

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).