

GONZALO FEDERICO ORTIZ REYES

Contador Público - MBA - Especialista en Gestión Pública

Diplomado en Docencia Universitaria

Celular 3114508314 Página web: www.gonfor.galeon.com**UNISANGIL - COSTOS ESTANDAR - TALLER PRACTICO Nº 1**

TARJETA DE COSTOS ESTANDAR			
	<u>QS</u>	<u>PS</u>	<u>CS</u>
<u>MATERIALES:</u>			
A	5 Piezas	\$ 2.00	\$ 10.00
B	7 Kilos	\$ 3.00	\$ 21.00
			<u>\$ 31.00</u>
<u>MANO DE OBRA:</u>			
Op unica	8 Horas	\$ 7.00	\$ 56.00
<u>COSTOS INDIRECTOS FABRICACION:</u>			
Tasa pred.	3 Horas	2.00	\$ 6.00
TOTAL COSTO ESTANDAR			<u><u>\$ 93.00</u></u>

Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación:

FIJOS \$ 30,000

VARIABLES \$ 1.50 / HMOD

Capacidad estándar 59,996 HMOD

Para Mayo tenemos los siguientes datos:**1. Materiales directos comprados a crédito:**

A	25,000 piezas a	\$ 2.50 cada una
B	75,000 Kilos a	\$ 2.80 cada uno

2. Materiales directos usados:

A	33,000 piezas
B	114,333 Kilos

3. Mano de obra directa:

Real	50,000 HMOD
Costo real	\$ 600,000

Deducciones:

Seguro S	\$ 20,000
Libranzas	\$ 85,000

4. Costos Indirectos de Fabricación:

CIF reales \$ 80,000

Depreciación edificio de fábrica	\$ 6,500
Depreciación maquinaria y equipo	\$ 4,582
Impuesto predial de la fábrica	\$ 2,563
Seguro de los activos de fábrica	\$ 7,250
Fletes en compras de materiales	\$ 6,912
Servicios públicos de la fábrica	\$ 7,500
Costos generales varios	<u>\$ 44,693</u>
Total CIF Reales	<u><u>\$ 80,000</u></u>

5. Producción:

Unidades terminadas	10,000	}	mp B (ya recibieron el material B)
Unidades en proceso	3,000		
			50%
			50%

6. Ventas:

Se vendieron 10,000 unid. prod en mayo c/u de contado a \$ 150

Nota: La empresa usa el método promedio ponderado para sus inventarios
Se requieren todos los asientos relacionados con las transacciones de mayo.

GONZALO FEDERICO ORTIZ REYES

Contador Público - MBA - Especialista en Gestión Pública
Diplomado en Docencia Universitaria
Celular 3114508314 Página web: www.gonfor.galeon.com

SOLUCION

1. Valor de la compra:

A	25,000 piezas a	X	\$ 2.50 cada una	=	62,500
B	75,000 Kilos a	X	\$ 2.80 cada uno	=	210,000
			TOTAL Materiales		<u>272,500</u>
			MAS IVA	16%	43,600
			SUBTOTAL		<u>316,100</u>
			Retefuente	3.50%	9,538
			Retelva	50%	21,800
			Pago Neto		<u><u>284,763</u></u>

2. Uso de materiales directos:

	Unid. Prod.					
<u>material</u>	<u>Equivalentes</u>	<u>QS</u>	<u>X</u>	<u>PS</u>	=	<u>CS</u>
A	10,000	50,000 piezas		\$ 2.00		\$ 100,000.00
B	13,000	91,000 kilos		\$ 3.00		\$ 273,000.00
						<u><u>\$ 373,000.00</u></u>

Las unidades en proceso ya recibieron el material B. Las unidades producidas en cuanto al material B, equivalen por lo tanto a 13,000

Costo real de los materiales usados: (Suponiendo que el costo unitario promedio ponderado coincide con el costo de la compra).

	<u>material</u>	<u>QR</u>	<u>X</u>	<u>PR</u>	=	<u>CR</u>
	A	33,000 piezas		\$ 2.50		\$ 82,500.00
	B	114,333 kilos		\$ 2.80		\$ 320,132.40
						<u><u>\$ 402,632.40</u></u>

La diferencia entre el débito a costos estándar y el crédito a costos reales, se lleva a las cuentas de variaciones. Estas variaciones se calculan de la siguiente manera:

<u>material</u>	<u>QR * PR</u>	<u>VP</u>	<u>QR * PS</u>	<u>VQ</u>	<u>QS * PS</u>
A	\$ 82,500.00	\$ 16,500.00	\$ 66,000.00	-\$ 34,000.00	\$ 100,000.00
B	\$ 320,132.40	-\$ 22,866.60	\$ 342,999.00	\$ 69,999.00	\$ 273,000.00
	<u>\$ 402,632.40</u>	<u>-\$ 6,366.60</u>	<u>\$ 408,999.00</u>	<u>\$ 35,999.00</u>	<u>\$ 373,000.00</u>

3. Cargo de la mano de obra directa:

La mano de obra directa se carga a la producción al costo estándar.

Según la información del numeral 5, las unidades que quedaron en proceso están terminadas en un ==> 50% en cuanto a mano de obra directa.

Las unidades terminadas en cuanto a mano de obra directa equivalen entonces a:

Costo real	\$ 600,000
Deducciones:	
Seguro S	\$ 20,000
Libranzas	\$ 85,000
	-\$ 105,000
Vr Neto a pagar	\$ 495,000

	Unid. Prod.			
terminadas	10,000	<u>Unid en proceso</u>		<u>Grado terminación</u>
en proceso	1,500	(3,000	X	50%)
	<u>11,500</u>			

GONZALO FEDERICO ORTIZ REYES

Contador Público - MBA - Especialista en Gestión Pública
Diplomado en Docencia Universitaria
Celular 3114508314 Página web: www.gonfor.galeon.com

Cálculo del costo estándar:

$$\begin{array}{r} \text{unidades} \\ \text{producidas} \\ 11,500 \end{array} \quad \begin{array}{r} \underline{\text{QS}} \\ 92,000 \text{ Horas} \end{array} \quad \begin{array}{r} \underline{\text{X}} \\ \end{array} \quad \begin{array}{r} \underline{\text{PS}} \\ \$ 7.00 \end{array} = \begin{array}{r} \underline{\text{CS}} \\ \$ 644,000.00 \\ \underline{\underline{\$ 644,000.00}} \end{array}$$

La diferencia entre el débito a costos estándar y el crédito a costos reales, se lleva a las cuentas de variaciones, que se calcularon como sigue:

$$\begin{array}{r} \underline{\text{QR} * \text{PR}} \\ \$ 600,000.00 \\ \underline{\$ 600,000.00} \end{array} \quad \begin{array}{r} \underline{\text{VP}} \\ \$ 250,000.00 \\ \underline{\$ 250,000.00} \end{array} \quad \begin{array}{r} \underline{\text{QR} * \text{PS}} \\ \$ 350,000.00 \\ \underline{\$ 350,000.00} \end{array} \quad \begin{array}{r} \underline{\text{VQ}} \\ -\$ 294,000.00 \\ \underline{-\$ 294,000.00} \end{array} \quad \begin{array}{r} \underline{\text{QS} * \text{PS}} \\ \$ 644,000.00 \\ \underline{\underline{\$ 644,000.00}} \end{array}$$

4. a) Incurrencia de los Costos Indirectos de Fabricación:

Los costos generales reales se cargan a la cuenta de control a costos reales.
El crédito de contrapartida será a la cuenta de Bancos cuando se trate de un pago en efectivo, o a otras cuentas tales como Cuentas por pagar, Depreciaciones acumuladas, seguros prepagados, etc. según el caso.

4. b) Cálculo de los Costos Indirectos de Fabricación Aplicados:

Los costos generales se cargan a la producción al costo estándar.
Según la información del numeral 5 las 3,000 unids. que quedaron en proceso están en un 50% terminadas en cuanto a costos generales.

Las unidades terminadas en cuanto a costos generales equivalen entonces a
11,500 ==> (10,000 + 3,000 X 50%)

Cálculo del costo estándar:

$$\begin{array}{r} \text{unidades} \\ \text{producidas} \\ 11,500 \end{array} \quad \begin{array}{r} \underline{\text{QS}} \\ 34,500 \text{ Horas} \end{array} \quad \begin{array}{r} \underline{\text{X}} \\ \end{array} \quad \begin{array}{r} \underline{\text{Ts}} \\ \$ 2.00 \end{array} = \begin{array}{r} \underline{\text{CS}} \\ \$ 69,001.15 \\ \underline{\underline{\$ 69,001.15}} \end{array}$$

La tasa estándar (Ts) se calculó de la siguiente manera:

$$\text{Ts} = \frac{\text{CGF - Fijos } 30,000 + \text{CGF Variables } \$ 1.5 \times 59,996 \text{ HMOD}}{\text{Capacidad Estándar } 59,996 \text{ HMOD}} = \boxed{\frac{2.00}{\text{HMOD}}}$$

El Crédito de contrapartida se hace a la cuenta de CGF-Aplicados, al costo estándar.

GONZALO FEDERICO ORTIZ REYES

Contador Público - MBA - Especialista en Gestión Pública

Diplomado en Docencia Universitaria

Celular 3114508314 Página web: www.gonfor.galeon.com

4. c) Contabilización de las Variaciones

La contabilización de las variaciones se efectúa al cerrar la cuenta de CGF-Aplicados contra la cuenta CGF-REAL.

El cálculo de las variaciones se efectúa de la siguiente manera:

unidades
producidas
11,500

<u>QR * PR</u>	<u>VP</u>	<u>QR * FP</u>	<u>VQ</u>	<u>QS * FP</u>	<u>VC</u>	<u>QS * TS</u>
80,000	-25,000	105,000	23,250	81,750	12,749	69,001
80,000	-25,000	105,000	23,250	81,750	12,749	69,001

QR * FP => Aplicación de la fórmula presupuestal de CGF, a la cantidad Real (HMOD) 50,000

\$ 30,000 + (\$ 1.50 X 50,000) = \$ 105,000.00

QS * FP => Aplicación de la fórmula presupuestal de CGF, a la cant.estándar (HMOD) 34,500

\$ 30,000 + (\$ 1.50 X 34,500) = \$ 81,750.00

5. Contabilización de productos terminados

Los productos terminados se cargan a su respectiva cuenta de inventario al costo estándar, con crédito a las cuentas de producción también al costo estándar. Los cálculos fueron:

	<u>unidades producidas</u>	X	<u>CS</u>	=	<u>TOTAL</u>
Inv.Productos terminados	10,000		\$ 93.00		\$ 930,001.00
Costo de materia prima	10,000		\$ 31.00		\$ 310,000.00
Costo de mano de obra	10,000		\$ 56.00		\$ 560,000.00
Costos ind. de Fcion.	10,000		\$ 6.00		\$ 60,001.00

6. Venta de productos terminados

La venta se registra mediante dos asientos clásicos cuando se usa el método de inventario permanente.

El primero registra la venta como tal, y el segundo asiento registra el costo de los productos vendidos y descarga la respectiva cuenta de inventarios al costo estándar, según el siguiente cálculo:

<u>unidades Ventidas</u>	X	<u>CS</u>	=	<u>TOTAL CS</u>
10,000		\$ 93.00		\$ 930,001.00

<u>unidades Ventidas</u>	X	<u>Precio Venta</u>	=	<u>TOTAL VTA</u>
10,000		150		\$ 1,500,000.00

7. Cierre de las cuentas de Variaciones contra Costo de Ventas

Si se asume que toda la producción ha sido vendida, entonces todas las cuentas de variaciones se cierran contra la cuenta de Costo de Ventas.

Si al cierre del periodo, existen saldos en Inventario de productos terminados, Inventario de productos en proceso, y Costo de ventas, entonces se efectúa un prorrateo entre estas cuentas.

Para efectos prácticos en este ejercicio se cerrarán las variaciones contra Costo de Ventas.

ASIENTOS CONTABLES - Costos Estándar

1. Valor de la compra:

CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
14	Inventarios		272,500	
1405	materia prima	272,500		
24	Impuestos gravámenes y tasas		43,600	
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar	43,600		
23	Cuentas por pagar			31,338
2365	Retención en la fuente	9,538		
2367	Retención por Iva	21,800		
22	Proveedores			
2205	Nacionales	284,763		284,763
	SUMAS IGUALES		316,100	316,100

SE DEBITA LA CUENTA DE CONTROL INVENTARIO MP AL COSTO REAL

2. Uso de materiales directos:

CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
71	Materia prima			
71ZZ	Materia prima		373,000	
71YY	Variación Precio materiales			6,367
71XX	Variación Cantidad materiales		35,999	
14	Inventarios			402,632
1405	Materia prima	402,632		
	SUMAS IGUALES		408,999	408,999

3. Cargo de la mano de obra directa:

CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
72	Mano de Obra			
72ZZ	Mano de Obra		644,000	
72YY	Variación precio de mano de obra		250,000	
72XX	Variación cantidad de mano de obra			294,000
23	Cuentas por pagar			105,000
2370	Retenciones y aportes de nómina			105,000
237005	Aportes seguridad social	20,000		
237030	Libranzas	85,000		
25	Obligaciones laborales			
2505	Salarios por pagar			495,000
250501	Salarios por pagar	495,000		
	SUMAS IGUALES		894,000	894,000

4. a) Incurrencia y contabilización de los Costos Indirectos de Fabricación (Reales):

CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
73	Costos indirectos de fabricación			
73RR	Costos indirectos de fabricación (R)		80,000	
73RR09	Depreciación edificio de fábrica	6,500		
73RR10	Depreciación maquinaria y equipo	4,582		
73RR11	Impuesto predial de la fábrica	2,563		
73RR12	Seguro de los activos de fábrica	7,250		
73RR13	Fletes en compras de materiales	6,912		
73RR14	Servicios públicos de la fábrica	7,500		
73RR15	Costos generales varios	44,693		
15	Propiedad, planta & equipo			
1592	Depreciación acumulada			11,082
159205	Depreciación acumulada edificio	6,500		
159210	Depreciación acumulada maquinaria	4,582		
24	Impuestos, gravámenes y tasas			
2416	A la propiedad raíz			2,563
241601	Impuesto predial de la fábrica	2,563		
23	Cuentas por pagar			
2335	Costos y gastos por pagar			59,105
233545	Transporte, fletes y acarreos	6,912		
233550	Servicios públicos	7,500		
233595	Otros	44,693		
17	Diferidos			
1705	Gastos pagados por anticipado			7,250
170520	Seguros y fianzas	7,250		
	SUMAS IGUALES		80,000	80,000

5, Contabilización de productos terminados

CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
14	Inventarios		930,001	
1430	productos terminados	930,001		
71	Materia prima			
71ZZ	Materia prima			310,000
71ZZ01	Costo de materias primas	310,000		
72	Mano de Obra			
72ZZ	Mano de Obra			560,000
72ZZ01	Costo de mano de obra	560,000		
73	Costos indirectos de fabricación			
73AA	Costos indirectos de fabricación (A)			60,001
73AA01	Costos indirectos de fabricación (A)	60,001		
	SUMAS IGUALES		930,001	930,001

4. c) Cierre de los CIF (Reales y Aplicados) y Contabilización de las Variaciones

CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
73	Costos indirectos de fabricación			
73AA	Costos indirectos de fabricación (A)		69,001	
73AA99	Cierre de la cuenta	69,001		
73RR	Costos indirectos de fabricación (R)			80,000
73RR99	Cierre de la cuenta	80,000		
73YY	Variación precio CIF			25,000
73YY01	Variación precio CIF	-25,000		
73XX	Variación cantidad CIF		23,250	
73XX01	Variación cantidad CIF	-23,250		
73ZZ	Variación capacidad CIF		12,749	
73ZZ01	Variación capacidad CIF	-12,749		
	SUMAS IGUALES		105,000	105,000

6. Venta de productos terminados

CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
11	Disponible			
1105	Caja		1,740,000	
110505	Caja general	1,740,000		
41	Operacionales			
4120	Industrias manufactureras			1,500,000
4120XX	Elaboración de productos	1,500,000		
24	Impuestos gravámenes y tasas			240,000
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar	240,000		
61	Costo de ventas y de prestac. de serv.		930,001	
6120	Industrias manufactureras			
6120XX	Elaboración de productos	930,001		
14	Inventarios			930,001
1430	productos terminados	930,001		
	SUMAS IGUALES		2,670,001	2,670,001

7. Cierre de las cuentas de Variaciones contra Costo de Ventas

CODIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
61	Costo de ventas y de prestac. de serv.			
6120	Industrias manufactureras			3,369
6120xx	Elaboración de productos	3,369		
71	Materia prima			
71YY	Variación Precio materiales		6,367	
71XX	Variación Cantidad materiales			35,999
72	Mano de obra			
72YY	Variación precio de mano de obra			250,000
72XX	Variación cantidad de mano de obra		294,000	
73	Costos indirectos de fabricación			
73YY	Variación precio CIF		25,000	
73XX	Variación cantidad CIF			23,250
73ZZ	Variación capacidad CIF			12,749
	SUMAS IGUALES		325,367	325,367

FLUJOGRAMA DE LOS COSTOS DE PRODUCCION CON BASE EN COSTEO ESTÁNDAR Ó PREDETERMINADO

