



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN

TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA

SUBMÓDULO – COSTOS I

---

NOMBRE DEL ESTUDIANTE  
**2/2017**

**BLOG PARA CONSULTA:**

**NOMBRE DEL PROFESOR:**  
**EMAIL DEL PROFESOR:**

## TABLA DE CONTENIDO

SEMANA 1.	PACTO PEDAGÓGICO Y TALLER DIAGNÓSTICO.....	8
SEMANA 2.	ELEMENTOS DEL COSTO Y ESTADO DE COSTOS .....	13
SEMANA 3.	TALLERES ESTADO DE COSTOS Y ESTADO DE RESULTADOS.....	23
SEMANA 4.	TALLERES .....	25
SEMANA 5.	COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN .....	27
SEMANA 6.	Recolección de evidencias de primer momento.....	32
SEMANA 7.	COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN – MATERIAS PRIMAS.....	32
SEMANA 8.	COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN MATERIA PRIMA .....	36
SEMANA 9.	COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN – MANO DE OBRA COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN – MANO DE OBRA.....	44
SEMANA 10.	MOD – TALLER EN CLASE .....	49
SEMANA 11.	TALLERES .....	52
SEMANA 12.	EVIDENCIAS DE SEGUNDO MOMENTO .....	53
SEMANA 13.	COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN – COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.....	58
SEMANA 14.	EJERCICIOS SOBRE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN .....	66
SEMANA 15.	TALLER.....	68
SEMANA 16.	DEPARTAMENTALIZACIÓN DE LOS CIF .....	71
SEMANA 17.	TALLER.....	76
SEMANA 18.	EVIDENCIAS DE TERCER MOMENTO .....	81
SEMANA 19.	MEJORAMIENTO .....	85

## PROBLEMA

Las empresas industriales que fabrican con base en pedidos de los clientes, requieren conocer sus costos de fabricación para tomar decisiones en materia de beneficios económicos, por lo tanto, se hace necesario un estudiante en Contaduría que opere la contabilidad de Costos por Órdenes de Producción y ABC, como una herramienta básica de gestión en su futuro desempeño profesional.

## OBJETO

Sistema de Costos (Por Órdenes de Producción y ABC).

## OBJETIVO

Al finalizar el curso el estudiante, estará en capacidad de procesar operativamente, el Sistema de Costos (Por Órdenes de Producción y ABC) en las empresas Manufactureras. Dicho aprendizaje se logrará en el estudiante, con el manejo del ciclo de costos, la utilización del módulo de la asignatura, consultas extra-clase y presentación de videos empresariales para conocer los procesos de producción.

## SISTEMA DE CONOCIMIENTOS

Conceptos básicos  
Estado de Costos  
Costos por Órdenes de Producción  
Costos ABC

## SISTEMA DE HABILIDADES

Identificar los conceptos básicos de costos  
Elaborar El Estado de Costos  
Realizar los registros contables para Materias Primas, Mano de Obra y CIF  
Desarrollar costos ABC

## SISTEMA DE VALORES

Organización en la operatividad de la información de costos  
Responsabilidad y confidencialidad de la información de los costos

## METODOLOGÍA

Para el desarrollo del curso se utilizarán como estrategias metodológicas entre otras:

Exposición magistral del docente, explicando los conceptos o contenidos temáticos del programa y realizando al menos un ejercicio ilustrativo.

Realización de talleres en grupo o individual asistido por el profesor, para afianzar los conocimientos adquiridos y a su vez detectar dificultades en los estudiantes acerca del tema tratado

Se creará espacio para el trabajo en mesa redonda o comunidad de indagación, propiciando la crítica reflexiva y la construcción y elaboración de nuevos conocimientos.

Estudio de casos, lecturas previas para análisis en clase, conversatorios, consultas y participación en clase

#### MEDIOS

Exposición magistral utilizando el tablero, las fórmulas y ejercicios Utilización del módulo

#### FORMAS

El tema se desarrollará durante 18 semanas de clase incluyendo el primero, segundo y tercer momento

La intensidad horaria semanal es de 4 horas

#### EVALUACIÓN

- Conocimiento
- Desempeño
- Producto

#### PERTINENCIA DE LA MATERIA EN EL PLAN DE ESTUDIOS

El plan de estudios del programa de Contaduría Sistemática tiene áreas, como el área jurídica, de Sistemas, Contable y otras, siendo el área de costos una parte vital dentro del plan de estudios del programa.

Cada área, a su vez, está compuesta por diferentes asignaturas que se organizan en forma de prerrequisitos; en lo que respecta al área de Costos, se aprueba primero Costos I y luego Costos II.

La asignatura Costos I da respuesta a la necesidad de información para las empresas industriales que utilizan los Sistemas de Costos (Por Órdenes de Producción o ABC), permitiendo todo el ciclo de costos desde las transacciones hasta la presentación del Estado de Costos. La gran actividad industrial en cualquier lugar del mundo y más precisamente en nuestro país, implica que las empresas dedicadas a tal objeto social requieran de personas que procesen los datos para arrojar los resultados que faciliten la planeación y control de los costos.

Costos I está ubicada en el segundo nivel, de un total de cuatro niveles que dura el programa, teniendo como Prerrequisito los submódulos Contabilidad I y Nómina y prestaciones sociales

**BIBLIOGRAFÍA**

1. HORNGREN, Charles T.; DATAR, Srikant M y FOSTER, George. Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. Pearson, México, D. F. 2007.
2. POLIMENI, Ralph y FABOZZI, Frank J. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill Interamericana, S.A. Colombia. 1994.
3. GÓMEZ BRAVO, Oscar. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill Colombia. 1982.
4. ANDERSON, Henry R. Conceptos básicos de Contabilidad de Costos. Compañía Editorial Continental S.A. México, 1977.
5. ESCOBAR BOLÍVAR, Jorge. Sistemas de Costeo. Para controlar, cotizar y tomar decisiones. Medellín, 1996.
6. NUENER, John J. W. Contabilidad de Costos. Principios y práctica. Unión tipográfica Editorial Hispano Americana. México. 1969.
7. BACKER, Morton y JACOBSEM, Lyle. Contabilidad de Costos. Un ensayo administrativo para la toma de decisiones. McGraw-Hill. Segunda edición. México. 1983
8. GARCÍA COLIN, Juan. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill Interamericana de México primera edición. Colombia. 1996.
9. HARGADON Jr, Bernard J. Contabilidad de Costos. Editorial Norma S.A. Segunda reimpresión Colombia 1988
10. SHANK, John K. y GOVINDARAJAN, Vijay. Gerencia Estratégica de Costos, La nueva herramienta para desarrollar una ventaja competitiva. Editorial Norma S.A., Bogotá, 1995
11. BRIMSON, James A. Contabilidad por Actividades. ALFAOMEGA S.A., Santafé de Bogotá, 1998
12. RÉGIMEN CONTABLE COLOMBIANO. LEGIS editores, 2015.
13. RÉGIMEN LABORAL COLOMBIANO. LEGIS editores, 2015.
14. MOTORES DE BÚSQUEDA EN INTERNET.

**PACTO PEDAGÓGICO Y TALLER DIAGNÓSTICO**

Cada docente que recibe un grupo cuenta con la posibilidad, y lo que puede entenderse a su vez como una herramienta pedagógica, de definir los límites de su clase y de pactar, de entrada, las condiciones que permitirán el logro de los objetivos propuestos, la adquisición de la responsabilidad individual y colectiva frente a éstos, y la regulación de los vínculos e interacciones grupales para una favorable convivencia al interior del grupo.

Al establecimiento explícito de dichas condiciones en el aula de clase se le puede denominar PACTO PEDAGÓGICO, el cual se define como el acuerdo inaugural del curso, pues consiste principalmente en aquel compromiso que de antemano se “PACTA” entre el docente y sus estudiantes, y recíprocamente entre los estudiantes y el docente desde el primer día de clase, lo que determina simbólicamente el devenir futuro del curso.

Es importante que el docente dedique la primera hora de clase de su sub - módulo, al inicio de cada semestre, para el establecimiento del PACTO PEDAGÓGICO, ya que es el momento oportuno para sentar las reglas de juego. Se espera entonces, que el docente una vez se presente al grupo, de inicio a la determinación de ciertos aspectos, dentro de los cuales deben estar contemplados los siguientes:

1. Presentación del docente
2. Conducta de entrada: El primer día los estudiantes quieren básicamente tres cosas:

Relaciones: Los estudiantes quieren sentirse cómodos con sus compañeros de clase. Sentir que hacen parte del grupo y que pueden desarrollar una red de amigos. Por lo tanto lo invitamos a:

- a. Desarrollar una actividad corta donde ellos realicen una significativa presentación de lo que son, lo que hacen y quieren ser, para que conozcan a sus compañeros.
- b. Reconocer a los estudiantes a través del aplauso, la felicitación o unas palabras motivadoras, teniendo en cuenta a aquellos que trabajan y estudian, que son padres de familia; o que tienen una característica específica de acuerdo con la dinámica desarrollada en el grupo; hacerlos sentir que son valorados por la decisión de transformar su vida a través de la formación técnica. Algunas frases motivadoras pueden ser: HOY EMPIEZAS A TRANSFORMAR TU VIDA; BIENVENIDO, TE ESTÁBAMOS ESPERANDO.

•Visión de Programa:

Este es el motivador más poderoso de todos. Parte de esa visión es el mercado laboral, y ese día los estudiantes están muy abiertos en mirar lo que ellos conocen, y lo que es y no es realista con respecto al programa que eligieron y al plan de estudios del mismo. Ellos quieren saber qué habilidades y competencias necesitarán tener para lograr una carrera laboral exitosa. Por tal razón esta es la oportunidad de dar a conocer de manera general el perfil del programa técnico.

•Saber cómo Triunfar:

Los estudiantes quieren saber que se requiere para ser exitosos con su programa académico. Quieren saber qué tan diferente va a ser de su experiencia en los colegios donde estuvieron u otras instituciones de educación superior a las que hayan asistido antes.

Para lograr una alta motivación en los estudiantes, el primer día es el mejor para que el docente llegue a la base de su motivación. El primer día tenemos su total atención, se empieza de cero y hay que aprovecharlo. Dado que estamos hablando de educación para el trabajo y el desarrollo humano, la oportunidad para crear una relación de por vida es altísima ya que los estudiantes verán el aprendizaje aplicado desde el primer día.

Dimensión disciplinaria: la puntualidad y la asistencia tendrán seguimiento por medio de la “llamada a lista” los primeros cinco minutos de la clase. No se permite ingerir alimentos, comer chicles o realizar ventas durante el desarrollo de la clase. También interferir negativamente con el adecuado desenvolvimiento del sub - módulo, manifestando conductas o comportamientos que atenten contra el logro de los objetivos del trabajo propuesto.

La asistencia: aclarar la importancia de la asistencia a clase o en el caso de que se presente la inasistencia del alumno, justificarla con una excusa escrita (médica o laboral) o en caso de ser verbal, demostrar su validez.

La puntualidad: definir la hora en que se comenzará y finalizará la clase regularmente. Los estudiantes que tengan dificultades para cumplir estos horarios pueden aclararlo desde el principio y comprometerse a mantenerse al día en el desarrollo del sub – módulo.

La evaluación: oficializar la metodología de la recolección de evidencias, los momentos empleados para este proceso y las dimensiones que serán evaluadas: conocimiento, desempeño y producto, así como el porcentaje respectivo. De igual forma, anunciar el tiempo de devolución de las evidencias, ser muy claro en los plazos acordados para la entrega de trabajos por parte de los estudiantes y fijar las pautas y derroteros con los cuales deben ser presentados. Aclarar el tipo de sanciones cuando se presenten eventuales fraudes.

El conducto regular: establecer las instancias regulares a las cuales el estudiante podrá recurrir en el caso de presentarse algún inconveniente o desacuerdo significativo.

Los recursos logísticos: velar por el uso adecuado de los materiales didácticos, los equipos, los muebles y elementos del salón de clase.

Los estudiantes del primer semestre tendrán una inducción especial en la cual se les presentará el perfil, los objetivos, la justificación y las áreas de estudio del programa que van a realizar, igualmente se clarificarán las dudas que surjan al respecto.

Momentos de recolección de evidencias: Los estudiantes tendrán 3 momentos de recolección de evidencias de conocimiento, desempeño y producto:

- La primera en las primeras 8 semanas
- La segunda entre la 9 y la semana 13
- La tercera entre la 14 y la semana 18

**TALLER DIAGNÓSTICO**

1. Registre las siguientes transacciones en el diario:

**1.1 Febrero 04 de 201X** una sociedad del régimen común que utiliza el sistema de inventario permanente, compra mercancía gravada con IVA 16% a otra sociedad del régimen común, RETENCIÓN 2,5% precio de lista \$1'000.000, condiciones 10%, 5/30, n/60.

Fecha	Código	Nombre de la cuenta	Débito	Crédito

**1.2 Febrero 05 de 201X** una sociedad gran contribuyente que usa el sistema de inventario permanente, compra mercancía gravada con IVA del 16% a otra sociedad del régimen común autorretenedor, precio de lista \$10'000.000, condiciones 5%, 3%, 2/15, n/30.

Fecha	Código	Nombre de la cuenta	Débito	Crédito

**1.3 Febrero 06 de 201X** una sociedad del régimen común que utiliza el sistema de inventario permanente, vende de contado mercancía gravada con IVA 16% a otra sociedad del régimen común, precio de lista \$1'100.000, recibe cheque; costo de ventas \$800.000. RCREE 0,4%

Fecha	Código	Nombre de la cuenta	Débito	Crédito



- g) La deducción en salario para el fondo de solidaridad pensional solo aplica a quienes devenguen más de cuatro (4) SMLMV \_\_\_
- h) El Auxilio de transporte para 2016 quedó en \$ \_\_\_\_\_
- i) Cualquier empleado de la empresa que labore más de 8 horas diarias o 48 semanales tiene derecho a horas extras \_\_\_
- j) Constituye salario todo pago que reciba el trabajador \_\_\_
- k) El auxilio de transporte se incluye para liquidar prestaciones sociales: \_\_\_
- l) Son prestaciones sociales, cesantías, interés sobre cesantías, prima de servicios y vacaciones: \_\_\_
- m) No cotizan a salud, SENA e ICBF los empleadores que presentan Declaración de CREE \_\_\_
- n) Las horas extras de un trabajador constituyen salario: \_\_\_

4. Consulte en el PUC los siguientes códigos de cuentas, escriba en frente su nombre y su naturaleza:

- |                |                |
|----------------|----------------|
| a) 1405: _____ | h) 1430: _____ |
| b) 2408: _____ | i) 2365: _____ |
| c) 1410: _____ | j) 1455: _____ |
| d) 2610: _____ | k) 5105: _____ |
| e) 5205: _____ | l) 2370: _____ |
| f) 1365: _____ | m) 4120: _____ |
| g) 6120: _____ | n) 2205: _____ |

## CONCEPTOS BÁSICOS DE COSTOS

### Concepto de Contabilidad de Costos

Es un sistema de información que permite la clasificación, acumulación, asignación y control de los costos. A la contabilidad de costos le corresponde determinar cuánto cuesta producir un producto, desde el punto de vista monetario; con el fin de determinar los precios de venta, el margen de utilidad y otra información necesaria para la planeación, el control y toma de decisiones.

Diferencias entre la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costos.

CONTABILIDAD FINANCIERA	CONTABILIDAD DE COSTOS
Es obligatoria.	Es necesaria, pero no obligatoria.
La información es para uso externo e interno.	La información es para uso interno.
La unidad de medida es el peso (\$).	Utiliza varias unidades de medida (HM., HMOD., unidades, peso, kilos).
Se aplica a cualquier tipo de empresas.	Se aplica principalmente a empresas Industriales.
Cumple con normas y procedimientos generalmente aceptados.	No tiene restricciones, sólo busca la utilidad.
Presenta información sobre bases regulares (período contable)	Presenta información cada que se requiere.
Evalúa y analiza la empresa como un todo.	Analiza una parte de la actividad económica.
Usa el sistema contable de partida doble.	Cualquier sistema es útil.

### Diferencia entre Costo y Gasto

**Costo:** Es todo pago o cargo relacionado con el departamento de producción, cuyo valor queda incluido en los productos (desembolso capitalizable).

**Gasto:** Es todo pago o cargo relacionado con los departamentos de administración y ventas, cuyo valor se consume en el período contable (desembolso no capitalizable)

### Diferencia entre Gastos de Administración y Gastos de Ventas

**Gastos de Administración:** Son los pagos o cargos originados en el área de Administración que se consumen durante el período contable, como remuneraciones (salarios, prestaciones sociales, aportes parafiscales, auxilio de transporte, horas extras y otros) al Gerente General, Contador, auxiliares de contabilidad, secretarías, mensajeros, vigilantes, Jefe de Personal, además de servicios públicos, arriendo, depreciación, fletes, pólizas de seguros, etc.

**Gastos de Ventas:** Son los pagos o cargos originados en el área de ventas, que se consumen dentro del período contable, como pagos y causaciones (salario, prestaciones sociales, aportes parafiscales, comisiones, auxilio de transporte, horas extras, recargos, etc.) al Jefe de Ventas, Vendedores, secretarías, vigilantes, etc., además de publicidad, servicios públicos, arriendo, depreciaciones, impuestos municipales, fletes y otros.

## ELEMENTOS DEL COSTO Y ESTADO DE COSTOS

### 3.5 Elementos del Costo

En el costo de fabricación se identifican tres elementos: las Materias Primas, la Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación.

1. **Materias Primas (MP):** Es el primer elemento del costo y comprende los insumos que Guardan una relación directa con el producto terminado bien sea por la fácil asignación a éste o lo importante de su valor dentro del costo del producto. Ej.: La tela, el cierre, la marquilla y los botones son MP de un jean; el cuero, la suela, los ojajillos y los cordones son MP del zapato.

2. **Mano de Obra Directa (MOD):** Es el segundo elemento del costo y comprende toda remuneración (salario, prestaciones sociales, aportes parafiscales, auxilio de transporte, horas extras, incentivos, etc.) a los operarios (trabajadores que intervienen directamente en la transformación de las materias primas). Ejemplo: Salarios y prestaciones sociales de cortadores, costureras, pulidores, empacadores.

3. **Costos Indirectos de Fabricación (CIF):** Es el tercer elemento del costo e incluye aquellas erogaciones necesarias para producir, diferentes a MP Y MOD. Los CIF se componen de:

a. **Materiales, Repuestos y Accesorios (M R y A):** Elementos físicos diferentes de las materias primas que se requieren para obtener un producto terminado y no están físicamente en éste; entre los materiales tenemos las grasas, lubricantes, aceites, combustibles; algunos repuestos son los piñones, poleas, bandas, motores, lanzaderas; y como accesorios están el metro, la regla, los moldes, lápices, tijeras, cartulina, otros.

b. **Mano de Obra Indirecta (MOI):** Toda contraprestación (salario, prestaciones sociales, aportes parafiscales, horas extras, bonificaciones, auxilio de transporte, etc.) al personal de producción diferente de los operarios (Administrador de Planta, electricistas, supervisores, ingeniero industrial, secretarias, supernumerarios, personal de mantenimiento, celadores, todos de producción).

c. **Otros CIF:** Depreciaciones, pólizas de seguros, arrendamientos, impuestos municipales (predial y valorización), energía, acueducto y saneamiento, gas, telefonía, etc. todos de producción.

<b>NOTA:</b> para que un concepto sea un CIF tiene que haberse usado (consumido) en producción.
---

### 3.6 Bases para calcular el costo del producto terminado

**Base Real o Histórica:** Se conoce el costo del producto terminado al finalizar el proceso productivo.

2. **Base Predeterminada:** Se conoce el costo del producto terminado antes de iniciar el proceso productivo, utilizando los costos presupuestados; éstos pueden ser:

a. **Costos Estimados:** Son los que permiten calcular el costo del producto utilizando la experiencia y la observación; dicen cuánto PUEDE costar el producto.

b. **Costos Estándar:** Permiten calcular el costo del producto con la utilización de métodos científicos como la Estadística, estudios de tiempos y movimientos y otras aplicaciones de la ingeniería industrial; dicen cuánto DEBE costar el producto.

### 3.7 Cuentas de Inventarios

En una empresa industrial se manejan cuatro grandes cuentas de inventarios que son:

**Inventario de Materias Primas (MP) (1405):** está conformada por el costo de las Materias Primas adquiridas por la empresa y que están disponibles para enviar a producción para su Uso Es de naturaleza débito, se debita con las compras de Materias primas y con las devoluciones de producción y se acredita con las salidas a producción, y las devoluciones al Proveedor.

**Inventario de Productos en Proceso (PP) (1410):** está conformada por el costo de los productos que están sin terminar y en algunos casos por productos terminados que aún no se han enviado al almacén de Productos terminados Es de naturaleza débito, se debita con los cargos de los tres elementos del costo que se envían para procesar y se acredita con el producto terminado en el período que se traslada al almacén de productos terminados.

**Inventario de Productos terminados (PT) (1430):** está conformada por el costo de los productos terminados que están disponibles para la venta (o que aún no se han vendido) Es de naturaleza débito, se debita con el producto terminado recibido de productos en proceso y se acredita cuando se vende dicho producto terminado.

**Inventario de Materiales, Repuestos y Accesorios (1455):** está conformada por el costo de los materiales, repuestos y accesorios adquiridos por la empresa y que están disponibles para enviar a producción para su uso Es de naturaleza débito, se debita con las compras y con las devoluciones de producción y se acredita con los envíos a producción y las devoluciones al proveedor.

Todas las cuentas anteriores pertenecen a la clase de los activos.

### 3.8 Costo Primo y Costo de Conversión

Costo Primo: Es el valor de los dos primeros elementos del costo

$$\text{COSTO PRIMO} = \text{MP.} + \text{MOD.}$$

Costo de Conversión: Es el valor de los elementos del costo necesarios para convertir o transformar las materias primas en un producto terminado

$$\text{COSTO DE CONVERSIÓN} = \text{MOD} + \text{CIF}$$

#### Ejercicio Resuelto

Con la siguiente información calcular: Costo primo, costo de conversión, costo de producción, costo unitario y precio, sabiendo que espera ganarse un 30% sobre el costo.

MP Usada \_ \_ \_ \_ \_ \$15'400.200  
 MOD \_ \_ \_ \_ \_ 16'321.500  
 CIF \_ \_ \_ \_ \_ 13'214.500  
 Producción terminada 1.000 unidades

$$\begin{aligned} \text{Costo Primo} &= \text{Materia Prima} + \text{Mano de Obra Directa} \\ &= \$15'400.200 + \$16'321.500 \\ \text{Costo Primo} &= 31'721.700 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Costo de Conversión} &= \text{Mano de Obra Directa} + \text{Costos Indirectos de Fabricación} \\ &= \$16'321.500 + \$13'214.500 \\ \text{Costo de Conversión} &= \$29'536.000 \end{aligned}$$

Costo de Producción = Materia Prima + Mano de Obra Defecta + Costos Indirectos de Fabricación  
= \$15'400.200 + \$16'321.500 + \$13'214.500  
Costo de Producción = \$44'936.200

Costo unitario = Costo de Producción / Producción terminada  
= \$44'936.200 / 1.000 unidades  
Costo unitario = \$44.936,2/unidad

Precio = Costo unitario + (Costo unitario x 30%)  
= \$44.936,2/unidad + (\$44.936,20/u x 30%) = \$44.936,20/u x 130% = \$44.936,20/u x 1.3  
Precio = \$58.417,06/unidad

#### Casos para reforzar conceptos teóricos

1. Para cada uno de los siguientes casos escriba: GA si es gasto de administración; GV si es gasto de ventas; MP si es consumo de Materia Prima, MOD si es consumo de mano de obra directa, CIF en caso de ser un costo indirecto de fabricación, NA si no corresponde a ninguna de las anteriores clasificaciones, sabiendo que la empresa tiene periodo contable mensual y el siguiente listado debe relacionarlo con el mes de abril únicamente.

- Cancelan salario al gerente general dentro del mes de abril ( )
- Pago de publicidad por dos días de abril ( )
- Consumo de arriendo de fábrica del periodo contable de abril ( )
- Pago de fletes al comprar materias primas, no consumidas durante abril ( )
- Cancelan horas extras a supervisores de producción, dentro del periodo contable de abril ( )
- Pagan sueldos de Supervisores de producción correspondientes a marzo pero pagados en abril ( )
- Materia Prima usada durante el periodo contable de abril ( )
- Pago de viáticos permanentes del Gerente General, durante el mes de abril ( )
- Consumo de sueldos del Ingeniero de Producción, que se pagarán en mayo ( )
- Consumo de repuestos durante abril ( )
- Consumo depreciación de maquinaria durante abril ( )
- Paga prestaciones sociales del Gerente General correspondientes a meses pasados ( )
- Paga viáticos permanentes del Jefe de Ventas por el mes de abril ( )
- Paga sueldos de Control Calidad correspondientes a abril ( )
- Cancela sueldos de Operarios por el mes de abril ( )
- Servicios públicos de producción que se consumieron y causaron en marzo ( )
- Sueldos del departamento de gestión humana por el mes de abril ( )
- Materiales usados en producción durante abril ( )
- Compras de materiales ( )
- Pago arrendamiento de maquinaria usada en abril ( )
- Depreciación vehículo de producción durante abril ( )
- Ajuste por consumo de prestaciones sociales de mantenimiento durante abril ( )
- Horas extras pagadas a electricistas de la planta, durante abril ( )
- Consumo de accesorios correspondientes a abril ( )
- Gastos de representación del Jefe de ventas, mes de abril ( )

- Lubricantes usados en producción durante abril ( )
- Papelería usada en administración durante marzo ( )
- Compra de Accesorios ( )
- Ajuste por sueldos del departamento de contabilidad, de abril ( )
- Pago de sueldos del departamento de Gestión humana, durante abril ( )
- Ajuste depreciación muebles y enseres de producción, durante abril ( )
- Sueldos de mantenimiento, ajustados en marzo y pagados en abril ( )
- Paga Prestaciones sociales a supervisores de planta, que corresponde a meses anteriores a abril ( )
- Ajuste o causación por depreciación vehículo de ventas, durante abril ( )
- Repuestos usados durante abril ( )
- Ajusta seguros de maquinaria, por el mes de abril ( )
- Ajusta seguros de la producción terminada en bodega, por el mes de abril ( )
- Compra póliza de seguros sobre vehículo de producción, a partir de mayo ( )
- Paga impuesto predial sobre la planta, correspondiente a meses anteriores a abril ( )
- Papelería utilizada en producción, durante abril ( )
- Causa o ajusta prestaciones sociales del Contador, por el mes de abril ( )
- Paga auxilio de transporte de Supervisores de producción, por el mes de abril ( )
- Ajusta depreciación muebles y enseres de Administración, correspondiente a abril ( )
- Paga viáticos habituales del Jefe de ventas, por el mes de abril ( )
- Paga comisiones de vendedores, correspondientes a abril ( )
- Compra póliza de seguros sobre vehículo de ventas, a partir de mayo ( )

2. Explique cada uno de los siguientes conceptos:

- a. ¿Qué es una base real de costos?
- b. ¿Qué es una base predeterminada de costos?
- c. Explique cada uno de los elementos del costo.
- d. Elabore una lista de 10 conceptos que sean CIF
- e. ¿Qué costos se suman para determinar los costos de producción?
- f. Indique las fórmulas del Costo Primo y Costo de Conversión.
- g. Indique los nombres de las cuentas de inventarios que se manejan en una empresa industrial.
- h. Elabore una lista donde se muestren 5 gastos de Administración y 5 gastos de ventas.

3. Cuando se vende con una utilidad del 70% sobre el costo, para hallar el valor de las ventas se elabora la siguiente operación:

- a. Multiplicamos las ventas por el 70%
- b. Dividimos las ventas por el 70%.
- c. Multiplicamos las ventas por 1,7
- d. Multiplicamos el costo por el 70%
- e. Multiplicamos el costo por 1,7

4. Información suministrada por Industria de Papeles S.A.:

Materiales usados	\$ 820.000
Papelería utilizada en Contabilidad	420.000
Materias Primas compradas	2.900.000
Depreciación maquinaria	180.000
Sueldos de Mantenimiento	2.400.000
Sueldos de Operarios	8.600.000
Materias Primas usadas	4.400.000
Seguros consumidos de maquinaria	480.000
Combustibles usados en producción	920.000

**COPIA NO CONTROLADA**

Arrendamiento Ventas	990.000
Sueldos Supervisión de producción	2.600.000

Se pide calcular:

- Costo Primo
- Costo de Conversión
- Costos de Producción

### 3.9 BIBLIOGRAFÍA

- HORNGREN, Charles T.; DATAR, Srikant M y FOSTER, George. Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. Pearson, México, D. F. 2007.
- POLIMENI, Ralph y FABOZZI, Frank J. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill Interamericana, S.A. Colombia. 1994
- GOMEZ BRAVO, Oscar. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill Colombia. 1982
- ANDERSOM, Henry R. Conceptos básicos de Contabilidad de Costos. Compañía Editorial Continental S.A. México 22. 1977
- ESCOBAR BOLIVAR, Jorge. Sistemas de Costeo. Para controlar, cotizar y tomar decisiones Medellín, 1996
- NUENER, John J. W. Contabilidad de Costos. Principios y práctica. Unión tipográfica Editorial Hispano Americana. México. 1969
- BACKER, Morton y JACOBSEM, Lyle. Contabilidad de Costos. Un ensayo administrativo para la toma de decisiones. McGraw-Hill. Segunda edición. México. 1983
- GARCIA COLIN, Juan. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill Interamericana de México primera edición. Colombia. 1996
- HARGADON Jr, Bernard J. Contabilidad de Costos Editorial Norma S.A. Segunda reimpresión Colombia 1988
- RÉGIMEN CONTABLE COLOMBIANO. LEGIS editores, 2015.

#### Conceptualización sobre El Estado de Costos

En las Compañías industriales para elaborar el Estado de Resultados, se debe realizar antes otro estado financiero de propósito especial llamado Estado De Costos. Es un Estado Financiero que muestra el total de los costos de producción (Materias Primas, Mano de obra y CIF) involucrados en la fabricación y venta de los productos en un período determinado.

Se elabora dicho Estado cuando los libros de contabilidad ya han sido cuadrados, contabilizados y determinados los inventarios finales. El costo calculado en dicho Estado se conoce como Costo Industrias Manufactureras o Costo de Ventas y es el que se lleva al Estado de resultados para determinar la utilidad o pérdida del ejercicio.

#### 4.2. Pasos o Componentes del Estado de Costos

El Estado de Costos se compone de 4 pasos: 1. Determinar el costo de las Materias Primas usadas (juego de inventarios), 2. Determinar los Costos de Producción (valor de MP usadas + valor de MOD + valor de los CIF), Determinar el costo del Producto Terminado (Costos de producción + IIPP – IFPP) y Determinar el Costo de Ventas (Costo del PT + IIPT – IFPT).

Con base en los componentes anteriores se estructura el siguiente esquema del Estado del Costo:

**ESTOS FORMATOS DEBEN IR NINGÚN TIPO DE NOTA ADICIONAL**

**Esquemas de los estados de costos y de resultados para la industria**

**COMPAÑÍA XXXX XX  
ESTADO DE COSTOS  
FECHA**

Inventario Inicial de materia prima IIMP		X
+Compras netas de MP		X
Compras Brutas de MP	X	
-Devoluciones en compras de MP	X)	
<b>=Materia prima disponible para el uso</b>		<b>XXX</b>
-Inventario final de materia prima IFMP		( X )
<b>=materia prima consumida</b>		<b>x</b>
+Mano de Obra remunerada		x
+Costos Indirectos de fabricación reales (CIFR)		x
<b>=Costo de producción</b>		<b>x</b>
+Inventario Inicial de producto en Proceso IIPP		x
<b>=Costo de producción procesada</b>		<b>x</b>
-Inventario final de producto en proceso IFPP		( X )
<b>= Costo de producción terminada</b>		<b>x</b>
+ Inventario Inicial de producto terminado IIPT		x
<b>= Costo de producción terminada disponible para la venta</b>		<b>x</b>
-Inventario final de producto terminado IFPT		( X )
<b>Costo de ventas o industrias manufactureras</b>		<b>x</b>

**COMPAÑÍA XXX XX  
ESTADO DE RESULTADOS  
FECHA**

<b>VENTAS / VENTAS BRUTAS</b>		<b>XXX</b>
(-) Devoluciones en ventas		( X )
<b>VENTAS NETAS</b>		<b>XXX</b>
(-) Costo de ventas / Costo Industria manufacturera		( X )
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>XXX</b>
(-) GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		( X )
(-) Gastos operacionales de administración		
(-) Gastos Operacionales de ventas		
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>XXX</b>
(+) Ingresos no operacionales		X
(-) Gastos no operacionales		( X )
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>XXX</b>
(-) Impuesto de renta y complementarios y CREE 34%		( X )
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>XXX</b>

Ejercicio Resuelto

Información de FABRICANTE DE ESTANTES S.A. a Junio 30 de 201X, del primer semestre/1x:

Concepto	Valor
IIMP	\$8'700.000
Gasto salarios de ventas	7'500.000
Arrendamiento de Administración	820.000
Arrendamiento de planta de Producción	541.000
Arrendamiento de Ventas	830.000
IIPP	8'900.000
IIPT	8'600.000
Gasto salario de gerencia	5'300.000
IFMP	2'300.000
IFPP	2'400.000
IFPT	2'500.000
Sueldo del ingeniero de producción	2'900.000
Compras brutas de materias primas	52'900.000
Sueldo del Gerente ventas	3'100.000
Sueldo por mantenimiento de planta	3'500.000
Sueldos de Supervisión de planta	3'400.000
Sueldo del contabilidad	5'900.000
Publicidad	1'660.000
Servicios públicos de ventas	890.000
Servicios públicos de administración	860.000
Servicios públicos de producción	850.000
Comisiones de vendedores	490.000
Sueldos de operarios	56'300.000

La compañía vende con una utilidad del 40% sobre el costo (hallamos las ventas multiplicando el costo industria manufacturera por 1.40 que quiere decir 40% más del costo)

Se Pide: El Estado de Costos detallado y el Estado de Resultados

**SOLUCIÓN**

FABRICANTE DE ESTANTES S.A.  
ESTADO DE COSTOS EN PESOS  
ENERO 01 DE 201X A JUNIO 30 DE 201X

M.P. consumida_ _ _ _ _	59'300.000
I.I.M.P._ _ _ _ _	8'700.000
Compras Netas de M.P._ _ _ _ _	52'900.000
Compras Brutas de M.P._ _ _ _ _	52'900.000
Devolución en Compras de M.P._ _ _ _ _	<u>( -- 0 -- )</u>
M.P. disponible para el consumo_ _ _ _ _	61'600.000
I.F.M.P._ _ _ _ _	<u>( 2'300.000)</u>
M.O.D. remunerada_ _ _ _ _	56'300.000
Sueldos de Operarios_ _ _ _ _	<u>56'300.000</u>
C.I.F. Reales_ _ _ _ _	11'191.000
M.R. y A._ _ _ _ _	-- 0 --

**COPIA NO CONTROLADA**

**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA  
SUBMÓDULO COSTOS I**

M.O.I.	9'800.000	
Sueldo ingeniero de producción	2'900.000	
Sueldos mantenimiento de planta	3'500.000	
Sueldos supervisión de planta	<u>3'400.000</u>	
Otros C.I.F.	1'391.000	
Arrendamiento planta de producción	541.000	
Servicios públicos de producción	<u>850.000</u>	
Costo de Producción del periodo		<u>126'791.000</u>
I.I.P.P.		<u>8'900.000</u>
Costos de Productos en Proceso		135'691.000
I.F.P.P.		<u>( 2'400.000)</u>
Costo de Producción Terminada en el periodo		133'291.000
I.I.P.T.		<u>8'600.000</u>
Costo de producción Terminada para la Venta		141'891.000
I.F.P.T.		<u>(2'500.000)</u>
Costo de Ventas		<u>139'391.000</u>

**FABRICANTE DE ESTANTES S.A.  
ESTADO DE COSTOS EN PESOS  
ENERO 01 DE 201X A JUNIO 30 DE 201X**

Ventas Brutas		195'147.400
Devolución en ventas		<u>( -- 0 -- )</u>
Ventas Netas		195'147.400
Costos de ventas		<u>(139'391.000)</u>
Utilidad Bruta en Ventas		55'756.400
Gastos Operacionales		(27'350.000)
De Administración	12'880.000	
De Ventas	<u>14'470.000</u>	
Utilidad Operacional		28'406.400
Ingresos No Operacionales		-- 0 --
Gastos No Operacionales		<u>( -- 0 -- )</u>
Utilidad Antes de Impuestos		<u>28'406.400</u>

_____ Representante Legal	_____ Revisor Fiscal	_____ Contador
	No. Tarjeta Profesional	No. Tarjeta Profesional

EJERCICIOS SOBRE EL ESTADO DE COSTOS

**1. INDUSTRIAS LÁCTEAS VITAL S.A.** informa para Febrero de 201X:

IIMP .....	\$780.000
Mano de Obra Directa .....	3'500.000
CIF – Reales .....	7'900.000
IIPP .....	0
IIPT .....	8'100.000
IFPP .....	6'700.000
IFPT .....	1'400.000
Sueldos del Gerente General .....	2'500.000
Fletes en ventas de PT .....	310.000
Compras de materia prima .....	6.000.000
Devoluciones en compras MP .....	600.000
IFMP .....	380.000
Otros ingresos .....	450.000
Otros gastos.....	280.000
Sueldos del Jefe de Ventas .....	2'200.000
Arrendamiento de administración .....	1'500.000
Devoluciones en ventas.....	1% de las ventas brutas
Comisiones de vendedores .....	6'410.000
Arrendamiento de ventas.....	900.000

La compañía vende con una utilidad del 130% sobre el costo

**Se Pide:** Realizar el Estado de Costos detallado y el Estado de Resultados.

TALLERES ESTADO DE COSTOS Y ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE COSTOS – TALLER EN CLASE

**2. EBANISTERÍA PEPA S.A.** suministra la siguiente información para Marzo de 201X:

IIMP .....	\$6'700.000
IIPP .....	3'500.000
IIPT .....	6'900.000
Energía de planta .....	700.000
Arrendamiento de planta .....	2'000.000
Compras Brutas de Materias Primas.....	4'600.000
IFMP .....	4'100.000
IFPP .....	3'000.000
IFPT .....	2'900.000
Devoluciones en compras de MP .....	400.000
Sueldos de operarios .....	9'800.000
Sueldos de Control Calidad .....	2'500.000
Sueldos del Gerente General .....	5'350.000
Publicidad .....	7'400.000
Sueldos del Jefe de Ventas .....	4'000.000
Sueldos de Contabilidad .....	3'800.000
Materiales usados .....	750.000
Arrendamiento de Ventas .....	930.000
Otros ingresos .....	340.000
Otros gastos.....	470.000
Fletes en ventas de PT .....	310.000
Devoluciones en ventas.....	115.000
Arrendamiento de Administración .....	1'000.000

La compañía vende con una utilidad del 120% sobre el costo

**Se Pide:** Estado de Costos detallado y el Estado de Resultados.

**ESTADO DE COSTOS – TALLER EN CLASE**

**3. CONSTRUCTORA SUR S.A.S.** pide elaborar estado de Costos detallado y estado de resultados para Enero/201X

IIMP .....	\$3'400.000
IIPP .....	9'500.000
IIPT .....	10'200.000
Compras Brutas de MP .....	8'600.000
Depreciación maquinaria .....	250.000
Energía de planta .....	1'200.000
IFMP .....	6'700.000
IFPP .....	100.000
IFPT .....	5'800.000
Depreciación Vehículo de producción .....	640.000
Accesorios utilizados en producción .....	920.000
Publicidad .....	6'400.000
Sueldos Jefe de Planta .....	3'800.000
Sueldos de Supervisión .....	2'100.000
Devoluciones en compras de MP .....	890.000
Horas extras de mantenimiento .....	350.000
Arrendamiento Planta .....	1'300.000
Sueldos Ingeniero de producción .....	3'400.000
Arrendamiento de administración .....	960.000
Arrendamiento de ventas .....	780.000
Devoluciones en ventas .....	960.000
Ventas Brutas .....	257'400.000
Arrendamiento de maquinaria .....	560.000
Prestaciones sociales de Control Calidad .....	520.000
Sueldos de Operarios .....	9'700.000
Fletes en ventas de PT .....	830.000
Otros ingresos .....	620.000
Gastos no operacionales .....	370.000
Sueldos de mecánicos de Producción .....	2'600.000

**4. BANQUETES LA 80 S.A.** informa para Mayo de 201X

Devoluciones en compra de MP.....	\$1'000.000
Arrendamiento de Administración .....	550.000
Arrendamiento de planta .....	1'500.000
Arrendamiento de Ventas .....	780.000
IIMP .....	7'000.000
IIPP .....	9'400.000
IIPT .....	10'700.000
Materiales usados en producción .....	880.000
IFMP .....	4'300.000
IFPP .....	1'600.000
IFPT .....	1'900.000
Horas extras de mantenimiento .....	250.000
Sueldos del Jefe de Fábrica .....	2'400.000
Compras Brutas de Materias Primas.....	4'400.000
Sueldos del Gerente General .....	3'200.000
Prestaciones sociales de Contabilidad.....	1'100.000
Sueldos de Supervisión .....	3'400.000
Sueldos del Jefe de Ventas .....	3'800.000
Publicidad .....	3'300.000
Sueldos del Departamento de Contabilidad .....	2'400.000
Sueldos de Operarios .....	8'000.000
Sueldos departamento de Personal .....	3'000.000
Sueldos de Mantenimiento .....	2'000.000
Fletes en ventas de PT .....	350.000
Sueldos de Control Calidad .....	1'400.000
Prestaciones sociales de Mantenimiento .....	900.000
Repuestos usados en producción .....	1'800.000

La compañía vende con una utilidad del 180% sobre el costo

**Se Pide:** El Estado de Costos y el Estado de Resultados

**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA  
SUBMÓDULO COSTOS I**

**ESTADO DE COSTOS – TALLER EN CLASE**

Se pide elaborar estado de costos y estado de resultados para la empresa Azul Ltda, correspondientes al mes de agosto de 201X

IIMP	\$1.154.000	Ingresos no operaciones	\$539.000
IFMP	\$981.000	Gastos no operacionales	\$189.000
IIPP	\$834.000	Arrendamiento local ventas	\$1.541.000
IFPP	\$709.000	Mantenimiento de maquinas	\$233.000
IIPT	\$603.000	Arrendamiento planta	\$1.085.000
IFPT	\$513.000	Salario Gerente General	\$2.802.000
Servicios públicos planta	\$667.000	Salario supervisores	\$2.536.000
Depreciación maquinaria	\$888.000	Seguro planta	\$311.000
Salario Gerente Ventas	\$2.382.000	Material POP	\$834.000
Compras de materia prima Operarios	\$2.135.000	Devoluciones en compra de MP	\$128.000
	\$2.669.000	Devoluciones en ventas	\$109.000
Depreciación oficinas admón.	\$380.000		
Gestión de Calidad	\$513.000	Las ventas tienen una utilidad del x sobre el costo	85%

**CUESTIONARIO PARA REFORZAR LOS CONOCIMIENTOS**

1. Elabore detalladamente el juego de inventarios para Materias Primas, con valores XX.
2. ¿Qué significa para una empresa industrial, que el IFPP sea cero?
3. ¿Qué se puede deducir para una empresa, cuando su IFPT es cero?
4. ¿Qué información se obtiene finalmente del Estado de Costos?
5. ¿Cuál dato liga o une al Estado del Costo con el Estado de Resultados?
6. ¿Todas las empresas industriales están obligadas a utilizar sistema de costos?

**4.4 Bibliografía**

1. HORNGREN, Charles T.; DATAR, Srikant M y FOSTER, George. Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. Pearson, México, D. F. 2007.
2. POLIMENI, Ralph y FABOZZZI, Frank J. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill Interamericana, S.A. Colombia. 1994.
3. GOMEZ BRAVO, Oscar. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill Colombia. 1982.
4. ANDERSOM, Henry R. Conceptos básicos de Contabilidad de Costos. Compañía Editorial Continental S.A. México 22. 1977.
5. ESCOBAR BOLIVAR, Jorge. Sistemas de Costeo. Para controlar, cotizar y tomar decisiones Medellín, 1996.
6. NUENER, John J. W. Contabilidad de Costos. Principios y práctica. Unión tipográfica Editorial Hispano Americana. México. 1969.
7. BACKER, Morton y JACOBSEM, Lyle. Contabilidad de Costos. Un ensayo administrativo para la toma de decisiones. McGraw-Hill. Segunda edición. México. 1983
8. GARCIA COLIN, Juan. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill Interamericana de México primera edición. Colombia. 1996.
9. HARGADON Jr, Bernard J. Contabilidad de Costos Editorial Norma S.A. Segunda reimpresión Colombia 1988
10. RÉGIMEN CONTABLE COLOMBIANO. LEGIS editores, 2015.

**■ COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

**5. COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

UNIDAD III Sistema de costos por órdenes de producción  
Materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación

Los sistemas de costos se caracterizan por la forma en que acumulan los costos, estos sistemas son:

- a. Costos por Órdenes de Producción. (Sistema de costos tradicional)
- b. Costos por Procesos. (Sistema de costos tradicional)
- c. Costos por Actividades (ABC) (Sistema de costos moderno)

5.1 Paralelo entre los dos sistemas de costos tradicionales.

<u>COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN</u>	<u>COSTOS POR PROCESOS</u>
1. Los costos se acumulan por órdenes, pedidos o lotes de producción.	1. Los costos se acumulan por Procesos o departamentos.
2. El costo del Producto Terminado se conoce al terminarse la orden de producción	2. El costo del producto terminado se conoce en cualquier momento del proceso productivo.
3. El costo unitario se obtiene dividiendo el costo de cada pedido entre número de unidades de terminadas	3. El costo del producto terminado es el total de la sumatoria de costos unitarios transferidos departamento en departamento.
4. La producción se destina al cliente de acuerdo con la orden o pedido.	4. La producción se destina a la bodega de productos terminados.
5. El sistema se aplica en compañías que fabrican productos heterogéneos (diferentes).	5. El sistema se aplica en compañías que fabrican productos homogéneos (iguales).
6. Las Materias Primas y la Mano de Obra se clasifican en Directas e Indirectas.	6. Las Materias Primas y la Mano de Obra no tienen clasificación.
7. Los CIF se aplican generalmente sobre una base predeterminada (CIF Aplicados)	7. Los CIF se aplican generalmente sobre una base real (CIF reales).
8. Se vende antes de producir.	8. Se produce para tener en stock de existencias y luego vender.
9. Se utiliza en artes gráficas, sastrerías, marquerías, talleres de mecánica, decoración de interiores, tipografías, confeccionistas a terceros, remontadora de calzado, Industrias fotográficas, etc.	9. Se utiliza en industrias de bebidas y alimentos, químicas, petrolíferas, textiles, ladrilleras, plástico, ensambladoras, cementeras, etc.

5.2 Sistema De Costos Por Órdenes De Producción

Conceptos Generales: Este sistema lo utilizan las empresas en las cuales los costos de Materias Primas, Mano de Obra y CIF se asignan a lotes u órdenes de producción específicas, dichas órdenes son fácilmente identificables y la producción se basa en los pedidos de los clientes. Además para cada orden de producción se debe elaborar una Hoja de Costos donde se muestran los tres elementos del costo y se calcula el costo unitario del Producto terminado dividiendo los costos de producción entre el número de unidades terminadas

**Los objetivos del sistema son:**

- Calcular el costo de producción de cada producto mediante el registro de los tres elementos del costo en la "Hoja de Costos"
- Conocer en forma lógica el proceso de manufactura de cada producto.

**COPIA NO CONTROLADA**

Tener un control de la producción aún después de terminada, con el fin de reducir los costos en nuevas órdenes de producción.

### 5.3 Ventajas y Desventajas del Sistema

**Las ventajas son:**

- a. Los costos obtenidos se pueden utilizar en el futuro para controlar la eficiencia de la producción en nuevos pedidos
- b. Permite conocer cuales lotes de producción son más lucrativos y determinar con cuales pedidos seguir produciendo.

**Las desventajas son:**

- a. Es difícil controlar los costos durante el proceso de fabricación.
- b. El sistema implica muchos costos de administración solamente justificables en grandes empresas

### COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN – HOJA DE COSTOS

#### Hoja De Costos

Es un documento que cada empresa elabora internamente de acuerdo a sus necesidades, para registrar allí como mínimo los tres elementos del costo. Existen diferentes modelos o esquemas de presentación.

**NOTA:** Antes de iniciar la elaboración de las hojas de costos, es necesario tener claro el concepto de los CIF Reales y los CIF Aplicados

**CIF Reales:** son los costos indirectos de fabricación que realmente se consumen o se incurren en un período determinado. Ejemplos: pago de arriendo o de servicios públicos, contabilización del consumo de los seguros, las depreciaciones, etc. todos de producción.

**CIF Aplicados:** son los costos indirectos de fabricación que se le cargan a la producción con base en un valor presupuestado al cliente y se cobran al cliente; son los que se llevan a la hoja de costos y se contabilizan como el tercer elemento del costo.

Cliente:						
HOJA DE COSTOS						
<b>OP No.:</b>	<b>REFERENCIA:</b>	<b>CANTIDAD:</b>			<b>COSTO UNITARIO:</b>	
<b>PRODUCTO:</b>		<b>COSTO TOTAL:</b>			<b>PRECIO UNITARIO:</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DOCUMENTO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>M.P</b>	<b>M.O.D.</b>	<b>C.I.F. – A.</b>	<b>TOTAL</b>
					total	

HOJA DE COSTOS – TALLER EN CLASE

Ejercicio Resuelto

MUEBLES PARA OFICINA LTDA requiere elaborar su Hoja de Costos para un pedido del Centro del Mueble S.A que consiste en la fabricación de 120 mesas para juntas, las cuales se vendieron con una utilidad del 80% sobre el costo. Se le asigna la orden de producción No 100, cuya referencia es ME9, para lo cual se presentaron los siguientes movimientos durante Junio de 201X.

Junio 06 Inicia la producción y envían a la planta madera por **\$23.100.000** para la OP 100 con la salida de almacén 250.

Junio 08 Envían a producción materias primas por **\$3.200.000**, salida de almacén 251 para la OP 100.

Junio 12 Se despacha para producción clavos, **25** unidades por mesa con costo unitario de **\$50** con salida de almacén 252 para la OP 100.

Junio 15 Producción devuelve al almacén materia prima por **\$650.000** de la salida de almacén 251.

Junio 20 Almacén envía a producción repuestos por \$650.000 con la salida de almacén 253, (no llevarla a la hoja de costos por ser un costo real, en las hojas de costos se anotan los CIF Aplicados).

Junio 25 Se paga la nómina a operarios de la OP 100 por **\$53.500.000**.

Junio 30 Se termina la fabricación de la OP 100 y la Compañía aplica los CIF a la producción con base en el 20% del Costo Primo.

Se pide elaborar la hoja de costos.

SOLUCIÓN

<b>MUEBLES PARA OFICINA LTDA.</b>						
Cliente: CENTRO DEL MUBLE S.A.						
HOJA DE COSTOS						
<b>OP No.: 100</b>	<b>REFERENCIA:</b> ME9	<b>CANTIDAD:</b> 120 UNIDADES			<b>COSTO UNITARIO: \$793.000</b>	
<b>PRODUCTO:</b> MESAS PARA JUNTAS		<b>COSTO TOTAL: \$95'160.000</b>			<b>PRECIO UNITARIO: \$1'427.400</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DOCUMENTO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>M.P</b>	<b>M.O.D.</b>	<b>C.I.F. – A.</b>	<b>TOTAL</b>
06/06/201X	S de A # 250	MP	\$23'100.000			
08/06/201X	S de A # 251	MP	3'200.000			
12/06/201X	S de A # 252	MP	150.000			
15/06/201X	S de A # 251	MP	(650.000)			
25/06/201X		MOD		\$53'500.000		
30/06/201X		CIF – A.			\$15'860.000	
		TOTAL	\$25'800.000	\$53'500.000	\$15'860.000	



HOJA DE COSTOS – Taller en clase

**1. CONFECCIONES ESTUDIANTILES LTDA.** Inicia la OP 460 para la IE Marianito, para producir 1.000 camisas colegiales cuya referencia es HA; presenta la siguiente información para Marzo de 201X. La empresa considera como materia prima las telas, marquillas y entretela; el hilo lo consideran material. Las cuales se vendieron con una utilidad del 65% sobre el costo.

**Marzo 03** Empieza a producir, almacén envía a producción telas por \$6'000.000 para la OP 460 con la salida de almacén 160.

**Marzo 04** Se envía para producción marquillas por \$290.000 con la salida de almacén 180 y entretela por \$330.000 con la salida de almacén 181, ambas para la OP 460.

**Marzo 05** Despacha para producción hilo por \$380.000 con la salida de almacén 190 para OP 460.

**Marzo 07** Producción devuelve al almacén tela por \$160.000 que no fue utilizada, de S. de A. 160.

**Marzo 11** Almacén envía a producción, repuestos por \$1'200.000 con la salida de almacén 190.

**Marzo 14** Producción le devuelve al almacén hilos no utilizadas por \$80.000 de la salida de almacén 190.

**Marzo 25** Se paga la nómina a operarios de la OP. No 460 por \$6'500.000.

**Marzo 25** Se termina la fabricación de la OP 460. La Compañía aplica los CIF a la producción con base en el 30% del Costo Primo.

Se pide: Elaborar hoja de costos.

Cliente:						
HOJA DE COSTOS						
OP No.:	REFERENCIA:	CANTIDAD:			COSTO UNITARIO:	
PRODUCTO:			COSTO TOTAL:		PRECIO UNITARIO:	
FECHA	DOCUMENTO	DETALLE	M.P	M.O.D.	C.I.F. – A.	TOTAL
					TOTAL	



Las materias primas son aquellos insumos que con la ayuda del talento humano y el recurso técnico logran convertirse en un producto terminado, o sea, que comprende los insumos que guardan una relación directa con el producto terminado bien sea por la fácil asignación a éste o lo importante de su valor dentro del costo del producto.

#### 5.6.2 Flujograma de las Materias Primas, Materiales, Repuestos y Accesorios

Es el recorrido que tienen las materias primas y los materiales, repuestos y accesorios desde que se compran al proveedor hasta que se convierte en un producto terminado que se vende a los clientes.

El flujo-grama tiene dos fines:

**1. Administrativo:** es el control de los inventarios determinando en dónde se encuentran las Materias Primas, los Materiales, Repuestos y Accesorios; los productos en proceso, los productos terminados, su respectiva cantidad y valor; detectando faltantes y sobrantes para asignar responsabilidades.

**2. Contable:** es identificar el momento en que hay transacción para poder efectuar el correspondiente registro contable.

#### 5.6.3 Registros Contables

Utilizaremos: tarifa general de IVA 16%, porcentaje de retención en la fuente para compras a partir de la base correspondiente 2.5% a partir de enero 01 de 201X, Sistema de Inventario Permanente y todos los pagos de contado se harán con cheque.

#### **Compras al proveedor de Materias Primas o Materiales, Repuestos y Accesorios**

Fecha	<u>1405 Materias primas</u> o <u>1455 Materiales, Repuestos y Accesorios</u>	XXXX	
	2408 Impuesto sobre las ventas por pagar	XXXX	
	2365 Retención en la fuente		XXXX
	2205/1110 Nacionales y/o bancos		XXXX

#### **Devolución de Materias Primas o de Materiales, Repuestos y Accesorios al proveedor**

Fecha	<u>2205/1105 Nacionales y/o caja</u>	XXXX	
	2365 Retención en la fuente	XXXX	
	2408 Impuesto sobre las ventas por pagar		XXXX
	<u>1405 Materias primas</u> o <u>1455 Materiales, Repuestos y Accesorios</u>		XXXX

#### **Despacho de Almacén a Producción de Materias Primas**

Fecha	1410 Productos en Proceso (MP)	XXXX	
	1405 Materias primas		XXXX

#### **Despacho de Almacén a Producción de Materiales, repuestos y accesorios**

Fecha	7301 CIF Reales (Materiales, R y A)	XXXX	
	1455 Materiales, repuestos y accesorios		XXXX

#### **Devolución de Producción al Almacén de Materias Primas**

Fecha	1405 Materias primas	XXXX	
	1410 Productos en Proceso (MP)		XXXX

#### **Devolución de Producción al Almacén de Materiales, repuestos y accesorios**

Fecha	1455 Materiales, repuestos y accesorios	XXXX	
	7301 CIF reales (Materiales, repuestos y accesorios)		XXXX

**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA  
SUBMÓDULO COSTOS I  
Ejercicio Resuelto de Materias Primas**

**MADEROS DE SAN JUAN LTDA.** Realiza las siguientes transacciones para Febrero de 201X  
 Febrero 04 Compra Materias Primas a crédito a Almacén M S.A. precio de lista \$12'200.000, condiciones 8%, 5/30, 2/45, n/60; con cheque paga fletes por compra de materias primas a Domesa precio \$852.000.  
 Febrero 05 Devuelven de la compra anterior precio de lista \$650.000.  
 Febrero 08 Compran materiales Precio de lista \$6'500.000 condiciones 5%, 4/20, n/60.  
 Febrero 10 Envía a producción MP por \$6'200.000.  
 Febrero 16 Envía a producción materiales por \$3'200.000.  
 Febrero 17 Con cheque pagan la compra del día 04.  
 Febrero 17 Con cheque pagan la compra del día 08.  
 Se pide: Registros de diario.

FECHA	CÓDIGO	DÉBITO	CRÉDITO
04-02-201X	1405	\$11.224.000	
	2408	\$2.132.560	
	2365		\$280.600
	2205		\$13.075.960
	1405	\$852.000	
	2365		\$8.520
	1110		\$843.480
05-02-201X	2205	\$696.670	
	2365	\$14.950	
	1405		\$598.000
	2408		\$113.620
08-02-201X	1455	\$6.175.000	
	2408	\$1.173.250	
	2365		\$154.375
	2205		\$7.193.875
10-02-201X	1410	\$6.200.000	
	1405		\$6.200.000
16-02-201X	7301	\$3.200.000	
	1455		\$3.200.000
17-02-201X	2205	\$12.379.290	
	4210		\$531.300
	1110		\$11.847.990
17-02-201X	2205	\$7.193.875	
	4210		\$247.000
	1110		\$6.946.875



- 6) De la MP comprada del día 2 se devuelve MP por \$350.000.
- 7) De los M,R y Accesorios comprados el día 4 se devuelven al proveedor materiales por \$580.000.
- 8) Almacén despacha a producción MP por \$550.000 S.A. 22, OP 310 y MP por \$480.000 S.A. 24, OP 312
- 10) Producción devuelve a almacén MP por \$250.000 S.A. 18 y materiales por \$220.000 S.A. 20
- 25) Se termina la OP 310, informan que la nómina costo \$1.400.000 y Y OP 312 \$1.250.000 que los CIFA son el 45% del costo primo.

Se pide tarjeta de costos, registros del diario.

Cliente:						
HOJA DE COSTOS						
OP No.:	REFERENCIA:			CANTIDAD:		COSTO UNITARIO:
PRODUCTO:				COSTO TOTAL:		PRECIO UNITARIO:
FECHA	DOCUMENTO	DETALLE	M.P	M.O.D.	C.I.F. – A.	TOTAL
					TOTAL	

**COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN MATERIA PRIMA**

**COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN – MATERIAS PRIMAS**

**FLETES**

Es el desembolso o pago que se realiza por el servicio de transporte o acarreo de materias primas, materiales repuestos y accesorios y/o productos terminados. Tiene retención en la fuente del 1% cuando cumplen la base. Todos los fletes en compras se debitan como mayor valor del inventario, así:

**Fletes en Compra de Materia Prima o de Materiales, repuestos y accesorios**

Fecha 1405 Materias primas o 1455 Materiales, repuestos y accesorios \_ \_ XXXX

**COPIA NO CONTROLADA**

2365 Retención en la fuente - servicios\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ XXXX  
2335 / 1110 Costos y gastos por pagar y/o Bancos\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ XXXX

### DESCUENTOS

El descuento es el menor valor que se paga (en la compra) o se cobra (en la venta) en una transacción, se pacta en el momento de la transacción y está expresado en porcentaje. Los descuentos se clasifican en:

#### DESCUENTOS COMERCIALES

**Características:**-El objetivo es vender más, atraer más clientes.  
-No son condicionados pues se ganan por el hecho de comprar.  
-No se contabiliza, sirven para calcular la base gravable.

Se dividen en:

- 1. Únicos o simples:** Tienen un solo porcentaje de descuento. Ej. 10%.
- 2. En serie o en cadena:** Tienen varios porcentajes de descuento. Ej. 10%, 5%, 3%.

#### DESCUENTOS FINANCIEROS

**Características:**-El objetivo es recuperar pronto la cartera (Cuentas por cobrar a clientes).  
-Son condicionados pues se ganan si paga en determinada fecha o antes de ella.  
-Se registran cuando se ganan, en cuenta de ingresos: "Financieros-Descuentos comerciales condicionados"

Se dividen en:

- 1. Por pronto pago (PPP):** ofrece varias posibilidades de pago. Ej. 10/30, 5/60, n/90. Se lee diez en treinta, cinco en sesenta, neto en noventa, donde el numerador representa el % de descuento y el denominador representa el plazo a pagar.
- 2. Mixtos o adicionales:** Mezcla descuentos comerciales con descuentos por pronto pago, Ganándose de entrada los descuentos comerciales y con la opción adicional de ganarse algún descuento por pronto pago, Ej.: 10%, 5/15, 3/30, n/45

#### Taller 2

La empresa Azul Ltda presenta la siguiente información:

- 12 de marzo) Se compra MP por \$7.500.000, pago a 30 días y se pagan fletes a TCC por \$130.000 en efectivo.
- 13 de marzo) Se compran M,R y A por \$6.450.000 pago a 20 días y se pagan fletes por \$90.000 con cheque.
- 14 de marzo) Se compra MP por \$8.200.000 P.L., 10%, 3/15, n/30. Se pagan fletes por \$50.000 en efectivo.
- 16 de marzo) Se devuelve MP de la compra del día 14 por \$250.000 P.L..
- 20 de marzo) se paga la compra del día 14.

Se pide elaborar libro diario.

#### 5.6.4 Ejercicios Sobre Materias Primas Y Materiales, Repuestos Y Accesorios

**Nota** para los ejercicios: Los valores de las devoluciones a los proveedores, los despachos de almacén a producción y devoluciones de producción al almacén son al costo, es decir, después de los descuentos comerciales.

**1. INDUSTRIAS PLÁSTICAS LTDA.** Inicia la fabricación de los siguientes pedidos, solicitados por el almacén Karrera Ltda. Para Febrero de 201X, OP No 21 para 5.000 docenas de bolsas de 20 kilos, OP No 22 para 3.000 docenas de bolsas de 1/2 arroba y la OP No 23 para 1.500 docenas de bolsas de 1 arroba

**Febrero 01** Compran Materias Primas a crédito a Enka de Colombia Ltda con precio de lista \$10'200.000, condiciones 10%, 5/30, 2/45, n/60. Paga fletes por la compra de MP a Transportamos Ltda. con cheque, precio \$105.000.

En esta fecha devuelve materias primas a Enka de Colombia Ltda por \$990.000 (costo).

**Febrero 01** Envían materias primas para la OP. No 21 por \$2'900.000 según salida de almacén (S.deA.) No 83; para la OP. No 22 envía materias primas por \$2'400.000 según salida de almacén No 84 y para la OP. No 23 envía materias primas por \$1'100.000 según salida de almacén No 85.

**Febrero 06** Compra repuestos a crédito a Singer Ltda, precio de lista \$5'200.000, condiciones 5/15, n/30. Paga fletes por la compra de los repuestos con cheque, a Transportamos Ltda., precio \$210.000.

**Febrero 07** Compra de contado materiales por \$4'200.000, descuentos 5% y 2%, gira cheque.

**Febrero 07** Despachan para la OP. No 22 materias primas por \$620.000 y repuestos por \$160.000 según salida de almacén No 86; para la OP. No 23 materiales por \$80.000 con la salida de almacén No 87.

**Febrero 21** Cancela con cheque la deuda a Singer Ltda.

**Febrero 23** Producción devuelve al almacén: materias primas por \$22.000 de la salida de almacén No 83; materias primas por \$21.000 y repuestos por \$40.000 de la salida de almacén No 86; y materiales por \$18.000 de la S de A No 87

**Febrero 25** Cancela con cheque la deuda a Enka de Colombia Ltda.

**Febrero 28** Termina los pedidos encontrando que el valor consumido por MOD fue: OP No 21 \$5'100.000; OP No 22 \$4'200.000 y OP No 23 \$900.000. La empresa aplica los CIF a la producción con base en el 30% de la MOD

Se pide: Registros de diario y las hojas de costos

Cliente:						
HOJA DE COSTOS						
<b>OP No.:</b>	<b>REFERENCIA:</b>			<b>CANTIDAD:</b>		<b>COSTO UNITARIO:</b>
<b>PRODUCTO:</b>				<b>COSTO TOTAL:</b>		<b>PRECIO UNITARIO:</b>
<b>FECHA</b>	<b>DOCUMENTO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>M.P</b>	<b>M.O.D.</b>	<b>C.I.F. – A.</b>	<b>TOTAL</b>
					TOTAL	

Cliente:						
HOJA DE COSTOS						
<b>OP No.:</b>	<b>REFERENCIA:</b>		<b>CANTIDAD:</b>		<b>COSTO UNITARIO:</b>	
<b>PRODUCTO:</b>			<b>COSTO TOTAL:</b>		<b>PRECIO UNITARIO:</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DOCUMENTO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>M.P</b>	<b>M.O.D.</b>	<b>C.I.F. – A.</b>	<b>TOTAL</b>
					TOTAL	

Cliente:						
HOJA DE COSTOS						
<b>OP No.:</b>	<b>REFERENCIA:</b>		<b>CANTIDAD:</b>		<b>COSTO UNITARIO:</b>	
<b>PRODUCTO:</b>			<b>COSTO TOTAL:</b>		<b>PRECIO UNITARIO:</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DOCUMENTO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>M.P</b>	<b>M.O.D.</b>	<b>C.I.F. – A.</b>	<b>TOTAL</b>
					TOTAL	

**2. CONFECCIONES SUSY S.A.** Inicia la producción de 350 jeans, usa sistema de Costos por Órdenes de Producción y para Marzo/201X presenta:

**Marzo 01** Compran Materias Primas a Coltejer S.A. (Autorretenedor), precio de lista \$8'800.000. Condiciones: 10%, 5/15, n/30. Pagan con cheque fletes por compra de materias primas, precio \$220.000, a TCC (Autorretenedor).

**Marzo 03** Compran Materiales a La Surtidora Ltda. precio \$3'600.000. Condiciones: 5%, 2/20, n/60

**Marzo 04** Envían a producción Materias Primas por \$3'600.000 con S de A # 260

**Marzo 07** Se devuelven a Coltejer S.A. Materias Primas con costo de \$760.000

**Marzo 08** Compran a crédito a Mil Variedades Materias Primas así: 1.200 marquillas con precio de lista de \$1.100 c/u, 2.000 metros de entretela con precio de lista de \$9.200 c/u; descuento comercial (pie factura) del 10% y neto en 30 días.

**Marzo 08** Devuelven a Mil Variedades 60 marquillas y 90 metros de entretela.

**Marzo 10** Envían a producción 220 marquillas y 400 metros de entretela con S de A # 262.

**Marzo 10** Se envía a producción Materiales por \$440.000 S de A # 270.

**Marzo 11** Producción devuelve al almacén Materias Primas por \$60.000 de la S de A # 260 y Materiales por \$25.000.

**Marzo 11** Pagan con cheque la deuda de Coltejer S.A.

**Marzo 14** Compran Materias Primas a Multitelas S.A.S., precio de lista \$1'900.000. Condiciones 5%, 3/10, n/45  
**Marzo 14** Devuelve de la compra anterior Materias Primas con costo \$60.000  
**Marzo 18** Pagan con cheque la deuda de Multitelas S.A.S..  
**Marzo 29** Pagan con cheque la deuda La Surtidora Ltda.  
**Marzo 30** Termina el pedido encontrando que el valor consumido por MOD fue \$5.700.000; La empresa aplica los CIF a la producción con base en el 40% de la MP

Se pide: Elaborar los registros de diario y hoja de costos, el precio de venta es el 40% sobre el costo

Cliente:						
HOJA DE COSTOS						
OP No.:	REFERENCIA:			CANTIDAD:		COSTO UNITARIO:
PRODUCTO:			COSTO TOTAL:		PRECIO UNITARIO:	
FECHA	DOCUMENTO	DETALLE	M.P	M.O.D.	C.I.F. – A.	TOTAL
					TOTAL	

**TALLERES**

**CONFECCIONISTAS A TERCEROS S.A.S.** produce por Órdenes de producción y efectuó las siguientes transacciones en Abril/201X.

**Abril 03** Compran materias primas a Fabricato S.A. con precio de lista \$9'900.000 así: 5%, 3/15 y n/45; paga fletes a Rapidísimo S.A. por transportar las materias primas, precio \$100.000 con cheque.

**Abril 05** Devuelve a Fabricato S.A. materias primas con costo \$820.000.

**Abril 11** Compran materiales a Distribuidora Nacional Ltda. Precio de lista \$1'900.000 condiciones 5%, 10/10 y n/45 y pagan con cheque fletes a Rapidísimo S.A., precio \$60.000.

**Abril 12** Se envía para producción materias primas costo \$3.200.000 y materiales costo \$160.000 con la salida de almacén # 180

**Abril 15** Adquieren materias primas a crédito a Telas y Telas Ltda., precio de lista \$1'800.000, descuento a pie factura 10%, n/60.

**Abril 18** Producción devuelve al almacén MP costo \$40.000 y materiales costo \$80.000 con la devolución a almacén # 020.

**Abril 24** Se paga con cheque la deuda a Fabricato S.A.

**Abril 25** Se paga con cheque la deuda de Distribuidora Nacional Ltda.

Se pide: Registros de diario, hoja de costos, el precio de venta es 35% sobre el costo.

Cliente:						
HOJA DE COSTOS						
<b>OP No.:</b>	<b>REFERENCIA:</b>			<b>CANTIDAD:</b>		<b>COSTO UNITARIO:</b>
<b>PRODUCTO:</b>				<b>COSTO TOTAL:</b>		<b>PRECIO UNITARIO:</b>
<b>FECHA</b>	<b>DOCUMENTO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>M.P</b>	<b>M.O.D.</b>	<b>C.I.F. – A.</b>	<b>TOTAL</b>
					TOTAL	

**PUERTAS Y VENTANAS LA MADERA S.A.S** recibe los pedidos No 504 y 505 de la Constructora Madrid Ltda. (se les asigna la OP No 111 y No 112 respectivamente), para poder cumplir con estos pedidos realizó las siguientes transacciones durante enero de 201X.

**Enero 02** Compran materia prima PL \$52'000.000 condiciones 10%, 5/20, n/60, con cheque paga fletes a Transportamos KCC, por transporte de materias primas, precio \$520.000.

**Enero 05** Compra materiales PL \$14'000.000 condiciones 8/15, 4/30, n/60, con cheque paga fletes a Transportamos KCC por transporte de materiales, precio \$250.000.

**Enero 07** Devuelven materia prima de la compra del día 02 costo \$1'600.000.

**Enero 09** Compran materia prima PL \$65'000.000 condiciones 12%, 5%, 4/10, n/90, con cheque paga fletes por transporte de la materia prima, a Transportamos KCC, precio \$852.000.

**Enero 12** Envían a producción M.P. costo \$25'600.000 a la OP 111 y costo \$14'000.000 a la OP 112, salida de almacén # 08.

**Enero 15** Envían a producción repuestos costo \$5'600.000.

**Enero 16** Envían a producción materia prima costo \$10'300.000 para la OP 111 y costo \$6'800.000 para la OP112, S.deA. # 09.

**Enero 18** Producción devuelven al almacén MP costo \$1'200.000 de la OP 111 y costo \$320.000 de OP 112, S.deA. # 08.

**Enero 20** De Producción devuelven a almacén repuestos costo \$450.000.

**Enero 22** Con cheque pagan la compra del día 02.

**Enero 24** Con cheque pagan la compra del día 05.

**Enero 26** Con cheque pagan la compra del día 09.

**Enero 28** Compran materia prima PL \$23'000.000 y materiales PL \$12'000.000 condiciones 10%, 5%, pagan con cheque.

**Enero 31** Devuelven materia prima de la compra del día 28 costo \$2'300.000 y materiales costo \$650.000, recibe cheque.

**Enero 31** Pagan salario a los operarios por \$14'500.000 para la OP 111 y \$9'420.000 para la OP 112. (No registro diario)

**Enero 31** La compañía aplica CIF a la producción con el 15% del costo de la mano de Obra directa.

**Enero 31** La OP 111 es por 600 puertas Ref. AG y la OP 112 por 900 ventanas Ref. MG.

Realizar: Registros de diario (menos el pago a operarios), hojas de costos, el precio de venta es 45% sobre el costo.

Cliente:						
HOJA DE COSTOS						
OP No.:	REFERENCIA:		CANTIDAD:		COSTO UNITARIO:	
PRODUCTO:			COSTO TOTAL:		PRECIO UNITARIO:	
FECHA	DOCUMENTO	DETALLE	M.P	M.O.D.	C.I.F. – A.	TOTAL
					TOTAL	

**DECORACIÓN DE INTERIORES LTDA.** recibe en febrero 07 de 201X dos pedidos para entregarlos en febrero 28/201X, así: Orden de producción No 178 para producir 160 cortinas Ref. EC para el HOTEL MEDINA S.C.A., Orden de producción No 179 para producir 290 manteles Ref. B para la CASA DE BANQUETES LA CABAÑA S.A.S.

**Febrero 15** Compra materias primas a Distribuidor El Mayorista con PL \$13'850.000, condiciones 10%, 3/15, n/30. Paga fletes por transporte de M.P. a Transportes Bello S.A.S. con cheque precio \$150.000.

**Febrero 16** Almacén despacha para la O.P. No 178 la requisición # 560 por materias primas con costo de \$2'300.000 y despacha para la O.P. No 179 la requisición # 561 por materias primas con costo de \$2'700.000 y repuestos con costo de \$150.000 que había en existencias.

**Febrero 16** Devuelve materias primas a Distribuidor El Mayorista con costo \$520.000.

**Febrero 17** Compra materias primas a Multiadornos Ltda. con PL \$3'390.000, condiciones 5/10, 2/30, n/45.

**Febrero 21** Compra repuestos y accesorios con PL \$1'560.000, descuentos 8%, 5%; paga fletes a Transportes Bello S.A.S. por transporte de MRyA, precio \$145.000; todo con cheque.

**Febrero 22** Almacén despacha para la O.P. No 179: Requisición # 562 Materias primas costo \$1'146.000; Requisición # 563 Accesorios costo \$739.000.

**Febrero 26** Cancela con cheque la deuda a Distribuidor El Mayorista.

**Febrero 28** Producción devuelve al almacén al costo: De la Requisición # 560, \$140.000; de la Requisición # 562, \$113.000 y de la Requisición # 563, \$14.000

**Febrero 28** Cancela con cheque la deuda a Multiadornos Ltda.

Información adicional: El valor de M.O.D. consumida en la O.P. No 178 fue \$6'480.000 y en la O.P. No 179 fue \$6'710.000

La empresa aplica los C.I.F. a la producción con base en el 20% del costo de la Materia prima.

Realizar: Registros de diario.

Cliente:						
HOJA DE COSTOS						
<b>OP No.:</b>	<b>REFERENCIA:</b>		<b>CANTIDAD:</b>		<b>COSTO UNITARIO:</b>	
<b>PRODUCTO:</b>			<b>COSTO TOTAL:</b>		<b>PRECIO UNITARIO:</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DOCUMENTO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>M.P</b>	<b>M.O.D.</b>	<b>C.I.F. – A.</b>	<b>TOTAL</b>
					<b>TOTAL</b>	

Cliente:						
HOJA DE COSTOS						
<b>OP No.:</b>	<b>REFERENCIA:</b>		<b>CANTIDAD:</b>		<b>COSTO UNITARIO:</b>	
<b>PRODUCTO:</b>			<b>COSTO TOTAL:</b>		<b>PRECIO UNITARIO:</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DOCUMENTO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>M.P</b>	<b>M.O.D.</b>	<b>C.I.F. – A.</b>	<b>TOTAL</b>
					<b>TOTAL</b>	

**COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN – MANO DE OBRA COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN – MANO DE OBRA**

Costos Por Órdenes De Producción: Mano De Obra

Concepto y clasificación de la Mano de Obra

**La Mano de Obra** es el factor humano de producción que hace posible la transformación de las materias primas en productos terminados; **contablemente es la remuneración total** (Salarios, Prestaciones Sociales, Aportes Parafiscales, auxilio de transporte, horas extras, incentivos, bonificaciones, recargos nocturnos, prestaciones extralegales, etc.) **pagada o causada a todo el personal de Producción de la empresa.**

La Mano de Obra se clasifica en Mano de Obra Directa (MOD) y Mano de Obra Indirecta (MOI)

**MOD:** Valor pagado o causado a Operarios por producir, o sea que es el **valor devengado por los trabajadores directos en las órdenes de producción, más el valor del auxilio de transporte y más los incentivos.** Se contabiliza en la cuenta 1410 “Productos en proceso (MOD). A los Operarios también se les denomina “Trabajadores Directos”

**MOI:** Valor pagado o causado a los trabajadores indirectos de producción por cualquier concepto. Se contabiliza en la cuenta 7301 como “CIF reales (MOI)”.

**Trabajadores Indirectos:** son los trabajadores de producción que ayudan indirectamente en la transformación de las Materias Primas y son los mecánicos, electricistas, supervisores, ingeniero industrial, tecnólogo industrial, secretarías de producción, jefe de planta, personal de mantenimiento, etc.

**Tiempo Indirecto (TI):** Valor pagado a un operario por desempeñar labores indirectas como mantenimiento a la maquinaria, aseo, transporte de materias primas. Se contabiliza en la cuenta 7301 CIF Reales (TI).

**Tiempo Ocioso (TO):** Valor pagado a un operario cuando no está produciendo, ni efectuando actividades indirectas (TI) debido a falta de materias primas, carencia de energía, daño en las máquinas, citas a la EPS. Se contabiliza en la cuenta 7301 CIF Reales (TO).

**Horas Extras (HE):** Es el valor pagado por laborar tiempo superior a la jornada ordinaria. Hay tres opciones para contabilizar las horas extras de los operarios como:

1. Productos en proceso (MOD), todo el valor de las horas extras.
2. CIF Reales (HE), todo el valor de las horas extras.
3. Productos en proceso (MOD) el valor del básico y CIF reales (HE) el valor del recargo.

En este curso contabilizaremos las H.E. de operarios como P en P. - MOD (1410).

#### 5.7.2 Controles a la Mano de Obra

Son los documentos necesarios para conocer y registrar el valor de la mano de obra. Existen los siguientes controles:

**Tarjeta de Reloj:** Sirve para controlar la hora de entrada y salida; con ella se paga, es utilizada principalmente por gran parte del personal de producción y contiene información semanal, por década, quincenal o mensual. Permite conocer el valor del salario básico devengado.

TARJETA DE RELOJ		
<b>NOMBRE:</b> María Molina		<b>SEMANA:</b> 11
<b>CÓDIGO:</b> 8.000		<b>BÁSICO DIARIO:</b> \$32.000
DIA	HORA ENTRADA	HORA SALIDA
Lunes	05:52	14:12
Martes	05:59	15:30
Miércoles	07:25	14:01
Jueves	05:45	14:13
Viernes	05:48	14:25
Sábado	05:55	14:05
Observaciones : Martes 1,5 HED, Miércoles cita EPS		

**Tarjeta de tiempo:** Sirve para conocer las actividades desarrolladas durante la jornada ordinaria, es utilizada por los operarios únicamente y contiene información diaria. Permite conocer por operario el valor dedicado a las OP, TI, y TO

TARJETA DE TIEMPO				
<b>NOMBRE:</b> María Molina		<b>FECHA:</b> MARZO 16		
<b>CÓDIGO:</b> 8.000		<b>BÁSICO DIARIO:</b> \$32.000		
LABOR	INICIA	TERMINA	TOTAL	VALOR
OP. # 30	06:15	09:15	3H-00'	\$12.000
BARRER ( TI)	09:15	10:00	OH-45'	3.000
OP. # 31	10:00	11:30	1H-30'	6.000
ALMUERZO (TO)	11:30	12:00	0H-30'	2.000
OP. # 32	12:00	14:00	2H-00'	8.000
TOTAL			7H-45'	\$31.000

**Planilla resumen o planilla de trabajo:** Sirve para resumir la información de las tarjetas de tiempo, contiene información semanal, por década, quincenal o **mensual** y la utiliza contabilidad para efectuar los registros. Además permite conocer para un período y por todos los operarios: el salario básico justificado en las OP., TI., TO y nos permite calcular la Diferencia en Liquidación de Nómina (DLN).

PLANILLA RESUMEN				PERÍODO: MARZO		
DIGO	# 30	# 31	# 32	T	D	TAL
000	\$540.000	\$180.000	\$186.000	\$16.000	\$8.000	\$930.000
001	580.000	0	250.000	120.000	0	950.000
004	0	810.000	120.000	0	26.000	956.000
009	410.000	550.000	0	0	0	960.000
TAL	\$1'530.000	\$1'540.000	\$556.000	\$136.000	\$34.000	\$3'796.000

La diferencia en liquidación de nómina (DLN): es el tiempo y valor del salario básico de los operarios que no se justifica en las tarjetas de tiempo y por ende no aparece en la planilla de resumen. (Tiempo consumido entre la portería y el puesto de trabajo, también se presenta al finalizar la jornada).

DLN = Total básico de Operarios - Total Planilla Resumen, entonces DLN + Total Planilla Resumen = Total Básico de Operarios.
---

### COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN – MANO DE OBRA

#### 5.7.3 Registros Contables.

**PAGO DE NÓMINA**

Fecha 7201 Nómina por distribuir_ _ _ _ _	XXXX (1)
2365 Retención en la fuente_ _ _ _ _	XXXX (2)
2370 Retenciones y aportes de nómina_ _ _ _ _	XXXX (3)
1365 Cuentas por cobrar a trabajadores_ _ _ _ _	XXXX (4)
1110/ 2505 Bancos o Salarios por pagar_ _ _ _ _	XXXX (5)

**(1) Nómina por distribuir (7201):** es una cuenta temporal de naturaleza débito, registra el valor total devengado en el período por cualquier concepto por todos los trabajadores de la empresa, incluyendo gastos de administración, gastos de ventas y costos. Se cierra en el registro de distribución de nómina.

**(2) Retención en la fuente (2365):** cuenta del pasivo de naturaleza crédito, registra en este caso el valor retenido en la fuente por salario a los trabajadores y para conocer el valor a retener existe una tabla de retención en la fuente sobre salarios de la DIAN (Dirección de impuestos y aduanas nacionales), la cual varía cada año.

**(3) Retenciones y aportes de nómina (2370):** cuenta de pasivo de naturaleza crédito, registra el valor de las deducciones efectuadas a los trabajadores y aportes hechos por la empresa, a favor de entidades oficiales y entidades privadas, debido a diferentes conceptos como aportes al sistema de seguridad social integrado, aportes parafiscales, embargos judiciales, sindicatos, cooperativas, fondos de empleados, etc., en esta cuenta se incluyen todas las deducciones excepto por retención en la fuente en salario y préstamos.

**(4) Cuentas por cobrar a trabajadores (1365):** cuenta de activo de naturaleza débito, registra el valor de los préstamos realizados por la empresa a los trabajadores. Se acredita cuando al trabajador se le deduce de su respectivo pago de nómina.

**(5) Bancos o Salarios por pagar:** registre alguna de las dos cuentas dependiendo de la situación, es decir si paga o si queda debiendo la nómina (causación).

**Las cuentas (2), (3) y (4) son deducciones que la empresa realiza al trabajador**

**DISTRIBUCIÓN DE NÓMINA**

Fecha 5105 Gastos de personal_ _ _ _ _	XXXX (06)
5205 Gastos de personal_ _ _ _ _	XXXX (07)
1410 Productos en Proceso (MOD)_ _ _ _ _	XXXX (08)
7301 CIF Reales (TI)_ _ _ _ _	XXXX (09)
7301 CIF Reales (TO)_ _ _ _ _	XXXX (10)
7301 CIF Reales (DLN)_ _ _ _ _	XXXX (11)
7301 CIF Reales (MOI)_ _ _ _ _	XXXX (12)
7201 Nómina por distribuir_ _ _ _ _	XXXX (13)

(06) Total devengado por cualquier concepto por el personal de administración.

(07) Total devengado por cualquier concepto por el personal de ventas.

(08) Total de las OP (Planilla resumen), más Auxilio de Transporte de operarios, más incentivos, más Horas Extras de Operarios.

(09) Total del Tiempo Indirecto (Buscar valor en la planilla resumen).

(10) Total Tiempo Ocioso (Buscar valor en la planilla resumen).

(11) Total de la diferencia en liquidación de nómina.

- (12) Total de los trabajadores indirectos de producción.
- (13) Cierra el valor de la nómina del período a distribuir.

**CAUSACIÓN DE PRESTACIONES SOCIALES  
(CESANTÍAS, INTERÉS A LAS CESANTÍAS, PRIMA LEGAL Y VACACIONES)**

Fecha 5105 Gastos de personal (PPSS)	_ _ _ _ _	XXXX (14)
5205 Gastos de personal (PPSS)	_ _ _ _ _	XXXX (15)
1410 Productos en Proceso (PPSS)	_ _ _ _ _	XXXX (16)
7301 CIF Reales (PPSS)	_ _ _ _ _	XXXX (17)
2510 Cesantías Consolidadas	_ _ _ _ _	XXXX (18)
2515 Intereses sobre cesantías	_ _ _ _ _	XXXX (19)
2520 Prima de servicios	_ _ _ _ _	XXXX (20)
2525 Vacaciones consolidadas	_ _ _ _ _	XXXX (21)
2530 Prestaciones extralegales	_ _ _ _ _	XXXX (22)

Las cuentas 2510 a 2530 están de acuerdo con las NIIF para PYMES, que consideran la causación de Prestaciones Sociales un pasivo real en lugar de una provisión.

- (14) (Salario de Administración incluyendo auxilio de transporte x % de prestaciones sociales) + (Salario ordinario de Administración x % de vacaciones).
- (15) (Salario de Ventas incluyendo auxilio de transporte x % de prestaciones sociales) + (Salario ordinario y comisiones de Ventas x % de vacaciones).
- (16) (Salario de Operarios dedicado a P en P (MOD) incluyendo auxilio de transporte x % de prestaciones sociales) + (Salario ordinario de operarios dedicado a O.P. x % de vacaciones)
- (17) (Salario de trabajadores indirectos incluyendo auxilio de transporte + TI + TO + HE de operarios + DLN) x % de prestaciones sociales + (Salario ordinario de trabajadores indirectos + TI + TO + DLN) x % de vacaciones.
- (18) (Salario de todo el personal incluyendo auxilio de transporte) x % de cesantías.
- (19) (Salario de todo el personal incluyendo auxilio de transporte) x % de intereses sobre cesantías.
- (20) (Salario de todo el personal incluyendo auxilio de transporte) x % de prima de servicios.
- (21) (Salario básico de todo el personal) x % de vacaciones.
- (22) Lo que la empresa estipule, a criterio de su administración, por Convención Colectiva o Sindicato.

**Recuerde que:**

A) Cuando se mencione el término "**Salario**", se refiere a todo lo que constituya salario, como salario básico, horas extras, recargos, incentivos, comisiones con vínculo laboral, salario en especie, viáticos permanentes para manutención y alojamiento, prestaciones extralegales habituales que cuando no se establece por escrito que no constituye salario, etc. En el artículo 107 del Código Sustantivo del Trabajo (CST) aparece el concepto de salario y en el 108 lo que no es salario. **Salario = IBC**

"ARTICULO 130. **VIATICOS**. El nuevo texto es el siguiente:>

1. Los viáticos permanentes constituyen salario en aquella parte destinada a proporcionar al trabajador manutención y alojamiento; pero no en lo que sólo tenga por finalidad proporcionar los medios de transporte o los gastos de representación.

2. Siempre que se paguen debe especificarse el valor de cada uno de estos conceptos.

3. Los viáticos accidentales no constituyen salario en ningún caso. Son viáticos accidentales aquéllos que sólo se dan con motivo de un requerimiento extraordinario, no habitual o poco frecuente.” Tomado en enero 16 de 2015 de [http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/codigo\\_sustantivo\\_trabajo\\_pr004.html#130](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_sustantivo_trabajo_pr004.html#130)

B) Tenga presente que el **auxilio de transporte no es salario** pero, como excepción a la norma, sí constituye salario para calcular las prestaciones sociales.

C) **Las Prestaciones Sociales** son Cesantías, Interés a las cesantías y Prima legal; estas se calculan sobre todo lo que constituya salario, incluyendo el auxilio de transporte. **Las Vacaciones** no son una prestación social, aunque se contabilice junto con ellas, corresponden a un descanso remunerado, su cálculo se hace sobre el salario básico (incluyendo los recargos nocturnos) y comisiones.

Cálculo del porcentaje mínimo mensual de prestaciones sociales y vacaciones:

Cesantías	_____	1/12 x salario mes = 0.0833 =	8,33%
Intereses sobre cesantías	_____	12% x 0.0833 =	1,00%
Prima de servicios	_____	0.5/6 = 1/12 x salario mes = 0.0833 =	<u>8,33%</u>
% MENSUAL DE PRESTACIONES SOCIALES=			<u>17,66%</u>
Vacaciones	_____	0.5/12 = 0.04166 =	<u>4.17%</u>

**CAUSACIÓN DE APORTES DEL EMPLEADOR  
(PARAFISCALES Y SEGURIDAD SOCIAL)**

Fecha 5105 Gastos de personal (AAEE)	_____	XXXX (23)
5205 Gastos de personal (AAEE)	_____	XXXX (24)
1410 Productos en Proceso (AAEE)	_____	XXXX (25)
7301 CIF Reales (AAEE)	_____	XXXX (26)
2370 Retenciones y aportes de nómina	_____	XXXX (27)

(23) (Salario de Admón., sin incluir Auxilio de Transporte de admón.) x % de aportes del empleador.

(24) (Salario de Ventas, sin incluir Auxilio de Transporte de ventas) x % de aportes del empleador.

(25) (Salario de Operarios dedicado a las OP, sin incluir Auxilio de transporte de operarios) x % de aportes del empleador.

(26) (Salario de Trabajadores Indirectos + TI + TO + DLN + HE de operarios, sin incluir transporte de trabajadores indirectos) x % de aportes del empleador.

(27) (Salario de toda la empresa, sin incluir auxilio de transporte) x % de aportes del empleador.

Todas las empresas deben aportar mensualmente a las siguientes entidades, sobre lo que constituye salario según la ley, así:

a. Seguridad Social: Salud 0% (8,5% desde enero 01/2014 quienes no cumplan con artículo 25 Ley 1607 de 2012), Pensión 12% y Riesgos laborales entre 0.348% al 8.7%, según la categoría que aparece en la tabla de riesgos.

b. SENA: 0% (2% Aquellas empresas que no cumplan con artículo 25 de la Ley 1607 de 2012 y el Decreto 862 de 2013).

c. ICBF: 0% (3% Aquellas empresas que no cumplan con artículo 25 de la Ley 1607 de 2012 y el Decreto 862 de 2013).

d. Cajas de compensación: 4%; en caso de pagar estos últimos tres aportes, se consignan a la caja de compensación familiar en un solo cheque que equivalga al 9% del total de salario devengado menos auxilio de transporte, para que ella lo distribuya.

**NOTA: Para todos los ejercicios de 2016 NO haremos aportes del empleador a SALUD, ni SENA, ni ICBF porque la mayoría de sociedades en Colombia sí pagan Rete CREE y sus empleados ganan menos de 10 S.M.M.L.V**

NOTA: la base para aplicar el porcentaje de Aportes del Empleador (Seguridad Social y Parafiscales) es todo lo que sea salario, salvo para la ARL, que tiene excepciones (tema de Contabilidad 3).

**PARA 2016: S.M.M.L.V. = \$689.455 Y AUXILIO DE TRANSPORTE \$77.700**

**MOD – TALLER EN CLASE**

**EJERCICIO RESUELTO**

**PRODUCTORA CALIDAD DE VIDA LTDA** informa para Febrero de 201X:

Personal	Básico Mes	Pagos Adicionales
Administración_ _ _ _ _	\$25'400.000	\$ 888.000 Auxilio Tpte.; \$350.000 Viáticos (sí son salario)
Ventas_ _ _ _ _	18'500.000	740.000 Auxilio Tpte.; \$2'800.000 Comisiones laborales
Operarios_ _ _ _ _	33'500.000	2'960.000 Auxilio Tpte.; \$970.000 HE; \$600.000 incentivos
Trabajadores Indirectos_ _ _	9'500.000	444.000 Auxilio Tpte.; \$650.000 HE.
<b>TOTALES</b> _ _ _	<b>\$86'900.000</b>	<b>\$10'402.000</b>

La siguiente información corresponde a la Planilla de trabajo del mes de febrero:

Salario básico no justificado_ _ _ _ _	\$400.000
Salario básico justificado (Total Planilla Resumen)_ _ _	??
Tiempo Indirecto_ _ _ _ _	560.000
Tiempo ocioso_ _ _ _ _	530.000
Orden de producción No 100_ _ _ _ _	??

La empresa **Causa Prestaciones Sociales:**

Cesantías_ _ _ _ _	9%
Prima de servicios_ _ _ _	12%
Intereses a las cesantías_ _ _	1.5%
Total PPSS	<u>22.5%</u>
Vacaciones_ _ _ _	<u>4.3%</u>

Ajusta como **aportes del empleador:**

Salud_ _ _ _ _	0%
Pensión_ _ _ _ _	12%
Riesgos laborales_ _ _	2.436%
Caja Compensación_ _ _	<u>4%</u>
Total aportes del empleador	<u>18.436%</u>

Deducciones:

Préstamos_ _ _ _	\$985.000
Cooperativas_ _ _	741.000
Embargos_ _ _ _	653.000
Retención en la fuente_ _	8.000 (El gerente tiene salario básico por \$4'000.000)
Salud y pensión_ _	8% de \$88'270.000 y 9% de \$4'000.000 (único con 4 SMMLV o más)

Las Materias Primas de la OP 100 fueron \$22'700.000 según salida de almacén # 125. La compañía aplica los CIF a la producción con el 15% de la materia prima. Producto que fabrica: Silla de ruedas, Referencia SE500, Cantidad: 250 Unidades, Fecha de inicio Febrero 01/201X, Fecha de terminación Febrero 28/201X, Precio de venta unitario \$130.000 sobre el costo, el cliente es LOCATEL.

Se Pide: Realizar registros de diario y hoja de costos.

**SOLUCIÓN**

Registro de pago de nómina

28-02-201X	7201 Nómina por distribuir	97'302.000 (1)	
	1365 Cuentas por cobrar a trabajadores		985.000 (2)
	2365 Retención en la fuente		8.000 (3)
	2370 Retenciones y aportes de nómina		8'815.600 (4)
	1110 Bancos		87'493.400 (5)

Cálculo deducción Seguridad Social:  $\$88'270.000 \times 8\% + \$4'000.000 \times 9\% = \$7'421.600$

- (1) Total básico + pagos adicionales:  $\$86'900.000 + \$10'402.000$
- (2) Deducción por préstamos
- (3) Proceso tributario para calcularlo
- (4) Total deducciones, excepto préstamos y retención en la fuente:  $\$741.000 + \$653.000 + \$7'421.600$
- (5) Neto a pagar:  $\$97'302.000 - \$985.000 - \$8.000 - \$8'815.600$

Registro de distribución de nómina

28-02-201X	5105 Gastos de personal	26'638.000 (6)	
	5205 Gastos de personal	22'040.000 (7)	
	<b>1410 P en P – MOD</b>	<b>36'540.000 (8)</b>	
	7301 CIFR – MOI	10'594.000 (9)	
	7301 CIFR – TI	560.000 (10)	
	7301 CIFR – TO	530.000 (11)	
	7301 CIFR – DLN	400.000 (12)	
	7201 Nómina por distribuir		97'302.000 (13)

- (6) Total devengado Admón.:  $\$25'400.000 + \$888.000 + \$350.000$
- (7) Total devengado Ventas:  $\$18'500.000 + \$740.000 + \$2'800.000$
- (8) Operarios: Total dedicado a OP + Aux. Tpte. + Incentivos + HE:  $\$32'010.000 + \$2'960.000 + \$600.000 + \$970.000$
- (9) Total devengado Trabajadores Indirectos:  $\$9'500.000 + \$444.000 + \$650.000$
- (10) Lo da el enunciado o puede verlo en la planilla resumen.
- (11) Lo da el enunciado o puede verlo en la planilla resumen.
- (12) Total básico de operarios – Total planilla resumen:  $\$33'500.000 - \$33'100.000$ ; este dato fue dado en el enunciado.
- (13) Sumatoria de los débitos y tiene que coincidir con el saldo débito de la 7201 que se registró en el pago de nómina.

Salario Básico Operarios \_ \_ \_ \_ \_ \$33'500.000  
 Salario Básico No Justificado o DLN \_ \_ \_ (400.000)  
 Salario Básico Justificado \_ \_ \_ \_ \_ \$33'100.000 = Total Planilla Resumen

O.P. No. 100	T.I.	T.O.	TOTAL PLANILLA
\$32'010.000	\$560.000	\$530.000	\$33'100.000

OP =  $\$33'100.000 - \$560.000 - \$530.000 = \$32'010.000$ , porque al Total de la Planilla Resumen le resto el valor de TI y TO.

**Registro de causación de prestaciones sociales**

28-02-201X	5105 Gastos de personal – PPSS	7'085.750 (14)
	5205 Gastos de personal – PPSS	5'874.900 (15)
	<b>1410 Producto en proceso – PPSS</b>	<b>9'597.930 (16)</b>

**COPIA NO CONTROLADA**

**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA  
SUBMÓDULO COSTOS I**

7301 CIF reales – PPSS	3'191.470 (17)	
2510 Cesantías consolidadas		8'757.180 (18)
2515 Intereses sobre cesantías		1'459.530 (19)
2520 Prima de servicios		11'676.240 (20)
2525 Vacaciones consolidadas		3'857.100 (21)

Cálculo para los Gastos y Costos (Débitos) de Prestaciones Sociales (15) a (18)	
(14) (Salario de Admón. x % PPSS) + (Básico de Admón. x % vacaciones): (\$26'638.000 x 22.5%) + (\$25'400.000 x 4.3%)	<b>\$ 7'085.750</b>
(15) (Salario de Ventas x % PPSS) + (Básico de Ventas + Comisiones) x % vacaciones: (\$22'040.000 x 22.5%) + (\$21'300.000 x 4.3%)	<b>\$ 5'874.900</b>
(16) (Salario de Operarios a OP x % PPSS) + (Básico de Operarios a OP x % vacaciones): (\$36'540.000 x 22.5%) + (\$32'010.000 x 4.3%)	<b>\$ 9'597.930</b>
(17) (Salario de Trabajadores Indirectos incluyendo TI, TO, DLN) x % PPSS + (Básico de trabajadores indirectos con TI, TO y DLN) x % vacaciones: (\$12'084.000 x 22.5%) + (\$12.610.000 x 4.3%)	<b>\$ 3.261.130</b>
	<b>TOTAL</b> <b>\$25.819.710</b>

Cálculo para los Pasivos reales (Créditos) de Prestaciones Sociales (19) a (22)	
(18) Salario de todo el personal x % cesantías: \$97'302.000 x 9%	<b>\$ 8'757.180</b>
(19) Salario de todo el personal x % interés a las cesantías: \$97'302.000 x 1.5%	<b>\$ 1'459.530</b>
(20) Salario de todo el personal x % prima legal: \$97'302.000 * 12%	<b>\$11'676.240</b>
(21) Básico de todo el personal con comisiones x % vacaciones: \$91.320.000 x 4.3%	<b>\$ 3'926.760</b>
	<b>TOTAL</b> <b>\$25.819.710</b>

**Registro de causación de aportes del empleador**

28-02-201X 5105 Gastos de personal – AAEE	4'747.270 (22)
5205 Gastos de personal – AAEE	3'926.868 (23)
<b>1410 Producto en proceso – AAEE</b>	<b>6'190.809 (24)</b>
7301 CIF reales – AAEE	2'145.950 (25)
2370 Retenciones y Aportes de Nómina	17'010.897 (26)

Cálculo de Aportes del empleador (seguridad social y parafiscales)	
(22) Salario de Admón. x % Aportes del Empleador: \$25'750.000 x 18.436%	<b>\$ 4'747.270</b>
(23) Salario de Ventas x % Aportes del Empleador: \$21'300.000 x 18.436%	<b>3'926.868</b>
(24) Salario Operarios por producir x % Aportes del Empleador: \$33'580.000 x 18.436%	<b>6'190.809</b>
(25) Salario Trabajadores Indirectos, incluyendo TI, TO, DLN x % Aportes Empleador \$11'640.000 x 18.436%	<b>2'145.950</b>
(26) Salario Todo el personal x % Aportes del Empleador: \$92'270.000 x 18.436%	<b>17'010.897</b>

Hoja de costos

OP	PRODUCTO	SILLA DE RUEDAS	CANTIDAD	250	COSTO UNITARIO	\$313.735
100	REFERENCIA	SE 500	COSTO TOTAL	\$78.433.739	PRECIO UNITARIO	\$443.735
FECHA	DOCUMENTO	DETALLE	MP	MOD	CIFA	TOTAL
01/28/201x	SA 125	MP	\$22.700.000			\$22.700.000
		OP		\$32.010.000		\$54.710.000
		AT		\$2.960.000		\$57.670.000
		HE OPERARIOS		\$970.000		\$58.640.000
		INCENTIVOS		\$600.000		\$59.240.000
		CESANTIAS(OP + AT + INCE+ HE)		\$3.288.600		\$62.528.600
		Intereses (op + at + inc + HE)		\$548.100		\$63.076.700
		PRIMA (OP + AT + INCE + HE )		\$4.384.800		\$67.461.500
		VACACIONES( OP )		\$1.376.430		\$68.837.930
		Pensión (OP + INC + HE)		\$4.029.600		\$72.867.530
		Riesgos (op + inc + HE)		\$818.009		\$73.685.539
		Cajas (op + in + HE )		\$1.343.200		\$75.028.739
		CIFA		\$	\$3.405.000	\$78.433.739
			-	\$52.328.739	\$3.405.000	\$78.433.739

El valor total de MOD debe coincidir con el saldo de la cuenta 1410 PenP (Nómina, PPSS y AAEE)

1410	\$36.540.000
1410	\$9.597.930
1410	\$6.190.809

#### 5.7.4 Ejercicios De Mano De Obra

### TALLERES

#### CLASE 21 Y 22

#### 1. PROCESAMOS CUERO S.A.S. informa para Mayo de 201X

PERSONAL	BÁSICO MES	ADICIONALES	
Administración	\$9.700.000	\$1.900.000	Viáticos habituales (que son salario)
		296.000	Auxilio de transporte
Ventas	8.200.000	3.300.000	Comisiones laborales
		370.000	Auxilio de transporte
Operarios	12.100.000	1.184.000	Auxilio de transporte
		940.000	Incentivos
		410.000	Horas Extras
Indirectos	9.140.000	444.000	Auxilio de transporte
		732.000	Horas Extras
<b>TOTAL</b>	<b>\$39.140.000</b>	<b>\$9.576.00</b>	

El gerente tiene salario \$4'100.000 (mayor o igual a 4 S.M.M.L.V, aporta 1% FSP).

DEDUCCIONES	VALOR	DEDUCCIONES	VALOR
EPS Y AFP	\$3'754.760	Embargo Judicial	240.000
Fondo de empleados	1'900.000	Préstamos a trabajadores	3'500.000
Cooperativas	1'400.000	Retención en la fuente	12.000

#### PLANILLA DE TRABAJO DE MAYO 201X:

OP No 60	OP No 80	TI	TO	DLN	TOTAL SBJ
\$?	\$4'600.000	\$300.000	\$200.000	\$?	\$12'000.000

**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA  
SUBMÓDULO COSTOS I**

Las MP de la OP No. 60 fueron \$4'300.000 y de la OP No. 80 fue \$2'100.000

La compañía carga los CIF a la producción con base en el 50% del Costo Primo.

PPSS: Cesantías 10%, Prima de servicios 11%, Vacaciones 5.5%, Intereses a las cesantías 2%.

Aportes empleador: Salud 0%, Pensión 12%, Riesgos Laborales 2.436%, Caja de Compensación 4%.

Terminaron 390 maletines de cuero Ref. 123 en O.P. 60 y 950 billeteras de cuero Ref. 454 en O.P. 80

Precio de venta: 80% sobre el costo

En las hojas de costos el auxilio de transporte, horas extras e incentivos el 60% corresponde a las OP60 y el resto para la OP80. El precio de venta es el 80% sobre el costo.

**Se pide:** Registros de pago de nómina mensual, distribución de nómina mensual, causación prestaciones sociales, causación aportes del empleador y Elaborar las hojas de costos.

**2. MANUALIDADES MANUEL S.A.** usa el sistema de costos por órdenes de producción, presenta las siguientes transacciones para el pago de nómina el 15 y el 30 Abril de 201X

<b>PERSONAL</b>	<b>BÁSICO MES</b>	<b>PAGOS ADICIONALES</b>	
		<b>15 de Abril</b>	<b>30 de Abril</b>
<b>Administración</b>	\$6.500.000	\$ 920.000 (salario)	\$1'200.000 (salario)
<b>Ventas</b>	4'700.000	1'300.000 (comisión)	1'700.000 (comisión)
<b>Trabajadores indirectos</b>	4'800.000	430.000 (HE)	240.000 (HE)
<b>Operarios</b>	8'600.000	190.000 (HE)	280.000 (HE)
<b>TOTAL</b>	<b>\$24'600.000</b>	<b>\$2'840.000</b>	<b>\$3'420.000</b>
<b>BÁSICO QUINCENAL =</b>	<b>\$12'300.000</b>		

<b>DEDUCCIONES</b>	<b>15 de Abril</b>	<b>30 de Abril</b>
Seguridad Social (EPS y AFP)	8%	8%
Fondo de empleados	\$1'500.000	\$1'600.000
Cooperativas	810.000	900.000
Préstamos a trabajadores	1'600.000	1.400.000

PLANILLA DE TRABAJO CORRESPONDIENTE AL MES:

OP. No 100	OP. No. 200	TI	TO	Total
?	?	4%	2%	\$ ?

Del total de las OP el 60% corresponde a la OP No. 100 y el resto corresponde a la OP No. 200, aplica para HE, AT e incentivos si los hay.

La compañía presta el servicio de transporte a sus trabajadores, por ello no paga auxilio de transporte.

La Cía. causa para prestaciones sociales y aportes del empleador: Cesantías 9%, Prima de servicios 12%, Vacaciones 5%, Intereses a las Cesantías 1.2%, Salud 0%, Pensión 12%, Riesgos laborales 2.436%, Caja de Compensación 4%.

La diferencia en liquidación de nómina ascendió a \$150.000.

Las MP consumidas fueron: OP No. 100 \$3'900.000 y OP No. 200 \$3'100.000

En la OP 100 se terminaron 3.500 jarrones Ref. EXP y en la OP 200 se terminaron 2.000 pesebres Ref. CO

La Compañía aplica los CIF a la producción con base en el 50% del costo de la MOD.

Realizar: Registros de diario, Hojas de Costos, Calcular precio si se vende con una utilidad del 80% sobre el costo.

**EVIDENCIAS DE SEGUNDO MOMENTO**

**DECORACIÓN DE INTERIORES S.A.S.** utiliza el sistema de costos por Órdenes de Producción, informa para Marzo de 201X:

**Marzo 15: Paga nómina**

Personal de administración (Básico) -----	\$4'700.000
Personal de ventas (Básico)-----	3'640.000
Indirectos de producción (Básico)-----	4'100.000
Operarios (Básico) -----	7'010.000
HE de Indirectos de producción-----	290.000
HE de Operarios -----	410.000
Incentivos a operarios -----	831.000

**Deducciones**

Cooperativa -----	\$650.000
Embargo Judicial -----	110.000
Fondo de empleados -----	490.000
Préstamo a trabajadores -----	1'320.000
EPS y AFP -----	8%

**Marzo 31: Paga nómina**

Personal Administrativo (Básico)-----	\$4'700.000
Personal de ventas (Básico)-----	3'640.000
Indirectos de Producción (Básico)-----	3'900.000
Operarios (Básico) -----	7'010.000
HE de Indirectos de producción-----	250.000
HE de Operarios -----	230.000
Auxilio de transporte pagado a Operarios -----	1'480.000
Auxilio de transporte pagado a personal indirecto -----	444.000
Incentivos a operarios -----	751.000

**Deducciones:**

Cuota Sindical-----	815.000
Seguridad Social (EPS y AFP)-----	8%
Préstamos a trabajadores -----	1'700.000

**Información adicional:**

**PLANILLA DE TRABAJO DEL MES**

OP. No 005	OP. No. 006	TI	TO	Total
?	?	4%	2%	\$ ?

Prestaciones Sociales: Cesantías 12%, Prima legal 10%, Vacaciones 4.4%, Intereses a las cesantías 2%, Salud 0%, Pensión 12%, Riesgos laborales 2.436%, Caja de Compensación 4%.

Del total de las OP el 70% es de la OP No. 005 y el resto de la OP No. 006.

El salario básico no justificado ascendió a \$230.000.

La materia prima consumida fue de OP 005 \$8.000.0000 y se elaboraron 10.000 unidades, OP 006 \$8.400.000 y se elaboraron 12.000 unidades, los CIF aplicados fueron el 50% de la mano de obra directa, para ambos productos el precio de venta es el 90% sobre el costo.

**Se pide:** Registros de diario y hojas de Costos para cada OP.

**SASTRERÍA GC S.A.** usa el Sistema de Costos por Órdenes de Producción, informa para abril/201X:

<b>PERSONAL</b>	<b>TOTAL BÁSICO MES</b>
Administración _ _ _ _ _	\$ 11.340.000
Ventas _ _ _ _ _	5.400.000
Operarios _ _ _ _ _	13'180.000
Trabajadores indirectos _ _ _ _	8'800.000
<b>TOTAL . . .</b>	<b>\$ _____ ¿?</b>

Según la planilla de trabajo de abril de 201X el salario básico justificado durante el mes asciende a \$13'050.000 compuesto así: Tiempo ocioso \$294.000, tiempo indirecto \$275.000 y el resto se invirtió en producción de la OP No. 500

Por concepto de horas extras se pagó a los Operarios \$540.000 y a los Indirectos \$380.000; por auxilio de transporte se pagó a operarios \$1'480.000 y a Indirectos \$518.000, incentivos a operarios \$780.000

**Deducciones en Abril 30:**

Retención en la fuente _ _ _ _	\$ 30.000
Seguridad Social (EPS y AFP) _ _	3.283.600 (\$5'000.000 del gerente 9% y 8% sobre el resto)
Prestamos de los trabajadores _ _	1'200.000
Fondo de empleados _ _ _ _ _	680.000
Embargo Judicial _ _ _ _ _	470.000

Prestaciones sociales y aportes empleador: Cesantías 8.33%, Prima de servicios 8.33%, Vacaciones 4.17%, Intereses a las cesantías 1%, Salud 0%, Pensión 12%, Riesgos Laborales 2.436%, Caja de Compensación 4%.

La materia prima consumida \$12.000.000, se elaboraron 20.000 unidades, los CIF aplicados fueron el 50% del costo primo, el precio de venta es el 85% sobre el costo.

Se pide: Registros de diario y Hoja de Costos para la OP No. 500

**INDUSTRIAS FOTOGRÁFICAS LTDA.** Utiliza Costos por Órdenes de Producción y presenta la siguiente información para Marzo de 201X:

<b>PERSONAL</b>	<b>BÁSICO MES</b>
Administración	\$ 6.340.000
Ventas	7'000.000
Operarios	8'300.000
Trabajadores Indirectos	5.100.000

<b>PAGOS ADICIONALES</b>	<b>MARZO 15</b>	<b>MARZO 31</b>
Administración (Viáticos salario)	\$1'300.000	\$1'400.000
Ventas (Comisiones de vendedores)	1'800.000	2'000.000
HE Operarios	410.000	290.000
HE Indirectos	390.000	360.000
Auxilio de Transporte de Operarios	370.000	370.000
Auxilio de Transporte de Indirectos	111.000	111.000

<b>DEDUCCIONES</b>	<b>MARZO 15</b>	<b>MARZO 31</b>
Seguridad Social (EPS)	8%	8%
Cooperativa	720.000	930.000
Embargos judiciales	310.000	400.000
Préstamo a trabajadores	1'300.000	1'200.000

**PLANILLA DE TRABAJO MARZO DE 201X**

OP. No. 400	OP. No. 500	TI. 3%	TO 2%	Total
\$ ?				

Del total de las OP el 70% corresponde a la OP 400 y el resto a la OP 500. La diferencia en liquidación de nómina fue de \$80.000. Prestaciones sociales y aportes del empleador: Cesantías 8.33%, Prima de servicios 8.33%, Vacaciones 4.17%, Intereses a las Cesantías 1%, Salud 0%, Pensión 12%, Riesgos laborales 2.436%, Caja 4%.

La materia prima consumida en la OP400 fue de \$18.920.000, se elaboran 50.000 unidades, para la OP500 la materia prima fue de \$17.566.000, se elaboraron 48.170 unidades, los CIF aplicados son el 65% del costo primo, el precio de venta es el 75% sobre el costo.

**Se Pide:** Registros de diario, Elaborar las Hojas de Costos.

**CUESTIONARIO DE REPASO**

- 1- ¿Qué se contabiliza en la cuenta 7201 en el registro de pago de nómina?
- 2- En el registro de pago de nómina ¿cómo se calcula la cuenta 2370?
- 3- En el registro de pago de nómina ¿cómo se calcula la cuenta 1110?
- 4- En el registro de distribución de nómina ¿qué datos tenemos en cuenta para calcular la cuenta 1410 producto en Proceso – MOD?
- 5- En el registro de distribución de nómina ¿qué datos tenemos en cuenta para calcular la cuenta 7301 CIF reales - MOI?
- 6- ¿Qué significa el salario básico no justificado?
- 7- Si no tenemos el valor total de la planilla de trabajo, ¿cómo se puede obtener dicho resultado?.
- 8- Para el registro de causación de prestaciones sociales ¿cómo se calcula dicho valor?
- 9- ¿Qué conceptos incluyen las prestaciones sociales, en el registro de provisión de PPSS?
- 10- ¿Qué conceptos incluyen los aportes del empleador en el 201X?
- 11- ¿Cómo se calculan los valores en el registro de aportes del empleador?
- 12- ¿Cómo se calculan los valores en el registro de prestaciones sociales?
- 13- ¿Qué incluye la planilla resumen?
- 14- ¿Para qué sirve la planilla de tiempo?
- 15- ¿Para qué sirve la planilla de reloj?

**RECOLECCIÓN DE EVIDENCIAS SEGUNDO MOMENTO:  
CONOCIMIENTO – DESEMPEÑO Y PRODUCTO**

**SEGUNDO MOMENTO 201X - TEMA B**

**MATEROS S.A.S.** presenta la siguiente información de septiembre/201X:

**Septiembre 01** Compra materias primas con precio \$12'000.000 a crédito, a Insumos Ltda. (Autorretenedor) del régimen común, condiciones 10%, 5/30, n/60.

**Septiembre 02** Envía a producción materias primas con costo de \$8'000.000, para diversas OP; Salida de Almacén No. 910

**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA  
SUBMÓDULO COSTOS I**

<b>PERSONAL</b>	<b>BÁSICO MES</b>	<b>PAGOS ADICIONALES</b>
De Administración	\$ 3'500.000	\$ 300.000 (viáticos que constituyen salario)
De ventas	4'500.000	400.000 (comisiones)
Trabajadores indirectos	2'500.000	200.000 (horas extras) y \$250.000 (Auxilio Transp)
Trabajadores directos (Operarios)	6'500.000	500.000 (horas extras) y \$550.000 (Auxilio Transp)
	<u>\$17'000.000</u>	<u>\$2'200.000</u>

**DEDUCCIONES FIN DEL MES:**

Seguridad social.....	\$1'472.000
Cooperativa.....	500.000
Embargos.....	450.000
Préstamos.....	350.000

**PLANILLA RESUMEN DE SEPTIEMBRE/201X:**

O.P. No. 91	O.P. No. 92	O.P. No. 93	T.I.	T.O.	TOTAL
\$3'840.000	\$1'920.000	\$640.000	\$50.000	\$40.000	\$6'490.000

La empresa provisiona mensualmente prestaciones sociales: cesantías 9%, interés sobre cesantías 1%, prima de servicios 9% y vacaciones 4,5%; causa aportes del empleador 21,35%.

**PIDE:** Registrar en el diario, en orden de fechas, las anteriores transacciones de septiembre 01 y 02 y septiembre 30 por pago de nómina mensual, distribución de nómina mensual, causación de prestaciones sociales y causación de aportes del empleador. (Valor de cada registro correcto 1.0)

**PRUEBA DE PRODUCTO**

CHOCOLATES SOBRE PEDIDO LTDA. pide registrar en agosto de 201X, toda la información en la **HOJA DE COSTOS CORRESPONDIENTE A LA O.P. NO. 280**, sabiendo que este pedido es para producir 1.000 alfajores grandes de chocolate Ref. ESP; la MP consumida para esta O.P. fue \$1'000.000 (Salida de Almacén No. 1.250) y los CIF se aplican como el 5% de la MOD.

Los registros de diario por M.O.D. del mes para tres O.P. fue la siguiente, de la cual corresponde el 20% a la O.P. No 280:

1410 Productos en Proceso (MOD) . . .	\$1'200.000
1410 Productos en Proceso (PPSS) . . .	288.000
1410 Productos en Proceso (AAEE) . . .	300.000

**PRUEBA DE CONOCIMIENTO**

**SELECCIÓN MÚLTIPLE CON ÚNICA RESPUESTA Y DETERMINAR FALSO O VERDADERO:** Preguntas con un enunciado y varias respuestas posibles, identifique la única letra que corresponde a la respuesta correcta, luego **ESCRIBA LA LETRA DE LA RESPUESTA EN EL MISMO ORDEN, EN LA HOJA DE RESPUESTAS QUE APARECE EN LA PÁGINA 1, ES ALLÍ DONDE SE CALIFICA, DE LO CONTRARIO LA NOTA SERÁ CERO.**

- 1) El valor que se adeuda a los trabajadores por concepto de prestaciones sociales se registra como pasivo real:
- |  |   |
|--|---|
| a. Porque es una deuda adquirida por la empresa.     | b. Porque los trabajadores lo exigen así. |
| c. Porque ningún trabajador se retira de la empresa. | d. Todas las respuestas son válidas.      |

- 2) Se pide justificar su salario básico:
- a. Para identificar el valor que agregan a la producción.
  - b. A los operarios solamente.
  - c. En las tarjetas de tiempo y se resumen en la planilla de trabajo.
  - d. Todas las anteriores.
- 3) En la cuenta 1410 P. en P. – MOD se incluye:
- a. Valor dedicado por operarios a las O.P.
  - b. Auxilio de transporte de operarios.
  - c. Incentivos de operarios.
  - d. Todas las anteriores.
- 4) El valor sobre el cual se calcula el aporte de los trabajadores a la seguridad social es:
- a. Todo lo que constituya salario.
  - b. Las bonificaciones que no son salario.
  - c. El auxilio de transporte.
  - d. Todas las anteriores.
- 5) A partir de enero 01 del 2014, aplica en Colombia para los empleadores que declaren RETECREE y sus empleados devenguen menos de 10 SMLMV:
- a. No cotizan a pensión.
  - b. No cotizan por riesgos profesionales.
  - c. No cotizan a salud.
  - d. No cotizan por todos los conceptos.
- 6) El juego de inventarios de materias primas, se hace con el fin de:
- a. Hallar la utilidad del ejercicio.
  - b. Calcular el costo de MP usadas.
  - c. Conocer el valor de la MOD remunerada.
  - d. Calcular el valor de prestaciones sociales.
- 7) En la hoja de costos, cuando se devuelve MP de producción al almacén, el valor se registra:
- a. Restando.
  - b. Sin número de salida de almacén.
  - c. Entre paréntesis.
  - d. Son correctas las respuestas a y c.
- 8) El auxilio de transporte solo constituye salario para efecto de:
- a. Liquidar horas extras.
  - b. Liquidar prestaciones sociales.
  - c. Liquidar vacaciones.
  - d. Son correctas las respuestas b y c.
- 9) Cuando el empleador calcula el valor de los aportes parafiscales, siendo declarante de RETECREE y sus empleados devengan menos de 10 SMLMV, dicho valor:
- a. Se calcula incluyendo el auxilio de transporte.
  - b. Se calcula sobre el 4% del salario.
  - c. Incluye para todas las empresas los % de SENA e ICBF.
  - d. Todas las respuestas son correctas.
- 10) El valor total de la planilla de resumen es:
- a. Siempre igual al valor del salario básico de operarios.
  - b. El valor justificado por los trabajadores indirectos.
  - c. El valor del salario básico justificado por los operarios.
  - d. Todas las respuestas anteriores.
- 11) Para registrar el valor en la columna de MOD en las hojas de costos, se toma:
- a. Todos los valores de la cuenta 1410 P. en P.
  - b. El registro de pago de nómina.
  - c. El valor de los gastos de administración y ventas.
  - d. El valor de tiempo indirecto y tiempo ocioso.

## **COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN – COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

### **COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN – COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

Costos Por Órdenes De Producción: Costos Indirectos de Fabricación

Concepto de los CIF

Los costos indirectos de fabricación son aquellos desembolsos necesarios para el proceso productivo, diferentes de las Materias Primas y la Mano de Obra Directa y que se cargan en forma indirecta a la producción

Ejemplo de CIF son: materiales, repuestos, accesorios, arrendamientos, depreciación de maquinaria, depreciación de planta, depreciación de computadores de producción, pólizas de seguros, impuestos municipales (predial y valorización), Mano de Obra Indirecta, energía, agua, teléfono etc. Todo lo anterior es porque se consume en producción.

Clasificación de los CIF según su comportamiento con la Producción

**CIF FIJOS:** Son costos cuyo valor total no depende del volumen de producción alcanzado, es decir que su consumo es constante cualquiera que sea la producción lograda, ejemplo: arrendamiento, pólizas de seguros, depreciación por línea recta, impuesto predial y valorización, salarios de directivos de producción.

**CIF VARIABLES:** Son aquellos cuyo valor total depende del volumen de producción alcanzado, es decir, si no hay producción no hay costos variables, si aumenta la producción aumenta los costos variables y viceversa, ejemplo: Repuestos, Accesorios, energía; algunos materiales como el hilo en ciertos productos, la soldadura en las sillas.

**CIF SEMIVARIABLES:** Son costos cuyo valor consumido tienen una parte fija que no depende del volumen de producción (costo fijo) y otra parte que sí depende del volumen de producción (costo variable); o sea que tienen un comportamiento mixto, ejemplo: acueducto, gas para sector no residencial, Mantenimiento (materiales: grasas, lubricantes, aceites) y Mano de Obra Indirecta.

El servicio de teléfono es fijo cuando se tiene plan de consumo ilimitado, semi-variable cuando es plan por minutos.

Presupuesto de los CIF

En vista de que los CIF tienen características muy particulares de comportamiento, la empresa viene a conocer los valores realmente consumidos al finalizar determinados períodos, pero como necesita cotizar a los clientes sus pedidos y costear la producción a medida que la va fabricando, es necesario manejar los CIF con una base predeterminada (costos presupuestados).

Para presupuestar los CIF lo primero que se debe conocer es la cantidad de unidades que la empresa espera producir en un período, ya que de ésta dependen los CIF variables y los semi – variables.

### **Nivel de Operación Presupuestado (NOP)**

Es el volumen de producción que una empresa espera alcanzar para un período determinado, debe estar expresado en términos de alguna base (unidades, HM, HMOD etc.). Por ejemplo una empresa presupuesta que va a elaborar 5.000 unidades o va a trabajar 8.000 HM o 10.000 HMOD equivale al NOP de dicha empresa.

### **Bases de Presupuestación**

Son criterios o unidades de medida que sirven para unificar producciones diferentes o heterogéneas de una empresa, las más comunes son: Unidades de producción, horas máquina (HM), horas mano de obra directa (HMOD), Costo de Materias Primas (CMP), Costo de Mano de Obra Directa (CMOD), Costo Primo.(CP)

### **Métodos para presupuestar los CIF semi-variables**

Una vez presupuestado el volumen de producción (NOP) para el período, se procede a presupuestar los CIF para dicho volumen de producción.

Presupuestar los CIF fijos es sencillo ya que se conocen con anterioridad, los CIF variables no ofrecen problema al presupuestarlos pues se pueden calcular con relativa exactitud, el problema radica en la presupuestación de los CIF semi – variables debido a su comportamiento mixto, por lo cual es necesario separar la parte fija para sumarla a los CIF fijos y la parte variable para sumarla a los CIF variables, existiendo varios métodos para dicha separación como son:

1. Método del punto Alto - Punto bajo.
2. Método de los Mínimos Cuadrados.
3. Método del Gráfico de Dispersión.

### **Método del Punto Alto - Punto Bajo**

Este método nos permite conocer los costos fijos totales y la tasa variable (o costo variable por unidad) de cada uno de los CIF semi - variables de la empresa; se basa en datos reales tomados de períodos anteriores, específicamente el valor de los CIF y los volúmenes de producción alcanzados en ellos. Pasos:

1. Se halla la diferencia de costos y producción entre el punto alto (período de mayor costo y mayor producción) y el Punto Bajo (período de menor costo y menor producción)
2. Se calcula el costo variable por unidad (o tasa variable), dividiendo la diferencia de costos entre la diferencia de producción.
3. Se buscan los costos variables totales para alguno de los dos puntos (Punto Alto o Punto Bajo), multiplicando la tasa variable por el volumen de producción del punto escogido.(PA o PB)
4. Calcular el costo fijo para el punto seleccionado, restando de su costo total el valor de los costos variables utilizando la fórmula  $CT = CF + CV$
5. Establecer la fórmula presupuestal para el CIF, relación matemática que sirve para presupuestar los CIF a cualquier volumen de producción, está compuesta por los CIF Fijos más la TV.

**fp = CF + TV (Base)** (no se pueden sumar por no estar al mismo volumen de producción)

Para cada CIF semi - variable hay que utilizar el proceso anterior.

NOTA: Cuando un periodo tenga el costo más alto pero otro tiene la producción más alta, se escogen todos los datos correspondientes a aquel periodo que tenga el nivel de producción más alto, porque es la producción quien genera el cambio en los costos variables. Igual se hará para el punto bajo.

### **Fórmula Presupuestal General (FPG)**

Una vez presupuestados cada uno de los CIF de la empresa (fijos, variables y semi-variables), los agrupamos en dos columnas, fijos y variables, para sumarlos independientemente y obtener el total de CIF presupuestados fijos y el total de CIF presupuestados variables por unidad, obteniendo así la Fórmula Presupuestal General

#### **FPG = CIFPF + TV (Base)**

CIFPF: CIF presupuestados fijos

TV: tasa variable ó CIF presupuestados variables por unidad

Base: pueden ser en unidades, HMOD, HM etc.

#### **CIF Presupuestados CIFP (NOP)**

Es el valor de CIF que la empresa estima o presupuesta consumir para el volumen de producción presupuestado, correspondientes a un período determinado. Se calcula aplicando el NOP a la fórmula presupuestal general así:

$CIFP (NOP) = CIFPF + (TV \times NOP)$  Como  $CIFPV = TV \times NOP$ , entonces:

$CIFP (NOP) = CIFPF + CIFPV$

#### **5.8.4 Tasa Predeterminada, Tasa Presupuestada o Índice de asignación**

Es el presupuesto de CIF por unidad, o sea que es el valor a cargar a cada unidad terminada, de acuerdo a la base.

$$TP = \frac{CIFP (NOP)}{NOP}$$

$$\left. \begin{aligned} TP_f &= \frac{CIFPF}{NOP} \\ TP_v &= \frac{CIFPV}{NOP} \end{aligned} \right\} \text{Por tanto } TP = TP_f + TP_v$$

Una vez conocidos los CIF presupuestados, el NOP y el volumen de producción que se ha alcanzado (NOR) se pueden cargar o aplicar los CIF a la producción terminada calculando los CIF Aplicados.

#### 5.8.5 CIF Aplicados (CIFA)

Son los CIF cargados o registrados a la producción y consiste en el valor a cargar por concepto de CIF a cada unidad terminada de acuerdo a la base de presupuestación. (HM, HMOD, Unidades etc.)

$$CIFA = TP \times NOR$$

#### Nivel de Operación Real (NOR)

Es el volumen de producción realmente alcanzado y debe estar expresado en términos de la base de presupuestación de la empresa.

#### Registro para cargar los CIF a la producción

Fecha 1410 Productos en Proceso (CIF) ...XXXX

7302 CIF Aplicados ..... XXXX (Cuenta de naturaleza CR, abrir en el PUC)

### ANÁLISIS DE VARIACIONES

Cuando se termina el período contable se hace la comparación entre los CIF cargados a la producción (CIFA) y los CIF realmente consumidos (CIFR), encontrando generalmente una diferencia entre ellos denominada variación neta, la cual se descompone a su vez en dos variaciones, la variación de presupuesto y la variación de capacidad.

Nota: Para calcular las variaciones, siempre se deben comparar los CIF que estén al mismo nivel de operación real (NOR)

#### 5.8.6 Variación Neta (VN)

Es el valor de CIF cargados (CIFA) de más o de menos a la producción, lo cual implica sobre-aplicación o sub-aplicación de CIF a la producción; se calcula comparando los CIFR con los CIFA:

#### VN = CIFR vs. CIFA

Si  $CIFR > CIFA \Rightarrow VN$  Desfavorable.

Si  $CIFR < CIFA \Rightarrow VN$  Favorable

Nota: Cuando las variaciones se calculan como la resta matemática de CIF, no es el signo del resultado quien dice si la variación es favorable o desfavorable, sino el análisis. El resultado de las variaciones no lleva antepuesto signo aritmético.

### DESCOMPOSICIÓN DE LA VARIACIÓN NETA

La Variación Neta se descompone en: Variación de Presupuesto y Variación de Capacidad

#### 5.8.7 Variación de Presupuesto (VP)

Es una parte de la VN originada por el incumplimiento en el presupuesto de costos

$$VP = CIFR \text{ vs. } CIFP \text{ (NOR)}$$

$$\text{Donde: } CIFP \text{ (NOR)} = CIFPF + (TV \times NOR)$$

$$\text{ó } = CIFPF + CIFPV \text{ (NN)}$$

**COPIA NO CONTROLADA**

**Si CIFR > CIFP (NOR) ⇒ VP Desfavorable**, pues para el mismo NOR se consumió más CIF que lo permitido por el presupuesto

**Si CIFR < CIFP (NOR) ⇒ VP Favorable**, porque para el mismo volumen de producción se incurrió en menos costos reales o se sobre - presupuestaron los CIF

**CIFR:** Valor de CIF consumidos y pagados por la empresa productora, que hace al análisis.  
**CIFA:** Valor de CIF cobrado por la empresa productora a los clientes.  
**CIFP(NOR):** Valor de CIF que debió consumir la empresa productora y que debió cobrar a los clientes.

#### 5.8.8 Variación de Capacidad (VC)

Es una parte de la VN que surge por el incumplimiento en el presupuesto de producción, cuando el NOR es diferente del NOP

**VC = CIFP (NOR) vs. CIFA**

**Si CIFP (NOR) > CIFA ⇒ VC Desfavorable**, pues para el mismo NOR se debió cargar más CIF a la producción, se cobró menos CIF a los clientes que lo presupuestado.

**Si CIFP (NOR) < CIFA ⇒ VC Favorable**, pues para el mismo NOR se sobre - aplicaron los CIF respecto al presupuesto

$VC = TPF \times (NOP - NOR)$ , como TPF es lo mismo que TF, entonces recuerde que  $TPF = \frac{CIFPF}{NOP}$

La capacidad de la planta está relacionada directamente con los costos fijos.

**Verificación de la VN:** La VN es la unión de sus dos componentes.

**$VN = VP \pm VC$**

### **NUEVO NIVEL Y REGISTROS CONTABLES**

#### **Nuevo Nivel (NN)**

Es un porcentaje que representa el volumen de producción alcanzado (NOR) respecto al volumen de producción presupuestado (el NOP es el 100%). Se da en porcentaje.

$NN = \frac{NOR}{NOP}$

#### **5.8.9 Registros Contables para cerrar CIF, cerrar variaciones, trasladar Producto Terminado y Venta del mismo.**

NOTAS IMPORTANTES:

- A) La (7301) CIFR es temporal de naturaleza débito, se cierra acreditándola contra la (7302) CIFA.
- B) La cuenta de CIF Aplicados es una cuenta temporal de naturaleza crédito que se cierra al débito contra los CIF reales.
- C) Toda variación desfavorable se contabiliza al débito (se considera como un egreso)
- D) Toda variación favorable se contabiliza al crédito ( se considera como un ingreso)

E) Toda variación Neta desfavorable, afecta al final del período la cuenta del costo (6120) Industrias Manufactureras aumentándola.

F) Toda variación Neta favorable, afecta al final del período la cuenta del costo (6120) Industrias Manufactureras disminuyéndola.

**1. Cierre de CIFR y CIFA contra la VP y VC**

Simplemente se cierran las cuentas de los CIFR y CIFA con sentido contrario a su saldo. Al cerrar los CIF aparecen contablemente las variaciones, si son desfavorables aparecen en el débito como un gasto y si son favorables aparecen en el crédito como un ingreso.

Fecha (7302) CIFA . . . . XXXX (DB)  
 (7303) V.P. . . . . XXXX (DB es Desf.) o XXXX (CR es Fav)  
 (7304) V.C. . . . . XXXX (DB es Desf.) o XXXX (CR es Fav)  
 (7301) CIFR . . . . . XXXX (CR)

**2. Cierre de VP y VC contra el Costo de Industrias Manufactureras**

Se cierran las cuentas de las variaciones con sentido contrario a como están contabilizadas, contra la cuenta (6120) Industrias Manufactureras.

**3. Contabilización del Producto Terminado**

Contablemente se consideran productos terminados los artículos elaborados totalmente y que han sido trasladados del departamento de producción a la bodega de productos terminados

Fecha (1430) Producto Terminado XXXX  
 (1410) Productos en proceso (MP) XXXX  
 (1410) Productos en proceso (MOD) XXXX  
 (1410) Productos en Proceso (PPSS) XXXX  
 (1410) Productos en Proceso (AAEE) XXXX  
 (1410) Productos en proceso (CIF) XXXX

**4. Venta de productos terminados**

Fecha (1305/1105) Clientes o Caja XXXX  
 (135515) Anticipo de Imp – Retefuente XXXX (2,5% a partir de enero 01 de 2014)  
 (135517) Anticipo de Imp – Imponentas Reten XXXX  
 (2408) Impuesto sobre las ventas x pagar XXXX  
 (4120) Industrias Manufactureras (Precio de venta) XXXX  
 (6120) Industrias Manufactureras XXXX  
 (1430) Productos Terminados (al Costo) XXXX  
 (135519) Anticipo de Imp – RCRÉE XXXX  
 (236575) Retención en la fuente – Autorretenciones XXXX (0.4%, para industrias)

**CIF – TALLER EN CLASE**

Ejercicio Resuelto. Cueros SAS utiliza sistema de costos por órdenes de producción, presupuesta sus CIF por el método del punto alto Punto Bajo y nos informa para junio de 201X:

Pedido No.	Orden de producción No.	Cantidad
100	90	71 Carrieles
101	91	150 Albarcas
102	92	30 Correas
103	93	40 Sombreros

La compañía aplica CIF a la producción con base en las HMOD y según estudios de ingeniería industrial se determinó que la fabricación de cada artículo requiere:

<u>Artículo</u>	<u>HMOD</u>
Carrieles	8
Albarcas	3
Correas	2
Sombreros	4

De los libros de contabilidad se obtuvo la siguiente información

<u>Mes</u>	<u>HMOD</u>	<u>SSPP</u>	<u>MOI</u>
Noviembre/14	2.150	\$53.000	\$1'320.000
Diciembre/14	2.165	53.300	1'324.950
Enero/15	2.180	53.600	1'329.900
Febrero/15	2.195	53.900	1'334.850
Marzo/15	2.210	54.200	1'339.800
Abril/15	2.225	54.500	1'344.750
Mayo/15	2.240	54.800	1'349.700

La empresa clasifica sus CIF así:

<u>CIF</u>	<u>Fijos</u>	<u>Variables</u>
Arrendamiento (Semestral)	\$2'400.000	
Depreciación de planta (Mes)	75.000	
Depreciación de muebles (Mes)	65.000	
Impuesto predial (Trimestre)	240.000	
Materiales		\$40/HMOD
Repuestos		\$20/HMOD
Accesorios		\$12/HMOD
SSPP	Presupuestar	
MOI	Presupuestar	

Al final del periodo se terminaron todas las órdenes de producción completas empleando en ellas 1.253 HMOD

El consumo de CIF en el periodo fue \$1.852.000

Se pide: a) El NOP y el NOR

b) La Fórmula Presupuestal para SSPP y Mantenimiento

c) La Fórmula Presupuestal General (FPG)

d) Los CIF – Presupuestados CIFP(NOP)

e) La Tasa Predeterminada (TP), TPf y TPv

f) Los CIF Aplicados CIF-A y Registro de los CIF Aplicados

g) Análisis de Variaciones: Variación Neta (VN), Variación de Presupuesto (VP), Variación de Capacidad (VC) y

Verificación de la VN

h) Registros de cierre contra VP y VC

### SOLUCIÓN

- a) 71 ~~carrieles~~ x 8 HMOD ~~Le~~ ~~carriel~~ = 568 HMOD  
 150 ~~albarcas~~ x 3 HMOD ~~La~~ ~~albarca~~ = 450 HMOD  
 30 ~~correas~~ x 2 HMOD / ~~co~~ ~~correa~~ = 60 HMOD  
 40 ~~sombreros~~ x 4 HMOD ~~Lo~~ ~~sombrero~~ = 160 HMOD

**COPIA NO CONTROLADA**

**NOP = 1.238 HMOD**

**NOR = 1.253 HMOD**, dato suministrado por el enunciado.

**b)  $f_{p(SSPP)} = \text{CIFPF} + \text{TV}$**

<u>Punto</u>	<u>Costos</u>	<u>Nivel de Producción</u>
PA	\$54.800	2.240 HMOD
PB	<u>53.000</u>	<u>2.150 HMOD</u>
Diferencia	<u>\$1.800</u>	<u>90 HMOD</u>

TV = Diferencia de Costos / Diferencia de Nivel de producción  
 TV = \$1.800 / 90 HMOD, entonces **TV = \$20/HMOD**

CV (Punto Alto) = TV \* Nivel de producción del PA  
 CV (PA) = \$20/HMOD \* 2.240 HMOD, entonces CV (PA) = \$44.800

CT (PA) = CF + CV  
 \$54.800 = \$? + \$44.800, entonces \$54.800 - \$44.800 = CF, por tanto **CF = \$10.000**

**$f_{p(SSPP)} = \$10.000 + \$20/\text{HMOD}$**

**$f_{p(MOI)} = \text{CIFPF} + \text{TV}$**

<u>Punto</u>	<u>Costos</u>	<u>Nivel de Producción</u>
PA	\$1.349.700	2.240 HMOD
PB	<u>1.320.000</u>	<u>2.150 HMOD</u>
Diferencia	<u>\$ 29.700</u>	<u>90 HMOD</u>

TV = Diferencia de Costos / Diferencia Nivel de producción  
 TV = \$29.700 / 90 HMOD, entonces **TV = \$330/HMOD**

CV (PA) = TV \* Nivel de producción en PA  
 CV = \$330/HMOD \* 2.240 HMOD, entonces CV = \$739.200

CT (PA) = CF + CV  
 \$1'349.700 = \$? + \$739.200, entonces \$1'349.700 - \$739.200 = CF, por tanto **CF = \$610.500**

**$f_{p(MOI)} = \$610.500 + \$330/\text{HMOD}$**

<b>c) CIF</b>	<b><u>CIFPE</u></b>	<b><u>CIFPV/Unidad</u></b>
Arrendamiento _ _ _ _ _	\$ 400.000	
Depreciación planta _ _ _	75.000	
Depreciación de muebles _ _	65.000	
Impuesto predial _ _ _ _	80.000	
Materiales _ _ _ _ _		\$ 40/HMOD
Repuestos _ _ _ _ _		20
Accesorios _ _ _ _ _		12
Servicios públicos _ _ _ _	10.000	20
MOI _ _ _ _ _	<u>610.500</u>	<u>330</u>
	<b><u>FPG = \$1'240.500 + \$422/HMOD</u></b>	
	FPG = CIFPF + TV	

**d) CIFP (NOP) = CIFPF + (CIFPV/Unidad \* NOP)**

CIFP (NOP) = \$1'240.500 + (\$422/HMOD \* 1.238 HMOD), entonces **CIFP (NOP) = \$1.762.936**

e) TP = CIFP (NOP) / NOP

TP = \$1.762.936 / 1.238 HMOD, entonces **TP = \$1.424,02/HMOD**

TPf = CIFPF / NOP

TPf = \$1.240.500 / 1.238 HMOD, entonces **TPf = \$1.002,02/HMOD**

**TPv = \$422/HMOD**, dato de la FPG

f) CIFA = TP \* NOR

CIFA = \$1.424,02/HMOD \* 1.253 HMOD, entonces **CIFA = \$1'784.297**

30/06/201X	1410 P en P (CIF)	1'784.297	
	7302 CIFA		\$1'784.297

g) VN = CIFR VS CIFA

VN = \$1'852.000 VS \$1'784.297, entonces **VN = \$67.703 DESFAVORABLE**

VP = CIFR VS CIFP(NOR)

VP = \$1'852.000 VS \$1'769.266, entonces **VP = \$82.734 DESFAVORABLE**

CIFP (NOR) = CIFPF + (CIFPV/Unidad \* NOR)

CIFP (NOR) = \$1'240.500 + (\$422/HMOD \* 1.253 HMOD)

CIFP (NOR) = \$1.769.266

VC = CIFP (NOR) VS CIFA

VC = \$1'769.266 VS \$1'784.297, entonces **VC = \$15.031 FAVORABLE**

Verificación de la variación neta

VN = VP y VC

VN = \$82.734 DESFAVORABLE y \$15.031 FAVORABLE, entonces **VN = \$67.703 DESFAV**

h) 30/06/201X	7302 CIFA	_____	_____	1'784.297	
	7301 CIFR	_____	_____	_____	1'852.000
	7303 VP	_____	_____	82.734	
	7304 VC	_____	_____	_____	15.031
30/06/201X	7304 VC	_____	_____	15.031	
	6120 INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	_____	_____	67.703	
	7303 VP	_____	_____	_____	82.734

**EJERCICIOS SOBRE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

**1. MUEBLES INFANTILES LTDA.** utiliza el sistema de Costos por órdenes de producción y presupuesta sus CIF semi - variables mediante el método de punto alto y punto bajo. Para el tercer **BIMESTRE** de 201x recibió los siguientes pedidos: 40 comedores para niño, 140 Sillas, 70 nocheros y 120 salas, La base de presupuestación son las HMOD y se tiene estipulado: 2,5 HMOD para cada comedor, 1,5 HMOD para cada silla, 2 HMOD por cada nochero y 3 HMOD para cada sala.

De los libros de contabilidad se obtuvo la siguiente información:

<b>Periodos</b>	<b>SSPP</b>	<b>Mantenimiento</b>	<b>Nivel de producción</b>
4 Bimestre /201x año 1	\$238.000	\$527.500	710 HMOD
5 Bimestre /201x año 1	249.000	540.300	760 HMOD
6 Bimestre /201x año 1	252.000	542.600	765 HMOD
1 Bimestre /201x año 2	256.000	550.000	850 HMOD
2 Bimestre /201x año 2	268.000	565.000	960 HMOD

Los CIF de la empresa son:

<b>Concepto</b>	<b>CIFP Fijos</b>	<b>CIFP V/unidad</b>
Arrendamiento (Año)	\$11'400.000	
Depreciación maquinaria (bimestre)	239.650	
Impuestos (Trimestre)	480.000	
Materiales		\$480/HMOD
SSPP	Presupuestar	
Mantenimiento	Presupuestar	

Al finalizar el período se fabricaron:	40 comedores para niño que utilizaron	105 HMOD
	140 sillas que utilizaron	212 HMOD
	70 nocheros que utilizaron	145 HMOD
	120 salas que utilizaron	358 HMOD

Los CIF consumidos en el período fueron \$4'250.000

**Se requiere:**

- El NOP y el NOR
- La Fórmula Presupuestal para SSPP y Mantenimiento
- La Fórmula Presupuestal General (FPG)
- Los CIF – Presupuestados CIFP(NOP)
- La Tasa Predeterminada (TP), TPf y TPv
- Los CIF Aplicados CIF-A y Registro de los CIF Aplicados
- Análisis de Variaciones: Variación Neta (VN), Variación de Presupuesto (VP), Variación de Capacidad (VC) y Verificación de la VN
- Registros de cierre contra VP y VC

**2. CUEROS MESACÉ LTDA.** utiliza costos por órdenes de producción, fabrica Maletines y nos suministra la siguiente información para el primer **SEMESTRE** del 201x. La clasificación de los CIF es la siguiente:

<b>CIF</b>	<b>Fijos</b>	<b>Variables/unidad</b>
Arrendamiento Planta (mes)	\$1'100.000	
Impuesto Predial (trimestre)	780.000	
Depreciación Maquinaria (semestre)	541.000	
Materiales		\$210/HMOD
MOI	Presupuestar	
Energía	Presupuestar	

La siguiente información fue obtenida de los libros de contabilidad:

<b>PERÍODO</b>	<b>UNIDADES</b>	<b>HMOD</b>	<b>MOI</b>	<b>ENERGIA</b>
1 Semestre/ año 1	8.000	15.200	\$2'150.000	\$425.000
2 Semestre/ año 1	8.200	16.400	2'200.000	430.000
1 Semestre/ año 2	8.300	17.500	2'401.000	440.000
2 Semestre/ año 2	8.400	18.400	2'502.000	460.000
1 Semestre/ año 3	8.900	19.600	2'550.000	490.000
2 Semestre/ año 4	10.000	20.200	2'600.000	500.000

**Información adicional:**

Presupuesto de Producción 16.000 HMOD. La compañía aplica los CIF a la producción con base en HMOD. La producción alcanzada fue de 16.200 HMOD.

Los CIFR fueron: Fijos: \$8'100.000 y Variables: \$6'000.000.

**Se pide:** Análisis de Variaciones para VN, VP y VC y registros de cierre contra VP y VC

**3. CONFECCIONES MATEO LTDA.** utiliza el sistema de costos por órdenes de producción y nos suministra la siguiente información para el 6o **BIMESTRE** de 201x. Clasificación de los CIF de la empresa:

<b>Concepto</b>	<b>Fijos</b>	<b>Variables/ unidad</b>
Arrendamiento de planta (Año)	\$8'100.000	
Seguros de planta ( Semestre )	990.000	
Depreciación maquinaria (Bimestre)	291.000	
Materiales		\$120 /HMOD
MOI	Presupuestar	
Energía	Presupuestar	

La siguiente información se obtuvo de bimestres anteriores:

<b>Período</b>	<b>Unidades</b>	<b>HMOD</b>	<b>MOI</b>	<b>Energía</b>
1 Bimestre/ año 1	10.500	16.000	\$1'477.000	\$272.000
2 Bimestre/ año 1	12.100	18.150	1'711.400	300.000
3 Bimestre/ año 1	12.400	18.600	1'850.000	320.000
4 Bimestre/ año 1	14.400	21.600	1'985.000	340.000
5 Bimestre/ año 1	18.000	27.000	2'005.000	360.000

Información: la empresa presupuestó trabajar 8.000 HMOD y trabajaron realmente 8.400 HMOD; CIF reales \$5'333.600

Se pide: Análisis de variaciones para los CIF y registros de cierre contra VP y VC

**TALLER**

**4. LA COMPAÑÍA ARTESANÍAS LTDA.** utiliza el sistema de costos por órdenes de producción, presupuesta sus CIF

semi - variables con el método del punto alto - punto bajo y nos informa para Junio del año 2 los siguientes pedidos:

Orden de producción No 90 por 80 hamacas

Orden de producción No 91 por 200 pares de abarcas de cuero

Orden de producción No 92 por 60 cortinas de bambú

Orden de producción No 93 por 50 túnicas bordadas

La compañía aplica los CIF a la producción con base en **HMOD**, ingeniería industrial determinó que fabricar cada uno de los siguientes productos se requiere: hamaca 8 HMOD, par de abarcas de cuero 3 HMOD, cortina de bambú 2 HMOD y túnica bordada 5 HMOD

De los libros de contabilidad se obtuvo la siguiente información:

<b>Mes</b>	<b>HMOD</b>	<b>SS PP</b>	<b>MOI</b>
Noviembre / año 1	2.450	\$47.000	\$1'242.000
Diciembre / año 1	2.455	47.400	1'242.300
Enero / año 2	2.475	47.950	1'243.000
Febrero / año 2	2.520	48.500	1'244.400
Marzo / año 2	2.595	49.200	1'246.700
Abril / año 2	2.625	49.900	1'247.700
Mayo / año 2	2.650	50.400	1'248.000

La empresa clasifica sus CIF así:

<b>CIF</b>	<b>Fijos</b>	<b>Variables/unidad</b>
Arrendamiento (semestre)	\$3'300.000	
Depreciación de planta (mes)	89.420	
Depreciación muebles (mes)	80.000	
Impuesto predial (trimestre)	150.000	
Materiales		\$40/HMOD
Repuestos		20/HMOD
Accesorios		12/HMOD
Servicios públicos	presupuestar	presupuestar
MOI	presupuestar	presupuestar

Al final del período se terminaron todas las órdenes de producción por las cantidades presupuestadas y se trabajaron 1.625

HMOD. El consumo de CIF en el período ascendió a \$2'640.000

**Se pide:** Análisis de Variaciones para los CIF y registros de cierre.

**Se Pide:** Análisis de variaciones para los CIF y registros de cierre contra VP y VC.

**RECUERDE TRABAJAR LAS TASAS MÍNIMO CON CUATRO DECIMALES.**

RESPUESTAS DE LAS VARIACIONES DE LOS EJERCICIOS PROPUESTOS 2 AL 10

<b>EJERCICIO No.</b>	<b>V.N.</b>	<b>V.P.</b>	<b>V.C.</b>
<b>2. Cueros Mesacé Ltda.</b>	\$804.000 Fav.	\$683.000 Fav.	\$121.000 Fav.
<b>3. Confecciones Mateo Ltda.</b>	\$890.000 Desf.	\$1'031.200 Desf.	\$141.200 Fav.
<b>4. Compañía Artesanías Ltda.</b>	\$485.250 Desf.	\$503.355 Desf.	\$18.105 Fav.

5.9 Bibliografía

- HORNGREN, Charles T.; DATAR, Srikant M y FOSTER, George. Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. Pearson, México, D. F. 2007.
- POLIMENI, Ralph y FABOZZI, Frank J. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill Interamericana, S.A. Colombia. 1994.
- GOMEZ BRAVO, Oscar. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill Colombia. 1982.

4. ANDERSOM, Henry R. Conceptos básicos de Contabilidad de Costos. Compañía Editorial Continental S.A. México 22. 1977.
5. ESCOBAR BOLIVAR, Jorge. Sistemas de Costeo. Para controlar, cotizar y tomar decisiones Medellín, 1996.
6. NUENER, John J. W. Contabilidad de Costos. Principios y práctica. Unión tipográfica Editorial Hispano Americana. México. 1969.
7. BACKER, Morton y JACOBSEM, Lyle. Contabilidad de Costos. Un ensayo administrativo para la toma de decisiones. McGraw-Hill. Segunda edición. México. 1983
8. GARCIA COLIN, Juan. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill Interamericana de México primera edición. Colombia. 1996.
9. HARGADON Jr, Bernard J. Contabilidad de Costos Editorial Norma S.A. Segunda reimpresión Colombia 1988
10. RÉGIMEN CONTABLE COLOMBIANO. LEGIS editores, 2015.

## DEPARTAMENTALIZACIÓN DE LOS CIF

### 5.1 Concepto y objetivos de la Departamentalización

**Concepto:** Departamentalizar los CIF es asignar o distribuir los CIF tanto presupuestados como reales entre los departamentos de Producción y de Servicios.

**Objetivos:** Costear cada orden de producción con mayor precisión y controlar los costos por departamento mediante el análisis de las variaciones por cada uno de ellos, permitiendo detectar los responsables específicos y efectuar correcciones.

### 5.2 Departamentos de Producción y de Servicios.

Para departamentalizar los CIF es necesario tener claros los siguientes conceptos:

**Departamento:** Conjunto de personas, máquinas y equipos, que tienen una labor o actividad común (hilar, tejer, cortar, pulir, embotellar, ensamblar, hacer mantenimiento, prestar atención médica, controlar calidad, etc.), tienen un jefe encargado y unos recursos asignados. Hay departamentos de Producción y departamentos de servicios.

**Departamentos de Producción:** Conjunto de personas, máquinas y equipos que tienen una labor o actividad común, un jefe encargado y unos recursos asignados para transformar las materias primas en un producto terminado. Ejemplos: Departamentos de hilados, telares, tintorería, corte, costura, pulido, moldeo, ensamble, acabado, limpieza, embotellado, sellado, mezcla, cocción, secado.

**Departamentos de Servicios:** Conjunto de personas, máquinas y equipos que tienen una labor o actividad común, un jefe encargado y unos recursos asignados para apoyar o ayudar al buen desempeño de los departamentos de Producción y de Servicios. Ejemplos: Departamento de mantenimiento, Departamento de Control Calidad, Departamento Médico, departamento de Recreación y Cultura, Restaurante, Almacén de Materias Primas, departamento de Ingeniería Industrial, Supervisión, Contabilidad, etc.

**CIF Directos (CIF D):** Son aquellos costos indirectos de fabricación cuyo presupuesto y consumo se identifican directa y plenamente con cada departamento o centro de costos, por esto **se asignan directamente al departamento correspondiente**.

No se proratean. Ejemplos: Materiales, repuestos, accesorios y mano de obra indirecta.

**CIF Indirectos (CIF I) o CIF Generales:** Son aquellos CIF cuyo presupuesto y consumo no se identifican específicamente por departamento sino a nivel global de la empresa, por esto **se deben reasignar entre todos los departamentos que reciban de dicho costo**. Ejemplos: Arriendo, seguros, energía, acueducto, teléfonos, depreciaciones, impuesto predial y valorización.

### 5.3 Distribución Primaria y Secundaria

**Distribución Primaria o Prorrateo Primario:**

Consiste en distribuir los CIF Indirectos entre cada uno de los departamentos, productivos y de servicios, que consuman de dichos costos; usando bases de asignación

**Distribución Secundaria o Prorrateo Secundario:**

Consiste en distribuir los CIF totales de cada departamento de servicios, entre los demás departamentos de servicios y productivos que estén abiertos hasta que todos los departamentos de servicios queden cerrados o en cero, se realiza utilizando las bases de asignación; esto se hace ya que los departamentos de producción son los que transforman las materias primas en productos terminados y por ende son los únicos que cargan los **costos** al producto.

**Bases de Distribución o Bases de Asignación:**

Son unidades de medida para distribuir los CIF-Indirectos y también para distribuir los CIF de los departamentos de servicios a los departamentos productivos. Algunas bases usuales de distribución de CIF son:

<b><u>CIF Indirectos</u></b>	<b><u>Bases de Distribución</u></b>
Área (# de Metros <sup>2</sup> ). Impuesto predial	Seguros contra incendio Área (# de Metros <sup>2</sup> ). Arriendo
Área (# de Metros <sup>2</sup> ). Reparación edificios	Área (# de Metros <sup>2</sup> ). Depreciación edificios
Reparación maquinaria	Área (# de Metros <sup>2</sup> ). Depreciación maquinaria
HM, # de enchufes, # de caballos de fuerza.	Costo de maquinaria.
Teléfono	Energía Kws/hora,
	Agua # de Metros cúbicos, # de grifos.
	# de trabajadores, # de teléfonos directos y extensiones

**Departamentos de Servicios Bases de Asignación**

Mantenimiento	# de Mts <sup>2</sup> , # de máquinas, # horas de manteni/, # HM.	Restaurante
# de trabajadores.		
Control de calidad	# de productos terminados.	Servicio médico
Departamento de recreación	# de trabajadores.	# de trabajadores.
Almacén de materiales	# de salidas de almacén, # de trabajadores, # de Metros <sup>2</sup>	
Ingeniería industrial	# de productos terminados, # HM.	

**PASOS PARA LA DEPARTAMENTALIZACIÓN DE LOS CIF**

1. Prorrateo Primario (Distribuir CIF Directos e Indirectos entre todos los Departamentos)
2. Prorrateo Secundario (Cierre de los Departamentos de Servicios)
3. Análisis de Variaciones para cada Departamento de Producción y Cierres

# DEPARTAMENTALIZACIÓN DE LOS CIF

## EJERCICIOS SOBRE DEPARTAMENTALIZACION DE LOS CIF

1. **METÁLICAS UNIDAS S.A.S.** usa Sistema de costos por órdenes de producción; tiene departamentalizados los CIF y suministra la siguiente información de mayo/201x:

<b>CIF PRESUESTADOS</b>		<b>CIF REALES</b>	
<b>DEPARTAMENTOS</b>	<b>DIRECTOS</b>	<b>DEPARTAMENTOS</b>	<b>DIRECTOS</b>
Corte	\$280.000	Corte	\$280.000
Ensamble	320.000	Ensamble	380.000
<b>CONCEPTOS</b>	<b>INDIRECTOS</b>	<b>CONCEPTOS</b>	<b>INDIRECTOS</b>
Arrendamiento	\$860.250	Arrendamiento	\$860.250
Depreciación maquinaria	147.600	Depreciación maquinaria	180.400
Energía	120.475	Energía	135.090
Impuesto predial	159.100	Impuestos	159.100
Supervisión	366.000	Supervisión	372.000

Las bases para la distribución de los CIF Presupuestados y los CIF Reales son:

<b>CIF</b>	<b>BASES</b>	<b>CIF</b>	<b>BASES</b>
Arrendamiento	Mt2	Depreciación maquinaria	Costo de maquinaria
Energía	Kws/ hora	Supervisión	# de trabajadores
Impuesto predial	Mt <sup>2</sup>		

Análisis de planta							
Departamentos	Área mt2	Costo Maquinaria	Kws /hora	No de trabajadores	HMOD Presupuestada	HM Presupuestadas	PT presupuesto
Corte	800	\$1,400,000	1,200	16	12,000	6,000	15,000
Ensamble	1,600	\$15,000,000	2,000	30	20,000	10,000	20,000
Almacén	1,000		400	8			
Mantenimiento	300		350	6			
<b>Total</b>	<b>3,700</b>	<b>\$16,400,000</b>	<b>3,950</b>	<b>60</b>	<b>32,000</b>	<b>16,000</b>	<b>35,000</b>

### INFORMACIÓN ADICIONAL:

Para el cierre de los departamentos de servicios se hará así: Cerrar primero Almacén con base en el área y luego Mantenimiento con base en el número de trabajadores.

**La compañía aplica los CIF a la producción así:** Corte con base en HMOD Ensamble con base en HM

**El nivel de producción alcanzado fue:** Corte 14.400 HMOD Ensamble 105%

**Información de los costos fijos y variables:** Corte: FPG = \$450.000 + \$ ?/HMOD Ensamble: FPG = \$? + \$80/HM

**Se pide:** 1) Distribución primaria y secundaria para CIFP y CIFR.

2) Análisis de variaciones y cierres por departamento contra VP y VC

<b>DEPARTAMENTO S CONCEPTOS</b>	<b>FACTOR</b>	<b>VALOR</b>					



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA  
SUBMÓDULO COSTOS I

DEPARTAMENTO S CONCEPTOS	FACTOR	VALOR					

**TALLER**

**2. INDUSTRIA DE REPUESTOS S.A.** usa el Sistema de costos por órdenes de producción y tiene departamentalizados los CIF, posee dos departamentos de producción y dos departamentos de servicio; da la siguiente información de Junio/ 201X:

<b>CIF PRESUPUESTADOS</b>	<b>TOTAL</b>	<b>BASES DE DISTRIBUCIÓN</b>
Arrendamientos	\$720.000	Área en Mt <sup>2</sup>
Seguros	216.000	Área en Mt <sup>2</sup>
Energía	155.750	Kws/hora..
Depreciación Maquinaria	172.000	Costo de Maquinaria.
Oficina de Fabrica	201.600	Número de trabajadores

Análisis de fabrica					
Departamentos	Área mt2	Costo Maquinaria	Kws /hora	No de trabajadores	HM Presupuestadas
Maquinado	1,400	\$12,600,000	2,400	30	20,000
Terminación	1,100	\$4,600,000	1,400	20	8,000
Almacén	900		450	8	
Control calidad	200		200	6	
Totales	3,600	\$ 17,200,000	4,450	64	28,000

Información adicional: La empresa presupuesta con base en horas máquina.

1) Para el cierre de los Departamentos de Servicios, se cerrará primero almacén con base al número de HM y luego Control Calidad con base en el número trabajadores.

2) La empresa estima que los CIFP fijos para Maquinado son el 40% de los CIFP de dicho departamento y que los CIFP variables totales de Terminación son el 30% del total del departamento de Terminado.

3) Las Tasa Predeterminas y las tasas Variables de Cada Departamento se deben trabajar con **cinco decimales** aproximados.

4) Las constantes secundarias se deben trabajar con **5 decimales** aproximando.

**Otros datos son:**

<b>Conceptos</b>	<b>Maquinado</b>	<b>Terminación</b>
CIFA	\$ 911.633	\$ 553.717
CIF Reales	1'200.000	410.000

Se Pide: Análisis de variaciones y cierres.



**Taller Departamentalización Metálicas Unidas 2** usa Sistema de costos por órdenes de producción; tiene departamentalizados los CIF y suministra la siguiente información de mayo/201x

CIF PRESUPUESTADOS				CIF REALES
DEPARTAMENTOS	DIRECTOS		DEPARTAMENTOS	DIRECTOS
Corte	\$ 330,000		Corte	\$ 330,000
Ensamble	\$ 450,000		Ensamble	\$ 500,000
CONCEPTOS	INDIRECTOS		CONCEPTOS	INDIRECTOS
Arrendamiento	\$ 910,000		Arrendamiento	\$ 910,000
Depreciación	\$ 168,000		Depreciación	\$ 195,430
Energía	\$ 132,000		Energía	\$ 140,756
Impuesto Predial	\$ 178,000		Impuesto Predial	\$ 178,000
Supervisión	\$ 410,000		Supervisión	\$ 416,540

Las bases para la distribución de los CIF presupuestados y los CIF reales son:	
CIF	BASES
Arrendamiento	Mt2
Energía	kws/hora
Impuesto predial	Mt2
Depreciación maquinaria	
Supervisión	

Análisis de planta					HMOD	HM	
Departamentos	Área mt2	Costo Maquinaria	Kws /hora	No de trabajadores	Presupuesta da	Presupuestad as	PT presupuesto
Corte	600	\$1,750,000	1,050	14	11,000	5,500	14,000
Ensamble	1,500	\$14,360,000	1,850	28	18,000	9,000	19,000
Almacén	800		350	6			
Mantenimiento	200		200	4			
Total	3,100	\$16,110,000	3,450	52	29,000	14,500	33,000

Para el cierre de los departamentos de servicios se hará así:			
Cerrar primero Almacén con base en el área y luego mantenimiento con base en el número de trabajadores			
La compañía aplica los cif a la producción así:			
Corte con base en HMOD			
Ensamble con base en HM			
Nivel de producción alcanzado fue:			
Corte	\$ 12,500	HMOD	
Ensamble	110%		
Información de los costos fijos y variables			
Corte: FPG	\$ 530,000	+ \$ ? /HMOD	
Ensamble FPG	? X \$ ? +	\$92	HM
1) Distribución primaria y secundaria para CIFP Y CIFR			
2) Análisis de variaciones y cierres por departamento contra VP y VC			

<b>DEPARTAMENTOS CONCEPTOS</b>	<b>FACTOR</b>	<b>VALOR</b>					



EVIDENCIAS DE TERCER MOMENTO

RECOLECCIÓN DE EVIDENCIAS TERCER MOMENTO:  
CONOCIMIENTO – DESEMPEÑO Y PRODUCTO

DEVOLUCIÓN DE EVIDENCIAS TERCER MOMENTO Y REALIMENTACIÓN DE  
CONOCIMIENTOS

PRUEBA DE CONOCIMIENTOS SOBRE CIF

PREGUNTAS DE SELECCIÓN MULTIPLE CON UNICA RESPUESTA

1. El método del Punto Alto Punto Bajo se utiliza para:
  - a. Separar la parte fija y variable de un CIF Aplicado
  - b. Separar la parte fija y variable de un CIF Real
  - c. Separar la parte fija y variable de un CIF semivariable
  - d. Separar la parte fija y variable de un CIF variable.
  
2. El presupuesto de CIF por unidad se conoce como:
  - a. Índice de asignación.
  - b. Tasa variable
  - c. Tasa fija.
  - d. Tasa real
  
3. Los CIF reales son:
  - a. Los CIF realmente cargados a la producción.
  - b. Los CIF realmente presupuestados para un período
  - c. Los CIF realmente cargados a un proceso de producción.
  - d. Los CIF realmente incurridos en un período.
  
4. Los costos Fijos de acuerdo al volumen de producción se comportan de la siguiente manera:
  - a. El costo total es variable
  - b. El costo total es semivariable
  - c. El costo unitario es variable
  - d. El costo unitario es fijo.
  
5. El nivel de operación presupuestado consiste en:
  - a. Los costos presupuestados para un período.
  - b. Los gastos presupuestados para un período.
  - c. La producción presupuestada para vender.
  - d. La producción a fabricar en un período

CUMPLE \_\_\_\_\_ AÚN NO CUMPLE \_\_\_\_\_ NOTA \_\_\_\_\_

LISTA DE CHEQUEO TERCER MOMENTO

	EVIDENCIAS DE DESEMPEÑO	MPLE	CUMPLE
	Calcula correctamente la Variación Neta		
	Calcula correctamente la Variación de Presupuesto		
	Calcula correctamente la Variación de Capacidad		
	Elabora correctamente la verificación de la Variación Neta		



**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA  
SUBMÓDULO COSTOS I**

	<b>EVIDENCIAS DE PRODUCTO</b>	<b>CUMPLE</b>	<b>NO CUMPLE</b>
	La variación neta está calculada con base en principios contables		
	La variación de presupuesto está calculada con base en principios contables		
	La variación de capacidad está calculada con base en principios contables		
	La verificación de la variación neta está calculada con base en las normas contables		

La Compañía Aliadas utiliza costos por Órdenes de Producción e informa Mayo de 201X  
 Nivel de producción alcanzado .....90%  
 CIF Presupuestados Fijos.....\$660/HMOD  
 VN.....\$750.000 VD  
 CIFP (NOP) .....\$3'150.000  
 Nivel de producción alcanzado.....2.700 HMOD  
 Se Pide: Análisis de variaciones para los CIF

**RECOLECCIÓN EVIDENCIAS DEL SEMESTRE 201X – 2**

**TERCER MOMENTO**

**TEMA B**

**DATOS GENERALES**

<b>NOMBRE ESTUDIANTE:</b>			<b>DOCUMENTO:</b>
<b>FECHA APLICACIÓN</b>	<b>DÍA:</b>	<b>MES:</b>	<b>AÑO:</b>
<b>NOMBRE DOCENTE:</b>			<b>GRUPO:</b>

**HOJA DE RESPUESTAS PARA RECOLECCIÓN DE EVIDENCIAS PARA CONOCIMIENTO:**

1. \_\_\_\_      2. \_\_\_\_      3. \_\_\_\_      4. \_\_\_\_      5. \_\_\_\_  
 6. \_\_\_\_      7. \_\_\_\_      8. \_\_\_\_      9. \_\_\_\_      10. \_\_\_\_      11. \_\_\_\_
- CONCEPTO: CUMPLE \_\_\_\_ AÚN NO CUMPLE \_\_\_\_ NOTA \_\_\_\_**

<b>LISTA DE CHEQUEO – TERCER MOMENTO – DESEMPEÑO</b>	<b>TEMA A</b>	
CONCEPTO	CUMPLE	AÚN NO CUMPLE
Realiza proceso hasta calcular CIF Aplicados, según lo visto en clase.		
<b>CALIFICACIÓN DEL DESEMPEÑO</b>		

**CONCEPTO: CUMPLE \_\_\_\_ AÚN NO CUMPLE \_\_\_\_ NOTA \_\_\_\_**

<b>LISTA DE CHEQUEO – PRIMER MOMENTO – PRODUCTO</b>	<b>TEMA A</b>	
CONCEPTO	CUMPLE	AÚN NO CUMPLE



**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA  
SUBMÓDULO COSTOS I**

El análisis de variaciones de CIF, está desarrollado acorde con las fórmulas y la lógica.		
<b>CALIFICACIÓN DEL PRODUCTO</b>		

**CONCEPTO: CUMPLE \_\_\_\_ AÚN NO CUMPLE \_\_\_\_ NOTA \_\_\_\_**

**TERCER MOMENTO**

**TEMA B**

**PRUEBA DE DESEMPEÑO**

**BISUTERÍA TONUSCO LTDA.** usa el sistema de Costos por órdenes de producción y presupuesta sus CIF semi - variables mediante el método de punto alto y punto bajo; para el mes de noviembre de 201X recibió los siguientes pedidos: 400 collares y 300 pulseras, la base de presupuestación es HMOD y se tiene estudiado que para producir un collar necesitan 3 HMOD y para producir una pulsera necesitan 1 HMOD. NOR = 1.485 HMOD

De los libros de contabilidad se obtuvo la siguiente información de periodos pasados:

Meses	SSPP consumidos	Nivel de producción
Junio/201X	\$ 680.000	1.000 HMOD
Julio/201X	695.000	1.020 HMOD
Agosto/201X	710.000	1.050 HMOD
Septiembre/201X	730.000	1.080 HMOD
Octubre/201X	740.000	1.100 HMOD

Los CIF de la empresa son:

Concepto	CIFP Fijos	CIFP V/unidad
Arrendamiento (Año) _ _ _ _ _	\$3'600.000	
Depreciación activos fijos (bimestre) _ _	100.000	
Materiales y accesorios _ _ _ _ _		\$500/HMOD
SSPP Presupuestar _ _ _ _ _		
<b>F.P.G. =</b>		

**Se requiere calcular:** a) El NOP; b) La fórmula presupuestal de SSPP; c) La Fórmula Presupuestal General (FPG); d) Los CIF Presupuestados o CIFP (NOP); e) La Tasa Presupuestada (TP); f) Los CIF Aplicados (CIFA).

**PRUEBA DE PRODUCTO**

**LITOGRAFÍA YAYITA S.A.S.**, tiene período contable mensual y produce por órdenes de producción; presenta los siguientes datos correspondientes a diciembre de 201X:

TP = \$8.000/HM	CIFR = \$77'500.000
Horas máquina que se esperan producir = 10.000	TPv = \$6.000/HM
Se alcanzó a producir el 97%	

**Se pide Análisis de variaciones y escribir resultados en los recuadros al final de esta hoja.**

--	--	--	--	--	--

**PRUEBA DE CONOCIMIENTO**

**SELECCIÓN MÚLTIPLE CON ÚNICA RESPUESTA Y DETERMINAR FALSO O VERDADERO:** Preguntas con un enunciado y varias respuestas posibles, identifique la única letra que corresponde a la respuesta correcta, luego **ESCRIBA LA LETRA DE LA RESPUESTA EN EL MISMO ORDEN, EN LA HOJA DE**

**RESPUESTAS QUE APARECE EN LA PÁGINA 1, ALLÍ SE CALIFICA, DE LO CONTRARIO LA NOTA SERÁ CERO.**

**Las tasas presupuestadas:**

- a. Son valores presupuestados.
- b. Son valores reales.
- c. Son valores unitarios.
- d. Son correctas las respuestas a y c.

**1) El valor de MP consumidas por la empresa para una OP específica se conoce:**

- a. En el análisis de variaciones.
- b. En los registros contables en la hoja de costos.
- c. Con el valor de los CIF aplicados.
- d. Todas las respuestas anteriores son correctas.

**2) Si tengo el valor de la VC y el valor de los CIF A, entonces con estos datos puedo encontrar:**

- a. El valor de los CIFR.
- b. El valor de los CIFP (NOP).
- c. El valor de CIFP (NOR).
- d. El valor de los CIFPf.

**3) El NOR es:**

- a. El volumen de producción que se espera alcanzar por la empresa en un periodo determinado de tiempo.
- b. Un valor en pesos.
- c. Un valor en unidad de la base.
- d. Lo mismo que el NOP, siempre.

**4) Cuando el Nuevo Nivel (NN) es 100%, implica que:**

- a. El NOP y el NOR son iguales.
- b. El NOP es mayor que el NOR.
- c. El NOP es menor que el NOR.
- d. La empresa no produjo.

**5) Cuando una Variación de CIF es de alto valor:**

- a. No amerita analizarla.
- b. Se analiza y se toman decisiones.
- c. Se reporta a la Superintendencia Financiera.
- d. Son correctas las respuestas a. y c.

**6) Si tengo los datos de los CIFP<sub>(NOR)</sub> y la VP, entonces puedo hallar el valor de:**

- a. Los CIFR.
- b. CIFA.
- c. El NOR
- d. CIFP<sub>(NOP)</sub>.

**7) Semejanzas entre CIFP (NOR) y CIFR:**

- a. Son volúmenes de producción.
- b. Se conocen al finalizar el proceso productivo.
- c. Se expresan en unidades de producción.
- d. Todas las anteriores son válidas.

**8) En el Costo Objetivo o Target Costing:**

- a. Implica administrar los costos.
- b. El precio es fijado por el mercado (oferta y demanda).
- c. La utilidad es determinada por los dueños.
- d. Las opciones a, b y c son correctas.

**9) Para una empresa, el Estado del Costo y el Estado de Resultados tienen en común:**

- a. El costo de ventas.
- b. El periodo de presentación.
- c. El nombre de la empresa.
- d. Todas las respuestas anteriores son correctas.

**10) En el sistema de costos ABC se requiere:**

- a. Identificar las actividades.
- b. Hacer cálculos de reglas de tres.
- c. Determinar los direccionadores o Cost Driver.
- d. Todas las respuestas anteriores son correctas.

**OTRAS PREGUNTAS ADICIONALES:**

**1) El NOP y el NOR son iguales cuando:**

- a. El NN es 100%
- b. El NN es 1
- c. La V.C es cero
- d. Todas las anteriores.

**2) En las hojas de costos se registran:**

- a. El valor de MP consumidas devengadas
- b. El valor de MOD, PPSS y AAEE
- b. El valor de CIFA (TP\*NOR).
- d. Todas las anteriores.

**3) El valor del costo total en la hoja de costos es un valor real. Esta afirmación es: f) Falsa o v) Verdadera.**



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA  
SUBMÓDULO COSTOS I

- 4) Todas las empresas industriales están obligadas a utilizar algún sistema de costos. Esta afirmación es: f) Falsa o v) Verdadera.
- 5) Para registrar en las hojas de costos el valor correspondiente por salario, PPSS y AAEE, hay que calcular qué proporción o % se dedicó en la planilla resumen a cada Orden de Producción. Esta afirmación es v) Verdadera o f) Falsa.
- 6) Cuando cierro los CIFR y los CIFA, los primeros van en el débito y los segundos en el crédito. Esta afirmación es v) Verdadera o f) falsa.
- 7) Al cerrar los CIFR y los CIFA, aparecen contablemente la VP y la VC. Esta afirmación es v) Verdadera o f) Falsa.
- 8) Si la VP es desfavorable se registra en el DB, significando un aumento en el costo de ventas; luego se cerrará en el CR contra un DB a la 6120. Esta afirmación es v) Verdadera o f) Falsa.
- 9) Si la VP y la VC son desfavorables, entonces la VN es favorable. Esta afirmación es v) Verdadera o f) Falsa.
- 10) Si tengo el valor de los CIFP(NOR) y la VC, entonces puedo hallar el Valor de los CIFA. Esta afirmación es v) Verdadera o f) Falsa.
- 11) Si el valor de los CIFA y los CIFR son iguales, entonces todas las variaciones tienen que ser cero. Esta afirmación es v) Verdadera o f) Falsa.
- 12) El valor de los CIFA es el valor que se cobra a los clientes. Esta afirmación es v) Verdadera o f) Falsa.
- 13) El valor de los CIFP(NOR) es el valor que se debería consumir de CIF y por ende se debería cobrar a los clientes. Esta afirmación es v) Verdadera o f) Falsa.
- 14) Cuando el valor de una variación es muy bajo, no amerita entrar en detalles de análisis y toma de decisiones. Esta afirmación es v) Verdadera o f) Falsa.

## BIBLIOGRAFÍA

HARGADON Jr, Bernard J. Contabilidad de Costos Editorial Norma S.A. Segunda reimpresión Colombia 1988.

## MEJORAMIENTO

### MEJORAMIENTO ÚNICO O HABILITACIÓN

#### 6.2 BIBLIOGRAFÍA

1. HORNGREN, Charles T.; DATAR, Srikant M y FOSTER, George. Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. Pearson, México, D. F. 2007.
2. Motores de búsqueda en Internet
3. SHANK, John K. y GOVINDARAJAN, Vijay. Gerencia Estratégica de Costos, La nueva herramienta para desarrollar una ventaja competitiva. Editorial Norma S.A., Bogotá, 1995
4. BRIMSON, James A. Contabilidad por Actividades. ALFAOMEGA S.A., Santafé de Bogotá, 1998

#### EJERCICIOS ADICIONALES DE LA ASIGNATURA

#### EJERCICIOS SOBRE EL ESTADO DEL COSTO

1. **LA EMPRESA PELDAR LTDA.** nos solicita para Mayo de 201X elaborar el Estado de Costos, con base en:

Inventario de MP en Mayo 31.....	\$1.230.000
Mano de Obra Directa Consumida .....	7.500.000



**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA  
SUBMÓDULO COSTOS I**

Inventario de MP en Mayo 01 .....	940.000
Mano de Obra Indirecta consumida .....	1.400.000
Inventario de PP en Mayo 01 .....	1.450.000
Compras brutas de MP .....	3.850.000
Inventario de PT en Mayo 01 .....	3.020.000
Devoluciones sobre compras de MP .....	200.000
Inventario de PP en Mayo 31 .....	2.810.000
Depreciación de planta .....	40.000
Inventario de PT en Mayo 31 .....	495.000
Depreciaciones de Maquinaria .....	280.000
Arriendo de la planta de producción .....	900.000
Servicios públicos en producción .....	420.000
Materiales consumidos en producción .....	315.000
Póliza de seguros sobre la producción.....	70.000

**2. LA EMPRESA VARIEDADES LTDA.** nos informa para Julio de 201X:

IIPP .....	\$2.405.000
IIPT .....	0
IFPP .....	2.990.000
IFP .....	0
Costos indirectos de Fabricación .....	1.850.000
Gastos Operacionales de administración.....	2.600.000
Gastos Operacionales de ventas .....	1.950.000

MOD: 75% del costo de conversión. MP: 20% del costo primo. La utilidad bruta en ventas: 75% sobre el costo.  
Se pide: Elaborar el Estado de Costos y el Estado de Resultados

**3. CONFECCIONES DISVES LTDA.** le entrega la siguiente información correspondiente al primer semestre de 201X:

Inventario inicial de materias primas .....	\$ 4.320.000
Compras netas de materias primas .....	19.840.000
Inventario final de materias primas .....	2.730.000
Mano de obra remunerada .....	121.450.000
Devengado por supervisores de producción .....	12.430.000
Devengado por mecánicos de producción .....	11.740.000
Devengado por el gerente de producción .....	7.400.000
Devengado por el tecnólogo industrial .....	3.400.000
Devengado por jefe de planta .....	4.250.000
Devengado por electricistas de fábrica .....	9.450.000
Devengado por mantenimiento de producción .....	14.650.000
Devengado por secretarías de producción.....	2.800.000
Devengado por el gerente general .....	13.540.000
Devengado por el asistente de gerencia .....	8.650.000
Devengados por el jefe de personal .....	7.500.000
Devengado por el contador .....	7.000.000
Devengados por los asistentes de contabilidad .....	9.500.000
Devengado por mantenimiento de Admón .....	4.650.000
Devengado por el gerente de ventas .....	7.400.000
Devengado por vendedores .....	11.650.000
Devengado por las secretarías de ventas .....	4.550.000
Devengado por mantenimiento de ventas.....	3.800.000
Materiales consumidos .....	950.000
Servicios públicos de producción .....	3.850.000
Servicios públicos de administración.....	980.000
Servicios públicos de ventas .....	590.000
Depreciación maquinaria .....	870.000
Depreciación de administración .....	620.000



**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA  
SUBMÓDULO COSTOS I**

Depreciación equipo oficina de ventas .....	370.000
Impuestos municipales de producción .....	480.000
Arriendo de administración .....	900.000
Arriendo de departamento de ventas .....	870.000
Repuestos consumidos en producción.....	270.000
Fletes en venta de producto terminado. ....	680.000
Seguros de producción consumidos .....	550.000
Publicidad y propaganda .....	430.000
Inventarios a enero 1 de 201X así: Producto en Proceso	7.890.000
Productos Terminados .....	0
Inventarios a junio 30 de 201X así: Productos en Proceso.....	5.420.000
Productos Terminados .....	1.870.000

La empresa vende con un margen de utilidad del 80% sobre el costo.

Se pide: Presentar el Estado del Costo y el Estado de resultados detallado.

**4. LA EMPRESA JEANS LTDA.** empezó operaciones en Enero 01 de 201X; para Junio 30 de 201X informa:

IIMP .....	4'000.000
IFPP .....	1'000.000
IIPP .....	?
IFMP .....	?
IIPT .....	0
IFPT .....	1.895.000
IF Repuestos .....	1.700.000
Compras brutas de MP .....	?
Compra de repuestos .....	3.100.000
Arrendamiento de planta .....	2.400.000
Prestaciones Sociales de Ventas .....	880.000
Devoluciones en compras de MP .....	960.000
Costo primo .....	19.200.000
Materias primas disponibles para el uso .....	11.500.000
Sueldos Departamento de Gestión Humana .....	3.500.000
MOD.....	10.800.000
Consumo de materiales .....	580.000
Sueldos del Contador .....	1.400.000
Depreciación de maquinaria .....	410.000
Viáticos habituales de Gerencia .....	1.600.000
Sueldos de Supervisión .....	1.200.000
Industrias manufactureras (Costo de ventas) .....	25.251.000

La empresa vende con una utilidad del 90% sobre el costo

Se pide: Estado de Costos de producción.

**5. CALZADO VEDETTA LTDA.** fabrica calzado sport y nos solicita que elaboremos el Estado del Costo y el Estado de Resultados para julio de 201X, con base en la siguiente información:

IIMP .....	\$ 620.000
IIPP .....	2.600.000
IIPT .....	1.900.000
Materiales usados .....	120.000
Compras de MP .....	2.500.000
IFMP .....	890.000
IFPP .....	1.600.000
IFPT .....	1.860.000



**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA  
SUBMÓDULO COSTOS I**

Devoluciones en compras de MP .....	200.000
Nómina de toda la empresa \$21.600.000, de los cuales corresponde	
Jefe de producción .....	3.900.000
Personal de Mantenimiento .....	1.900.000
Empleados de Control Calidad .....	2.100.000
Supervisores de producción .....	1.800.000
Sueldos del gerente general .....	3.200.000
Sueldos del jefe de ventas .....	2.800.000
Publicidad .....	4.250.000
Arrendamiento de administración .....	900.000
Arrendamiento de planta .....	600.000

La compañía vende con una utilidad del 180% sobre el costo

**6. LA COMPAÑÍA TENIS LTDA.** inició operaciones en Enero 01 de 201X; a julio 31 de 201X informa:

II de materiales .....	0
Compras netas de materia prima .....	\$6.800.000
Compras netas de materiales .....	1.210.000
IFMP .....	?
IF de materiales .....	430.000
Costo del producto terminado .....	16.140.000
Devoluciones en compras de MP .....	?
Costo industrias manufactureras .....	11.740.000
Costo primo .....	14.600.000
Sueldos de Operarios .....	8.800.000
Depreciación maquinaria .....	360.000
Mano de obra indirecta .....	9.200.000
Compras brutas de MP .....	7.900.000
Costo Producción Terminada para la Venta .....	18.000.000
Costo de la Producción en Proceso .....	26.000.000
Inventario Inicial de Materias Primas .....	1.000.000

Se pide: Estado de Costos.

**7. CONFECCIONES VERLON LTDA.** suministra la siguiente información para Junio de 201X

II Materiales .....	\$950.000
II MP .....	6.418.000
Materiales comprados en el mes .....	805.000
Arrendamiento de planta .....	1.400.000
Compras de MP .....	3.420.000
Depreciación maquinaria .....	120.000
II Repuestos .....	460.000
IF materiales .....	240.000
Devoluciones en compras de MP .....	450.000
IF Repuestos .....	210.000
IFMP .....	305.000
Nómina del mes: \$21.400.000 de los cuales corresponde a:	
Jefe de fábrica .....	2.100.000
Jefe de ventas .....	2.715.000
Personal de Mantenimiento .....	1.600.000
Secretaria de Ventas .....	920.000
Tecnólogo Industrial .....	1.600.000
Gerente General .....	3.900.000
Contador General .....	2.400.000
Personal del departamento de compras .....	3.200.000

Se pide: Estado de Costos de Producción



**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA  
SUBMÓDULO COSTOS I  
EJERCICIOS SOBRE MATERIAS PRIMAS**

**8. BOLSOS Y BOLSOS LTDA.** recibe en marzo 1/15 el pedido No 974 por 100 bolsos de enfermera, referencia 20 para Distri - médica S.A., se asigna la OP No 36 para ser entregada en marzo 31 del 201X.

La empresa considera que todo lo que quede físicamente en el producto es materia prima, sin importar el monto de su valor y la asignación al producto. Transacciones relacionadas con esta OP.:

**Marzo 01** Almacén despacha a producción 51 metros de tela especial a \$8.300/metro con salida de almacén No. 105

**Marzo 05** Almacén despacha a producción 57 metros de tela malla a \$3.200/metro, salida de almacén 106

**Marzo 07** Almacén despacha a producción 104 cierres a \$350 c/u, 225 marquillas a \$ 610 c/u y varios conos de hilo por \$450.000, salida de almacén 107

**Marzo 19** Producción devuelve 5 metros de la salida de almacén 106 y 20 marquillas de la salida de almacén 107

**Marzo 28** Almacén despacha grasas y lubricantes por \$ 234.000, salida de almacén 108

**Marzo 31** Se pagan salarios a operarios por un valor de \$ 950.000, y los CIF aplicados a la producción equivalen al 40% del costo de la Materia Prima consumida

Se pide: Elaborar hoja de costos

**9. CALZADO LTDA.** produce por Órdenes de producción y efectuó las siguientes transacciones durante marzo de 201X:

**Marzo 04** Compra materias primas precio \$4.200.000 a Cueros y Pegas S.A. en los siguientes términos: 10%, 5/15 y n/30; paga fletes precio \$70.000 con cheque a TCC

**Marzo 06** De la compra anterior devuelve materias primas con costo de \$300.000

**Marzo 06** Envía para producción materias primas con costo \$940.000 y materiales que tiene en existencia con costo \$85.000 con la salida de almacén 180

**Marzo 25** Producción devuelve al almacén materias primas costo \$35.000 y materiales costo \$12.000 con la devolución a almacén 020

**Marzo 27** Cancel el saldo de la deuda a Cueros y Pegas S.A., con cheque.

Se pide: Registros de diario

**EJERCICIOS SOBRE MANO DE OBRA**

**10. MUEBLES DEL VALLE LTDA.** produce por pedidos, presenta la siguiente información para marzo de 201X:

<b>PERSONAL</b> .....	<b>TOTAL BÁSICO MES</b>
Administración .....	\$9'500.000
Ventas.....	5'200.000
Operarios .....	11'400.000
Trabajadores indirectos .....	5'600.000

Según la planilla de trabajo el salario básico justificado durante el mes asciende a \$9'800.000 conformado así:

Tiempo ocioso: \$890.000, Tiempo Indirecto: \$774.000, y el resto se invirtió en trabajo efectivo en la OP 5000

Durante el período se pagaron por concepto de horas extras a Operarios \$410.000 y a Indirectos por \$520.000

Por auxilio de transporte se pagó a operarios \$1'380.000 y a Indirectos por \$660.000

Deducciones del período:

Retención en la fuente..... \$7.000

Seguridad Social (EPS y AFP) .....9% sobre \$4'200.000 y 8% sobre el resto.

Prestamos de los trabajadores..... 3'400.000

Fondo de empleados..... 2'100.000

Embargo Judicial..... 80.000

Prestaciones Sociales: Cesantías 10%, Interés sobre cesantías 1.2%, Prima de servicios 9%, vacaciones 4.3%

La empresa aporta para seguridad social el 14.5% y para Comfama el 4%



**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA  
SUBMÓDULO COSTOS I**

**Se Pide:** Registros de diario para la información anterior.

**11. CONFECCIONES LAREDO LTDA.** utiliza Costos por Ordenes de Producción y nos informa para Junio de 201X

<b>Personal</b>	<b>Básico Mensual</b>	<b>Pagos adicionales</b>
Administración .....	\$5'800.000.....	\$ 1'400.000 de Viáticos (salario)
Ventas.....	4'900.000 .....	\$ 3'800.000 comisiones en ventas
Operarios .....	8'600.000.....	\$ 1'050.000 Aux T y \$ 305.000 HE
Indirectos .....	5'100.000.....	\$ 605.000 Aux T y \$ 280.000 HE

**PLANILLA DE TRABAJO**

OP 2000	TI	TO	Total
\$ ?	690.000	710.000	\$ ?

Prestaciones Sociales: Cesantías 9%, interés sobre cesantías 1%, prima de servicios 9% y vacaciones 4.3% De Aportes Parafiscales el 4% para Comfama y el 15.5% para la AFP y ARP.

El salario básico no justificado ascendió a \$ 300.000

**Se Pide:** Registros de diario para la información anterior

**EJERCICIOS SOBRE CIF**

**12. INDUSTRIAS TEXTILES LTDA.** presenta los siguientes datos de Julio de 201X

VN	\$12.000 favorable	CIFPF	\$4'270.000
T P V	\$910/HM	NOP	5.000 HM
NN	108%		

Se pide: Análisis de variaciones para los CIF y cierres

**13. INDUSTRIAS DE JUGUETES LTDA.** presenta la siguiente información para mayo de 201X

TPF	\$425/HM	CIFR	\$570.000
HM utilizadas	1.020	TPV	\$250/HM

Se alcanzó a producir el 120%

Se Pide: Análisis de variaciones para los CIF y registros de cierres.

**14. PRODUCTORA DE QUÍMICOS S.A.S.** entrega la siguiente información correspondiente a octubre de 201X:

CIFP (NOP) = \$20'000.000 + \$30'000.000	CIFR = \$51'000.000
N.N. = 103%	

Se pide análisis de variaciones para los CIF y cierres contables.

**15. ENSAMBLADORA DE MOTOS LTDA.** suministra los siguientes datos relacionados con noviembre de 201X:

VC = \$25.000 favorable	CIFpf = \$15'000.000
CIFRf = \$15'000.000	CIFPv(NOR) = \$21'000.000
CIFRv = \$20'940.000	

Se pide análisis de variaciones y cierres contables.

**16. FÁBRICA DE AREPAS S.C.A.** muestra los siguientes datos de octubre de 2.015:

Valor presupuestado de CIF \$1.800/HMOD	VC = \$2.000 Desfavorable.
CIFR = \$4'300.000	

Volumen de producción alcanzado en el mes 2.400 HMOD equivalentes a 240.000 arepas para restaurante.

Se pide análisis de variaciones y cierres contables.

**17. CÁRNICOS HIGIÉNICOS S.A.** facilita los siguientes datos del año 201X:

TPf = \$250/gramo	NOR = 909.000 gramos
CIFR = \$387'000.000	TPv = \$180/gramo



**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA  
SUBMÓDULO COSTOS I**

NOP = 900.000 gramos.

Se pide análisis de variaciones y registros de cierre.

RESPUESTAS DE LAS VARIACIONES DE LOS EJERCICIOS 12 A 17

<b>EJERCICIO No.</b>	<b>V.N.</b>	<b>V.P.</b>	<b>V.C.</b>
<b>12.</b>	\$12.000 Fav.	\$329.600 Desfav.	\$341.600 Fav.
<b>13.</b>	\$118.500 Fav.	\$46.250 Fav.	\$72.250 Fav.
<b>14.</b>	\$500.000 Fav.	\$100.000 Desf.	\$600.000 Fav.
<b>15.</b>	\$85.000 Fav	\$60.000 Fav.	\$25.000 Fav.
<b>16.</b>	\$20.000 Fav.	\$22.000 Fav.	\$2.000 Desf.
<b>17.</b>	\$3'870.000 Fav.	\$1'620.000 Fav.	\$2'250.000 Fav.

**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA  
SUBMÓDULO COSTOS I**

**Esquemas de los estados de costos y de resultados para la industria  
COMPAÑÍA XXXX XX  
ESTADO DE COSTOS  
FECHA**

Inventario Inicial de materia prima IIMP		X
+Compras netas de MP		X
Compras Brutas de MP	X	
-Devoluciones en compras de MP	(X)	
<b>=Materia prima disponible para el uso</b>		<b>XXX</b>
-Inventario final de materia prima IFMP		( x )
<b>=materia prima consumida</b>		<b>x</b>
+Mano de Obra remunerada		x
+Costos Indirectos de fabricación reales (CIFR)		x
<b>=Costo de producción</b>		<b>x</b>
+Inventario Inicial de producto en Proceso IIPP		x
<b>=Costo de producción procesada</b>		<b>x</b>
-Inventario final de producto en proceso IFPP		( x )
<b>= Costo de producción terminada</b>		<b>x</b>
+ Inventario Inicial de producto terminado IIPT		x
<b>= Costo de producción terminada disponible para la venta</b>		<b>x</b>
-Inventario final de producto terminado IFPT		( x )
<b>Costo de ventas o industrias manufactureras</b>		<b>x</b>

**COMPAÑÍA XXX XX  
ESTADO DE RESULTADOS  
FECHA**

<b>VENTAS / VENTAS BRUTAS</b>		<b>XXX</b>
(-) Devoluciones en ventas		( X )
<b>VENTAS NETAS</b>		<b>XXX</b>
(-) Costo de ventas / Costo Industria manufacturera		( X )
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>XXX</b>
(-) GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		( X )
(-) Gastos operacionales de administración	X	
(-) Gastos Operacionales de ventas	X	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>XXX</b>
(+) Ingresos no operacionales		x
(-) Gastos no operacionales		( X )
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>XXX</b>
(-) Impuesto de renta y complementarios y CREE 34%		( X )
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>XXX</b>



