

COSTOS BASICOS

COSTOS BASICOS

Ricardo Reveles López
Antonio Sánchez Sierra



Universidad de Guadalajara
Centro Universitario de Ciencias Económico Administrativas
División de Contaduría
Departamento de Contabilidad

Primera edición, 2003

© D.R. AUTOR

© D.R. Universidad de Guadalajara
Centro Universitario de Ciencias Económico Administrativas
División de Contaduría
Departamento de Contabilidad
Núcleo los Belenes
Zapopan, Jalisco

ISBN 970-27-0355-7

Impreso y hecho en México
Printed and made in Mexico

PROLOGO

Marco Antonio Daza Mercado.

INDICE

INTRODUCCIÓN

CAPITULO 1

DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO

Caso Práctico de Costo y Gasto

CLASIFICACIÓN DEL GASTO

Caso Práctico de Clasificación de Gastos en una panificadora

CAPITULO 2

DETERMINACIÓN DEL VALOR DE VENTA. CASO PRÁCTICO

CAPITULO 3

SISTEMAS DE COSTOS

Clasificación de los Sistemas de Costos

1. Históricos

2.- Predeterminados

Estimados

Estándar

Estándar Fijos

Estándar Circulantes

3.- Incompletos

4.- Completos

5.- Directo

6.- Absorbente

Caso práctico de determinación del costo unitario

Con Costeo Directo

Con Costeo Absorbente

Determinación del Resultado vendiendo el producto

Determinación del Resultado sin vender el producto

7.- Por Ordenes (Lotes)

Prorrato de Gastos Indirectos de Fabricación

Caso Práctico de determinación del costo unitario con los 3 prorratos.

8.- Por Procesos.

Caso Práctico de determinación de costo unitario con productos perdidos.

Caso Práctico de determinación de costo unitario sin productos perdidos.

CAPITULO 4

EL ESTADO CONJUNTO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN
DE LO VENDIDO.

Caso práctico.

CAPITULO 5

SISTEMA DE COSTOS INCOMPLETOS.

Primer Ejercicio. Periodo de inicio.

Segundo Ejercicio. Segundo periodo.

Tercer Ejercicio. Segundo periodo con registro en cuentas de proceso separadas.

Cuarto Ejercicio. Tercer periodo.

Quinto Ejercicio. Nuevo periodo.

CAPITULO 6

SISTEMA DE COSTOS COMPLETOS.

Características del Sistema de Costos Completos por un proceso.

Primer caso práctico. Un solo proceso, periodo inicial.

Segundo caso práctico. Un solo proceso, segundo periodo.

Tercer caso práctico. Un solo proceso, segundo periodo (hipotético).

Características del Sistema de Costos Completos por dos procesos.

Determinación de la Producción Equivalente.

Primer caso práctico. Dos procesos, primer periodo.

Segundo caso práctico. Dos procesos, primer periodo.

Tercer caso práctico. Dos procesos, segundo periodo.

Cuarto caso práctico. Dos procesos, primer periodo.

Quinto caso práctico. Dos procesos, segundo periodo.



INTRODUCCION

Este material surge derivado de las necesidades que me he encontrado en los años que llevo como profesor de la materia de Costos, en la División de Contaduría, del Centro Universitario de Ciencias Económico Administrativas de nuestra Universidad de Guadalajara.

Durante los años que he dedicado al magisterio, me he dado cuenta de la dificultad que provoca la materia, sin embargo, gran parte de esa dificultad la generamos nosotros mismos, es decir, quienes estamos al frente de un grupo de alumnos, que en su gran mayoría, tienen sed de aprender la materia, no obstante, por no lograr entenderla perfectamente, llega el momento en que lo más fácil para ellos, es olvidarse de la misma, ante lo cual su actitud se presenta únicamente como un espectador y conformista, es decir, al final su deseo es únicamente acreditar la materia, aunque sea con la mínima calificación.

Por otro lado, los alumnos, o como yo los he bautizado «mis muchachos», no dejan de ser nobles y con gran disposición de aprender, tal y como la experiencia me lo ha demostrado; pero ello, es gran parte motivado por nosotros sus profesores, quienes tenemos la gran responsabilidad de formar a un profesionista. Esa responsabilidad a veces no se logra identificar ni reconocer, porque el alumno llega a ver a su maestro como el modelo a seguir en su carrera, y lo que es peor, a veces fallamos tanto, que más de alguno llega a la conclusión que prefiere ser como otro, menos como alguno de nosotros.

Dentro de esa responsabilidad, quienes estamos en la materia, así como en cualquier otra, también estamos obligados a motivarles tanto por ella, llevando a cabo miles de actividades y buenas manifestaciones de trabajo, capacidad, dedicación y enseñanza, porque nadie puede negar que sabremos mucho en una u otra materia, somos quizá los más brillantes,

pero ¿qué nos ganamos si no sabemos llegarles con la suficiente y eficiente lucidez que ellos necesitan?.

Es por ello, que con este pequeño trabajo pretendo cubrir las necesidades de aquellos a quienes los costos les pueden causar problemas, aún cuando en éste, se traten los temas y casos prácticos más elementales para poder llegar a un buen entendimiento del tema que puede ser el coco de muchos de nosotros: los costos.

Como redondeo del trabajo, espero cambiar la imagen negativa que la mayoría de nosotros hemos expresado alguna vez del tema que se está tratando.

Cabe recalcar que esta modesta obra, se presenta principalmente como un material de consulta, pero sobre todo, de apoyo, que como todo proyecto que inicia es factible perfeccionarse.

Es por ello, que el mismo queda abierto para recibir todas las aportaciones de aquellos estudiosos del área de costos, y porqué no, de todos los compañeros maestros expertos o no, que tengan una visión positiva que tienda a perfeccionarlo, mejorarlo o simple y sencillamente enriquecer su contenido en beneficio de nuestra materia prima: nuestros alumnos.

Una de las grandes ventajas con las que podemos enfrentar los retos diarios, es sin duda, la posibilidad de saber o al menos, tener una idea del reto que enfrentaremos; es por ello, que esta obra pretende cumplir esa ventaja a la que se hace referencia, ya que se combina la teoría con los mismos casos prácticos, pretendiendo que sean lo más claramente posibles.

Por último, considero conveniente resaltar el empuje y el apoyo que hemos recibido de parte del departamento, y en particular del Maestro Marco Antonio Daza Mercado, con un objetivo que al menos, en mi persona, queda demasiado claro: publicar obras que redunden en beneficio de nuestro centro, nuestra división, nuestro departamento y finalmente, nuestros muchachos.

CAPITULO 1 COSTO Y GASTO

EL GASTO

El gasto representa todas las erogaciones realizadas para la comercialización o el desarrollo de una actividad económica.

El gasto se considera no recuperable; por lo tanto se va directo al estado de resultados.

EJEMPLO: Gastos de venta, gastos de administración y gastos financieros.

EL COSTO

El costo representa las erogaciones necesarias para la elaboración de un producto.

El costo se considera una inversión recuperable; por lo tanto se va directo al balance general.

EJEMPLO: Mano de obra, materia prima y gastos de fabricación.

EJEMPLO DE COSTO Y GASTO

En los periodos de enero-febrero se produjo un solo producto con un costo de \$ 80.00

En enero el producto se vende en \$ 200.00 generándose gastos de operación por \$ 100.00, mientras que en febrero el producto no se vende, generándose los gastos.

Considerando que todas nuestras operaciones fueron realizadas a crédito se formulará tanto el Estado de Resultados como el Estado de Posición Financiera.

PRODUCTO UNICO

ESTADO DE RESULTADOS

	ENERO	FEBRERO
Costo de producción	\$ 80.00	\$ 80.00
Ventas	\$ 200.00	-
CPV	80.00	-
UTILIDAD BRUTA	\$ 120.00	-
Gastos de operación	100.00	100.00
RESULTADO DEL EJ.	\$ 20.00	\$ (100.00)

BALANCE ENERO

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
Cientes	\$ 200.00	Acreedores Diversos	\$ 180.00
		<u>CAPITAL CONTABLE</u>	
		Capital Social	0.00
		Resultado del Ejercicio	20.00
SUMAS	<u>\$ 200.00</u>	SUMAS	<u>\$ 200.00</u>

BALANCE FEBRERO

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
Inventario	\$ 80.00	Acreedores Diversos	\$ 180.00
		<u>CAPITAL CONTABLE</u>	
		Capital Social	0.00-
		Resultado del Ejercicio	(100.00)
SUMAS	<u>\$ 80.00</u>	SUMAS	<u>\$ 80.00</u>



CLASIFICACION DEL GASTO

POR SU INTERVENCIÓN O PARTICIPACIÓN EN EL PRODUCTO:

DIRECTOS

Cualidades:

- ~ Identificable
 - ~ Cuantificable
 - ~ Representativo
- ⇒ Por unidad de producción

REPRESENTATIVO

Que el valor del gasto individual sea lo suficiente alto en relación al valor del producto.

IDENTIFICABLE

Que sea estrictamente necesario para producir el artículo o producto.

CUANTIFICABLE

Que se determine su valor unitario en forma precisa y que no cambie.

INDIRECTOS

Cualquiera que no reúna una de las tres cualidades anteriores.

Para considerar un gasto como DIRECTO, se puede resumir al cumplimiento de un objetivo básico: *establecer un control rígido*

POR SU VOLUMEN DE PRODUCCIÓN

FIJOS

Los volúmenes de producción no lo alteran.

VARIABLES

Aumentan y disminuyen conforme a la producción.

EJEMPLO:

En la elaboración de un pan, se utilizan diversos gastos, algunos de los cuales se enlistan a continuación; se pide, señalar con una «D» si es directo, una «I» si es indirecto, una «V» si es variable y una «F» si es fijo.

Harina	1 Kg.	D V
Huevo	1Kg.	D V
Leche	1 Lt.	D V
Arrendamiento		I F
Mantequilla	½ Kg.	D V
Royal	.05 Kg.	I V
Azúcar	¼ Kg.	D V
Sueldo de los hornearos	(por día)	I F
Gas		I V
Sueldo del batidor	(por producto)	D V

Nota: Cuando se paga por día la Mano de Obra es indirecta, y cuando se paga por producto o a destajo, la Mano de Obra es directa.

CAPITULO 2 DETERMINACIÓN DEL VALOR DE VENTA

En el mes de agosto pasado, nuestro costo unitario total llegó a los \$ 60.00, para lo cual la dirección de la empresa nos solicita le demos a conocer el valor de venta en que el producto deberá ser lanzado al mercado, partiendo de la política económica que los socios desean un 30% de utilidad sobre el valor en que se venda.

Al realizar nuestra ecuación de primer grado, nos encontramos entonces que de acuerdo al planteamiento, el producto deberá ser vendido en la cantidad de \$ 85.71

COMPROBACIÓN

$$\begin{array}{r} \$85.71 \text{ X} \\ \underline{30\%} \\ \$25.71 \end{array}$$

Al restarle el resultado obtenido al valor de venta, nos quedan los \$ 60.00 del costo total.

CAPITULO 3 SISTEMAS DE COSTOS

SISTEMA

Conjunto de partes interconectadas que permiten llegar a un objetivo.

SISTEMA DE COSTOS

Conjunto de métodos, reglas técnicas, etc., interrelacionadas que nos permiten llegar a:

OBJETIVOS

Ser productivos y eficientes:

- ~ Determinar el costo unitario.
- ~ Incrementar las unidades (optimización).


SUB-OBJETIVOS

- ~ Control.
- ~ Valuación.
- ~ Toma de decisiones.

CLASIFICACION DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

POR SU FECHA DE OBTENCIÓN

- ~ HISTÓRICOS

- ~ PREDETERMINADOS
 - ~ ESTIMADOS
 - ~ ESTANDAR  Fijos
Circulantes

HISTORICOS: Lo que costó.

Se trata de valores reales, los cuales ya no podrán variar, situación que provoca que si los valores del periodo son altos o bajos, así se deberá cerrar el periodo correspondiente.

PREDETERMINADOS : Son costos anticipados.

Su valor se conoce antes de llevarse a cabo la producción, manteniendo la ventaja de que nos podemos anticipar a los hechos futuros.

ESTIMADOS: Lo que puede costar.

Su determinación se realiza basándose en la experiencia, también son llamados costos empíricos. Se realizan sin ayuda de ingeniería industrial.

ESTÁNDAR: Conocidos como gastos presupuestados porque parten de un presupuesto y representan una meta a cumplir y en caso de no llegar a ella nos modificarán los resultados.

En ella sí entra o interviene la ingeniería industrial mediante tres procedimientos:

- ~ Tiempos y movimientos
- ~ Tiempos muertos (M. O. D)
- ~ Excesos al presupuesto. (G. I. F)

Para que funcione correctamente debe haber *AUTOMATIZACIÓN*.

ESTANDAR FIJO: Sólo funciona como datos estadísticos, no permite la modificación de los resultados.

ESTANDAR CIRCULANTE: Permite la modificación de los resultados con la ventaja de poder modificarlo de acuerdo con las circunstancias que el tiempo nos indica. *Es el más utilizado.*

POR EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS QUE SE ESTÉ UTILIZANDO

INCOMPLETO

Utiliza en su registro el Sistema de Control de Inventarios Analítico.

COMPLETO

Utiliza en su registro el Sistema de Control de Inventarios Perpetuos.

INCOMPLETO

Es muy barato, pero no proporciona información suficiente.

Utiliza un sistema analítico. No hay métodos de valuación.

SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS ANALÍTICO

Se utiliza una cuenta por cada operación, no es posible determinar su costo unitario, es necesario determinar un inventario físico ya que no controla unidades.

COMPLETO

Se arrojan los valores hasta el final; es más caro.

El inventario final se determina en cualquier momento.

SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PERPETUOS

Se utilizan tres cuentas claves:

- ~ Almacén.
- ~ Ventas.
- ~ Costo de ventas.

Nota: *El completo, a diferencia del incompleto nos ayuda para la toma de decisiones; hay control de unidades, exige un método de valuación y sí se determina el costo unitario.*

Hay kárdex.

CUENTAS A UTILIZAR EN COSTOS INCOMPLETOS

- ~ *Inventario de materia prima.*
- ~ *Inventario de producción en proceso.*
- ~ *Inventario de producto terminado*
- ~ *Producción en proceso.*
- ~ *Producto terminado.*

CUENTAS A UTILIZAR EN COSTOS COMPLETOS

- ~ *Almacén de materia prima.*
- ~ *Inventario de producción en proceso.*
- ~ *Almacén de producto terminado*
- ~ *Costo de producción vendida*
- ~ *Producción en proceso de materia prima.*
- ~ *Producción en proceso de mano de obra*
- ~ *Producción en proceso de gastos indirectos de fabricación.*

POR LA OPERACIÓN O GASTOS QUE ACUMULA

- ~ DIRECTO
- ~ ABSORBENTE

DIRECTO

En la determinación de sus valores, sólo requiere gastos variables. Los gastos fijos se van directos al estado de resultados y se manejan en una cuenta de mayor con cualquier nombre.

Menor Costo unitario \$, CPT \$, CPV \$, UTILIDADES \$.

ABSORBENTE (Fijos + Variables)

En la determinación de sus valores entran los gastos fijos tanto como los variables. El costo unitario es mayor que con el directo.

Mayor Costo unitario \$, CPT \$, CPV \$, UTILIDADES \$.

Nota: La utilidad permanece en proporción.

CASO PRÁCTICO DE DETERMINACIÓN DEL COSTO CON DIRECTO Y CON ABSORBENTE

En el mes pasado se produjo sólo una unidad; generando los siguientes gastos:

ELEMENTOS		GASTO
MPD	\$ 85.00	V
MOD	32.00	V
Energía eléctrica	3.40	V
Arrendamiento	600.00	F
Depreciación en línea recta.	3.50	F
Depreciación por horas maquina.	4.00	V
Sueldo del supervisor.	60.00	F
Sueldos del contador.	15,000.00	GTO. OP.
Conservadores.	4.00	V
Productos químicos.	7.80	V

Determinar el costo unitario utilizando el costeo directo y absorbente.

Realizar el estado de resultados de cada uno.

DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

COSTEO DIRECTO

MPD		85.00
MOD	\$	32.00
Depreciación por horas máquina.		4.00
Conservadores.		4.00
Productos químicos.		7.80
Energía eléctrica.		3.40
		<hr/>
COSTO UNITARIO	\$	136.20
		<hr/> <hr/>

ESTADO DE RESULTADOS

Ventas.	\$	400.00
CPV variable		136.20
		<hr/>
UTILIDAD BRUTA	\$	263.80
Gastos variables		0
		<hr/>
UTILIDAD MARGINAL		263.80
Gastos Operación Fijos		15,663.50
		<hr/>
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$	(15,399.70)
		<hr/> <hr/>

DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

COSTEO ABSORBENTE

Suma de todos los gastos **\$799.70**

ESTADO DE RESULTADOS

Ventas	\$	400.00
CPV		799.70
		<hr/>
PERDIDA BRUTA	\$	(399.70)
Gastos de operación		15,000.00
		<hr/>
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$	(15,399.70)
		<hr/> <hr/>

Conclusión: Cuando el producto terminado sea el mismo que se vende, el resultado será el mismo en ambos sistemas.

CONSIDERANDO QUE EL PRODUCTO NO SE VENDA

ESTADO DE RESULTADOS

COSTEO DIRECTO

Ventas	0.00
CPV variable	0.00
UTILIDAD BRUTA	0.00
Gastos variables	0.00
UTILIDAD MARGINAL	0.00
Gastos Operación Fijos	15,663.50
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ (15,663.50)

COSTEO ABSORBENTE

Ventas	0.00
CPV	0.00
UTILIDAD BRUTA	0.00
Gastos de operación	15,000.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ (15,000.00)

POR SU FORMA DE PRODUCCIÓN

~ POR ORDENES (POR LOTES): Llamado individualizado; porque sus valores se identifican mucho en el producto.

Su principal característica se desarrolla en empresas que producen gran variedad de productos, pero muy parecidos, y se identifican por una pequeña particularidad que es la que los diferencia. Se lleva a cabo por medio de «órdenes de producción», las cuales deben contener:

- ~ El número de orden.
- ~ Modelo (en su caso).
- ~ MP utilizada.
- ~ MO devengada
- ~ Material y calidad del producto.

Cabe mencionar que en el sistema de costos por ordenes se puede efectuar el uso del PRORRATEO.

PRORRATEO

El prorrateo es para asignar debidamente la cantidad de Gastos Indirectos de Fabricación que le corresponde a cada área dependiendo de cada producto o variedad de productos.

- a) PRIMARIO:
 $\$ \text{ GIF} / \text{ PT (TOTAL DE UNIDADES)}$
- b) SECUNDARIO
 $\$ \text{ GIF} / \text{ TOTAL MPD UTILIZADA} = \text{FACTOR}$
 $(\text{FACTOR}) (\text{MPD UTILIZADA EN CADA ORDEN})$
- c) BASICO
 $\$ \text{ GIF} / \text{ TOTAL MOD UTILIZADA} = \text{FACTOR}$
 $(\text{FACTOR}) (\text{MOD UTILIZADA EN CADA ORDEN})$

CASO PRÁCTICO DE APLICACIÓN DE PRORRATEO

SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES

EMPRESA DEDICADA A LA FABRICACIÓN DE CALZADO

	Producción Cabrito 200 pares Modelo 2815	Producción Tenera 100 pares Modelo 2412	Producción Sintético 500 pares Modelo 1963
	ORDEN PRODUCCION N°1	ORDEN PRODUCCION N°2	ORDEN PRODUCCION N°3
MPD	\$ 3,500.00	\$ 3,800.00	\$ 1,200.00
MOD	2,800.00	3,600.00	1,800.00
GIF	a. 37.75 b.41.80 c.40.04	a. 80.25 b.96.35 c.95.95	a. 12.25 b. 07.41 c. 08.19
	1,250.00 2,059.00 1,707.00	625.00 2,235.00 2,195.00	3,125.00 706.00 1,097.00
	COSTO UNIT.	COSTO UNIT.	COSTO UNIT.

Los GIF para los tres modelos fue de \$ 5,000.00.

PRORRATEO

a.- $5,000/800 = \$ 6.25$ por par

b.- $5,000 / 8,500 = .5882$ factor

c.- $5,000 / 8,200 = .6097$ factor

(MPD utilizada en cada orden)

(MOD utilizada en cada orden)

$\$ 6.25 \times 200 = \$ 1,250.00$

$\$ 6.25 \times 100 = \$ 625.00$

$\$ 6.25 \times 500 = \$ 3,125.00$

POR PROCESOS

La producción corre por bandas. No se para hasta que finaliza.

CARACTERÍSTICAS

- Su producción es en serie, en grandes volúmenes de producción, en masa y no se corta.
- La materia prima se consume en uno o varios procesos.
- Al acumular costos para la determinación del costo unitario es necesario determinar la producción equivalente.
- El costo unitario determinado se considera que no es exacto en cada uno de los productos terminados.

Producción equivalente:

Conocer los artículos que están terminados a una fecha, incluyendo los que se encuentran en proceso de acuerdo a su grado de avance.

Pérdida normal de producción:

Artículos en proceso que se pierden por motivo de su mal producción. Se da por negligencia de los trabajadores y por falta de mantenimiento de los equipos de producción; en la mayoría de los casos.

COMBINADO O POR CLASES (por ordenes y procesos).

Surge al combinar ordenes y procesos para satisfacer las necesidades de las empresas. *Es el más costoso o caro.*

Nota: Las principales empresas que aplican este proceso es la industria farmacéutica y laboratorios medicinales.

CASO PRÁCTICO DE DETERMINACIÓN DE COSTO UNITARIO

SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

CONCEPTO		PROD. EQ.
Producción Terminada	500	500
Producción en Proceso.	120 Avance 40%	48
Pérdida Normal de Producción	<u>10</u>	<u>0</u>
TOTAL	630	548

Es necesario determinar la producción equivalente para poder determinar el costo unitario

INVERSIÓN \$ 5,000.00

COSTO UNITARIO = Inversión / Producción equivalente.

CU = 5,000 / 548 = \$ 9.12

SIN PÉRDIDA DE PRODUCCION

CONCEPTO		PROD. EQ.
Producción Terminada	510	510
Producción en Proceso.	120 Avance 40%	48
Pérdida Normal de Producción	<u>0</u>	<u>0</u>
TOTAL	630	558

Conclusión: El costo unitario se incrementará en función a los productos perdidos.

CAPITULO 4 EL ESTADO CONJUNTO

FORMULA DEL ESTADO CONJUNTO DE COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

CONCEPTO COMPLETO	INICIALES UTILIZADAS
+ INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	I.I.M.P.
= COMPRAS NETAS DE MATERIAS PRIMA	C.N.M.P.
- MATERIA PRIMA DISPONIBLE	M.P.D.
= INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	I.F.M.P.
+ MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA	M.P.D.U.
= MANO DE OBRA DIRECTA	M.O.D.
+ COSTO PRIMO	CTO.PMO.
= GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	G.I.F.
+ COSTO INCURRIDO	C. I.
= INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCION EN PROCESO	I.I.P.P.
- INVERSION EN PLANTA	I. P.
= INVENTARIO FINAL DE PRODUCCION EN PROCESO	I.F.P.P.
+ COSTO DE PRODUCCIÓN TERMINADA	C.P.T.
= INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTO TERMINADO	I.I.P.T.
- PRODUCTO TERMINADO DISPONIBLE	P.T.D.
= INVENTARIO FINAL DE PRODUCTO TERMINADO	I.F.P.T.
COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO	C.P.V.

Ejemplo: de caso práctico de determinación del estado conjunto del costo de producción de lo vendido, partiendo de valores correspondientes a conceptos presentados en desorden:

IFPT	\$ 4,310.00	IIMP	\$ 6,600.00
COMPRAS	38,615.00	IIPT	8,800.00
IIPT	7,720.00	GIF	9,440.00
MOD	14,000.00	IFPP	1,720.00
IFMP	3,315.00		

SIGUIENDO LA FORMULA ANTERIORMENTE EXPUESTA, SE PRESENTAN LOS VALORES DE FORMA ORDENADA PARA LLEGAR AL C.P.V. BUSCADO:

	I.I.M.P.	\$ 6,600.00
+	C.N.M.P.	38,615.00
=	M.P.D.	\$ 45,215.00
-	I.F.M.P.	3,315.00
=	M.P.U.	\$ 41,900.00
+	M.O.D.	14,000.00
=	COSTO PRIMO	\$ 55,900.00
+	G.I.F.	9,440.00
=	COSTO INCURRIDO	\$ 65,340.00
+	I.I.P.P.	7,720.00
=	INVERSION EN PLANTA	\$ 73,060.00
-	I.F.P.P.	1,720.00
=	C.P.T.	\$ 71,340.00
+	I.I.P.T.	8,800.00
=	P.T.D.	\$ 80,114.00
-	I.F.P.T.	4,310.00
=	CPV	\$ 75,830.00

Se recomienda practicar con datos aislados, determinando así tres o cuatro casos prácticos más de la determinación del Estado Conjunto del Costo de Producción de lo Vendido.

CAPITULO 5 SISTEMA DE COSTOS INCOMPLETOS

Partiendo de la base del Estado Conjunto del Costo de Producción de lo Vendido resuelto en primera instancia, se realizará el caso práctico del registro contable mediante el Sistema de Costos Incompletos; con el fin de complementar los datos realizados por una empresa, se adicionan los siguientes datos:

Las ventas llegaron a:	\$	113,130.00
Gastos de Administración		7,583.00
Gastos de Venta		8,014.00
Gastos Financieros		880.00

Nota: para efectos prácticos, el periodo actual se considerará relativo al mes de enero de 2003.

Derivado que Costos Incompletos utiliza el Sistema de Control de Inventarios Analítico, se procede directamente al registro contable.

REGISTRO EN ESQUEMAS DE MAYOR

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">INVENTARIO MAT. PRIMA</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%;">S)</td> <td style="width: 15%; border-right: 1px solid black; text-align: right;">\$ 6,600.00</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">\$ 41,900.00 (5)</td> </tr> <tr> <td>4)</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">38,615.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MPD</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">45,215.00</td> <td style="text-align: right;">41,900.00 MPU</td> </tr> <tr> <td>IFMP</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">\$ 3,315.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	INVENTARIO MAT. PRIMA			S)	\$ 6,600.00	\$ 41,900.00 (5)	4)	38,615.00		MPD	45,215.00	41,900.00 MPU	IFMP	\$ 3,315.00		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">INVENTARIO PROD. PROCESO</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%;">S)</td> <td style="width: 15%; border-right: 1px solid black; text-align: right;">\$ 7,720.00</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">\$ 7,720.00 (8)</td> </tr> <tr> <td>9)</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">1,720.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	INVENTARIO PROD. PROCESO			S)	\$ 7,720.00	\$ 7,720.00 (8)	9)	1,720.00	
INVENTARIO MAT. PRIMA																									
S)	\$ 6,600.00	\$ 41,900.00 (5)																							
4)	38,615.00																								
MPD	45,215.00	41,900.00 MPU																							
IFMP	\$ 3,315.00																								
INVENTARIO PROD. PROCESO																									
S)	\$ 7,720.00	\$ 7,720.00 (8)																							
9)	1,720.00																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">INVENTARIO PROD. TERMINADO</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%;">S)</td> <td style="width: 15%; border-right: 1px solid black; text-align: right;">\$ 8,800.00</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">\$ 8,800.00 (11)</td> </tr> <tr> <td>12)</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">4,310.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	INVENTARIO PROD. TERMINADO			S)	\$ 8,800.00	\$ 8,800.00 (11)	12)	4,310.00		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">CAPITAL SOCIAL</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 15%; border-right: 1px solid black; text-align: right;">\$</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">23,120.00 (S)</td> </tr> </tbody> </table>	CAPITAL SOCIAL				\$	23,120.00 (S)									
INVENTARIO PROD. TERMINADO																									
S)	\$ 8,800.00	\$ 8,800.00 (11)																							
12)	4,310.00																								
CAPITAL SOCIAL																									
	\$	23,120.00 (S)																							

COMPRAS		
1)	\$ 38,615.00	\$ 38,615.00 (4)

MANO OBRA DIRECTA		
2)	\$ 14,000.00	\$ 14,000.00 (6)

GASTOS ADMÓN.		
15)	\$ 7,583.00	\$ 7,583.00 (20)

GASTOS FIN.		
17)	\$ 880.00	\$ 880.00 (20)

PRODUCTO TERMINADO		
10)	\$ 71,340.00	\$ 4,310.00 (12)
11)	8,800.00	
	\$ 80,140.00	\$ 4,310.00 IFPT
CPV	75,830.00	75,830.00 (14)

C P V		
14)	\$ 75,830.00	\$ 75,830.00 (19)

RESULTADO DEL EJERCICIO		
	\$	20,823.00 (23)

BANCOS		
13)	\$ 113,130.00	\$ 38,615.00 (\$
		14,000.00 (2)
		9,440.00 (3)
		7,583.00 (15)
		8,014.00 (16)
		880.00 (17)
	\$ 113,130.00	\$ 78,532.00
	\$ 34,598.00	

GASTOS IND. FAB.		
3)	\$ 9,440.00	\$ 9,440.00 (7)

GASTOS VTA.		
16)	\$ 8,014.00	\$ 8,014.00 (21)

PRODUCCIÓN EN PROCESO		
5)	\$ 41,900.00	\$ 1,720.00 (9)
6)	14,000.00	
7)	9,440.00	
8)	7,720.00	
	\$ 73,060.00	\$ 1,720.00 IFPP
CPT	71,340.00	71,340.00 (10)

VENTAS		
18)	\$ 113,130.00	\$ 113,130.00 (13)

P Y G		
19)	\$ 75,830.00	\$ 113,130.00 (18)
20)	7,583.00	
21)	8,014.00	
22)	880.00	
	\$ 92,307.00	\$ 1,131,130.00
23)	20,823.00	20,823.00

Nota: resulta importante recalcar el uso de la cuenta de mayor denominada C.P.V., ya que al ser analítico, siguiendo estrictamente el sistema, exige enviar el saldo de la cuenta PRODUCTO TERMINADO directamente a la cuenta de PERDIDAS Y GANANCIAS, sin pasar por la cuenta C.P.V.

Por otra parte, es importante utilizar las cuentas con su nombre correcto, ya que es muy común encontrarnos con la costumbre del nombre equivocado de cuentas como UTILIDAD DEL EJERCICIO, o en su caso, PERDIDA DEL EJERCICIO, siendo lo correcto RESULTADO DEL EJERCICIO, algo, que técnicamente, podemos salir de la escuela y seguir presentando en nuestra contabilidad los nombres equivocados.

En relación con lo comentado en el párrafo anterior, cabe señalar que no importa si el Sistema de Costos es Incompleto o Completo, Directo o Absorbente, por Ordenes, por Procesos o por Clases y mucho menos si es Histórico, Estimado o Estándar, ya que no tiene nada que ver lineamientos de contabilidad con particularidades del registro que exija cada uno de ellos en particular.

Por supuesto, que también los ejercicios extras que se realicen, deben llevarse a cabo en esquemas de mayor, así como su formulación correspondiente de Estados Financieros.

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE RESULTADOS

Ventas		\$	113,130.00
Costo de Producción de lo Vendido			75,830.00
UTILIDAD BRUTA		\$	37,300.00
Gastos de Operación			16,477.00
Gastos de Venta	\$	8,014.00	
Gastos de Administración		7,583.00	
Gastos Financieros		880.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$	20,823.00

BALANCE GENERAL

ACTIVO

Bancos	\$ 34,598.00
INVENTARIO P. T.	4,310.00
INVENTARIO P. P.	1,720.00
INVENTARIO M. P.	3,315.00

PASIVO

CAPITAL CONTABLE

Capital Social	\$ 23,120.00
Resultado del Ejercicio	20,823.00

SUMAS

\$ 43,943.00

SUMAS

\$ 43,943.00

EJERCICIO N° 2 SEGUNDO PERIODO

Para dar seguimiento al siguiente periodo, a continuación se presenta el informe correspondiente a nuestro segundo periodo, es decir, las operaciones del mes febrero de 2003.

INFORME DE PRODUCCION

Compras	\$ 78,990.00
MOD	16,600.00
GIF:	
Fijos	4,400.00
Variables	5,020.00
Ventas	112,850.00
Gastos Venta	3,636.00
Gastos Admón.	2,970.00
Gastos Financieros	1,035.50

Una vez hechos los recuentos correspondientes, los valores son:

I.F. M.P	2,020.00
I.F.P.P.	2,890.00
I.F.P.T.	7,710.00

REGISTRO EN ESQUEMAS DE MAYOR

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">INVENTARIO MAT. PRIMA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">S) \$</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">3,315.00</td> </tr> <tr> <td>4)</td> <td style="text-align: right;">78,990.00</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">MPD</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">82,305.00</td> </tr> <tr> <td>IFMP \$</td> <td style="text-align: right;">2,020.00</td> </tr> </tbody> </table>	INVENTARIO MAT. PRIMA		S) \$	3,315.00	4)	78,990.00	MPD	82,305.00	IFMP \$	2,020.00	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">INVENTARIO PROD. PROCESO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">S) \$</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">1,720.00</td> </tr> <tr> <td>9)</td> <td style="text-align: right;">2,890.00</td> </tr> </tbody> </table>	INVENTARIO PROD. PROCESO		S) \$	1,720.00	9)	2,890.00								
INVENTARIO MAT. PRIMA																									
S) \$	3,315.00																								
4)	78,990.00																								
MPD	82,305.00																								
IFMP \$	2,020.00																								
INVENTARIO PROD. PROCESO																									
S) \$	1,720.00																								
9)	2,890.00																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">INVENTARIO PROD. TERMINADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">S) \$</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">4,310.00</td> </tr> <tr> <td>12)</td> <td style="text-align: right;">7,710.00</td> </tr> </tbody> </table>	INVENTARIO PROD. TERMINADO		S) \$	4,310.00	12)	7,710.00	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">CAPITAL SOCIAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">S)</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">23,120.00</td> </tr> </tbody> </table>	CAPITAL SOCIAL		S)	23,120.00														
INVENTARIO PROD. TERMINADO																									
S) \$	4,310.00																								
12)	7,710.00																								
CAPITAL SOCIAL																									
S)	23,120.00																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">COMPRAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">1) \$</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">78,990.00</td> </tr> </tbody> </table>	COMPRAS		1) \$	78,990.00	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">BANCOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">S) \$</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">34,598.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">112,850.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">9,420.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">3,636.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">2,970.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">1,035.50</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">78,990.00</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">\$</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">147,448.00</td> </tr> <tr> <td>\$</td> <td style="text-align: right;">34,796.50</td> </tr> </tbody> </table>	BANCOS		S) \$	34,598.00		112,850.00		9,420.00		3,636.00		2,970.00		1,035.50		78,990.00	\$	147,448.00	\$	34,796.50
COMPRAS																									
1) \$	78,990.00																								
BANCOS																									
S) \$	34,598.00																								
	112,850.00																								
	9,420.00																								
	3,636.00																								
	2,970.00																								
	1,035.50																								
	78,990.00																								
\$	147,448.00																								
\$	34,796.50																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">MANO OBRA DIRECTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">2) \$</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">16,600.00</td> </tr> </tbody> </table>	MANO OBRA DIRECTA		2) \$	16,600.00	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">GASTOS INDIRECTOS FABRICACION</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">3) \$</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">9,420.00</td> </tr> </tbody> </table>	GASTOS INDIRECTOS FABRICACION		3) \$	9,420.00																
MANO OBRA DIRECTA																									
2) \$	16,600.00																								
GASTOS INDIRECTOS FABRICACION																									
3) \$	9,420.00																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">GASTOS ADMINISTRACION</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">17) \$</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">2,970.00</td> </tr> </tbody> </table>	GASTOS ADMINISTRACION		17) \$	2,970.00	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">GASTOS VENTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">16) \$</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">3,636.00</td> </tr> </tbody> </table>	GASTOS VENTA		16) \$	3,636.00																
GASTOS ADMINISTRACION																									
17) \$	2,970.00																								
GASTOS VENTA																									
16) \$	3,636.00																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">GASTOS FINANCIEROS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">18) \$</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">1,035.50</td> </tr> </tbody> </table>	GASTOS FINANCIEROS		18) \$	1,035.50	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">PRODUCCION EN PROCESO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">5) \$</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">80,285.00</td> </tr> <tr> <td>6)</td> <td style="text-align: right;">16,600.00</td> </tr> <tr> <td>7)</td> <td style="text-align: right;">9,420.00</td> </tr> <tr> <td>8)</td> <td style="text-align: right;">1,720.00</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">\$</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">108,025.00</td> </tr> <tr> <td>CPT</td> <td style="text-align: right;">105,135.00</td> </tr> </tbody> </table>	PRODUCCION EN PROCESO		5) \$	80,285.00	6)	16,600.00	7)	9,420.00	8)	1,720.00	\$	108,025.00	CPT	105,135.00						
GASTOS FINANCIEROS																									
18) \$	1,035.50																								
PRODUCCION EN PROCESO																									
5) \$	80,285.00																								
6)	16,600.00																								
7)	9,420.00																								
8)	1,720.00																								
\$	108,025.00																								
CPT	105,135.00																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">PRODUCTO TERMINADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">10) \$</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">105,135.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">7,710.00</td> </tr> </tbody> </table>	PRODUCTO TERMINADO		10) \$	105,135.00		7,710.00	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">VENTAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">15) \$</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">112,850.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">112,850.00</td> </tr> </tbody> </table>	VENTAS		15) \$	112,850.00		112,850.00												
PRODUCTO TERMINADO																									
10) \$	105,135.00																								
	7,710.00																								
VENTAS																									
15) \$	112,850.00																								
	112,850.00																								

11)	4,310.00		
	\$ 109,445.00	\$ 7,710.00	IFPT
CPV	<u>101,735.00</u>	<u>101,735.00</u>	(14)

	C P V		
14)	\$ <u>101,735.00</u>	\$ <u>101,735.00</u>	(19)

	RESULTADO DEL EJERCICIO		
	\$	<u>3,473.50</u>	(23)

	P Y G		
19)	\$ 101,735.00	\$ 112,850.00	(15)
20)	3,636.00		
21)	2,970.00		
22)	1,035.50		
	\$ <u>109,376.50</u>	\$ <u>112,850.00</u>	
23)	<u>3,473.50</u>	<u>3,473.50</u>	

ESTADOS FINANCIEROS

1) ESTADO CONJUNTO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

I. I. Materia prima	\$ 3,315.00
+ Compras de Mat. Prima.	<u>78,990.00</u>
= MATERIA PRIMA DISPONIBLE	\$ 82,305.00
- I. F. Materia prima	<u>2,020.00</u>
= MATERIA PRIMA UTILIZADA	\$ 80,285.00
+ M.O.D.	<u>16,600.00</u>
= COSTO PRIMO	\$ 96,885.00
+ G.I.F.	<u>9,420.00</u>
= COSTO INCURRIDO	\$ 106,305.00
+ I.I. Producción en Proceso.	<u>1,720.00</u>
= INVERSION EN PLANTA	\$ 108,025.00
- I.F. Producción en Proceso.	<u>2,890.00</u>
= COSTO DE PRODUCCION TERMINADA	\$ 105,135.00
+ I.I. Producto Terminado.	<u>4,310.00</u>
= PRODUCTO TERMINADO DISPONIBLE	\$ 109,445.00
- I.F. Producto Terminado.	<u>7,710.00</u>
= CPV	<u>\$101,735.00</u>

2) ESTADOS DE RESULTADOS.

Ventas	\$ 112,850.00
C.P.V.	<u>101,735.00</u>
UTILIDAD BRUTA	\$ 11,115.00
GASTOS DE OPERACIÓN:	7,641.50
Gastos de Venta	\$ 3,636.00
Gastos de Administración	2,970.00
Gastos Financieros	1,035.50
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u><u>\$ 3,473.50</u></u>

3) ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA

<i>ACTIVO</i>		<i>PASIVO</i>	
Bancos	\$ 34,796.50		
INV. PROD. TERMINADO	7,710.00	<i>CAPITAL CONTABLE</i>	
INV. PROD. PROCESO	2,890.00	Capital Social.	\$ 23,120.00
INV. MATERIA PRIMA	2,020.00	Resultado del Ejercicio	3,473.50
		Res. Ejercicios Anteriores	<u>20,823.00</u>
Sumas	<u><u>\$ 47,416.50</u></u>	Sumas	<u><u>\$ 47,416.50</u></u>

EJERCICIO N° 3 MISMO EJERCICIO (SEGUNDO PERIODO)

Con el fin de adelantar al manejo del Sistema de «Costos Completos», que se verá en el próximo tema, la cuenta de «Producción en Proceso será separada contablemente atendiendo a cada uno de los elementos que forman el costo, con lo cual, obviamente, tendrán que utilizarse tres cuentas de producción en proceso, para lo cual, se harán algunas modificaciones al informe de producción, mismas que tendrán el objetivo de que el caso sea resuelto con mayor facilidad.

Para ello, se considera que el se encuentra contenido en un 50% de MPD, 25% de MOD y 25% de GIF.

El IFPP respeta los mismos porcentajes.

Nota: aún cuando se utilizan las tres cuentas de producción en proceso, no significa que ya se estará realizando un caso de «Costos Completos», pues en ningún momento se controlarán los inventarios, ni se llevará un kárdex, ni mucho menos se aplicarán métodos de valuación a los inventarios, ya que seguiremos sin controlar las unidades correspondientes, tanto en materia prima directa como en productos terminados.

PRIMER PASO.- DESARROLLO CONTABLE EN ESQUEMAS DE MAYOR

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">INVENTARIO MAT. PRIMA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>S) \$</td> <td style="text-align: right;">3,315.00</td> </tr> <tr> <td>4)</td> <td style="text-align: right;">78,990.00</td> </tr> <tr> <td>MPD</td> <td style="text-align: right;">82,305.00</td> </tr> <tr> <td>IFMP \$</td> <td style="text-align: right;">2,020.00</td> </tr> </tbody> </table>		INVENTARIO MAT. PRIMA		S) \$	3,315.00	4)	78,990.00	MPD	82,305.00	IFMP \$	2,020.00	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">INVENTARIO PROD. PROCESO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>S) \$</td> <td style="text-align: right;">1,720.00</td> </tr> <tr> <td>9)</td> <td style="text-align: right;">2,890.00</td> </tr> </tbody> </table>		INVENTARIO PROD. PROCESO		S) \$	1,720.00	9)	2,890.00								
INVENTARIO MAT. PRIMA																											
S) \$	3,315.00																										
4)	78,990.00																										
MPD	82,305.00																										
IFMP \$	2,020.00																										
INVENTARIO PROD. PROCESO																											
S) \$	1,720.00																										
9)	2,890.00																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">INV. PROD. TERM.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>S) \$</td> <td style="text-align: right;">4,310.00</td> </tr> <tr> <td>14)</td> <td style="text-align: right;">7,710.00</td> </tr> </tbody> </table>		INV. PROD. TERM.		S) \$	4,310.00	14)	7,710.00	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">CAPITAL SOCIAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 23,120.00</td> </tr> </tbody> </table>		CAPITAL SOCIAL			\$ 23,120.00														
INV. PROD. TERM.																											
S) \$	4,310.00																										
14)	7,710.00																										
CAPITAL SOCIAL																											
	\$ 23,120.00																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">COMPRAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1) \$</td> <td style="text-align: right;">78,990.00</td> </tr> </tbody> </table>		COMPRAS		1) \$	78,990.00	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">BANCOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>S) \$</td> <td style="text-align: right;">34,598.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">16,600.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">9,420.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">78,990.00</td> </tr> </tbody> </table>		BANCOS		S) \$	34,598.00		16,600.00		9,420.00		78,990.00										
COMPRAS																											
1) \$	78,990.00																										
BANCOS																											
S) \$	34,598.00																										
	16,600.00																										
	9,420.00																										
	78,990.00																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">MANO OBRA DIRECTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2) \$</td> <td style="text-align: right;">16,600.00</td> </tr> </tbody> </table>		MANO OBRA DIRECTA		2) \$	16,600.00	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">GASTOS IND. FAB.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3) \$</td> <td style="text-align: right;">9,420.00</td> </tr> </tbody> </table>		GASTOS IND. FAB.		3) \$	9,420.00																
MANO OBRA DIRECTA																											
2) \$	16,600.00																										
GASTOS IND. FAB.																											
3) \$	9,420.00																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">PROD. PROC. MAT. PRIMA DIRECTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5) \$</td> <td style="text-align: right;">80,285.00</td> </tr> <tr> <td>8)</td> <td style="text-align: right;">860.00</td> </tr> <tr> <td>\$</td> <td style="text-align: right;">81,145.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">79,700.00</td> </tr> </tbody> </table>		PROD. PROC. MAT. PRIMA DIRECTA		5) \$	80,285.00	8)	860.00	\$	81,145.00		79,700.00	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">PROD. PROC. MANO OBRA DIRECTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>6) \$</td> <td style="text-align: right;">16,600.00</td> </tr> <tr> <td>8)</td> <td style="text-align: right;">430.00</td> </tr> <tr> <td>\$</td> <td style="text-align: right;">17,030.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">16,307.50</td> </tr> </tbody> </table>		PROD. PROC. MANO OBRA DIRECTA		6) \$	16,600.00	8)	430.00	\$	17,030.00		16,307.50				
PROD. PROC. MAT. PRIMA DIRECTA																											
5) \$	80,285.00																										
8)	860.00																										
\$	81,145.00																										
	79,700.00																										
PROD. PROC. MANO OBRA DIRECTA																											
6) \$	16,600.00																										
8)	430.00																										
\$	17,030.00																										
	16,307.50																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">PRODUCTO TERMINADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>10) \$</td> <td style="text-align: right;">79,700.00</td> </tr> <tr> <td>11)</td> <td style="text-align: right;">16,307.50</td> </tr> <tr> <td>12) \$</td> <td style="text-align: right;">9,127.50</td> </tr> <tr> <td>13)</td> <td style="text-align: right;">4,310.00</td> </tr> <tr> <td>\$</td> <td style="text-align: right;">109,445.00</td> </tr> <tr> <td>CPV</td> <td style="text-align: right;">101,735.00</td> </tr> </tbody> </table>		PRODUCTO TERMINADO		10) \$	79,700.00	11)	16,307.50	12) \$	9,127.50	13)	4,310.00	\$	109,445.00	CPV	101,735.00	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">PRODUCCION EN PROCESO G.I.F</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>8) \$</td> <td style="text-align: right;">9,420.00</td> </tr> <tr> <td>7)</td> <td style="text-align: right;">430.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">9,850.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">9,127.50</td> </tr> </tbody> </table>		PRODUCCION EN PROCESO G.I.F		8) \$	9,420.00	7)	430.00		9,850.00		9,127.50
PRODUCTO TERMINADO																											
10) \$	79,700.00																										
11)	16,307.50																										
12) \$	9,127.50																										
13)	4,310.00																										
\$	109,445.00																										
CPV	101,735.00																										
PRODUCCION EN PROCESO G.I.F																											
8) \$	9,420.00																										
7)	430.00																										
	9,850.00																										
	9,127.50																										

Nótese hasta aquí como cambia el uso de una sola cuenta de «PRODUCCIÓN EN PROCESO» al uso de las tres cuentas de producción en proceso identificadas por cada uno de los elementos.

En lo que respecta al procedimiento que se ha estado aplicando, es el cambio de mayor trascendencia, ya que a continuación se reflejarán los movimientos faltantes, los cuales, como será notorio, no sufrirán cambios en relación con el segundo período.

GASTOS ADMINISTRACION	
17) \$	2,970.00
\$	2,970.00

GASTOS VENTA	
16) \$	3,636.00
\$	3,636.00

GASTOS FINANCIEROS	
18) \$	1,035.50
\$	1,035.50

VENTAS	
15) \$	112,850.00
\$	112,850.00

C P V	
14) \$	101,735.00
\$	101,735.00

P Y G	
19) \$	101,735.00
20)	3,636.00
21)	2,970.00
22)	1,035.50
\$	109,376.50
23)	3,473.50

RESULTADO DEL EJERCICIO	
\$	3,473.50

En relación con los Estados Financieros, estos ya no serán formulados, por el simple hecho de que no cambiarán absolutamente nada, pues como se observa en la resolución de los esquemas de mayor, las tres cuentas de producción en proceso quedaron debidamente saldadas.

Comentario extraordinario.- es importante señalar, que el procedimiento utilizado en las «salidas» de materia prima directa, son tomadas por el monto del consumo que de la misma se realiza, por lo tanto, puede llegar a ser diferente, en aquel procedimiento en el que se cargan tanto el Inventario Inicial de Materia Prima Directa como las mismas Compras Netas de Materia Prima a la cuenta de Producción en Proceso, además de registrar el abono por el monto del Inventario Final de Materia Prima; independientemente de cuál procedimiento se siga, los dos están reconocidos dentro de los registros contables, por lo tanto, se deja a libre elección el tomar uno u otro.

EJERCICIO N° 4 TERCER PERIODO

Siguiendo el procedimiento ya establecido, desarrollemos ahora el tercer período, es decir, el mes de marzo de 2003.

Considerando los valores finales del periodo anterior, únicamente serán adicionados algunos, los cuales se presentan en el siguiente:

INFORME DE PRODUCCION

Compras	\$	84,230.00
Sueldos Directos		17,930.00
GIF:		
Fijos		4,400.00
Variables		11,540.00
Ventas		94,900.00
Gastos Venta		13,126.00
Gastos Administración		12,970.00
Productos Financieros		230.00
Gastos Financieros		45,600.00
Los Inventarios Finales según recuento:		
Materia Prima Directa	\$	3,310.00
Producción en Proceso		1,480.00
Productos Terminados		2,570.00

El Inventario Final de Producción. en Proceso se encuentra contenido en un 70% de MPD y 15% de MOD y GIF.

PRIMER PASO

DESARROLLO CONTABLE EN ESQUEMAS DE MAYOR

INVENTARIO DE MAT. PRIMA			
S)	\$	2,020.00	\$ 82,940.00 (5)
4)		84,230.00	
MPD		86,250.00	82,940.00 MPU
IFMP	\$	3,310.00	

INVENTARIO DE PROD. PROCESO			
S)	\$	2,890.00	\$ 2,890.00 (8)
9)		1,480.00	

INVENTARIO PROD. TERMINADO			
S)	\$	7,710.00	\$ 7,710.00 (13)
14)		7,710.00	

CAPITAL SOCIAL			
			\$ 23,120.00 (S)

COMPRAS			
1)	\$	84,230.00	\$ 84,230.00 (4)

BANCOS			
S)	\$	34,796.50	\$ 84,230.00 (1)
15)		94,900.00	17,930.00 (2)
21)		230.00	15,940.00 (3)
			13,126.00 (18)
			12,970.00 (19)
			45,600.00 (20)
	\$	129,926.50	\$ 189,796.00
			\$ 59,869.50

MANO OBRA DIRECTA			
2)	\$	17,930.00	\$ 17,930.00 (6)

GASTOS IND. FAB.			
3)	\$	15,940.00	\$ 15,940.00 (7)

GASTOS ADMÓN.			
19)	\$	12,970.00	\$ 12,970.00 (23)

GASTOS VTA.			
18)	\$	13,126.00	\$ 13,126.00 (22)

GASTOS FINANCIEROS			
20)	\$	45,600.00	\$ 45,600.00 (24)

PROD. PROCESO MAT.PRIMA DIR.			
5)	\$	82,940.00	\$ 1,036.00 (9)
8)		2,023.00	
	\$	84,963.00	\$ 1,036.00
		83,927.00	83,927.00 (10)

PROD. PROC. MANO OBRA DIR.			
6)	\$	16,930.00	\$ 222.00 (9)
8)		433.50	
	\$	18,363.50	\$ 222.00
		18,141.50	18,141.50 (11)

PRODUCCION PROCESO G.I.F			
7)	\$	15,940.00	\$ 222.00 (9)
8)		433.50	
	\$	16,373.50	\$ 222.00
		16,151.50	16,151.50 (12)

PRODUCTO TERMINADO		PRODUCTOS FINANCIEROS					
10)	\$ 83,923.00	\$ 2,570.00	(14)	25)	\$ 230.00	\$ 230.00	(21)
11)	18,141.50						
12)	16,151.50						
13)	7,710.00						
	<u>\$ 125,930.00</u>	<u>\$ 2,570.00</u>					
	<u>123,360.00</u>	<u>123,360.00</u>	(16)				

VENTAS		C P V					
17)	\$ 94,900.00	\$ 94,900.00	(15)	16)	\$ 123,360.00	\$ 123,360.00	(27)

P Y G		RESULTADO DEL EJERCICIO					
27)	\$ 123,360.00	\$ 94,900.00	(17)	26)	\$ 99,926.00	\$ 3,473.50	(S)
22)	13,126.00	230.00	(25)	28)	3,473.50		
23)	12,970.00				<u>\$ 103,399.50</u>	<u>\$ 3,473.50</u>	
24)	45,600.00				99,926.00		
14)	<u>\$ 195,056.00</u>	<u>\$ 95,130.00</u>					
	<u>99,926.00</u>	<u>99,926.00</u>	(26)				

RESULTADOS EJERCICIOS ANTS.	
	\$ 20,823.00 (S)
	3,473.50 (28)
	<u>\$ 24,296.50</u>

Tal y como se puede apreciar en el Resultado Final, el ejercicio nos provoca una pérdida, la cual supera las utilidades obtenidas en los meses de enero y febrero.

SEGUNDO PASO FORMULACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

1) ESTADO CONJUNTO DEL C.P.V.

I. I. Materia prima	\$ 2,020.00
+ Compras de Mat. Prima.	<u>84,230.00</u>
= MATERIA PRIMA DISPONIBLE	86,250.00
- I. F. Materia prima	<u>3,310.00</u>
= MATERIA PRIMA UTILIZADA	82,940.00
+ M.O.D.	<u>17,930.00</u>
= COSTO PRIMO	100,870.00
+ G.I.F.	<u>15,940.00</u>

=	COSTO INCURRIDO	16,810.00
+	I.I. Producción en Proceso.	<u>2,890.00</u>
=	INVERSION EN PLANTA	119,700.00
-	I.F. Producción en Proceso.	<u>1,480.00</u>
=	COSTO DE PRODUCCION TERMINADA	118,220.00
+	I.I. Producto Terminado.	<u>7,710.00</u>
=	PRODUCTO TERMINADO DISPONIBLE	125,930.00
-	I.F. Producto Terminado.	<u>2,570.00</u>
=	CPV	<u>\$ 123,360.00</u>

2) ESTADO DE RESULTADOS

Ventas	\$	94,900.00
C.P.V.		<u>123,360.00</u>
PERDIDA BRUTA		(28,460.00)
Gastos de Operación:		
Gastos de Venta		13,126.00
Gastos de Administración		12,970.00
Gastos Financieros		45,600.00
Productos Financieros		230.00
		<u>71,466.00</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>(99,926.00)</u>

2) ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA

<i>ACTIVO</i>		<i>PASIVO</i>	
Bancos	\$ 0.00	Sobregiros Bancarios	\$ 59,869
INV. PROD. TERMINADO	5,570.00	<i>CAPITAL CONTABLE</i>	
INV. PROD. PROCESO	1,480.00	Capital Social.	\$ 23,120
INV. MATERIA PRIMA	3,310.00	Resultado del Ejercicio	(99,926
		Res. Ejercicios Anteriores	<u>24,296</u>
Sumas	<u>\$ 7,360.00</u>	Sumas	<u>\$ 7,360</u>

EJERCICIO N° 5 PERIODO NUEVO

Con el fin de ratificar los procedimientos y técnicas utilizados en un Sistema de Costos Incompletos, a continuación se presentan los valores de un nuevo ejercicio, con la finalidad de resolverlo en clase; cabe señalar, que la solución del mismo, se encuentra disponible en el material del maestro, por lo cual, en caso de alguna duda, consultarlo directamente con su profesor de clase.

El nombre del Sistema de Costos es “Incompleto, Histórico, Absorbente, por Procesos”.

INFORME DE PRODUCCION

I.I.M.P.	\$ 234,180.00	60% M. P. D.
I.I.P.P.	339,610.00	20% M. O. D.
		20% G. I. F.
I.I.P.T.	494,985.00	
COMPRAS	2'669,660.00	
Sueldos y Salarios Directos	1'642,020.00	
G.I.F.	1'210,910.00	
I.F.M.P.	217,011.00	} 80% M.P.D.
I.F.P.P.	314,020.00	
		15% G. I. F.
I.F.P.T.	363,048.00	
Ventas	4'116,219.00	
Gastos Venta	17% de las ventas.	
Gastos Admón.	112% de los gastos de venta.	
Gastos Financieros	10% de las ventas.	
Intereses a Favor	\$ 468.00	

**PRIMER PASO
DESARROLLO CONTABLE EN ESQUEMAS DE MAYOR**

INVENTARIO DE MAT. PRIMA	

INVENTARIO DE PROD. PROCESO	

INVENTARIO PROD. TERMINADO	

CAPITAL SOCIAL	

COMPRAS	

BANCOS	

MANO OBRA DIRECTA

GASTOS IND. FAB.

GASTOS ADMON.

GASTOS VTA.

GASTOS FINANCIEROS

PROD. PROCESO MAT. PRIMA DIR.

PROD. PROC. MANO OBRA DIR.

PRODUCCION PROCESO G.I.F

PRODUCTO TERMINADO

PRODUCTOS FINANCIEROS

VENTAS

C P V

P Y G

RESULTADO DEL EJERCICIO

SEGUNDO PASO ESTADOS FINANCIEROS.

1) ESTADO CONJUNTO DEL C.P.V.

I. I. Materia prima	\$	
+ Compras de Mat. prima.		_____
= MATERIA PRIMA DISPONIBLE		_____
- I. F. Materia prima		_____
= MATERIA PRIMA UTILIZADA		_____
+ M.O.D.		_____
= COSTO PRIMO		_____
+ G.I.F.		_____
= COSTO INCURRIDO		_____
+ I.I. Producción en Proceso.		_____
= INVERSION EN PLANTA		_____
- I.F. Producción en Proceso.		_____
= COSTO DE PRODUCCION TERMINADA		_____
+ I.I. Producto Terminado.		_____
= PRODUCTO TERMINADO DISPONIBLE		_____
- I.F. Producto Terminado.		_____
= CPV	\$	<u>_____</u>

2) ESTADO DE RESULTADOS

Ventas	\$	
C.P.V.		_____
PERDIDA BRUTA		
Gastos de Operación:		
Gastos de Venta		
Gastos de Administración		
Gastos Financieros		
Productos Financieros		_____
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$	<u>_____</u>

2) ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA

<i>ACTIVO</i>		<i>PASIVO</i>	
Bancos	\$	Sobregiros Bancarios	
INV. PROD. TERMINADO		<i>CAPITAL CONTABLE</i>	
INV. PROD. PROCESO		Capital Social.	
INV. MATERIA PRIMA		Resultado del Ejercicio	
		Res. Ejercicios Anteriores	_____
Sumas	\$	Sumas	\$ <u>_____</u>

CAPITULO 6

SISTEMA DE COSTOS COMPLETOS

a) CON UN SOLO PROCESO

Teniendo el conocimiento teórico y considerando las propias características del sistema, ya vistas en las sesiones correspondientes de clases, procedemos entonces a analizar algunos casos prácticos del sistema.

Recordemos algunos de los puntos importantes del Sistema de Costos Completos:

- ✓ Se utiliza el Sistema de Control de Inventarios Perpetuos, Constantes o Continuos.
- ✓ Puede llegar a utilizar también el Sistema de Control de Inventarios denominado «Detallistas».
- ✓ Controla Unidades.
- ✓ Utiliza kárdex, tanto en materias primas directas como en productos terminados.
- ✓ Al utilizar kárdex, controlando las unidades, también se recomienda utilizar algún método de valuación.
- ✓ Al utilizar un método de valuación, puede elegirse alguno de los que pueden ofrecer desventajas.
- ✓ Con los controles anteriormente mencionados, ofrece la **ventaja de poder determinar el costo unitario**.
- ✓ **El costo unitario se determina mediante la fórmula universal: $c.u. = \text{Inversión}/\text{Prod. Equivalente}$.**
- ✓ La desventaja que encierra los puntos anteriormente comentados, es única: **administrativamente es caro**, lo que significa que para un buen funcionamiento es necesario invertir demasiados recursos.

El primer ejercicio a realizar, como se habrá notado en los ejercicios de «Incompletos», también recibe un nombre completo, el cual se enuncia a continuación:

EJERCICIO N° 1

SISTEMA DE COSTOS HISTORICO, POR PROCESOS, ABSORBENTE, COMPLETO

INFORME DE PRODUCCION

I.I.M.P.		278 Kg. a \$12.00
COMPRAS		390 Kg. a \$12.45
Consumos		478 Kg.
Método de Valuación a Utilizar:		UEPS
M.O.D.		\$ 3,000.00
G.I.F.		1,490.00
Fijos	\$1,000.00	
Variables	490.00	
I.I.P.P.		0.00
M.P.D.	0.00	
M.O.D.	0.00	
G.I.F.	0.00	
Producto Terminado		390 unidades
Producción en Proceso		100 unidades con un 50% de avance
Pérdida Normal de Producción		4 productos
I.I.P.T.		83 unidades a \$23.00
Método de Valuación a Utilizar:		PROMEDIOS ESTANDAR
Ventas		417 unidades a \$50.00
Gastos Venta		2,040.00
Gastos Admón.		4,020.00
Gastos Financieros		1,910.00

Se pide:

- 1.- Valuar la(s) materia(s) prima(s) utilizadas en el proceso.
- 2.- Determinar el costo unitario y el de producción, utilizando las cédulas correspondientes.
- 3.- Determinar la utilidad o la pérdida contablemente, utilizando esquemas de mayor.
- 4.- Formular los 3 Estados Financieros básicos.

PASO 1.- VALUACION DE MATERIA PRIMA

(UTILIZAR UEPS)

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I. I. M. P.	0	0	278	\$ 12.00	\$ -			3,336.00
COMPRAS	390	0	668	12.45	-	4,855.50		8,191.50
CONSUMO	0	390	278	12.45	-		4,855.50	3,336.00
CONSUMO	0	88	190	12.00	\$ -		1,056.00	2,280.00

PASO 2.- DESARROLLO DE CEDULAS

CEDULA I.- DETERMINACION DE PRODUCCION EQUIVALENTE

CONCEPTO	DATOS	AVANCE	PROD. EQUIVALENTE
PROD. TERMINADA	390		390
PROD. PROCESO	100	50%	50
PERDIDA NORMAL DE PROD.	4		0
TOTAL	494		440

CEDULA II.- DETERMINACION DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	I.I.P.P	CTO. INCURRIDO	INV. EN PLANTA	PROD. EQUIV.	CTO. UNITARIO
MPD	0.00	\$ 5,911.50	\$ 5,911.50	440	\$ 13.44
MOD	0.00	3,000.00	3,000.00	440	6.82
GIF	0.00	1,490.00	1,490.00	440	3.39
TOTAL	0.00	\$ 10,401.50	\$ 10,401.50		\$ 23.65

CEDULA III.- VALUACION DE LA PRODUCCION

ELEMENTOS	CTO. UNITARIO	UNID. EQUIV.	I.F.P.P	INV. EN PLANTA	CTO. PROD. TERM.
MPD	\$ 13.44	50	\$ 672.00	\$ 5,911.50	\$ 5,239.50
MOD	6.82	50	341.00	3,000.00	2,659.00
GIF	3.39	50	169.50	1,490.00	1,320.50
TOTAL	\$ 23.65		\$ 1,013.00	\$ 10,401.50	\$ 9,219.00

PASO 3.- VALUACION DE LA TARJETA DE PRODUCTO TERMINADO (POR PROMEDIOS)

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	CTO. UNITARIO	CTO. MEDIO	DEBE	HABER	SALDO
I.I.P.T	0	0	83	\$ 23.00				1,909.00
P.T.	390	0	473	23.65	\$ 23.53	9,219.00		11,128.00
VENTAS	0	417	56	23.53			9,810.32	1,317.68
							CPV	

PASO 4

REGISTRO CONTABLE EN ESQUEMAS DE MAYOR

ALMACEN MAT. PRIMA				INVENTARIO PROD. PROCESO			
S)	\$ 3,336.00	\$ 5,911.50	(2)	S)	-	-	
1)	4,855.50						
MPD	\$ 8,191.50	\$ 5,911.50	MPU	7)	1,182.50		
IFMP	2,280.00						
ALMACEN PROD. TERM.				CAPITAL SOCIAL			
S)	\$ 1,909.00	\$ 9,810.32	(11)			\$ 5,245.00	(S)
8)	5,239.50						
9)	2,659.00						
10)	1,320.50						
	\$ 12,128.00	\$ 9,810.32					
IFPT	1,317.68						

BANCOS	
12) \$	20,850.00
	\$ 4,855.50 (1)
	3,000.00 (3)
	1,490.00 (4)
	4,020.00 (13)
	2,040.00 (14)
	1,910.00 (15)
\$	20,850.00
\$	17,315.50
\$	3,534.50

PROD. PROC. MAT. PRIMA	
2) \$	5,911.50
	\$ 672.00 (7)
	5,239.50
	5,239.50 (8)

PROD. PROC. M.O.D	
5) \$	3,000.00
	\$ 341.00 (7)
	2,659.00
	2,659.00 (9)

PROD. PROC. G.I.F	
6) \$	1,490.00
	\$ 169.50 (7)
	1,320.50
	1,320.50 (1)

VENTAS	
16) \$	20,850.00
	\$ 20,850.00 (12)

MANO OBRA DIRECTA	
3) \$	3,000.00
	\$ 3,000.00 (5)

GASTOS IND. FAB.	
4) \$	1,490.00
	\$ 1,490.00 (6)

GASTOS ADMON.	
13) \$	4,020.00
	\$ 4,020.00 (1)

GASTOS VENTA	
14) \$	2,040.00
	\$ 2,040.00 (19)

GASTOS FINANCIEROS	
15) \$	1,910.00
	\$ 1,910.00 (2)

CPV	
11) \$	9,810.32
	\$ 9,810.32 (17)

PYG	
17) \$	9,810.32
	\$ 20,850.00 (1)
18)	4,020.00
19)	2,040.00
20)	1,910.00
\$	17,780.32
	\$ 20,850.00
21)	3,069.68
	3,069.68

RESULTADO EJERCICIO	
	\$ 3,069.68 (21)

PASO 5
FORMULACION DE ESTADOS FINANCIEROS

1) ESTADO CONJUNTO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

I. I. Materia Prima	\$	3,336.00
+ Compras de Materia Prima		<u>4,855.50</u>
= MATERIA PRIMA DISPONIBLE		8,191.50
- I. F. Materia Prima		<u>2,280.00</u>
= MATERIA PRIMA UTILIZADA		5,911.50
+ M.O.D.		<u>3,000.00</u>
= COSTO PRIMO		8,911.50
+ G.I.F.		<u>1,490.00</u>
= COSTO INCURRIDO		10,401.50
+ I.I. Producción en Proceso.		<u>0.00</u>
= INVERSION EN PLANTA		10,401.50
- I.F. Producción en Proceso.		<u>1,182.50</u>
= COSTO PRODUCCION TERMINADA		9,219.00
+ I.I. Producto Terminado.		<u>1,909.00</u>
= PRODUCTO TERMINADO DISPONIBLE		11,128.00
- I.F. Producto Terminado		<u>1,317.68</u>
= CPV	\$	<u><u>9,810.32</u></u>

2) ESTADO DE RESULTADOS

Ventas	\$	20,850.00
C.P.V.		<u>9,810.32</u>
UTILIDAD BRUTA		11,039.68
Gastos Operación:		7,970.00
Gastos de Venta	\$	2,040.00
Gastos de Administración		4,020.00
Gastos Financieros		1,910.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$	<u><u>3,069.68</u></u>

3) ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA

<i>ACTIVO</i>		<i>PASIVO</i>	
Bancos	\$	3,534.50	
Almacén Producto Terminado		1,317.68	<i>CAPITAL CONTABLE</i>
Inv. Producción Proceso		1,182.50	Capital Social
Almacén Materia Prima.		2,280.00	Resultado Ejercicio
SUMAS	\$	<u><u>8,314.68</u></u>	<u><u>8,314.68</u></u>

EJERCICIO N° 2 SEGUNDO PERIODO

Tomando en cuenta el resultado y los valores finales del período anterior, a continuación se presenta el siguiente periodo, adicionando algunos datos que se presentan en el siguiente

INFORME DE PRODUCCIÓN

Compramos	397 Kg. a \$ 12.92 c/u.
Se mandaron a producción	400 Kg.
Se sigue utilizando el método de UEPS	
M.O.D.	\$ 3,700.00
G.I.F.:	
Fijos	\$ 1,000.00
Variables	1,500.00
Producción Terminada	354 productos
Quedaron en proceso	150 productos a 2/3 de avance
Productos perdidos	6 productos
Productos vendidos	362 productos a \$ 62.00 c/u
Se sigue utilizando el método de PROMEDIOS ESTANDAR	
Los Gastos de Venta incrementaron en un 20%	
Los Gastos de Administración aumentaron un 5%	
Gastos Financieros disminuyeron un 40%	
Se pide:	
Desarrollar los 4 puntos del primer periodo.	

PASO 1 VALUACIÓN DE LA MATERIA PRIMA

IGUALMENTE, SEGUIREMOS UTILIZANDO EL METODO DE VALUACIÓN DE UEPS

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I. I. M. P.	0	0	190	\$ 12.00	\$ -			\$ 2,280.00
COMPRAS	397	0	587	12.92	-	\$ 5,129.24		7,409.24
CONSUMO	0	397	190	12.92	-		\$ 5,129.24	2,280.00
CONSUMO	0	3	187	12.00	\$ -		36.00	\$ 2,244.00

PASO 2 DESARROLLO DE CEDULAS

CEDULA I.- DETERMINACION DE LA PRODUCCION EQUIVALENTE

CONCEPTO	DATOS	AVANCE	PROD. EQUIVALENTE
PRODUCCION TERMINADA	354		354
PRODUCCION PROCESO	150	67%	100
PERDIDA NORMAL DE PRODUCCION	6		0
TOTAL			454

CEDULA II.- DETERMINACION DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	I.L.P.P	COSTO INCURRIDO	INV. EN PLANTA	PROD. EQUIV.	CTO. UNITARIO
MPD	\$ 672.00	\$ 5,165.24	\$ 5,837.24	454	\$ 12.86
MOD	341.00	3,700.00	4,041.00	454	8.90
GIF	169.50	2,500.00	2,669.50	454	5.88
TOTAL	\$ 1,182.50	\$ 11,365.24	\$ 12,547.74		\$ 27.64

CEDULA III.- VALUACION DE LA PRODUCCION

ELEMENTOS	CTO. UNITARIO	UNID. EQUIV.	I.F.P.P	INV. EN PLANTA	CTO. PROD. TERM.
MPD	\$ 12.86	100	\$ 1,286.00	\$ 5,837.24	\$ 4,551.24
MOD	8.90	100	890.00	4,041.00	3,151.00
GIF	5.88	100	588.00	2,669.50	2,081.50
TOTAL	\$ 27.64		\$ 2,764.00	\$ 12,547.74	\$ 9,783.74

PASO 3 VALUACIÓN DEL PRODUCTO TERMINADO

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I.L.P.T	0	0	56	\$ 23.53				\$ 1,317.68
P.T.	354	0	410	27.64	\$ 27.08	\$ 9,783.74		11,101.42
VENTAS	0	362	48	27.08			\$ 9,801.58	\$ 1,299.84
							CPV	

PASO 4 DESARROLLO CONTABLE EN ESQUEMAS DE MAYOR

ALMACEN MAT. PRIMA	
S)	\$ 2,280.00
1)	5129.24
MPD	\$ 7,409.24
IFMP	2,244.00

INVENTARIO PROD. PROCESO	
S)	\$ 1,182.50
9)	2,764.00

CAPITAL SOCIAL	
(S)	\$ 5,245.00

PROD. PROC. M.P.D.	
2)	\$ 5,165.24
7)	672.00
	\$ 5,837.24
	4,551.24

PROD. PROC. MOD	
5)	\$ 3,700.00
7)	341.00
	\$ 4,041.00
	3,151.00

PROD. PROC. GIF	
6)	\$ 2,500.00
7)	169.50
	\$ 2,669.50
	2,081.50

ALMACEN PROD. TERM.	
S)	\$ 1,317.68
9)	4,551.24
10)	3,151.00
11)	2,081.50
	\$ 11,101.42
IFPT	1,299.84

M.O.D.	
3)	\$ 3,700.00

G.I.F.	
4)	\$ 2,500.00

BANCOS	
\$)	\$ 3,534.50
13)	22,444.00
	2,500.00
	2,448.00
	4,221.00
	1,146.00
	\$ 25,978.50
	19,144.24
	6,834.26

VENTAS	
17)	\$ 22,444.00

GASTOS DE VENTA	
14)	\$ 2,448.00

	<u>GASTOS DE ADMON.</u>			<u>GASTOS FINANCIEROS</u>		
15)	\$	4,221.00	\$	4,221.00	(20)	
16)	\$	1,146.00	\$	1,146.00	(21)	

	<u>CPV</u>			<u>P Y G</u>		
12)	\$	9,801.58	\$	9,801.58	(18)	
18)	\$	9,801.58	\$	22,444.00	(17)	
19)				2,448.00		
20)				4,221.00		
21)				1,146.00		
				<u>17,616.58</u>		<u>22,444.00</u>
22)				<u>4,827.42</u>		<u>4,827.42</u>

	<u>RES. EJERC. ANTERIORES</u>			<u>RES. EJERCICIO</u>		
	\$	3,069.68	(23)	\$	3,069.68	(\$
				\$	4,827.42	(22)

PASO 5

FORMULACION DE ESTADOS FINANCIEROS

1) ESTADO CONJUNTO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

I. I. Materia prima	\$	2,280.00
+ Compras de Materia Prima		<u>5,129.24</u>
= MATERIA PRIMA DISPONIBLE		7,409.24
- I. F. Materia Prima		<u>2,244.00</u>
= MATERIA PRIMA UTILIZADA		5,165.24
+ M.O.D.		<u>3,700.00</u>
= COSTO PRIMO		8,865.24
+ G.I.F.		<u>2,500.00</u>
= COSTO INCURRIDO		11,365.24
+ I.I. Producción en Proceso.		<u>1,182.50</u>
= INVERSION EN PLANTA		12,547.74
- I.F. Producción en Proceso.		<u>2,764.00</u>
= CTO. PRODUCCION TERMINADA		9,783.74
+ I.I. Producto Terminado		<u>1,317.68</u>
= PRODUCTO TERMINADO DISPONIBLE		11,101.42
- I.F. Producción Terminado		<u>1,299.84</u>
= CPV	\$	<u>9,801.58</u>

2) ESTADO DE RESULTADOS

Ventas		\$	22,444.00	
C.P.V.			<u>9,801.58</u>	
UTILIDAD BRUTA			12,642.42	
Gastos Operación:			7,815.00	
Gastos de Venta	\$	2,448.00		
Gastos de Administración		4,221.00		
Gastos Financieros		1,146.00		
RESULTADO DEL EJERCICIO			<u>\$ 4,827.42</u>	

3) ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA.

<i>ACTIVO</i>		<i>PASIVO</i>	
Bancos	\$ 6,834.26		
Almacén Producto Terminado	1,299.84	CAPITAL CONTABLE	
Inv. Producción en Proceso	2,764.00	Capital Social.	\$ 5,245.00
Almacén Materia Prima.	2,244.00	Resultado del Ejercicio	4,827.42
		Resultado Ejercicios Ants.	<u>3,069.00</u>
SUMAS	<u>\$ 13,142.10</u>	SUMAS	<u>\$ 13,142.10</u>

EJERCICIO Nº 3

SEGUNDO PERIODO (HIPOTÉTICO)

A continuación se presenta otro informe, para desarrollarlo considerándolo segundo periodo; no es que se duplique un periodo, simplemente, para practicar, se consideran otros valores adicionando a los finales obtenidos en el primer periodo.

Al igual que en incompletos, la solución a este caso, se tiene resuelto en el manual del maestro, por lo que se recomienda realizarlo y al final, comparar los resultados obtenidos. Con las diferencias obtenidas, desarrollar una lluvia de ideas, así como llegar a la conclusión final.

INFORME DE PRODUCCIÓN

Compramos	412 Kg. a \$ 12.92 c/u
Consumo para producción	473 Kg.
Método de Valuación:	UEPS
Sueldos y Salarios Directos	\$ 5,200.00
G.I.F.:	
Fijos	\$ 1,000.00
Variables	4,500.00

Productos Terminados 397 productos
 Se quedaron en proceso 150 productos a 2/3 partes de avance
 Productos perdidos 6 productos
 Ventas 475 productos a \$ 68.00
 Método de Valuación: PROMEDIOS ESTANDAR
 Los Gastos de Venta aumentaron un 20%
 Gastos de Administración aumentan un 5%
 Gastos Financieros disminuyen un 40%
 Se pide:
 Desarrollar los mismos 4 puntos solicitados.

VALUACIÓN DE LA MATERIA PRIMA.

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I. I. M. P.								
COMPRAS								
CONSUMO								
CONSUMO								

DESARROLLO DE CEDULAS

CEDULA I

DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

CONCEPTO	DATOS	AVANCE	PROD. EQUIVALENTE
PRODUCCION TERMINADA			
PRODUCCION PROCESO			
PERDIDA NORMAL DE PRODUCCION			
TOTAL			

CEDULA II

DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	I.I.P.P	COSTO INCURRIDO	INV. EN PLANTA	PROD. EQUIV.	CTO. UNITARIO
MPD					
MOD					
GIF					
TOTAL					

CEDULA III VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

ELEMENTOS	CTO. UNITARIO	UNID. EQUIV.	I.F.P.P	INV. EN PLANTA	CTO. PROD. TERM.
MPD					
MOD					
GIF					
TOTAL					

VALUACIÓN DEL PRODUCTO TERMINADO

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I.I.P.T								
P.T.								
VENTAS								

DESARROLLO CONTABLE EN ESQUEMAS DE MAYOR

ALMACEN MAT. PRIMA	

INVENTARIO PROD. PROCESO	

CAPITAL SOCIAL	

PROD. PROC. M.P.D.	

PROD. PROC. MOD	

PROD. PROC. GIF	

ALMACEN PROD. TERM.	

M.O.D.	

G.I.F.	BANCOS
VENTAS	GASTOS DE VENTA
GASTOS DE ADMON.	GASTOS FINANCIEROS
C P V	P Y G
RES. EJERCS. ANTERIORES	RES. EJERCICIO

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO CONJUNTO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

I. I. Materia prima	
+ Compras de Materia Prima	_____
= MATERIA PRIMA DISPONIBLE	
- I. F. Materia Prima	_____
= MATERIA PRIMA UTILIZADA	
+ M.O.D.	_____
= COSTO PRIMO	
+ G.I.F.	_____
= COSTO INCURRIDO	
+ I.I. Producción en Proceso.	_____
= INVERSIÓN EN PLANTA	

- I.F. Producción en Proceso.	_____
= CTO. PRODUCCIÓN TERMINADA	
+ I.I. Producto Terminado	_____
= PRODUCTO TERMINADO DISPONIBLE	
- I.F. Producción Terminado	_____
= CPV	=====

ESTADO DE RESULTADOS

Ventas	
C.P.V.	_____
UTILIDAD BRUTA	
Gastos Operación:	
Gastos de Venta	
Gastos de Administración	
Gastos Financieros	_____
RESULTADO DEL EJERCICIO	=====

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA

<i>ACTIVO</i>		<i>PASIVO</i>	
Bancos		Sobregiros Bancarios	
Almacén Producto Terminado		CAPITAL CONTABLE	
Inv. Producción en Proceso		Capital Social.	
Almacén Materia Prima.		Resultado del Ejercicio	
	_____	Resultado Ejercicios Ants.	_____
SUMAS	=====	SUMAS	=====

b) SISTEMA DE COSTOS POR DOS PROCESOS

Tomando en cuenta la parte teórica ya analizada en las sesiones de clase, a continuación se presentan los casos prácticos relacionados con el sistema de costos por procesos, en el que un producto o varios productos se desarrollan con la participación de dos o más procesos.

Sin embargo, se recordarán algunos conceptos de los más comunes que se utilizan en el caso de un Sistema de dos procesos.

CONCEPTO «A EN B»

Son los productos que han sido enviados del primer proceso al segundo para su avance y convertirlos en producto terminado.

Dicho de otra forma, son los productos que «B» recibe que han sido concluido por el proceso «A».

CONCEPTO «B EN B»

Conclusión del producto y el cual contiene las erogaciones desde el arranque hasta la conversión en producto terminado.

Si hubiese otro proceso, entonces nos encontraríamos otro concepto que lo pudiésemos denominar «B en C» y así sucesivamente.

CARACTERISTICAS

- Cada uno tiene sus propias erogaciones (MP, MO y GIF).
- Independencia (no se pueden pasar ni recibir productos inconclusos).
- Ambos deben determinar su producción equivalente.

EJEMPLO: DETERMINAR PRODUCCIÓN EQUIVALENTE PARA EL PROCESO «A» Y PARA EL PROCESO «B»

PROCESO «A»

CONCEPTO	PROCESO A	PROD. EQUIV.
PT	280	280
PP	80 (30%)	24
PNP	2	0
TOTAL	362	304

PROCESO «B»

CONCEPTO	PROCESO B	A EN B	B EN B
PT	320	320	320
PP	110 (60%)	110	66
PNP	4	0	0
TOTAL	434	430	386

Con el fin de entender mejor el porqué de los valores que presenta la casilla de A en B, partamos del siguiente razonamiento:

El caso a analizar es el de una pastelería, la cual, para producir un producto terminado, debe pasar por dos procesos: el primero se dedica a hornear el pan, mientras que el segundo se encarga de la decoración del pan, para convertirlo en un atractivo pastel.

- 1.- El primer proceso (A) termina el pan y el total de panes terminados se envían al segundo proceso (B) para su decorado y por consiguiente, terminado.
- 2.- El segundo proceso los termina y entonces los envía a Productos Terminados.
- 3.- Si el segundo proceso realiza pasteles, entonces todos, absolutamente todos, forzosamente tendrán que estar terminados del primer proceso, significando ello que para estar en «B», tendrán que estar terminados completamente de «A».

CASO PRÁCTICO Nº 1. PRIMER PERIODO

SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS, HISTORICO, ABSORBENTE, COMPLETO

INFORME DE PRODUCCIÓN

PROCESO A

IIMP	78 Kg. a \$ 14.10 c/u		
Compras	338 Kg. a \$ 14.35 c/u		
Consumo	352 Kg.		
Valuar con	UEPS		
MOD	\$ 4,690.00		
GIF			
Fijos	\$ 1,800.00		
Variables	4,330.00		
IIPP	No hay		
PT	296		
PP	52		
Balance:	52	MPD	90%
		MOD Y GIF	30%

PROCESO B

IIMP	272 lts. a \$ 10.45 c/u
Compras	350 lts. a \$ 10 48 c/u
Consumo	446 lts.
Valuar con	PEPS
MOD	\$ 6,040.00
GIF	
Fijos	\$ 2,400.00
Variables	3,580.00
IIPP	No hay
PT	344 productos
PP	100 productos
Avance:	MPD 100%
	MOD 40%
	GIF 40%
PNP	2 productos

Producto Terminado se valuará con PROMEDIOS ESTANDAR.

Al inicio contábamos con 83 productos con un valor de \$ 64.30 c/u.

Se vendieron 468 productos a \$ 120.00 c/u.

Las comisiones a vendedores fueron del 4.2%.

Los sueldos administrativos fueron de \$ 24,100.00.

Intereses por créditos bancarios se devengan por \$ 13,925.00.

Comisión por expedición de cheques según edo. de cta. \$ 3,790.00 más IVA.

Se pide: Desarrollar los cuatro puntos acostumbrados en un proceso.

Nota: el caso prevé el uso de distintos métodos de valuación, el objetivo es practicar con tres de ellos, que son los más comunes, sin embargo, es importante hacer la aclaración que siguiendo estrictamente los principios de contabilidad, no es posible su combinación, pues no habría consistencia en los valores reflejados.

DESARROLLO DEL PROCESO «A»

PRIMER PASO

VALUACIÓN DE LA MATERIA PRIMA. (UTILIZAR UEPS)

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I. I. M. P.	0	0	78	\$ 14.10	-			\$ 1,099.80
COMPRAS	338	0	416	14.35	-	\$ 4,850.30		5,950.10
CONSUMO	0	338	78	14.35	-		\$ 4,850.30	1,099.80
CONSUMO	0	14	64	14.10	-		197.40	\$ 902.40

SEGUNDO PASO.- DESARROLLO DE CEDULAS

CEDULA I DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

CONCEPTO	DATOS	PRODUCCION EQUIVALENTE		
		MPD 90%	MOD 30%	GIF 30%
PROD. TERMINADA	296	296	296	296
PROD. PROCESO	52	47	16	16
PERDIDA NORMAL DE PROD.	0	0	0	0
TOTAL	348	343	312	312

CEDULA II DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	I.I.P.P	CTO. INCURRIDO	INV. EN PLANTA	PROD. EQUIV.	CTO. UNITARIO
MPD	0.00	\$ 5,047.70	\$ 5,047.70	343	\$ 14.72
MOD	0.00	4,790.00	4,790.00	312	15.35
GIF	0.00	6,130.00	6,130.00	312	19.65
TOTAL	0.00	\$ 15,967.70	\$ 15,967.70		\$ 49.72

CEDULA III VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

ELEMENTOS	CTO. UNITARIO	UNID. EQUIV.	I.F.P.P	INV. EN PLANTA	CTO. PROD. TERM.
MPD	\$ 14.72	47	\$ 691.84	\$ 5,047.70	\$ 4,355.86
MOD	15.35	16	245.60	4,790.00	4,544.40
GIF	19.65	16	314.40	6,130.00	5,815.60
TOTAL	\$ 49.72		\$ 1,251.84	\$ 15,967.70	\$ 14,715.86

DESARROLLO DEL PROCESO «B»

PRIMER PASO VALUACIÓN DE LA MATERIA PRIMA (UTILIZAR PEPS)

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I. I. M. P.	0	0	272	\$ 10.45	\$ -			\$ 2,842.40
COMPRAS	350	0	622	10.48	-	\$ 3,668.00		6,510.40
CONSUMO	0	272	350	10.45	-		\$ 2,842.40	3,668.00
CONSUMO	0	174	176	10.48	\$ -		1,823.52	\$ 1,844.48

SEGUNDO PASO.- DESARROLLO DE CEDULAS

CEDULA I

DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

CONCEPTO	DATOS	PRODUCCION EQUIVALENTE				
		A en B	B en B			
			MPD 100%	MOD 40%	GIF 40%	
PROD. TERMINADA	344	344	344	344	344	
PROD. PROCESO	100	100	100	40	40	
PERDIDA NORMAL DE PROD.	2	0	0	0	0	
TOTAL	446	444	444	384	384	

CEDULA II

DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO.

ELEMENTOS	I.I.P.P	CTO. INCURRIDO	INV. EN PLANTA	PROD. EQUIV.	CTO. UNITARIO
MPD	0.00	\$ 4,355.86	\$ 4,355.86	444	\$ 9.81
MOD	0.00	4,544.40	4,544.40	444	10.24
GIF	0.00	5,815.60	5,815.60	444	13.10
A en B	0.00	\$ 14,715.86	\$ 14,715.86		\$ 33.15
MPD	0.00	4,665.92	\$ 4,665.92	444	\$ 10.51
MOD	0.00	6,040.00	6,040.00	384	15.73
GIF	0.00	5,980.00	5,980.00	384	15.57
B en B	0.00	\$ 16,685.92	\$ 16,685.92		\$ 41.81
ACUMULADO	0.00	\$ 31,401.78	\$ 31,401.78		\$ 74.96

Debido a que el tamaño de las cédulas en dos procesos es demasiado extensa, la cédula III se presenta en la siguiente hoja completa, ya que de otra forma, presentándola en esta página, quedaría cortada.

CEDULA III.- VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN.

ELEMENTOS	CTO. UNITARIO	UNID. EQUIV.	I.F.P.P	INV. EN PLANTA	CTO. PROD. TERM.
MPD	\$ 9.81	100	\$ 981.00	\$ 4,355.86	\$ 3,374.86
MOD	10.24	100	1,024.00	4,544.40	3,520.40
GIF	13.10	100	1,310.00	5,815.60	4,505.60
A en B	\$ 33.15		\$ 3,315.00	\$ 14,715.86	\$ 11,400.86
MPD	10.51	100	1,051.00	4,665.92	3,614.92
MOD	15.73	40	629.20	6,040.00	5,410.80
GIF	15.57	40	622.80	5,980.00	5,357.20
B en B	\$ 41.81		\$ 2,303.00	\$ 16,685.92	\$ 14,382.92
ACUMULADO	\$ 74.96		\$ 5,618.00	\$ 31,401.78	\$ 25,783.78

CEDULA IV.- RESUMEN

ELEMENTOS	I.I.P.P	I.F.P.P	C.P.T
MPD	0.00	\$ 2,032.00	\$ 6,989.78
MOD	0.00	1,653.20	8,931.20
GIF	0.00	1,932.80	9,862.80
TOTAL	0.00	\$ 5,618.00	\$ 25,783.78

TERCER PASO.- VALUACIÓN DEL PRODUCTO TERMINADO (UTILIZAR PROMEDIOS ESTANDAR)

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I.I.P.T	0	0	83	\$ 64.30				\$ 5,336.90
P.T.	344	0	427	74.96	\$ 72.88	\$ 25,783.78		\$ 31,120.68
VENTAS	0	427	0	72.88			\$ 31,120.68	0.00
							CPV	

CUARTO PASO.- DESARROLLO CONTABLE EN ESQUEMAS DE MAYOR

<u>ALMACEN MAT. PRIMA</u>				<u>I.P.P " A "</u>			
S)	\$ 3,942.20	\$ 5,047.70	(2	S)	0.00	0.00	(7
1)	4,850.30	4,665.92	(11				
10)	3,668.00			8)	1,251.84		
	<u>\$ 12,460.50</u>	<u>\$ 9,713.62</u>					
IFMP	2,746.88						
<u>I.P.P. " B "</u>				<u>P.P.M. P.D. " A "</u>			
S)	0.00	0.00	(16	2)	\$ 5,047.40	\$ 691.84	(8
17)	5,618.00			7)	0.00		
					<u>\$ 4,355.86</u>	<u>\$ 4,355.86</u>	(9
<u>P.P.M.O. D. " A "</u>				<u>P.P.G.I.F " A "</u>			
5)	\$ 4,790.00	\$ 245.60	(8	6)	\$ 6,130.00	\$ 314.40	(8
	0.00			7)	0.00		
	<u>\$ 4,544.40</u>	<u>\$ 4,544.40</u>	(9		<u>\$ 5,815.60</u>	<u>\$ 5,815.60</u>	(9
<u>MOD " A "</u>				<u>GIF " A "</u>			
3)	<u>\$ 4,790.00</u>	<u>\$ 4,790.00</u>	(5	4)	<u>\$ 6,130.00</u>	<u>\$ 6,130.00</u>	(6

IVA ACREDITABLE	
\$ 568.50	

ALMACEN DE P.T		
S)	\$ 5,336.90	\$ 31,120.68 (19)
18)	6,989.78	
18)	8,931.20	
18)	9,862.80	
	<u>\$ 31,120.68</u>	<u>\$ 31,120.68</u>
IFPT	0	

BANCOS		
\$ 51,240.00	\$ 4,850.30	(1 9)
	4,790.00	(3 11)
	6,130.00	(4)
	3,668.00	(10)
	6,040.00	(12)
	5,980.00	(13)
	2,152.08	(21)
	24,100.00	(22)
	17,715.00	(23)
	568.50	(24)
<u>\$ 51,240.00</u>	<u>\$ 75,993.88</u>	
	24,753.88	

P.P.M.P.D. " B "		
\$ 4,355.86	\$ 2,032.00	(17)
4,665.92		
-		
<u>\$ 9,021.78</u>	<u>\$ 2,032.00</u>	
<u>6,989.78</u>	<u>6,989.78</u>	(18)

P.P. MOD " B "		
\$ 4,544.40	\$ 1,653.20	(17 9)
6,040.00		(15)
-		(16)
<u>\$ 10,584.40</u>	<u>\$ 1,653.20</u>	
<u>8,931.20</u>	<u>8,931.20</u>	(18)

P.P. GIF " B "		
\$ 5,815.60	\$ 1,932.80	(17 9)
5,980.00		(15)
0.00		(16)
<u>\$ 11,795.60</u>	<u>\$ 1,932.80</u>	
<u>9,862.80</u>	<u>9,862.80</u>	(18)

MOD " B "		
\$ 6,040.00	\$ 6,040.00	(14 13)

GIF " B "		
\$ 5,980.00	\$ 5,980.00	(15)

VENTAS		
\$ 51,240.00	\$ 51,240.00	(20 21)

GASTOS DE VENTA		
\$ 2,152.08	\$ 2,152.08	(27)

GASTOS DE ADMÓN.		
\$ 24,100.00	\$ 24,100.00	(28 23)

GASTOS FINANCIEROS		
\$ 17,715.00	\$ 17,715.00	(29)

CAPITAL SOCIAL		P Y G	
	\$ 9,279.10	(S 26) \$ 31,120.68	\$ 51,240.00 (25)
		27) 2,152.08	
		28) 24,100.00	
		29) 17,715.00	
		\$ 75,087.76	\$ 51,240.00
		23,847.76	23,847.76 (30)
RES. EJERCICIO		C P V	
\$ 23,847.76		19) \$ 31,120.68	\$ 31,120.68 (26)

QUINTO PASO.- FORMULACION DE ESTADOS FINANCIEROS

1) ESTADO CONJUNTO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

I. Materia prima	\$ 3,942.20
+ Compras de Materia Prima	8,518.30
= MATERIA PRIMA DISPONIBLE	12,460.50
- I. F. Materia Prima	2,746.88
= MATERIA PRIMA UTILIZADA	9,713.62
+ M.O.D.	10,830.00
= COSTO PRIMO	20,543.62
+ G.I.F.	12,111.00
= COSTO INCURRIDO	32,653.62
+ I.I. Producción en Proceso.	0
= INVERSION EN PLANTA	32,653.62
- I.F. Producción en Proceso.	6,869.84
= CTO. PRODUCCION TERMINADA	25,783.78
+ I.I. Producto Terminado	5,336.90
= PRODUCTO TERMINADO DISPONIBLE	31,120.68
- I.F. Producción Terminado	0
= CPV	<u>\$ 31,120.68</u>

1) ESTADO DE RESULTADOS

Ventas	\$ 51,240.00
C.P.V.	31,120.68
UTILIDAD BRUTA	\$ 20,119.32
Gastos Operación:	43,967.08
Gastos de Venta	\$ 2,152.08
Gastos de Administración	24,100.00
Gastos Financieros	17,715.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>\$ (23,847.76)</u>

3) ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA

<i>ACTIVO</i>		<i>PASIVO</i>	
Almacén Producto Terminado	\$0.00	Sobregiros Bancarios	\$ 24,753.88
Inv. Producción en proceso	6,869.84	<i>CAPITAL CONTABLE</i>	
Almacén Materia Prima	2,746.88	Capital Social	\$ 9,279.10
IVA acreditable	568.50	Resultado del Ejercicio	- (23,847.76)
SUMAS	<u>\$ 10,185.22</u>	SUMAS	<u>\$ 10,185.22</u>

EJERCICIO Nº 2 PRIMER PERIODO

INFORME DE PRODUCCIÓN.

SISTEMA DE COSTOS HISTORICO, POR PROCESOS, COMPLETO, ABSORBENTE,

PROCESO A

IIMP	240 Kg. a \$ 10.35 c/u.
Compras	315 Kg. a \$ 10.39 c/u.
Enviados a producción	504 Kg.
Valuar con:	PEPS
MOD	\$ 2,860.00
GIF	1,920.00
Se terminaron	396 productos
Quedaron en proceso	107 productos al 80% de avance.
Se perdieron:	1 producto.

PROCESO B

IIMP	142 Kg. a \$ 12.00 c/u.
Compras	411 Kg. a \$ 12.16 c/u.
Enviados a producción	538 Kg.
Valuar con:	UEPS
Sueldos y Salarios Directos	\$ 3,740.00
GIF	2,980.00
Al inicio contábamos con	78 productos a \$ 48.50 c/u
Productos Terminados	496 productos
Quedaron en proceso	40 productos al 80% de su avance
Se perdieron	4 productos.
Se vendieron	510 productos a \$ 80.00 c/u.
Valuar con:	PROMEDIOS ESTANDAR

Los Gastos de Venta representan el 17% del total de las ventas
 Gastos de admón.: Incremento del 40% en relación con los gastos de venta.
 Intereses pagados a instituciones de crédito por \$ 11,400.00
 Se pide: los 4 puntos desarrollados en los ejercicios anteriores.

PROCESO «A».

VALUCACIÓN DE LA MATERIA PRIMA (UEPS)

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I. I. M. P.	0	0	240	\$ 10.35				\$ 2,484.00
COMPRAS	315	0	555	10.39		\$ 3,272.85		5,756.85
CONSUMO	0	240	315	10.35			\$ 2,484.00	\$ 3,272.85
CONSUMO	0	264	51	10.39			2,742.96	\$ 529.89

CEDULA I.- DETERMINACION DE PRODUCCION EQUIVALENTE

CONCEPTO	DATOS	AVANCE	PROD. EQ.
PROD. TERMINADA	396		396
PROD. PROCESO	107	80%	86
P.N.P.	1		0
TOTAL	504		482

CEDULA II.- DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	I.I.P.P	CTO. INCURRIDO	INV. EN PLANTA	PROD. EQUIV.	CTO. UNITARIO
MPD	0.00	\$ 5,226.96	\$ 5,226.96	482	\$ 10.84
MOD	0.00	2,860.00	2,860.00	482	5.93
GIF	0.00	1,920.00	1,920.00	482	3.98
TOTAL	0.00	\$ 10,006.96	\$ 10,006.96		\$ 20.75

CEDULA III.- VALUACIÓN DE LA PRODUCCION

ELEMENTOS	CTO. UNITARIO	UNID. EQUIV.	I.F.P.P	INV. EN PLANTA	CTO. PROD. TERM.
MPD	\$ 10.84	86	\$ 932.24	\$ 5,226.96	\$ 4,294.72
MOD	5.93	86	509.98	2,860.00	2,350.02
GIF	3.98	86	342.28	1,920.00	1,577.72
TOTAL	\$ 20.75		\$ 1,784.50	\$ 10,006.96	\$ 8,222.46

PROCESO «B».

VALUACIÓN DE LA MATERIA PRIMA (UTILIZAR PEPS)

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I. I. M. P.	0	0	142	\$ 12.00				\$ 1,704.00
COMPRAS	411	0	553	12.16		\$ 4,997.76		6,701.76
CONSUMO	0	411	142	12.16			\$ 4,997.76	1,704.00
CONSUMO	0	127	15	12.00			1,524.00	\$ 180.00

CEDULA I.- DETERMINACIÓN DE PRODUCCION EQUIVALENTE

CONCEPTO	DATOS	PROD. EQUIVALENTE	
		A en B	B en B
PROD. TERMINADA	496	496	496
PROD. PROCESO	40 al 85%	40	32
PERDIDA NORMAL DE PROD.	2	0	0
TOTAL	538	536	528

CEDULA II.- DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	I.I.P.P	CTO. INCURRIDO	INV. EN PLANTA	PROD. EQUIV.	CTO. UNITARIO
MPD	0.00	\$ 4,294.72	\$ 4,294.72	536	\$ 8.01
MOD	0.00	2,350.02	2,350.02	536	4.38
GIF	0.00	1,577.72	1,577.72	536	2.94
A en B	0.00	\$ 8,222.46	\$ 8,222.46		\$ 15.33
MPD	0.00	6,521.76	\$ 6,521.76	528	\$ 12.35
MOD	0.00	3,740.00	3,740.00	528	7.08
GIF	0.00	2,980.00	2,980.00	528	5.64
B en B	0.00	\$ 13,241.76	\$ 13,241.76		\$ 25.07
ACUMULADO	0.00	\$ 21,464.22	\$ 21,464.22		\$ 40.40

CEDULA III.- VALUACIÓN DE LA PRODUCCION

ELEMENTOS	CTO. UNITARIO	UNID. EQUIV.	I.F.P.P	INV. EN PLANTA	CTO. PROD. TERM.
MPD	\$ 8.01	40	\$ 320.40	\$ 4,294.72	\$ 3,974.32
MOD	4.38	40	175.20	2,350.02	2,174.82
GIF	2.94	40	117.60	1,577.72	1,460.12
A en B	\$ 15.33		\$ 613.20	\$ 8,222.46	\$ 7,609.26
MPD	12.35	32	395.20	6,521.76	6,126.56
MOD	7.08	32	226.56	3,740.00	3,513.44
GIF	5.64	32	180.48	2,980.00	2,799.52
B en B	\$ 25.07		\$ 802.24	\$ 13,241.76	\$ 12,439.52
ACUMULADO	\$ 40.40		\$ 1,415.44	\$ 21,464.22	\$ 20,048.78

CEDULA IV.- RESUMEN

ELEMENTOS	I.I.P.P	I.F.P.P	C.P.T
MPD	0.00	\$ 715.60	\$ 10,100.88
MOD	0.00	401.76	5,688.26
GIF	0.00	298.08	4,259.64
TOTAL	0.00	\$ 1,415.44	\$ 20,048.78

VALUACIÓN DEL PRODUCTO TERMINADO

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I.I.P.T	0	0	78	48.50				\$ 3783.00
P.T.	496	0	574	40.40	\$ 41.52	\$ 20,048.78		23,831.78
VENTAS	0	510	64	70.33			\$ 21,174.50	\$ 2,657.28
							CPV	

DESARROLLO CONTABLE

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">ALMACEN MAT. PRIMA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 5%;">S)</td> <td style="width: 15%;">\$ 4,188.00</td> <td style="width: 15%;">\$ 5,226.96</td> <td style="width: 5%;">(2)</td> </tr> <tr> <td>1)</td> <td>3,272.85</td> <td>6,521.76</td> <td>(12)</td> </tr> <tr> <td>11)</td> <td>4,997.76</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;">\$ 12,458.61</td> <td style="border-top: 1px solid black;">\$ 11,748.72</td> <td></td> </tr> <tr> <td>IFMP</td> <td>709.89</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	ALMACEN MAT. PRIMA				S)	\$ 4,188.00	\$ 5,226.96	(2)	1)	3,272.85	6,521.76	(12)	11)	4,997.76				\$ 12,458.61	\$ 11,748.72		IFMP	709.89			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">I.P. " A "</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td style="width: 15%;">0.00</td> <td style="width: 15%;">0.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>7)</td> <td>1,784.50</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	I.P. " A "					0.00	0.00		7)	1,784.50																		
ALMACEN MAT. PRIMA																																																					
S)	\$ 4,188.00	\$ 5,226.96	(2)																																																		
1)	3,272.85	6,521.76	(12)																																																		
11)	4,997.76																																																				
	\$ 12,458.61	\$ 11,748.72																																																			
IFMP	709.89																																																				
I.P. " A "																																																					
	0.00	0.00																																																			
7)	1,784.50																																																				
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">I.P.P. " B "</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td style="width: 15%;">0.00</td> <td style="width: 15%;">0.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>17)</td> <td>1,415.44</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	I.P.P. " B "					0.00	0.00		17)	1,415.44			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">P.P.M. P.D. " A "</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2)</td> <td style="width: 15%;">\$ 5,226.96</td> <td style="width: 15%;">\$ 932.24</td> <td style="width: 5%;">(7)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>0.00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;">\$ 4,294.72</td> <td style="border-top: 1px solid black;">\$ 4,294.72</td> <td>(8)</td> </tr> </tbody> </table>	P.P.M. P.D. " A "				2)	\$ 5,226.96	\$ 932.24	(7)		0.00				\$ 4,294.72	\$ 4,294.72	(8)																								
I.P.P. " B "																																																					
	0.00	0.00																																																			
17)	1,415.44																																																				
P.P.M. P.D. " A "																																																					
2)	\$ 5,226.96	\$ 932.24	(7)																																																		
	0.00																																																				
	\$ 4,294.72	\$ 4,294.72	(8)																																																		
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">P.P.M.O. D. " A "</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5)</td> <td style="width: 15%;">\$ 2,860.00</td> <td style="width: 15%;">\$ 509.98</td> <td style="width: 5%;">(7)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;">\$ 2,350.02</td> <td style="border-top: 1px solid black;">\$ 2,350.02</td> <td>(9)</td> </tr> </tbody> </table>	P.P.M.O. D. " A "				5)	\$ 2,860.00	\$ 509.98	(7)		-				\$ 2,350.02	\$ 2,350.02	(9)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">P.P.G.I.F " A "</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>6)</td> <td style="width: 15%;">\$ 1,920.00</td> <td style="width: 15%;">\$ 342.28</td> <td style="width: 5%;">(7)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>0.00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;">\$ 1,577.72</td> <td style="border-top: 1px solid black;">\$ 1,577.72</td> <td>(10)</td> </tr> </tbody> </table>	P.P.G.I.F " A "				6)	\$ 1,920.00	\$ 342.28	(7)		0.00				\$ 1,577.72	\$ 1,577.72	(10)																				
P.P.M.O. D. " A "																																																					
5)	\$ 2,860.00	\$ 509.98	(7)																																																		
	-																																																				
	\$ 2,350.02	\$ 2,350.02	(9)																																																		
P.P.G.I.F " A "																																																					
6)	\$ 1,920.00	\$ 342.28	(7)																																																		
	0.00																																																				
	\$ 1,577.72	\$ 1,577.72	(10)																																																		
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">MOD " A "</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3)</td> <td style="width: 15%;">\$ 2,860.00</td> <td style="width: 15%;">\$ 2,860.00</td> <td style="width: 5%;">(5)</td> </tr> </tbody> </table>	MOD " A "				3)	\$ 2,860.00	\$ 2,860.00	(5)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">GIF " A "</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4)</td> <td style="width: 15%;">\$ 1,920.00</td> <td style="width: 15%;">\$ 1,920.00</td> <td style="width: 5%;">(6)</td> </tr> </tbody> </table>	GIF " A "				4)	\$ 1,920.00	\$ 1,920.00	(6)																																				
MOD " A "																																																					
3)	\$ 2,860.00	\$ 2,860.00	(5)																																																		
GIF " A "																																																					
4)	\$ 1,920.00	\$ 1,920.00	(6)																																																		
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">ALMACEN DE P.T</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>S)</td> <td style="width: 15%;">\$ 3,783.00</td> <td style="width: 15%;">\$ 21,174.50</td> <td style="width: 5%;">(21)</td> </tr> <tr> <td>18)</td> <td>10,100.88</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>19)</td> <td>5,688.26</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>20)</td> <td>4,259.64</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;">\$ 23,831.78</td> <td style="border-top: 1px solid black;">\$ 21,174.50</td> <td></td> </tr> <tr> <td>IFPT</td> <td>2,657.28</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	ALMACEN DE P.T				S)	\$ 3,783.00	\$ 21,174.50	(21)	18)	10,100.88			19)	5,688.26			20)	4,259.64				\$ 23,831.78	\$ 21,174.50		IFPT	2,657.28			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">P.P. M.P.D. " B "</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>8)</td> <td style="width: 15%;">\$ 4,294.72</td> <td style="width: 15%;">\$ 716.60</td> <td style="width: 5%;">(17)</td> </tr> <tr> <td>12)</td> <td>6,521.76</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>0.00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;">\$ 10,816.48</td> <td style="border-top: 1px solid black;">\$ 715.60</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;">10,100.88</td> <td style="border-top: 1px solid black;">10,100.88</td> <td>(18)</td> </tr> </tbody> </table>	P.P. M.P.D. " B "				8)	\$ 4,294.72	\$ 716.60	(17)	12)	6,521.76				0.00				\$ 10,816.48	\$ 715.60			10,100.88	10,100.88	(18)
ALMACEN DE P.T																																																					
S)	\$ 3,783.00	\$ 21,174.50	(21)																																																		
18)	10,100.88																																																				
19)	5,688.26																																																				
20)	4,259.64																																																				
	\$ 23,831.78	\$ 21,174.50																																																			
IFPT	2,657.28																																																				
P.P. M.P.D. " B "																																																					
8)	\$ 4,294.72	\$ 716.60	(17)																																																		
12)	6,521.76																																																				
	0.00																																																				
	\$ 10,816.48	\$ 715.60																																																			
	10,100.88	10,100.88	(18)																																																		

BANCOS			P.P. MOD " B "			
22)	\$ 40,800.00	\$ 3,272.85	(1 9)	\$ 2,350.02	\$ 401.76	(17)
		2,860.00	(3 15)	3,740.00		
		1,920.00	(4)	0.00		
		4,997.76	(11)	\$ 6,090.02	\$ 401.76	
		3,740.00	(13)	<u>5688.26</u>	<u>5688.26</u>	(19)
		2,980.00	(14)			
		6,936.00	(23)			
		9,710.40	(24)			
		11,400.00	(25)			
	\$ 40,800.00	\$ 47,817.01				
		7,017.01				

P.P. GIF " B "			MOD " B "			
10)	\$ 1,577.72	\$ 298.08	(17 13)	\$ 3,740.00	\$ 3,740.00	(15)
16)	2,980.00					
	0.00					
	\$ 4,557.72	\$ 298.08				
	<u>4,259.64</u>	<u>4,259.64</u>	(20)			

GIF " B "			VENTAS			
14)	\$ 2,980.00	\$ 2,980.00	(16 26)	\$ 40,800.00	\$ 40,800.00	(22)

GASTOS DE VENTA			GASTOS DE ADMÓN.			
23)	\$ 6,936.00	\$ 6,936.00	(28 24)	\$ 9,710.40	\$ 9,710.40	(30)

GASTOS FINANCIEROS			C P V			
25)	\$ 11,400.00	\$ 11,400.00	(29 21)	\$ 21,174.50	\$ 21,174.50	(27)

RESULTADO DEL EJERCICIO			P Y G			
31)	\$ 8,420.90		27)	\$ 21,174.50	\$ 40,800.00	(26)
			28)	6,936.00		
			29)	11,400.00		
			(S 30)	9,710.40		
		\$ 7,971.00		\$ 49,220.90	\$ 40,800.00	
				<u>8,420.90</u>	<u>8,420.90</u>	(31)

ESTADOS FINANCIEROS

1.- ESTADO CONJUNTO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

I. I. Materia prima	\$ 4,188.00
+ Compras de Mat. Prima.	8,270.61
= MATERIA PRIMA DISPONIBLE	12,458.61
- I. F. Materia prima	709.89
= MATERIA PRIMA UTILIZADA	11,748.72
+ M.O.D.	6,600.00
= COSTO PRIMO	18,348.72
+ G.I.F.	4,900.00
= COSTO INCURRIDO	23,248.72
+ I.I. Producción Proceso.	0.00
= INVERSION EN PLANTA	23,248.72
- I.F. Producción Proceso.	3,199.94
= COSTO PRODUCCION TERMINADA	20,048.78
+ I.I. Producto Terminado.	3,783.00
= PRODUCTO TERMINADO DISPONIBLE	23,831.78
- I.F. Producción Terminada	2,657.28
= CPV	\$ 21,174.50

2.- ESTADO DE RESULTADOS

Ventas	\$ 40,800.00
C.P.V.	21,174.50
UTILIDAD BRUTA	\$ 19,625.50
Gastos de Operación:	28,046.40
Gastos de Venta	\$ 6,936.00
Gastos de Administración	9,710.40
Gastos Financieros	11,400.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ (8,420.90)

3.- ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA

<i>ACTIVO</i>		<i>PASIVO</i>	
Bancos	\$0.00	Sobregiros Bancarios	\$7,017.01
Almacén Producto Terminado	2,657.28	CAPITAL CONTABLE	
Inv. Producción en proceso	3,199.94	Capital Social	\$ 7,971.00
Almacén Materia Prima	709.89	Resultado del Ejercicio	8,420.90
SUMAS	\$ 6,567.11	SUMAS	\$ 6,567.11

EJERCICIO N° 3 DESARROLLO DEL SEGUNDO PERIODO

Con los datos finales del periodo pasado (ejercicio uno), desarrollaremos el siguiente periodo, lo que significa que daremos continuidad, agregando algunos datos en el siguiente

INFORME DE PRODUCCIÓN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS, HISTORICO, COMPLETO, ABSORBENTE

PROCESO A

Se compraron	487 Kg. a \$14.35 c/u
Se enviaron a producción	473 Kg.
Valuar con	UEPS
Sueldos y Salarios Directos	\$ 6,390.00
GIF	5,810.00
PT	399 productos
Se quedaron en proceso	110 productos con avance de 3/4
Productos perdidos	4 productos

PROCESO B

Se compraron	494 Lts. a \$10.55 c/u
Se consumieron	487 Lts.
Valuar con	PEPS
Sueldos y Salarios Directos	\$ 4,860.00
GIF	2,750.00
PT	402 productos
Se quedaron en proceso	116 productos al 85% de avance
Productos perdidos	3 productos
Ventas	389 productos a \$ 140.00 c/u.
Valuar con:	PROMEDIOS ESTANDAR

Las comisiones a vendedores disminuyen al 3.3%. s/ventas

Los gastos por sueldos y salarios quedan igual.

Los intereses por créditos bancarios disminuyen en 1%.

Hay 4 Cheques devueltos \$ 560.00 más IVA por c/u

Comisiones por cheques expedidos: \$ 1,790.00.

Se pide: los acostumbrados 4 puntos de los ejercicios realizados.

DESARROLLO DEL PROCESO «A»

VALUACIÓN DE LA MATERIA PRIMA. (UTILIZAR METODO DE VALUACIÓN DE U.E.P.S.)

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I. I. M. P.								
COMPRAS								
CONSUMO								
CONSUMO								

DESARROLLO DE CEDULAS.

CEDULA I.- DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

CONCEPTO	DATOS	AVANCE	PROD. EQUIVALENTE
PRODUCCION TERMINADA			
PRODUCCION PROCESO			
PERDIDA NORMAL DE PRODUCCION			
TOTAL			

CEDULA II.- DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	I.I.P.P	COSTO INCURRIDO	INV. EN PLANTA	PROD. EQUIV.	CTO. UNITARIO
MPD					
MOD					
GIF					
TOTAL					

CEDULA III.- VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

ELEMENTOS	CTO. UNITARIO	UNID. EQUIV.	I.F.P.P	INV. EN PLANTA	CTO. PROD. TERM.
MPD					
MOD					
GIF					
TOTAL					

PROCESO «B»

VALUACIÓN DE LA MATERIA PRIMA. (UTILIZAR METODO DE VALUACIÓN DE P.E.P.S.)

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I. I. M. P.								
COMPRAS								
CONSUMO								
CONSUMO								

CEDULA I.- DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

CONCEPTO	DATOS	PROD. EQUIVALENTE	
		A en B	B en B
PROD. TERMINADA			
PROD. PROCESO			
PERDIDA NORMAL DE PROD.			
TOTAL			

CEDULA II.- DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO.

ELEMENTOS	I.I.P.P	CTO. INCURRIDO	INV. EN PLANTA	PROD. EQUIV.	CTO. UNITARIO
MPD					
MOD					
GIF					
A en B					
MPD					
MOD					
GIF					
B en B					
ACUMULADO					

CEDULA III.- VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

ELEMENTOS	CTO. UNITARIO	UNID. EQUIV.	I.F.P.P	INV. EN PLANTA	CTO. PROD. TERM.
MPD					
MOD					
GIF					
A en B					
MPD					
MOD					
GIF					
B en B					
ACUMULADO					

CEDULA IV.- RESUMEN

ELEMENTOS	I.I.P.P	I.F.P.P	C.P.T
MPD			
MOD			
GIF			
TOTAL			

VALUACIÓN DEL PRODUCTO TERMINADO.

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I.P.T								
P.T.								
VENTAS								

DESARROLLO CONTABLE EN ESQUEMAS DE MAYOR.

ALMACEN MAT. PRIMA

I.P.P " A "

I.P.P. " B "

P.P.M. P. D. " A "

P.P.M.O. D. " A "

P.P.G.I.F " A "

MOD " A "

GIF " A "

IVA ACREDITABLE

ALMACEN DE P.T

BANCOS		P.P. M. P. D. " B "	
		<hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	
<hr/> <hr/>			
P.P. M. O. D. " B "		P.P. GIF " B "	
<hr/> <hr/> <hr/> <hr/>		<hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	
MOD " B "		GIF " B "	
<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>	
VENTAS		GASTOS DE VENTA	
<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>	
GASTOS DE ADMÓN.		GASTOS FINANCIEROS	
<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	
RES. EJERC. ANTERIORES		P Y G	
<hr/>		<hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	
RES. EJERCICIO			
<hr/>			
CAPITAL SOCIAL		C P V	
<hr/>		<hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	

ESTADOS FINANCIEROS.

ESTADO CONJUNTO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO.

I. I. Materia prima	
+ Compras de Materia Prima	_____
= MATERIA PRIMA DISPONIBLE	
- I. F. Materia Prima	_____
= MATERIA PRIMA UTILIZADA	
+ M.O.D.	_____
= COSTO PRIMO	
+ G.I.F.	_____
= COSTO INCURRIDO	
+ I.I. Producción en Proceso.	_____
= INVERSIÓN EN PLANTA	
- I.F. Producción en Proceso.	_____
= CTO. PRODUCCIÓN TERMINADA	
+ I.I. Producto Terminado	_____
= PRODUCTO TERMINADO DISPONIBLE	
- I.F. Producción Terminado	_____
= CPV	=====

ESTADO DE RESULTADOS

Ventas	
C.P.V.	_____
UTILIDAD BRUTA	
Gastos Operación:	
Gastos de Venta	
Gastos de Administración	
Gastos Financieros	_____
RESULTADO DEL EJERCICIO	=====

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA.

<i>ACTIVO</i>		<i>PASIVO</i>	
Bancos		Sobregiros Bancarios	
Almacén Producto Terminado		CAPITAL CONTABLE	
Inv. Producción en Proceso		Capital Social.	
Almacén Materia Prima.		Resultado del Ejercicio	
	_____	Resultado Ejercicios Ants.	_____
SUMAS	=====	SUMAS	=====

EJERCICIO N° 4 NUEVO PERIODO (PRIMER PERIODO)

SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS, HISTORICO, COMPLETO, ABSORBENTE

PROCESO A

I. I. M. P.	240 Kg. a \$ 10.35 c/u
Se compraron	315 Kg. a \$ 10.39 c/u
Se enviaron a producción	504 Kg.
Valuar con	PEPS
Sueldos y Salarios Directos	\$ 2,860.00
G. I. F.	1,920.00
I. I. P. P.: No hay.	
PT	396 productos
Se quedaron en proceso	107 productos con avance del 80%
Productos perdidos	1 productos

PROCESO B

I. I. M. P.	142 Lts. a \$ 12.00 c/u
Se compraron	411 Lts. a \$ 12.16 c/u
Se consumieron	538 Lts.
Valuar con	UEPS
Sueldos y Salarios Directos	\$ 3,740.00
GIF	2,980.00
I. I. P. P.: No hay.	
Al inicio contábamos con	78 productos a \$ 48.50 c/u
PT	496 productos
Se quedaron en proceso	40 productos al 80% de avance
Productos perdidos	4 productos
Ventas	510 productos a \$ 80.00 c/u.
Valuar con:	PROMEDIOS ESTANDAR

Los gastos de venta representan el 17% del total de las ventas.

Los gastos de administración tienen un incremento del 40% en relación con los gastos de venta.

Hay 20 Cheques devueltos; comisión \$ 570.00 más IVA por c/u

Se pide: los acostumbrados 4 puntos de los ejercicios realizados.

DESARROLLO DEL PROCESO «A»

VALUACIÓN DE LA MATERIA PRIMA (UTILIZAR METODO DE VALUACIÓN DE P.E.P.S.)

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I. I. M. P.								
COMPRAS								
CONSUMO								
CONSUMO								

DESARROLLO DE CEDULAS

CEDULA I.- DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

CONCEPTO	DATOS	AVANCE	PROD. EQUIVALENTE
PRODUCCION TERMINADA			
PRODUCCION PROCESO			
PERDIDA NORMAL DE PRODUCCION			
TOTAL			

CEDULA II.- DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	I.I.P.P	COSTO INCURRIDO	INV. EN PLANTA	PROD. EQUIV.	CTO. UNITARIO
MPD					
MOD					
GIF					
TOTAL					

CEDULA III.- VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

ELEMENTOS	CTO. UNITARIO	UNID. EQUIV.	I.F.P.P	INV. EN PLANTA	CTO. PROD. TERM.
MPD					
MOD					
GIF					
TOTAL					

PROCESO «B»

VALUACIÓN DE LA MATERIA PRIMA. (UTILIZAR METODO DE VALUACIÓN DE U.E.P.S.)

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I. I. M. P.								
COMPRAS								
CONSUMO								
CONSUMO								

CEDULA I.- DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

CONCEPTO	DATOS	PROD. EQUIVALENTE	
		A en B	B en B
PROD. TERMINADA			
PROD. PROCESO			
PERDIDA NORMAL DE PROD.			
TOTAL			

CEDULA II.- DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	I.I.P.P	CTO. INCURRIDO	INV. EN PLANTA	PROD. EQUIV.	CTO. UNITARIO
MPD					
MOD					
GIF					
A en B					
MPD					
MOD					
GIF					
B en B					
ACUMULADO					

CEDULA III.- VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

ELEMENTOS	CTO. UNITARIO	UNID. EQUIV.	I.F.P.P	INV. EN PLANTA	CTO. PROD. TERM.
MPD					
MOD					
GIF					
A en B					
MPD					
MOD					
GIF					
B en B					
ACUMULADO					

CEDULA IV.- RESUMEN

ELEMENTOS	I.I.P.P	I.F.P.P	C.P.T
MPD			
MOD			
GIF			
TOTAL			

VALUACIÓN DEL PRODUCTO TERMINADO

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I.I.P.T								
P.T.								
VENTAS								

DESARROLLO CONTABLE EN ESQUEMAS DE MAYOR

ALMACEN MAT. PRIMA	

I.P.P " A "	

I.P.P. " B "	

P.P.M. P. D. " A "	

P.P.M.O.D. " A "	

P.P.G.I.F " A "	

MOD " A "	

GIF " A "	

IVA ACREDITABLE	

ALMACEN DE P.T	

BANCOS	

P.P. M. P. D. " B "	

P.P. M. O. D. " B "	

MOD " B "	

VENTAS	

GASTOS DE ADMÓN.	

RES. EJERC. ANTERIORES	

RES. EJERCICIO	

CAPITAL SOCIAL	

P.P. GIF " B "	

GIF " B "	

GASTOS DE VENTA	

GASTOS FINANCIEROS	

P Y G	

C P V	

ESTADOS FINANCIEROS

Con el fin de que los estados financieros no se vean reflejados «cortados», serán presentados en la siguiente página.

ESTADO CONJUNTO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

I. I. Materia prima	
+ Compras de Materia Prima	_____
= MATERIA PRIMA DISPONIBLE	
- I. F. Materia Prima	_____
= MATERIA PRIMA UTILIZADA	
+ M.O.D.	_____
= COSTO PRIMO	
+ G.I.F.	_____
= COSTO INCURRIDO	
+ I.I. Producción en Proceso.	_____
= INVERSIÓN EN PLANTA	
- I.F. Producción en Proceso.	_____
= CTO. PRODUCCIÓN TERMINADA	
+ I.I. Producto Terminado	_____
= PRODUCTO TERMINADO DISPONIBLE	
- I.F. Producción Terminado	_____
= CPV	=====

ESTADO DE RESULTADOS

Ventas	
C.P.V.	_____
UTILIDAD BRUTA	
Gastos Operación:	
Gastos de Venta	
Gastos de Administración	
Gastos Financieros	_____
RESULTADO DEL EJERCICIO	=====

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA

<i>ACTIVO</i>		<i>PASIVO</i>	
Bancos		Sobregiros Bancarios	
Almacén Producto Terminado		CAPITAL CONTABLE	
Inv. Producción en Proceso		Capital Social.	
Almacén Materia Prima.		Resultado del Ejercicio	
		Resultado Ejercicios Ants.	_____
SUMAS	=====	SUMAS	=====

EJERCICIO N° 5 DESARROLLO DEL SEGUNDO PERIODO

SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS, HISTORICO, COMPLETO, ABSORBENTE

PROCESO A

Se compraron	9 costales de 44 Kg. a \$ 12.89 dólares/costal
Se enviaron a producción	10 costales
Valuar con	PEPS
Sueldos y Salarios Directos	\$ 5,130.00
G. I. F.	2,130.00
PT	502 productos
Se quedaron en proceso	27 productos con avance del 85%
Productos perdidos	3 productos

PROCESO B

Se compraron	115 Galones a \$ 6.32 dólares por galón
Se consumieron	116 Galones
Valuar con	UEPS
Sueldos y Salarios Directos	\$ 3,100.00
GIF	3,010.00
PT	539 productos
Se quedaron en proceso	138 productos al 70% de avance
Productos perdidos	5 productos
Ventas	548 productos a \$ 120.00 c/u.
Valuar con:	PROMEDIOS ESTANDAR

Los gastos de venta representan el 17% del total de las ventas.

Los gastos de administración tienen un incremento del 40% en relación con los gastos de venta.

Hay 5 Cheques devueltos; comisión \$ 570.00 más IVA por c/u, además de \$ 490.00 de comisiones por cheques expedidos.

Se pide: los acostumbrados 4 puntos de los ejercicios realizados.

NOTAS A CONSIDERAR:

- 1.- Las compras del proceso «A» se realizaron el día 8, al tipo de cambio de \$ 10.09 por dólar.
- 2.- Las compras del proceso «B» se realizaron el día 12, al tipo de cambio de \$ 10.12 por dólar.
- 3.- Ambas compras fueron pagadas el día 30, al tipo de cambio de \$ 10.23 por dólar.

DESARROLLO DEL PROCESO «A»

VALUACIÓN DE LA MATERIA PRIMA. (UTILIZAR METODO DE VALUACIÓN DE P.E.P.S.)

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I. I. M. P.								
COMPRAS								
CONSUMO								
CONSUMO								

DESARROLLO DE CEDULAS

CEDULA I.- DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

CONCEPTO	DATOS	AVANCE	PROD. EQUIVALENTE
PRODUCCION TERMINADA			
PRODUCCION PROCESO			
PERDIDA NORMAL DE PRODUCCION			
TOTAL			

CEDULA II.- DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	I.I.P.P	COSTO INCURRIDO	INV. EN PLANTA	PROD. EQUIV.	CTO. UNITARIO
MPD					
MOD					
GIF					
TOTAL					

CEDULA III.- VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

ELEMENTOS	CTO. UNITARIO	UNID. EQUIV.	I.F.P.P	INV. EN PLANTA	CTO. PROD. TERM.
MPD					
MOD					
GIF					
TOTAL					

PROCESO «B».

VALUACIÓN DE LA MATERIA PRIMA. (UTILIZAR METODO DE VALUACIÓN DE U.E.P.S.)

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I. L. M. P.								
COMPRAS								
CONSUMO								
CONSUMO								

CEDULA I.- DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE.

CONCEPTO	DATOS	PROD. EQUIVALENTE	
		A en B	B en B
PROD. TERMINADA			
PROD. PROCESO			
PERDIDA NORMAL DE PROD.			
TOTAL			

CEDULA II.- DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO.

ELEMENTOS	I.I.P.P	CTO. INCURRIDO	INV. EN PLANTA	PROD. EQUIV.	CTO. UNITARIO
MPD					
MOD					
GIF					
A en B					
MPD					
MOD					
GIF					
B en B					
ACUMULADO					

CEDULA III.- VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

ELEMENTOS	CTO. UNITARIO	UNID. EQUIV.	I.F.P.P	INV. EN PLANTA	CTO. PROD. TERM.
MPD					
MOD					
GIF					
A en B					
MPD					
MOD					
GIF					
B en B					
ACUMULADO					

CEDULA IV.- RESUMEN

ELEMENTOS	I.I.P.P	I.F.P.P	C.P.T
MPD			
MOD			
GIF			
TOTAL			

VALUACIÓN DEL PRODUCTO TERMINADO

REFERENCIA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COSTO		DEBE	HABER	SALDO
				UNITARIO	MEDIO			
I.I.P.T								
P.T.								
VENTAS								

DESARROLLO CONTABLE EN ESQUEMAS DE MAYOR

ALMACEN MAT. PRIMA

I.P.P " A "

I.P.P. " B "

P.P.M. P. D. " A "

P.P.M.O.D. " A "

P.P.G.I.F " A "

MOD " A "

GIF " A "

IVA ACREDITABLE

ALMACEN DE P.T

BANCOS	

P.P. M. P. D. " B "	

P.P. M. O. D. " B "	

P.P. GIF " B "	

MOD " B "	

GIF " B "	

VENTAS	

GASTOS DE VENTA	

GASTOS DE ADMÓN.	

GASTOS FINANCIEROS	

RES. EJERC. ANTERIORES	

RES. EJERCICIO	

CAPITAL SOCIAL	

P Y G	

C P V	

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO CONJUNTO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

I. I. Materia prima	
+ Compras de Materia Prima	_____
= MATERIA PRIMA DISPONIBLE	
- I. F. Materia Prima	_____
= MATERIA PRIMA UTILIZADA	
+ M.O.D.	_____
= COSTO PRIMO	
+ G.I.F.	_____
= COSTO INCURRIDO	
+ I.I. Producción en Proceso.	_____
= INVERSIÓN EN PLANTA	
- I.F. Producción en Proceso.	_____
= CTO. PRODUCCIÓN TERMINADA	
+ I.I. Producto Terminado	_____
= PRODUCTO TERMINADO DISPONIBLE	
- I.F. Producción Terminado	_____
= CPV	=====

ESTADO DE RESULTADOS

Ventas	
C.P.V.	_____
UTILIDAD BRUTA	
Gastos Operación:	
Gastos de Venta	
Gastos de Administración	
Gastos Financieros	_____
RESULTADO DEL EJERCICIO	=====

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA

<i>ACTIVO</i>		<i>PASIVO</i>	
Bancos		Sobregiros Bancarios	
Almacén Producto Terminado		CAPITAL CONTABLE	
Inv. Producción en Proceso		Capital Social.	
Almacén Materia Prima.		Resultado del Ejercicio	
	_____	Resultado Ejercicios Ants.	_____
SUMAS	=====	SUMAS	=====

En la próxima edición, se presentará casos prácticos de los temas relacionados a:

- SISTEMA DE COSTOS ESTMADOS.
- SISTEMA DE COSTEO DIRECTO.
- SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR, Y
- PUNTO DE EQUILIBRIO.

BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA

- Contabilidad de Costos, primer curso. Ernesto Reyes Pérez. Editorial Limusa.
- Contabilidad de Costos, segundo curso. Ernesto Reyes Pérez. Editorial Limusa.
- Contabilidad de Costos. Juan García Colín. Editorial McGraw Hill.
- Contabilidad de Costos. Armando Ortega Pérez de León. Editorial McGraw Hill.
- Contabilidad Administrativa. David Noel Ramírez Padilla. Editorial McGraw Hill.
- Diccionario de Ciencias Económico-Administrativas. Gustavo A. Cárdenas Cutiño. Editorial Universidad de Guadalajara.

CONTRAPORTADA.

Este trabajo denominado COSTOS BÁSICOS, ha sido desarrollado con la finalidad de ampliar la gama de casos prácticos a desarrollar en clase, con apoyo del profesor.

Significa entonces, que nosotros como profesores en clase, tendremos que analizar y discutir la parte teórica de los temas que se tienen que ver tanto en la materia de «Costos I», como en la materia de «Costos II».

Es por ello, que debemos tener conciencia que la lectura de la presente obra, busca encontrar de una manera sencilla y fácil, los conceptos básicos de costos, sin ahondar en temas que exigen mayor atención y profundidad.

Esta obra realizada en la división de Contaduría del CUCEA, no persigue el objetivo de desarrollar punto por punto, cada una de las partes que componen los programas de las materias mencionadas, sin embargo, han sido plasmados una serie de casos prácticos, los cuales, no han sido tomados de ninguna otra obra en particular.

Significa entonces, que los ejercicios aquí presentados, son producto de casos prácticos analizados y explicados en clase, los cuales, con el transcurso del tiempo, han sido aceptados favorablemente por los alumnos con los cuales he tenido el gran honor de compartir mis experiencias y a quienes dedico el esfuerzo y el producto que en esta ocasión ha resultado. Además, los conceptos vertidos en el mismo, no han sido tomados literalmente de ningún autor, con la finalidad de presentar un lenguaje sencillo y entendible para todos.

Aún cuando no se tratan completamente los programas mencionados, se presentan algunos ejercicios que desde mi humilde opinión, ayudarán al profesor de clase, como apoyo, referencia o en su caso guía (lo cual espero que algún día se llegue a cumplir), para enriquecer la exposición y con ello el entendimiento de la materia, aunado, por supuesto, a los demás recursos pedagógicos con los que cada uno de nosotros estemos dispuestos a combinar.

COSTOS BÁSICOS

Ricardo Reveléz López
Antonio Sánchez Sierra

Impreso en Agosto de 2003
en los talleres de
Editorial Conexión Gráfica S.A. de C.V.
Libertad 1471, Col. Americana.
C.P. 44100, Guadalajara, Jal. México.
Tels/Fax: (33) 3825 6512 y 3825 5153

e-mail: conexiongrafica@conexiongrafica.com.mx

La edición consta de 500 ejemplares

Impreso en México - *Printed in México*

