

**Unisangil**  
**desarrollo ejercicio completo costos 1**

**1. Compra de materiales**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>14</b>	<b>Inventarios</b>		<b>31,935,200</b>	
1405	materia prima	31,004,000		
1455	Materiales, repuestos y accesorios	931,200		
<b>24</b>	<b>Impuestos gravámenes y tasas</b>		<b>5,109,632</b>	
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar	5,109,632		
<b>23</b>	<b>Cuentas por pagar</b>			<b>3,672,548</b>
2365	Retención en la fuente	1,117,732		
2367	Retención por Iva	2,554,816		
<b>11</b>	<b>Disponible</b>			
1110	Bancos	33,372,284		<b>33,372,284</b>
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>37,044,832</b>	<b>37,044,832</b>

**2. Materiales y repuestos usados**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>71</b>	<b>Materia prima</b>			
<b>7101</b>	<b>Materia prima</b>		<b>26,192,250</b>	
710101	MP ORDEN DE PROD # 10	9,626,000		
710102	MP ORDEN DE PROD # 11	7,063,625		
710103	MP ORDEN DE PROD # 12	9,502,625		
<b>73</b>	<b>Costos indirectos de fabricación</b>			
<b>7301</b>	<b>Costos indirectos de fabricación (R)</b>		<b>3,985,400</b>	
730101	Materiales indirectos	2,820,900		
730102	Repuestos	1,164,500		
<b>14</b>	<b>Inventarios</b>			
1405	Materia prima	29,013,150		<b>29,013,150</b>
1455	materiales, repuestos y accesorios	1,164,500		<b>1,164,500</b>
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>30,177,650</b>	<b>30,177,650</b>

**Unisangil**

**desarrollo ejercicio completo costos 1**

**3,4, y 5. Distribución de nómina de fábrica**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>72</b>	<b>Mano de Obra</b>			
<b>7201</b>	<b>Mano de Obra</b>		<b>15,397,793</b>	
720101	MO ORDEN DE PROD # 10	7,586,526		
720102	MO ORDEN DE PROD # 11	2,191,224		
720103	MO ORDEN DE PROD # 12	5,620,043		
<b>73</b>	<b>Costos indirectos de fabricación</b>			
<b>7301</b>	<b>Costos indirectos de fabricación (R)</b>		<b>4,405,530</b>	
730103	Trabajo indirecto	1,843,787		
730104	Recargo por trabajo extra	214,415		
730105	Tiempo no productivo	97,793		
730106	Supervisión de fábrica	1,138,586		
730107	Salarios oficinas de fábrica	1,049,449		
730108	Diferencia en distribucion de nómina	61,500		
<b>23</b>	<b>Cuentas por pagar</b>			
<b>2365</b>	<b>Retención en la fuente</b>			<b>300,000</b>
236505	Salarios y pagos laborales	300,000		
<b>2370</b>	<b>Retenciones y aportes de nómina</b>			<b>3,391,933</b>
237005	Aportes seguridad social	1,630,150		
237006	Aportes riesgos profesionales	68,075		
237010	Aportes ICBF SENA CAJA COMP	1,173,708		
237030	Libranzas	330,000		
237040	Cooperativas	190,000		
<b>2380</b>	<b>Acreeedores Varios</b>			<b>2,217,004</b>
238030	Fondos de cesatías y/o pensioes	2,217,004		
<b>25</b>	<b>Obligaciones laborales</b>			
<b>2505</b>	<b>Salarios por pagar</b>			<b>11,047,492</b>
250501	Salarios por pagar	11,047,492		
<b>26</b>	<b>Pasivos estimados y provisiones</b>			
<b>2610</b>	<b>para obligaciones laborales</b>			<b>2,846,894</b>
261005	cesantias	1,086,332		
261010	intereses sobre cesantias	130,412		
261015	vacaciones	543,818		
261020	prima de servicios	1,086,332		
261025	Prestaciones extralegales	0		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>19,803,323</b>	<b>19,803,323</b>

**Unisangil**  
**desarrollo ejercicio completo costos 1**

**6. Costos generales de fabricación**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>73</b>	<b>Costos indirectos de fabricación</b>			
<b>7301</b>	<b>Costos indirectos de fabricación (R)</b>		<b>3,348,000</b>	
730109	Depreciación edificio de fábrica	1,250,000		
730110	Depreciación maquinaria y equipo	750,000		
730111	Impuesto predial de la fábrica	140,000		
730112	Seguro de los activos de fábrica	295,000		
730113	Fletes en compras de materiales	269,000		
730114	Servicios públicos de la fábrica	424,000		
730115	Costos generales varios	220,000		
<b>15</b>	<b>Propiedad, planta &amp; equipo</b>			
<b>1592</b>	<b>Depreciación acumulada</b>			<b>2,000,000</b>
159205	Depreciación acumulada edificio	1,250,000		
159210	Depreciación acumulada maquinaria	750,000		
<b>24</b>	<b>Impuestos, gravámenes y tasas</b>			
<b>2416</b>	<b>A la propiedad raíz</b>			<b>140,000</b>
241601	Impuesto predial de la fábrica	140,000		
<b>11</b>	<b>Disponibles</b>			
<b>1110</b>	<b>Bancos</b>			<b>913,000</b>
111005	Moneda nacional	913,000		
<b>17</b>	<b>Diferidos</b>			
<b>1705</b>	<b>Gastos pagados por anticipado</b>			<b>295,000</b>
170520	Seguros y fianzas	295,000		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>3,348,000</b>	<b>3,348,000</b>

**7, 8. Costos de órdenes de producción terminadas**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>14</b>	<b>Inventarios</b>		<b>48,796,000</b>	
1430	productos terminados	48,796,000		
<b>71</b>	<b>Materia prima</b>			
<b>7101</b>	<b>Materia prima</b>			<b>26,026,000</b>
710101	MP ORDEN DE PROD # 10	9,550,000		
710102	MP ORDEN DE PROD # 11	6,980,000		
710103	MP ORDEN DE PROD # 12	9,496,000		
<b>72</b>	<b>Mano de Obra</b>			
<b>7201</b>	<b>Mano de Obra</b>			<b>12,650,000</b>
720101	MO ORDEN DE PROD # 10	6,232,600		
720102	MO ORDEN DE PROD # 11	1,800,000		
720103	MO ORDEN DE PROD # 12	4,617,400		
<b>73</b>	<b>Costos indirectos de fabricación</b>			
<b>7302</b>	<b>Costos indirectos de fabricación (A)</b>			<b>10,120,000</b>
730201	MP ORDEN DE PROD # 10	4,986,080		
730202	MP ORDEN DE PROD # 11	1,440,000		
730203	MP ORDEN DE PROD # 12	3,693,920		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>48,796,000</b>	<b>48,796,000</b>

Unisangil

desarrollo ejercicio completo costos 1

9. Ventas

CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>13</b>	<b>Deudores</b>			
<b>1305</b>	<b>Clientes</b>		<b>89,320,000</b>	
130505	Nacionales	89,320,000		
<b>41</b>	<b>Operacionales</b>			
<b>4120</b>	<b>Industrias manufactureras</b>			<b>77,000,000</b>
412068	Elaboración de equipo de oficina	77,000,000		
<b>61</b>	<b>Costo de ventas y de prestac. de serv.</b>			
<b>6120</b>	<b>Industrias manufactureras</b>		<b>51,090,000</b>	
612068	Elaboración de equipo de oficina	51,090,000		
<b>24</b>	<b>Impuestos gravámenes y tasas</b>			<b>12,320,000</b>
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar	12,320,000		
<b>14</b>	<b>Inventarios</b>			<b>51,090,000</b>
1430	productos terminados	51,090,000		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>140,410,000</b>	<b>140,410,000</b>

11. Cerrar las cuentas de CGF

CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>73</b>	<b>Costos indirectos de fabricación</b>			
<b>7302</b>	<b>Costos indirectos de fabricación (A)</b>		<b>10,120,000</b>	
730204	Cierre de la cuenta	10,120,000		
<b>7301</b>	<b>Costos indirectos de fabricación (R)</b>			<b>11,728,051</b>
730116	Cierre de la cuenta	11,728,051		
<b>7303</b>	<b>Variación en CGF</b>		<b>1,608,051</b>	
730301	Variación en CGF	1,608,051		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>11,728,051</b>	<b>11,728,051</b>

13. Cerrar la cuenta de Variación

CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>61</b>	<b>Costo de ventas y de prestac. de serv.</b>			
<b>6120</b>	<b>Industrias manufactureras</b>		<b>1,608,051</b>	
612068	Elaboración de equipo de oficina	1,608,051		
<b>73</b>	<b>Costos indirectos de fabricación</b>			
<b>7303</b>	<b>Variación en CGF</b>			<b>1,608,051</b>
730302	Cierre de la cuenta	1,608,051		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>1,608,051</b>	<b>1,608,051</b>

## COSTOS GENERALES DE FABRICACION

### REALES

Cuenta a debitar	Cuenta a acreditar	Valor
Depreciación Edificio de fábrica	Depreciación acumulada	1,250,000
Depreciación Maquinaria y Equipo	Depreciación acumulada	750,000
Impuesto predial de la fábrica	Impuestos	140,000
Seguro de los Activos de fábrica	Seguro prepagado	295,000
Fletes en compras de materiales	Caja y bancos	269,000
Servicios públicos de la fábrica	Caja y bancos	424,000
Costos generales varios	Caja y bancos	220,000
		<b>3,348,000</b>

### APLICADOS

Orden prod #	Costo Materiales	Costo Mano de Obra	CGF Aplicados
OP # 10	1,500,000	1,000,000	800,000
OP # 11	2,500,000	500,000	400,000
OP # 10	2,600,000	780,500	624,400
OP # 11	1,700,000	650,000	520,000
OP # 12	3,500,000	1,200,000	960,000
OP # 10	3,450,000	3,652,100	2,921,680
OP # 11	2,780,000	650,000	520,000
OP # 12	4,000,000	1,900,000	1,520,000
OP # 10	2,000,000	800,000	640,000
OP # 12	1,996,000	1,517,400	1,213,920
<b>Totales</b>	<b>26,026,000</b>	<b>12,650,000</b>	<b>10,120,000</b>

**NOMINA DE FABRICA**

#	NOMBRE	BASICO	DIAS T.	DEVENGADO	AUX TRA.	TOT DEVENG	A.T. SALUD 4.00%	A.T.PENSION 4.000%	Sol Pen 1.00%	Prest.	Coop.	Reteftte	TOTAL DESC.	PAGO NETO
1	nomina de fabrica	13,041,200	30	13,041,200	-	13,041,200	521,648	521,648	130,412	330,000	190,000	300,000	1,993,708	11,047,492
	<b>TOTALES</b>	<b>13,041,200</b>		<b>13,041,200</b>	<b>-</b>	<b>13,041,200</b>	<b>521,648</b>	<b>521,648</b>	<b>130,412</b>	<b>330,000</b>	<b>190,000</b>	<b>300,000</b>	<b>1,993,708</b>	<b>11,047,492</b>

<b>APORTES PARAFISCALES PATRONALES:</b>			
SALUD		8.50%	1,108,502
PENSION		12.000%	1,564,944
RIESGOS PROFESIONALES		0.522%	68,075
SENA/ICBF/CAJA C		9.00%	1,173,708
<b>TOTAL APORTES PARAFISCALES</b>			<b>3,915,229</b>

<b>total</b>
1,630,150
2,217,004
68,075

<b>PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES:</b>			
CESANTIAS		8.33%	1,086,332
INTERES A LAS CESANTIAS		1.00%	130,412
VACACIONES		4.17%	543,818
PRIMA DE SERVICIOS		8.33%	1,086,332
<b>TOTAL PROVISION PARA PREST. S.</b>			<b>2,846,894</b>

<b>TOTAL MANO DE OBRA CON PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>19,803,323</b>
---	-------------------

**Distribucion mano de obra directa:** 51.85%

Orden prod #	mano Obra d	Prestac. Soc.	Total
OP # 10	802,000	415,853	1,217,853
OP # 11	401,000	207,927	608,927
OP # 10	626,000	324,594	950,594
OP # 11	521,000	270,149	791,149
OP # 12	962,000	498,816	1,460,816
OP # 10	2,927,000	1,517,708	4,444,708
OP # 11	521,000	270,149	791,149
OP # 12	1,523,000	789,706	2,312,706
OP # 10	641,000	332,371	973,371
OP # 12	1,216,000	630,520	1,846,520
<b>Totales</b>	<b>10,140,000</b>	<b>5,257,793</b>	<b>15,397,793</b>

**Distribucion nómina de fábrica:**

Concepto CGF	Nomina Fca.	Prest. Soc.	Total
Mano de obra directa	10,140,000	5,257,793	15,397,793
Trabajo indirecto	1,214,200	629,587	1,843,787
Recargo por trabajo extra	141,200	73,215	214,415
Tiempo no productivo	64,400	33,393	97,793
Supervisión de fábrica	749,800	388,786	1,138,586
Salarios oficinas de fábrica	691,100	358,349	1,049,449
Diferencia en distrib. Nómina	40,500	21,000	61,500
<b>TOTALES</b>	<b>13,041,200</b>	<b>6,762,123</b>	<b>19,803,323</b>