales directos	300.000,00
Inventario de productos terminados	Bs. 500.000,00
Capital social	Bs. 50.000.000,00
Utilidades no distribuidas	Bs. 59.148.000,00

Al inicio de la semana del año 2001, la empresa contaba con 10.000 kg. de su material directo (cacao en polvo), valorados en Bs. 300.000,00 de acuerdo al método U.E.P.S.; además elabora el pedido n° 105 (6000 unidades de torontos), y tenía el pedido n° 104 totalmente terminado, (8.000 unidades de bombones). Durante la primera semana del mes de enero del 2001 recibió un nuevo pedido (n°106) para la fabricación de 100.000 galletas de chocolate.

El día 2/1/01, producción solicitó 5.000 Kg. de material directo, según requisición n° 01, para ser utilizada en el pedido n° 106, y se compró 800 kg. a Bs. 32 cada uno, al contado.

El día 3/1/01, se envió a producción, según requisición n°02, 200 kg. de cacao en polvo, para ser utilizado en el pedido n° 105; y se devolvió al proveedor 50 kg. de material directo, de la compra realizada al 2/1/01, el proveedor devolvió el dinero.

El 4/1/01 se envió a producción 200 kg., de material directo (requisición n° 3), para el procesamiento del pedido n° 106.

Producción devuelve el día 5/1/01, 80 kg. de material directo, sin especificar la requisición de la cual se recibió, pero sobrantes del procesamiento del pedido n° 106.

El día 6/1/01 producción devolvió 55 kg. de material directo recibido en la requisición 01, luego al proveedor se le devuelven 450 kg. del mismo material, de la compra realizada el 2/1/01, el proveedor devolvió el dinero.

El día 6/1/01 se compró 8.000 kg. de cacao en polvo a Bs. 35,00/kg., el proveedor le ofrece un descuento bajo las siguientes condiciones 5/15 días y n/30 días, y cancela al contado un **flete** por Bs. 10.000,00 correspondiente por ésta compra (registre el descuento por ambos métodos).

El día 7/1/01 la empresa recibió una factura del proveedor por Bs. 50.000,00 el cual fue pagado en efectivo, por concepto de fletes de varias compras de la semana.

Durante la semana se utilizaron en el departamento de mezclado, material indirecto (combustible) por Bs. 150.000,00. También se utilizó combustible valorado en Bs. 50.000,00 en el embarque de los pedidos vendidos.

La nómina correspondiente a la semana del 2/1/01 al 8/01/01 para la empresa, la cual tiene una jornada de trabajo de 44 horas de lunes a sábado, es la siguiente:

Trabajador:	Nº de hijos:	Salario diario básico:	Clasificación:	Horas extraordinarias:
Mirta Ríos	03	Bs. 7.900,00	Mano de obra directa.	
José A. Juárez	02	Bs. 7.700,00	Mano de obra directa.	2 horas, (de 12:00 – 2:00 pm) y 3 horas, (de 8:00 – 11:00 pm)
José Prieto	01	Bs. 6.800,00	Mano de obra indirecta.	
Carlos Briceño	-----	Bs. 6.900,00	Administrador.	1 hora, (de 6:00 – 7:00 pm) y 3 horas, (de 7:00 – 10:00 pm)
Julio Peña	-----	Bs. 35.000,00	Vendedor.	

Las retenciones son las establecidas legalmente (Seguro Social Obligatorio, régimen parcial); además al trabajador Peña se le retiene de ISLR el 2%, a todos los trabajadores de la empresa Bs. 500,00 semanal por concepto de sindicato, y 5% sobre el salario básico para caja de ahorro. Por concepto de préstamo personal a Juárez se le retiene Bs. 3.800,00 semanal y a Peña Bs. 4.200,00.

Los trabajadores perciben de forma recurrente una prima por hijos por Bs. 5.000,00 semanal por cada hijo. También se conoció que el trabajador Ríos faltó injustificadamente 3 horas durante la semana y Pietro trabajó su día de descanso (domingo) durante 6 horas. Por esta semana Ríos y Juárez realizaron trabajos tanto en el departamento de mezclado como en el de condensado, y Prieto es el supervisor de ambos departamentos.

De las boletas de trabajo se extrajo la siguiente información:

- ✓ El trabajador Ríos, laboró todo el tiempo (6 días) sobre el pedido 105.
- ✓ El trabajador Juárez, laboró los 6 días de la semana sobre el pedido 106, y 5 horas extra en el pedido 105 (reparación de unidades defectuosas).

Para el año, la empresa elaboró el siguiente presupuesto estático de gastos de fabricación, para una capacidad de producción normal de 880.000 unidades de productos (8.800 horas de Mano de Obra Directa para cada departamento de producción):

<i>Gastos generales de planta:</i>		<i>Totales:</i>
Alquileres	Bs. 1.000.000,00	
Beneficios varios a trabajadores	Bs. 2.560.000,00	Bs. 3.560.000,00
<i>Departamento de Almacén</i>		
Salarios	Bs. 2.500.000,00	
Artículos de oficina	Bs. 100.000,00	Bs. 2.600.000,00
<i>Departamento de Contabilidad de Costos</i>		
Salarios	Bs. 1.800.000,00	
Artículos de oficina	Bs. 200.000,00	Bs. 2.000.000,00
<i>Departamento de Mezclado</i>		
Salarios de supervisores	Bs. 1.900.000,00	
Combustibles y repuestos para maquinarias	Bs. 2.200.000,00	
Depreciación de maquinarias	Bs. 500.000,00	Bs. 4.600.000,00
<i>Departamento de Condensado</i>		
Salarios de supervisores	Bs. 1.900.000,00	
Depreciación de maquinarias	Bs. 800.000,00	Bs. 2.700.000,00
<i>Total gastos de fabricación presupuestados:</i>		Bs. 15.460.000,00

La empresa luego de presupuestar sus gastos de fabricación por departamento, los distribuye sólo entre los departamentos productivos utilizando las siguientes bases:

Gastos de fabricación:	Bases para la distribución primaria y secundaria:
Alquileres	Número de metros cuadrados.
Beneficios sociales a trabajadores	Número de trabajadores.
Gastos del departamento de almacén	Número de requisiciones realizadas.
Gastos del departamento de contabilidad	Número de trabajadores.

Para efectuar las correspondientes distribuciones se presupuestó la siguiente información:

	Número de metros cuadrados.	Número de requisiciones	Número de trabajadores.
Departamento de almacén	20	---	2
Departamento de contabilidad	6	50	2
Departamento de mezclado	18	625	4
Departamento de condensado	25	368	2
Totales:	69	1.043	16

La empresa utiliza un sistema de “Costeo Normal”, por cuanto sus gastos de fabricación son aplicados a los pedidos elaborados mediante tasas predeterminadas por cada departamento de producción. Además utiliza el método algebraico para realizar la distribución secundaria de sus gastos de fabricación.

Al finalizar la semana la mano de obra directa laboró 64 horas en el departamento de mezclado y 21 en el de condensado. En el departamento de condensado se laboraron 5 horas más en la reparación de unidades defectuosas. Para elaborar el pedido 105, durante la semana se trabajó 20 horas de mano de obra directa, en el departamento de mezclado, y 21 horas en el departamento de condensado. Para elaborar el pedido 106 se trabajó 44 horas de mano de obra directa en el departamento de mezclado, el cual no se logró terminar durante la semana.

Los **gastos de fabricación realmente incurridos** en la semana se distribuyen de la siguiente manera: 40% para el departamento de mezclado y el 60% para el departamento de condensado.

El día viernes de la misma semana la empresa canceló factura al proveedor, aprovechando el descuento por pronto pago. Además canceló la nómina de la semana, quedando pendiente de pago las retenciones y aportes patronales de la misma.

Del proceso productivo semanal, se obtuvo **material de desecho**, en cantidades normales, el cual tiene un valor probable de venta de Bs. 5.000,00. Del pedido 105, se obtuvieron 100 **unidades defectuosas** y 500 **unidades dañadas**. (Los costos por desperdicios y desechos, unidades dañadas y defectuosas, no fueron considerados en el presupuesto de gastos de fabricación).

El pedido 105, al finalizar la semana contenía sólo 500 unidades, por las unidades dañadas retiradas a última hora.

Los costos de la reparación de las unidades defectuosas (normales) fueron los siguientes: Requisición 04, por 5 kgr. de materia prima, las horas extra diurnas y nocturnas trabajadas por el Sr. Juárez, y los gastos de fabricación aplicados que implica haberse incurrido en 5 horas de mano de obra directa, en el departamento de condensado.

De las unidades dañadas encontradas, 100 son consideradas **normales** las demás **anormales**; dichas unidades pueden ser vendidas a Bs. 10,00 c/u. El día 9/1/01, se vendió todo el material de desecho por Bs. 3.000,00; y el pedido 104 y 105 por Bs. 1.000.000,00 cada uno.

- ♪ Realizar los asientos del ciclo de la contabilidad de costos y los asientos de cierre.
- ♪ Abrir las cuentas de mayor principal y los auxiliares necesarios.
- ♪ Elaborar la nómina de la semana.
- ♪ Realizar la distribución primaria y secundaria de los gastos de fabricación presupuestados.
- ♪ Elaborar el Estado de Costos de Producción y ventas, el Estado de Resultados y el Balance General.

16.- *Manufacturas Mis Sueños.*, fabricante de lencería para el hogar, elabora sus productos según las especificaciones del cliente. Desarrolla sus actividades fabriles en dos departamentos, denominados tejido y cortado, también posee otros departamentos como el de personal, y el de compras y ventas.

Al 1/1/01 la empresa tenía en proceso el pedido 1005 (2.000 toallas blancas de tamaño normal), para ser terminado durante la semana, valorado en Bs. 500.000,00 (200.000,00 de materiales directos, 100.000,00 de mano de obra directa y 200.000,00 de gastos de fabricación aplicados). Además tenía los siguientes saldos, en otros inventarios:

- Inventario de materiales y suministros Bs. 11.000.000,00
- Inventario de productos terminados Bs. 45.000.000,00

Durante la primera semana del año, se recibió un pedido para una cadena de tiendas para el hogar, designado como pedido 1006 (1000 juegos de sábanas individuales, modelo pradera).

La empresa posee una sola materia prima directa (algodón) con la cual fabrica el hilo texturizado, sintético y las mallas, de sus productos. Para el 1/1/01, tenía un inventario de algodón valorado de acuerdo al método UEPS, en Bs. 800.000,00 contentivo de 800 kilos de algodón.

Durante la semana mencionada realizó las siguientes operaciones relacionadas con su materia prima:

- ♪ Compró a crédito 150 kilos de algodón a Bs. 1200 cada uno, con las siguientes condiciones de descuento: 5/15 y n/30 días, la empresa registra el descuento por el método del monto neto. Cada kilo de algodón, por ser muy delicado, se compra empacado en bolsas

impermeables las cuales pueden ser devueltas al proveedor por Bs. 80,00 cada una, dicho valor se encuentra dentro del precio del material, y excluido de las condiciones de descuento.

- ♪ Se envió a producción 150 kilos de algodón, según requisición 001, para ser utilizadas en el pedido 1005.
- ♪ Se devolvió al proveedor 10 kilos de algodón de la última compra realizada.
- ♪ Compró a crédito 100 kilos de algodón a Bs. 1300 cada uno. Las condiciones de descuento fueron 2/10 y n/15 días, la empresa registra el descuento por el método del monto neto. Los empaques pueden ser devueltos al proveedor por el mismo valor de la última compra, incluidos dentro del valor de cada kilo de algodón. Por esta compra también se canceló al contado Bs. 15.000,00 por concepto de servicios de transporte.
- ♪ Envío a producción 100 kilos de algodón según requisición 002 para ser utilizados en el pedido 1005, para la reparación de unidades defectuosas normales y anormales.
- ♪ Se envió a producción 700 kilos de algodón, según requisición 003, para ser utilizado en el pedido 1006.
- ♪ Producción devolvió 3 kilos de material sobrante de su proceso productivo.
- ♪ Se devolvió al proveedor 2 kilos del último algodón comprado, acompañado de sus respectivos empaques.
- ♪ Se recibió factura por concepto de transporte de la primera compra realizada en la semana, por Bs. 15.000,00 la cual quedó pendiente de pago.
- ♪ Se canceló la primera compra realizada a crédito en la semana, aprovechando el descuento.
- ♪ Al 1/1/01 la empresa tenía Bs. 10.200.000,00 en suministros de fábrica (repuestos, grasas y lubricantes, combustibles y productos de limpieza), empaques y otros materiales (suavizantes y almidón). Durante la semana se utilizó en el departamento de tejido Bs. 8.000.000,00 de lubricantes, piezas para máquinas y artículos de limpieza. El departamento de cortado por su parte solicitó al almacén suavizantes y almidón valorados en Bs. 8.000.000,00.
- ♪ El departamento de ventas solicitó al almacén empaques, valorados en Bs. 55.000,00 para el embalaje de la venta del pedido 1005.

Durante la semana la empresa registró Bs. 100.000,00 por concepto de consumo del arrendamiento semanal de la fábrica, el cual fue cancelado por anticipado durante todo el año a finales del mes pasado. También canceló al contado Bs. 800.000,00 por concepto de mantenimiento de las instalaciones eléctricas. Registró las depreciaciones de los edificios y galpones de la fábrica por Bs. 100.000,00, y el consumo semanal de la póliza de seguro pagado por anticipado. (Todos los gastos de fabricación reales, son distribuidos entre los departamentos de producción en partes iguales).

La nómina de la semana del 1/1/01 al 7/1/01 para la empresa, la cual tiene una jornada de trabajo de 44 horas de lunes a sábado, es la siguiente:

Trabajador:	Salario básico diario	Clasificación:	Horas extras:	Prima por hijos	Beca escolar	Otros Bonos:
Marina Pereira	Bs. 6660,00	Mano de obra directa (operador de máquinas)	----	---		750,00
Marilin Molina	Bs. 5.000,00	Mano de obra directa (operador de máquinas)	2 diurnas. 3 nocturnas.	3.000,00	1.600,00	750,00
Eduardo Montero	Bs. 4.800,00	Mano de obra indirecta (aseador y ayudante)	-----	2.000,00	800,00	750,00
Carlos Bolívar	Bs. 7.500,00	Administración y ventas (vendedor).	4 diurnas 2 nocturnas			750,00
Julio Pestana	Bs. 29.000,00	Gerente	----	1.000,00		750,00

Se conoció que el trabajador Pereira faltó injustificadamente 3 horas durante la semana y montero laboró el día de descanso por 8 horas. Por esta semana Pereira y Molina realizaron trabajos directos tanto en el departamento de tejido como en el departamento de cortado durante la jornada normal y extra. Montero es el aseador de ambos departamentos de producción.

De las boletas de trabajo se extrajo la siguiente información, respecto a los trabajadores directos:

- ✓ Pereira laboró los 6 días de la semana terminando el pedido 1005.
- ✓ Molina laboró toda su jornada normal sobre el pedido 1006 y su jornada extra diurnas en el reprocesamiento de las unidades del pedido 1005, defectuosas (normales y anormales), y la nocturna en el pedido 1005.

La empresa utiliza en su contabilidad de costos el sistema de costeo normal convencional, a través de tasas predeterminadas por cada departamento de producción, y así aplica sus costos indirectos a la lencería que labora sobre la base de las horas máquinas. Usa el método escalonado para realizar la distribución secundaria de sus costos indirectos presupuestados, comenzando por el departamento de compras.

La empresa presenta sólo dos departamentos productivos, ambos automatizados, razón por la cual sus actividades aproximadamente la misma cantidad de costos indirectos.

La producción terminada durante la semana fue de 2000 toallas (pedido 1005), 1000 juegos de sábanas (pedido 1006).

Los gastos de fabricación reales incurridos para la fabricación de los trabajos, corresponden a los lubricantes, piezas, artículos de limpieza, suavizantes y almidón utilizados por los departamentos productivos, y otros gastos de fabricación de planta, ya mencionados.

Debido a que los costos indirectos se aplican a los objetos de costos en función de las horas máquinas trabajadas, la fábrica registró la siguiente distribución de horas máquinas reales:

Productos elaborados:

Departamento de Producción:	Toallas (1005)	Sábanas (1006)
Tejido	6000 horas	5500 horas
Cortado	2000 horas	2500 horas
Total:	8000 horas	8.000 horas

Adicionalmente, se registraron 2 horas máquina en el departamento de tejido trabajadas en el reprocesamiento de unidades defectuosas del pedido N° 1005, dicho monto se distribuye proporcionalmente en función de la cantidad de unidades defectuosas, normales y anormales.

Los gastos de fabricación presupuestados (en miles de Bolívares), para la semana:

Electricidad , arrendamiento, depreciaciones, y seguros		Bs. 1.000,00	
Salarios del supervisor		Bs. 800,00	
Suministros de fábrica y materiales:		Mano de obra:	
Dpto. Tejido	Bs. 500,00	Dpto. Tejido	Bs. 600,00
Dpto. Cortado	Bs. 500,00	Dpto. Cortado	Bs. 600,00
Dpto. Personal	-----	Dpto. Personal	----
Dpto. Compras	Bs. 20.000,00	Dpto. Compras	Bs. 1.150,00

La manufacturera recolectó las siguientes bases para distribuir los costos indirectos entre los departamentos productivos:

Departamentos:	N° Rotaciones	Kw. Consumidos	N° de trabajadores	N° de Requisiciones	Horas Máquinas
Tejido	2.500	1000	40	100	7.000
Cortado	2.500	14.000	20	100	7.000
Personal	-	-	10	15	-
Compras	600	5.000	10	02	-

Se asume que la energía eléctrica se distribuye en función de los Kw consumidos, el salario del supervisor en función del número de trabajadores, los costos del departamento de personal de acuerdo a la cantidad de rotaciones del personal y los costos del departamento de compras de acuerdo al número de requisiciones realizadas por cada departamento.

Se canceló la totalidad de la nómina de la semana, quedando pendiente la cancelación de las retenciones y aportes patronales.

Del proceso productivo semanal se obtuvieron retazos de hilo, algodón y tela (**material de desecho**), el cual tiene un probable valor de venta de Bs. 10.000,00. En la fábrica es imposible indentificar que pedido originó este desecho.

Se cancelaron Bs. 5.000,00 por material de **desperdicio** que requirió ser quemado, en lugares lejanos a la fábrica.

El pedido N° 1006 no fue terminado durante la semana, pero se le detectaron 100 unidades **dañadas**, las cuales pueden ser vendidas por un valor de Bs. 100 cada una. El pedido N° 1005, fue terminado durante la semana pero antes de ser traspasado al inventario de productos terminados se detectaron 130 unidades **defectuosas**, las cuales requirieron ser reprocesadas. La fábrica maneja un estándar de producción dañada y defectuosa el cual indica que sólo 5

unidades por cada 100 unidades procesadas, se consideran cantidades normales. Los costos de la producción dañada y defectuosas (normal) de los desperdicios y del desecho, no fueron presupuestados dentro de los costos indirectos de fabricación, por lo tanto no están contenidos en la tasa predeterminada de aplicación de gastos de fabricación.

Los costos para reparar las unidades defectuosas fueron los siguientes:

- ☺ 100 kilos de algodón, requisición n° 002, distribuidas proporcionalmente según el número de unidades defectuosas normales y anormales.
- ☺ 2 horas extra diurnas trabajadas por Molina, distribuidas proporcionalmente según el número de unidades defectuosas normales y anormales.
- ☺ 2 horas máquinas del departamento de tejido distribuidas proporcionalmente según el número de unidades defectuosas normales y anormales.

Durante la semana se vendió al contado el pedido N° 1004, por Bs. 56.500.000,00 y el material de desecho por Bs. 8.000,00. El pedido N° 1005 no logró ser vendido durante la semana.

- ♪ Registrar las operaciones relacionadas con los materiales en la tarjeta de kardex, utilizando el método UEPS.
- ♪ Elaborar la nómina de la semana, calcular los aportes y la distribución respectiva.
- ♪ Elaborar el cuadro de distribución primaria y secundaria de los gastos de fabricación para calcular las tasas predeterminadas departamentales y aplicar los gastos de fabricación.
- ♪ Realizar los asientos del ciclo de la contabilidad de costos y los asientos de cierre.
- ♪ Abrir las cuentas de mayor principal y los auxiliares necesarios.
- ♪ Elaborar el Estado de Costos de Producción y ventas, y el Estado de Resultados.
- ♪ Indicar las cuentas y sus saldos que deberían clasificarse como activo realizable al finalizar la semana, de elaborarse el balance general.

17. **Telares Andinos, C. A.**, fabricante de medias para damas, caballeros y niños, presenta cinco departamentos en su estructura organizacional, donde se llevan a cabo las actividades de manufactura, las cuales funcionan como centros de costos. Dos de dichos departamentos, son de servicio encargados de administrar el personal y de realizar las compras, respectivamente y tres son de producción, donde se texturiza el algodón, se teje y se empaqueta el producto. Elabora sus productos a partir de las especificaciones de sus clientes, y posee un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, costeo absorbente.

Los materiales directos en el proceso productivo son el algodón, tintes y empaques, los **materiales indirectos** son el pegamento y las grapas; los **suministros de fábrica** son los lubricantes, agujas, piezas y demás repuestos para la maquinaria y artículos de limpieza.

Para el 1/10/00, la contabilidad de la empresa presenta los siguientes saldos:

Banco	Bs. 9.000.000,00	Depreciación acumulada mobiliario	Bs. 130.000,00
Cuentas por pagar	Bs. 200.000,00	Mobiliario	Bs. 2.000.000,00
Inventario de productos en proceso	Bs. 950.000,00	Aporte INCE por pagar	Bs. 29.000,00
Inventario de materiales y suministros	Bs. 2.800.000,00	Aporte LHP por pagar	Bs. 35.000,00
Inventario de productos terminados	Bs. 9.000.000,00	Aporte SSO y SPF por pagar	Bs. 42.000,00
Préstamos por cobrar empleados	Bs. 25.000,00	Retenciones ISLR por pagar	Bs. 2.400,00
Cuentas por cobrar	Bs. 260.000,00	Retenciones SSO y SPF por pagar	Bs. 22.000,00
Hipoteca por pagar	Bs. 2.500.000,00	Retenciones LPH por pagar	Bs. 17.500,00
Maquinaria y equipo	Bs. 18.000.000,00	Alquileres pagados por anticipado	Bs. 450.000,00
Edificio	Bs. 49.000.000,00	Gastos acumulados por pagar	Bs. 250.000,00
Capital Social	Bs. 78.000.000,00	Depreciación acumulado maquinaria y equipo	Bs. 3.500.000,00
Utilidades a distribuir	Bs. 2.657.100,00	Depreciación acumulado edificio de fábrica	Bs. 5.000.000,00
Seguro pagados por anticipado	Bs. 900.000,00		

De acuerdo a los registros auxiliares de la contabilidad de costos, los inventarios de productos al 1/10/00 están conformados por las siguientes órdenes de producción:

Inventario de productos en proceso, orden n° 987:

(2000 pares de medias tobilleras de nylon, color gris)

Materiales Bs. 400.000,00; Mano de obra directa Bs. 100.000,00; y Costos indirectos Bs. 50.000,00

Inventario de productos en proceso, orden n° 988:

(5000 pares de medias pantys, talla M, color gris)

Materiales Bs. 250.000,00; Mano de obra directa Bs. 100.000,00; y Costos indirectos Bs. 50.000,00

Inventario de productos terminados, orden n° 980:

Bs. 6.000.000,00

(9000 pares de medias para niños, modelo Disney)

Inventario de productos terminados, orden n° 981:

Bs. 3.000.000,00

(4.500 pares de medias para caballeros, modelo XRH)

Bs.

9.000.000,00

El inventario de materiales y suministros, al 1/10/01, esta conformado por:

- ❖ Algodón: 500 kgr. valorados en Bs. 2.100,00 cada uno.
- ❖ Tinte: 20 litros, valorados en Bs. 850,00 cada uno.
- ❖ Empaques etiquetados: 5.000 unidades valoradas a Bs. 80,00 cada uno.
- ❖ Materiales indirectos y suministros de fábrica valorados en Bs. 1.333.000,00

Todos los inventarios están valorados de acuerdo al método P.E.P.S.

La empresa tiene como política la elaboración de cierres mensuales, para el cálculo de utilidades y la formulación de estados financieros. Para el mes de octubre del mencionado año la empresa realizó las siguientes operaciones:

- 1) Compró a crédito 2.000 kilos de algodón a Bs. 2.500,00 cada uno, bajo las siguientes condiciones de descuento 10/10 y n/30 días. Se recibió a la vez una factura por concepto de transporte por Bs. 15.000,00 la cual queda pendiente de pago. La factura por transporte no presenta las condiciones de descuento descritas.
- 2) Se recibió un pedido para fabricar 1000 pares de medias, para niñas modelo fresita, la cual fue designada como orden n° 989.
- 3) Compró a crédito 350 litros de tinte de diversos colores a Bs. 1.080 cada uno, bajo las siguientes condiciones de descuento 5/10 y n/30 días. Los litros vacíos pueden ser devueltos al proveedor por Bs. 80,00 cada uno, dicho valor se encuentra incluido dentro del valor del tinte.
- 4) Producción solicitó al almacén 1000 kilos de algodón, 20 litros de tinte, 600 unidades de empaques y suministros de fábrica (lubricantes y agujas), los suministros fueron utilizados por el departamento de tejido.

Orden n°	987	988	989
Algodón	---	200 kilos (Req. 001)	800 kilos (Req. 002)
Tinte	20 lts. (Req. 003)	---	---
Empaques	200 und. (Req. 004)	400 und. (Req. 005)	---
Suministros	Bs. 180.000,00		

- 5) Se recibió factura de servicio de transporte por Bs. 28.500,00. Este servicio corresponde a compras realizadas en el mes anterior.
- 6) Devolvió al proveedor 500 kilos de algodón.
- 7) Producción utilizó los siguientes materiales:

Orden	988	989
Tinte	28 lts. (Req. 006)	----
Algodón	50 Kgr. (Req. 007)	300 kgr. (Reg. 008)
Empaques	100 und. (Req. 009)	----

- 8) Se canceló la factura por la compra de algodón, luego de los 10 días acordados, y la factura por la compra del tinte aprovechando el descuento por pronto pago, devolviendo todos los litros vacíos en perfectas condiciones. La factura del servicio de transporte del algodón continuó pendiente de pago.
- 9) Producción devolvió 10 und. de empaques utilizados en la orden n° 988, y 20 und. de empaques utilizados en la orden n° 987.
- 10) Compró al contado 1000 und. de empaque por Bs. 95,00 cada uno.
- 11) El departamento de empackado utilizó pegamento y artículos de limpieza valorados en Bs. 230.000,00. El departamento de tejido solicitó agujas valoradas en Bs. 145.000,00
- 12) Se utilizaron 2000 und. de empaques etiquetados en promoción de las ventas.

- 13) Registró la depreciación mensual del edificio de fábrica, de la maquinaria y equipo y del mobiliario por Bs. 10.000,00, Bs. 18.000,00 y Bs. 2.000,00 respectivamente. La depreciación del mobiliario es considerada como un gasto administrativo. La depreciación de maquinarias y equipos corresponde a los departamentos de producción, como se indica a continuación:

Departamento:	Texturizado	Tejido	Empacado
	8.000	2.000	18.000

- 14) Se registró el consumo mensual de los alquileres y del seguro, ambos pagados por anticipados, por Bs. 225.000,00 y Bs. 85.000,00 respectivamente.
- 15) Los departamentos de texturizado y de tejido utilizaron lubricantes valorados en Bs. 280.000,00 y 290.000,00 respectivamente.
- 16) Canceló Bs. 100.000,00 de gastos acumulados por pagar, y canceló Bs. 27.500,00 por concepto de eliminación de desperdicios del procesos productivo del mes de toda la fábrica.
- 17) Se registraron gastos de reparaciones de las instalaciones de la planta por Bs. 450.000,00 por lo cual se firmaron giros a 60 días.
- 18) Al finalizar el mes se recibió factura por energía eléctrica por Bs. 380.000,00, también facturas por agua y teléfono por Bs. 25.000,00 y Bs. 85.000,00. Todas las facturas corresponden a los servicios públicos del mes de toda la fábrica, las cuales quedaron pendientes de pago al 31/10/00.

La empresa presenta el siguiente listado de trabajadores:

Nombre:	Cargo:	Clase de trabajador:	Salario básico mensual:	Nº de hijos:
Carlos Díaz	Supervisor de fábrica	de Mano de obra indirecta	Bs. 170.000,00	3
Maria Vielma	Secretaria de fábrica	de Mano de obra indirecta	Bs. 200.000,00	1
Daniel Subero	Operador de fábrica	de Mano de obra directa	Bs. 200.000,00	4
Marcos Rivero	Operador de fábrica	de Mano de obra directa	Bs. 200.000,00	0
Fátima Montilla	Costurera	Mano de obra directa	Bs. 200.000,00	3
Fernando Flores	Gerente General	Administración	Bs. 300.000,00	2
Alejandro Murillo	Vendedor	Ventas	Bs. 200.000,00	2

Los primeros cinco trabajadores laboran en los departamentos de la fábrica, tanto en los departamentos de servicio como en los de producción. Los restantes se desempeñan en el departamento de administración y ventas.

La empresa presenta una jornada de trabajo semanal de 44 horas, en el horario comprendido de 8:00 – 12:00 m y 2:00 – 6:00 pm de lunes a viernes y los sábados 2:00 – 6:00 pm.

A parte del salario básico mensual la empresa cancela a todos sus empleados, de forma recurrente, un incentivo laboral de Bs. 2.500,00 por día trabajado (laborado, feriado o de descanso), a todos los empleados de la empresa, así como una prima por hijos de Bs. 5.000,00

por cada uno, mensualmente. Además el vendedor recibe una comisión del 2% del valor de ventas de cada pedido. Durante la primera semana del mes se vendió al orden n° 980 y 981.

El mes de octubre, presenta 31 días, 22,5 de los mismos son días hábiles de trabajo para la empresa, sólo uno de ellos es feriado (martes), el resto corresponde a días domingos (días de descanso) y las tardes de los días sábados.

El sobretiempo laborado durante el mes es el siguiente:

Trabajador:	Horas extra diurnas:	Horas extra nocturnas	Días feriados:	Días de descanso:
Díaz	5	3	1	2,5
Subero	5	2	1	2
Rivero	5	3	0	1,5
Montilla	3	0	1	2

A los trabajadores que laboraron en su día de descanso (domingo) se les concedió un día de disfrute adicionales en la semana siguiente, como lo establece la Ley Orgánica del Trabajo. Durante la semana al trabajador Subero se le cancelaron Bs. 30.000,00 por concepto de reintegro de curso de capacitación.

Según las tarjetas de tiempo todos los trabajadores cumplieron su jornada, con excepción de:

Trabajador:	Inasistencia Justificada:	Inasistencia injustificada:
Díaz	4 horas	0
Vielma	1 día (miércoles)	1,5 horas
Murillo	0	2 horas

El trabajador Díaz laboró horas extra para reponer su inasistencia, la administración decidió cancelarle las horas extras con recargo. La empresa cumple con todas las retenciones legales (Seguro Social Obligatorio, régimen parcial).

A los siguientes trabajadores se les retuvo de su salario, durante el mes, cierta cantidad de dinero para amortizar préstamo concedido por la empresa: Vielma Bs. 7.000,00, y Subero Bs. 6.000,00

De acuerdo a las boletas de trabajo **la nómina se distribuye** de la siguiente manera:

- ♪ Díaz y Vielma laboraron todo el tiempo, incluyendo el sobre tiempo, como mano de obra indirecta, en todos los departamentos de la fábrica.
- ♪ Subero, Rivero y Montilla trabajaron los días hábiles más el sobre tiempo mencionado realizando diversas actividades:

Trabajo: Orden nº	Trabajo Directo en:			Trabajo de:			Total Tiempo Trabajado
	987	988	989	Limpieza	Vigilancia	Reparación de producción defectuosa	
Subero	2 días hábiles	1 día domingo 1 día feriado 17 días hábiles	1,5 días hábiles	1 día domingo	2 horas extra nocturnas	5 horas extra diurnas	23,5 días y 7 horas
Rivero	6 días hábiles	15 días hábiles	1,5 domingos	-----	---	5 horas extra diurnas	22,5 días y 8 horas
Montilla	1 día feriado 6 días hábiles	1 día domingo 12,5 días hábiles 3 hr extra diurnas	1 día domingo	1 día hábil	----	1 día hábil	23,5 días y 3 horas

El sobretiempo laborado por todos los trabajadores se debe a la **programación al azar** del procesamiento de las órdenes de producción. El trabajo de limpieza se realizó en todos los departamentos de la fábrica. Flores y Murillo realizaron trabajos de administración y ventas durante toda su jornada.

Durante el mes se canceló la nómina respectiva, así como los aportes patronales y retenciones sobre nómina pendientes de pago al 1/10/00, incluyendo la retención de I.S.L.R. Los aportes patronales y retenciones sobre nómina del mes de octubre quedaron pendientes de pago al 31/10/00.

Respecto a los costos indirectos de fabricación, la empresa utiliza el **costeo normal**, donde todos los costos indirectos se aplican a las órdenes de producción a partir de una tasa predeterminada trimestral calculada para cada departamento de producción. Para ello se elabora un presupuesto departamental de costos indirectos para cada trimestre. A continuación se presenta el presupuesto correspondiente al último trimestre del año 2000.

Costos indirectos generales de fábrica	Bs.	Bases de Distribución:
Servicios públicos	1.650.000,00	Metros cuadrados
Salarios de trabajadores indirectos	1.800.000,00	Número de trabajadores
Alquileres de fábrica	675.000,00	Metros cuadrados
Depreciación del edificio de fábrica	30.000,00	Metros cuadrados
Seguro de fábrica	270.000,00	Inversión en maquinaria
Eliminación de desperdicios	42.000,00	Horas máquinas
Departamento de Personal:		
Artículos de oficina	12.000,00	Número de trabajadores
Departamento de Compras:		
Artículos de oficina	28.000,00	Número de requisiciones
Departamento de Texturizado:		
Lubricantes	600.000,00	---
Repuestos	500.000,00	---
Reparaciones	900.000,00	---
Depreciaciones de maquinarias y equipos	8.000,00	---
Departamento de Tejido:		---

Lubricantes	800.000,00	----
Repuestos	600.000,00	---
Reparaciones	1.000.000,00	---
Depreciaciones de maquinarias y equipos	8.000,00	---
Departamento de Empacado:		
Pegamento y grapas	500.000,00	----
Repuestos	200.000,00	---
Reparaciones	300.000,00	---
Depreciaciones de maquinarias y equipos	2.000,00	----

Las **bases presupuestadas** para la realización de la distribución o prorrateo primario y secundario son:

Departamento	Número de trabajadores	Metros cuadrados	Hrs. Máquinas	Inversión en maquinarias	Nº de requisiciones
Personal	0	8	0	---	3
Compras	0	16	0	---	0
Texturizado	1	25	180	Bs. 8.000.000,00	12
Tejido	2	31	200	Bs. 8.000.000,00	8
Empacado	1	20	220	Bs. 2.000.000,00	12

El prorrateo secundario se realiza por el **método escalonado**, comenzando por el departamento de compras. Para el trimestre mencionado se tenía **presupuestado fabricar 18.000** pares de medias de diversos modelos, para los cual se tenía trabajar las siguientes horas máquinas:

Departamento	Texturizado	Tejido	Empacado
Horas máquinas	180	200	220

Durante el mes es **realidad se laboraron** 220 horas máquinas, distribuidas de la siguiente forma:

Órdenes de producción	Texturizado	Tejido	Empacado
987	0	8	60
988	12	28	42
989	75	25	0

Del proceso productivo del mes se rescataron retazos de hilo, malla y algodón, los cuales pueden ser vendidos como material de desecho por Bs. 25.000,00. La orden 987 y 988, fueron finalizadas durante el mes, y la orden 989 que en proceso al 31/10/00. De la orden 987 se detectaron 20 **unidades defectuosas**, y de la orden 988 10 **unidades defectuosas**, todas son unidades **defectuosas anormales**, las cuales fueron reparadas con los siguientes recursos:

- ♪ 3 litros de tinte y 30 unidades de empaques etiquetas.
- ♪ El tiempo indicado por las boletas de trabajo de los trabajadores de fábrica.
- ♪ 3 horas máquinas en el departamento de tejido, y 8 en el departamento de empacado.

En la orden 988 se detectaron 5 unidades **dañadas anormales** y 10 unidades **dañadas normales**, las cuales tienen un valor probable de venta de Bs. 100,00 cada una.

Las órdenes de trabajo 980 y 981, fueron vendidas al contado durante el mes por Bs. 7.500.000,00 y Bs. 3.850.000,00 respectivamente. Todo el material de desecho fue vendido al contado por Bs. 17.000,00.

SE PIDE:

- ♪ Elaborar una **tarjeta de inventario** para cada material directo.
- ♪ Calcular la **nómina** de la empresa para octubre de 2000.
- ♪ realizar el cuadro de **distribución primaria y secundaria** de los costos indirectos de fabricación presupuestados y calcular las **tasas predeterminadas** departamentales de aplicación de costos indirectos de fabricación.
- ♪ Elaborar los **asientos del ciclo** de la contabilidad de costos, del mes de octubre, incluyendo los **asientos de cierre**.
- ♪ Registrar las operaciones descritas en el **mayor principal y los auxiliares** necesarios (Hoja de órdenes de producción).
- ♪ Elaborar el **Estado de Resultados**, de Telares Andinos del 1/10/00 al 31/10/00, y el **Balance General** al 31/10/00

18.- La fábrica “*El Pinar*” se dedica a la elaboración de muebles de madera, como empotrados de cocinas, juegos de recibos, de comedor, dormitorios, pupitres, escritorios y mesas de oficina, estantes, armarios, closet y todo tipo accesorios y muebles en diversos modelos y tipos de madera, de acuerdo a las exigencias de los clientes y a las disponibilidades de la empresa. La empresa esta ubicada en Mérida estado Mérida. Dentro de la misma empresa se realizan todas las operaciones de producción, desde el diseño, hasta la exhibición y venta de los productos. Por ello la estructura de la organización esta dividida en los siguientes departamentos:

- ♪ Departamento de administración y ventas.
- ♪ Departamento de almacén.
- ♪ Departamento de mantenimiento.
- ♪ Departamento de diseño, corte y tallado.
- ♪ Departamento de acabado.

Los departamentos de almacén y de mantenimiento son considerados departamentos de servicio, y los departamentos de diseño, corte y tallado, y de acabado son considerados como departamentos de producción. “El Pinar” presenta un proceso productivo intermitente, la producción se puede paralizar en cualquier momento sin causar daño a los productos que se elaboran, los cuales son heterogéneos. La empresa tiene un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, históricos y basado en el costeo absorbente.

A partir de las especificaciones de los clientes se elaboran y venden los productos, comenzando por el ofrecimiento de los modelos de muebles por medio de catálogos de mostrario. Esto permite a los clientes seleccionar el modelo y tamaño deseado; luego se realiza un contrato, y se le dan las especificaciones necesarias al departamento de diseño, corte y tallado e iniciar el proceso productivo de la nueva orden de trabajo. El diseño es

elaborado por el jefe del taller siempre y cuando el modelo escogido por el cliente sea distinto a los patrones diseñados previamente por la empresa; una vez terminado dicho diseño la orden continua su proceso de elaboración.

Aspectos Referentes a los Materiales

Su principal materia prima es la madera de pino, pardillo, cedro, samán y otros, la cual es comprada por metros cúbicos a diferentes proveedores. Se adquieren piezas acabadas (manillas, cerraduras, láminas de formica y piezas decorativas), y pintura. Todos estos materiales son considerados como **materiales directos**. También se compra lija para madera, pegamento, barniz, laca, remaches y clavos, los cuales se clasifican como **materiales indirectos**. El mantenimiento correctivo y preventivo de la fábrica demanda lubricantes, y piezas de repuestos para maquinarias, así como artículos de limpieza, los cuales forman parte de los **suministros de fábrica**. Después de realizar la compra estos materiales y suministros son almacenados hasta que son requeridos en el proceso productivo.

Aspectos Referentes a la Mano de Obra

La empresa cumple una jornada de trabajo semanal diurna de 40 horas, en horario comprendido entre 8:00 a.m. – 12m. y 2:00 pm.- 6:00 pm. de lunes a viernes. A parte del salario base mensual la empresa cancela a todos los trabajadores una prima mensual de Bs. 3000,00 por cada hijo, y cumple con todas las disposiciones legales referentes a la seguridad social de los trabajadores, como Seguro Social Obligatorio, (S.S.O), Seguro de Paro Forzoso (S.P.F.), Ley de Política Habitacional (L.P.H.), y Instituto de Capacitación Educativa (I.N.C.E.). Para efectos del S.S.O. la empresa se encuentra ubicada en el régimen parcial. La nómina de fábrica esta integra por tres trabajadores, los cuales ocupan el cargo de Carpintero principal, ayudante de carpintería, y vigilante nocturno. Los dos primero son clasificados como **mano de obra directa**, y el tercero como **mano de obra indirecta**. La nómina operativa esta integrada sólo por un trabajador el cual ocupa el cargo de Administrador – vendedor. La nómina de la empresa es calculada mensualmente.

Aspectos Referentes a los Costos Indirectos de Fabricación

“El pinar” en sus operaciones de fábrica a parte de utilizar materiales indirectos y mano de obra indirecta, incurre en **otros costos indirectos de fabricación** como es el alquiler de la fábrica, reparaciones de maquinarias, servicios públicos, honorarios profesionales del contador de costos, depreciación, y seguros de fábrica. El sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas se basa en el **costeo normal**, en el cual los costos indirectos de fabricación son aplicados a las órdenes de producción mediante una tasa predeterminada calculada por cada departamento de producción en función de las horas máquina. Cada uno de éstos departamentos elabora un presupuesto de costos indirectos de fabricación mensualmente, los cuales no incluyen costos por producción defectuosa y dañada. Para el cálculo de las tasas

predeterminadas se realiza un prorrateo primario y secundario, este último se realiza por el método escalonado.

Políticas Contables

La contabilidad de la empresa para el registro de las operaciones contables sigue las siguientes políticas:

- ♪ Dado el volumen de operaciones realizadas en la empresa se elaboran cierres económicos y estados financieros mensuales.
- ♪ Los materiales directos e indirectos son valorados mediante el método ***P.E.P.S.***
- ♪ Los ***descuentos por pronto pago*** por el método del ***MONTO BRUTO***.
- ♪ Los costos ocasionados por ***servicio de transporte***, seguros, aranceles de aduana y otros costos relacionados con la adquisición, manipulación y transporte de materiales son considerados costos indirectos de fabricación.
- ♪ El valor de los ***envases y empaques*** de algunos materiales comprados (barniz, lacas, pinturas, acrílicos) son considerados como parte del valor del material adquirido, puesto que no son de carácter retornable al proveedor y el valor de compra del material incluye el costo del envase.
- ♪ La empresa contabiliza la ***producción dañada*** en la cuenta de inventario de productos dañados a su valor probable de venta.
- ♪ La empresa acostumbra a vender a terceras personas los ***desechos*** (retazos de madera, formica, aserrín, y otros) los cuales no son contabilizados sino hasta el momento de la venta, de tal manera que no se utiliza la cuenta de inventario material de desecho.
- ♪ La empresa separa el ***material dañado*** del material en buen estado en el momento que se detecta y lo regresa al proveedor o se contabiliza como un costo indirecto de fabricación si es producto de circunstancias normales o tolerables.

Algunas de las cuentas del mayor general referidas al proceso productivo son: Inventario de materiales y suministros, inventario de productos en proceso, inventario de productos terminados y costos indirectos de fabricación. Cada una de estas cuentas esta respaldada por un registro auxiliar; por ejemplo, para el inventario de materiales y suministros el mayor auxiliar esta conformado por una tarjeta de kardex para cada material, y para la cuenta de inventario de productos en proceso esta representado por una hoja de costos para cada orden de trabajo.

Operaciones:

El mayor general, para el 31/10/99 muestra los siguientes saldos:

Banco Federal (Cuenta Corriente)	Bs. 22.000.000,00
Cuentas por pagar	Bs. 560.000,00
Inventario de productos en proceso	Bs. 2.50.000.000,00
Inventario de materiales y suministros	Bs. 623.000,00
Inventario de productos terminados	Bs. 8.500.000,00
Cuentas por cobrar	Bs. 300.000,00

Maquinaria y equipo	Bs. 30.000.000,00
Capital social	Bs. 60.000.000,00
Utilidades por distribuir.	Bs. 2.300.000,00
Depreciación acumulada mobiliario	Bs. 130.000,00
Mobiliario	Bs. 2.000.000,00
Aporte L.P.H. por pagar	Bs. 35.000,00
Aporte S.S.O y S.P.F. por pagar	Bs. 43.000,00
Retención S.S.O y S.P.F. por pagar	Bs. 51.000,00
Retención L.P.H. por pagar	Bs. 17.500,00
Alquileres pagados por anticipado	Bs. 663.500,00
Depreciación acumulada maquinaria y equipo	Bs. 3.000.000,00

Los registros auxiliares de la contabilidad de costos, al 31/10/99 muestran los siguientes detalles:

Inventario de productos en proceso

Orden de producción n° 40: (Un juego de comedor modelo country)	Materiales:	Bs. 550.000,00
	Mano de Obra:	Bs. 300.000,00
	Costos Indirectos de Fábrica:	Bs. 100.000,00
Orden de producción n° 41: (10 escritorios de oficina modelo caribe)	Materiales:	Bs. 700.000,00
	Mano de Obra:	Bs. 300.000,00
	Costos Indirectos de Fábrica:	Bs. 100.000,00

Inventario de productos terminados

- ♪ Orden n° 37: Bs. 6.000.000,00
(03 armarios de romanilla)
- ♪ Orden n° 38: Bs. 2.500.000,00
(Un juego de dormitorio)

Inventario de materiales y suministros

- ♪ Madera de pino: 15 metros cúbicos valorados en Bs. 30.000 cada uno.
- ♪ Pinturas: 07 galones valorados en Bs. 9.000 cada uno
- ♪ Manillas de hierro: 30 unidades, valoradas en Bs. 2000 cada una.
- ♪ Materiales indirectos y suministros, valorados en Bs. 50.000,00.

El día 01/11/99, en la fábrica “El Pinar” se realizaron las siguientes operaciones:

- ♣ Compra a crédito 40 metros cúbicos de madera de pino a Bs. 31.000,00 cada uno, al proveedor “Madera Rústica”, según factura A-23, con un descuento comercial de Bs. 13.000,00, y condiciones de pago 2/10 y n/30. Además se recibió factura de Bs. 10.000,00 por concepto de fletes, el cual se pago en efectivo.
- ♣ Compra al contado de 100 manillas de hierro, al proveedor “Ferreterías Occidente”, según factura B001.

- ♣ Recibe un pedido para fabricar un equipo de oficina conformado de 5 armarios y 5 escritorios en pino claro, la cual fue designada como orden de trabajo n° 42.

El día 02/11/99:

- ♣ Compra a crédito 30 galones de pintura acrílica de cubierta a Bs. 9.000,00 cada uno, al proveedor “Ferretería de Occidente”, según factura B-30, y condiciones de 2/10 y n/15 días.
- ♣ Los departamentos de producción solicitan al almacén, según requisición n° 01, 5 metros cúbicos de madera de pino, 01 galón de pintura acrílica de cubierta, con la finalidad de terminar la orden de trabajo n° 40.
- ♣ Los departamentos de producción solicitan, según requisición n° 02, pegamentos y lijas (materiales indirectos) y lubricantes para maquinarias (suministros de fábrica) todo valorado en Bs. 20.000,00.

El día 04/11/99:

- ♣ Cancela el 50% de la factura n° A-23, correspondiente al proveedor “Madera Rústica”.
- ♣ Producción solicita al almacén, según requisición n° 3, 10 metros cúbicos de madera de pino, para iniciar la orden de trabajo n° 42. De igual manera solicita tres docenas de grapas, pegamento, lubricantes, todo valorado en Bs. 15.000,00
- ♣ Compra al contado, a la “Ferretería La Luz” pegamento, lima de papel, tornillos, grpas, artículos de limpieza, y químicos para la madera, todo valorado en Bs. 300.000,00. Se cancela gastos de transporte por Bs. 3.000,00.
- ♣ Al almacén se solicitan, según requisición n° 04, artículos de limpieza por Bs. 60.000,00, distribuidos de la siguiente manera: 20% para la fábrica, 80% para el departamento de administración y ventas.

El día 8/11/99:

- ♣ El departamento de diseño, corte y tallado, solicita según requisición n° 05, 15 metros cúbicos de madera de pino, de los cuales 7 metros cúbicos son para la orden de trabajo n° 41 y los restantes para la orden n° 42.

El día 10/11/99:

- ♣ Vende material de desecho (aserrín) por Bs. 10.000,00, al contado.

El día 12/11/99:

- ♣ Compra a crédito, 20 galones de pintura acrílica, a “Ferretería Luz”, por Bs. 9.500,00, con un descuento del 1% al momento de la compra y un descuento por pronto pago de 2/8 y n/15 días, según factura n° R231.

El día 15/11/99:

- ♣ Al proveedor “Ferretería de Occidente” se le devuelven 5 galones de pintura correspondiente a la compra de la factura B-30, por encontrarse el material en mal estado.

El día 16/11/99:

- ♣ Los departamentos de producción solicitan al almacén, según requisición n° 06, madera de pino y 16 manillas de hierro para finalizar la orden n° 41. También solicitan remaches, pegamento y limas por Bs. 60.000,00
- ♣ El departamento de diseño, corte y tallado, solicita al almacén 10 metros cúbicos de madera de pino, 10 galones de pintura, suministros de fábrica por Bs. 15.000,00 y materiales indirectos por Bs. 15.000,00, para la orden n° 42.

El día 16/11/99:

- ♣ Los departamentos de producción devuelven al almacén, 2 galones de pintura sobrantes del procesamiento de la orden n° 42, y suministros de fábrica por Bs. 5.000,00.
- ♣ Cancela la factura B-30 al proveedor Ferrtería de Occidente.

El día 19/11/99:

- ♣ Devuelve al proveedor Ferrtería de Occidente, 03 manillas por encontrarse defectuosos, compradas según factura B001.

El día 23/11/99:

- ♣ Cancela la factura R231 al proveedor Ferrtería Luz.
- ♣ Producción solicita al almacén 28 manillas de hierro para la orden n° 42, y Bs. 30.000,00 en materiales indirectos, según requisición n° 08.

El día 24/11/99:

- ♣ El consumo mensual de los alquileres de fábrica es registrado en Bs. 250.000,00. también se registró la depreciación mensual del mobiliario de administración y de la maquinaria y equipo por Bs. 3.000,00 y Bs. 10.000,00, respectivamente.
- ♣ Se contrata a una empresa de servicios para realizar el mantenimiento de la maquinaria, a la misma se le cancelan Bs. 180.000,00, según factura Y - 04.

El día 26/11/99:

- ♣ Recibe una factura por energía eléctrica por Bs. 150.000,00 también facturas por agua y teléfono por Bs. 20.000,00 y Bs. 50.000,00 respectivamente. El 10% del total de todas estas facturas corresponden al departamento de administración y ventas, el resto pertenece a la fábrica. Todas estas facturas quedaron pendientes de pago al 30/11/99.
- ♣ Al realizar un inventario físico, de todos los materiales y suministros se detectó 2 galones de pintura acrílica completamente dañados, y sin valor alguno, los cuales no pudieron ser devueltos al proveedor por pertenecer a las unidades del inventario inicial cuya compra tiene fecha muy antigua. Las cantidades de pintura dañadas son consideradas normales.

Al finalizar el mes la empresa calcula la nómina con la siguiente información:

Apellidos y Nombres	Cargo :	Clase de trabajador	Salario base mensual:	Nº de hijos:
Santana, Angel	Carpintero Principal	Trabajador Directo.	Bs. 180.000,00	02
Zambrano, Roberto	Ayudante de carpintería.	Trabajador Directo	Bs. 140.000,00	01
Gálata, Andrés	Ayudante y vigilante	Trabajador Indirecto.	Bs. 120.000,00	00
Andrade, José Luis	Administrador y vendedor.	Trabajador Operativo.	Bs. 200.000,00	02

El trabajador santana laboró el día 6/11/99 día de descanso, en las ordenes de trabajo. Zambrano faltó el día 15/11/99 injustificadamente, y trabajó dos horas extra diurnas el día 17/11/99. Andrade trabajó una hora estra diurna el día 17/11/99. Gálata es un trabajador nocturno y su salario base mensual tiene incluido el 30% de recargo nocturno. (Bs. 120.000,00 * 130% = 156.000,00)

Durante el mes de noviembre se canceló la nómina respectiva, y el día 1/11/99 los aportes y retenciones de nómina pendientes de pago al 31/10/99. Los aportes y retenciones sobre nómina del mes de noviembre quedaron pendientes de pago al 30/11/99.

Según las boletas de trabajo la totalidad de tiempo laborado por los trabajadores directos se distribuye entre las ordenes de trabajo de la siguiente manera:

- 15% sobre la orden nº 40.
- 5% en el reprocesamiento de la orden nº 40.
- 25% sobre la orden nº 41.
- 50% sobre la orden nº 42.
- 5% en el reprocesamiento de la orden nº 42.

La nómina del mes de noviembre es calculada, registrada y distribuida el día viernes 26/11/99.

Cada departamento de la empresa, elaboró el siguiente presupuesto de costos indirectos de fabricación para el mes de noviembre de 1999 y las siguientes bases de distribución:

Departamento de:	Bs. presupuestados:	Bases de distribución:
Diseño, corte y tallado		
Repuestos:	50.000,00	
Depreciación de maquinaria y equipo:	5.000,00	
Servicios de mantenimiento:	30.000,00	
Sub total:	85.000,00	
<i>Acabado</i>		
Repuestos:	30.000,00	
Depreciación de maquinaria y equipo:	5.000,00	
Lija:	38.000,00	
Pegamento:	40.000,00	
Clavos:	35.000,00	
Grapas:	40.000,00	
Químicos para madera:	20.000,00	

Servicios de mantenimiento:	37.000,00	
Sub total:	245.000,00	
Almacen		Nº de requisiciones.
Artículos de limpieza:	40.000,00	
Artículos de oficina:	30.000,00	
Sub-total:	70.000,00	
Mantenimiento		Espacio físico
Artículos de limpieza:	20.000,00	
Servicio de mantenimiento técnico:	40.000,00	
Lubricantes:	70.000,00	
Sub-total:	130.000,00	
Gastos generales de fábrica:		
servicios públicos:	300.000,00	Horas de mano de obra
Alquileres de fábrica:	250.000,00	Espacio físico.
Seguros de fábrica:	100.000,00	Inversión en maquinaria.
Sub-total:	650.000,00	

Departamentos:	Horas de mano de obra:	espacio físico (metros cuadrados)	Inversión en maquinaria (Bs.):	Nº de horas máquina:	Nº de requisiciones:
Diseño	160	70	12.000.000	100	4
Acabado	160	45	8.000.000	100	3
Almacén	160	20	1.000.000	0	0
Mantenimiento	160	20	1.000.000	0	1
Totales:	640	155	22.000.000	200	8

Al finalizar el mes de noviembre el registro del nivel real de actividades totalizó las siguientes horas máquina trabajadas:

Ordenes:	Departamento de diseño, corte y tallado:	Departamento de acabado:	Total:
Nº 40	20	15	35
Nº 41	50	10	60
Nº 42	100	85	185
Totales:	170 horas máquina.	110 horas máquina	280

La orden nº 40 y 41, el día 26/11/99, fueron terminadas, pero antes de ser traspasada al inventario de productos terminados se practicó un inventario físico en el cual se detectó un defecto normal en la orden nº 40 (Un juego de comedor) el cual fue reparado empleando los siguientes recursos:

- ✓ 02 galones de pintura de cubierta, Requisición nº 10.
- ✓ Materiales indirectos (lija de papel y remaches) todo valorado en Bs. 50.000,00.
- ✓ Una hora – máquina en el departamento de acabado.
- ✓ El 5% del tiempo laborado por la mano de obra directa durante el mes.

En la orden nº 41 (10 escritorios), se detectó un escritorio dañado normal y dos escritorios dañados anormales, los cuales tienen un valor probable de venta de Bs. 180.000,00.

Por falta de supervisión adecuada, en la orden n° 42, resultó un armario defectuoso lo cual se calificó como anormal; para reprocesarlo se utilizaron los siguientes recursos:

- ✓ 03 manillas de hierro (Requisición n° 11).
- ✓ 01 galón de pintura(Requisición n° 11).
- ✓ Materiales indirectos valorados en Bs. 17.000,00.
- ✓ 5% del tiempo laborado por la mano de obra directa durante el mes.
- ✓ Una hora máquina en el departamento de acabado.

La orden n° 37 y 38 fueron vendidas al contado el día 26/11/99, por Bs. 7.500.000,00 y Bs. 3.200.000,00 respectivamente.

Información Adicional:

Para efectos de simulación del ejercicio el mayor auxiliar del inventario de materiales y suministros esta representado por una tarjeta kardex para la madera, una tarjeta para la pintura, otra para las cerraduras, una tarjeta común para los demás materiales y suministros de fábrica, dada lo numeroso que resultan los mismos. Los costos indirectos de fabricación reales en vez de prorratearse (distribución primaria y secundaria) para ser agrupados en los departamentos productivos, son distribuidos entre dichos departamentos en partes iguales. También, por efectos de simulación la nómina de fábrica se registra, se distribuye y cancela, al finalizar el mes, de tal manera que sólo se calcula una nómina mensual.

SE PIDE:

- ♪ Realizar los asientos del ciclo de la contabilidad de costos y los asientos de cierre.
- ♪ Abrir las cuentas de mayor principal y los auxiliares necesarios.
- ♪ Elaborar el Estado de Costos de Producción y ventas, y el Estado de Resultados.

19. La fábrica de ***Atún Margarita, C.A.*** debido a la recesión económica del país donde se encuentra ubicada, la empresa ha decidido laborar a partir de órdenes específicas de sus clientes, y ha diseñado un sistema de contabilidad de costos según dicho proceso. Para el presente año presupuestó Bs. 15.000.000,00 de costos indirectos de fabricación, no incluyendo costos por producción dañada o defectuosa, los cuales serán suficientes para fabricar 10.000 unidades de su principal producto (atún en lata de 250 grs).

Para el 1/1/02 la empresa cuenta con los siguientes inventarios:

- Inventario de materiales y suministros Bs. 10.000.000,00
- Inventario de productos en proceso (Orden N° 27: materiales directos Bs. 200.000,00; mano de obra directa Bs. 300.000,00; costos indirectos Bs. 500.000,00) en la fabricación de 1500 latas.
- Inventario de productos terminados Bs. 8.000.000,00 (2500 latas de atún)

Durante el mes de enero ocurrieron las siguientes operaciones:

1. Se realizó, a crédito, servicios de mantenimiento correctivo de las máquinas de la fábrica, por Bs. 400.000,00 y se canceló servicios públicos, alquileres de la fábrica por Bs. 100.000,00
2. Se compró a crédito materia prima por Bs. 1.000.000,00, material sobre el cual se tiene un descuento 2/10 y n 30/días (método del monto bruto). Además se conoció que se canceló un gastos de transporte y refrigeración de la materia prima por Bs. 150.000,00, lo cual es considerado como parte del valor de material comprado, pero no dentro de las condiciones de descuento.
3. Durante el mes se recibió un pedido (N° 28) para la elaboración de 3000 latas de atún, en aceite de oliva, para ello se solicitó al almacén materia prima valorada en Bs. 500.000,00. También se usaron Bs. 400.000,00 en materiales para la orden N° 27.
4. La nómina del mes de la fábrica en la siguiente (montos brutos):
 - ♣ Salarios de vigilantes Bs. 800.000,00
 - ♣ Salarios de operadores de maquinas
 - ♣ Orden N° 27 Bs. 400.000,00
 - ♣ Orden N° 28 Bs. 500.000,00
 - ♣ Salarios de supervisores y secretarias Bs. 1.000.000,00
5. La empresa retiene a sus trabajadores el 15%, y aporta el 20% de la nómina.
6. Durante el mes se retiró del inventario de materia prima y suministro, material en mal estado valorado por Bs. 50.000,00, el cual fue vendido inmediatamente a una fábrica de alimentos para animales en Bs. 20.000,00. Las causas por las cuales el material se descompuso son consideradas como normales e inherentes al proceso productivo.
7. Durante le mes se canceló al contado servicios de reparto y de promoción de Bs. 600.000,00.
8. De la orden N° 27 se detectó 5 unidades dañadas (normales), las cuales pueden ser vendidas por Bs. 100 cada una. También se detectaron 15 unidades defectuosas por causas injustificadas, las cuales fueron reprocesadas con material directo (Bs. 50.000,00), y se le aplicaron los costos indirectos correspondientes.
9. La orden N° 27 fue terminada totalmente, y fue vendida por Bs. 5.000.000,00 a crédito.

SE PIDE

- ♣ Realizar todos los asientos en el libro diario correspondiente a las transacciones anteriores, incluyendo los asientos de cierre
- ♣ Realizar todos los registros necesarios en el libro mayor general, y mayor auxiliar del inventario de productos en proceso (Hoja de Costos)
- ♣ Elaborar el Estado de Costos de Producción y Ventas para el período correspondiente, reflejando el monto del Costo de la Producción Vendida “Real”

20. La empresa “**Don Gato**”, procesadora de pulpa de papel, posee un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, basado en el Costeo Normal. Presenta en su proceso productivo dos departamentos productivos (filtrado y compactado) y dos departamentos de servicios (almacén y recursos humanos).

Para el 1/1/2001 la empresa sólo recibió un pedido (5000 unidades de papel bond) designado como N° 12, y presenta las siguientes operaciones para su respectivo registro. Saldos al 1/1/2001

Inventario de materiales y suministros	Bs. <u>500.000,00</u>
Inventario de productos terminados	Bs. 500.000,00
Inventario de productos dañados	Bs. 50.000,00

- ♪ La empresa cuenta con cinco trabajadores en su proceso productivo, dos vendedores y un administrador. El monto bruto de su nómina totalizó Bs. 5.000.000,00, para el presente período. También se conoció que la empresa retiene a sus trabajadores 15% del total devengado por los mismos, y aporta 20% (los costos indirectos se distribuyen en parte iguales en los departamentos productivos).
- ♪ El 80% de la nómina anterior pertenece a los trabajadores de producción, y el 20% restante pertenece a los vendedores y administradores. De la nómina de producción Bs. 1.000.000,00 es considerada como mano de obra indirecta para el departamento de filtrado y Bs. 500.000,00 para el departamento de compactado; Bs. 2.500.000,00 corresponde a los trabajadores directos.
- ♪ Se compró 100 ton. de pulpa de papel por Bs. 5.000.000,00 en efectivo, cancelando Bs. 50.000,00 por concepto de gastos de transporte, el cual fue contabilizado como un costo indirecto de fabricación.
- ♪ La empresa utilizó toda la pulpa de papel comprada, en la elaboración de la orden de trabajo N° 12. También utilizó repuestos y lubricantes para maquinarias del departamento de compactado, valorados en Bs. 600.000,00
- ♪ Se canceló alquileres (Bs. 900.000,00) y servicios públicos (Bs. 1.500.000,00), durante el período. Ambos conceptos se distribuyen en partes iguales en los departamentos productivos.
- ♪ Del inventario de materiales y suministros se detectaron ciertas unidades en mal estado, valoradas en Bs. 20.000,00, razón por la cual fueron descartadas para ser vendidas probablemente por un valor de Bs. 10.000,00.
- ♪ La empresa para el período presupuestó Bs. 1.000.000,00 por concepto de costos indirectos de fabricación para el departamento de filtrado, así como Bs. 900.000,00 por concepto de mano de obra. Igualmente para el departamento de compactado se presupuestó Bs. 1.000.000,00 por concepto de costos indirectos de fabricación, y Bs. 600.000,00 de mano de obra. Ambos presupuestos ignoran conceptos correspondientes a costos de reprocesamiento y producción dañada.
- ♪ Antes de finalizar su única orden de trabajo la empresa detectó 10 unidades dañadas por razones normales, las cuales fueron descartadas de inmediato.
- ♪ Se vendieron las unidades restantes de la orden N° 12 por un valor de Bs. 15.000.000,00 al contado.

SE PIDE

- ♣ Realizar todos los asientos en el libro diario correspondiente a las transacciones anteriores, incluyendo los asientos de cierre
- ♣ Realizar todos los registros necesarios en el libro mayor general, y mayor auxiliar del inventario de productos en proceso (Hoja de Costos)
- ♣ Elaborar el Estado de Costos de Producción y Ventas para el período correspondiente, reflejando el monto del Costo de la Producción Vendida “Real”

21. Fabricas *Los Teletubbies*, procesa diariamente varios pedidos de juguetes destinados a sus distribuidores de distintas partes del país. La empresa posee un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, basado en un sistema de costeo normal. Aplica sus costos indirectos de fabricación mediante el método convencional (tasa única global), para el presente período la misma es de Bs. 500,00 por cada unidad procesada, dicha tasa incluye costos por conceptos de reprocesamiento y producción dañada normal.

Para el mes de abril del presente año la empresa presenta los siguientes inventarios acompañados de sus saldos iniciales:

Inventario de materia prima	Bs. 500.000,00
Inventario de productos terminados	Bs.800.000,00
Inventario de suministros	Bs. 30.000,00

Para el mes de abril la empresa recibió dos importantes pedidos designados como orden N° 11 (10.000 und. de muñecas) y orden N° 12 (8.000 und. de peluches). Para el procesamiento de los mismos se realizaron las siguientes operaciones:

- ☀ Se canceló al contado Bs. 600.000,00 por concepto de servicios públicos de fabrica, y quedó pendiente de pago la cuota de arrendamiento de fabrica por Bs. 800.000,00.
- ☀ Se adquirió a crédito hilo y algodón (materia prima) por Bs. 500.000,00, bajo las siguientes condiciones de descuento 10/10 y n/30 días (Método del Monto Bruto).
- ☀ La nómina de la fábrica durante el período totalizó B. 900.000,00 (monto bruto), 30% de la misma corresponde a trabajadores indirectos y la parte restante a trabajadores directos.
- ☀ La empresa retiene a sus trabajadores de fabrica el 15%, y aporta el 22% del monto de la nómina.
- ☀ Se conoció el uso de materiales de limpieza y repuestos para maquinarias valorados en Bs. 15.000,00.
- ☀ Ambas ordenes de trabajo fueron finalizadas durante el periodo, pero de la orden de trabajo N° 12 se detectaron 10 unidades dañadas por ineficiencias en las operaciones de fábrica, las cuales no presentan valor probable de venta. También de la misma orden de detectaron 5 unidades defectuosas las cuales fueron reprocesadas con el uso de materia prima valorada en B. 10.000,00, y la aplicación de los costos indirectos correspondientes.
- ☀ La orden de trabajo N° 11 fue vendida a crédito, mediante factura, a un conocido cliente por Bs. 15.000.000,00

SE PIDE

- ♣ Realizar todos los asientos en el libro diario correspondiente a las transacciones anteriores, incluyendo los asientos de cierre
- ♣ Realizar todos los registros necesarios en el libro mayor general, y mayor auxiliar del inventario de productos en proceso (Hoja de Costos)
- ♣ Elaborar el Estado de Costos de Producción y Ventas para el período correspondiente, reflejando el monto del Costo de la Producción Vendida “Real”

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

OBJETIVOS DE APRENDIZAJE

Mediante la realización de los siguientes ejercicios referentes a la elaboración del Estado de Costos de Producción y Ventas, el estudiante estará capacitado para:

- ♪ *Realizar el ciclo de la contabilidad de costos en un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, a través del Estado de Costos de Producción y Ventas.*
- ♪ *Presentar en el Estado de Costos de Producción y Ventas el costo de la producción fabricada en el período, dañada, vendida, y la sub y sobreaplicación de costos indirectos de fabricación en el período.*

1.- **Manufacturas Valeska, C.A.** fabricantes de trajes de baño posee un sistema de contabilidad de costos basado en el **costeo real**. Al finalizar el mes de enero del año 2000, presenta información, en miles de Bolívares, contenida en la siguiente tabla:

**MANUFACTURAS VALESKA:
 SALDOS Y OPERACIONES DEL MES DE ENERO**

Inventario de materiales y suministros al 1/1/2000	Bs. 30.000,00
Arrendamiento, local de fábrica	Bs. 2.000,00
Servicios públicos de la fábrica	Bs. 200,00
Inventario de materiales y suministros al 31/1/2000	Bs. 15.000,00
Mano de obra directa.	Bs. 2.800,00
Mano de obra indirecta	Bs. 300,00
Compras netas de materiales y suministros	Bs. 15.000,00
Suministros de fábrica utilizados.	Bs. 200,00
Suministros de administración y ventas	Bs. 300,00
Depreciación edificio de fábrica	Bs. 12,00
Inventario de productos en proceso al 1/1/2000	Bs. 5.000,00
Inventario de productos en proceso al 31/1/2000	Bs. 2.000,00
Inventario de productos terminados al 1/1/2000	Bs. - 0 -
Inventario de productos terminados al 31/1/2000	Bs. 1.000,00

SE PIDE

- Elaborar el Estado de Costos de Producción y Ventas para el período.
- Ilustre el ciclo de contabilidad de costos a través de cuentas control.

2.- **Manufacturera Grecia**, fabricante de cocinas empotradas, posee un sistema de contabilidad de costos basado en el **costeo normal**. A continuación, se presentan algunos saldos y operaciones, en miles de Bolívares, realizadas por la empresa durante el mes de enero del año 2000.

**MANUFACTURAS GRECIA:
 SALDOS Y OPERACIONES DEL MES DE ENERO**

Inventario de productos en proceso al 1/1/2000	Bs. 25.000,00
Inventario de productos en proceso al 31/1/2000	Bs. 8.000,00
Inventario de productos terminados al 1/1/2000	Bs. 23.000,00
Inventario de productos terminados al 31/1/2000	Bs. 22.000,00
Inventario de materiales y suministros al 1/1/2000	Bs. 15.700,00
Inventario de materiales y suministros al 31/1/2000	Bs. 13.000,00
Costos indirectos aplicados	Bs. 2.000,00
Compras netas de materiales y suministros	Bs. 3.000,00
Materiales indirectos usados en la producción	Bs. 3.000,00
Suministros de fábrica utilizados en la producción	Bs. 50,00
Mano de obra directa usada	Bs. 2.000,00
Mano de obra indirecta usada	Bs. 1.000,00
Materiales usados en el mantenimiento de las instalaciones de fábrica	Bs. 100,00
Alquileres de fábrica	Bs. 1000,00
Servicios públicos de fábrica	Bs. 2.000,00

SE PIDE

- ❑ Elaborar el Estado de Costos de Producción y Ventas para el período.
- ❑ Ilustre el ciclo de contabilidad de costos a través de cuentas control.

3.- **Manufacturas Murachí, C.A.** fabricante de dulces abrillantados, presenta un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, basado en el costeo normal. Para el 31/01/01 muestra la siguiente información, en miles de Bolívares.

Gastos de fabricación subaplicados	Bs. 4.200,00
Gastos de fabricación aplicados	Bs. 2.000,00
Suministros de fábrica usados	Bs. 50,00
Inventario (i) de productos en proceso	Bs. 25.000,00
Inventario (f) de productos en proceso	Bs. 8.000,00
Inventario (i) de productos terminados	Bs. 23.000,00
Inventario (f) de productos terminados	Bs. 22.000,00
Inventario (i) de materiales y suministros	Bs. 15.700,00
Inventario (f) de materiales y suministros	Bs. 13.000,00
Mano de obra directa utilizada	Bs. 2.000,00
Compras netas de materiales y suministros	Bs. 3.000,00
Materiales usados en mantenimiento de las instalaciones de la fábrica	Bs. 100,00
Alquileres del local de ventas	Bs. 100,00
Servicios públicos de la oficina de ventas	Bs. 30,00

Información adicional:

Durante el mes de enero, se incurrió en costos de reprocesamiento de producción defectuosas, por Bs. 3.000,00 en materiales directos, el cual fue contabilizado como gasto de fabricación.

Se detectaron unidades dañadas normales, cuyo costo alcanzó Bs. 100,00, los cuales se contabilizaron como gastos de fabricación por haber sido considerados en la tasa predeterminada de aplicación de Gastos de Fabricación. También se detectaron unidades dañadas por cantidades anormales, cuyo costo alcanzó Bs. 100,00 consideradas como una pérdida. Ninguna de estas unidades dañadas (normales y anormales) tienen valor de salvamento.

Se vendió material de desecho, Por Bs. 100,00 al contado, dicho ingreso fue registrado como una disminución del costo de la producción en proceso del período (Inventario de productos en proceso). Además se pagó Bs. 3.000,00 en efectivo, por quemar los desperdicios, lo cual fue registrado como parte del costo de la producción en proceso (Inventario de productos en proceso).

SE PIDE

- ❑ Elaborar el **Estado de Costos de Producción y Ventas** para el mes de enero del año 2000.

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

OBJETIVOS DE APRENDIZAJE

Mediante la utilización del problemario, en cada uno de los siguientes ejercicios referentes a los registros separados en una empresa manufacturera, el estudiante estará capacitado para:

- ♪ Realizar el ciclo de la contabilidad de costos en un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, a través de asientos en libros contables o registros separados (Fábrica y Oficina Central)*
- ♪ Realizar el Estado de Costos de Producción y Ventas, en un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas en libros contables separados.*
- ♪ Realizar la conciliación de las cuentas control “Mayor General” y “Mayor de Fábrica”, utilizadas en libros contables separados.*

1.- *El condor, C.A.* utiliza un sistema de costos por órdenes específicas y mantiene registros separado de las operaciones realizadas en la fábrica y las efectuadas en la oficina central, dada la lejanía geográfica existente entre la planta y las oficinas administrativas.

La oficina central registra todos los pasivos, incluyendo los relacionados con la nómina, todos los activos con excepción del inventario de materiales y suministros, y los de la producción en proceso. Además realiza todos los pagos en efectivo. En el mayor de la fábrica al 1/7/00 se presentan los siguientes saldos:

Inventario de materiales y suministros	Bs. 2.500.000,00
Inventario de productos en proceso (orden 1007: 500 kg. de concentrado nutricional)	Bs. 100.000,00
Inventario de productos en proceso (orden 1008: 1000 kg. de fórmulas para bebés)	Bs. 80.000,00

La fábrica utiliza una tasa predeterminada (TP) para la aplicación de sus costos indirectos de fabricación a los pedidos, de Bs. 8.000,00 por cada hora de mano de obra directa laborada (MOD). Además, utiliza el método del **promedio ponderado** para valorar sus inventarios de materiales y suministros, el cual está conformado para el 1/7/00 por 2000 kg. de arroz (material directo) valorados a un costo promedio de Bs. 300,00 cada kg., el resto corresponde a suministros de fábrica.

Durante el mes de julio de 2000, se efectuaron las siguientes operaciones:

- ✗ Producción solicitó suministros de fábrica, valorados en Bs. 50.000,00
- ✗ Compró a crédito 100 kg. de arroz, a Bs. 350,00 /Kg. (5/15 y n/30 días: método del monto bruto), canceló a la vez un flete en efectivo por Bs. 9.000,00
- ✗ El cálculo de la nómina de toda la empresa totalizó un monto bruto de Bs. 8.000.000,00, las retenciones alcanzaron el 8% de la misma. El 85% de la nómina de la empresa corresponde a los trabajadores de la fábrica, la cual se distribuyó de la siguiente forma:

Mano de obra indirecta	Mano de obra directa (MOD)	
	Orden n° 1007	Orden n° 1008
Bs. 5.000.000,00	900.000,00	900.000,00
Horas de MOD	200 horas	500 horas

- ✗ Los aportes sobre nómina totalizaron Bs. 700.000,00, 15% de la cual corresponde a la oficina central (personal de administración y ventas).
- ✗ La oficina central compró un seguro de fábrica, con cobertura de un año, por Bs. 1.000.000,00
- ✗ Producción utilizó el siguiente material directo:

Orden n° :	1007	1008
Arroz	200 kg.	250 Kg.

- ✗ La oficina central registró los siguientes costos tanto de la oficina como de la fábrica:
 - Cancelación de Bs. 50.000,00 por eliminación de desperdicios.
 - Cancelación de Bs. 10.000,00 en comisión a vendedores.

- Depreciación de las máquinas de la fábrica.
- ✗ Producción devolvió 2 Kg. de arroz sobrantes del procesamiento de la orden 1008.
- ✗ La oficina central canceló al proveedor factura pendiente, antes de los 15 días acordados.
- ✗ Al finalizar el mes las órdenes 1007 y 1008, estaban acabadas; pero en el pedido 1007 se detectaron 10 unidades (Kgrs.) defectuosas anormales, las cuales fueron reprocesadas con 10 kgrs. de arroz. También de la misma orden se descubrió 3 unidades (Kgrs.) dañadas normales, las cuales no tienen valor probable de venta.

Nota: La Tp de aplicación de costos indirectos contiene costos de producción dañada y defectuosa (normal), así como costos por desperdicios y desechos.

REALIZAR:

- ♪ Los asientos en los libros mayor de fábrica y mayor general, incluyendo los asientos de cierre.
- ♪ El Estado de Resultados del 1/7/00 al 31/7/00, incluyendo el Estado de Costos de Producción y Ventas.
- ♪ Los cálculos necesarios para demostrar los saldos finales de las cuentas control “Mayor General” y “Mayor de Fábrica” (Conciliación).

2.- **Plásticos Los Andes**, utiliza un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas y mantiene un registro separado de las operaciones realizadas en la fábrica y las efectuadas en la oficina central. Esta última registra todos los pasivos, incluyendo los relacionados con la nómina, todos los activos con excepción de los inventarios de materiales y suministros y de los trabajos en procesos. Además realiza y registra todos los pagos en efectivo.

Durante el mes de Julio se originaron las siguientes operaciones:

- ♣ Compra a crédito 500 lts. de combustible (suministro de fábrica), a Bs. 75,00 cada uno, 5/10 y n/30 días. (método del monto neto).
- ♣ Producción terminó la orden de trabajo n° 255, la cual tenía un saldo de Bs. 5.000.000,00.
- ♣ Producción solicitó 50 lts. de combustible para las maquinarias, y 500 kgrs. de materia prima, valoradas en Bs. 200.000,00 para ser utilizadas como material directo en la elaboración de 2000 bolsas transparentes de kilo (orden de trabajo n° 256).
- ♣ La oficina central registra los siguientes gastos, tanto de fábrica como de administración y ventas:
 - ✓ Depreciación del edificio de fábrica: Bs. 50.000,00
 - ✓ Consumo de publicidad pagada por anticipada: Bs. 10.000,00
 - ✓ Consumo de seguro de fábrica pagado por anticipado: Bs. 6.000,00

- ✓ Cancelación de Bs. 200.000,00 por eliminación residuos tóxicos de materiales en el proceso productivo. Dichos costos son considerados costos indirectos de fabricación.
- ♣ La nómina del mes y los aportes patronales de la empresa son registrados en la oficina central, la cual muestra los siguientes detalles:
 - ✓ Nómina de fábrica: Bs. 8.000.000,00
 - ✓ Nómina de la oficina central: Bs 3.000.000,00
 - ✓ Retenciones totales por pagar: Bs. 530.000,00
 - ✓ Aportes de la nómina de fábrica: Bs. 400.000,00
 - ✓ Aportes de nómina de la oficina central: Bs. 150.000,00
- ♣ La nómina de la fábrica se distribuye a continuación:
 - Mano de obra directa: Bs. 3.500.000,00 (orden 256)
 - ✓ Mano de obra indirecta: Bs. 4.500.000,00
- ♣ Compra al contado una nueva póliza de seguro contra incendio de fábrica por Bs. 500.000,00 para los próximos 6 meses.
- ♣ Recibe una factura por concepto de flete del combustible comprado al iniciar el mes, de Bs. 26.000,00
- ♣ La fábrica aplica sus costos indirectos a los trabajos realizados mediante una tasa predeterminada (TP) de Bs. 0,2 por cada Bolívar incurrido en mano de obra directa.
- ♣ Devuelve al proveedor 10 lts. del combustible al inicio del mes.
- ♣ Canceló la factura de la compra a crédito, luego de 10 días. Al igual que la nómina y todos los pasivos que la misma origina.
- ♣ Vendió a crédito el pedido 255, por Bs. 7.500.000,00.
- ♣ En la fábrica se detectaron 15 unidades dañadas, cantidades normales, dentro de la orden 256, las cuales no tienen valor residual, y no fueron consideradas en el presupuesto de costos indirectos de fabricación.

REALIZAR:

- ♪ Los asientos en los libros mayor de fábrica y mayor general, incluyendo los asientos de cierre.
- ♪ El Estado de Resultados del mes de julio, incluyendo el Estado de Costos de Producción y Ventas.
- ♪ Los cálculos necesarios para demostrar los saldos finales de las cuentas control “Mayor General” y “Mayor de Fábrica” (Conciliación).

3.- *Compañía El Misterio*, ha recibido tres pedidos de sus clientes, uno de ellos ya fue terminado y espera ser vendido. Para el 1/1/01 la empresa presenta los siguientes saldos en su mayor de fábrica:

Inventario de productos terminados	Bs. 500.000,00
Inventario de materiales y suministros (2000 kg. de materia prima. Método promedio ponderado)	Bs. 800.000,00
Inventario de productos en proceso (Pedido 533: 2000 cajas de bombones)	Bs. 160.000,00
Inventario de productos en proceso (Pedido 534: 3000 cajas de galletas)	Bs. 360.000,00

La empresa utiliza el método del monto neto para registrar los descuentos por pronto pago, así como una Tp para la aplicación de costos indirectos, a los productos elaborados, de Bs. 50,00 por hora de mano de obra directa.

Durante el mes, producción utilizó el siguiente material directo:

Pedido:	N° 533	N° 534
Materia Prima	100 kgr.	300 Kgr.

Compró a crédito empaques y pegamento por Bs. 500.000,00, 10/15 y n/30 días. También adquirió a crédito materia prima por Bs. 337.500,00 (750 Kgr.), 10/10 y n/30, cancelando en efectivo Bs. 15.000,00 por concepto de servicio de transporte de dicha materia prima.

Producción utilizó empaques y pegamento, valorados en Bs. 40.000,00, distribuidos de la siguiente manera:

- ☺ Material indirecto (pegamento): Bs. 10.000,00
- ☺ Material directo (empaques): Bs. 30.000,00 (Orden n° 533)

La nómina mensual fue registrada por la oficina central por Bs. 1.800.000,00, la cual incluye Bs. 1.000.000,00 por concepto de remuneración de los trabajadores de la fábrica. También se calcularon y registraron retenciones legales por Bs. 85.000,00, así como aportes legales por Bs. 120.000,00. La mitad de estos últimos corresponden a los trabajadores de fábrica.

La nómina de la fábrica se distribuye de la siguiente manera:

Pedidos:	N° 533:	N° 534
MOD	500.000,00 (200 horas)	350.000,00 (300 horas)

El resto corresponde a mano de obra indirecta.

De la orden de trabajo 534, antes de ser empacada, se retiraron 10 cajas de unidades dañadas, sólo 5 de las mismas son consideradas normales e inherentes al proceso productivo. Ninguna de las cajas tiene valor residual u otro uso. De la misma orden, también se detectaron 5 cajas defectuosas normales, las cuales fueron reprocessadas con 2 kg. de materia prima. (Los costos de la producción dañada, defectuosas, desperdicios y desechos no fueron considerados al calcular la tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos de fabricación).

Se rescataron 3 kg. de material desechado, los cuales pueden ser vendidos por Bs. 1.500,00.

La oficina central canceló Bs. 15.000,00 por concepto de reciclaje de desperdicios (empaques inservibles) de la fábrica, también canceló las facturas de todas las compras a crédito luego de los días de descuento, así como la nómina con todas las obligaciones que la misma involucra.

La oficina central también registra los siguientes conceptos:

Depreciación de maquinarias	Bs. 50.000,00
Depreciación del edificio de fábrica	Bs. 60.000,00
Depreciación del edificio de ventas	Bs. 10.000,00
Depreciación del vehículo de ventas	Bs. 20.000,00
Reparación de maquinarias (efectivo)	Bs. 200.000,00

Al finalizar el mes la compañía vende al contado el pedido 532 por Bs. 675.000,00, terminó el n° 533, y lo vendió en Bs. 1.000.000,00. También logró vender todo el material de desecho por Bs. 4.000,00. El pedido 534 quedó en proceso al finalizar el mes.

REALIZAR:

- ♪ Los asientos en los libros mayor de fábrica y mayor general, incluyendo los asientos de cierre.
- ♪ El Estado de Resultados del mes de julio, incluyendo el Estado de Costos de Producción y Ventas.
- ♪ Los cálculos necesarios para demostrar los saldos finales de las cuentas control “Mayor General” y “Mayor de Fábrica” (Conciliación).

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*

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

TABLA DE LOS APORTES PATRONALES:

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

TABLA DE DISTRIBUCIÓN DE NÓMINA:

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

TABLA DE DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA DIRECTA EN LAS ORDEN DE PRODUCCIÓN:

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>		<u>Sobreaplicación costos indirectos de fabricación Dpto. Acabado</u>		<u>Pérdida en producción defectuosa</u>	
417.989,22	417.989,22	105.771,28	105.771,28	34.680,87	34.680,87
<u>Pérdida en producción dañada:</u>		<u>Ingreso por materiales desechados:</u>		<u>Ventas:</u>	
52.269,98	52.269,98	10.000,00	10.000,00	10.700.000,00	10.700.000,00
<u>Costo de Producción y Ventas</u>		<u>Anticipo a proveedores:</u>		<u>Depreciación Mobiliario</u>	
8.500.000,00	523.760,50	8.100,00	8.100,00	3.000,00	3.000,00
7.976.239,50	7.976.239,50				
<u>Servicios Públicos de adm. y ventas</u>		<u>Servicios públicos por pagar</u>		<u>Alquiler pag. por anticipado</u>	
22.000,00	22.000,00	220.000,00	220.000,00	663.500,00	250.000,00
<u>Cuentas por Cobrar</u>		<u>Maquinaria y equipo</u>		<u>Capital Social</u>	
300.000,00		30.000.000,00			60.000.000,00
<u>Nómina</u>		<u>Nómina por pagar</u>		<u>Mobiliario</u>	
663.258,92	640.109,78	649.935,84	649.935,84	2.000.000,00	
	11.574,55				
	11.574,55				
663.258,92	663.258,92				
<u>Depreciación acum. mobiliario.</u>				<u>Utilidad del Ejercicio</u>	
	130.000,00				2.351.907,11
	3.000,00				
	133.000,00				
<u>Retención SSO y SPF por pagar</u>		<u>Retención LPH por pagar</u>		<u>Aporte SSO y SPF por pagar</u>	
51.000,00	51.000,00	17.500,00	17.500,00	43.000,00	43.000,00
	6.923,08		6.400,00		10.246,14
		17.500,00	23.900,00		
51.000,00	57.923,08		6.400,00	43.000,00	53.246,14
	6.923,08				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>	<u><i>Bs. 48.000,00</i></u>
<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>	<u><i>Bs. 52.269,08 (Bs. 86.949,95)</i></u>
<i>Utilidad del ejercicio:</i>	<i>Bs. 2.351.907,1</i>

“ 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)	
Costo de los materiales y suministros usados	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

BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA

- ALVAREZ, y Otros. 1996. **Contabilidad de Gestión Avanzada**. McGrawHill. México.
- AMAT y Soldevila. 1998. **Contabilidad de Gestión y Reducción de Costes**. Ediciones Gestión 2.000. España.
- BACKER, Jacobsen y Ramírez. 1997. **Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones**. McgrawHill, México.
- CASHIN, James y R. Polimeni. 1999. **Contabilidad de Costos**. McGraw Hill. México.
- CERVANTES, Sergio. 1999. **Casos Prácticos de Contabilidad de Costos**. Tomo 1, 2 y 3. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. México.
- GAYLE RAYBURN. 1999. **Contabilidad y Administración de Costos**. McGraw – Hill. Sexta edición. México.
- HANSEN y Mowen. 1996. **Administración de Costos. Contabilidad y Control**. International Thomson Editores, S.A. México.
- HARGADÓN Y MUNERA. 1985. **Contabilidad de Costos**. Editorial Norma. Colombia.
- HORNGREN, Foster y Datar. 1996. **Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial**. Prentice Hall, México. Página 98.
- MALLO, Carlos y otros. 2.000. **Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión**. Prentice Hall. España.
- NAKAGAWA, M. 1995. **ABC. Costeo Basado en Actividades**. Editorial Atlas. Brasil.
- NEUNER, J. 1996. **Contabilidad de Costos. Principios y Práctica**. UTEHA.
- PÉREZ DE LEÓN, Ortega. 1999. **Contabilidad de Costos**. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Limusa. México.
- RAMIREZ PADILLA, D. 1997. **Contabilidad Administrativa**. McgrawHill. México.
- SAEZ, Angel. 1993. **Contabilidad de Costos y Contabilidad de Gestión**. McGrawHill, México.
- SHANK y Govindarajan. 1998. **Gerencia Estrategia de Costos. La nueva herramienta para desarrollar ventajas competitivas**. Editorial Norma. Colombia.
- POLIMENI, Fabozzi y Adelberg. 1998. **Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales**. McGrawHill, México.
- SINISTERRA, G. 1997. **Fundamentos de Contabilidad Financiera y de Gestión**. Editorial Universidad del Valle, Cali, Colombia.