

*Lej.*  
*76*



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO**

**FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION**

**MATERIAL PROPEDEUTICO PARA IMPARTIR  
LA MATERIA DE COSTOS II**

**SEMINARIO DE INVESTIGACION CONTABLE**

**QUE EN OPCION AL GRADO DE  
LICENCIADO EN CONTADURIA**

**P R E S E N T A :**

**BERTHA RAMOS CASTILLO**

**PROFESOR DEL SEMINARIO:**

**C. P., L. A., M. C. Y DR. CRISTOBAL DEL RIO  
GONZALEZ**

**Cd. UNIVERSITARIA**

**1986**



Universidad Nacional  
Autónoma de México



## **UNAM – Dirección General de Bibliotecas Tesis Digitales Restricciones de uso**

### **DERECHOS RESERVADOS © PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

Todo el material contenido en esta tesis está protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

# MATERIAL PROPEDEUTICO PARA COSTOS II

## I N D I C E

<u>Concepto</u>	<u>Página</u>
PREÁMBULO	1
REACTIVOS PARA COSTOS ESTIMADOS (Primera Parte)	2
RESPUESTAS AL CUESTIONARIO DE COSTOS ESTIMADOS (Primera-Parte)	8
INSTRUCCIÓN PROGRAMADA PARA COSTOS ESTIMADOS (Primera - Parte)	9
RESPUESTAS DE LA INSTRUCCIÓN PROGRAMADA DE COSTOS ESTI-MADOS (Primera Parte)	12
REACTIVOS PARA COSTOS ESTIMADOS (Segunda Parte)	14
RESPUESTAS A LOS REACTIVOS PARA COSTOS ESTIMADOS (Segun-da Parte)	18
INSTRUCCIÓN PROGRAMADA PARA COSTOS ESTIMADOS (Segunda - Parte)	19
RESPUESTAS DE LA INSTRUCCIÓN PROGRAMADA DE COSTOS ESTI-MADOS (Segunda Parte)	22
PRIMER PROBLEMA DE COSTOS ESTIMADOS (Un Proceso y un - Período)	23
SEGUNDO PROBLEMA DE COSTOS ESTIMADOS (Un Proceos con Pérdi-da Normal de Producción y Defectuosa)	28
TERCER PROBLEMA DE COSTOS ESTIMADOS (Un Proceso y un - Período)	34
CUARTO PROBLEMA DE COSTOS ESTIMADOS (Dos Proceso y un - Período)	41
QUINTO PROBLEMA DE COSTOS ESTIMADOS (Un Proceso y dos - Períodos)	49
SEXTO PROBLEMA DE COSTOS ESTIMADOS (Dos Procesos, dos - Períodos)	62
SÉPTIMO PROBLEMA DE COSTOS ESTIMADOS (Dos Procesos, resol-viendo el segundo por totales)	75
OCTAVO PROBLEMA DE COSTOS ESTIMADOS (Ordenes de Produc - ción)	62
REACTIVOS PARA COSTOS ESTÁNDAR (Primera Parte)	90
RESPUESTAS A LOS REACTIVOS PARA COSTOS ESTÁNDAR (Prime-ra Parte)	99
INSTRUCCIÓN PROGRAMADA PARA COSTOS ESTÁNDAR (Primera - Parte)	100
SOLUCIÓN A LA INSTRUCCIÓN PROGRAMADA PARA COSTOS ESTÁN-DAR (Primera Parte)	110

<u>Concepto</u>	<u>Página</u>
REACTIVOS PARA COSTOS ESTÁNDAR (Segunda Parte)	111
RESPUESTAS A LOS REACTIVOS PARA COSTOS ESTÁNDAR (Segunda Parte)	113
INSTRUCCIÓN PROGRAMADA PARA COSTOS ESTÁNDAR (Segunda Parte)	114
SOLUCIÓN A LA INSTRUCCIÓN PROGRAMADA PARA COSTOS ESTÁNDAR (Segunda Parte)	116
PRIMER PROBLEMA DE COSTOS ESTÁNDAR, MÉTODO "A" (Un Proceso y un Período)	117
SEGUNDO PROBLEMA DE COSTOS ESTÁNDAR, MÉTODO "A" (Dos Períodos y un Proceso)	124
TERCER PROBLEMA DE COSTOS ESTÁNDAR, MÉTODO "A" (Un Período y dos Procesos)	139
CUARTO PROBLEMA DE COSTOS ESTÁNDAR, MÉTODO "A" (Ordenes de Producción, un Período)	151
PRIMER PROBLEMA DE COSTOS ESTÁNDAR, MÉTODO "B" (Un Proceso, un Período)	162
SEGUNDO PROBLEMA DE COSTOS ESTÁNDAR, MÉTODO "B" (Un Proceso con dos Períodos)	168
TERCER PROBLEMA DE COSTOS ESTÁNDAR, MÉTODO "B" (Un Período con dos Procesos)	182
PROBLEMA DE COSTOS ESTÁNDAR, MÉTODO "C" (Un Proceso y un Período)	196

## PREÁMBULO

Quizá pueda parecer innecesaria la elaboración de otro "Material - Propedéutico para Costos - II", cuando ya han existido varios, pero las justificaciones de este trabajo son las siguientes:

1. Adecuación a los nuevos programas de estudios, plan 1985, de la Facultad de Contaduría y Administración de la U.N.A.M.

2. Englobe de todo el material propedéutico para Costos - II, en un sólo tomo (ejercicios prácticos, reactivos, e instrucción programada).

3. Material renovado con diferentes números, así los alumnos, no lo copian del año anterior.

Lo cual ha dado lugar a un estudio profundo sobre Costos - II, donde verdaderamente he aprendido la materia, más con la exigencia perfectamente reconocida del Maestro Cristóbal del Río González, en cuanto a presentación, precisión, pedagogía graduada, y calidad, por la que estoy segura que será de gran utilidad para maestros y alumnos de la "Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración de la República Mexicana" (ANFECA).

Así con el deber cumplido y sabiendo que será de utilidad lo realizado, sí bien es cierto que no completamente satisfecha por lo hecho, sí con la seguridad de ser aplicable, y quizá me inquiete a impartir también clases en mi querida facultad.

Por último es justo precisar que las prácticas anteriores, hechas por el Profesor Cristóbal del Río González, sirvieron de guía y patrón al trabajo elaborado.

A t e n t a m e n t e ,

---

LA SUSTENTANTE

**REACTIVOS PARA COSTOS ESTIMADOS**  
(PRIMERA PARTE)

A continuación se presenta una serie de preguntas, sobre las cuales se pide identifique la respuesta correcta, colocando en el paréntesis la letra correspondiente.

1. Los Costos Predeterminados se clasifican en: ( )
  - A) Costos Históricos, Costos de Distribución y Administración.
  - B) Costos Históricos y Costos Estimados.
  - C) Costos Estándar y Costos Históricos.
  - D) Costos Estándar, Costos de Distribución y Administración
  - E) Costos Estimados y Costos Estándar.
  
2. El cálculo u obtención de los Costos Estimados se basa en: ( )
  - A) Estudios de tiempos y movimientos.
  - B) Experiencias pasadas.
  - C) Experiencias adquiridas y un conocimiento amplio del tema.
  - D) Conocimiento de actividades de la entidad.
  - E) Métodos científicos.
  
3. Los Costos Estimados indican: ( )
  - A) Lo que costó.
  - B) Lo que costará.
  - C) Lo que debe costar.
  - D) La estimación de lo que debe costar.
  - E) Lo que puede costar.
  
4. ¿Contra qué Costos se ajustan los Estimados? ( )
  - A) Costos Históricos.
  - B) Costos Variables.
  - C) Costos Estándar.
  - D) Costos Históricos y Estándar.
  - E) Costos de Distribución y Administración.

5. Para la obtención de un Costo Estimado de Producción se debe tomar en cuenta: ( )
- A) El Precio de Venta.
  - B) El Costo de Distribución y Costo de Administración.
  - C) Cierta volumen de producción y elementos que lo integran.
  - D) Políticas de Producción y Ventas.
  - E) Medidas de Administración Científica.
6. Para estimar la cantidad y precio de los Materiales a utilizar, es necesario: ( )
- A) El período y valuación de producción.
  - B) A los proveedores del mercado.
  - C) Capacidad productiva y proveedores.
  - D) Capacidad productiva, período y experiencia.
  - E) Experiencia en la industria en cuestión.
7. Para la elaboración de la Hoja de Costos Estimados, los factores que determinan el pronóstico de Materiales Directos es: ( )
- A) Tipo de materiales, calidad y rendimiento.
  - B) Estudio de mercados y precio de los materiales.
  - C) Cantidad y precio.
  - D) Las necesidades de producción.
  - E) La cantidad y la adquisición.
8. El predeterminar la cantidad y valor de la Materia Prima Directa nos va a servir para posteriormente obtener: ( )
- A) El Precio de Venta del producto en ese elemento.
  - B) La Hoja Global de Costos Estimados.
  - C) El volumen de producción de ese elemento.
  - D) El monto de los Sueldos y Salarios
  - E) El Costo de Producción de ese elemento
9. Para la estimación de los Gastos Indirectos de Producción, es necesario obtener: ( )
- A) Un coeficiente rectificador.
  - B) Un coeficiente regulador.
  - C) Un coeficiente rectificador y un coeficiente regulador.
  - D) La estimación experimentada del departamento de administración y ventas.
  - E) El pronóstico de producción, administración y ventas.
10. Al llevar a cabo la valuación de la producción terminada a Costo Estimado, es básico conocer: ( )
- A) El Costo Unitario Estimado.
  - B) El volumen de la producción terminada.
  - C) El Costo Estimado del Costo Directo.
  - D) El Coeficiente Regulador
  - E) El Precio de Venta del Producto.
11. Para valuar la producción vendida a Costo Estimado se debe tomar en consideración: ( )

- A) El Precio de Venta del artículo producido.  
 B) El Costo de Producción real del producto.  
 C) Las variaciones habidas durante el periodo.  
 D) La aplicación de las variaciones.  
 E) La Hoja de Costos Estimados.
12. Es necesario determinar el grado de avance de la producción para llevar a cabo la valuación de: ( )
- A) La producción vendida.  
 B) La producción terminada a Costo real.  
 C) La producción terminada a Costo Estimado.  
 D) El Costo de Producción total  
 E) La Producción en Proceso.
13. A la diferencia resultante de la comparación de los Costos Estimados contra los Históricos se le denomina: ( )
- A) Variación.  
 B) Coeficiente Regulador  
 C) Desviación.  
 D) Coeficiente Rectificador.  
 E) Ninguna de las anteriores.
14. La mecánica contable de los Costos Estimados es: ( )
- A) Cargar a Costos Estimados y abonar a Históricos.  
 B) Cargar a la Variación y abonar a Costos Estimados.  
 C) Cargar a Costos Variables y abonar a Estimados.  
 D) Cargar a Costos Estimados y abonar a la variación.  
 E) Cargar a Costos Históricos y abonar a Estimados.
15. Si la variación resultante es de saldo deudor, significa que: ( )
- A) Los Costos Estimados fueron menores a los Históricos.  
 B) Los Costos Reales son iguales a los Estimados.  
 C) Los Costos Estimados fueron mayores a los Históricos.  
 D) Ninguna respuesta es correcta.  
 E) Los Costos Históricos fueron menores a los Estimados.
16. Si la variación resultante se ajusta con rojo, significa que: ( )
- A) Los Costos Estimados fueron mayores a los Históricos.  
 B) En la estimación hay un error.  
 C) Los Costos Históricos fueron mayores a los Estimados.  
 D) La Variación es de saldo acreedor.  
 E) La Variación es de saldo deudor.
17. Las diferencias obtenidas de cada uno de los elementos del costo, se trasladan a: ( )
- A) Las Cuentas Controladoras del Costo.  
 B) Al Costo de Producción de lo Vendido.  
 C) Las Cuentas de Variaciones entre el Costo Estimado y el "Real".  
 D) Al Costo Real.  
 E) Al Costo Estimado.

18. Una de las cuentas que pueden, en un momento dado absorber parte de las variaciones resultantes: ( )
- A) El Almacén de Materias Primas.
  - B) Sueldos y Salarios Estimados.
  - C) Los Sueldos y Salarios por Aplicar.
  - D) El Almacén de Artículos Terminados.
  - E) Costo de Producción.
19. Si las causas de las variaciones habidas en las cuentas controladoras, del costo fueran importantes y por errores normales; estas se aplicarían a: ( )
- A) Costo de Producción de lo Vendido al Inventario de Producción en Proceso y Almacén de Artículos Terminados.
  - B) Pérdidas y Ganancias Normales.
  - C) Pérdidas y Ganancias y Deudores Diversos.
  - D) Deudores Diversos y al Costo de Producción de lo Vendido.
  - E) Ninguna de las anteriores.
20. El Coeficiente Rectificador se obtiene de la división de: ( )
- A) La producción valuada a Costo Estimado entre la variación.
  - B) La variación entre el volumen de producción.
  - C) La variación entre la producción vendida a Costo Estimado.
  - D) La variación entre el Costo de Producción de lo Vendido.
  - E) La variación entre la producción valuada a Costo Estimado.
21. Cuando la variación es de naturaleza deudora, el Coeficiente Rectificador, significará: ( )
- A) El factor para aumentar por cada peso estimado.
  - B) Una pérdida.
  - C) El factor para disminuir por cada peso estimado.
  - D) Una ganancia.
  - E) Ninguna de las anteriores.
22. Cuando la variación es de naturaleza deudora, el Coeficiente Rectificador, significará: ( )
- A) Que el Costo Histórico está correcto.
  - B) Que el Costo Histórico está equivocado.
  - C) Que el Costo Estimado está correcto.
  - D) Que el Costo Estimado debe cambiarse.
  - E) Ninguna de las anteriores.
23. Los objetivos de los Costos Estimados son: ( )
- A) Control de operaciones y gastos, determinación correcta del Costo Unitario y unificación de la producción.
  - B) Determinar los costos y el precio de venta.
  - C) Información amplia y oportuna, control de operaciones y gastos, y el análisis de las variaciones.
  - D) Valuar la producción, obtener los costos y el Precio de Venta.
  - E) Información amplia y oportuna, control de operaciones y gastos, y por consiguiente la determinación confiable del Costo Unitario de Producción.

24. Uno de los aspectos que cumple específicamente los Costos Estimados es lo referente a: ( )
- A) Información amplia y oportuna.
  - B) La variación entre Costos Reales y Estimados.
  - C) La valuación de la Producción Vendida.
  - D) Fijación del Precio de Venta.
  - E) La Predeterminación de los Gastos Indirectos en fijos y variables.
25. Al estar comparando continuamente los Costos Estimados con los "Reales", se está cumpliendo el objetivo de: ( )
- A) Fijar el precio de venta del artículo.
  - B) Determinar un coeficiente regulador.
  - C) Control de operaciones y gastos.
  - D) Obtener un coeficiente rectificador.
  - E) Valuación de la producción a Costo Estimado.
26. Tanto los Costos Históricos como los Estimados pueden cumplir con el objetivo de la determinación confiable del Costo Unitario, con la salvedad de que los Costos Estimados: ( )
- A) Lo obtienen anticipadamente o al tiempo de producción.
  - B) Informan amplia y oportunamente.
  - C) Lo obtienen después de elaborado el producto.
  - D) Sirven para la obtención del precio de venta.
  - E) Lo obtienen siempre al mismo tiempo que se está realizando la producción.
27. Es privativo de los Costos Estimados, respecto a los Históricos: ( )
- A) La obtención correcta del Costo Unitario.
  - B) La obtención de las utilidades a ganar anticipadamente.
  - C) La obtención de las posibles utilidades a lograr.
  - D) La obtención de la hoja de costos.
  - E) La valuación de la producción.
28. Dentro de los beneficios que reporta la implantación de los Costos Estimados, encontramos la: ( )
- A) Adopción de normas correctas de ventas, auxilio enorme al Control Interno y, es una medida de comparación en donde las variaciones son llamadas de atención.
  - B) Es bajo su costo de implantación y sencillo.
  - C) Adaptación y combinación de formas de producción, en base a las necesidades de la Entidad.
  - D) Determinan las normas y políticas en la Toma de Decisiones.
  - E) Ajuste al Costo Histórico siempre.
29. Básicamente la implantación y profundidad de los Costos Estimados debe de estar de acuerdo a: ( )
- A) El beneficio económico y administrativo que reporte a la entidad.
  - B) Las políticas económicas de la entidad.
  - C) El tipo de operaciones de producción que lleve a cabo la entidad.
  - D) El beneficio que aporte a el control interno.
  - E) El número de artículos vendidos o producidos.

30. Una de las principales causas que provocan errores en la estimación de los costos es: ( )
- A) El mercado existente.
  - B) La mal o equivocada obtención y uso de datos.
  - C) Cuando la implantación de los mismos no es económicamente justificable.
  - D) El elemento humano.
  - E) Desconocimiento de la técnica.
31. Conocer tardíamente las diferencias del costo es privativo de: ( )
- A) Los Costos Predeterminados.
  - B) De la transición de Costos Históricos a Costos Estimados.
  - C) Los Costos Estimados.
  - D) De la utilización de datos equivocados.
  - E) Los Costos Históricos.
32. Son datos resultantes según Costos Predeterminados: ( )
- A) Los Costos "Reales".
  - B) La estimación del Costo.
  - C) Los Costos Estimados.
  - D) La Hoja de Costos Unitarios.
  - E) Los Costos Estándar.
33. La técnica de costos que no requiere ajuste en sí es la: ( )
- A) Estimada.
  - B) De obtención del Costo Unitario Estimado.
  - C) Predeterminada.
  - D) De obtención del Costo Real Unitario.
  - E) Real.
34. Los costos que si requieren que se ajusten a la realidad son: ( )
- A) Los Costos Predeterminados.
  - B) Los Costos Estimados.
  - C) Los Costos Estándar.
  - D) La de obtención del Costo de Producción Unitario Estimado.
  - E) La de obtención del Costo de Producción Unitario Real.

RESPUESTAS AL CUESTIONARIO DE COSTOS ESTIMADOS  
(PRIMERA PARTE)

1. E	8. B	15. A	22. E	29. A
2. C	9. B	16. A	23. E	30. B
3. E	10. A	17. C	24. A	31. E
4. A	11. E	18. D	25. C	32. A
5. C	12. E	19. A	26. A	33. E
6. D	13. A	20. E	27. C	34. B
7. C	14. E	21. A	28. A	

**INSTRUCCION PROGRAMADA PARA COSTOS ESTIMADOS**  
(PRIMERA PARTE)

1. Los Costos Históricos son la \_\_\_\_\_ de valuación.
2. Los Costos Predeterminados permiten \_\_\_\_\_ el Costo; y se clasifican en \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_.
3. El cálculo u obtención de los Costos Estimados se basa en \_\_\_\_\_ habida, en el conocimiento más o menos amplio del \_\_\_\_\_ que se desea predeterminar.
4. Los Costos Estimados indica lo que \_\_\_\_\_ costar, de tal manera que dicho dato se ajusta al \_\_\_\_\_.
5. La \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_ de los precios de venta, dió lugar al Costo Predeterminado, estimado, para posteriormente \_\_\_\_\_ a la Contabilidad.
6. Para la obtención de un Costo Estimado de Producción es necesario considerar cierto \_\_\_\_\_ a elaborarse; con el objeto de procurar que las diferencias que surjan puedan ser \_\_\_\_\_; y hasta cierto punto absorbidas, con lo cual se tiene un Costo Estimado más preciso.
7. El Costo Estimado debe \_\_\_\_\_ con el Real, pudiendo ser como sigue:
  - A) Por \_\_\_\_\_,
  - B) Por \_\_\_\_\_ o
  - C) Comparando los costos por \_\_\_\_\_, por \_\_\_\_\_, por \_\_\_\_\_, etc.
8. Las diferencias surgidas de la comparación entre lo estimado y lo real se conoce como \_\_\_\_\_, mismas que son una \_\_\_\_\_.
9. Las bases para la incorporación de los costos industriales estimados a la contabilidad son:
  - A) La obtención de la Hoja de Costos Estimados Unitaria
  - B) La Valuación de la Producción \_\_\_\_\_, a Costo Estimado.



23. Las variaciones podrán ser absorbidas a través del \_\_\_\_\_, del \_\_\_\_\_ y de la \_\_\_\_\_; mediante un \_\_\_\_\_.
24. Si el origen de las variaciones, fueran causas imputables a la misma producción, estas se saldarán contra el \_\_\_\_\_.
25. Cuando la variación es de naturaleza deudora el coeficiente rectificador indicará el factor de redistribución que debe aplicarse para \_\_\_\_\_ el valor del Almacén de Artículos Terminados, del Inventario de Producción en Proceso etc.
26. Si por el contrario la naturaleza de la variación fuese acreedora el Coeficiente rectificador representará la cantidad que debe \_\_\_\_\_ por cada peso estimado.
27. Cuando las variaciones determinadas son de considerable importancia normales o imputables a la propia producción es necesario ajustar la \_\_\_\_\_ haciendo las correcciones con el fin de acercarla lo más posible a los futuros costos reales.
28. Si las variaciones fueran de poca importancia es conveniente conservar el \_\_\_\_\_ por el mayor tiempo posible, ya que dichas diferencias pueden ser compensables con las de meses siguientes.
29. Las variaciones resultantes entre los Costos Estimados y los Históricos se pueden saldar por medio de:
- A) "Costo de \_\_\_\_\_"
- B) "Pérdidas y Ganancias" cuenta: \_\_\_\_\_
- C) "Un \_\_\_\_\_" y
- D)
30. Es aconsejable saldar las variaciones de poca importancia contra el \_\_\_\_\_ y no es necesario corregir la hoja de Costos Estimados; pero si fuesen originadas por causas ajenas a la producción las variaciones se aplicarán a "\_\_\_\_\_".
31. Para obtener el Coeficiente rectificador se divide la \_\_\_\_\_ entre la producción terminada del periodo vendida o no, más la producción en proceso, calculadas a \_\_\_\_\_.
32. Obtenga el Coeficiente rectificador con base en la siguiente información:
- |  |             |
|--|-------------|
| Variación en materia prima             | \$ 2,500.00 |
| Producción Terminada a Costo Estimado  | \$ 5,000.00 |
| Producción en Proceso a Costo Estimado | \$ 1,250.00 |
- Coeficiente Rectificador =  $\frac{\$ \quad + \$ \quad}{\$ \quad}$  = \$ 0.40

Siguiendo el ejemplo anterior indique que significa el coeficiente rectificador \_\_\_\_\_

En el caso de que la variación resultante hubiese sido de naturaleza acreedora significaría que los costos estimados fueron \_\_\_\_\_, a los reales, y por lo tanto el cociente obtenido indicará la cantidad que debe \_\_\_\_\_ por cada peso estimado.

RESPUESTAS DE LA INSTRUCCION PROGRAMADA DE COSTOS ESTIMADOS  
(PRIMERA PARTE)

1. Técnica primaria
2. Conocer anticipadamente, Costos Estimados y Costos Estándar.
3. La experiencia, costo.
4. Puede, Costo Histórico.
5. Fijación y determinación, incorporarlo.
6. Volumen de productos, controladas.
7. Compararse, totales, elementos, departamentos, procesos, operaciones.
8. Variación, llamada de atención.
9. Terminada, Vendida, en Proceso Variaciones, Hoja de Costos Estimados Unitaria.
10. Período, cantidad, valor.
11. Sueldos y Salarios.
12. Mismo tiempo, Gastos Indirectos de Producción
13. Constantes, variables, predeterminados.
14. Regulador.
15. Costo Estimado.
16. Almacén de Productos Terminados.
17. Fase, grado de avance, unidades terminadas.
18. Control Contable, Producción en Proceso.
19. Costos Reales, Costos Estimados, Variación.
20. Menores, Mayores.
21. Variaciones entre el Costo Estimado y el Histórico.
22. Analizarlas, Saldarlas
23. Almacén de Artículos Terminados, Costo de Producción de lo Vendido, Producción en Proceso, Coeficiente Rectificador.
24. Costo de Producción de lo Vendido.
25. Aumentar.
26. Disminuirse.
27. Hoja de Costos Estimados.
28. Costo Estimado
29. A) Costo de Producción de lo Vendido, B) Otros Costos, C) Coeficiente Rectificador D) Deudores Diversos, y E) Almacén de Productos Terminados

30. Costo de Producción de lo Vendido, Pérdidas y Ganancias

31. Variación, Costo Estimado.

$$32. \text{ C.R.} = \frac{\$ 2,500.00}{\$ 5,000.00 + \$ 1,250.00} = \$ 0.40$$

El Coeficiente Rectificador indica que por cada peso de Materia Prima Directa estimada, hubo un error de \$ 0.40, lo que es igual a que hubo un error del 40% sobre el importe total estimado.

REACTIVOS PARA COSTOS ESTIMADOS  
(SEGUNDA PARTE)

1. Los Objetivos generales de los Costos Estimados son: ( )
  - A) Fijación de precio de venta, Valuación de la producción terminada y toma de decisiones.
  - B) Información amplia y oportuna, toma de decisiones, control de operaciones y gastos.
  - C) Control de operaciones y gastos, información amplia y oportuna, determinación confiable del Costo Unitario.
  - D) Determinación correcta del Costo Unitario, información amplia y oportuna, toma de decisiones y control de operaciones y gastos.
  - E) Ninguno de los anteriores.
2. Con referencia a la información amplia y oportuna lo debe cubrir perfectamente el: ( )
  - A) Costo Histórico
  - B) Análisis de las Variaciones
  - C) Determinar la Variación
  - D) Costo Estimado
  - E) Ninguno de los anteriores
3. Lo llevan implícito todas las técnicas de valuación, nos referimos a: ( )
  - A) Información amplia
  - B) Información amplia y oportuna
  - C) Toma de Decisiones
  - D) Administración por excepciones
  - E) Oportunidad

4. Tanto la técnica de Costos Históricos como Estimados cubren el siguiente aspecto: ( )
- A) Información amplia y Oportuna.
  - B) Control de operaciones y gastos.
  - C) Obtención de utilidades.
  - D) Auxilio enorme al Control Interno.
  - E) Ninguno de los anteriores.
5. El Control de operaciones y gastos es mayor en los: ( )
- A) Costos Variables y Fijos.
  - B) Costos de Distribución.
  - C) Costos Estimados.
  - D) Costos Estimados y Costos Variables.
  - E) Costos Reales
6. Determinar anticipadamente el Costo Unitario es privativo de: ( )
- A) Las Técnicas de Valuación.
  - B) El Control de Operaciones.
  - C) Los Costos Predeterminados.
  - D) Costos Fijos y Variables, Costos Estimados.
  - E) Costos de Distribución y Costos Estándar.
7. Con respecto a la obtención de las posibles utilidades a obtener es característico de los: ( )
- A) Costos Variables y Fijos.
  - B) Costos Históricos.
  - C) Costos de Distribución.
  - D) Costos de Administración.
  - E) Costos Predeterminados.
8. Algunos de los frutos que se obtienen de los Costos Estimados son: ( )
- A) Obtención de información amplia y oportuna, control de operaciones y gastos, y determinación confiable del Costo Unitario.
  - B) Valuación de la producción terminada en proceso y sirve como escalón para el establecimiento de los Costos Estándar.
  - C) Fijar precios de venta, auxilio enorme al Control Interno, es una medida de comparación donde las variaciones son una verdadera llamada de atención.
  - D) Como son una medida de comparación las variaciones son una verdadera llamada de atención, es relativamente barata su implantación, en relación con el Costo Estándar, pero más caro administrativamente, determinar anticipadamente las posibles utilidades a lograr.
  - E) Auxilio al Control Interno y a las políticas de ventas

9. El costo y la implantación de los Costos Estimados debe estar en concordancia con: ( )
- A) El tamaño de la empresa.
  - B) El Control Interno.
  - C) La utilidad o servicio que se espera de la técnica.
  - D) La Administración.
  - E) La experiencia y conocimiento de la técnica.
10. Es aconsejable la utilización de los Costos Estimados en los casos siguientes: ( )
- A) No está la respuesta.
  - B) Cuando los análisis son insuficientes e inadecuados, cuando las operaciones de fabricación no son complejas, cuando sus costos de implantación y administración son económicamente justificables.
  - C) Cuando hay mal o equivocada obtención de datos, omisiones y duplicaciones, cuando la experiencia indica pocas y no elevadas variaciones tanto de un período a otro, como del mismo lapso.
  - D) Cuando los artículos a fabricar son poco numerosos, de estílo, tamaño o formas similares, cuando se ha tenido la experiencia del Costo Histórico, cuando sus costos de implantación y administración sean económicamente justificables.
  - E) Cuando se quiere tener información amplia y oportuna, controlar gastos y operaciones, predeterminar los precios de venta.
11. Las causas de los errores controlables en la estimación de los costos se deben a: ( )
- A) El estallamiento de una huelga, una mal y equivocada obtención y uso de datos, omisiones y duplicaciones.
  - B) La implantación y costo de la técnica de valuación, omisiones y duplicaciones, análisis insuficientes e inadecuados.
  - C) El cambio en la eficiencia de los trabajadores, cambio en la capacidad-productiva de la maquinaria y equipo, factores que no pueden predecirse.
  - D) Análisis insuficientes e inadecuados, mal o equivocada obtención y uso de datos, cambio en la eficiencia de los trabajadores.
  - E) Omisiones y duplicaciones, mal o equivocada obtención y uso de datos, análisis insuficientes e inadecuados.
12. Las causas de los errores no controlables en la estimación de los costos se deben a: ( )
- A) El cambio en la capacidad productiva de la maquinaria y equipo, cambio en la eficiencia de los trabajadores y a factores que no pueden predecirse o casos fortuitos y de fuerza mayor.
  - B) Factores que no pueden predecirse, cambios en la eficiencia de los trabajadores, omisiones y duplicaciones.
  - C) El cambio en la eficiencia de los trabajadores, análisis insuficientes e inadecuados, cambio en la capacidad productiva de la maquinaria y equipo.

- D) Análisis insuficiente, inadecuado, omisión o duplicación de la capacidad de los trabajadores y/o la maquinaria y equipo.
- E) Ninguna de las anteriores.
13. Los Costos Estimados se obtienen: ( )
- A) Después de elaborarse el producto.
- B) Antes de elaborarse el producto.
- C) De la experiencia en la elaboración del producto.
- D) Del período anterior.
- E) Ninguna de las anteriores.
14. Los Costos Estimados se basan en cálculos sobre: ( )
- A) Experiencias y conocimientos.
- B) El departamento de costos.
- C) Los elementos del costo.
- D) Sueldos y Salarios por aplicar, bases científicas.
- E) Ninguna de las anteriores.
15. Algunas diferencias entre los Costos Estimados y los Históricos son: ( )
- A) Los Costos Históricos no requieren de ajuste, el Costo Estimado indica lo que puede costar producir un artículo y los Costos Históricos basan su cálculo en un conocimiento amplio de la industrial en cuestión.
- B) El Costo Estimado basa su cálculo en un conocimiento amplio de la industria en cuestión, para la obtención de un Costo Estimado es básico considerar cierto volumen de producción y determinar el Costo Unitario Estimado y los Costos Históricos son resultantes.
- C) Los Costos Estimados se obtienen antes de elaborado el producto, los Costos Estimados son un cómputo final por lo que se conocen tardíamente las deficiencias del costo.
- D) Que el primero indica lo que debe costar el artículo, un control de gastos y operaciones, una información amplia; y el segundo lo que el artículo costó, datos resultantes e información amplia y oportuna.
- E) La técnica de Costos Históricos requiere ajustes y la estimada no, los Costos Estimados indican lo que debe invertirse y los Históricos lo que se invirtió.

RESPUESTAS A LOS REACTIVOS PARA COSTOS ESTIMADOS  
(SEGUNDA PARTE)

- |      |       |       |
|------|-------|-------|
| 1. C | 6. C  | 11. E |
| 2. D | 7. E  | 12. A |
| 3. A | 8. D  | 13. B |
| 4. B | 9. C  | 14. A |
| 5. C | 10. D | 15. B |

**INSTRUCCION PROGRAMADA PARA COSTOS ESTIMADOS**  
(SEGUNDA PARTE)

1. Los Objetivos que persiguen la Contabilidad de Costos se pueden resumir en:
  - A) \_\_\_\_\_ ,
  - B) \_\_\_\_\_ , y
  - C) Determinación confiable del Costo Unitario.
2. De la determinación correcta del Costo Unitario se pueden derivar una serie de subobjetivos, de los cuales destacan la \_\_\_\_\_ , normas o políticas de operación o explotación, \_\_\_\_\_ , en proceso, y determinación del \_\_\_\_\_ .
3. La \_\_\_\_\_ es un aspecto que cubre perfectamente los Costos Estimados, no ha sido si los \_\_\_\_\_ .
4. Todas las técnicas de valuación llevan implícitos en los costos las características de \_\_\_\_\_ por el detallismo de las mismas.
5. Aún tanto los Costos Reales como los Estimados, cubren lo referente a \_\_\_\_\_ . es mayor en el Costo Estimado, porque continuamente se está \_\_\_\_\_ con el Costo Histórico, y se van tomando decisiones sobre la marcha, mientras que en los \_\_\_\_\_ .habrá que esperar que acontezca.
6. Respecto a la determinación confiable del Costo Unitario y sus derivaciones cumple de la misma manera el \_\_\_\_\_ que el \_\_\_\_\_ , con la salvedad de que los costos pre-terminados todo lo determinan \_\_\_\_\_ , aspecto que el Costo Histórico no hace.

7. Es privativo de los costos predeterminados la obtención de \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_.
8. Existen diversos frutos que se obtienen de los Costos Estimados entre los cuales se pueden mencionar:
- A) Auxilio enorme al \_\_\_\_\_,
  - B) Es una \_\_\_\_\_, donde las variaciones son una verdadera llamada de atención,
  - C) Sirven como escalón para el establecimiento de la técnica de valuación \_\_\_\_\_,
  - D) Es relativamente barata su \_\_\_\_\_, con respecto a el Costo Estándar, pero más caro \_\_\_\_\_,
  - E) Adopción de \_\_\_\_\_ para poder competir adecuadamente en el mercado,
  - F) Determinación \_\_\_\_\_ de las posibles utilidades a obtener, en relación a un volumen de operaciones en un \_\_\_\_\_, y
  - G) En general es muy útil para la \_\_\_\_\_ respecto a la información para \_\_\_\_\_, fijación de precios de venta, administración por excepciones, etc.
9. Así como la técnica de valuación de Costos Estimados nos ofrece múltiples beneficios, no siempre se pueden aplicar ya que su \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_ debe estar en concordancia con la utilidad, servicio o rendimiento que se espera de la técnica.
10. Es aconsejable utilizar la técnica de Costos Estimados en los casos siguientes:
- A) Cuando las operaciones de fabricación \_\_\_\_\_,
  - B) Cuando los artículos a fabricar son \_\_\_\_\_, de estilos, tamaños, o formas similares y repetitivos.
  - C) Cuando la \_\_\_\_\_ indica pocas y no elevadas variaciones - tanto de un período a otro, como del mismo \_\_\_\_\_,
  - D) Generalmente se recomienda su implantación cuando se tiene la experiencia del \_\_\_\_\_, y
  - E) Cuando sus costos de implantación y administrativos sean \_\_\_\_\_ justificables.

11. Generalmente el \_\_\_\_\_ interviene en las -  
causas de los errores en la estimación de los Costos, dado que su participa -  
ción implica siempre una gran dosis de \_\_\_\_\_, de -  
\_\_\_\_\_ y de \_\_\_\_\_.
12. Existen errores controlables y no controlables al elemento humano, entre -  
los primeros encontramos que se deben a:
- A) \_\_\_\_\_,  
B) \_\_\_\_\_, y  
C) Omisiones y duplicaciones.
- Entre los segundos se deben a:
- A) Factores que no pueden \_\_\_\_\_ o casos fortuitos y de -  
fuerza mayor.  
B) \_\_\_\_\_, y  
C) Cambio en la capacidad productiva de la \_\_\_\_\_ y -  
\_\_\_\_\_.
13. Las diferencias entre los Costos Estimados y los Costos Históricos son:
- A) Los Estimados se obtienen \_\_\_\_\_ de elaborado el producto -  
o durante su \_\_\_\_\_, los históricos \_\_\_\_\_  
de producido el artículo,  
B) Los Estimados basan su cálculo sobre \_\_\_\_\_ y  
un \_\_\_\_\_ de la industria en cuestión,  
C) Como los \_\_\_\_\_ son un computo final, se co -  
noce \_\_\_\_\_ las deficiencias del costo,  
D) Para la obtención del Costo Estimado es básico considerar \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ y determinar el \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_. Los Costos Históricos son datos \_\_\_\_\_,  
E) Como característica especial se tiene que al hacerse la comparación de -  
los Costos Estimados con los costos reales, se deberán ajustar los -  
\_\_\_\_\_ a los \_\_\_\_\_,  
F) Los Costos Históricos, no requieren de \_\_\_\_\_ por su -  
\_\_\_\_\_ en sí,  
G) El Costo Estimado representa lo que \_\_\_\_\_ -  
elaborar un producto, mientras que el \_\_\_\_\_  
indica lo que costó o se invirtió.

RESPUESTAS DE LA INSTRUCCION PROGRAMADA DE COSTOS ESTIMADOS  
(SEGUNDA PARTE)

1. Información amplia y oportuna, Control de operaciones y gastos.
2. Fijación de precios de venta, valuación de la producción terminada, Costo de Producción de lo Vendido.
3. La información amplia y oportuna, Costo Histórico.
4. Amplitud.
5. Control de operaciones y gastos, comparando, Costos Históricos.
6. Costo Histórico, Costo Estimado, anticipadamente.
7. Las posibles utilidades a lograr.
8. Control Interno, medida de comparación, Estándar, implantación, administrativamente, normas correctas de ventas, anticipada, período, administración, toma de decisiones.
9. Implantación y Costo.
10. No son sencillas, poco numerosas, experiencia, lapso, Costo Histórico, económicamente.
11. Elemento humano, interpretación, intuición, criterio personal.
12. Análisis insuficientes e inadecuados, mal o equivocada obtención y uso de datos, predecirse, cambio en la eficiencia de los trabajadores, maquinaria y equipo.
13. Antes, transformación, después, experiencias adquiridas, conocimiento amplio, Costos Históricos, tardamente, cierto volumen de producción, Costo Unitario Estimado, resultantes, estimados, históricos, ajustes, técnica, puede costar, Costo Histórico.

## PRIMER PROBLEMA DE COSTOS ESTIMADOS

*(Un Proceso y un Período)*

### - INFORMACION GENERAL -

#### I. HOJA DE COSTOS ESTIMADOS POR UNIDAD

1. Materiales	\$ 41.00	
2. Sueldos y Salarios Directos	37.00	
3. Gastos Indirectos de Producción	<u>32.00</u>	\$ <u>110.00</u>

#### II. INFORME DE PRODUCCION

1. Unidades Terminadas	1,000 Us.
2. Unidades en Proceso al 50% de avanzado	300 Us.

**Nota:**

Se venden en el Período 800 Us. a \$ 247.50 por unidad.

#### III. OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PERIODO:

1. Las compras de Materias Primas ascendieron a \$ 57,000.00, y se destinaron para producción \$ 45,507.50 (1) y (2).
2. Se pagaron Sueldos y Salarios por la cantidad de \$ 41,699.00 (3).
3. Los Gastos Indirectos realizados fueron \$ 37,536.00 (4)
4. Los Gastos del Departamento de Ventas ascendieron a \$ 7,517.00 y los de Administración a \$ 5,127.00 (5).

**SE PIDE:**

1. Obtener el Coeficiente Rectificador por cada peso (Valor)
2. Determinar la Rectificación al Costo Unitario Estimado
3. Hacer el Resumen de Ajustes a los Costos
4. Traspasar las operaciones a Esquemas de Mayor
5. Hacer el Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido
6. Elaborar el Estado de Resultados.

## S O L U C I O N

I. VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTIMADO *(Asiento 6)*

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO UNITARIO ESTIMADO	VALUACION
1. Materiales	1,000	\$ 41.00	\$ 41,000.00
2. Sueldos y Salarios Directos	1,000	37.00	37,000.00
3. Gastos Indirectos de Producción	1,000	32.00	32,000.00
SUMAS		\$ 110.00	\$ 110,000.00

II. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTIMADO *(Asiento 7)*

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO UNITARIO ESTIMADO	VALUACION
1. Materiales	300 X 50% = 150	\$ 41.00	\$ 6,150.00
2. Sueldos y Salarios Directos	300 X 50% = 150	37.00	5,550.00
3. Gastos Indirectos de Producción	300 X 50% = 150	32.00	4,800.00
SUMAS		\$ 110.00	\$ 16,500.00

III. VALUACION DE LA PRODUCCION VENDIDA *(Asientos 8 y 9)*

CONCEPTO	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALUACION
1. A Costo Estimado	800	\$ 110.00	\$ 88,000.00
2. A Precio de Venta	800	247.50	198,000.00

## IV. COEFICIENTES RECTIFICADORES

1. Para Materia Prima Directa	$\frac{2,357.50}{47,150.00} = 0.05$
2. Para Sueldos y Salarios Directos	$\frac{(851.00)}{42,550.00} = (0.02)$
3. Para Gastos Indirectos de Producción	$\frac{736.00}{36,800.00} = 0.02$

## V. CORRECCION AL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	COSTO UNITARIO ESTIMADO	COEFICIENTE RECTIFICADOR	CIFRA DE CORRECCION	COSTO UNITARIO CORREGIDO
1. Materiales	\$ 41	0.05	\$ 2.05	\$ 43.05
2. Sueldos y Salarios Directos	37	(0.02)	(0.74)	36,26
3. Gastos Indirectos de Producción	32	0.02	0,64	32,64
SUMAS	\$ 110		\$ 1,95	\$ 111,95

## VI. CORRECCION A LA EXISTENCIA EN EL ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS

ELEMENTOS	VALOR REGISTRADO ESTIMADO	VALOR AJUSTADO	AJUSTE
1. Materiales	200Us. X \$41 = \$8,200	200Us. X \$43.05 = \$8,610	\$ 410
2. Sueldos y Salarios Directos	200Us. X 37 = 7,400.	200Us. X 36.26 = 7,252	(148)
3. Gastos Indirectos de Producción	200Us. X 32 = 6,400	200Us. X 32.64 = 6,528	128
SUMAS	200Us. X\$110 = \$22,000	200Us. X\$111.95 = \$22,390	\$ 390

## VII. CORRECCION A LA PRODUCCION EN PROCESO

ELEMENTOS	VALOR REGISTRADO ESTIMADO	VALOR AJUSTADO	AJUSTE
1. Materiales	300Us X 50% = 150 X \$41 = \$6,150	150Us. X \$43.05 = \$6,457.50	\$307.50
2. Sueldos y Salarios Directos	300Us X 50% = 150 X 37 = 5,550	150Us. X 36.26 = 5,439.00	(111.00)
3. Gastos Indirectos de Producción.	300Us X 50% = 150 X 32 = 4,800	150Us. X 32.64 = 4,896.00	96.00
SUMAS	300Us X 50% = 150 X \$110 = \$16,500	150Us. X \$111.95 = \$16,792.50	\$292.50

## VIII. CORRECCION AL COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

ELEMENTOS	VALOR REGISTRADO ESTIMADO	VALOR AJUSTADO	AJUSTE
1. Materiales	800Us. X \$41 = \$32,800	800Us. X \$43.05 = \$34,440	\$1,640
2. Sueldos y Salarios Directos	800Us. X 37 = 29,600	800Us. X 36.26 = 29,008	(592)
3. Gastos Indirectos de Producción	800Us. X 32 = 25,600	800Us. X 32.64 = 26,112	512
SUMAS:	800Us. X\$110 = \$88,000	800Us. X\$111.95 = \$89,560	\$1,560



PERDIDAS Y GANANCIAS		GASTOS DE VENTA		GASTOS DE ADMINISTRACION	
12) 89,580	198,000 (12	5) 7,517	7,517 (12	5) 5,127	5,127 (12
12) 7,517					
12) 5,127					
	<u>95,796 (S</u>				

### XI. COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

Por el Período Comprendido del \_\_\_\_ al \_\_\_\_ de \_\_\_\_.

Materia Prima Directa Utilizada	\$ 49,507.50	
Sueldos y Salarios Directos	<u>41,699.00</u>	
COSTO DIRECTO	91,206.50	
Gastos Indirectos de Producción	<u>37,536.00</u>	
COSTO INCURRIDO		\$ 128,742.50
Menos:		
Inventario Final de Producción en Proceso		<u>16,792.50</u>
COSTO DE PRODUCCION DE ARTICULOS TERMINADOS		111,350.00
Menos:		
Inventario Final de Artículos Terminados		<u>22,390.00</u>
COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO		\$ <u>89,560.00</u>

### XII. ESTADO DE RESULTADOS

Por el Período Comprendido del \_\_\_\_ al \_\_\_\_ de \_\_\_\_.

Ventas		\$ 198,000.00
Menos:		
Costo de Producción de lo Vendido		<u>89,560.00</u>
UTILIDAD BRUTA		\$ 108,440.00
Menos:		
Gastos de Operación:		
Gastos de Administración	\$ 5,127.00	
Gastos de Venta	<u>7,517.00</u>	<u>12,644.00</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ <u>95,796.00</u>

## SEGUNDO PROBLEMA DE COSTOS ESTIMADOS

*(Un Proceso con Pérdida Normal de Producción y Defectuosa)*

### - INFORMACION GENERAL -

#### I. HOJA DE COSTOS ESTIMADOS POR UNIDAD

1. Material Directo	\$ 205.00	
2. Sueldos y Salarios Directos	75.00	
3. Gastos Indirectos de Producción	<u>55.00</u>	\$ <u>335.00</u>

#### II. INFORME DE PRODUCCION

1. Unidades Terminadas	400 Us.	
2. En Proceso con el 25% de acabado	300 Us.	
3. Pérdida Normal de Producción	5 Us.	
4. Defectuosa con el 15% de recuperación del Costo Estimado	<u>4 Us.</u>	<u>709 Us.</u>

NOTA: Se venden en el período 350 Us. a \$ 507.00 c/u.

#### III. OPERACIONES REALIZADAS EN EL PERIODO

1. Se compró Material Directo por la cantidad de \$ 150,000.00 (1) de la cual se utilizó para la producción \$ 102,366.75 (2).
2. Se pagaron Sueldos y Salarios Directos por el importe de \$ 35,313.75 (3).
3. Los Gastos Indirectos de Producción ascienden a la cantidad de \$ 25,635.50 - (4).
4. Los Gastos del Departamento de Ventas corresponderán a \$ 25,500.00 y los de Administración a \$ 18,500.00 (5).

#### SE PIDE:

1. Obtener el coeficiente rectificador por cada peso (Valor) estimado.
2. Determinar la corrección del Costo Unitario Estimado.
3. Elaborar el resumen de los ajustes al Costo Estimado.
4. Traspasar las operaciones a Esquemas de Mayor.
5. Hacer el Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido y
6. El Estado de Resultados.

## S O L U C I O N

## I. VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTIMADO

(Asiento 6)

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO UNITARIO	
		ESTIMADO	VALUACION
1. Material Directo	400	\$ 205	\$ 82,000
2. Sueldos y Salarios Directos	400	75	30,000
3. Gastos Indirectos de Producción	400	55	22,000
SUMAS	400	\$ 335	\$ 134,000

## II. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTIMADO

(Asiento 7)

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO UNITARIO	
		ESTIMADO	VALUACION
1. Material Directo	$300 \times 25\% = 75$	\$ 205	\$ 15,375
2. Sueldos y Salarios Directos	$300 \times 25\% = 75$	75	5,625
3. Gastos Indirectos de Producción	$300 \times 25\% = 75$	55	4,125
SUMAS	75	\$ 335	\$ 25,125

## III. VALUACION DE LA PRODUCCION DEFECTUOSA A PRECIO DE VENTA

(Asiento 8)

ELEMENTOS	PRECIO DE VENTA	
1. Material Directo	$\$ 205 \times 15\% = \$ 30.75$	$\times 4 \text{ Us.} = \$ 123$
2. Sueldos y Salarios Directos	$75 \times 15\% = 11.25$	$\times 4 \text{ Us.} = 45$
3. Gastos Indirectos de Producción	$55 \times 15\% = 8.25$	$\times 4 \text{ Us.} = 33$
SUMAS	$\$ 335 \times 15\% = \$ 50.25$	$\times 4 \text{ Us.} = \$ 201$

## IV. VALUACION DE LA PRODUCCION VENDIDA

CONCEPTO	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALUACION
1. A Costo Estimado	350	\$ 335	\$ 117,250 (Asiento 9)
2. A Precio de Venta	350	\$ 507	177,450 (Asiento 10)

## V. COEFICIENTES RECTIFICADORES

(Asiento 11)

1. Para Material Directo	$\frac{4,868.75}{97,375.00} = 0.05$
2. Para Sueldos y Salarios	$\frac{(356.25)}{35,625.00} = (0.01)$
3. Para Gastos Indirectos de Producción	$\frac{(522.50)}{26,125.00} = (0.02)$

## VI. CORRECCION AL COSTO UNITARIO ESTIMADO

ELEMENTOS	COSTO UNITARIO	COEFICIENTE RECTIFICADOR	CIFRA DE CORRECCION	COSTO UNITARIO CORREGIDO
1. Material Directo	\$ 205	0.05	\$ 10.25	\$ 215.25
2. Sueldos y Salarios Directos	75	(0.01)	( 0.75)	74.25
3. Gastos Indirectos de Producción	55	(0.02)	( 1.10)	53.90
SUMAS	\$ 335		\$ 8.40	\$ 343.40

## VII. CORRECCION A LA EXISTENCIA EN EL ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS

ELEMENTOS	VALOR REGISTRADO ESTIMADO	VALOR AJUSTADO	AJUSTE
1. Material Directo	50Us.X\$205=\$10,250	50Us.X\$215.25=\$10,762.50	\$512.50
2. Sueldos y Salarios Directos	50Us.X 75= 3,750	50Us.X 74.25= 3,712.50	(37.50)
3. Gastos Indirectos de Producción	50Us.X 55= 2,750	50Us.X 53.90= 2,695.00	(55.00)
SUMAS	50Us.X\$335=\$16,750	50Us.X\$343.40=\$17,170.00	\$ 420.00

## VIII. CORRECCION AL INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO

ELEMENTOS	VALOR REGISTRADO ESTIMADO	VALOR AJUSTADO	AJUSTE
1. Material Directo	300Us.X25%=75X\$205=\$15,375	75Us.X\$215.25=\$16,143.75	\$768.75
2. Sueldos y Salarios Directos	300Us.X25%=75X 75= 5,625	75Us.X 74.25= 5,568.75	(56.25)
3. Gastos Indirectos de Producción	300Us.X25%=75X 55= 4,125	75Us.X 53.90= 4,042.50	(82.50)
SUMAS	300Us.X25%=75X\$335=\$25,125	75Us.X\$343.40=\$25,755.00	\$630.00



ALMACEN ARTICULOS DEFECTUOSOS	
8) 201.00	

COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO	
9) 117,250.00	120,190 (13)
12) 2,940.00	

CLIENTES	
10) 177,450.00	
5) 177,450.00	

VENTAS	
13) 177,450	177,450.00(10)

ALMACEN DE MATERIAL DIRECTO	
1) 150,000.00	102,366.75(2)
5) 47,633.25	

VARIAS CUENTAS	
	150,000.00(1)
	25,635.50(4)
	44,000.00(5)
	219,635.50(5)

SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR	
5) 35,313.75	35,313.75(3)

VARIACION EN METAL DIRECTO	
11) 4,868.75	4,868.75(12)

VARIACION EN SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS	
12) 356.25	356.25 (11)

VARIACION EN GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	
12) 522.50	522.50 (11)

GASTOS DE VENTA	
5) 25,500.00	25,500.00(3)

GASTOS DE ADMINISTRACION	
5) 25,500.00	25,500.00(13)

PERDIDAS Y GANANCIAS	
13) 120,190.00	177,450 (13)
13) 25,500.00	
13) 18,500.00	
	13,260 (5)

## XII. COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

Por el Período del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Material Directo Utilizada:		\$ 102,366.75
Compra de Material Directo	\$150,000.00	
Menos:		
Inventario Final de Material Directo	<u>47,633.25</u>	
Sueldos y Salarios Directos		<u>35,313.75</u>
COSTO DIRECTO		\$ 137,680.50
Gastos Indirectos de Producción		<u>25,635.50</u>
COSTO INCURRIDO		163,316.00
Menos:		
Inventario Final de Producción en Proceso	\$ 25,755.00	
Inventario Final de Producción Defectuosa	<u>201.00</u>	
COSTO DE PRODUCCION DE ARTICULOS TERMINADOS		\$ 137,360.00
Menos:		
Inventario Final de Artículos Terminados		<u>17,170.00</u>
COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO		\$ <u>120,190.00</u>

## TERCER PROBLEMA DE COSTOS ESTIMADOS

*(Un Proceso y Un Periodo)*

### I. HOJA DE COSTOS ESTIMADOS POR UNIDAD

1. Materiales Directos				\$ 106.00
"A"	5 Kgs.	\$ 7.00 =	\$ 42.00	
"B"	4 Kgs.	16.00 =	<u>64.00</u>	
2. Sueldos y Salarios Directos				96.50
Operación 1ª.	7 Hrs.	\$ 3.50 =	\$ 24.50	
Operación 2ª.	9 Hrs.	3.00 =	<u>27.00</u>	
3. Gastos Indirectos de Producción				74.50
Operación 1ª	7 Hrs.	\$ 5.00 =	\$ 35.00	
Operación 2ª	9 Hrs.	4.00 =	<u>36.00</u>	
COSTO ESTIMADO POR UNIDAD				\$ <u>307.00</u>

### II. INFORME DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

1. Unidades Terminadas	2,000 Us.
2. Producción en Proceso	1,000 Us. <u>3,000 Us.</u>

Las Unidades en Proceso tienen de Materiales Directos el 100%; y con la primera operación de Sueldos y Salarios Directos.

### III. INFORMES DEL DEPARTAMENTO DE VENTAS

Se vendieron 1,000 Us. al 200% del Costo Unitario Estimado.

### IV. OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PERIODO

1. Se compraron Materiales Directos:				\$343,125.00(1)
Material "A"	13,000 Kgs. a	\$ 6.95 =	125,100.00	
Material "B"	13,500 Kgs. a	16.15 =	<u>218,025.00</u>	
2. Se pagaron Sueldos y Salarios Directos:				\$217,025.00(2)
Primera Operación	16,450 Hrs. a	\$4.50	74,025.00	
Segunda Operación	17,875 Hrs. a	8.00	<u>143,000.00</u>	
3. Los Gastos Indirectos de Producción ascendieron:				\$185,575.00(3)
Primera Operación	16,450.00	a \$6.50	106,925.00	
Segunda Operación	17,875.00	a 4.40	<u>78,650.00</u>	

V. Los volúmenes utilizados por consumo de Materiales Directos fueron de "A" ---- \$ 125,000.00 y de "B" \$ 195,000.00 (4); los Gastos de Venta Importaron \$ 15,000.00 y los de Administración \$ 20,000 (5)

VI SE PIDE:

1. Obtener el coeficiente rectificador por cada peso estimado en la siguiente forma:
  - A) Por Materiales Directos
  - B) Por Sueldos y Salarios Directos (Cada Operación)
  - C) Por Gastos Indirectos de Producción (Cada Operación)
2. Determinar la corrección al Costo Unitario Estimado.
3. Resumen de ajuste al costo
4. Pasar las operaciones a Esquinas de Mayor
5. Elaborar el Costo de Producción, Costo de Producción de lo Vendido, y de Resultados.

### SOLUCION

I. VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTIMADO (6)

Materiales Directos:			\$ 212,000.00
"A"	2,000 X 6 Kgs. X \$ 7.00	\$ 84,000.00	
"B"	2,000 X 4 Kgs. X 16.00	<u>128,000.00</u>	
Sueldos y Salarios Directos:			193,000.00
Operación 1ª.	2,000 X 7 Hrs. X 3.50	49,000.00	
Operación 2ª.	2,000 X 9 Hrs. X 8.00	<u>144,000.00</u>	
Gastos Indirectos de Producción:			149,000.00
Operación 1ª.	2,000 X 7 Hrs. X 5.50	77,000.00	
Operación 2ª.	2,000 X 9 Hrs. X 4.00	<u>72,000.00</u>	
			<u>554,000.00</u>

COSTO DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTIMADO \$ 554,000.00

II. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTIMADO (7)

Materiales Directos:			\$ 106,000.00
"A"	1,000 X 6 Kgs. X 7.00	42,000.00	
"B"	1,000 X 4 Kgs. X 16.00	<u>64,000.00</u>	
Sueldos y Salarios Directos:			24,500.00
Operación 1ª.	1,000 X 7 Hrs. X 3.50		
Gastos Indirectos de Producción:			38,500.00
Operación 1ª.	1,000 X 7 Hrs. X 5.50		
			<u>169,000.00</u>

COSTO DE PRODUCCION EN PROCESO COSTO ESTIMADO 169,000.00

## III. DETERMINACION DEL COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO A COSTO ESTIMADO (8)

Materiales Directos:						\$ 106,000.00
"A"	1,000 Us.	X	6Kgs.	X	7.00	42,000.00
"B"	1,000 Us.	X	4Kgs.	X	16.00	<u>64,000.00</u>
Sueldos y Salarios Directos:						96,500.00
Operación 1ª.	1,000 Us.	X	7Hrs.	X	3.50	24,500.00
Operación 2ª.	1,000 Us.	X	9Hrs.	X	8.00	<u>72,000.00</u>
Gastos Indirectos de Producción:						74,500.00
Operación 1ª.	1,000 Us.	X	7Hrs.	X	5.50	38,500.00
Operación 2ª.	1,000 Us.	X	9Hrs.	X	4.00	<u>36,000.00</u>
S U M A						\$ <u>277,000.00</u>

## IV. DETERMINACION DE IMPORTE DE LA VENTA

$$\$ 277,000.00 \times 200\% = 554,000.00 \text{ (9)}$$

## V. DETERMINACION DE LAS VARIACIONES

Materiales Directos	2,000.00	(10)
Sueldos y Salarios Directos	(475.00)	(11)
Gastos Indirectos de Producción	1,325.00	(12)

## VI. COEFICIENTES RECTIFICADORES

## 1. Materiales Directos

$$\text{"A"} \quad \frac{(1,000.00)}{126,000.00} = (0.0079365)$$

$$\text{"B"} \quad \frac{3,000.00}{192,000.00} = 0.015625$$

## 2. Sueldos y Salarios Directos

$$\text{Operación 1ª.} \quad \frac{525.00}{73,500.00} = 0.0071428$$

$$\text{Operación 2ª.} \quad \frac{(1,000.00)}{144,000.00} = (0.0069444)$$

## 3. Gastos Indirectos de Producción

$$\text{Operación 1ª.} \quad \frac{(8,575.00)}{115,500.00} = (0.074242)$$

$$\text{Operación 2ª.} \quad \frac{6,650.00}{72,000.00} = 0.092361$$

## VII. CORRECCION AL COSTO UNITARIO ESTIMADO

ELEMENTOS	COSTO ESTIMADO	COEFICIENTE RECTIFICADOR	CIFRA DE CORRECCION	COSTO UNITARIO CORREGIDO
<b>Materiales Directos:</b>				
"A"	\$ 42.00	(0.007936)	\$ (0.33)	\$ 41.67
"B"	64.00	0.015625	1.00	65.00
<b>Sueldos y Salarios Directos:</b>				
Operación 1ª.	24.50	0.007142	0.17	24.67
Operación 2ª.	72.00	(0.005944)	(0.50)	71.50
<b>Gastos Indirectos de Producción:</b>				
Operación 1ª.	38.50	(0.074242)	(2.86)	35.64
Operación 2ª.	36.00	0.092361	3.32	39.32
	\$ 277.00		\$ 0.80	\$ 277.80

## VIII. CORRECCION AL COSTO ESTIMADO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO Y AL ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADOS. (Asientos N° 13 y 14)

ELEMENTOS	VALOR ASENTADO ESTIMADO		VALOR AJUSTADO			CIFRA DE AJUSTE
	US.	COSTO UNITARIO TOTAL	US.	COSTO UNITARIO CORREGIDO	TOTAL	
<b>Materiales Directos:</b>						
"A"	1,000 X 42.00 =	42,000.00	1,000 X \$ 41.67	=	\$41,670.00	\$(330.00)
"B"	1,000 X 64.00 =	64,000.00	1,000 X 65.00	=	65,000.00	1,000.00
PARCIAL	1,000 X 106.00 =	106,000.00	1,000 X 106.67	=	106,670.00	670.00
<b>Sueldos y Salarios Directos:</b>						
Operación 1ª.	1,000 X 24.50 =	24,500.00	1,000 X 24.67	=	24,670.00	170.00
Operación 2ª.	1,000 X 72.00 =	72,000.00	1,000 X 71.50	=	71,500.00	(500.00)
	1,000 X 95.50 =	95,500.00	1,000 X 96.17	=	96,170.00	(330.00)
<b>Gastos Indirectos de Producción:</b>						
Operación 1ª.	1,000 X 38.50 =	38,500.00	1,000 X 35.64	=	35,640.00	(2,860.00)
Operación 2ª.	1,000 X 36.00 =	36,000.00	1,000 X 39.32	=	39,320.00	3,320.00
PARCIAL	1,000 X 74.50 =	74,500.00	1,000 X 74.96	=	74,960.00	460.00
TOTAL	1,000 X 277.00 =	277,000.00	1,000 X \$277.80	=	277,800.00	\$ 800.00

NOTA. Se corrige el Costo de Producción de lo Vendido y el Almacén de Artículos terminados juntos por tener el mismo saldo.

IX CORRECCION AL COSTO ESTIMADO DE LA PRODUCCION EN PROCESO (15)

ELEMENTOS	VALOR ASENTADO ESTIMADO		VALOR AJUSTADO		CIFRA DE AJUSTE
	COSTO US. UNITARIO	TOTAL	COSTO UNITARIO CORREGIDO	TOTAL	
Materiales Directos:					
"A"	1,000X\$ 42.00=\$	42,000.00	1,000 X \$ 41.67 =	\$ 41,670	\$ (330.00)
"B"	1,000X 64.00=	64,000.00	1,000 X 65.00 =	65,000	1,000.00
	1,000X\$106.00=\$	\$106,000.00	1,000 X \$106.67 =	\$106,670	\$ 670.00
Sueldos y Salarios Directos:					
Operación 1ª.	1,000X\$ 24.50=\$	24,500.00	1,000 X \$ 24.67 =	\$ 24,670.	\$ 170.00
Gastos Indirectos de Producción:					
Operación 1ª.	1,000X\$ 38.50=\$	38,500.00	1,000 X \$ 35.64 =	\$ 35,640	\$(2,860.00)
SUMAS:		\$169,000.00		\$166,980	\$(2,020.00)

X. RESUMEN DE AJUSTES A LOS COSTOS

CUENTA	MATERIALES DIRECTOS	SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS	GASTOS INDIRECTOS	TOTAL
Almacén de Productos terminados	\$ 670.00	\$(330.00)	\$ 460.00	\$ 800.00
Costo de Producción de lo vendido	670.00	(330.00)	460.00	800.00
Inventario de Producción en Proceso	660.00	185.00	(2,845.00)	(2,000.00)
	\$2,000.00	\$(475.00)	\$(1,925.00)	\$ (400.00)

## ESQUEMAS DE MAYOR

ALMACEN DE MATERIALES	
1) 343,125.00	125,000.00 (4)
	195,000.00 (4)
5) 23,125.00	

VARIAS CUENTAS	
	343,125.00 (1)
	185,575.00 (3)
	35,000.00 (5)
	563,700.00 (5)

PRODUCCION EN PROCESO MATERIALES DIRECTOS	
4) 125,000.00	212,000.00 (6)
4) 195,000.00	105,000.00 (7)
	2,000.00 (10)

PRODUCCIONES EN PROCESO SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS	
2) 74,025.00	193,000.00 (6)
2) 143,000.00	24,500.00 (7)
	(475.00) (11)

PRODUCCION EN PROCESO GASTOS IND. DE PRODUCCION	
3) 106,925.00	149,000.00 (6)
3) 79,650.00	38,500.00 (7)
	(1,925.00) (12)

SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR	
5) 217,025.00	217,025.00 (2)

ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADOS	
6) 554,000.00	277,000.00 (8)
13) 900.00	
5) 277,900.00	

INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO	
7) 169,000.00	
15) (2,000.00)	
5) 167,000.00	

COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO	
9) 277,000.00	277,800.00 (16)
14) 900.00	

CLIENTES	
9) 554,000.00	
5) 554,000.00	

VENTAS	
16) 554,000.00	554,000.00 (9)

VARIACION EN MATERIALES DIRECTOS	
10) 2,000.00	570.00 (13)
	570.00 (14)
	660.00 (15)

VARIACION EN SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS	
	475.00 (11)
	(330.00) (13)
	(330.00) (14)
	185.00 (15)
GASTOS DE ADMINISTRACION	
5) 20,000.00	20,000.00 (16)

VARIACION DE GASTOS IND. DE PRODUCCION	
	1,925.00 (12)
	460.00 (13)
	460.00 (14)
	(2,845.00) (15)
PERDIDAS Y GANANCIAS	
16) 277,800.00	554,000.00 (16)
16) 35,000.00	
	241,200.00 (5)

GASTOS DE VENTA	
5) 15,000.00	15,000.00 (16)

XI. COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

Por el período comprendido del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Materiales Directos Utilizados	\$ 320,000.00
Sueldos y Salarios Directos	<u>217,025.00</u>
COSTO DIRECTO	\$ 537,025.00
Gastos Indirectos de Producción	<u>185,575.00</u>
COSTO INCURRIDO	\$ 722,600.00
Menos:	
Inventario Final de Producción en Proceso	<u>167,000.00</u>
COSTO DE PRODUCCION DE ARTICULOS TERMINADOS	555,600.00
Menos:	
Inventario Final de Productos Terminados	<u>277,800.00</u>
COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO	<u>\$ 277,800.00</u>

XII. ESTADO DE RESULTADOS

Por el período comprendido del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Ventas		\$ 554,000.00
Menos:		
Costo de Producción de lo Vendido		<u>277,800.00</u>
UTILIDAD BRUTA		\$ 276,200.00
Menos:		
Costo de Operación		
Gastos de Venta	\$ 15,000.00	
Gastos de Administración	<u>20,000.00</u>	<u>35,000.00</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		<u>\$ 241,200.00</u>

## CUARTO PROBLEMA DE COSTOS ESTIMADOS

*(Dos Procesos y un Periodo)*

### - INFORMACION GENERAL-

#### PROCESO "A"

I.	COSTO UNITARIO ESTIMADO		\$ <u>50.00</u>
II.	PRODUCCION TRABAJADA EN EL PERIODO		
	1. Inventario Inicial	100 Us.	
	2. Entraron para trabajar en el periodo	<u>300 Us.</u>	<u>400 Us</u>
III.	INFORME DE PRODUCCION		
	1. Terminadas y enviadas al Proceso "B"	215 Us.	
	2. En Proceso con el 30% avanzado	100 Us.	
	3. Pérdida normal	5 Us.	
	4. Pérdida Anormal	10 Us.	
	5. Producción Avariada al 60% avanzado	50 Us.	
	6. Producción Defectuosa con el 80% de recuperación del Costo Estimado	<u>20 Us.</u>	<u>400 Us</u>
IV.	DATOS REALES		
	1. Inventario Inicial	\$ 3,872.00	
	2. Costo Incurrido	<u>10,368.00</u>	\$ <u>14,240.00</u>

#### PROCESO "B"

I.	COSTO UNITARIO ESTIMADO (PURO DE "B")		\$ <u>65.50</u>
II.	PRODUCCION TRABAJADA EN EL PERIODO		
	1. Inventario Inicial	70 Us.	
	2. Recibida del Proceso "A"	<u>215 Us.</u>	<u>285 Us</u>

## III. INFORME DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

1. Terminadas	193 Us.	
2. En Proceso al 50% avanzado	70 Us.	
3. Ayerriadas	15 Us.	
4. Pérdida Normal	5 Us.	
5. Pérdida Anormal	<u>2 Us.</u>	<u>285 Us.</u>

## IV. PRODUCCIÓN VENDIDA

Se vendieron 150 Us. al 250% de el Costo Estimado.

## V. DATOS REALES

1. Inventario Inicial		
A) Costo de "A"	\$ 4,860.35	\$ 9,901.35
B) Costo puro de "B"	<u>5,041.00</u>	
2. Costo Incurrido		<u>10,200.00</u>
COSTO TOTAL DE PRODUCCION		<u>\$ 20,101.35</u>

## INFORMACION ADICIONAL

## I. COSTO DE OPERACIÓN

1. Gastos de Venta	\$ 4,899.00	
2. Gastos de Administración	<u>3,905.00</u>	\$ <u>8,804.00</u>

## II. SE PIDE

- Utilizar como cuentas controladoras las siguientes:  
Proceso "A"  
Proceso "B"
- Obtener el Coeficiente Rectificador por cada peso (Valor)
- Desarrollar el Problema en esquemas de Mayor.
- Elaborar el Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido
- Estado de Resultados.

## S O L U C I O N

TRASPASO DE LOS INVENTARIOS INICIALES A LA PRODUCCIÓN  
POR EL COSTO INCURRIDO

(Asiento No. 1)  
(Asiento No. 2)

## PROCESO "A"

## I. VALUACION DE LA PRODUCCION A COSTO ESTIMADO

1.	Terminada		215 Us. a \$ 50.00	\$10,750.00	(Asiento No3)
2.	En Proceso	100 Us x 30% = 30 Us.	a 50.00	1,500.00	(Asiento No4)
3.	Pérdida Anormal		10 Us. a 50.00	500.00	(Asiento No5)
4.	Averia	50 Us. x 60% = 30 Us.	a 50.00	1,500.00	(Asiento No6)
5.	Defectuosa	20 Us. a 180% del C.E.	a 40.00	640.00	(Asiento No7)
	S U M A :			<u>\$14,890.00</u>	

PARA SALDAR LA CUENTA CONTROLADORA DEL COSTO POR LA VARIACION

(Asiento No8)

## II. COEFICIENTE RECTIFICADOR

$$\frac{\$ (650.00)}{14,250.00} = ( 0.045614 )$$

## III. CORRECCIÓN A LA VALUACION ESTIMADA DE LA PRODUCCIÓN

1.	Terminada	10,750.00 x (0.045614) = \$ ( 490.35)	(Asiento No.9)
2.	En Proceso	1,500.00 x (0.045614) = ( 68.42)	(Asiento No.10)
3.	Pérdida Anormal	500.00 x (0.045614) = ( 22.81)	(Asiento No.11)
4.	Averia	<u>1,500.00</u> x (0.045614) = <u>( 68.42)</u>	(Asiento No.12)
	S U M A S	<u>14,250.00</u> x (0.045614) = <u>\$ ( 650.00)</u>	

## PROCESO "B"

## I. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN A COSTO ESTIMADO

## 1. Terminadas 193 Us.

A) Costo de "A"	193 Us.	x	\$ 50.00 =	\$ 9,650.00	(Asiento No. 14)
B) Costo puro de "B"	193 Us.	x	65.50 =	<u>12,641.50</u>	\$ <u>22,291.50</u>

## 2. En Proceso 70 Us. al 50% de avanzado.

A) Costo de "A"	700 Us.	x	\$ 50.00 =	\$ 3,500.00	(Asiento No. 15)
B) Costo puro de "B"	70 Us.	x	50%		
	35 Us.	x	65.50 =	<u>2,292.50</u>	\$ <u>5,792.50</u>

## 3. Averiadadas 15 Us.

A) Costo de "A"	15 Us.	x	\$ 50.00 =	\$ 750.00	(Asiento No. 16)
B) Costo puro de "B"	15 Us.	x	65.50 =	<u>982.50</u>	\$ <u>1,732.50</u>

## 4. Pérdida Anormal 2 Us.

A) Costo de "A"	2 Us.	x	\$ 50.00 =	\$ 100.00	(Asiento No. 17)
B) Costo puro de "B"	2 Us.	x	65.50 =	<u>131.00</u>	\$ <u>231.00</u>

## II. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN VENDIDA.

(Asiento No. 18)

## 1. Costo Estimado

A) Costo de "A"	150 Us.	x	\$ 50.00 =	\$ 7,500.00	
B) Costo puro de "B"	150 Us.	x	65.50 =	<u>9,825.00</u>	\$ <u>17,325.00</u>

## 2. A Precio de Venta

(Asiento No. 19)

$$\$ 50.00 + \$ 65.50 = \$ 115.50 \times 250\% = \$ 288.75 \times 150 \text{ Us.} = \$ 43,312.50$$

## POR LA DETERMINACIÓN DE LAS VARIACIONES

(Asientos Nos. 20 y 21)

## III. COEFICIENTES RECTIFICADORES.

Costo "A"	\$	<u>1,120</u>	=	\$ 20.080000
		14,000.00		
Costo Puro de "B"	\$	<u>806.50</u>	=	\$ (0.050257)
		16,047.50		

## IV. CORRECCION A LA VALUACION ESTIMADA DE LA PRODUCCION

1. Por la existencia en el Almacén de Artículos Terminados, 43 Unidades.			
A) Costo de "A"	43 Us. X 50.00 = 2,150.00	X 0.08	= 172.00
B) Costo puro de "B"	43 Us. X 65.50 = 2,816.50	X (0.050257)	= <u>(141.55)</u> \$30.45
2. En Proceso, 70 Us. al 50%			
A) Costo de "A"	70 Us. X 50.00 = 3,500.00	X 0.08	= \$280.00
B) Costo puro de "B"	35 Us. X 65.50 = 2,292.50	X (0.050257)	= <u>(115.22)</u> 164.78
3. Producción Averjada 15 Unidades			
A) Costo de "A"	15 Us. X 50.00 = 750.00	X 0.08	= \$60.00
B) Costo puro de "B"	15 Us. X 65.50 = 982.50	X (0.050257)	= <u>(49.36)</u> 10.62
4. Perdidá Anormal 2 Unidades			
A) Costo de "A"	2 Us. X 50.00 = 100.00	X 0.08	= \$8.00
B) Costo puro de "B"	2 Us. X 65.50 = 131.00	X (0.050257)	= <u>(6.58)</u> 1.42
5. Costo de Producción de lo Vendido, 150 Unidades			
A) Costo de "A"	150 Us. X 50.00 = 7,500.00	X 0.08	= \$600.00
B) Costo puro de "B"	150 Us. X 65.50 = 9,825.00	X (0.050257)	= <u>(493.77)</u> 106.23
TOTAL DE LAS CORRECCIONES			<u>\$313.50</u>

## V. RESUMEN DE VARIACIONES

CONCEPTO	COSTO DE "A"	COSTO PURO DE "B"	TOTAL
Almacén de Artículos Terminados	\$ 172.00	\$ (141.55)	\$ 30.45 <i>(Asiento No. 22)</i>
Producción en Proceso	280.00	(115.22)	164.78 <i>(Asiento No. 23)</i>
Producción Averjada	60.00	(49.38)	10.62 <i>(Asiento No. 24)</i>
Pérdida Anormal	8.00	(6.58)	1.42 <i>(Asiento No. 25)</i>
Costo de Producción de lo Vendido	<u>600.00</u>	<u>(493.77)</u>	<u>106.23</u> <i>(Asiento No. 26)</i>
SUMAS :	\$ <u>1,120.00</u>	\$ <u>(806.50)</u>	\$ <u>313.50</u>

Por el Traspaso de las Cuentas de Resultados a Pérdida y Ganancias.

*(Asiento 27, 28, 29, 30 y 31)*

## VI. ESQUEMAS DE MAYOR

"A" PRODUCCION EN PROCESO		VARIAS CUENTAS	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO "A"	
1) 3,872.00	10,750.00 (3	10,368.00(2	5) 3,872.00	3,872.00(1
2) 10,368.00	1,500.00 (4	10,200.00(13	4) 1,500.00	
	500.00 (5	20,568.00(3	10) (68.42)	
	1,500.00 (6		5) 1,431.58	
	640.00 (7			
	(650.00)(8			

PERDIDA ANORMAL DE PRODUCCION		INVENTARIOS DE PRODUCCION AVERTADA		INVENTARIO DE PRODUCCION DEFECTUOSA	
5) 500.00	709.61(29	6) 1,500.00		7) 640.00	
11) (22.81)		12) ( 68.42		5) 640	
17) 231.00		16) 1,732.50			
25) 1.42		24) 10.62			
		5) 3,174.70			

PRODUCCION EN PROCESO "B"					
PROCESO "A"	PROCESO "B"	TOTAL	TOTAL	PROCESO "B"	PROCESO "A"
1) 4,860.35	5,041.00	9,901.35	22,291.50	12,641.50	9,650.00 ( 14
2) 10,750.00		10,750.00	5,792.50	2,292.50	3,500.00 ( 15
9) (490.35)		(490.35)	1,732.50	982.50	750.00 ( 16
13) 10,200.00		10,200.00	231.00	131.00	100.00 ( 17
			1,120.00		1,120.00 ( 20
			( 806.50)	(806.50)	( 21
15,120.00	15,241.00	30,361.00	30,361.00	15,241.00	15,120.00

INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO "B"		VARIACION EN PROCESO "A"		ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS	
5) 9,901.35	9,901.35 (1	9) 490.35	650.00(6	14) 22,291.50	17,325.00 (18
15) 5,792.50		10) 68.42		22) 30.49	
23) 164.78		11) 22.81		5) 4,996.95	
5) 5,957.28		12) 68.42			

## VARIACION DEL PROCESO "B"

20) 1,120.00	806.50 (21)
	30.45 (22)
	164.78 (23)
	10.62 (24)
	1.42 (25)
	106.23 (26)

## CLIENTES

19) 43,312.50
S) 43,312.50

## COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

18) 17,325.00	17,431.23 (28)
26) 106.23	

## VENTAS

27) 43,312.50	43,312.50 (19)
---------------	----------------

## GASTO DE VENTA

S) 4,899.00	4,899.00 (30)
-------------	---------------

## GASTOS DE ADMINISTRACION

S) 3,905.00	3,905.00 (31)
-------------	---------------

## PERDIDAS Y GANANCIAS

28) 17,431.23	43,312.50 (27)
29) 709.61	
30) 4,899.00	
31) 3,905.00	
	16,367.66 (S)

## VII. COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

Del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ 19\_\_\_\_.

Inventario Inicial de Producción en Proceso	\$	13,773.35
Más:		
Costo Incurrido		<u>20,568.00</u>
COSTO TOTAL DE PRODUCCION	\$	34,341.35
Menos:		
Inventario Final de Producción en Proceso	\$	7,388.96
Inventario de Producción Averiadada		3,174.70
Inventario de Producción Defectuosa		640.00
Pérdida Anormal de Producción	\$	<u>709.51</u>
		<u>11,913.17</u>
COSTO DE PRODUCCION DE ARTICULOS TERMINADOS		22,428.18
Menos:		
Inventario Final de Artículos Terminados		<u>4,996.95</u>
COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO	\$	<u><u>17,431.23</u></u>

## VIII. ESTADO DE RESULTADOS

Por el Período Comprendido Del \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 19\_\_\_\_.

Ventas				\$	43,312.50
Menos:					
Costo de Producción de lo Vendido					<u>17,431.23</u>
UTILIDAD BRUTA				\$	25,881.27
Menos:					
Costo de Operación:					
Gastos de Venta	\$	4,899.00			
Gastos de Administración		<u>3,905.00</u>	\$	8,804.00	
Pérdida Anormal					<u>709.61</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS				\$	<u>16,367.66</u>

## QUINTO PROBLEMA DE COSTOS ESTIMADOS

(Un Proceso y dos Periodos)

- Información General -

PRIMER PERIODO

### I. HOJA DE COSTOS ESTIMADOS POR UNIDAD

1. Material Directo	\$ 20.00	
2. Sueldos y Salarios Directos	12.00	
3. Gastos Indirectos de Producción	<u>8.00</u>	\$ <u>40.00</u>

### II. INFORME DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCION

1. Producción Terminada	200 Us.	
2. Producción en Proceso al 80% de su acabado	80 Us.	
3. Producción Defectuosa con todo el Costo	<u>20 Us.</u>	<u>300 Us.</u>

NOTA: Se vendieron 150 Unidades al 225% de su Costo Estimado. La Producción Defectuosa se venderá al 125% de su Costo Estimado.

### III. DATOS HISTORICOS

1. Materiales Directos utilizados	\$ 4,544.00	(1)
2. Sueldos y Salarios Directos	5,112.00	(2)
3. Gastos Indirectos de Producción	1,817.60	(3)
4. Gastos de Administración	1,500.00	(3)
5. Gastos de Venta	2,800.00	(3)

SEGUNDO PERIODO

### I. INFORME DE PRODUCCION

1. Inventario Inicial	50 Us.	
2. Entraron a trabajar en este período	<u>280 Us.</u>	<u>330 Us.</u>
3. Producción Terminada	260 Us.	
4. Producción en Proceso al 60% de su acabado	<u>70 Us.</u>	<u>330 Us.</u>

NOTA: Se vendieron 230 Unidades de las producidas en este período al 200% de su Costo Estimado.

## II. DATOS HISTORICOS

1. Materiales Directos Utilizados	\$ 6,224.00	(1)
2. Sueldos y Salarios Directos	3,559.20	(2)
3. Gastos Indirectos de Producción	1,040.00	(3)
4. Gastos de Administración	850.00	(3)
5. Gastos de Ventas	1,135.00	(3)

## III. SE PIDE:

1. Obtener el coeficiente rectificador por cada peso (Valor).
2. Desarrollar el problema en esquemas de Mayor.
3. Elaborar el Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido - por cada período.
4. Estado de Resultados por cada período.

NOTA: Utilizar por cada elemento del costo una cuenta controladora.

## SOLUCION

## PRIMER PERIODO

(Asientos 1, 2, y 3) Por los datos Históricos

## I. VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTIMADO

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO UNITARIO	
		ESTIMADO	TOTAL
1. Materiales Directos	200 Us.	\$ 20.00	\$ 4,000.00
2. Sueldos y Salarios Directos	200 Us.	12.00	2,400.00
3. Gastos Indirectos de Producción	200 Us.	8.00	1,600.00
SUMAS:	200 Us.	\$ 40.00	\$ 8,000.00

## II. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTIMADO

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO UNITARIO	
		ESTIMADO	TOTAL
1. Materiales Directos	64 Us.	\$ 20.00	\$ 1,280.00
2. Sueldos y Salarios Directos	64 Us.	12.00	768.00
3. Gastos Indirectos de Producción	64 Us.	9.00	512.00
SUMAS:	64 Us.	\$ 40.00	\$ 2,560.00

## III. VALUACION DE LA PRODUCCION DEFECTUOSA A COSTO ESTIMADO

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO UNITARIO	
		ESTIMADO	TOTAL
1. Materiales Directos	20 Us.	\$ 20.00	\$ 400.00
2. Sueldos y Salarios Directos	20 Us.	12.00	240.00
3. Gastos Indirectos de Producción	20 Us.	8.00	160.00
SUMAS:	20 Us.	\$ 40.00	\$ 800.00

## IV. VALUACION DE LA PRODUCCION DE PRIMERA VENTA A COSTO ESTIMADO

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO UNITARIO	
		ESTIMADO	TOTAL
Cos tres	150 Us.	\$ 40.00	\$ 6,000.00

## V. VALUACION DE LA PRODUCCION DEFECTUOSA VENDIDA A COSTO ESTIMADO

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO UNITARIO ESTIMADO	TOTAL
Los tres	20 Us.	\$ 40.00	\$ 800.00 (8)

## VI. DETERMINACION DE LAS VENTAS

1. Producción de Primera \$ 6,000.00 X 225% = \$ 13,500.00 (9)

2. Producción Defectuosa \$ 800.00 X 125% = \$ 1,000.00 (10)

## VII. DETERMINACION DE LAS VARIACIONES

Materiales Directos \$ (1,136.00)  
 Sueldos y Salarios Directos 1,704.00 (11)  
 Gastos Indirectos de Producción ( 454.40)

## VIII. COEFICIENTES RECTIFICADORES PARA SALDAR LAS CUENTAS DE VARIACION

Materiales Directos =  $\frac{(1,136.00)}{\$ 5,680.00}$  = \$ (0.2)

Sueldos y Salarios Directos =  $\frac{1,704.00}{\$ 3,408.00}$  = \$ 0.5

Gastos Indirectos de Producción =  $\frac{(454.40)}{\$ 2,272.00}$  = \$ (0.2) \$ 0.1

## IX. CORRECCION AL COSTO UNITARIO ESTIMADO

ELEMENTOS	COSTO ESTIMADO	COSTO ESTIMADO	CIFRA DE CORRECCION	COSTO UNITARIO CORREGIDO
Materiales Directos	\$ 20.00	(0.2)	\$ (4.00)	\$ 16.00
Sueldos y Salarios Directos	12.00	0.5	6.00	18.00
Gastos Indirectos de Producción	8.00	(0.2)	(1.60)	6.40
SUMAS:	\$ 40.00		\$ 0.40	\$ 40.40

## X. CORRECCION AL COSTO DE LA EXISTENCIA DE ARTICULOS TERMINADOS

ELEMENTOS	SALDO DEL VALOR REGISTRADO ESTIMADO	VALOR AJUSTADO	CIFRA DE AJUSTE
Materiales Directos	50Us.X\$20.00=\$1,000.00	50Us.X\$16.00=\$ 800.00	\$(200.00)
Sueldos y Salarios Directos	50Us.X 12.00= 600.00	50Us.X 18.00= 900.00	300.00
Gastos Indirectos de Producción	50Us.X 8.00= 400.00	50Us.X 6.40= 320.00	( 80.00)
SUMAS:	50Us.X\$40.00=\$2,000.00	50Us.X\$40.00=\$2,020.00	\$ 20.00

## XI. CORRECCION AL COSTO ESTIMADO DE LA PRODUCCION EN PROCESO

ELEMENTOS	SALDO DEL VALOR REGIS TRADO ESTIMADO	VALOR AJUSTADO	CIFRA DE AJUSTE
Materiales Directos	64Us.X\$20.00=\$1,280.00	64Us.X\$16.00=\$1,024.00	\$(256.00)
Sueldos y Salarios Directos	64Us.X 12.00= 768.00	64Us.X 18.00= 1,152.00	384.00
Gastos Indirectos de Producción	64Us.X 8.00= 512.00	64Us.X 6.40= 409.60	(102.40)
SUMAS:	<u>64Us.X\$40.00=\$2,560.00</u>	<u>64Us.X\$40.40=\$2,585.60</u>	<u>\$ 25.60</u>

## XII. CORRECCION AL COSTO ESTIMADO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

ELEMENTOS	SALDO DEL VALOR REGIS TRADO ESTIMADO	VALOR AJUSTADO	CIFRA DE AJUSTE
Materiales Directos	170Us.X\$20.00=\$3,400.00	170Us.X\$16.00=\$2,720.00	\$( 680.00)
Sueldos y Salarios Directos	170Us.X 12.00= 2,040.00	170Us.X 18.00= 3,060.00	1,020.00
Gastos Indirectos de Producción	170Us.X 8.00= 1,360.00	170Us.X 6.40= 1,088.00	\$( 272.00)
SUMAS:	<u>170Us.X\$40.00=\$6,800.00</u>	<u>170Us.X\$40.40=\$6,868.00</u>	<u>\$ 68.00</u>

## XIII. RESUMEN DE AJUSTES A LOS COSTOS ESTIMADOS

CUENTAS	MATERIALES	SUELDOS	GASTOS INDIRECTOS	TOTAL
Almacén de Artículos Terminados	\$ (200.00)	\$ 300.00	\$ (80.00)	\$ 20.00
Producción en Proceso	(256.00)	384.00	(102.40)	25.60 (12)
Costo de Producción de lo Vendido	<u>(680.00)</u>	<u>1,020.00</u>	<u>(272.00)</u>	<u>68.00</u>
SUMAS:	<u>\$ (1,136.00)</u>	<u>\$ 1,704.00</u>	<u>\$ (454.40)</u>	<u>\$ 113.60</u>

(Asiento No. 13) Traspaso de las cuentas de Resultados a "Pérdidas y Ganancias"

## XIV. ESQUEMAS DE MAYOR DEL PRIMER PERIODO

PRODUCCION EN PROCESO MATERIALES DIRECTOS		PRODUCCION EN PROCESO SUELDOS Y SALARIOS		PRODUCCION EN PROCESO GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	
1)	4,544.00	2)	5,112.00	3)	1,817.60
	4,000.00 (4)		2,400.00 (4)		1,600.00 (4)
	1,280.00 (5)		768.00 (5)		512.00 (5)
	400.00 (6)		240.00 (6)		160.00 (6)
	(1,136.00)(11)		1,704.00 (11)		(454.40)(11)

ALMACEN DE MATERIALES		
S)	X	4,544.00 (1)

GASTOS DE ADMINISTRACION		
3)	1,500.00	1,500.00 (13)

GASTOS DE VENTA		
3)	2,800.00	2,800.00 (13)

INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		
5)	2,560.00	
12)	25.60	
S)	2,585.60	

INVENTARIO DE PRODUCCION DEFECTUOSA		
6)	800.00	800.00 (8)

COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO		
7)	6,000.00	6,868.00 (13)
8)	800.00	
12)	68.00	

CLIENTES		
9)	13,500.00	
10)	1,000.00	
S)	14,500.00	

VENTAS		
13)	14,500.00	13,500.00 (9)
		1,000.00 (10)

VARIACION EN MATERIALES DIRECTOS		
12)	1,136.00	1,136.00 (11)

VARIACION EN SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS		
11)	1,704.00	1,704.00 (12)

VARIACION EN GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION		
12)	454.40	454.40 (11)

VARIAS CUENTAS		
		1,817.60 (3)
		1,500.00 (3)
		2,800.00 (3)
		6,117.60 (5)

SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR		
S)	X	5,112.00 (2)

PERDIDAS Y GANANCIAS		
13)	6,868.00	14,500.00 (13)
13)	1,500.00	
13)	2,800.00	
		3,332.00 (5)

ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS		
4)	8,000.00	6,000.00 (7)
12)	20.00	
S)	2,020.00	

## XV. COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

Por el período comprendido del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Material Directo Utilizado	\$ 4,544.00
Sueldos y Salarios Directos	5,112.00
Gastos Indirectos de Producción	<u>1,817.60</u>
COSTO INCURRIDO	\$ 11,473.60
Menos: Inventario Final de Producción en Proceso	<u>2,585.60</u>
COSTO DE PRODUCCION DE ARTICULOS TERMINADOS	\$ 8,888.00
Menos: Inventario Final de Artículos Terminados	<u>2,020.00</u>
COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO	\$ <u>6,868.00</u>

## XVI. ESTADO DE RESULTADOS

Por el período comprendido del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Ventas	\$ 14,500.00
Menos: Costo de Producción de lo Vendido	<u>6,868.00</u>
UTILIDAD BRUTA	\$ 7,632.00
Menos: Costo de Operación	
Gastos de Administración	\$ 1,500.00
Gastos de Venta	<u>2,800.00</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ <u>3,332.00</u>

## SOLUCION

(Asientos 1, 2, y 3) Por los Datos Históricos

## -SEGUNDO PERIODO-

## I. TRASPASO DE LA CUENTA INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO A LAS CUENTAS CONTRA-LADRAS DEL COSTO INTEGRADO COMO SIGUE:

ELEMENTOS	COSTO ESTIMADO	VARIACIONES	TOTAL
Materiales Directos	\$ 1,280.00	\$ (256.00)	\$ 1,024.00
Sueldos y Salarios Directos	768.00	384.00	1,152.00 (4)
Gastos Indirectos de Producción	512.00	(102.40)	409.60
SUMAS:	\$ 2,560.00	\$ 25.60	\$ 2,585.60

## II. VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTIMADO

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO UNITARIO ESTIMADO	VALUACION
Materiales Directos	260 Us	\$ 20.00	\$ 5,200.00
Sueldos y Salarios Directos	260 Us	12.00	3,120.00 (5)
Gastos Indirectos de Producción	260 Us	8.00	2,080.00
SUMAS:	260 Us	\$ 40.00	\$ 10,400.00

## III. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTIMADO

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO UNITARIO ESTIMADO	VALUACION
Materiales Directos	42 Us	\$ 20.00	\$ 840.00
Sueldos y Salarios Directos	42 Us	12.00	504.00 (6)
Gastos Indirectos de Producción	42 Us	8.00	336.00
SUMAS:	42 Us	\$ 40.00	\$ 1,680.00

## IV. VALUACION DE LA PRODUCCION VENDIDA A COSTO ESTIMADO

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO UNITARIO ESTIMADO	VALUACION
Materiales Directos	230 Us	\$ 20.00	\$ 4,600.00
Sueldos y Salarios Directos	230 Us	12.00	2,760.00 (7)
Gastos Indirectos de Producción	230 Us	8.00	1,840.00
SUMAS:	230 Us	\$ 40.00	\$ 9,200.00

## V. VALUACION DE LA PRODUCCION VENDIDA A PRECIO DE VENTA

(8)

$$\$ 9,200.00 \times 200\% = \$ \underline{\underline{18,400.00}}$$

## VI. DETERMINACION DE LAS VARIACIONES

Materiales Directos	\$ 1,208.00	
Sueldos y Salarios Directos	\$ 1,087.20	(9)
Gastos Indirectos de Producción	\$ (966.40)	

## VII. COEFICIENTES RECTIFICADORES PARA SALDAR LAS CUENTAS DE VARIACIONES

Materiales Directos =	$\frac{\$ 1,208.00}{\$ 6,040.00} = 0.2$
Saldo y Salarios Directos =	$\frac{\$ 1,087.20}{\$ 3,624.00} = 0.3$
Gastos Indirectos de Producción =	$\frac{\$ (966.40)}{\$ 2,416.00} = (0.4)$

## VIII. CORRECCION A LOS COSTOS UNITARIOS ESTIMADOS

ELEMENTOS	COSTO ESTIMADO	COEFICIENTE RECTIFICADOR	CIFRA DE CORRECCION	COSTO UNITARIO CORREGIDO
Materiales Directos	\$ 20.00	0.2	\$ 4.00	\$ 24.00
Sueldos y Salarios Directos	12.00	0.3	3.60	15.60
Gastos Indirectos de Producción	8.00	(0.4)	(3.20)	4.80
SUMAS:	\$ <u>40.00</u>		\$ <u>4.40</u>	\$ <u>44.40</u>

## IX. CORRECCION AL COSTO ESTIMADO DE LA EXISTENCIA DE ARTICULOS TERMINADOS

ELEMENTOS	VALOR ASENTADO ESTIMADO	VALOR AJUSTADO	CIFRA DE AJUSTE
Materiales Directos	30 Us X \$20.00 = \$600.00	30Us. X \$24.00 = \$720.00	120.00
Sueldos y Salarios D.	30 Us X 12.00 = 360.00	30Us X 15.60 = 468.00	108.00
Gastos Indirectos de Producción	30 US X 8.00 = 240.00	30Us X 4.80 = 144.00	(96.00)
	<u>30 Us X \$40.00 = 1,200.00</u>	<u>30Us X \$44.40 = 1,332.00</u>	<u>132.00</u>

## X. CORRECCION AL COSTO ESTIMADO DE LA PRODUCCION EN PROCESO

ELEMENTOS	VALOR ASENTADO ESTIMADO	VALOR AJUSTADO	CIFRA DE AJUSTE
Materiales Directos	42Us.X \$20.00 = \$840.00	42Us X \$24.00 = \$1,008.00	\$ 168.00
Sueldos y Salarios Directos	42 UsX 12.00 = 504.00	42Us X 15.60 = 655.20	151.20
Gastos Indirectos de Producción	42Us X 8.00 = 336.00	42Us X 4.80 = 201.60	(134.40)
SUMAS	<u>42Us X \$40.00 = 1,680.00</u>	<u>42Us X \$44.40 = \$1,864.80</u>	<u>\$ 184.80</u>

## XI. CORRECCION AL COSTO ESTIMADO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

ELEMENTOS	VALOR ASENTADO ESTIMADO	VALOR AJUSTADO	CIFRA DE AJUSTE
Materiales Directos	230Us X \$20.00 =4,600.00	230Us X \$24.00 = \$5,520.00	\$ 920.00
Sueldos y Salarios Directos	230Us X 12.00 =2,760.00	230Us X 15.60 = 3,588.00	828.00
Gastos Indirectos de Producción	230Us X 8.00 =1,840.00	230Us X 4.80 = 1,104.00	(736.00)
SUMAS:	<u>230Us X \$40.00 =9,200.00</u>	<u>230Us X \$44.40 = 10,212.00</u>	<u>1,012.00</u>

## XII. RESUMEN DE AJUSTES A LOS COSTOS

CUENTA	MATERIALES DIRECTOS	SUELDOS DIRECTOS	GASTOS INDIRECTO	TOTAL
Almacén de Artículos Terminados	\$ 120.00	\$ 108.00	\$ (96.00)	\$ 132.00
Producción en Proceso	168.00	151.20	(134.40)	184.80
Producción Vendida	920.00	828.00	(736.00)	1,012.00
SUMAS:	\$1,208.00	\$1,087.20	\$(996.40)	\$1,328.80

(10)

(Asiento Nº. 17) Traspaso de las cuentas de Resultados a Pérdidas y Ganancias.

## XIII. ESQUEMAS DE MAYOR SEGUNDO PERIODO

PRODUCCION EN PROCESO MATERIAL DIRECTO	
1) 6,224.00	5,200.00 (5)
4) 1,024.00	840.00 (6)
	1,208.00 (9)
=	

PRODUCCION EN PROCESO SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS	
2) 3,559.20	3,120.00 (5)
4) 1,152.00	504.00 (6)
	1,087.20 (9)
=	

PRODUCCION EN PROCESO GAS TOS IND. DE PRODUCCION	
3) 1,040.00	2,080.00 (5)
4) 409.60	336.00 (6)
	(966.40) (9)
=	

ALMACEN DE MATERIALES		SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR	
S) X	6,224.00 (1)	S) X	3,559.20 (2)

VARIAS CUENTAS	
	1,040.00 (3)
	850.00 (3)
	1,135.00 (3)
	3,025.00 (5)

INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO	
S) 2,585.60	2,585.60 (4)
6) 1,680.00	
10) 184.80	
S) 1,864.80	

ALMACEN DE ARTICULOS  
TERMINADOS

5) 10,400.00	9,200.00 (7)
10) 132.00	
5) 1,332.00	

COSTO DE PRODUCCION  
DE LO VENDIDO

7) 9,200.00	10,212.00 (11)
10) 1,012.00	

VARIACION EN MATERIALES  
DIRECTOS

9) 1,208.00	1,208.00 (10)
-------------	---------------

VARIACION EN SUELDOS Y  
SALARIOS DIRECTOS

9) 1,087.20	1,087.20 (10)
-------------	---------------

VARIACION EN GASTOS  
INDIRECTOS DE PRODUCCION

10) 966.40	966.40 (9)
------------	------------

GASTOS DE  
ADMINISTRACION

3) 850.00	850.00 (11)
-----------	-------------

GASTOS DE VENTA

3) 1,135.00	1,135.00 (11)
-------------	---------------

PERDIDAS Y GANANCIAS

11) 10,212.00	18,400.00 (11)
11) 850.00	
11) 1,135.00	
	6,203.00 (5)

CLIENTES

8) 8,400.00
-------------

VENTAS

11) 18,400.00	18,400.00 (8)
---------------	---------------

## XIV. COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

Por el período comprendido del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Inventario Inicial de Producción en Proceso		\$	2,585.60
Más:			
Costo Incurrido:			10,823.20
Materiales Directos	\$ 6,224.00		
Sueldos y Salarios Directos	3,559.20		
Gastos Indirectos de Producción	<u>1,040.00</u>		
COSTO TOTAL DE PRODUCCION		\$	<u>13,408.80</u>

## Menos:

Inventario Final de Producción en Proceso			<u>1,864.80</u>
COSTO DE PRODUCCION DE ARTICULOS TERMINADOS		\$	11,544.00

## Menos:

Inventario Final de Artículos Terminados			<u>1,332.00</u>
COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO		\$	<u><u>10,212.00</u></u>

## XV. ESTADO DE RESULTADOS

Por el período comprendido del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Ventas		\$	18,400.00
Menos:			
Costo de Producción de lo Vendido			<u>10,212.00</u>
UTILIDAD BRUTA		\$	8,188.00
Menos:			
Costo de Operación:			
Gastos de Venta	\$ 1,135.00		
Gastos de Administración	<u>850.00</u>		<u>1,985.00</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$	<u><u>6,203.00</u></u>

## SEXTO PROBLEMA DE COSTOS ESTIMADOS

*(Dos procesos, dos periodos)*

## - INFORMACION GENERAL -

## PRIMER PERIODO

## PROCESO "A"

## I. COSTO ESTIMADO UNITARIO

\$ 150.00

## II. INFORME DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCION

(US.)

1,350 Us.

1. Terminadas, y enviadas al Proceso "B"	975
2. Defectuosa, Terminada y enviada al - Proceso "B"	10
3. En Proceso con el 50% de acabado	250
4. Pérdida Anormal	15
5. Averjada, con el 70% de avanzado	90
6. Pérdida Normal	<u>10</u>

## III. DATOS HISTORICOS

## 1. Costo Incurrido

\$ 188,892.00

## PROCESO "B"

## I. COSTO ESTIMADO UNITARIO

\$ 180.00

## II. INFORME DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCION

(US.)

985 Us.

1. Terminadas	450
2. En Proceso al 80% de avanzado	115
3. Averjada con el 75% de avanzado	100
4. Pérdida Normal	35
5. Pérdida Anormal	50
6. Defectuosa con todo el costo:	<u>235</u>

A) Se venderán al 125% de su Costo Histórico 35

B) Se venderán al Costo Estimado 90

C) Se venderán al 50% de su Costo Estimado 110

NOTA: De estas 110 Us.: 60 Us. tienen un valor de mercado de \$ 165.00, aplicándose estimativamente al costo del primer proceso \$ 33.00 por unidad, al segundo \$ 132.00 Por las unidades restantes, se aplica su precio de venta al costo del Proceso "B"

### III. DATOS HISTORICOS

#### 1. Costo Incurrido

\$ 196,638.00

### SEGUNDO PERIODO

#### PROCESO "A"

##### I. UNIDADES TRABAJADAS

###### 1. Inventarios Iniciales

(Us.)

1,840 Us.

340

A) De Producción en Proceso

250 Us.

B) De Producción Averiaada

90 Us.

###### 2. Unidades que entraron en el período

1,500

##### II. INFORME DE PRODUCCION

(Us.)

1,840 Us.

1. Terminada

1,200

2. En Proceso al 75% de avanzado

500

3. Pérdida Normal

15

4. Averiaada con todo el costo

70

5. Defectuosa terminada

55

#### III. DATOS HISTORICOS

##### 1. Costo Incurrido

\$174,108.00

#### PROCESO "B"

##### I. PRODUCCION TRABAJADA

(Us.)

1,470 Us.

###### 1. Inventarios Iniciales:

215

A) De Producción en Proceso

115 Us.

B) De Producción Averiaada

100 Us.

###### 2. Recibidas del Proceso "A" en el período

1,255

##### II. INFORME DE PRODUCCION

(Us.)

1,470 Us.

1. Terminada

950

2. En Proceso al 80% de acabado

300

3. Averiaada con todo el costo

105

4. Defectuosa Terminada

115

NOTA: La Producción Defectuosa tiene un 80% de recuperación del costo estimado del Proceso "B" y del "A" el 100%

### III. INFORME DE VENTAS

1. La producción terminada y de primera del primer período, se vende al 395% - de su Costo Real
2. Toda la producción defectuosa al finalizar el segundo período.
3. De la producción de primera del segundo período, se venden 700 Us. al 500% - de su Costo Estimado

### IV. DATOS HISTORICOS

1. Costo Incurrido \$238,554.00

### OTROS DATOS

Para ambos períodos:

I. COSTO DE ADMINISTRACION Y DISTRIBUCION \$330,560.00

1. Gastos de Administración	\$144,570.00
2. Gastos de Venta	<u>185,990.00</u>

SE PIDE:

1. Utilizar como cuentas controladoras del costo, para cada período y por totales:
  - Producción en Proceso "A"
  - Producción en Proceso "B"
2. Obtener los coeficientes rectificadores por cada peso (valor).
3. Desarrollar el problema en esquemas del Libro Mayor.
4. Elaborar el Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido.
5. Hacer el Estado de Resultado.

## SOLUCION

- PRIMER PERIODO -

PROCESO "A"

## I. VALUACION DE LA PRODUCCION A COSTO ESTIMADO

PRODUCCION	UNIDADES EQUIVALENTES	COSTO ESTIMADO	VALUACION	ASIENTO Nº.
1. Terminada	975	\$ 150.00	\$146,250.00	( 1 )
2. Defectuosa	10	150.00	1,500.00	( 2 )
3. En Proceso 250 Us. al 50%	125	150.00	18,750.00	( 3 )
4. Pérdida Anormal	15	150.00	2,250.00	( 4 )
5. Averjada 90 Us. al 70%	63	150.00	9,450.00	( 5 )
SUMAS:	<u>1,188</u>	<u>\$ 150.00</u>	<u>\$178,200.00</u>	

II. ASIENTO Nº. 6 REGISTRO DEL COSTO INCURRIDO HISTORICO  
ASIENTO Nº. 7 POR LA DETERMINACION DE LA VARIACION DEL PROCESO

## III. COEFICIENTE RECTIFICADOR

$$X = \frac{\$ 10,692.00}{178,200.00} = \underline{\underline{\$ 0.06}}$$

$$\$ 178,200 : 10,692.00 = :: 1 : X$$

## IV. CORRECCION A LA PRODUCCION VALUADA A COSTO ESTIMADO

PRODUCCION	VALUACION A COSTO ESTIMADO	COEFICIENTE RECTIFICADOR	CIFRA DE CORRECCION	ASIENTO Nº.
1. Terminada	\$ 146,250.00	\$ 0.06	\$ 8,775.00	(8)
2. Defectuosa	1,500.00	0.06	90.00	(9)
3. En Proceso	18,750.00	0.06	1,125.00	(10)
4. Pérdida Anormal	2,250.00	0.06	135.00	(11)
5. Averjada	9,450.00	0.06	567.00	(12)
SUMAS:	<u>\$ 178,200.00</u>	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$10,692.00</u>	

## PROCESO "B"

## I. VALUACION DE LA PRODUCCION A COSTO ESTIMADO

\$286,710.00 ASIENTO Nº.

1. Terminada 450 Us.		\$ 148,500.00	(13)
A) Costo de "A"	450 a \$150.00 = \$67,500.00		
B) Costo de "B"	450 a 180.00 = <u>81,000.00</u>		
2. En Proceso 115 Us. al 80% de avanzado		33,810.00	(14)
A) Costo de "A"	115 a \$150.00 = \$17,250.00		
B) Costo de "B"	92 a 180.00 = <u>16,560.00</u>		
3. Averiadada 100 Us. al 75% de avanzado.		28,500.00	(15)
A) Costo de "A"	100 a \$150.00 = \$15,000.00		
B) Costo de "B"	75 a 180.00 = <u>13,500.00</u>		
4. Pérdida Anormal 50 Us.		16,500.00	(16)
A) Costo de "A"	50 a \$150.00 = \$ 7,500.00		
B) Costo de "B"	50 a 180.00 = <u>9,000.00</u>		
5. Defectuosa 235 Us.		59,400.00	(17)
A) Se venderán 35 Us. al 125% del Costo Estimado		511,550.00	
a) Costo de "A"			
35 Us. a \$ 150.00	\$ 5,250.00		
b) Costo de "B"			
35 Us. a 180.00	<u>6,300.00</u>		
B) Se venderán 90 Us. al Costo Estimado		29,700.00	
a) Costo de "A"			
90 Us. a \$ 150.00	\$13,500.00		
b) Costo de "B"			
90 Us. a 180.00	<u>16,200.00</u>		
C) Se venderán 110 Us. al 50% de su Costo Estimado		18,150.00	
De las 60 primeras Us.			
a) Costo de "A"			
60 Us. a \$ 33.00	\$ 1,980.00		
b) Costo puro de "B"			
60 Us. a 132.00	7,920.00		
De las restantes			
c) Sólo Costo de "B"			
50 Us. a 165.00	<u>8,250.00</u>		

II. ASIENTO Nº. 18 REGISTRO DEL COSTO INCURRIDO  
ASIENTO Nº. 19 POR LA VARIACION DEL PROCESO

## III. COEFICIENTES RECTIFICADORES

Proceso "A"	=	<u>\$ 28,635.00</u>	=	\$ 0.254533
		112,500.00		
Proceso "B"	=	<u>\$ 37,908.00</u>	=	\$ 0.3
		126,360.00		

## IV. CORRECCIONES DE LA PRODUCCION VALUADA A COSTO ESTIMADO

PRODUCCIONES Y COSTOS		CIFRA DE CORRECCION	ASIENTO No.
1.	Terminada 450 Us.	541,481.00	(20)
	A) Costo de "A" $567,500.00 \times 0.254533 =$	\$17,181.00	
	B) Costo de "B" $81,000.00 \times 0.3 =$	<u>24,300.00</u>	
2.	En Proceso 115 Us. al 80% de avanzado	9,359.00	(21)
	A) Costo de "A" $517,250.00 \times 0.254533 =$	\$4,391.00	
	B) Costo de "B" $16,560.00 \times 0.3 =$	<u>4,968.00</u>	
3.	Averiaada 100 Us. al 75% de avanzado	7,868.00	(22)
	A) Costo de "A" $515,000.00 \times 0.254533 =$	\$3,818.00	
	B) Costo de "B" $13,500.00 \times 0.3 =$	<u>4,050.00</u>	
4.	Pérdida Anormal 50 Us.	4,609.00	(23)
	A) Costo de "A" $57,500.00 \times 0.254533 =$	\$1,909.00	
	B) Costo de "B" $9,000.00 \times 0.3 =$	<u>2,700.00</u>	
5.	Defectuosa 35 Us.	3,225.00	(24)
	A) Costo de "A" $5,250.00 \times 0.254533 =$	\$1,336.00	
	B) Costo de "B" $5,300.00 \times 0.3 =$	<u>1,890.00</u>	
TOTAL		<u>566,543.00</u>	

## V. ESQUEMAS DEL LIBRO MAYOR, PRIMER PERIODO

PRODUCCION EN PROCESO "A"		VARIACION	PROCESO "A"	VARIACION	PROCESO "B"
6) 188,892.00	146,250.00 (1)	7) 10,892.00	8,775.00 (8)	19) 56,543.00	41,481.00 (20)
	1,500.00 (2)		90.00 (9)		9,359.00 (21)
	18,750.00 (3)		1,125.00 (10)		7,868.00 (22)
	2,250.00 (4)		135.00 (11)		4,609.00 (23)
	9,450.00 (5)		567.00 (12)		3,225.00 (24)
	10,692.00 (7)				

## PRODUCCION EN PROCESO "B"

Nº.	PROCESO "A"	PROCESO "B"	TOTAL	TOTAL	PROCESO "B"	PROCESO "A"	Nº.
1)	146,250.00		146,250.00	148,500.00	81,000.00	67,500.00	(13)
2)	1,500.00		1,500.00	33,810.00	16,560.00	17,250.00	(14)
8)	8,775.00		8,775.00	28,500.00	13,500.00	15,000.00	(15)
9)	90.00		90.00	16,500.00	9,000.00	7,500.00	(16)
18)		196,638.00	196,638.00	59,400.00	38,670.00	20,730.00	(17)
				66,543.00	37,908.00	28,635.00	(19)
	156,615.00	196,638.00	353,253.00	353,253.00	196,638.00	156,615.00	

INVENTARIO DE PRODUCCION PROCESO "A"	
3)	18,750.00
10)	1,125.00
S)	19,875.00

INVENTARIO DE PRODUCCION PROCESO "A"	
5)	9,450.00
12)	567.00
S)	10,017.00

ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS	
13)	148,500.00
20)	41,481.00
S)	189,981.00

INVENTARIO DE PRODUCCION AVERIADA PROCESO "B"	
15)	28,500.00
22)	7,868.00
S)	36,368.00

INVENTARIO DE PRODUCC. EN PROCESO	
14)	33,810.00
21)	9,359.00
S)	43,169.00

INVENTARIO DE PRODUCCION DEFECTUOSA	
17)	59,400.00
24)	3,226.00
S)	62,626.00

PERDIDA ANORMAL	
4)	2,250.00
11)	135.00
16)	16,500.00
23)	4,809.00
S)	23,494.00

VARIAS CUENTAS	
	188,892.00 (6)
	196,632.00 (18)
	385,530.00 (5)

## SOLUCION

- SEGUNDO PERIODO -

- ASIENTO No. 1 TRASPASO DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCCION EN PROCESO Y AVERIADA DEL PROCESO "A" A LA CUENTA CONTROLADORA DEL COSTO.
- ASIENTO No. 2 TRASPASO DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCCION EN PROCESO Y AVERIADA DEL PROCESO "B" A LA CUENTA CONTROLADORA, INTEGRADO COMO SIGUE:

A) Inventario de Producción en Proceso

	VALUACION	VARIACION	TOTAL
a) Costo de "A"	\$17,250.00	\$4,391.00	\$21,641.00
b) Costo de "B"	16,560.00	4,968.00	21,528.00
SUMAS	\$33,810.00	\$9,359.00	\$43,169.00

B) Inventario de Producción Averiadada

	VALUACION	VARIACION	TOTAL
a) Costo de "A"	\$15,000.00	\$3,816.00	\$18,816.00
b) Costo de "B"	13,500.00	4,050.00	17,550.00
SUMAS	\$28,500.00	\$7,868.00	\$36,368.00

## PROCESO "A"

## I. VALUACION DE LA PRODUCCION A COSTO ESTIMADO

<u>PRODUCCION</u>	<u>UNIDADES EQUIVALENTES</u>	<u>COSTO ESTIMADO</u>	<u>VALUACION</u>	<u>ASIENTO Nº.</u>
1. Terminada	1,200	\$ 150.00	\$ 180,000.00	(3)
2. En Proceso 500 Us. al 75%	375	150.00	56,250.00	(4)
3. Avería	70	150.00	10,500.00	(5)
4. Defectuosa	55	150.00	8,250.00	(6)
SUMAS:	<u>1,700</u>	<u>\$ 150.00</u>	<u>\$ 255,000.00</u>	

II. ASIENTO Nº. 7 REGISTRO DEL COSTO INCURRIDO HISTORICO  
ASIENTO Nº. 8 POR LA VARIACION DEL PROCESO

## III. COEFICIENTE RECTIFICADOR

$$X = \frac{\$ ( 51,000.00 )}{255,000.00} = \$ (0.20)$$

$$\$ 255,000.00 : (51,000.00) :: 1 : X$$

## IV. CORRECCION DE LA VALUACION DE LA PRODUCCION A COSTO ESTIMADO

<u>PRODUCCION</u>	<u>IMPORTE ESTIMADO</u>	<u>COSTO ESTIMADO</u>	<u>CIFRA DE CORRECCION</u>	<u>ASIENTO Nº.</u>
1. Terminada	\$180,000.00	\$ (0.20)	\$(36,000.00)	(9)
2. En Proceso	56,250.00	(0.20)	(11,250.00)	(10)
3. Avería	10,500.00	(0.20)	( 2,100.00)	(11)
4. Defectuosa	<u>8,250.00</u>	<u>(0.20)</u>	<u>( 1,650.00)</u>	(12)
SUMAS:	<u>\$255,000.00</u>	<u>\$ (0.20)</u>	<u>\$(51,000.00)</u>	

## PROCESO "B"

## I. VALUACION DE LA PRODUCCION A COSTO ESTIMADO

	<u>UNIDADES EQUIVALENTES</u>	<u>COSTO ESTIMADO</u>	<u>PARCIAL</u>	<u>VALUACION</u>	<u>ASIENTO Nº.</u>
1. Terminada 950 Us.				\$313,500.00	(13)
A) Costo de "A"	950 Us. a	\$ 150.00	= \$142,500.00		
B) Costo de "B"	950 Us. a	180.00	= 171,000.00		
2. En Proceso 300 Us. al 80%				88,200.00	(14)
A) Costo de "A"	300 Us. a	\$ 150.00	= \$ 45,000.00		
B) Costo de "B"	240 Us. a	180.00	= 43,200.00		
3. Averías 105 Us.				34,650.00	(15)
A) Costo de "A"	105 Us. a	\$ 150.00	= \$ 15,750.00		
B) Costo de "B"	105 Us. a	180.00	= 18,900.00		
4. Defectuosa 115 Us.				33,810.00	(16)
A) Costo de "A"	115 Us. a	\$ 150.00	= \$ 17,250.00		
B) Costo de "B"	115 Us. a	144.00	= 16,560.00		
				<u>\$470,160.00</u>	

## II. VALUACION DE LA PRODUCCION VENDIDA

## 1. Costo de Producción de lo Vendido:

ASIENTO  
Nº.

A) Producción vendida al 395% de su Costo Histórico * (1er. período)	\$189,981.00	(17)
* Costo Estimado de "A"	\$150.00 X 1.254533 = \$188.18	
Costo Estimado de "B"	180.00 X 1.3 = <u>234.00</u>	
COSTO REAL		<u>\$422.18</u>

(450 Us. a \$ 422.18 = \$ 189,981.00)

B) Producción Defectuosa		96,436.00 (18)
a) Al 125% de su costo	\$14,776.00	
35 Us. a \$ 422.18 =		
b) Al Costo Estimado	29,700.00	
90 Us. a 330.00 =		
c) Al 50% del Costo Estimado	16,150.00	
60 Us. a Costo de "A" \$ 33.00 = \$1,980.00		
Costo de "B" 132.00 = 7,920.00		
50 Us. a Costo de "B" 165.00 = <u>8,250.00</u>		
d) Del 2º. Período	33,810.00	
115 Us. a Costo de "A" \$150.00 = \$17,250.00		
a Costo de "B" 144.00 = <u>16,560.00</u>		
e) Producción (2º. Período) vendida al 500% de su Costo Estimado 700 Us. a \$330.00		<u>231,000.00 (19)</u>
TOTAL		<u>\$517,417.00</u>

## 2. A Precio de Venta

A) Al 395%, 450 Us. a \$ 1,667.60	\$750,420.00	(20)
B) Defectuosa	100,130.20	(21)
a) 35 Us. a \$527.72	\$18,470.20	
b) 90 Us. a 330.00	29,700.00	
c) 110 Us. a 165.00	18,150.00	
d) 115 Us. a 294.00	<u>33,810.00</u>	
C) Al 500%, 700 Us. a \$ 1,650.00	<u>1,155,000.00</u>	(22)
TOTAL		<u>\$2,005,550.20</u>

III. ASIENTO No. 23 REGISTRO DEL COSTO INCURRIDO  
ASIENTO No. 24 POR LAS VARIACIONES

IV. COEFICIENTES RECTIFICADORES

PROCESO "A" \$ 203,250.00 : (29,441.00) : : 1 : X

$$X = \frac{(29,441.00)}{203,250.00} = (0.144851)$$

PROCESO "B" \$ 233,100.00 : 27,972.00 : : 1 : X

$$X = \frac{27,972.00}{233,100.00} = 0.12$$

COSTO DE PRODUCCION UNITARIO RECTIFICADO (REAL) \$ 329.87

PROCESO "A" \$ 150.00 X \$(0.855149) = \$128.27

PROCESO "B" 180.00 X 1.12 = 201.60

V. CORRECCION A LA VALUACION DE LA PRODUCCION

PRODUCCION	IMPORTE ESTIMADO	COEFICIENTE RECTIFICADOR	PARCIAL	CIFRA CORRECCION	ASIENTO No.
1. Terminada				\$ (31.92)	(25)
A) Costo de "A"					
250 Us. a \$ 150.00 = \$ 37,500.00		(0.144851)	\$(5,431.92)		
B) Costo de "B"					
250 Us. a \$ 180.00 = 45,000.00		0.120000	<u>5,400.00</u>		
2. En Proceso				(1,334.31)	(26)
A) Costo de "A"	\$45,000.00	(0.144851)	\$(6,518.31)		
B) Costo de "B"	43,200.00	0.120000	<u>5,194.00</u>		
3. Averjada				(13.40)	(27)
A) Costo de "A"	\$15,750.00	(0.144851)	\$(2,281.40)		
B) Costo de "B"	18,900.00	0.120000	<u>2,268.00</u>		
4. Costo de Producción de lo Vendido				(89.37)	(28)
A) Costo de "A"					
700 Us. a \$ 150.00 = \$ 105,000.00		(0.144851)	\$(15,209.37)		
B) Costo de "B"					
700 Us. a \$ 180.00 = 126,000.00		0.120000	<u>15,120.00</u>		
TOTAL				\$ <u>(1,469.00)</u>	

VI. ASIENTO NO. 29 REGISTRO DE LOS GASTOS DE OPERACION  
 ASIENTO NO. 30 TRASPASO DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS A LA DE PERDIDAS  
 Y GANANCIAS

VII. ESQUEMAS DEL LIBRO MAYOR, SEGUNDO PERIODO

PRODUCCION EN PROCESO "A"

1) 29,892.00	180,000.00(3
7) 174,108.00	56,250.00(4
	10,500.00(5
	8,250.00(6
	(51,000.00)(8

VARIACION EN PROCESO "A"

9) 36,000.00	51,000.00(8
10) 11,250.00	
11) 2,100.00	
12) 1,650.00	

VARIACION EN PROCESO "B"

25) 31.92	1,469.00(24
26) 1,334.31	
27) 13.40	
28) 89.37	

PRODUCCION EN PROCESO "B"

	PROCESO "A"	PROCESO "B"	TOTAL	TOTAL	PROCESO "B"	PROCESO "A"
2) 40,459.00		39,078.00	79,537.00	313,500.00	171,000.00	142,500.00(13
3) 180,000.00			180,000.00	88,200.00	43,200.00	45,000.00(14
6) 8,250.00			8,250.00	34,650.00	18,900.00	15,750.00(15
9) (36,000.00)			(36,000.00)	33,810.00	16,560.00	17,250.00(16
12) (1,650.00)			(1,650.00)			
23) 238,554.00		238,554.00	238,554.00	(1,469.00)	27,972.00	(29,441.00)(24
<u>191,059.00</u>	<u>277,632.00</u>	<u>468,691.00</u>	<u>468,691.00</u>	<u>277,632.00</u>	<u>191,059.00</u>	

INVENTARIO DE PRODUCCION "A"

S) 19,875.00	19,875.00(1
4) 56,250.00	
10) (11,250.00)	
S) 45,000.00	

INVENTARIO DE PRODUCCION AVERIADA "A"

S) 10,017.00	10,017.00(1
S) 10,500.00	
11) (2,100.00)	
S) 8,400.00	

INVENTARIO DE PRODUCCION DEFECTUOSA

S) 62,626.00	96,436.00(18
16) 33,810.00	

ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS

S) 189,981.00	189,981.00(17
13) 313,500.00	231,000.00(19
25) (31.92)	
S) 82,468.08	

INVENTARIO DE PRODUCCION AVERIADA "B"

S) 36,368.00	36,368.00(2
15) 34,650.00	
27) (13.40)	
S) 34,636.60	

INVENTARIO DE PRODUCC. PROCESO "B"

S) 43,169.00	43,169.00(2
14) 88,200.00	
26) (1,334.31)	
S) 86,865.69	

VARIAS CUENTAS	
20) 750,420.00	385,530.00 (S)
21) 100,130.20	174,108.00 (7)
22) 1'155,000.00	238,554.00 (23)
	330,560.00 (29)
S) 876,798.20	

COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO	
17) 189,981.00	
18) 96,436.00	
19) 231,000.00	
28) (89.37)	
S) 517,327.63	517,327.63 (30)

VENTAS	
	750,420.00 (20)
	100,130.20 (21)
	1'155,000.00 (22)
30) 2'005,550.20	2'005,550.20 (S)

PERDIDA ANORMAL	
S) 23,494.00	23,494.00 (30)

PERDIDAS Y GANANCIAS	
30) 517,327.63	2'005,550.20 (30)
30) 330,560.00	
30) 23,494.00	
	1'134,168.57 (S)

GASTOS DE OPERACION	
29) 330,560.00	330,560.00 (30)

## VIII. COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

Por los períodos comprendidos del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Inventario Inicial de Producción en Proceso \$ 0.00

Más:

Costo Incurrido 798,192.00

COSTO TOTAL DE PRODUCCION \$798,192.00

Menos:

Inventario Final de Producción en Proceso \$131,865.69

Inventario Final de Producción Averiadada 43,036.60

Pérdida Anormal de Producción 23,494.00 198,396.29

COSTO DE PRODUCCION DE ARTICULOS TERMINADOS \$599,795.71

Menos:

Inventario Final de Artículos Terminados 82,468.08

COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO \$517,327.53

## IX. ESTADO DE RESULTADOS

Por los períodos comprendidos del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Ventas \$2'005,550.20

Menos:

Costo de Producción de lo Vendido 517,327.63

UTILIDAD BRUTA \$1'488,222.57

Menos:

Costo de Operación: \$330,560.00

Gastos de Administración \$144,570.00

Gastos de Venta 185,990.00

Más:

Otros Costos: 23,494.00

Pérdida Anormal de Producción 354,054.00

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS \$1'134,168.57

**SEPTIMO PROBLEMA DE COSTOS ESTIMADOS**  
*(Dos Procesos, resolviendo el segundo por totales)*

*DATOS GENERALES*

- I. El tornillo Industrial, S.A. realiza su producción en dos procesos.
- II. EL PRIMER PROCESO. Ha sido solucionado por el Contador de Costos, obteniendo los siguientes datos:
- |  |                      |
|--|----------------------|
| 1. Hoja de Costos Estimada Unitaria          | <u>\$ 180.00</u>     |
| 2. Producción Corregida (al Costo Histórico) |                      |
| A) Terminada                                 | <u>\$ 510,000.00</u> |
| B) En Proceso                                | <u>\$ 76,500.00</u>  |
| C) Defectuosa                                | <u>\$ 25,500.00</u>  |
- III. DEL SEGUNDO PROCESO.. Tenemos los siguientes datos:
- |  |                  |
|--|------------------|
| 1. Hoja de Costos Estimada Unitaria            | <u>\$ 520.00</u> |
| 2. Inventario Inicial de Producción en Proceso | <u>410 Us</u>    |
| 3. Informe de Producción:                      | <u>3,410 Us</u>  |
| A) Terminada                                   | 2,040 Us.        |
| B) En Proceso con el 75% de avanzado           | 400 Us.          |
| C) Pérdida Normal                              | 90 Us.           |
| D) Averjada :                                  | 80 Us.           |
| a) Con todo el costo                           | 30 Us.           |
| b) Al 50% de avanzado                          | <u>50 Us.</u>    |
| E) Defectuosa Terminada:                       | 900 Us.          |
| a) No se conoce su precio de venta             | 70 Us.           |
| b) Se venderán al 125% de su Costo Estimado    | 200 Us.          |
| c) Se venderán al 50% de su Costo Estimado     | 310 Us.          |
| d) Se venderán a su Costo Estimado             | 150 Us.          |
| e) Se venderán al 350% de su Costo Estimado    | <u>70 Us.</u>    |

- \* De estas 310 Us: a 210 al costo de recuperación se aplicará estimativamente \$ 200.00 al primer proceso y el resto al segundo; con respecto a las otras 100 Us. todo el costo recuperable se aplicará al segundo proceso, porque ya venían defectuosas desde el primero.

#### 4. DATOS REALES

A) De las 2,040 Us. de primeras se venden 1,500 al 400 % de su Costo Estimado - y 540 en el siguiente período.		
B) Se vende toda la Producción Defectuosa excepto las 70Us. de las cuales no se conoce su precio de venta		
C) Costo de Inventario Inicial		<u>\$274,700.00</u>
a) Del Primer Proceso	\$ 69,700.00	
b) Del Segundo Proceso	<u>205,000.00</u>	
D) Costo Incurrido		1'247,924.00
E) Costo de Operación:		808,169.35
a) Gastos de Venta	\$400,085.00	
b) Gastos de Administración	<u>408,084.35</u>	

#### IV. SE PIDE:

1. Resolver sólo el Segundo Proceso, tomando los datos que se dan del primer Proceso.
2. Resolver el problema en esquemas de Mayor utilizando las siguientes cuentas-controladoras del costo:
  - A) Producción en Primer Proceso
  - B) Producción en Segundo Proceso
3. Obtener Coeficiente Rectificador por peso (Valor).
4. Elaborar el Costo de Producción, Costo de Producción de lo Vendido, y de Resultados.

# S O L U C I O N

77

## - SEGUNDO PROCESO -

I. (Asiento No. 1) Traspaso a la cuenta controladora del segundo proceso de la producción del primero y el inventario inicial.

II. VALUACION DE LA PRODUCCION A COSTO ESTIMADO

1. Terminadas 2,040 Us.	(Asiento No. 2)		\$ 1'428,000
A) Costo 1er. Proceso	2,040 Us. a \$ 180	\$	367,200
B) Costo 2º Proceso	2,040 Us. a \$ 520		<u>1'060,800</u>
2. En Proceso 400 Us. al 75%	(Asiento No. 3)		228,000
A) Costo 1er. Proceso	400 Us. a \$ 180	\$	72,000
B) Costo 2º Proceso	300 Us. a \$ 520		<u>156,000</u>
3. Averjada 80 Us.	(Asiento No. 4)		43,000
A) Con todo el Costo			\$21,000
a) Costo 1er. Proceso	30 Us. a \$ 180	\$	5,400
b) Costo 2º Proceso	30 Us. a \$ 520		<u>15,600</u>
B) 50 Us. con el 50% de avanzado			12,000
a) Costo 1er. Proceso	50 Us. a \$ 180	\$	9,000
b) Costo 2º Proceso	25 Us. a \$ 520		<u>13,000</u>
4. Defectuosa:	(Asiento No. 5)		451,500
A) No se conoce su precio de venta 70 Us.		\$	49,000
a) 1er. Proceso	70Us. a \$180 =		\$ 12,600
b) 2º Proceso	70Us. a \$520 =		<u>36,400</u>
B) Se venden al 125% 200 Us.			140,000
a) 1er. Proceso	200Us..a \$180 =		\$ 36,000
b) 2º Proceso	200Us. a \$520 =		<u>104,000</u>
C) Se vende al 50%			108,500
C.1) 210 Us.			
a) 1er. Proceso	210Us. a \$200 =		\$ 42,000
b) 2º Proceso	210Us. a \$150 =		31,500
C.2) 100 Us.			
a) 2º Proceso	100Us. a \$350 =		<u>35,000</u>
D) Se venden a Costo Estimado 150 Us.			105,000
a) 1er. Proceso	150Us. a \$180 =		\$ 27,000
b) 2º Proceso	150Us. a \$520 =		<u>78,000</u>
E) Se venden al 350% de su Costo Estimado 70			49,000
a) 1er. Proceso	70Us. a \$180 =		\$ 12,600
b) 2º Proceso	70Us. a \$520 =		<u>36,400</u>

COSTO TOTAL DE PRODUCCION

\$ 2'150,500

## III. VALUACION DE LA PRODUCCION VENDIDA

1. Al Costo		<i>(Asiento No. 6)</i>		
A) De Primera	1,500 Us. a \$ 700			\$ 1'050,000
B) Defectuosa				402,500
a) Con utilidad	270 Us. a \$ 700		\$ 189,000	
b) Sin utilidad	310 Us. a 350	\$ 108,500		
	150 Us. a 700	<u>105,000</u>	<u>213,500</u>	
	TOTAL			<u>\$ 1'452,500</u>
2. A Precio de Venta		<i>(Asiento No. 7)</i>		
A) De Primera				\$ 4'200,000
	\$ 700 X 400% = \$ 2,800 X 1,500 Us.			560,500
B) Defectuosa:				
a) Al 125% de su Costo Estimado			\$ 175,000	
\$ 700 X 125% = \$ 875 X 200 Us.				
b) Al 50% de su Costo Estimado			108,500	
\$ 700 X 50% = \$ 350 X 310 Us.				
c) Al Costo Estimado			105,000	
\$ 700 X 150 Us.				
d) Al 350% del Costo Estimado			<u>171,500</u>	
\$ 700 X 350% = \$2,450 X 70 Us.				
	TOTAL			<u>\$ 4'760,000</u>

*(Asiento No. 8)* Registro del Costo Incurrido  
*(Asiento No. 9)* Por la obtención de la variación  
*(Asiento No. 10)* Registro de los Gastos de Operación

## IV. PARTIDAS SUJETAS A CORRECCION

PRODUCCION	1ER. PROCESO	2º PROCESO	TOTAL
1. Termiada:	\$ 367,200	\$ 1'060,800	\$ 1'428,000
2. En Proceso	72,000	156,000	228,000
3. Averjada			
A) Con todo el Costo	5,400	15,600	21,000
B) Con el 50% de avance	9,000	13,000	22,000
4. Defectuosa:			
A) No se conoce su precio de venta	12,600	36,400	49,000
B) Se venden al 125% del C.E.	36,000	104,000	140,000
C) Se venden al 350% del C.E.	<u>12,600</u>	<u>36,400</u>	<u>49,000</u>
SUMAS	<u>\$ 514,800</u>	<u>\$ 1'422,200</u>	<u>\$ 1'937,000</u>

## V. COEFICIENTES RECTIFICADORES

## 1. Primer Proceso

$$\$(4,100) : \$ 514,800 :: x : \$ 1.00 \times = \frac{\$(4,100)}{514,800} = \underline{\underline{\$(0.007964)}}$$

## 2. Segundo Proceso

$$\$(113,776) : \$ 1'422,200 :: x : \$ 1.00 \times = \frac{\$(113,776)}{1'422,200} = \underline{\underline{\$(0.08)}}$$

## VI. CORRECCION A LA VALUACION DE LA PRODUCCION

1. Almacén de Artículos Terminados	(Asiento No. 11)	\$ (23,238.10)
A) 1er. Proceso		
540Us.a\$180=\$ 97,200X(0.007964)	\$ (774.10)	
B) 2º Proceso		
540Us.a\$520=\$228,800X(0.08)	(22,464.00)	
2. Producción en Proceso	(Asiento No. 12)	(13,053.40)
A) 1er. Proceso		
400Us.a\$180=\$ 72,000X(0.007964)	(573.40)	
B) 2º Proceso		
300Us.a\$520=\$156,000X(0.08)	(12,480.00)	
3. Producción Averjada	(Asiento No. 13)	(2,402.80)
A) Con todo el Costo	(1,291.10)	
a) 1er. Proceso		
30Us.a\$180=\$ 5,400X(0.007764)	\$ (43.10)	
30Us.a\$520=\$ 14,600X(0.08)	(1,248.00)	
B) Con el 50% de avanzado	(1,111.70)	
a) 1er. Proceso		
50Us.a\$180=\$ 9,000X(0.007764)	\$ (71.70)	
b) 2º Proceso		
25Us.a\$520=\$ 13,000X(0.08)	(1,040.00)	
4. Inventario de Producción Defectuosa	(Asiento No. 14)	(3,012.35)
A) No se conoce su precio de venta		
a) 1er. Proceso		
70Us.a\$180=\$ 12,000X(0.007964)	\$ (100.35)	
b) 2º Proceso		
70Us.a\$520=\$ 36,400X(0.08)	(2,912.00)	
5. Al Costo de Producción de lo Vendido	(Asiento No. 15)	(76,169.35)
A) De primera	\$ (64,550.30)	
a) 1er. Proceso		
1,500Us.a 180 \$270,000X(0.007964)	\$ (2,150.30)	
b) 2º Proceso		
1,500Us.a\$520=\$780,000X(0.08)	(62,400.00)	
B) Defectuosa	(11,619.05)	
a) 1er. Proceso		
270Us.a\$180=\$ 48,600X(0.007964)	\$ (387.05)	
b) 2º Proceso		
270Us.a\$520=\$140,400X(0.08)	(11,232.00)	
T O T A L		<u>\$ (117,876.00)</u>

PRODUCCION EN PRIMER PROCESO		INVENTARIO DE PRODUCCION EN SEGUNDO PROCESO		ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS	
S) X	510,000.00(1)	5) 274,700.00	274,700.00(1)	2) 148,000.00	1'050,000.00
		3) 228,000.00		11) (23,238.10)	
		12) (13,053.40)		S) 354,761.90	
		S) 214,946.60			

PRODUCCION EN SEGUNDO PROCESO					
PRIMER PROCESO	SEGUNDO PROCESO	TOTAL	TOTAL	PRIMER PROCESO	SEGUNDO PROCESO
1) 510,000.00		510,000.00	1'428,000.00	1'060,800.00	367,200.00 (2)
1) 69,700.00	205,000.00	274,700.00	228,000.00	156,000.00	72,000.00 (3)
8) 1'247,924.00	1'247,924.00	1'247,924.00	43,000.00	28,600.00	14,400.00 (4)
			451,500.00	321,300.00	130,200.00 (5)
			(117,876.00)	(113,776.00)	(4,100.00) (9)
579,700.00	1'452,924.00	2'032,624.00	2'032,624.00	1'452,924.00	579,700.00

INVENTARIO DE PRODUCCION AVERIADA SEGUNDO PROCESO

4) 43,000.00
13) (2,402.80)
S) 40,597.20

INVENTARIO DE PRODUCCION DEFECTUOSA SEGUNDO PERIODO

5) 451,500.00	402,500
14) (3,012.35)	
S) 45,387.65	

VARIAS CUENTAS

(6) 7) 4'760,000	1'247,924.00(8)
	808,169.35(10)

V E N T A S

16) 4'760,000

4'760,000 (7)

GASTOS DE ADMINISTRACION

10) 408,084.35 408,084.35(18)

GASTOS DE VENTA

10) 400,085.00 400,085.00 (18)

COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

6) 1'452,500.00	
15) (76,169.35)	1'376,330.65(17)

VARIACION DEL SEGUNDO PROCESO

11) 23,238.10	117,876.00(9)
12) 13,053.40	
13) 2,402.80	
14) 3,012.35	
15) 76,169.35	

PERDIDAS Y GANANCIAS

17) 1'376,330.65	4'759,500.00(16)
18) 808,169.35	2'575,000.00(S)

*El Tornillo Industrial, S.n.*VIII. COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO  
Por el período del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Inventario Inicial de Producción en 2º. Proceso \$ 274,700.00

## Más:

Costo de Producción del 1er. Proceso

\$ 510,000.00

Costo Incurrido 2º. Proceso

1'247,924.001'757,924.00

COSTO TOTAL DE PRODUCCION

\$2'032,624.00

## Menos:

Inventario Final de Producción en 2º. Proceso

\$ 214,946.00

Inventario Final de Producción Averiadada 2º.

Proceso

40,597.20255,543.80COSTO DE PRODUCCION DE ARTICULOS  
TERMINADOS

\$1'777,080.20

## Menos:

Inventario Final de Artículos Terminados

\$ 354,761.90

Inventario de Producción Defectuosa

45,987.65400,749.55

COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

\$1'376,330.65*El Tornillo Industrial, S.A.*

## IX. ESTADO DE RESULTADOS

Por el período del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Ventas

\$4'760,500.00

## Menos:

Costo de Producción de lo Vendido

1'376,330.65

UTILIDAD BRUTA

\$3'383,669.35

## Menos:

Gastos de Operación

Gastos de Venta

400,085.00

Gastos de Administración

404,064.35808,169.35

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS

\$2'574,500.00

**OCTAVO PROBLEMA DE COSTOS ESTIMADOS**  
(*Ordenes de Producción*)

I. HOJA DE COSTOS ESTIMADOS POR UNIDAD	<u>\$295.00</u>
1. Material Directo	\$135.00
2. Sueldos y Salarios Directos:	70.00
A) Operación I	\$40.00
B) Operación II	<u>30.00</u>
3. Gastos Indirectos de Producción	90.00
A) Operación I	\$55.00
B) Operación II	<u>35.00</u>
II. PRODUCCION TRABAJADA EN EL PERIODO	
1. Producción Terminada:	
A) Toda la Orden N <sup>o</sup> . 1	590 Us. <u>950 Us.</u>
2. En Proceso:	
A) Orden N <sup>o</sup> . 2	150 Us.
a) Material Directo	70%
b) Sueldos y Salarios Directos y gastos Indirectos:	
Operación I	90%
Operación II	80%
B) Orden N <sup>o</sup> . 3	210 Us
a) Materiales Directos	80%
b) Sueldos y Salarios Directos y Gastos Indirectos:	
Operación I	50%
Operación II	<u>40%</u>

## III. PRODUCCION VENDIDA

Se vendieron 500 unidades de la Orden Nº. 1 al 250% del Costo Estimado.

## IV. DATOS HISTORICOS

ELEMENTOS	COSTO INCURRIDO			TOTAL
	ORDEN Nº. 1	ORDEN Nº. 2	ORDEN Nº. 3	
Material Directo	\$78,500.00	\$15,275.00	\$25,790.00	\$119,565.00 (1)
SUELDOS Y SALARIOS				
Operación I	\$35,970.00	\$ 6,385.00	\$ 5,550.00	\$ 47,905.00
Operación II	16,190.00	3,125.00	3,970.00	23,285.00
SUMA PARCIAL	\$52,160.00	\$ 9,510.00	\$ 9,520.00	\$ 71,190.00 (2)
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION				
Operación I	\$40,550.00	\$ 7,825.00	\$ 6,075.00	\$ 54,450.00
Operación II	28,370.00	4,150.00	3,840.00	36,360.00
SUMA PARCIAL	\$68,920.00	\$11,975.00	\$ 9,915.00	\$ 90,810.00 (3)
SUMAS TOTALES	\$199,580.00	\$36,760.00	\$45,225.00	\$281,565.00

## V. COSTO DE OPERACION

1. Gastos de Venta	\$35,000.00
2. Gastos de Administración	<u>28,000.00</u> <u>\$63,000.00</u>

## VI. SE PIDE:

1. Determinar las variaciones por elementos del Costo
2. Realizar los ajustes respectivos
3. Operar Auxiliares por totales para cada orden de producción
4. Registrar las operaciones en esquemas de "Mayor"
5. Elaborar el Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido
6. Hacer Estado de Resultados.

## S O L U C I O N

Asientos 1, 2, y 3 Por el Costo Incurrido

I. VALUACION DE LA PRODUCCION A COSTO ESTIMADO						
ELEMENTOS	PRODUCCION TERMINADA		PRODUCCION EN PROCESO			
	ORDEN NUMERO 1 590 Us.		ORDEN NUMERO 2 150 Us.		ORDEN NUMERO 3 210 Us.	
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL
Material Directo	590 X 135 = \$79,650 (4)		\$14,175 (7)		\$22,680 (7)	
Sueldos y Salarios:						
Operación I	\$23,600		\$5,400		\$4,200	
Operación II	<u>17,700</u>	41,300(5)	<u>2,700</u>	8,100(8)	<u>2,520</u>	6,720 (8)
Gastos Indirectos:						
Operación I	\$32,450		\$7,425		\$5,775	
Operación II	20,650	53,100(6)	3,150	10,575(9)	2,940	8,715 (9)
SUMAS	\$174,050		\$32,850		\$38,115	

## II. VALUACION DE LA PRODUCCION VENDIDA

## 1. A Costo Estimado

Material Directo 500 Us. X \$135.00

\$ 67,500.00

Sueldos y Salarios:

\$ 35,000.00

Operación I 500 Us. X \$40.00 = \$ 20,000.00

Operación II 500 Us. X \$30.00 = 15,000.00

Gastos Indirectos:

Operación I 500 Us. X \$55.00 = \$ 27,500.00

Operación II 500 Us. X \$35.00 = 17,500.0045,000.00

SUMA:

\$147,500.00 (10)

2. A Precio de Venta \$295.00 X 250% = \$737.50 X 500Us. = \$368,750.00 (11)

## III. COSTO UNITARIO REAL

ELEMENTOS	ORDEN Nº. 1 590 Us.		ORDEN Nº. 2 150 Us.		ORDEN Nº. 3 210Us	
	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO
Material Directo	\$78,500.00	\$133.05	\$15,275.00	\$101.83	\$25,790.00	\$122.81
Sueldos y Salarios Directos						
Operación I	35,970.00	60.96	6,385.00	42.56	5,550.00	26.43
Operación II	16,190.00	27.44	3,125.00	20.83	3,970.00	18.90
P a r c i a l	\$52,160.00	88.40	9,510.00	63.39	9,520.00	45.33
Gastos Indirectos de Producción						
Operación I	40,550.00	68.72	7,825.00	52.16	6,075.00	28.90
Operación II	28,370.00	48.08	4,150.00	27.66	3,840.00	18.28
P a r c i a l	\$68,920.00	116.81	11,975.00	79.83	9,915.00	47.18
	<u>\$199,580.00</u>	<u>\$338.26</u>	<u>\$36,760.00</u>	<u>\$245.05</u>	<u>\$45,225.00</u>	<u>\$215.32</u>

Asientos 12, 13 y 14 Por las variaciones

## IV. CORRECCION A LA EXISTENCIA EN EL ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS (90 Us)

ELEMENTOS	COSTOS		VARIACION	CIFRA DE AJUSTE
	HISTORICOS	ESTIMADOS		
Material Directo	\$11,975.00	\$12,150.00	\$(175.00))	\$(175.00)
Sueldos y Salarios:				
Operación I	5,487.00	3,600.00	1,987.00	
Operación II	2,470.00	2,700.00	(230.00)	1,657.00
Gastos Indirectos:				
Operación I	6,185.00	4,950.00	1,235.00	
Operación II	<u>4,328.00</u>	<u>3,150.00</u>	<u>1,178.00</u>	<u>2,413.00</u>
SUMAS	<u>\$30,445.00</u>	<u>\$26,550.00</u>		<u>\$3,995.00</u> (15)

## V. CORRECCION A LA VALUACION ESTIMADA DE LA PRODUCCION EN PROCESO.

ELEMENTOS	COSTOS		DIFERENCIA	AJUSTE
	HISTORICOS	ESTIMADOS		
Orden N <sup>o</sup> . 2				
Material Directo	\$15,275.00	\$14,175.00	\$1,100.00	\$1,100.00
Sueldos y Salarios:				
Operación I	6,385.00	5,400.00	985.00	
Operación II	3,125.00	2,700.00	<u>425.00</u>	1,410.00
Gastos Indirectos:				
Operación I	7,825.00	7,425.00	400.00	
Operación II	<u>4,150.00</u>	<u>3,150.00</u>	<u>1,000.00</u>	<u>1,400.00</u>
SUMA	<u>\$36,760.00</u>	<u>\$32,850.00</u>		<u>\$3,910.00</u> (16)
Orden N <sup>o</sup> . 3				
Material Directo	25,790.00	22,680.00	3,110.00	3,110.00
Sueldos y Salarios:				
Operación I	5,550.00	4,200.00	1,350.00	
Operación II	3,970.00	2,520.00	<u>1,450.00</u>	2,800.00
Gastos Indirectos:				
Operación I	6,075.00	5,775.00	300.00	
Operación II	<u>3,840.00</u>	<u>2,940.00</u>	<u>900.00</u>	<u>1,200.00</u>
SUMA	<u>\$45,225.00</u>	<u>\$38,115.00</u>		<u>\$7,110.00</u> (17)

## VI CORRECCION A LA VALUACION ESTIMADA DE LA PRODUCCION VENDIDA

ELEMENTOS	COSTOS		DIFERENCIA	AJUSTE
	HISTORICOS	ESTIMADOS		
Material Directo	\$66,525.00	\$67,500.00	\$(975.00)	\$(975.00)
Sueldos y Salarios:				
Operación I	30,483.00	20,000.00	10,483.00	
Operación II	13,720.00	15,000.00	<u>(1,280.00)</u>	9,203.00
Gastos Indirectos:				
Operación I	34,354.00	27,500.00	6,854.00	
Operación II	<u>24,043.00</u>	<u>17,500.00</u>	<u>6,543.00</u>	<u>13,407.00</u>
SUMA	<u>\$169,135.00</u>	<u>\$147,500.00</u>		<u>\$21,635.00</u> (18)

Asiento N<sup>o</sup>. 19 y Sigüientes Por el traspaso de las cuentas de resultados a Pérdidas y Ganancias.

## VII. ESQUEMAS DE MAYOR

PRODUCCION EN PROCESO	
MATERIAL	DIRECTO
1) 119,565.00	79,650.00 (4)
	36,855.00 (7)
	3,060.00 (12)
=	

PRODUCCION EN PROCESO	
SUELDO Y SALARIOS	
2) 71,190.00	41,300.00 (5)
	14,820.00 (8)
	15,070.00 (13)
=	

PRODUCCION EN PROCESO	
GASTOS INDIRECTOS	
3) 90,810.00	53,100.00 (6)
	19,290.00 (9)
	18,420.00 (14)
=	

VARIAS CUENTAS	
	119,565.00 (1)
	71,190.00 (2)
	90,810.00 (3)
	281,565.00 (5)

ALMACEN DE ARTICULOS	
TERMINADOS	
4) 79,650.00	47,500.00 (1C)
5) 41,300.00	
6) 53,100.00	
15) 3,895.00	
5) 30,445.00	

INVENTARIO DE PRODUCCION	
EN PROCESO	
7) 36,855.00	
8) 14,820.00	
9) 19,290.00	
16) 3,910.00	
17) 7,110.00	
5) 87,985.00	

CLIENTES	
11) 368,750.00	

VENTAS	
20) 368,750.00	368,750.00 (11)
=	

COSTO DE PRODUCCION	
DE LO VENDIDO	
10) 147,500.00	169,135.00 (19)
18) 21,635.00	
=	

VARIACION EN MATERIAL	
DIRECTO	
12) 3,060.00	( 175.00) (15)
	1,100.00 (16)
	3,110.00 (17)
	( 975.00) (18)
=	

VARIACION	
EN SUELDO Y SALARIOS	
13) 15,070.00	1,657.00 (15)
	1,410.00 (16)
	2,800.00 (17)
	9,203.00 (18)
=	

VARIACION	
EN GASTOS INDIRECTOS	
14) 18,420.00	2,413.00 (15)
	1,400.00 (16)
	1,200.00 (17)
	3,407.00 (18)

GASTOS DE VENTA		GASTOS DE ADMINISTRACION		PERDIDAS Y GANANCIAS	
5) 35,000.00	35,000.00 (21)	5) 28,000.00	28,000.00 (22)	19) 169,135.00	368,750.00 (20)
				21) 35,000.00	
				22) 28,000.00	
					136,615.00 (5)

## AUXILIARES DE ORDENES DE PRODUCCION

ORDEN NUMERO 1		ORDEN NUMERO 2		ORDEN NUMERO 3	
1ª) 78,500.00	79,650.00 (4ª)	1ª) 15,275.00	14,175.00 (7ª)	1ª) 27,790.00	22,680.00 (7ª)
2ª) 52,160.00	41,300.00 (5ª)	2ª) 9,510.00	8,100.00 (8ª)	2ª) 9,520.00	6,720.00 (8ª)
3ª) 68,920.00	53,100.00 (6ª)	3ª) 11,975.00	10,575.00 (9ª)	3ª) 9,915.00	8,715.00 (9ª)
	(1,150.00) (12ª)		1,100.00 (12ª)		3,110.00 (12ª)
	10,860.00 (13ª)		1,410.00 (13ª)		2,800.00 (13ª)
	15,820.00 (14ª)		1,400.00 (14ª)		1,200.00 (14ª)

## VIII. COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

Por el periodo comprendido del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Inventario Inicial de Producción en Proceso	\$	0.00
Más:		
Costo Incurrido		<u>281,565.00</u>
COSTO TOTAL DE PRODUCCION	\$	281,565.00
Menos:		
Inventario Final de Producción en Proceso		<u>81,985.00</u>
COSTO DE PRODUCCION DE ARTICULOS TERMINADOS	\$	199,580.00
Menos:		
Inventario Final de Producción Terminada		<u>30,445.00</u>
COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO	\$	<u>169,135.00</u>

## IX. ESTADO DE RESULTADOS

Por el Período Comprendido del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Ventas Netas		\$ 368,750.00
Menos:		
Costo de Producción de lo Vendido		<u>169,135.00</u>
MARGEN SOBRE LA VENTA		\$ 199,615.00
Menos:		
Costo de Operación		
Gastos de Venta	\$ 35,000.00	
Gastos de Administración	<u>28,000.00</u>	<u>63,000.00</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ <u>136,615.00</u>

REACTIVOS PARA COSTOS ESTANDAR  
(PRIMERA PARTE)

1. La técnica de valuación de Costos de Producción de acuerdo a la época en que se determinan, se dividen en: ( )
  - A) Costos de Distribución y Administración.
  - B) Costos Estándar y Estimados.
  - C) Costos Predeterminados e Históricos.
  - D) Costos Fijos, Variables y de Administración.
  - E) Costos de Distribución, Administración, Fijos y Variables.
2. Los Costos Históricos son aquellos que se obtienen: ( )
  - A) Antes de manufacturado el producto.
  - B) Simultáneamente a la Producción
  - C) Al aplicar cada uno de los elementos del Costo.
  - D) Después de elaborado el artículo.
  - E) Ninguna de las anteriores.
3. Los Costos Predeterminados son aquellos que se calculan: ( )
  - A) Al momento de aplicar los elementos del costo.
  - B) Al mismo tiempo que la producción.
  - C) Antes de elaborarse el producto.
  - D) Con base en los Costos Fijos y Variables.
  - E) Después de terminada la producción.
4. La Técnica de los Costos Estimados tiene por objeto conocer en forma aproximada cual será el: ( )
  - A) Total de los Gastos Indirectos de Producción
  - B) Total de los Materiales y Sueldos y Salarios Directos.
  - C) Costo del Artículo

- D) Factor de rectificación a las cuentas.  
E) Ninguna de las anteriores.
5. La Técnica de Costos Estándar indica lo que un artículo: ( )  
A) Puede Costar.  
B) Debe Costar.  
C) Aproximadamente costará.  
D) A lo mejor costará.  
E) Cuesta.
6. Los Costos Estándar son un instrumento de medición de: ( )  
A) La Eficiencia.  
B) El éxito de los Costos.  
C) La rapidez para obtener el costo unitario.  
D) Los Gastos Indirectos Predeterminados.  
E) Los elementos del costo.
7. A los Costos Estándar se ajustan los: ( )  
A) Costos de Distribución y Administración.  
B) Costos Fijos y Variables.  
C) Costos Estimados e Históricos.  
D) Costos Históricos o Reales.  
E) Costos Históricos Fijos y variables.
8. A la diferencia resultante entre los Costos Históricos con los Estándar se le denominan: ( )  
A) Variación.  
B) Diferencia.  
C) Desviación.  
D) Eficiencia.  
E) Rectificación.
9. Al comparar los Costos Estándar con los Históricos se obtienen diferencias las cuales al analizar son: ( )  
A) Variaciones en los Gastos.  
B) Llamadas de atención.  
C) Desviaciones en los Costos Fijos.  
D) Deficiencias.  
E) Ninguna de las anteriores.

10. Los Costos Estándar se clasifican en: ( )
- A) Costos Fijos y Circulantes.
  - B) Costos Básicos y Fijos
  - C) Costos Circulantes e Ideales.
  - D) Costos Básicos y Reales.
  - E) Costos Estándar y Fijos.
11. Los Costos Estándar Circulantes son aquellos que representan en condiciones normales de la producción: ( )
- A) Una medida de rectificación.
  - B) Metas por alcanzar.
  - C) Llamadas de Atención.
  - D) Causas perfectamente analizadas.
  - E) Ninguna de las anteriores.
12. Los Costos Estándar Básicos son aquellos que representan medidas fijas que sólo sirven como: ( )
- A) Estadísticas para la contabilidad.
  - B) Elementos auxiliares de los Costos Fijos.
  - C) Medida de comparación.
  - D) Controladora de los elementos del Costo.
  - E) Ninguna de las anteriores.
13. Los Costos Estándar Circulantes o Ideales se encontrarán sujetos a rectificación si: ( )
- A) Los Gastos Indirectos Circulantes fueron superiores a los Básicos.
  - B) Las Variaciones Históricas son superiores a las Circulantes.
  - C) Las Desviaciones no se analizan en atención a su causa.
  - D) Las condiciones que se tomaron como base para su cálculo han variado.
  - E) Las condiciones que se tomaron como base para su cálculo no han variado.
14. En cuanto a los Costos Estándar Básicos o Fijos no necesariamente se rectificarán aun cuando: ( )
- A) No han prevalecido las condiciones del mercado.
  - B) Las Desviaciones no se analicen.
  - C) Las Desviaciones representen superaciones.
  - D) Las Variaciones Históricas son inferiores a los Fijos.
  - E) Ninguna de las anteriores.

15. Los Costos Estándar que tienen mayor aplicación en nuestro medio son: ( )
- A) Los Costos Fijos y Variables.
  - B) Los Costos Estándar y Fijos.
  - C) Los Costos Estándar Circulantes o Ideales.
  - D) Los Costos Estándar Circulantes Fijos.
  - E) Los Costos Estándar Básicos o Circulantes.
16. Para determinar los Materiales Directos se deben considerar los siguientes aspectos: ( )
- A) Calidad, Cantidad y Rendimiento de los Materiales.
  - B) Procesamiento de los materiales y utilización de los mismos.
  - C) Un volumen de producción y la Hoja de Costos Unitaria.
  - D) El control del Almacén de Materiales y su compra.
  - E) Ninguna de las anteriores.
17. Además de considerar ciertos aspectos para la determinación de los Materiales Directos es básico considerar: ( )
- A) Las mermas, desperdicios y los precios.
  - B) Las mermas o desperdicios y las variaciones.
  - C) Los Inventarios iniciales y finales.
  - D) La eficiencia de la capacidad de la maquinaria.
  - E) La eficiencia del Contador de Costos.
18. Para la determinación de los Sueldos y Salarios Directos en cantidad es básico tomar como base a las investigaciones técnicas denominadas: ( )
- A) Estudio del trabajo, que comprende Estudio de Métodos y la Medida del trabajo.
  - B) Mediación del trabajo y la Eficiencia normal.
  - C) Estudio de Métodos que comprende Estudio del trabajo y la Medida del trabajo.
  - D) Estudio de la Medida del trabajo que comprende Estudio de Método y Estudio del trabajo.
  - E) Estadística de Nóminas.
19. Para la determinación de los Sueldos y Salarios Directos en Precio se deben considerar: ( )
- A) Las condiciones económicas del mercado, el tabulador de Sueldos y las disposiciones legales.
  - B) El tabulador de Sueldos, un proyecto de producción, un estudio analítico de la capacidad productiva.

- C) Las disposiciones legales, las condiciones del contrato con el sindica  
to, el Tabulador de Sueldos.
- D) Las Estadísticas de Sueldos y Salarios de años anteriores.
- E) Ninguna de las anteriores.
20. En la determinación de los Gastos Indirectos de Producción se sigue el mis  
mo sistema establecido para el cálculo del: ( )
- A) Coeficiente Rectificador.
- B) Factor de Restribución.
- C) Patrón de Eficiencia.
- D) Gasto Predeterminado.
- E) Coeficiente Regulador.
21. Es necesario considerar para el cálculo de los Gastos Indirectos de Produc  
ción el Presupuesto de: ( )
- A) Gastos de Administración y Ventas.
- B) Producción.
- C) Ventas.
- D) Gastos Fijos y Variables.
- E) Gastos de Administración.
22. Es importante, tratándose de Costos Estándar, el cálculo de los Gastos In-  
directos Predeterminados en función de una capacidad estimada porque: ( )
- A) Así se puede medir el éxito de la empresa.
- B) Se mide la capacidad efectivamente desarrollada.
- C) Se podrá analizar la Producción Defectuosa.
- D) Las desviaciones son verdaderas llamadas de atención.
- E) Controla la variación entre las horas de labor y las de gastos.
23. El Costo Estándar trae como antecedente un: ( )
- A) Control administrativo extraordinario.
- B) Patrón de medida.
- C) Costo Histórico.
- D) Control presupuestal
- E) Presupuesto de Administración y Ventas.
24. Ya que los Costos Estándar se auxilian de los Presupuestos, éstos tienden-  
a obtener: ( )
- A) Las Desviaciones.
- B) Las Causas de las Desviaciones.
- C) Las Causas perfectamente analizadas de las Desviaciones.

- D) El Costo Unitario.  
E) La Medida de Eficiencia.
25. Otros de los elementos auxiliares del Costo Estándar son: ( )
- A) Los Estudios del trabajo, la Contabilidad Fiscal.  
B) La eficiencia, la capacidad productiva y un volumen de producción.  
C) La productividad de la empresa, la eficiencia y un volumen de producción.  
D) Experiencias y conocimientos adquiridos con el Costo Estimado, elementos de Ingeniería Industrial, medidas de Administración Científica y un Control Interno.  
E) El análisis de las causas de las Desviaciones.
26. La Desviación en Materiales y Sueldos y Salarios Directos será en: ( )
- A) Cantidad y Rendimiento.  
B) Cantidad, Precio y Rendimiento.  
C) Capacidad Productiva y Rendimiento.  
D) Cantidad y Precio.  
E) Horas y Eficiencia.
27. La Desviación en Gastos Indirectos de Producción se analizará en función de: ( )
- A) Capacidad, Gastos y Cantidad  
B) Cantidad, Precio y Presupuesto.  
C) Precio, Cantidad y Capacidad.  
D) Eficiencia, Rendimiento y Capacidad.  
E) Capacidad, Eficiencia y Presupuesto.
28. Siempre una desviación en cantidad se multiplicará por: ( )
- A) El precio de la Hoja de Costos Históricos.  
B) El precio del período anterior.  
C) El precio de mercado.  
D) El precio estándar.  
E) El precio real.
29. La Desviación en Precio, siempre se multiplicará por: ( )
- A) La cantidad histórica.  
B) La cantidad estándar.  
C) La capacidad estándar.  
D) La cantidad presupuestada.  
E) Ninguna de las anteriores.

30. La mecánica contable de los Costos Estándar se basa en los: ( )
- A) Costos Estándar Circulantes e Ideales, Básicos.
  - B) Costos Estándar Básicos o Fijos.
  - C) Costos Estándar Fijos y Variables, Circulantes.
  - D) Costos Estándar Circulantes, Básicos y Fijos.
  - E) Métodos A, B, y C.
31. En el Método "A" la cuenta Producción en Proceso se carga a: ( )
- A) Costos Históricos o Reales.
  - B) Costos Estándar.
  - C) Costos Históricos y Estándar.
  - D) Costos Estimados.
  - E) No importa ya que se obtienen las desviaciones al final del período
32. Se acredita la cuenta Producción en Proceso en el Método "A": ( )
- A) Por la Producción Equivalente a Costo Estándar.
  - B) Por la Producción Terminada, en Proceso a Costo Histórico.
  - C) Por la valuación de la producción a Costo Estándar.
  - D) Por la Producción Terminada, en Proceso y Defectuosa a Costo Histórico.
  - E) Por el total de Costos Incurridos a Estándar.
33. La cuenta de Producción en Proceso se carga y acredita a Costos Históricos y Estándar en: ( )
- A) El Método "A"
  - B) El Método "B"
  - C) El Método "C"
  - D) El Método "D"
  - E) Los Métodos "C" y "D"
34. La cuenta de Producción en Proceso se carga y abona a Costo Estándar en: ( )
- A) Método "D"
  - B) Método "A"
  - C) Método "B"
  - D) Método "C"
  - E) Los Métodos "B" y "D"
35. Las desviaciones se obtienen al final del período de producción en: ( )
- A) Método "C"
  - B) Método "A" y "C"
  - C) Método "B" y "C"

- D) Sólo en el Método "C"  
E) Método "B"
36. En el Método "A" las Desviaciones se obtienen y analizan: ( )  
A) Al final del período de producción.  
B) Simultáneamente con la producción.  
C) Desde el traspaso de los materiales a la cuenta de Producción en Proceso.  
D) Desde la aplicación de los Costos Incurridos.  
E) Ninguna de las anteriores.
37. Simultáneamente con la producción se obtienen las Desviaciones en: ( )  
A) Método "B"  
B) Método "C"  
C) Método "A"  
D) Los Métodos "C" y "A"  
E) Los Métodos "C" y "D"
38. En nuestro medio no tiene aplicación el: ( )  
A) Método "B"  
B) Método "C"  
C) Método "A"  
D) Método "D"  
E) Todos tienen aplicación.
39. Una vez determinadas las Desviaciones en el Método "A", estas se traspasaran a la cuenta: ( )  
A) Variaciones entre el Costo Estándar y el Histórico.  
B) Desviaciones del Costo Estándar.  
C) Variaciones entre el Costo Histórico y Estimado.  
D) Desviaciones entre Costo Histórico y Estándar  
E) Ninguna de las Anteriores.
40. Generalmente las Desviaciones se saldan por: ( )  
A) El Costo de Producción.  
B) Pérdidas y Ganancias.  
C) El Costo de Producción de lo Vendido.  
D) El Costo de Producción el Almacén de Artículos Terminados y la Producción en Proceso.  
E) Por la Producción que la pueda absorber.

41. El Controlar la Desviación en Precio desde el Almacén de Materiales, es una modalidad del: ( )
- A) Método "B"
  - B) Costo Estándar Básicos o Fijos.
  - C) Método "A"
  - D) Costo Fijo y Variable.
  - E) Costo Estándar.
42. Por su mecánica contable se le llega a considerar como Costos Fijos al: ( )
- A) Método "B"
  - B) Método "C"
  - C) Método "A"
  - D) Costo Básico o Fijo.
  - E) Costo Estándar en el Método "C"
43. En el Método "C" las cuentas de Producción en Proceso, Almacén de Artículos Terminados y Costo de Producción de lo Vendido se presentan en los Estados Financieros a: ( )
- A) Costo Real.
  - B) Costo Estándar.
  - C) Costo Estimado.
  - D) Costo Fijo.
  - E) Costo Variable.
44. No existe ajuste por la Desviación en el: ( )
- A) Método "A"
  - B) Método "B"
  - C) Método "C"
  - D) Los Costos Estándar Fijos.
  - E) Ninguna de las anteriores.

RESPUESTAS A LOS REACTIVOS PARA COSTOS ESTANDAR  
(PRIMERA PARTE)

1. C	12. C	23. D	34. C
2. D	13. D	24. C	35. B
3. C	14. A	25. D	36. A
4. C	15. C	26. D	37. A
5. B	16. A	27. A	38. S
6. A	17. A	28. D	39. D
7. D	18. A	29. A	40. B
8. C	19. C	30. E	41. A
9. B	20. E	31. A	42. E
10. A	21. B	32. C	43. A
11. B	22. B	33. C	44. C

## INSTRUCCION PROGRAMADA PARA COSTOS ESTANDAR (PRIMERA PARTE)

1. Las técnicas de valuación de Costos de Producción, en cuanto a la época en que se determinan o se obtienen, se divide en \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_.
2. Los Costos Históricos, son aquellos que se obtienen \_\_\_\_\_ de que el producto ha sido manufacturado.
3. Los procedimientos básicos para el control de las operaciones productivas son: \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_, los que pueden en un momento dado adaptarse y emplearse de acuerdo con las necesidades y forma de producción de la empresa.
4. Los Costos Predeterminados son aquellos que se calculan \_\_\_\_\_ de hacerse el producto; y se dividen en \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_. Cualquiera de estos tipos de Costos Predeterminados pueden operarse a base de Ordenes de Producción, de \_\_\_\_\_, o de cualquiera de sus derivaciones.
5. La técnica de Costos Estimados tiene por objeto conocer en forma aproximada cual será el \_\_\_\_\_ del artículo.
6. La técnica de Costos Estándar es el cálculo hecho con bases pseudocientíficas sobre cada uno de los \_\_\_\_\_ del costo, a efecto de determinar lo que un producto \_\_\_\_\_ costar, de tal forma que este costo está basado en el factor \_\_\_\_\_ y sirve como medida de \_\_\_\_\_.
7. Es un instrumento de medición de la \_\_\_\_\_ la técnica de Costos Estándar.
8. Dentro de la entidad económica pueden apreciarse dos situaciones: una en la que se considera a la empresa en su \_\_\_\_\_, que es cuando no se calculan pérdidas de tiempo y se acepta el rendimiento total de la maquinaria. Otra, en la cual se consideran ciertos casos de pérdidas de tiempo tanto en el aprovechamiento del \_\_\_\_\_, como de la \_\_\_\_\_ de la maquinaria.

9. El Costo Estándar indica lo que \_\_\_\_\_ costar un artículo, con base en la \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ normal de una empresa, por lo que al comparar el Costo Histórico con el \_\_\_\_\_, las \_\_\_\_\_ indican las superaciones perfectamente definidas y analizadas.
10. A la diferencia de los Costos Estimados e Históricos se le asignó el nombre genérico de \_\_\_\_\_ por no ser muy exacta la técnica, pero el Costo Estándar que es de alta precisión e indica lo que un producto \_\_\_\_\_ costar a la diferencia entre el Costo Histórico y el Estándar, se le nombrará como: \_\_\_\_\_, por ser más preciso el término y dar idea de \_\_\_\_\_ que salió de una línea, patrón o medida.
11. Los Costos Estándar se clasifican en Costos Estándar \_\_\_\_\_ o \_\_\_\_\_ y Costos Estándar \_\_\_\_\_ o \_\_\_\_\_.
12. Los Costos Estándar Circulantes son aquellos que representan \_\_\_\_\_ por alcanzar en condiciones \_\_\_\_\_ de producción, sobre bases de \_\_\_\_\_. Claro está que los Costos Estándar de este tipo se encontrarán sujetos a \_\_\_\_\_ si las condiciones que se tomaron como base para su cálculo han variado.
13. Los Costos Estándar Básicos representarán medidas \_\_\_\_\_ que sólo sirven como índice de \_\_\_\_\_ y no necesariamente deben ser cambiadas aun cuando las condiciones del mercado no han prevalecido.
14. Tanto los Costos Estimados como los Estándar necesitan formular una \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ para cada producto, considerando los \_\_\_\_\_ del costo.
15. La determinación de los Materiales Directos debe basarse en apreciaciones técnicas sobre la \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_ de los Materiales Directos que hay que utilizar, es necesario además, calcular las \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_, acudiendo a datos estadísticos, para precisar la \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_ de los Materiales. El aspecto considerado más importante está en su \_\_\_\_\_, siendo necesario en algunos casos obtener contratos de abastecimiento con los proveedores por un \_\_\_\_\_ o más o menos largo que cubra ciclos de producción con lo cual se podrá salvar el renglón relativo a fluctuaciones en \_\_\_\_\_ que pudiesen surgir.
16. Para la determinación de los Sueldos y Salarios Directos es un elemento fundamental las investigaciones técnicas denominadas \_\_\_\_\_ y la \_\_\_\_\_. que comprende el \_\_\_\_\_. Ya que con base en estas técnicas se predeterminará el costo del esfuerzo humano en cuanto a las \_\_\_\_\_ de tiempo necesarias para obtener cierto \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_, o bien para conocer la productividad por hora hombre. En lo relativo al precio o al valor de los sueldos será necesario hacer un estudio en lo referente a contratación.
17. Con el Estudio del trabajo se alcanza mayor \_\_\_\_\_, es decir se procura optimizar, por lo que es especialmente utilizable para la obtención de estándares.

18. Para la determinación de los Gastos Indirectos se sigue el mismo sistema establecido para el cálculo del \_\_\_\_\_; se presupuesta el \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ ya sea en unidades o en horas de trabajo, de acuerdo a los estudios técnicos sobre la \_\_\_\_\_ productiva de la entidad económica.
19. Por otra parte, es necesario considerar para la determinación de los Gastos Indirectos las \_\_\_\_\_ sobre el particular.
20. Es de considerable importancia, tratándose de Costos Estándar, el cálculo de los Gastos Indirectos de Producción predeterminados en función de una \_\_\_\_\_ ya que ésta sirve de punto de referencia para medir la \_\_\_\_\_ efectivamente desarrollada.
21. Al igual que los Costos Estimados, en los Costos Estándar, se hace primeramente una hoja de costos \_\_\_\_\_, y de ésta se obtiene la hoja de costos \_\_\_\_\_.
22. La técnica de los Costos Estándar trae como antecedente un \_\_\_\_\_ ya que precisamente en un \_\_\_\_\_ y en estudios pseudocientíficos tiene su apoyo la técnica.
23. De esta forma podemos decir que los \_\_\_\_\_ están ligados a la técnica de los Costos Estándar, ya que son la base más importante, independientemente de otros elementos auxiliares, como las experiencias adquiridas en los \_\_\_\_\_, elementos de \_\_\_\_\_ y medias científicas.
24. Suponiendo que se tienen los siguientes Gastos Presupuestados
- A) Departamento "X" tiene una estimación de horas de trabajo para "Z", período de 20,375 horas, con referencia a una inversión presupuestada de Gastos Indirectos de \$ 105,350.

En tal situación, el coeficiente regulador, factor de aplicación será:

$$\frac{\text{_____}}{\text{_____}} = ? \text{ por hora.}$$

- B) Los datos históricos del "Z" período, arrojan los siguientes resultados:

Horas de Sueldos y Salarios Directos	19,500.00
Gastos Indirectos de Producción	\$ 107,250.00

#### SOLUCION

- I. Gastos Indirectos Estimados 19,500 Hrs. x \_\_\_\_\_ = \$ 101,400
- II. Esquemas de Mayor

PRODUCCION EN PROCESO GASTOS INDIRECTOS DE- PRODUCCION	GASTOS INDIRECTOS REALES Y ESTIMADOS
1) 101,400.00	5,850.00 (3)

VARIAS CUENTAS	VARIACION ENTRE GASTOS INDIRECTOS REALES Y ESTIMADOS
107,250.00 (2)	

III. Análisis de la Variación entre Gastos Indirectos Reales y Estimados.

1. En Capacidad

a) Horas Presupuestadas	Hrs.		
b) Horas Realizadas	Hrs.		
	Hrs.	x \$	= \$

2. En Gastos

a) Presupuestados	\$ 105,950.
b) Realizados	<u>107,250</u>

TOTAL DE LA VARIACION

\$ 5,850.00

c) Subanálisis de "En Gastos"

c.1) Presupuesto que no se debió haber ejercido	\$	
c.2)		<u>\$ 1,300.00</u>

25. Los Costos Estándar, metas por lograr, representan la medida de \_\_\_\_\_ con los Reales, de esta manera surgen las \_\_\_\_\_ las cuales se clasifican de la siguiente manera:

A) Para Materiales y Sueldos y Salarios Directos:

- a) Desviaciones en \_\_\_\_\_,  
b) Desviaciones en \_\_\_\_\_.

B) Para Gastos Indirectos de Producción:

- a) Desviaciones en \_\_\_\_\_,  
b) Desviaciones en \_\_\_\_\_, y  
c) Desviaciones en \_\_\_\_\_.

26. Las desviaciones en \_\_\_\_\_, en \_\_\_\_\_, y en \_\_\_\_\_ reflejan fallas en la organización interna, y las desviaciones en \_\_\_\_\_, indican fallas de carácter externo en algunos casos previsible por la dirección de la entidad.

## 27. Ejemplo de Análisis de la Desviación en la Unidad.

## I. . SUPONGÁMOS QUE EL COSTO ESTANDAR DEL PRODUCTO ES:

Materiales Directos	5 Kgs. a \$ 5.00 =	\$ 25.00
Sueldos y Salarios Directos	8 Hrs. a 2.00 =	16.00
Gastos Indirectos de Producción	8 Hrs. a 3.00 =	<u>24.00</u>
COSTO ESTANDAR UNITARIO		<u>\$ 65.00</u>

## COSTO REAL DEL PRODUCTO:

Materiales Directos	5.5 Kgs. a \$ 5.10	\$ 28.05
Sueldos y Salarios Directos	9 Hrs. a 2.05	18.45
Gastos Indirectos de Producción	9 Hrs. a 3.15	<u>28.35</u>
COSTO REAL UNITARIO		<u>\$ 74.85</u>

## II. DESVIACION POR UNIDAD:

ELEMENTOS	C O S T O		DESVIA CIONES
	ESTANDAR	REAL	
Materiales Directos			\$ 3.05
Sueldos y Salarios Directos			2.45
Gastos Indirectos de Producción			<u>4.35</u>
SUMAS			<u><u>\$ 9.85</u></u>

## III. ANALISIS DE LAS DESVIACIONES POR UNIDAD

1. Materiales Directos \$ 3.05

## A) En Cantidad:

a) Estándar

5.0 Kgs.

b) Real

5.5 Kgs.

DESPERDICIO

0.5 Kgs. x \$ \_\_\_\_\_ = \$ \_\_\_\_\_

## B) En Precio:

a) Estándar

\$

b) Real

          0.10 x 5.5 Kgs. = .55

## 2. Sueldos y Salarios Directos

\$ 2.45

## A) En Cantidad:

a) Estándar

Hrs.

b) Real

          1 Hr. x \$ 2.00 = \$ 2.00

## B) En Precio:

a) Estándar

\$ 2.00

b) Real

2.05

SOBREPRECIO

0.05 x 9 Hrs. = \_\_\_\_\_

3. Gastos Indirectos de Producción \$ 4.35

A) En Cantidad:

a) Estándar	8 Hrs.	
b) Real	9 Hrs.	
	1 Hr.	x \$ _____ = \$ _____

B) En Gastos:

a) Presupuestados	\$ 3.00	
b) Realizados	3.15	
	\$ 0.15	x _____ = _____

DESVIACION TOTAL \$ 9.85

28. Cuando el análisis de la desviación en Gastos Indirectos de Producción se efectúa sobre un volumen de producción, y no por unidad el análisis de \_\_\_\_\_ es igual, pero resulta diferente en cuanto a \_\_\_\_\_ y se adiciona el análisis de \_\_\_\_\_ quedando el análisis como sigue:

A) En Capacidad:

- a) Horas Presupuestadas
- b) Horas realizadas

La diferencia resultante se multiplica por el \_\_\_\_\_.

B) En Gastos o en presupuesto: el análisis no \_\_\_\_\_.

C) En Cantidad:

- a) Horas Reales
- b) Horas Estándar

La diferencia resultante se multiplica por el \_\_\_\_\_.

29. La Desviación " \_\_\_\_\_ ", siempre se multiplicará por precio Estándar.

30. La Desviación " \_\_\_\_\_ ", siempre se multiplicará por cantidad histórica.

31. La cuenta controladora del costo, para el registro es \_\_\_\_\_; se puede utilizar una sola cuenta o bien una cuenta para cada elemento del costo.

32. Para el registro contable de los Costos Estándar existen tres métodos:

- 1) Método " \_\_\_\_\_ "      2) Método " \_\_\_\_\_ "      3) Método " \_\_\_\_\_ "

A) Método \_\_\_\_\_ la cuenta controladora de Producción en Proceso se carga a costo \_\_\_\_\_ y se acredita por la Producción \_\_\_\_\_ y por la Producción en \_\_\_\_\_ a Costo \_\_\_\_\_. La desviación se obtiene y analiza al \_\_\_\_\_ del Periodo de Producción.

- B) Método \_\_\_\_\_ la cuenta controladora de Producción en Proceso se carga a \_\_\_\_\_ y se acredita a \_\_\_\_\_ obteniéndose, las desviaciones \_\_\_\_\_ en el período de producción.
- C) Método \_\_\_\_\_ la cuenta controladora de Producción en Proceso se carga a \_\_\_\_\_ y acredita a \_\_\_\_\_, las desviaciones por consiguiente se obtienen al \_\_\_\_\_ del período de producción.
33. En nuestro medio no tiene aplicación el método \_\_\_\_\_.
34. En el método "A" la cuenta controladora se carga de los elementos del costo de producción a Costos \_\_\_\_\_ y se carga además de las \_\_\_\_\_ cuando los Costos Estándar son superiores a los Históricos (en negro) y en rojo, en el caso contrario.
35. Por otro lado, el método "A" se acredita por la \_\_\_\_\_ de la producción a \_\_\_\_\_.
36. Una vez determinadas las desviaciones, éstas se traspasarán a una cuenta que podría denominarse \_\_\_\_\_, la cual se podrá saldar contra \_\_\_\_\_ o \_\_\_\_\_, según sea el caso.
37. En el método "B" se cargan y abonan las cuentas de Producción en Proceso a Costo \_\_\_\_\_; de tal forma que las \_\_\_\_\_, se obtienen a medida que se va realizando la producción, al final del \_\_\_\_\_ se determina la desviación en \_\_\_\_\_, con relación a los Gastos Indirectos de Producción.
38. Al igual que el Método "A" las desviaciones se saldan contra la cuenta \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_.
39. Existe una modalidad en el Método "B" que consiste en la valuación a Costo Estándar del \_\_\_\_\_, lo cual permite obtener la desviación en \_\_\_\_\_ al momento de la compra de los Materiales.
40. El Método "C" consiste en cargar y abonar la cuenta de Producción en Proceso a Costo \_\_\_\_\_ y \_\_\_\_\_.
41. En el Método "C" los Costos Estándar llegan a considerarse como \_\_\_\_\_.
42. En el Método "C", las cuentas: \_\_\_\_\_, y \_\_\_\_\_ se presentan a Costo \_\_\_\_\_ en los Estados Financieros, por lo que la desviación resultante entre los Costos Históricos y Estándar sólo se estudiará para aspectos internos, por consiguiente no existe \_\_\_\_\_ por la desviación.

SOLUCION A LA INSTRUCCION PROGRAMADA PARA COSTOS ESTANDAR  
(PRIMERA PARTE)

1. Costos Históricos Predeterminados.
2. Después.
3. Ordenes de Producción, Procesos Productivos.
4. Antes, Costos Estimados y Costos Estándar, Procesos Productivos.
5. Costo.
6. Elementos, Debe, Eficiencia, Comparación.
7. Eficiencia.
8. Eficiencia máxima, Esfuerzo humano, Capacidad Productiva.
9. Debe, Eficiencia, trabajo, Estándar, Desviaciones.
10. Variación, Debe, Desviación.
11. Circulantes o Ideales, Básicos o Fijos.
12. Metas, Normales, Eficiencia, Rectificación.
13. Fijas, Comparación.
14. Hoja de Costos, Elementos.
15. Calidad, Cantidad, Rendimiento, Mermas y Desperdicios, Cantidad, Valor, Precio, Período, Precio.
16. Estudio del trabajo, Estudio de Métodos, Medida del trabajo, Cantidades, Volumen, Producción.
17. Productividad.
18. Coeficiente Regulador, Volumen, Producción, Capacidad.
19. Estadísticas.
20. Capacidad Estimada, Capacidad.
21. Global, Unitaria.
22. Control Presupuestal, Presupuesto.
23. Presupuestos, Costos Estimados, Ingeniería Industrial.
24.  $\frac{\$ 105,950.00}{20,375 \text{ Hrs.}} = \$ 5.20 \text{ por hora}$

	D	H
- 1 -		
PRODUCCION EN PROCESO GASTOS-INDIRECTOS DE PRODUCCION	\$ 101,400.00	
GASTOS INDIRECTOS REALES Y ESTIMADOS		\$ 101,400.00
- 2 -		
GASTOS INDIRECTOS REALES Y ESTIMADOS	\$ 107,250.000	
VARIAS CUENTAS		\$ 107,250.00

- 3 -

	D	H
VARIACION ENTRE GASTOS INDIRECTOS - REALES Y ESTIMADOS	\$ 5,850.00	
GASTOS INDIRECTOS REALES Y ESTIMADOS		\$ 5,850.00

## ANALISIS DE LA VARIACION:

## En Capacidad:

Horas Presupuestadas	20,375 Hrs.	
Horas Reales	<u>19,500 Hrs.</u>	
CAPACIDAD NO UTILIZADA	<u>875 Hrs.</u> x \$ 5.20 =	\$ 4,550.00

## En Gastos:

Presupuestados	\$ 105,950.00	
Realizados	<u>107,250.00</u>	
EXCESO SOBRE EL PRESUPUESTO		<u>\$ 1,300.00</u>
TOTAL DE LA DESVIACION		<u>\$ 5,850.00</u>

## Subanálisis de "En Gastos".

Presupuesto que no se debió haber ejercido	\$ (4,550.00)	
Exceso sobre el Presupuesto	<u>5,850.00</u>	<u>\$ 1,300.00</u>

25. Comparación, Desviaciones, Cantidad, Precio, Capacidad, Gastos, Cantidad.
26. Capacidad, Gastos, Cantidad, Precio.
27. II. DESVIACION POR UNIDAD:

ELEMENTOS	C O S T O		DESVIACIONES
	ESTANDAR	REAL	
Materiales Directos	\$ 25.00	\$ 28.05 -	\$ 3.05
Sueldos y Salarios Directos	15.00	18.45	2.45
Gastos Indirectos de Producción	<u>24.00</u>	<u>28.35</u>	<u>4.35</u>
SUMAS	<u>\$ 65.00</u>	<u>\$ 74.85</u>	<u>\$ 9.85</u>

## III. ANALISIS DE LAS DESVIACIONES:

1. Materiales Directos: \$ 3.05

## A) En Cantidad:

a) Estándar	5.0 Kg.	
b) Real	<u>5.5 Kg.</u>	
DESPERDICIO	<u>0.5 Kg.</u> x \$5.00 =	\$ 2.50

## B) En Precio:

a) Estándar	\$ 5.00	
b) Real	<u>0.10</u>	
SOBREPRECIO	<u>\$ 0.10</u> x 5.500 Kg. =	<u>0.55</u>



40. Histórico, Estándar.
41. Fijos
42. Producción en Proceso, Almacén de Artículos Terminados, Costo de Producción de lo Vendido, Histórico, Ajuste.

REACTIVOS PARA COSTOS ESTANDAR  
(SEGUNDA PARTE)

1. Los objetivos generales de los costos son: ( )
  - A) Información amplia y oportuna fijación de precio de venta y auxiliar en la toma de decisiones
  - B) Información amplia y oportuna, control de operaciones y gastos, fijación de precios de ventas y la determinación del precio unitario
  - C) Información amplia y oportuna, control de operaciones y gastos, determinación del precio unitario correcto.
  - D) Determinación del costo unitario, control de operaciones y gastos, información amplia y oportuna.
2. En las técnicas de los Costos Estándar respecto a la información amplia y oportuna, se acentúa lo referente en: ( )
  - A) Fijación de precio de ventas
  - B) Determinación del costo unitario correcto
  - C) Precisión
  - D) Ninguna de las anteriores
3. La unificación o estandarización de la producción, procedimientos y métodos es propio de los: ( )
  - A) Costos Fijos y Variables
  - B) Costos Estándar Fijos
  - C) Costos Estándar en general
  - D) Costos Estándar Circulantes
4. Algunos de los beneficios que se obtienen con las aplicaciones de los Costos Estándar son: ( )
  - A) Auxilio enorme en el Control Interno, control de operaciones y gastos, un patron de medidas.
  - B) Adopción de normas correctas de ventas, auxilio enorme en el Control interno determinación anticipada de las posibles utilidades a lograr.

- C) Auxilio enorme al control interno, unificación o estandarización de la producción, procedimiento y métodos, determinación de las posibles utilidades a lograr y la adopción de normas correctas de producción. -
- D) Adopción de normas correctas de ventas auxilio enorme en el Control-Interno, análisis de las desviaciones determinación de las posibles utilidades.
5. La técnica de Costos Estándar es recomendable implantarla después de haber adquirido experiencias con: ( )
- A) Los Costos Históricos
  - B) Los Costos Históricos Fijos y Variables
  - C) Los Costos Estimados
  - D) Los Costos Estándar Básicos
6. La implantación de las técnicas de Costos Estándar deben estar en concordancia con ( )
- A) La Administración de la Entidad
  - B) La Administración y Control Interno
  - C) La Utilidad, beneficio o rendimiento que ofresca
  - D) Un Volumen de Producción estimado
7. Mientras que los Costos Estimados se ajustan a los Históricos, a los Estándar se ajustan los: ( )
- A) Costos Estimados
  - B) Costos Históricos o Reales
  - C) Costos Básicos o Fijos
  - D) Costos Circulantes o Ideales
8. Las variaciones resultantes modifican el costo en los: ( )
- A) Costo Estándar
  - B) Costos Reales y Estándar
  - C) Costos Estimados y Reales
  - D) Costos Estimados
9. Las desviaciones no modifican el costo en los: ( )
- A) Costos Estándar Circulantes y Reales
  - B) Costos Estándar
  - C) Costos Estimados y Reales
  - D) Costos Estimados
10. El Costo Estándar a diferencia del Costo Estimado basa su técnica en: ( )
- A) En el Control Interno de las empresas
  - B) Un conocimiento amplio de la empresa y experiencias adquiridas
  - C) Estudios profundos y pseudocientíficos
  - D) Las necesidades de la empresa

11. La implantación de la técnica de Costo Estándar, en relación a la de Costos Estimados es más:
- A) Barata
  - B) Igual
  - C) Cara
  - D) Necesaria
12. El Sostenimiento de las técnicas de Costos Estándar, con referencia a los Estimados es :
- A) Igual al de los Costos Históricos
  - B) Más cara
  - C) Más Barata
  - D) Baja en rendimiento
13. Es indispensable para la implantación de la técnica de Costo Estándar que exista: ( )
- A) Un volumen de producción
  - B) Una Administración por objetivos
  - C) Capacidad Productiva eficaz
  - D) Un Control Interno extraordinario

RESPUESTAS A LOS REACTIVOS PARA COSTOS ESTANDAR  
(SEGUNDA PARTE)

- |      |       |       |
|------|-------|-------|
| 1. D | 6. C  | 11. C |
| 2. C | 7. B  | 12. C |
| 3. C | 8. B  | 13. D |
| 4. B | 9. B  |       |
| 5. C | 10. C |       |

## INSTRUCCION PROGRAMADA PARA COSTOS ESTANDAR (SEGUNDA PARTE)

1. Al igual que los Costos Estimados los Costos Estándar cumplen, con los mismos \_\_\_\_\_, con la diferencia de los aspectos de \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ y Control Interno, entre otros, \_\_\_\_\_ al Costo Estándar.
2. Respecto al objetivo de proporcionar Información amplia y oportuna, en los Costos Estándar se acentúa lo referente a \_\_\_\_\_.
3. Otro de los objetivos propios de los Costos Estándar es la \_\_\_\_\_ o \_\_\_\_\_ de la producción, \_\_\_\_\_ y métodos.
4. En relación al Análisis de las Desviaciones éste se hace con referencia a la \_\_\_\_\_ que la provoca.
5. Los frutos o beneficios que se obtienen de la aplicación de los Costos Estándar son:
  - A) \_\_\_\_\_.
  - B) Es un \_\_\_\_\_ de medidas con respecto a lo realizado, por lo que las Desviaciones resultantes son \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.
  - C) Con referencia al Costo Estimado su implantación es más \_\_\_\_\_, pero administrativamente es más \_\_\_\_\_.
  - D) Permite adoptar \_\_\_\_\_ correctas de ventas para competir adecuadamente en el mercado.
  - E) Permite determinar anticipadamente las posibles \_\_\_\_\_ a lograr, con relación a un volumen de operaciones en período.
  - F) En forma general es muy útil para la \_\_\_\_\_.
6. La técnica de Costos Estándar es recomendable implantarla después de haber adquirido experiencia con los Costos \_\_\_\_\_, cuando dicha implantación y costo estén en concordancia con la \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ o rendimiento que se espera de la técnica.

7. Mientras que los Costos Estimados se ajustan a los Históricos, a los Estándar se ajustan los \_\_\_\_\_.
8. En los Costos Estimados, las Variaciones resultantes modifican el \_\_\_\_\_ mediante una rectificación a las cuentas afectadas, mientras que en el Costo Estándar las \_\_\_\_\_ no modifican el \_\_\_\_\_ y deben analizarse para \_\_\_\_\_.
9. El Costo Estándar a diferencia del Costo Estimado que se basa en \_\_\_\_\_ -  
\_\_\_\_\_ adquiridas y un conocimiento de la empresa, basa su técnica en \_\_\_\_\_ -  
\_\_\_\_\_.
10. El Costo Estimado indica lo que \_\_\_\_\_ costar un artículo, el Costo Estándar indica lo que \_\_\_\_\_ costar un artículo.
11. Al implantar la técnica del Costo Estándar es necesario un extraordinario \_\_\_\_\_ -  
\_\_\_\_\_, mientras que para la técnica de Costo Estimado -  
\_\_\_\_\_ indispensable que sea \_\_\_\_\_.

SOLUCION A LA INSTRUCCION PROGRAMADA PARA COSTOS ESTANDAR  
(SEGUNDA PARTE)

1. Objetivos, Progreso, Profundidad, Precisión, Propios.
2. Precisión.
3. Unificación o Estandarización, Procedimientos.
4. Causa.
5. Auxilio enorme al Control Interno, Patrón, Llamadas, Atención, Caro, Barato, Medidas, Utilidades, Administración.
6. Estimados, Utilidad, Beneficio.
7. Históricos.
8. Costo, Desviaciones, Costo, Determinar sus causas.
9. Experiencias, Estudios Pseudocientíficos.
10. Puede, Debe.
11. Control Interno, No es, Extraordinario.

## PRIMER PROBLEMA DE COSTOS ESTANDAR METODO "A"

*(Un Proceso y un Periodo)*

### I. HOJA DE COSTOS ESTANDAR POR UNIDAD

1. Material Directo	15 Kgs. a	\$30.00	=	\$450.00
2. Sueldos y Salarios Directos	10 Hrs. a	20.00	=	200.00
3. Gastos Indirectos de Producción	10 Hrs. a	<u>15.00</u>	=	<u>150.00</u> <u>\$600.00</u>

### II. PRESUPUESTOS PARA EL PERIODO

1. De Producción	22,535 Hrs.
2. De Gastos Indirectos	338,025 Hrs.

### III. INFORME DE PRODUCCION

1. Terminadas	2,000 Us.	
2. En Proceso al 50% de avanzado	<u>500 Us.</u>	<u>2,500 Us.</u>

### IV. PRODUCCION VENDIDA

Se vendieron 1,800 Us. al 150% del Costo Estándar.

### V. OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PERIODO

1. Se compraron 50,000 Kgs. de Materiales Directos a \$ 30.50 c/u, de estos se utilizaron 34,500 Kgs. para la producción.
2. Se pagaron Sueldos y Salarios Directos por 22,750 Hrs. a \$ 20.00 por hora.
3. En cuanto a los Gastos Indirectos de Producción Reales importaron la cantidad de \$ 339,250.00
4. Los Gastos de Administración ascendieron a \$ 125,000.00 y los de Venta a \$ 205,000.00

### SE PIDE:

1. Analizar las desviaciones en:
  - A) Materiales Directos
  - B) Sueldos y Salarios Directos, y
  - C) Gastos Indirectos de Producción

2. Resolver el problema en esquemas del Libro Mayor.
3. Elaborar Estado de Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido.
4. Estado de Resultados.

## S O L U C I O N

- Asiento Nº. 1.* Por la compra de los Materiales Directos  
*Asiento Nº. 2.* Por los Materiales Directos utilizados  
*Asiento Nº. 3.* Por los Sueldos y Salarios Directos erogados.  
*Asiento Nº. 4.* Por la aplicación a la Producción en Proceso de los Sueldos y Salarios Directos erogados.

### I. CALCULO DEL COEFICIENTE REGULADOR

$$\text{C.R.} = \frac{\$ 338,025.00}{22,535 \text{ Hrs.}} = \$ 15.00$$

II. GASTOS INDIRECTOS ESTIMADOS (Asiento Nº.5)  
 22,750 Hrs. a \$ 15.00 = \$341,250.00

- Asiento Nº. 6* Por los Gastos Indirectos de Producción Incurridos.  
*Asiento Nº. 7* Por la cancelación de la cuenta "Estimación de Gastos Indirectos de Producción".  
*Asiento Nº. 8* Por la diferencia surgida entre los Gastos Indirectos Reales y los - Estimados  
*Asiento Nº. 9* Por los Gastos de Administración y Ventas

### III. VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTANDAR (Asiento Nº.10)

ELEMENTOS	UNIDADES	ESPECIE Y TIEMPO	CUOTA	TOTAL
Materiales Directos	2,000	X 15Kgs. = 30,000.00Kgs.	\$30.00	\$900,000.00
Sueldos y Salarios	2,000	X 10Hrs. = 20,000.00Hrs.	20.00	400,000.00
Gastos Indirectos	2,000	X 10Hrs. = 20,000.00Hrs.	15.00	300,000.00
SUMA				<u>\$1'600,000.00</u>

### IV. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTANDAR (Asiento Nº.11)

ELEMENTOS	UNIDADES	ESPECIE Y TIEMPO	CUOTA	TOTAL
Materiales Directos	500 X 50% = 250	15Kgs. = 3,750 Kgs.	30.00	\$112,500.00
Sueldos y Salarios	500 X 50% = 250	10Hrs. = 2,500 Hrs.	20.00	50,000.00
Gastos Indirectos	500 X 50% = 250	10Hrs. = 2,500.Hrs.	15.00	37,500.00
SUMA				<u>\$200,000.00</u>

(Asiento N<sup>o</sup>. 12)

## V. VALUACION DE LA PRODUCCION VENDIDA

A) A Costo Estándar 1,800 Us. X \$800.00 =	<u>\$ 1'440,000.00</u>
B) A Precio de --- Venta 1,800 Us. X 1,200.00 =	<u>\$ 2'160,000.00</u>

Asientos Nos. 13, 14, y 15 Por las desviaciones

Asiento N<sup>o</sup>. 16Por el traspaso de las desviaciones de resultados a --  
"Pérdidas y Ganancias"Asiento N<sup>o</sup>. 17y Posteriores por el traspaso de las cuentas de resulta  
dos a "Pérdidas y Ganancias"

## VI. ANALISIS DE LAS DESVIACIONES

## 1. EN MATERIAL DIRECTO:

A) En Cantidad				
a) Estándar	337,750 Grs.			
b) Real	<u>34,500 Kgs.</u>			
Desperdicio	<u>750 Kgs.</u>	X \$	30.00	= \$22,500.00
B) En Precio				
a) Estándar	\$ 30.00			
b) Real	<u>30.50</u>			
Sobre Precio	<u>\$ 0.50</u>	X \$34,500Kgs. =	<u>17,250.00</u>	\$ 39,750.00

## 2. SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS:

A) En Cantidad				
a) Estándar	22,500 Hrs.			
b) Real	<u>22,750 Hrs.</u>			
Ineficiencia	<u>250 Hrs.</u>	X \$	20.00	= \$ 5,000.00
B) En Precio				
a) Estándar	\$ 20.00			
b) Real	<u>20.00</u>			
Eficiencia	<u>-0-</u>		<u>0.00</u>	5,000.00

## 3. EN GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION:

A) En Capacidad				
a) Horas Presupuestadas	22,535 Hrs.			
b) Horas Históricas	<u>22,750 Hrs.</u>			
Sobreaprovechamiento	<u>(215)Hrs.</u>	X \$	15.00	\$(3,225.00)
B) En Gastos				
a) Presupuestados	\$338,025.00			
b) Históricos	<u>339,250.00</u>			
Exceso sobre el Pre supuesto			<u>1,225.00</u>	
c) Subanálisis				
c.1) Exceso sobre el Presupuesto Justificado			(3,225.00)	
c.2) Economía sobre el Presupuesto			<u>(2,000.00)</u>	
C) En Cantidad				
a) Horas Estándar	22,500 Hrs.			
b) Horas Históricas	<u>22,750 Hrs.</u>			
Ineficiencia	250 Hrs. X \$	15.00	=	<u>3,750.00</u>
DESVIACION TOTAL				<u>\$ 46,500.00</u>

## VII. ESQUEMAS DEL LIBRO MAYOR

## PRODUCCION EN PROCESO

MATERIAL		DIRECTO	
2)	1'052,250.00	900,000.00	(10)
13)	(39,750.00)	112,500.00	(11)

## PRODUCCION EN PROCESO

SUELDOS Y SALARIOS	
4)	455,000.00
14)	(5,000.00)
400,000.00	(10)
50,000.00	(11)

## PRODUCCION EN PROCESO

GASTOS INDIRECTOS	
5)	341,250.00
8)	(2,000.00)
15)	(1,750.00)
300,000.00	(10)
37,500.00	(11)

## ALMACEN DE MATERIALES

1)	1'525,000.00	1'052,250.00	(2)
5)	472,750.00		

## SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR

3)	455,000.00	455,000.00	(4)

## VARIAS CUENTAS

1'525,000.00	(1)
455,000.00	(3)
339,250.00	(6)
330,000.00	(9)

## GASTOS INDIRECTOS REALES

6)	339,250.00	341,250.00	(7)
		(2,000.00)	(8)

## ESTIMACION DE GASTOS

INDIRECTOS			
7)	341,250.00	341,250.00	(5)

ALMACEN DE  
ARTICULOS TERMINADOS

10)	1'600,000.00	1'440,000.00	(12)
5)	160,000.00		

INVENTARIO DE PRODUCCION  
EN PROCESO

11)	200,000.00

CLIENTES

12) 2'160,000.00

VENTAS

17) 2'160,000.00    2'160,000.00 (12)

COSTO DE PRODUCCION  
DE LO VENDIDO

12) 1'440,000.00    1'440,000.00 (18)

DESVIACION EN  
MATERIAL DIRECTO

13) 39,750.00    39,750.00 (16)

DESVIACION EN SUELDOS  
Y SALARIOS DIRECTOS

14) 5,000.00    5,000.00 (16)

DESVIACION  
EN GASTOS INDIRECTOS

15) 2,750.00    1,750.00 (16)

PERDIDAS Y GANANCIAS

16)	46,500.00		2,160,000.00 (17)
18)	1'440,000.00		
14)	125,000.00		
20)	205,000.00		
			343,500.00 (5)

GASTOS DE VENTA

9) 125,000.00    125,000.00 (19)

GASTOS DE ADMINISTRACION

9) 205,000.00    205,000.00 (20)

## VIII. COSTO ESTANDAR DE PRODUCCION Y COSTO ESTANDAR DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

Por el período comprendido del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Material Directo utilizado:		\$ 1'052,250.00
Compras Netas	\$ 1'525,000.00	
Menos: Inventario Final de Materiales	<u>472,250.00</u>	
Sueldos y Salarios Directos		<u>455,000.00</u>
COSTO DIRECTO		\$ 1'507,250.00
Gastos Indirectos de Producción		<u>339,250.00</u>
COSTO TOTAL HISTORICO DE PRODUCCION		\$ 1'846,500.00
Menos:		
Desviaciones		
En Material Directo	\$ 39,750.00	
En Sueldos y Salarios	5,000.00	
En Gastos Indirectos	<u>1,750.00</u>	<u>46,500.00</u>
COSTO TOTAL ESTANDAR DE PRODUCCION		\$ 1'800,000.00
Menos:		
Inventario final de Producción en Proceso		<u>300,000.00</u>
COSTO ESTANDAR DE ARTICULOS TERMINADOS		\$ 1'500,000.00
Menos:		
Inventario Final de Artículos terminados		<u>160,000.00</u>
COSTO ESTANDAR DE PRODUCCION DE LO VENDIDO		\$ <u>1'440,000.00</u>

## IX. ESTADO DE RESULTADOS

Por el período comprendido del \_\_\_\_ al \_\_\_\_ de \_\_\_\_.

Ventas Netas		\$ 2,160,000.00
Menos:		
Costo Estándar de Producción de lo Vendido		<u>1,440,000.00</u>
MARGEN SOBRE LA VENTA, ESTANDAR		\$ 720,000.00
Menos:		
Desviación en Material Directo	\$ 39,750.00	
Desviación en Sueldos y Salarios Directos	5,000.00	
Desviación en Gastos Indirectos de Producción	<u>1,750.00</u>	<u>46,500.00</u>
MARGEN SOBRE LA VENTA, HISTORICO		\$ 673,500.00
Menos: Costo de Operación: Gastos de Venta		
Gastos de Administración	125,000.00	
	<u>205,000.00</u>	<u>330,000.00</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ <u><u>343,500.00</u></u>

## SEGUNDO PROBLEMA DE COSTOS ESTANDAR, METODO "A"

*(Dos periodos y un Proceso)*

- PRIMER PERIODO -

### I. HOJA DE COSTOS ESTANDAR POR UNIDAD

1.	Material Directo	15 Kgs.	a	\$15.00	=	\$225.00
2.	Sueldos y Salarios Directos	8 Hrs.	a	8.00	=	64.00
3.	Gastos Indirectos de Producción	8 Hrs.	a	<u>5.00</u>	=	<u>40.00</u> <u>\$329.00</u>

### II. PRESUPUESTOS

1.	En Capacidad de Producción	
2.	Gastos Indirectos de Producción	5,650 Hrs. \$28,250.00

### III. INFORME DE PRODUCCION

1.	Terminadas	500 Us.
2.	En Proceso al 70% de acabado	<u>200 Us.</u> <u>700 Us.</u>

### IV. PRODUCCION VENDIDA

Se vendieron 400 Us. a \$ 700.00 c/u

### V. OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PERIODO

1.	Se compraron 15,000 Kgs. de Material Directo	a \$ 14.90	=	\$223,500.00
2.	Se utilizaron para producción 9,670 Kgs. a	\$ 14.90	=	144,083.00
3.	Se pagaron Sueldos y Salarios Directos 5,600 Hrs. a \$ 8.00 por hora		=	44,800.00
4.	Los Gastos Indirectos Incurridos ascendieron a		=	29,500.00

### SE PIDE:

1. Análisis de las desviaciones
2. Resolver el problema en Esquemas de Mayor
3. Elaborar el Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido
4. Estado de Resultados.

## - SEGUNDO PERIODO -

## I. HOJA DE COSTOS ESTANDAR POR UNIDAD

1. Material Directo	15Kgs.	a	\$16.00	=	\$240.00	=
2. Sueldos y Salarios Directos	8Hrs.	a	9.00	=	72.00	=
3. Gastos Indirectos de Producción	8Hrs.	a	6.00	=	<u>48.00</u>	= <u>\$360.00</u>

## II. PRESUPUESTOS

1. En Capacidad de Producción	6,650 Hrs.
2. En Gastos Indirectos de Producción	\$39,900.00

## III. INFORME DE PRODUCCION

1. Terminadas	800 Us.
2. En Proceso al 50% de acabado	<u>300 Us.</u> <u>1,100.Us.</u>

## IV. PRODUCCION VENDIDA

Se vendieron 500 Us. a \$ 600.00 cada una.

## V. OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PERIODO

1. Se compraron 15,000 Kgs. de Material Directo a \$ 16.30	=	\$244,500.00
2. Se utilizaron para la Producción 11,500 Kgs. a \$ 16.30	=	\$187,450.00
3. Se Pagaron Sueldos y Salarios Directos 6,500 -		
Hrs. a -----	9.00 =	\$58,500.00
4. Los Gastos Indirectos de Producción ascendieron a la cantidad de \		\$38,900.00

## VI. SE PIDE

1. Análisis de las Desviaciones
2. Resolver el problema en Esquema de Mayor
3. Elaborar el Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido
4. Estado de Resultados
5. Las Salidas de Material Directo son por la técnica U.E.P.S.

## S O L U C I O N

## - PRIMER PERIODO -

- Asiento N<sup>o</sup>. 1 Por la compra de Material Directo  
 Asiento N<sup>o</sup>. 2 Por los Materiales Directos utilizados  
 Asiento N<sup>o</sup>. 3 Por los Sueldos y Salarios Directos devengados  
 Asiento N<sup>o</sup>. 4 Por la aplicación a la Producción en Proceso de los Sueldos y Salarios Directos devengados.

## I. CALCULO DEL COEFICIENTE REGULADOR

$$\frac{\$ 28,250.00}{5,650 \text{ Hrs.}} = \$ 5.00$$

## II. GASTOS INDIRECTOS ESTIMADOS

(Asiento N<sup>o</sup>. 5)

$$5,600 \text{ Hrs.} \times \$ 5.00 = \underline{\underline{\$ 28,000.00}}$$

- Asiento N<sup>o</sup>. 6 Por los Gastos Indirectos Incurridos.  
 Asiento N<sup>o</sup>. 7 Por la cancelación de la cuenta puente "Estimación de Gastos Indirectos" contra "Gastos Indirectos Reales"  
 Asiento N<sup>o</sup>. 8 Por la diferencia entre los gastos Indirectos Reales y los Estimados.

## III. VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTANDAR

(Asiento N<sup>o</sup>. 9)

ELEMENTOS	UNIDADES	ESPECIE	Y	TIEMPO	CUOTA	TOTAL
Material Directo	500	15 Kgs.	=	7,500 Hrs.	\$15.00	\$112,500.00
Sueldos y Salarios	500	8 Hrs.	=	4,000 Hrs.	8.00	32,000.00
Gastos Indirectos	500	8 Hrs.	=	4,000 Hrs.	5.00	20,000.00
SUMA:						<u>\$164,500.00</u>

## IV. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTANDAR

(Asiento N<sup>o</sup>. 10)

ELEMENTOS	UNIDADES	ESPECIE	Y	TIEMPO	CUOTA	TOTAL
Material Directo	200 X 70%	= 140 X	15Kgs.	= 2,100Kgs.	\$15.00	\$31,500.00
Sueldos y Salarios	200 X 70%	= 140 X	8Hrs.	= 1,120Hrs.	8.00	8,960.00
Gastos Indirectos	200 X 70%	= 140 X	8Hrs.	= 1,120Hrs.	5.00	5,600.00
SUMA:						<u>\$ 46,060.00</u>

## V. VALUACION A COSTO ESTANDAR DE LA PRODUCCION VENDIDA

(Asiento Nº. 11)

ELEMENTOS	UNIDADES	ESPECIE Y TIEMPO	CUOTA	TOTAL
Material Directo	400 X	15Kgs. = 6,000 Kgs.	\$15.00	\$90,000.00
Sueldos y Salarios	400 X	8Hrs. = 3,200 Hrs.	8.00	25,600.00
Gastos Indirectos	400 X	8Hrs. = 3,200 Hrs.	5.00	16,000.00
SUMA:				<u>\$131,600.00</u>

## VI. VALUACION A PRECIO DE VENTA DE LA PRODUCCION VENDIDA

(Asiento Nº. 12)

400 Unidades a \$ 700.00 = \$280,000.00

Asiento Nº. 13, 14 y 15 Por las Desviaciones  
 Asiento Nº. 16 Por el traspaso de las Desviaciones a Pérdidas y Ganancias  
 Asiento Nº. 17 y --- Por el traspaso de las Cuentas de Resultados a la cuenta -  
 posteriores de Pérdidas y Ganancias.

## VII. ANALISIS DE LAS DESVIACIONES

## 1. EN MATERIAL DIRECTO:

## A) En Cantidad

a) Estándar	9,600 Kgs.			
b) Real	<u>9,670 Kgs.</u>			
DESPERDICIO	<u>70 Kgs.</u>	X	\$ 15.00	= \$ 1,050.00

## B) En Precio

a) Estándar	\$15.00			
b) Real	<u>14.90</u>			
EFICIENCIA	<u>\$(0.10)</u>	X	9,670 Kgs. =	<u>(976.00)</u> \$ <u>83.00</u>

## 2. EN SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS:

## A) En Cantidad

a) Estándar	5,120 Hrs.			
b) Real	<u>5,600 Hrs.</u>			
INEFICIENCIA	<u>480 Hrs.</u>	X	\$8.00	= \$3,840.00

## B) En Precio

a) Estándar	\$8.00			
b) Real	<u>8.00</u>			
EFICIENCIA	<u>-0-</u>	X	5,600 Hrs. =	\$ <u>0.00</u> \$ <u>3,840.00</u>

## 3. EN GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION

## A) En Capacidad

a) Horas Presupuestadas 5,650 Hrs.  
 b) Horas Históricas 5,600 Hrs.

CAPACIDAD NO APROVECHADA 50 Hrs. X \$5.00 = \$ 250.00

## B) En Gastos

a) Presupuestados \$28,250.00  
 b) Históricos 29,500.00

EXCESO SOBRE EL  
 PRESUPUESTO

\$ 1,250.00

## c) Subanálisis

C.1) Presupuesto que no se debió  
 haber ejercido \$ (250.00)

C.2) Exceso real total 1,500.00

Exceso s/el presu  
 puesto 1,250.00

## C) En Cantidad

a) Horas Estándar 5,120.Hrs.  
 b) Horas Históricas 5,600 Hrs.

INEFICIENCIA

480 Hrs. X \$5.00 = \$ 2,400.00 \$ 3,900.00

## VIII. ESQUEMAS DE MAYOR

- PRIMER PERIODO -

PRODUCCION EN PROCESO MATERIAL		PRODUCCION EN PROCESO DIRECTO	
2) 144,083.00	112,500.00 (9)		
13) (83.00)	31,500.00 (10)		
<hr/>		<hr/>	

PRODUCCION EN PROCESO SUELDOS Y SALARIOS		PRODUCCION EN PROCESO SUELDOS Y SALARIOS	
4) 44,800.00	32,000.00 (9)		
14) (3,840.00)	8,960.00 (10)		
<hr/>		<hr/>	

PRODUCCION EN PROCESO GASTOS INDIRECTOS		PRODUCCION EN PROCESO GASTOS INDIRECTOS	
5) 28,000.00	20,000.00(9)		
8) 1,500.00	5,600.00(10)		
15) (3,900.00)			
<hr/>		<hr/>	

ALMACEN DE MATERIALES		ALMACEN DE MATERIALES	
1) 223,500.00	144,083.00 (2)		
5) 79,417.00			
<hr/>		<hr/>	

SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR		SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR	
3) 44,800.00	44,800.00 (4)		
<hr/>		<hr/>	

VARIAS CUENTAS		VARIAS CUENTAS	
	223,500.00(1)		
	44,800.00(3)		
	29,500.00(6)		
<hr/>		<hr/>	

GASTOS INDIRECTOS "REALES"		GASTOS INDIRECTOS "REALES"	
6) 29,500.00	28,000.00 (7)		
	1,500.00 (8)		
<hr/>		<hr/>	

ESTIMACION DE GASTOS INDIRECTOS		ESTIMACION DE GASTOS INDIRECTOS	
7) 28,000.00	28,000.00 (5)		
<hr/>		<hr/>	

ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS		ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS	
9) 164,500.00	131,600.00 (11)		
5) 32,900.00			
<hr/>		<hr/>	

INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO	
10) 46,060.00			
<hr/>		<hr/>	
COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO		COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO	
11) 131,600.00	131,600.00 (18)		
<hr/>		<hr/>	

CLIENTES		CLIENTES	
12) 280,000.00			
<hr/>		<hr/>	
DESVIACION DE MATERIALES DIRECTOS		DESVIACION DE MATERIALES DIRECTOS	
13) 83.00	83.00 (16)		
<hr/>		<hr/>	

VENTAS		VENTAS	
17) 280,000.00	280,000.00 (12)		
<hr/>		<hr/>	
DESVIACION EN SUELDOS Y SALARIOS		DESVIACION EN SUELDOS Y SALARIOS	
14) 3,840.00	3,840.00 (16)		
<hr/>		<hr/>	

DESVIACION EN GASTOS INDIRECTOS		
15)	3,900.00	3,900.00 (16
	<u>      </u>	

PERDIDAS Y GANANCIAS		
16)	7,823.00	280,000.00 (7
18)	131,600.00	
		<u>140,577.00 (5</u>

IX. COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO  
Por el Período del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Material Directo Utilizado:		\$144,083.00
Compras Netas	\$ 223,500.00	
Menos:		
Inventario final de Material Directo	<u>79,417.00</u>	
Sueldos y Salarios Directos		<u>44,800.00</u>
COSTO DIRECTO		\$ 188,883.00
Gastos Indirectos de Producción		<u>29,500.00</u>
COSTO TOTAL HISTORICO DE PRODUCCION		\$ 218,383.00
Menos:		
Desviaciones:		7,823.00
En Material Directo	83.00	
En Sueldos y Salarios Directos	3,840.00	
En Gastos Indirectos de Producción	<u>3,900.00</u>	
COSTO TOTAL ESTANDAR DE PRODUCCION		\$ 210,560.00
Menos:		
Inventario final de Producción en Proceso		<u>46,060.00</u>
COSTO ESTANDAR DE PRODUCCION DE ARTICULOS TERMINADOS		\$ 164,500.00
Menos:		
Inventario final de Artículos Terminados		<u>32,900.00</u>
COSTO ESTANDAR DE PRODUCCION DE LO VENDIDO		\$ <u>131,600.00</u>

## X. ESTADO DE RESULTADOS

Por el período del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Ventas		\$ 280,000.00
Menos:		
Costo Estándar de Producción de lo Vendido		<u>131,600.00</u>
MARGEN ESTANDAR SOBRE LA VENTA		\$ 148,400.00
Menos:		
Desviación en Material Directo	\$ 83.00	
Desviación en Sueldos y Salarios Directos	3,840.00	
Desviación en Gastos Indirectos de Producción	<u>3,900.00</u>	<u>7,823.00</u>
MARGEN HISTORICO SOBRE LA VENTA		\$ <u>140,577.00</u>

## S O L U C I O N

- SEGUNDO PERIODO -

Asiento N<sup>o</sup>. 1 Por la compra de Materiales Directos.I. REVALUACION DEL INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCION EN PROCESO POR EL NUEVO COSTO ESTANDAR. (Asiento N<sup>o</sup>. 2)

ELEMENTOS	US. ESPECIE	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO ESTANDAR	NUEVO SALDO	SALDO ANTERIOR	CIFRA DE REVALUACION
Material Directo	140X15Kgs. =	2,100Kgs	a 16.00 =	\$33,600.00	\$31,500.00	\$2,100.00
Sueldos y Salarios	140X 8Hrs =	1,120Hrs	a 9.00 =	10,080.00	8,960.00	1,120.00
Gastos Indirectos	140X 8Hrs =	1,120Hrs	a 6.00 =	6,720.00	5,600.00	1,120.00
<b>TOTALES</b>				<u>\$50,400.00</u>	<u>\$46,060.00</u>	<u>\$4,340.00</u>

II. REVALUACION DEL INVENTARIO INICIAL DE ARTICULOS TERMINADOS AL NUEVO COSTO ESTANDAR. (Asiento N<sup>o</sup> 3)

ELEMENTOS	US. ESPECIE	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO ESTANDAR	NUEVO SALDO	SALDO ANTERIOR	CIFRA DE REVALUACION
Material Directo	100 X 15Kgs =	1,500Kgs	a \$16.00 =	\$24,000.00	\$22,500.00	\$1,500.00
Sueldos y Salarios	100 X 8Hrs =	800Hrs	a 9.00 =	7,200.00	6,400.00	800.00
Gastos Indirectos	100 X 8Hrs =	800Hrs	a 6.00 =	4,800.00	4,000.00	800.00
<b>TOTALES</b>				<u>\$36,000.00</u>	<u>\$32,900.00</u>	<u>\$3,100.00</u>

Asiento N<sup>o</sup>. 4 Por el Material Directo UtilizadoAsiento N<sup>o</sup>. 5 Por los Sueldos y Salarios erogadosAsiento N<sup>o</sup>. 6 Por la Aplicación a la Producción de los Sueldos y Salarios Directos erogados.

## III. CALCULO DEL COEFICIENTE REGULADOR

$$\frac{\$ 39,900.00}{6,650 \text{ Hrs.}} = \underline{\underline{\$ 6.00}}$$

## IV. GASTOS INDIRECTOS ESTIMADOS

(Asiento Nº.7)

$$6,500 \text{ Hrs.} \times \$ 6.00 = \underline{\underline{\$ 39,000.00}}$$

- Asiento Nº. 8 Por los Gastos Indirectos de Producción Incurridos.  
 Asiento Nº. 9 Por la cancelación de la cuenta puente "Estimación de Gastos --- Indirectos."  
 Asiento Nº. 10 Por la diferencia entre los Gastos Indirectos Reales y los Estimados.

## V. VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTANDAR

(Asiento Nº. 11)

ELEMENTOS	UNIDADES ESPECIE Y TIEMPO	CUOTA	TOTAL
Material Directo	800 X 15Kgs = 12,000Kgs.	\$16.00	\$192,000.00
Sueldos y Salarios	800 X 8Hrs = 6,400Hrs.	9.00	57,600.00
Gastos Indirectos	800 X 8Hrs = 6,400Hrs.	6.00	38,400.00
SUMA:			<u>\$288,000.00</u>

## VI. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTANDAR

(Asiento Nº. 12)

ELEMENTOS	UNIDADES ESPECIE Y TIEMPO	CUOTA	TOTAL
Material Directo	300 X 50% = 150 X 15Kgs. = 2,250Kgs.	\$16.00	\$36,000.00
Sueldos y Salarios	300 X 50% = 150 X 8Hrs. = 1,200Hrs.	9.00	10,800.00
Gastos Indirectos	300 X 50% = 150 X 8Hrs. = 1,200Hrs.	6.00	7,200.00
SUMA			<u>\$54,000.00</u>

## VII. VALUACION DE LA PRODUCCION VENDIDA

## 1. A Costo Estándar

(Asiento Nº.13)

$$500 \text{ Us.} \times \$ 360.00 = \underline{\underline{\$ 180,000.00}}$$

## 2. A Precio de Venta

(Asiento Nº.14)

$$500 \text{ Us.} \times \$ 600.00 = \underline{\underline{\$ 300,000.00}}$$

Asientos Nos. 15, 16 y 17  
Asiento N<sup>o</sup>. 18

Asiento N<sup>o</sup>. 19  
y Posteriores

Por las Desviaciones  
Por el traspaso de las Desviaciones a la cuenta de -  
Pérdidas y Ganancias  
Por el traspaso de las cuentas de resultados a --  
Pérdidas y Ganancias.

### VIII. ANALISIS DE LAS DESVIACIONES

#### 1. EN MATERIAL DIRECTO:

##### A) En Cantidad

a) Estándar	14,250.Kgs.		
Menos:			
Inv. Inicial	<u>2,100 Kgs.</u>		
Estándar Incurrido	12,150 Kgs.		
b) Real	<u>11,500 Kgs.</u>		
RENDIMIENTO	<u>(650)Kgs.</u>	X	\$ 6.00 = \$ (10,400.00)

##### B) En Precio

a) Estándar	\$16.00		
b) Real	<u>16.30</u>		
SOBREPRECIO	<u>0.30</u>	X	11,500 Kgs. = <u>3,450.00</u> \$(6,950.00)

#### 2. EN SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS:

##### A) En Cantidad

a) Estándar	7,600 Hrs.		
Menos:			
Inv. Inicial	<u>1,120.Hrs.</u>		
ESTÁNDAR INCURRIDO	6,480 Hrs.		
b) Real	<u>6,500 Hrs.</u>		
INEFICIENCIA	<u>20 Hrs.</u>	X	\$ 9.00 = \$ 180.00

##### B) En Precio

a) Estándar	\$ 9.00		
b) Real	<u>9.00</u>		
EFICIENCIA	<u>-0-</u>	X	6,500 Hrs. = <u>0.00</u> 180.00

## 3. EN GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION:

A) En Capacidad			
a) Horas Presupuestadas	6,650 Hrs.		
b) Horas Históricas	<u>6,500 Hrs.</u>		
CAPACIDAD NO APROVECHADA	<u>150 Hrs.</u>	X \$600 =	\$ 900.00
B) En Gastos			
a) Presupuestados	\$39,900.00		
b) Reales	<u>38,900.00</u>		
PRESUPUESTO NO EJERCIDO			(1,000.00)
c) Subanálisis			
c.1) Presupuesto no ejercido			\$(900.00)
c.2) Ahorro s/el Presupuesto			<u>(100.00)</u>
NETO			
PRESUPUESTO NO EJERCIDO			<u>\$(1,000.00)</u>
C) En Cantidad			
a) Horas Estándar	7,600 Hrs.		
Menos:			
Inv. Inicial	<u>1,120 Hrs.</u>		
ESTANDAR INCURRIDO	6,480 Hrs.		
b) Horas Reales	<u>6,500 Hrs.</u>		
INEFICIENCIA	<u>20 Hrs.</u>	X \$6.00 =	\$ 120.00    20.00
DESVIACION TOTAL			<u>\$(6,750.00)</u>

## IX. ESQUEMAS DE MAYOR

ALMACEN DE MATERIALES	
S) 79,417.00	187,450.00 (4)
1) 244,500.00	
S) 136,467.00	

ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS	
S) 32,900.00	180,000.00 (13)
3) 3,100.00	
11) 288,000.00	
S) 144,000.00	

INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO	
S) 46,060.00	46,060.00 (2)
12) 54,000.00	
S) 54,000.00	

PRODUCCION EN PROCESO MATERIAL DIRECTO	
2) 33,600.00	192,000.00 (11)
4) 187,450.00	36,000.00 (12)
15) 6,950.00	

MATERIAL EN PROCESO SUELDOS Y SALARIOS	
2) 10,080.00	57,600.00 (11)
6) 58,500.00	10,800.00 (12)
16) (180.00)	

PRODUCCION EN PROCESO GASTOS INDIRECTOS	
2) 6,720.00	38,400.00 (11)
7) 39,000.00	7,200.00 (12)
10) (100.00)	
17) (25.00)	

AJUSTE DE INVENTARIOS POR REVALUACION ESTANDAR	
20) 7,440.00	4,340.00 (2)
	3,100.00 (3)

VARIAS CUENTAS	
	297,800.00 (5)
	244,500.00 (1)
	58,500.00 (6)
	38,900.00 (8)
	639,700.00 (5)

SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR	
S) 58,500.00	58,500.00 (6)

ESTIMACION DE GASTOS INDIRECTOS	
9) 39,000.00	39,000.00 (7)

GASTOS INDIRECTOS	
8) 38,900.00	39,000.00 (3)
	(100.00) (10)

DESVIACION EN MATERIALES	
16) 6,950.00	6,950.00 (15)

DESVIACION EN SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS	
16) 180.00	180.00 (18)

DESVIACION EN GASTOS INDIRECTOS	
17) 20.00	20.00 (18)

PERDIDAS Y GANANCIAS	
21) 180,000.00	5,750.00 (16)
	300,000.00 (15)
	7,440.00 (20)
	134,190.00 (5)

COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO	
13) 180,000.00	180,000.00 (21)

CLIENTES	
14) 300,000.00	

VENTAS	
19) 300,000.00	300,000.00 (14)

## X. COSTO ESTANDAR DE PRODUCCION Y COSTO ESTANDAR DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

Por el segundo período del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Inventario Inicial de Producción en Proceso		\$ 50,400.00
Material Directo Utilizado:	\$ 187,450.00	
Inventario Inicial de Material Directo	\$ 79,417.00	
Más:		
Compras Netas	<u>244,500.00</u>	
MATERIAL DIRECTO DISPONIBLE	\$ 323,917.00	
Menos:		
Inventario Final de Material Directo	<u>136,467.00</u>	
Sueldos y Salarios Directos	<u>58,500.00</u>	
COSTO DIRECTO	\$ 245,950.00	
Gastos Indirectos de Producción	<u>38,900.00</u>	
COSTO INCURRIDO	<u>284,850.00</u>	
COSTO TOTAL REAL DE PRODUCCIÓN	\$ 335,250.00	
Más:		
Desviaciones:		6,750.00
En Material Directo	\$ 6,950.00	
En Sueldos y Salarios Directos	(180.00)	
En Gastos Indirectos de Producción	<u>( 20.00)</u>	
COSTU TOTAL ESTANDAR DE PRODUCCION	\$342,000.00	
Menos:		
Inventario Final de Producción en Proceso	<u>54,000.00</u>	
COSTO ESTANDAR DE ARTICULOS TERMINADOS	\$288,000.00	
Más:		
Inventario Inicial de Artículos Terminados	36,000.00	
Menos:		
Inventario Final de Artículos Terminados	<u>144,000.00</u>	<u>108,000.00</u>
COSTO ESTANDAR DE PRODUCCION DE LO VENDIDO		<u>\$180,000.00</u>

## XI. ESTADO DE RESULTADOS

Por el segundo período del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Ventas		\$300,000.00	
Menos:			
Costo Estándar de Producción de lo Vendido	\$180,000.00		
Ajuste a los Inventarios por Revaluación al nuevo Costo Estándar		<u>7,440.00</u>	<u>172,560.00</u>
MARGEN ESTANDAR SOBRE LA VENTA			\$127,440.00
Más:			
Desviaciones:			
En Material Directo	6,950.00		
En Sueldos y Salarios Directos	(180.00)		
En Gastos Indirectos de Producción	<u>(20.00)</u>		<u>6,750.00</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			<u>\$134,190.00</u>

## TERCER PROBLEMA DE COSTOS ESTANDAR. METODO "A"

*(Un periodo y dos procesos)*

### PROCESO I

#### I. HOJA DE COSTOS ESTANDAR POR UNIDAD

Materiales Directos	5Kgs.	a	\$10.00 =	\$50.00
Sueldos y Salarios Directos	3Hrs.	a	4.00 =	12.00
Gastos Indirectos de Producción	3Hrs.	a	6.00 =	<u>18.00</u>
				<u>\$80.00</u>

#### II. PRESUPUESTOS PARA EL PERIODO

De Capacidad Productiva	3,800 Hrs.
De Gastos Indirectos de Producción	\$ 22,800.00

#### III. OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PERIODO

1. Se compraron 10,000 Kgs. a \$ 10.30 c/u = \$ 103,000.00
2. Se utilizaron para producción 6,500 Kgs.
3. Se pagaron Sueldos y Salarios Directos \$ 3,700 Hrs. a \$ 40.05 c/u.  
\$ 14,985.00
4. Los Gastos Indirectos ascendieron a \$ 24,500.00

#### IV. INFORME DE PRODUCCION

- |  |                                 |
|--|---------------------------------|
| 1. Unidades terminadas y pasadas al Proceso II | 1,000 Us.                       |
| 2. Unidades en Proceso al 50% de acabado       | <u>500 Us.</u> <u>1,500 Us.</u> |

### PROCESO II

#### I. HOJA DE COSTOS ESTANDAR POR UNIDAD

Materiales Directos	6Kgs.	a	5.00 =	\$30.00
Sueldos y Salarios Directos	4Hrs.	a	3.00 =	12.00
Gastos Indirectos de Producción	4Hrs.	a	4.00 =	<u>16.00</u>
				<u>\$58.00</u>

## II. PRESUPUESTOS PARA EL PERIODO

De Capacidad Productiva	\$ 10,200.00
De Gastos Indirectos de Producción	2,550 Hrs.

## III. OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PERIODO

1. Se compraron 5,000 Kgs. a \$ 5.05 = \$ 25,250.00
2. Se utilizaron para producción 4,000 Kgs.
3. Sueldos y Salarios Directos 2,500 Hrs. a 2.95 c/u. \$ 7,375.00
4. Los Gastos Indirectos de Producción Reales fueron \$ 10,500.00
5. Se venden 400 unidades al 500% de su Costo Estándar.

## IV. INFORME DE PRODUCCION

1. Unidades Terminadas	500 Us.	
2. Unidades en Proceso:		
A) Con Costo del Proceso II, al 50% de avanzado	90 Us.	
B) Sin Costo del Proceso II	<u>290 Us.</u>	380 Us.
3. Unidades Defectuosas		50 Us.
A) Materiales Directos al 100%		
B) Sueldos y Salarios al 70%		
C) Gastos Indirectos al 70%		
4. Unidades Averiadadas		20 Us.
5. Pérdida Anormal	<u>50 Us.</u>	<u>1,000 Us.</u>

## V. SE PIDE:

1. Análisis de las Desviaciones
2. Pasar las operaciones a "Esquemas de Mayor"
3. Elaborar Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido.
4. Estado de Resultados.

## S O L U C I O N

- PROCESO I -

Asiento Nº.1 Por la compra de los Materiales Directos  
 Asiento Nº.2 Por los Materiales Directos Utilizados  
 Asiento Nº.3 Por los Sueldos y Salarios Incurridos

## I. COEFICIENTE REGULADOR

$$\frac{\$ 22,800.00}{3,800\text{Hrs.}} = \underline{\underline{\$ 6.00}}$$

## II. PREDETERMINACION DE LOS GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION (4)

$$\$ 6.00 \times 3,700 \text{ Hrs.} = \underline{\underline{\$ 22,200.00}}$$

Asiento Nº.5 Por los Gastos Indirectos de Producción Reales  
 Asiento Nº.6 Por la variación entre los Gastos Indirectos Reales de Producción y los Estimados

## III. VALUACION DE LA PRODUCCION PASADA AL PROCESO II, A COSTO ESTÁNDAR (7)

ELEMENTOS	UNIDADES, ESPECIE Y TIEMPO	CUOTA	TOTAL
Materiales Directos	1,000 X 5Kgs. = 5,000Kgs.	X \$10.00	\$ 50,000.00
Sueldos y Salarios	1,000 X 3Hrs. = 3,000Hrs.	X 4.00	12,000.00
Gastos indirectos	1,000 X 3Hrs. = 3,000Hrs.	X 6.00	18,000.00
SUMA			<u>\$ 80,000.00</u>

## IV. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTÁNDAR (8)

ELEMENTOS	UNIDADES, ESPECIE Y TIEMPO	CUOTA	TOTAL
Materiales Directo	500 X 50% = 250 X 5Kgs. = 1,250 Kgs.	X \$10.00	\$12,500.00
Sueldos y Salarios	500 X 50% = 250 X 3Hrs. = 750 Kgs.	X 4.00	3,000.00
Gastos indirectos	500 X 50% = 250 X 3Hrs. = 750 Hrs.	X 6.00	4,500.00
SUMA:			<u>\$20,000.00</u>
Asiento Nos. 9,10 y 11 Por las desviaciones			

## V. ANALISIS DE LAS DESVIACIONES

1.	MATERIALES DIRECTOS					\$ 4,450.00
	A) En Cantidad					
	a) Estándar	6,250 Kgs.				
	b) Real	<u>6,500 Kgs.</u>				
	DESPERDICIO	<u>250 Kgs.</u>	a	\$ 10.00	=	\$ 2,500.00
	B) En Precio					
	a) Estándar	\$10.00				
	b) Real	<u>10.30</u>				
	SOBREPRECIO	<u>\$ 0.30</u>	X	6,500 Kgs.	=	<u>1,950.00</u>
2.	SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS					(15.00)
	A) En Cantidad					
	a) Estándar	3,750 Hrs.				
	b) Real	<u>3,700 Hrs.</u>				
	APROVECHAMIENTO	<u>50 Hrs.</u>	X	\$ 4.00	=	\$ (200.00)
	B) En Precio					
	a) Estándar	\$4.00				
	b) Real	<u>4.05</u>				
	SOBREPRECIO	<u>\$0.05</u>	X	3,700Hrs.	=	<u>185.00</u>
3.	EN GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION					2,000.00
	A) En Capacidad					
	a) Horas Presupuestadas	3,800 Hrs.				
	b) Horas Realizadas	<u>3,700 Hrs.</u>				
	DESAPROVECHAMIENTO	<u>100 Hrs.</u>	X	\$ 6.00	=	600.00
	B) En Gastos					
	a) Presupuestados	\$22,800.00				
	b) Realizados	<u>24,500.00</u>				
	EXCESO S/EL PRESUPUESTO					1,700.00
	C) En Cantidad					
	a) Horas Estándar	3,750 Hrs.				
	b) Horas Reales	<u>3,700 Hrs.</u>				
	APROVECHAMIENTO	<u>50 Hrs.</u>	X	6.00	=	<u>(300.00)</u>
	VARIACION TOTAL					<u>\$ 6,435.00</u>

## 4. SUBANÁLISIS DE "EN GASTOS"

A) Presupuesto que no debió haber ejercido	\$ (600.00)	
B) Exceso en el presupuesto no justificado	<u>2,300.00</u>	\$ <u>1,700.00</u>

## PROCESO II

- Asiento Nº. 12 Por la compra de Materiales Directos  
 Asiento Nº. 13 Por los Materiales Directos utilizados para la producción.  
 Asiento Nº. 14 Por los Sueldos y Salarios Directos Incurridos

## I. COEFICIENTE REGULADOR

$$\frac{\$ 10,200.00}{2,550 \text{ Hrs.}} = \$ \underline{4.00}$$

## II. PREDETERMINACION DE LOS GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

$$2,500 \text{ Hrs.} \times 4.00 = \$ \underline{10,000.00} \quad (15)$$

- Asiento Nº. 16 Por los Gastos Indirectos de Producción Reales  
 Asiento Nº. 17 Por el ajuste por la variación entre los Gastos Indirectos Reales de Producción y Estimados.

## III. VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTANDAR (18)

ELEMENTOS	UNIDADES	ESPECIE Y TIEMPO	CUOTA	TOTAL
A) Costo Puro del Proceso II				
Materiales Directos	500 x	5 Kgs. = 3,000 Kgs.	\$5.00	\$15,000.00
Sueldos y Salarios	500 X	4 Hrs. = 2,000 Hrs.	3.00	6,000.00
Gastos Indirectos	500 X	4 Hrs. = 2,000 Hrs.	4.00	8,000.00
SUMA:				<u>\$29,400.00</u>
B) Costo del Proceso I en el II				
Materiales Directos	500 X	5 Kgs. = 2,500.Kgs.	\$10.00	\$25,000.00
Sueldos y Salarios	500 X	3 Hrs. = 1,500.Hrs.	4.00	6,000.00
Gastos Indirectos	500 X	3 Hrs. = 1,500 Hrs.	6.00	9,000.00
SUMA:				<u>\$40,000.00</u>
TOTAL:				<u>\$69,400.00</u>

## IV. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTANDAR

(19)

ELEMENTOS	UNIDADES	ESPECIE Y TIEMPO	CUOTA	TOTAL
A) Costo Puro del Proceso II				
Materiales Directos	90 X 50% = 45	X 6Kgs. = 270Kgs.	\$5.00	\$1,350.00
Sueldos y Salarios	90 X 50% = 45	X 4Hrs. = 180Hrs.	3.00	540.00
Gastos Indirectos	90 X 50% = 45	X 4Hrs. = 180Hrs.	4.00	720.00
SUMA				<u>\$2,610.00</u>
B) Costo del Proceso I en el II				
Materiales Directos	380	X 5Kgs. = 1,900Kgs.	\$10.00	\$19,000.00
Sueldos y Salarios	380	X 3Hrs. = 1,140Hrs.	4.00	4,560.00
Gastos Indirectos	380	X 3Hrs. = 1,140Hrs.	6.00	6,840.00
SUMA				<u>\$30,400.00</u>
TOTAL				<u>\$33,010.00</u>

## V. VALUACION DE LA PRODUCCION DEFECTUOSA A COSTO ESTANDAR

(20)

ELEMENTOS	UNIDADES	ESPECIE Y TIEMPO	CUOTA	TOTAL
A) Costo Puro del Proceso II				
Materiales Directos	50 X 100% = 50	X 6 Kgs. = 300 Kgs	\$5.00	\$1,500.00
Sueldos y Salarios	50 X 70% = 35	X 4 Hrs. = 140 Hrs	3.00	420.00
Gastos Indirectos	50 X 70% = 35	X 4 Hrs. = 140 Hrs	4.00	560.00
SUMA				<u>\$2,480.00</u>
B) Costo del Proceso I en el II				
Materiales Directos	50 X 5 Kgs. =	250 Kgs.	\$10.00	2,500.00
Sueldos y Salarios	50 X 3 Hrs. =	150 Kgs.	4.00	600.00
Gastos Indirectos	50 X 3 Hrs. =	150 Kgs.	6.00	900.00
SUMA				<u>\$4,000.00</u>
TOTAL				<u>\$6,480.00</u>

## VI. VALUACION DE LA PRODUCCION AVERIADA A COSTO ESTANDAR

(21)

ELEMENTOS	UNIDADES	ESPECIE Y TIEMPO	CUOTA	TOTAL
A) Costo Puro del Proceso II				
Materiales Directos	20	X 6 Kgs = 120 Kgs.	X \$5.00	\$600.00
Sueldos y Salarios	20	X 4 Hrs = 80 Hrs.	X 3.00	240.00
Gastos Indirectos	20	X 4 Hrs. = 80 Hrs.	X 4.00	320.00
SUMA				<u>\$1,160.00</u>
B) Costo del Proceso I en el II				
Materiales Directos	20	X 5Kgs. = 100Kgs.	X 10.00	1,000.00
Sueldos y Salarios	20	X 3Hrs. = 60Hrs.	X 4.00	240.00
Gastos Indirectos	20	X 3Hrs. = 60Hrs.	X 6.00	360.00
SUMA				<u>\$1,600.00</u>
TOTAL				<u>\$2,760.00</u>

## VII. VALUACION DE LA PERDIDA ANORMAL A COSTO ESTANDAR

(22)

ELEMENTOS	UNIDADES	ESPECIE Y TIEMPO	CUOTA	TOTAL
A) Costo Puro del Proceso II				
Materiales Directos	50	X 6Kgs. = 300Kgs.	\$5.00	\$1,500.00
Sueldos y Salarios	50	X 4Hrs. = 200Hrs.	3.00	600.00
Gastos Indirectos	50	X 4Hrs. = 200Hrs.	4.00	800.00
SUMA				<u>\$2,900.00</u>
B) Costo del Proceso I en el II				
Materiales Directos	50	X 5Kgs. = 250Kgs.	\$10.00	\$2,500.00
Sueldos y Salarios	50	X 3Hrs. = 150Kgs.	4.00	600.00
Gastos Indirectos	50	X 3Hrs. = 150Kgs.	6.00	900.00
SUMA				<u>\$4,000.00</u>
TOTAL				<u>\$6,900.00</u>

## VIII. VALUACIÓN DE LA PRODUCCION VENDIDA

## 1. A Costo Estándar

A) Costo del Proceso I \$ 180.00

B) Costo del Proceso II 58.00 \$138.00 X 400 Us. = \$55,200.00 (23)

2. A Precio de Venta \$55,200.00 X 500% = 276,000.00 (24)

Asiento Nos. 25 y 27 Por la obtención de las desviaciones de cada elemento.

Asiento No. 28 Por el traspaso de las desviaciones a Pérdidas y Ganancias.

Asiento No. 29 y Posteriores. Por el traspaso de las cuentas de Resultados o Pérdidas y - Ganancias.

## IX. ANÁLISIS DE LAS DESVIACIONES

## 1. Materiales Directos

## A) En Cantidad

a) Estándar	3,990 Kgs.			
b) Real	<u>4,000 Kgs.</u>			
DESPERDICIO	<u>10 Kgs.</u>	X	\$5.00 =	\$ 50.00

## B) En Precio

a) Estándar	\$5.00			
b) Real	<u>5.05</u>			
SOBREPRECIO	<u>\$0.05</u>	X	4,000Kgs. =	<u>200.00</u> <u>\$250.00</u>

## 2. Sueldos y Salarios Directos

## A) En Cantidad

a) Estándar	2,600 Hrs.			
b) Real	<u>2,500 Hrs.</u>			
APROVECHAMIENTO	<u>100 Hrs.</u>	X	\$3.00 =	\$(300.00)

## B) En Precio

a) Estándar	\$3.00			
b) Real	<u>2.95</u>			
AHORRO EN PRECIO	<u>\$0.05</u>	X	2,500 Hrs. =	<u>(125.00)</u> <u>(425.00)</u>

## 3. En Gastos Indirectos de Producción

## A) En Capacidad

a) Horas presupuestadas	2,550 Hrs.			
b) Horas realizadas	<u>2,500 Hrs.</u>			
DESAPROVECHAMIENTO	<u>50 Hrs.</u>	X	\$4.00 =	\$ 200.00

## B) En Gastos

a) Presupuestados	\$10,200.00			
b) Realizados	<u>10,500.00</u>			
PRESUPUESTO NO EJERCIDO				(300.00)

## c) Subanálisis

c.1) Presupuesto no ejercido	\$ (200.00)
c.2) Ahorro sobre el Presupuesto	<u>(100.00)</u>

## C) en Cantidad

a) Horas Estándar	2,600 Hrs.			
b) Horas Reales	<u>2,500 Hrs.</u>			
APROVECHAMIENTO	<u>100 Hrs.</u>	X	\$4.00 =	400.00 <u>100.00</u>
DESVIACION TOTAL				\$ <u>(75.00)</u>

## X. ESQUEMAS DE MAYOR

MATERIALES DIRECTOS PROCESO I	
2) 66,950.00	50,000.00 (7)
9) (4,450.00)	12,500.00 (8)
=====	
ALMACEN DE MATERIALES	
1) 103,000.00	66,950.00 (2)
12) 25,250.00	20,200.00 (13)
5) 41,100.00	
=====	
PERDIDAS Y GANANCIAS	
28) 6,360.00	276,000.00 (29)
30) 55,200.00	
31) 6,900.00	
	207,540.00 (5)
=====	
DESVIACION EN SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS	
28) 440.00	15.00 (10)
	425.00 (26)
=====	
ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS	
18) 59,000.00	55,200.00 (23)
5) 13,800.00	
=====	
PERDIDA ANORMAL	
22) 6,900.00	6,900.00 (31)
=====	
VENTAS	
29) 276,000.00	276,000.00 (24)
=====	

SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS PROCESO I	
3) 14,985.00	12,000.00 (7)
10) 15.00	3,000.00 (8)
=====	
VARIAS CUENTAS	
	103,000.00 (1)
	14,985.00 (3)
	24,500.00 (5)
	25,250.00 (12)
	7,375.00 (14)
	10,500.00 (16)
=====	
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO I	
8) 20,000.00	
=====	
DESVIACION EN GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	
11) 2,000.00	2,100.00 (28)
27) 100.00	
=====	
INVENTARIO DE PRODUCCION DEFECTUOSA	
20) 6,480.00	
=====	
COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO	
23) 55,200.00	55,200.00 (30)
=====	

GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION PROCESO I	
4) 22,200.00	18,000.00 (7)
5) 2,300.00	4,300.00 (8)
11) (2,000.00)	
=====	
GASTOS INDIRECTOS REALES	
5) 24,500.00	22,200.00 (4)
16) 10,500.00	2,300.00 (6)
	10,000.00 (15)
	500.00 (17)
=====	
DESVIACION EN MATERIALES DIRECTOS	
9) 4,450.00	4,700.00 (28)
25) 250.00	
=====	
INVENTARIO DE PRODUCCION PROCESO II	
19) 35,000.00	
=====	
INVENTARIO DE PRODUCCION AVERIADA	
21) 2,760.00	
=====	
CLIENTES	
24) 276,000.00	
=====	

PRODUCCION EN PROCESO  
 PROCESO II MATERIALES DIRECTOS

PROCESO I	PROCESO II	TOTAL	TOTAL	PROCESO II	PROCESO I
7) 50,000.00		50,000.00	40,000.00	15,000.00	25,000.00 (18
13)	20,200.00	20,200.00	20,350.00	1,350.00	19,000.00 (19
25)	(250.00)	(250.00)	4,000.00	1,500.00	2,500.00 (20
			1,600.00	600.00	1,000.00 (21
			4,000.00	1,500.00	2,500.00 (22
50,000.00	19,950.00	69,950.00	69,950.00	19,950.00	50,000.00

PRODUCCION EN PROCESO  
 PROCESO II SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS

PROCESO I	PROCESO II	TOTAL	TOTAL	PROCESO II	PROCESO I
7) 12,000.00		12,000.00	12,000.00	6,000.00	6,000.00 (18
14)	7,375.00	7,375.00	5,100.00	540.00	4,560.00 (19
26)	425.00	425.00	1,020.00	420.00	600.00 (20
			480.00	240.00	240.00 (21
			1,200.00	600.00	600.00 (22
12,000.00	7,800.00	19,800.00	19,800.00	7,800.00	12,000.00

PRODUCCION EN PROCESO  
 PROCESO II GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION

PROCESO I	PROCESO II	TOTAL	TOTAL	PROCESO II	PROCESO I
7) 18,000.00		18,000.00	17,000.00	8,000.00	9,000.00 (18
15)	10,000.00	10,000.00	7,560.00	720.00	6,840.00 (19
17)	500.00	500.00	1,460.00	560.00	900.00 (20
27)	(100.00)	(100.00)	680.00	320.00	360.00 (21
			1,700.00	800.00	900.00 (22
18,000.00	10,400.00	28,400.00	28,400.00	10,400.00	18,000.00

XI. COSTO ESTANDAR DE PRODUCCION Y COSTO ESTANDAR DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

Por el Período de \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Materiales Directos Utilizados:		\$ 87,150.00
Compras Netas	\$ 128,250.00	
Menos:		
Inventario final de Materiales	<u>41,100.00</u>	<del>\$ 87,150.00</del>
Sueldos y Salarios Directos		<u>22,360.00</u>
COSTO DIRECTO		\$109,510.00
Gastos Indirectos de Producción		<u>35,000.00</u>
COSTO TOTAL HISTORICO DE PRODUCCION		\$144,510.00

Menos:

Desviaciones		
En Materiales Directos	\$ 4,700.00	
En Sueldos y Salarios Directos	(440.00)	
En Gastos Indirectos de Producción	<u>2,100.00</u>	<u>6,360.00</u>
COSTO TOTAL ESTANDAR DE PRODUCCION		138,150.00

Menos:

Inventario final de Producción en Proceso	\$53,010.00	
Inventario final de Producción Defectuosa	6,480.00	
Inventario final de Producción, Avariada	2,760.00	
Pérdida Anormal de Producción	<u>5,900.00</u>	<u>69,150.00</u>
COSTO ESTANDAR DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$69,000.00

Menos:

Inventario Final de Productos Terminados		<u>13,800.00</u>
COSTO ESTANDAR DE PRODUCCION DE LO VENDIDO		<u>\$55,200.00</u>

## XII. ESTADO DE RESULTADOS

Por el Período de \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Ventas Netas	276,000.00
--------------	------------

Menos:

Costo Estándar de Producción de lo Vendido	<u>55,200.00</u>
--	------------------

MARGEN SOBRE LA VENTA, ESTANDAR	\$ 220,800.00
---------------------------------	---------------

Menos:

Desviación en Materiales Directos	4,700.00
-----------------------------------	----------

Desviación en Sueldos y Salarios Directos	(440.00)
---	----------

Desviación en Gastos Indirectos de Producción	<u>2,100.00</u>	<u>6,360.00</u>
---	-----------------	-----------------

MARGEN SOBRE LA VENTA, HISTORICA	\$214,440.00
----------------------------------	--------------

Menos:

Pérdida Anormal de Producción	<u>6,900.00</u>
-------------------------------	-----------------

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	<u>\$207,540.00</u>
-----------------------------	---------------------

## CUARTO PROBLEMA DE COSTOS ESTANDAR, METODO "A"

*(Ordenes de Producción, Un Periodo)*

### I. HOJA DE COSTOS ESTANDAR POR UNIDAD

#### 1. Materiales Directos

A)	Material Directo "X"	12 Kgs.	a	\$ 10.00	=	\$ 120.00	
B)	Material Directo "Y"	8 Kgs.	a	12.00		<u>96.00</u>	\$ 216.00

#### 2. Sueldos y Salarios Directos

A)	Operación I	10 Hrs.	a	\$ 7.00	=	\$ 70.00	
B)	Operación II	5 Hrs.	a	4.00		<u>20.00</u>	90.00

#### 3. Gastos Indirectos de Producción

A)	Operación I	10 Hrs.	a	\$ 5.00	=	\$ 50.00	
B)	Operación II	5 Hrs.	a	5.00	=	25.00	<u>75.00</u>

COSTO ESTANDAR UNITARIO

\$ 381.00

### II. PRESUPUESTOS DEL PERIODO

#### 1. De Producción

A)	Orden "A"	15,050 Hrs.	
B)	Orden "B"	7,950 Hrs.	
C)	Orden "C"	<u>5,100 Hrs.</u>	<u>28,100 Hrs.</u>

TOTAL DE HORAS PRESUPUESTADAS

28,100 Hrs.

#### 2. De Gastos Indirectos

A)	Orden "A"	\$ 75,250.00	
B)	Orden "B"	39,750.00	
C)	Orden "C"	<u>25,500.00</u>	<u>140,500.00</u>

GASTOS PRESUPUESTADOS

\$ 140,500.00

## III. INFORME DE PRODUCCION

1. Terminadas			
A) Orden "A"		1,000 Us.	
2. En Proceso			
B) Orden "B"	800 Us.		
C) Orden "C"	<u>500 Us.</u>	1,300 Us.	<u>2,300 Us.</u>

NOTA: Las ordenes de producción "B" y "C" en proceso se encuentran de la siguiente forma:

100% de inversión en Material Directo "X"  
 100% de inversión en Material Directo "Y"  
 100% en la operación I

## IV. COEFICIENTE REGULADOR

\$ 140,500.00      \$ 5.00  
 28,100 Hrs.

## V. OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PERIODO

Materiales Directos Comprados:

1. Material Directo "X"	50,000 Kgs.	a \$ 9.95 =	\$ 497,500.00
2. Material Directo "Y"	25,000 Kgs.	a 12.10 =	<u>302,500.00</u>
	SUMA:		<u>\$ 800,000.00</u>

Material Directo Utilizado en el período:

MATERIAL DIRECTO	ORDEN "A"	ORDEN "B"	ORDEN "C"	TOTAL
"X"	12,100 Kgs.	9,500 Kgs.	6,050 Kgs.	27,650 Kgs.
"Y"	<u>7,950 Kgs.</u>	<u>6,450 Kgs.</u>	<u>4,000 Kgs.</u>	<u>18,400 Kgs.</u>
SUMAS:	<u>20,050 Kgs.</u>	<u>15,950 Kgs.</u>	<u>10,050 Kgs.</u>	<u>46,050 Kgs.</u>

Sueldos y Salarios Directos empleados:

OPERACION	ORDEN "A"	ORDEN "B"	ORDEN "C"	TOTAL
I	10,050 Hrs.	7,950 Hrs.	5,100 Hrs.	23,100 Hrs.
II	<u>5,000 Hrs.</u>			<u>5,000 Hrs.</u>
SUMAS:	<u>15,050 Hrs.</u>	<u>7,950 Hrs.</u>	<u>5,100 Hrs.</u>	<u>28,100 Hrs.</u>

Costo Real de los Sueldos y Salarios Directos por hora:

1. Operación I	\$ 7.05
2. Operación II	3.90

Gastos Indirectos de Producción "Reales":      \$ 142,500.00

## VI. SE PIDE:

1. Analizar las Desviaciones por elementos del Costo y por Ordenes de Producción.
2. Hacer registros auxiliares por Ordenes de Producción.
3. Resolver el problema en esquemas de "Mayor".
4. Elaborar el Costo de Producción.

## S O L U C I O N

(Asiento No. 1) Por las compras de Material Directo

## I. VALUACION DE LOS MATERIALES DIRECTOS UTILIZADOS A COSTO REAL (2)

## Orden "A"

Material Directo "X"	12,100 Kgs.. a	\$ 9.95 =	\$ 120,395.00	
Material Directo "Y"	7,950 Kgs. a	12.10 =	<u>96,195.00</u>	\$ 216,590.00

## Orden "B"

Material Directo "X"	9,500 Kgs. a	\$ 9.95 =	\$ 94,525.00	
Material Directo "Y"	6,450 Kgs. a	12.10 =	<u>78,045.00</u>	172,570.00

## Orden "C"

Material Directo "X"	6,050 Kgs. a	\$ 9.95 =	\$ 60,197.50	
Material Directo "Y"	<u>4,000 Kgs.</u> a	12.10 =	<u>48,400.00</u>	<u>108,597.50</u>
SUMAS:	<u>46,050 Kgs.</u>			<u>\$ 497,757.50</u>

## II. VALUACION DE LOS SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS EMPLEADOS A COSTO REAL (3)

## Orden "A"

Operación I	10,050 Hrs. a	\$ 7.05 =	\$ 70,852.50	
Operación II	5,000 Hrs. a	3.90 =	<u>19,500.00</u>	\$ 90,352.50

## Orden "B"

Operación I	7,950 Hrs. a	\$ 7.05 =		56,047.50
-------------	--------------	-----------	--	-----------

## Orden "C"

Operación I	<u>5,100 Hrs.</u> a	\$ 7.05 =		<u>35,955.00</u>
SUMAS:	<u>28,100 Hrs.</u>			<u>\$ 182,355.00</u>

## III. DETERMINACION DE LOS GASTOS INDIRECTOS ESTIMADOS (4)

## Orden "A"

Operación I	10,050 Hrs. a	\$ 5.00 =	\$ 50,250.00	
Operación II	5,000 Hrs. a	5.00 =	<u>25,000.00</u>	\$ 75,250.00

## Orden "B"

Operación I	7,950 Hrs. a	\$ 5.00 =		39,750.00
-------------	--------------	-----------	--	-----------

## Orden "C"

Operación I	<u>5,100 Hrs.</u> a	\$ 5.00 =		<u>25,500.00</u>
SUMAS:	<u>28,100 Hrs.</u>			<u>\$ 140,500.00</u>

Asiento No. 5 Por el registro de los Gastos Indirectos Reales  
 Asiento No. 6 Por la cancelación de la cuenta transitoria "Estimación de Gastos Indirectos" contra "Gastos Indirectos Reales".

IV. CORRECCION A LA VARIACION ENTRE GASTOS INDIRECTOS REALES Y ESTIMADOS - (7)

Total de Horas Reales 28,100 Hrs.  
Variación \$ 2,000.00

COEFICIENTE RECTIFICADOR =  $\frac{\$ 2,000.00}{28,100 \text{ Hrs.}}$  = 0.0711743

Orden "A"	15,050 Hrs. X 0.0711743 =	\$ 1,071.17
Orden "B"	7,950 Hrs. X 0.0711743 =	565.84
Orden "C"	5,100 Hrs. X 0.0711743 =	362.99
TOTAL	<u>28,100 Hrs. X 0.0711743 =</u>	<u>\$ 2,000.00</u>

V. VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTANDAR (8)

ELEMENTOS	ORDEN "A"	TOTAL
Materiales Directos	1,000 Us. X \$ 216.00	\$ 216,000.00
Sueldos y Salarios Directos	1,000 Us. X 90.00	90,000.00
Gastos Indirectos de Producción	1,000 Us. X 75.00	75,000.00
SUMA:		<u>\$ 381,000.00</u>

VI. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTANDAR (9)

ELEMENTOS	ORDEN "B"	ORDEN "C"	TOTAL
Materiales Directos	800Us.X\$216.00=\$172,800.00	500Us.X\$216.00=\$108,000.00	\$280,800.00
Sueldos y Salarios Directos	800Us.X 70.00= 56,000.00	500Us.X 70.00= 35,000.00	91,000.00
Gastos Indirectos de Prod.	800Us.X 50.00= 40,000.00	500Us.X 50.00= 25,000.00	65,000.00
SUMAS:	<u>\$268,800.00</u>	<u>\$168,000.00</u>	<u>\$436,800.00</u>

Asientos Nos. 10, 11 y 12 Por las Desviaciones  
Asiento No. 13 Por el traspaso de las Desviaciones a Pérdidas y Ganancias

VII. ANALISIS DE LAS DESVIACIONES POR ELEMENTOS DEL COSTO

1. Materiales Directos

A) En Cantidad

Material Directo "X"

a) Estándar 27,600 Kgs.  
b) Real 27,650 Kgs.

DESPERDICIO 50 Kgs. X \$ 10.00 = \$ 500.00

## Material Directo "Y"

a) Estándar 18,400 Kgs.  
b) Real 18,400 Kgs.

EFICIENCIA -0- X \$ 10.00 = 0.00

## B) En Precio

## Material Directo "X"

a) Estándar \$ 10.00  
b) Real 9.95

AHORRO EN PRECIO (.05) X 27,650 Kgs. = (1,382.50)

## Material Directo "Y"

a) Estándar \$ 12.00  
b) Real 12.10

SOBREPRECIO .10 X 18,400 Kgs. = 1,840.00 \$ 957.50

## 2. SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS

## A) En Cantidad

## Operación I

a) Estándar 23,000 Hrs.  
b) Real 23,100 Hrs.

INEFICIENCIA 100 Hrs. X \$ 7.00 = \$ 700.00

## Operación II

a) Estándar 5,000 Hrs.  
b) Real 5,000 Hrs.

EFICIENCIA -0- X 4.00 = 0.00

## B) En Precio

## Operación I

a) Estándar \$ 7.00  
b) Real 7.05

SOBREPRECIO .05 X 23,100 Hrs. = 1,155.00

## Operación II

a) Estándar \$ 4.00  
b) Real 3.90

EFICIENCIA (.10) X 5,000 Hrs. = ( 500.00) 1,355.00

## 3: GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION

## A) En Capacidad

a) Horas Presupuestadas 28,100  
b) Horas Reales 28,100

EFICIENCIA -0-

B) En Gastos			
a)	Presupuestados	\$ 140,500.00	
b)	Reales	<u>142,500.00</u>	
	EXCESO SOBRE EL PRESU- PUESTO		\$ 2,000.00
c) SUBANALISIS DE "EN GASTOS"			
c.1)	Presupuesto no ejercido	\$ 0.00	
c.2)	Exceso real sobre el Es- tándar	<u>2,000.00</u>	
	EXCESO SOBRE EL PRE- SUPUESTO	<u>\$ 2,000.00</u>	
C) En Cantidad			
a)	Horas Estándar	28,000 Hrs.	
b)	Horas Reales	<u>28,100 Hrs.</u>	
	INEFICIENCIA	100 Hrs. x \$ 5.00 =	<u>500.00</u>
	DESVIACION TOTAL		<u>\$ 4,812.50</u>

## VIII. ANALISIS DE LAS DESVIACIONES POR ORDENES DE PRODUCCION

	<u>ORDEN "A"</u>	<u>ORDEN "B"</u>	<u>ORDEN "C"</u>
1. Materiales Direc- tos			
A) En Cantidad			
Material Di- recto "X"			
a) Estándar	12,000Kgs.	9,600Kgs.	6,000Kgs.
b) Real	<u>12,100Kgs.</u>	<u>9,500Kgs.</u>	<u>6,050Kgs.</u>
	<u>100Kgs. X \$10 = \$1,000</u>	<u>100Kgs. X \$10 = \$(1,000)</u>	<u>50Kgs. X \$10.00 = \$500.00</u>
Material Di- recto "Y"			
a) Estándar	8,000Kgs.	5,400Kgs.	4,000Kgs.
b) Real	<u>7,950Kgs.</u>	<u>5,450Kgs.</u>	<u>4,000Kgs.</u>
	<u>50Kgs. X 12 = (600)</u>	<u>50Kgs. X 12 = 600</u>	<u>-0-</u> 0.00
B) En Precio			
Material Di- recto "X"			
a) Estándar	\$10.00	\$10.00	\$10.00
b) Real	<u>9.95</u>	<u>9.95</u>	<u>9.95</u>
	<u>\$ .05 X 12,100Kgs. = (605)</u>	<u>\$ 0.05 X 9,500Kgs. = (475)</u>	<u>\$ 0.05 X 6,050Kgs. = (302.50)</u>

## ORDEN "A"

## ORDEN "B"

## ORDEN "C"

## Material Di

recto "y"

a) Estándar	\$12.00	\$12.00	\$12.00
b) Real	<u>12.10</u>	<u>12.10</u>	<u>12.10</u>
	\$ 0.10X 7,950Kgs.=795	\$ 0.10X6,450Kgs.= 645	\$ 0.10X4,000Kgs.= 400.00
TOTAL DE MATERIALES	<u>\$590</u>	<u>\$(230)</u>	<u>\$597.50</u>

2. Sueldos y Sala -  
rios Directos

## A) En Cantidad

## Operación I

a) Estándar	10,000Hrs.	8,000Hrs.	5,000Hrs.
b) Real	<u>10,050Hrs.</u>	<u>7,950Hrs.</u>	<u>5,100Hrs.</u>
	<u>50Hrs.X\$7=\$350.00</u>	<u>50Hrs.X\$7.00=\$(350)</u>	<u>100Hrs.X\$7.00= \$700.00</u>

## Operación II 5,000Hrs.

a) Estándar	5,000Hrs.	
b) Real	<u>-0-</u>	X\$7= 0.00

## B) En Precio

## Operación I

a) Estándar	\$7.00	\$7.00	\$7.00
b) Real	<u>7.05</u>	<u>7.05</u>	<u>7.05</u>
	<u>\$0.05X10,050Hrs.=502.50</u>	<u>\$0.05X7,950Hrs.=397.50</u>	<u>\$0.05X 5,100Hrs.= 255.00</u>

## Operación II \$4.00

a) Estándar	3.90	
b) Real	<u>\$0.10X5,000Hrs.=(500.00)</u>	

TOTAL DE SUELDOS Y SALA RIOS DIRECTOS	<u>\$352.50</u>	<u>\$ 47.50</u>	<u>\$955.00</u>
--	-----------------	-----------------	-----------------

3. Gastos Indirectos  
de Producción

## A) En Capacidad

a) Horas presu puestas	15,050Hrs.	7,950Hrs.	5,100Hrs.
b) Horas Rea lizadas	<u>15,050Hrs.</u>	<u>7,950Hrs.</u>	<u>5,100Hrs.</u>
	<u>-0-Hrs.X\$5.00=\$0.00</u>	<u>-0-Hrs.X\$5.00=\$ 0.00</u>	<u>-0-Hrs.X\$5.00=\$ 0.00</u>

	<u>ORDEN "A"</u>	<u>ORDEN "B"</u>	<u>ORDEN "C"</u>
B) En Gastos			
a) Gastos Propuestos	\$75,250.00	\$39,750.00	\$25,500.00
b) Gastos Realizados	<u>76,321.17</u>	<u>40,315.84</u>	<u>25,862.99</u>
	1,071.17	565.84	362.99
C) En Cantidad			
a) Horas Estándar	15,000Hrs.	8,000Hrs.	5,000Hrs.
b) Horas Reales	<u>15,050Hrs.</u>	<u>7,950Hrs.</u>	<u>5,100Hrs.</u>
	<u>50Hrs. x \$5 = 250.00</u>	<u>50Hrs. x \$5.00 = (250.00)</u>	<u>100Hrs. x \$5.00 = 500.00</u>
TOTAL DE GASTOS INDIRECTOS	<u>\$1,321.17</u>	<u>\$315.84</u>	<u>\$ 862.99</u>
TOTAL DE LOS TRES ELEMENTOS	<u>\$2,263.67</u>	<u>\$133.34</u>	<u>\$2,415.49</u>
D) Subanálisis de "En Gastos"			
a) Presupuesto no Ejecutado	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
b) Exceso sobre el presupuesto	<u>1,071.17</u>	<u>\$1,071.17</u>	<u>362.99</u>
		<u>565.84</u>	<u>\$565.84</u>
			<u>\$ 362.99</u>

IX. REGISTROS AUXILIARES POR ORDEN DE PRODUCCION Y VALUACION DE LA PRODUCCION A COSTO ESTANDAR

CONCEPTO	ORDEN "A"				ORDEN "B"				ORDEN "C"				
	REAL		ESTANDAR		REAL		ESTANDAR		REAL		ESTANDAR		
	UNI CANTI- DAD DAD	PRECIO UNITA- RIO	IMPORTE	KGS. Y TIEMPO POR US.	CANTI- DAD	PRECIO UNITA- RIO	IMPORTE	DES/VA CION		UNI CANTI- DAD DAD	PRECIO UNITA- RIO	IMPORTE	DES/VA CION
Materiales Directos													
"X"	Kg. 12,100	\$ 8.96	\$120,395.00	12Kgs. x1000Ls.	12,000	\$10.00	\$120,000	\$ 395.00					
"Y"	Kg. 7,950	12.10	96,195.00	8Kgs. x1000Ls.	8,000	12.00	96,000	195.00					
Sumas Parciales			<u>\$216,590.00</u>	(2)			<u>\$216,000(8)</u>	<u>\$ 990.00</u>					
Sueldos y Salarios Directos													
Operación I	Hora 10,050	\$ 7.05	\$ 70,852.50	10Hrs. x1000Ls.	10,000	\$ 7.00	\$ 70,000	\$ 852.50					
Operación II	Hora 5,000	3.90	19,500.00	3Hrs. x1000Ls.	5,000	4.00	20,000	(900.00)					
Sumas Parciales			<u>\$ 90,352.50</u>	(3)			<u>\$ 90,000(8)</u>	<u>\$ 352.50</u>					

## ORDEN "A"

CONCEPTO	REAL			ESTANDAR				DESVIACION	
	UNI- DAD	CANTI- DAD	PRECIO UNITA- RIO	IMPORTE	KGS. Y TIEMPO POR UNIDAD	CANTI- DAD	PRECIO UNITA- RIO		IMPORTE
Gastos Indirectos de Producción									
Predeterminados	Hora	15,050	\$ 5.00	\$ 75,250.00	(4) 19Hrs.X1000Us.	15,000	\$ 5.00	\$ 75,000	\$ 250.00
Complemento	Hora	15,050	(*)	1,071.17	(7)			-0-	1,071.17
Sumas Parciales				\$ 76,321.17				\$ 75,000(8)	\$ 1,321.17
TOTAL				<u>\$383,263.57</u>				<u>\$381,000</u>	<u>\$2,263.57</u>

## ORDEN "B"

CONCEPTO	REAL			ESTANDAR				DESVIACION	
	UNI- DAD	CANTI- DAD	PRECIO UNITA- RIO	IMPORTE	KGS. Y TIEMPO POR US.	CANTI- DAD	PRECIO UNITA- RIO		IMPORTE
Materiales Directos									
"x"	Kg.	9,500	\$ 9.95	\$ 94,525.00	12Kgs.X 800Us.	9,500	\$10.00	\$ 96,000	\$(1,475.00)
"y"	Kg.	6,450	12.10	78,045.00	8Kgs.X 800Us.	6,400	12.00	76,800	1,245.00
Sumas Parciales				\$172,570.00	(2)			\$172,800(9)	\$ 230.00
Soldos y Salarios Directos									
Operación I	Hora	7,950	\$ 7.05	\$ 56,047.50	10Hrs.X 800Us.	8,000	\$ 7.00	\$ 56,000	
Sumas Parciales				\$ 56,047.50	(3)			\$ 56,000(9)	\$ 47.50
Gastos Indirectos de Producción									
Predeterminados	Hora	7,950	\$ 5.00	\$ 39,750.00	(4) 10Hrs.X 800Us.	8,000	\$ 5.00	\$ 40,000	\$( 250.00)
Complemento	Hora	7,950	(*)	565.84	(7)			-0-	565.84
Sumas Parciales				\$ 40,315.84				\$ 40,000(9)	\$ 315.84
TOTAL				<u>\$268,833.34</u>				<u>\$268,800</u>	<u>\$ 133.34</u>

## ORDEN "C"

CONCEPTO	REAL			ESTANDAR				DESVIACION	
	UNI- DAD	CANTI- DAD	PRECIO UNITA- RIO	IMPORTE	KGS. Y TIEMPO POR US.	CANTI- DAD	PRECIO UNITA- RIO		IMPORTE
Materiales Directos									
"x"	Kg.	6,050	\$ 9.95	\$ 60,197.50	12Kgs.X 500Us.	6,000	\$10.00	\$ 60,000	\$ 197.50
"y"	Kg.	4,000	12.10	48,400.00	8Kgs.X 500Us.	4,000	12.00	48,000	400.00
Sumas Parciales				\$108,597.50	(2)			\$108,000(9)	\$ 597.50

## ORDEN "C"

CONCEPTO	REAL			ESTANDAR				
	UNI CANTI DAD DAD	PRECIO UNITA- RIO	IMPORTE	KGS. Y TIEMPO POR LS.	CANTI DAD	PRECIO UNITA- RIO	IMPORTE	DESVIA CION
<b>Sueldos y Salarios Directos</b>								
Operación I	Hora 5,100	\$ 7.05	\$ 35,955.00	10Hrs.X 500Ls.	5,000	\$ 7.00	\$ 35,000	\$ 955.00
Sumas Parciales			\$ 35,955.00	(3)			\$ 35,000(9)	\$ 955.00
<b>Gastos Indirectos de Producción</b>								
Predeterminados	Hora 5,100	\$ 5.00	\$ 25,500.00	(4)10Hrs.X 500Ls.	5,000	\$ 5.00	\$ 25,000	\$ 500.00
Complemento	Hora 5,100	(*)	362.99	(7)				362.99
Sumas Parciales			\$ 25,862.99				\$ 25,000	862.99
TOTAL			\$170,415.49				\$168,000	\$2,415.49

## X. ESQUEMAS DE "MAYOR"

ALMACEN DE MATERIALES		VARIAS CUENTAS		ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS	
1) 800,000.00	497,757.50(2)		800,000(1)	8) 381,000.00	
5) 302,242.50			182,355(3)	5) 381,000.00	
			142,500(5)		
			1'124,855(5)		
<b>PRODUCCION EN PROCESO MATERIALES DIRECTOS</b>		<b>PRODUCCION EN PROCESO SUELDOS Y SALARIOS</b>		<b>PRODUCCION EN PROCESO GASTOS INDIRECTOS</b>	
2) 497,757.50	216,000.00(8)	3) 182,355.00	90,000(8)	4) 140,500.00	75,000(8)
10) (957.50)	280,800.00(9)	11) (1,355.00)	91,000(9)	7) 2,000.00	65,000(9)
				12) (2,500.00)	
<b>ESTIMACION DE GASTOS INDIRECTOS</b>		<b>GASTOS INDIRECTOS REALES</b>		<b>INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO</b>	
6) 140,500.00	140,500.00(4)	5) 142,500.00	140,500(6)	9) 436,800.00	
			2,000(7)	5) 436,800.00	

ORDEN "C" (\*) 0.0711743

DESVIACION EN MATERIALES		DESVIACION EN SUELDOS Y SALARIOS		DESVIACION EN GASTOS INDIRECTOS							
10)	957.50	957.50	13	11)	1,355.00	1,355	13	12)	2,500.00	2,500	13
PERDIDAS Y GANANCIAS											
13)						4,812.50					
5)						4,812.50					
AUXILIARES											
ORDEN "A"				ORDEN "B"				ORDEN "C"			
2)	216,590.00	216,000	(8	2)	172,570.00			2)	108,597.50		
3)	90,352.50	90,000	(8	3)	56,047.50			3)	35,955.00		
4)	75,250.00	75,000	(8	4)	39,750.00			4)	25,500.00		
7)	1,071.17			7)	565.84			7)	362.99		
10)	(590.00)			10)	230.00			10)	(597.50)		
11)	(352.50)			11)	(47.50)			11)	(955.00)		
12)	(1,321.17)			12)	(315.84)			12)	(862.99)		
				S)268,800.00				S)168,000.00			

## XI. COSTO DE PRODUCCION

Por el periodo del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Materiales Directos Utilizados:		\$ 497,757.50	
Compras Netas		\$ 800,000.00	
Menos:			
Inventario Final de Materiales	<u>302,242.50</u>		
Sueldos y Salarios Directos		<u>182,355.00</u>	
COSTO DIRECTO		\$ 680,112.50	
Gastos Indirectos de Producción		<u>142,500.00</u>	\$ 822,612.50
COSTO TOTAL HISTORICO DE PRODUCCION			\$ 822,612.50
Menos:			
Desviaciones:			(4,812.50)
En Materiales Directos		\$ ( 957.50)	
En Sueldos y Salarios Directos		(1,355.00)	
En Gastos Indirectos de Producción		<u>(2,500.00)</u>	
COSTO TOTAL ESTANDAR DE PRODUCCION			\$ 817,800.00
Menos:			
Inventario Final de Producción en Proceso			<u>436,800.00</u>
COSTO ESTANDAR DE PRODUCCION DE ARTICULOS TERMINADOS			<u>\$ 381,000.00</u>

## PRIMER PROBLEMA DE COSTOS ESTANDAR. METODO "B"

*(Un Proceso, un Periodo)*

### I. HOJA DE COSTOS ESTANDAR POR UNIDAD

1. Materiales Directos	8 Kgs. a \$ 15.00 =	\$ 120.00
2. Sueldos y Salarios Directos	5 Hrs. a \$ 8.00 =	40.00
3. Gastos Indirectos de Producción	5 Hrs. a 4.00 =	<u>20.00</u>
COSTO ESTANDAR UNITARIO		<u>\$ 180.00</u>

### II. PRESUPUESTOS PARA EL PERIODO

1. De Capacidad Productiva	3,600 Hrs.
2. De Gastos Indirectos de Producción	\$ 14,400.00

### III. INFORME DE PRODUCCION

1. Unidades Terminadas	500 Us.	
2. Unidades en Proceso al 80% de acabado	<u>250 Us.</u>	<u>750 Us.</u>

### IV. PRODUCCION VENDIDA

Se vendieron 300 Unidades a \$ 300.00 cada una.

### V. OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PERIODO

1. Compras de Materiales Directos	10,000 Kgs. a \$ 14.90 =	\$ 149,000.00
2. Se utilizaron en el Periodo de Materiales Directos	5,650 Kgs. =	84,195.00
3. Los Sueldos y Salarios Directos pagados	3,550 Hrs. a \$ 8.05 =	28,577.50
4. Los Gastos Indirectos Incurridos		14,750.00
5. Los Gastos de Administración		25,000.00
6. Los Gastos de Venta		8,000.00

### VI. SE PIDE

1. Resolver el problema en esquemas de "MAYOR"
2. Analizar las Desviaciones por elementos del Costo
3. Elaborar el Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido
4. Estado de Resultados

## S O L U C I O N

(Asiento No. 1) Por la compra de los Materiales Directos

## I. MATERIALES DIRECTOS UTILIZADOS

(Asiento No. 2)

## 1. Producción Equivalente:

A) Terminadas:	500 Us.	
B) En Proceso 250 Us. al 80% =	<u>200 Us.</u>	<u>700 Us.</u>

## 2. Materiales Directos Utilizados:

A) Costo Estándar	700 Us. X 8 Kgs. = 5,600 Kgs. a \$ 15.00 =	\$ 84,000.00
B) Costo Real de los Materiales Directos Utilizados		<u>84,185.00</u>

DESVIACION DE MATERIALES DIRECTOS		<u>\$ 185.00</u>
-----------------------------------	--	------------------

## 3. Análisis de la Desviación en Materiales Directos

## A) En Cantidad

a) Estándar	5,600 Kgs.
b) Real	<u>5,650 Kgs.</u>

DESAPROVECHAMIENTO	<u>50 Kgs.</u> X \$ 15.00 =	\$ 750.00
--------------------	-----------------------------	-----------

## B) En Precio

a) Estándar	\$ 15.00
b) Real	<u>14.90</u>

BAJO PRECIO	<u>\$ 0.10</u> X 5,650 Kgs. =	(565.00)	<u>\$ 185.00</u>
-------------	-------------------------------	----------	------------------

## II. SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS DEVENGADOS

(Asiento No. 3)

## 1. Producción Equivalente:

A) Terminada	500 Us.	
B) En Proceso 250 Us. al 80%	<u>200 Us.</u>	<u>700 Us.</u>

## 2. Total de Sueldos y Salarios Directos Devengados:

A) Costo Estándar	700 Us. X 5 Hrs. = 3,500 Hrs. a \$ 8.00 =	\$ 28,000.00
B) Costo Real de los Sueldos y Salarios Directos Devengados		<u>28,577.50</u>

DESVIACION EN SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS		<u>\$ 577.50</u>
---	--	------------------

## 3. Análisis de la Desviación en Sueldos y Salarios Directos

## A) En Cantidad

a) Estándar	3,500 Hrs.
b) Real	<u>3,550 Hrs.</u>

INEFICIENCIA	<u>50 Hrs.</u> X \$ 8.00 =	\$ 400.00
--------------	----------------------------	-----------

## B) En Precio

a) Estándar	\$ 8.00
b) Real	<u>8.05</u>

SOBREPRECIO	<u>\$ 0.05</u> X 3,550 Hrs. =	<u>177.50</u>	<u>\$ 577.50</u>
-------------	-------------------------------	---------------	------------------

## III. GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION

(Asiento No. 4)

1. Gastos Indirectos de Producción Estándar 3,500 Hrs. a \$ 4.00 =	\$ 14,000.00
2. Gastos Indirectos de Producción Reales	<u>14,750.00</u>
DESVIACION EN GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	<u>\$ 750.00</u>
3. Análisis de la Desviación en Gastos Indirectos de Producción	
A) En Capacidad	
a) Horas Presupuestadas	3,600 Hrs.
b) Horas Reales	<u>3,550 Hrs.</u>
DESAPROVECHAMIENTO	<u>50 Hrs. X \$ 4.00 = \$ 200.00</u>
B) En Gastos	
a) Presupuestadas	\$ 14,400.00
b) Reales	<u>14,750.00</u>
EXCESO SOBRE EL PRESUPUESTO	<u>350.00</u>
c) Subanálisis de "En Gastos"	
c.1) Presupuesto que no se debió ejercer	(200.00)
c.2) Exceso real sobre el Estándar	<u>550.00</u>
EXCESO SOBRE EL PRESUPUESTO	<u>\$ 350.00</u>
C) En Cantidad	
a) Horas Estándar	3,500 Hrs.
b) Horas Reales	<u>3,550 Hrs.</u>
INEFICIENCIA	50 Hrs. X \$ 4.00 = <u>200.00 = \$ 750.00</u>

(Asiento No. 5) Por los Gastos de Venta y Administración

## IV. VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTANDAR

(Asiento No. 6)

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO ESTANDAR	TOTAL
Materiales Directos	500	\$ 120.00	\$ 60,000.00
Sueldos y Salarios Directos	500	40.00	20,000.00
Gastos Indirectos de Producción:	500	20.00	10,000.00
SUMAS:			<u>\$ 90,000.00</u>

## V. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTANDAR

(Asiento No. 7)

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO ESTANDAR	TOTAL
Materiales Directos	250 Us. X 80% = 200	\$ 120.00	\$ 24,000.00
Sueldos y Salarios	250 Us. X 80% = 200	40.00	8,000.00
Gastos Indirectos de Prod.	250 Us. X 80% = 200	20.00	4,000.00
SUMAS:			<u>\$ 36,000.00</u>

## VI. VALUACION DE LA PRODUCCION VENDIDA

1. A Costo Estándar 300 Us. a \$ 180.00 = \$ 54,000.00 (Asiento No. 8)  
 2. A Precio de Venta 300 Us. a \$ 300.00 = \$ 90,000.00 (Asiento No. 9)

(Asientos 10, 11, 12, y 13) Por el traspaso de las cuentas de Resultados y de las Desviaciones a Pérdidas y Ganancias.

## VII. ESQUEMAS DE MAYOR

ALMACEN DE MATERIALES		VARIAS CUENTAS		ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS
1) 149,000.00 S) 64,815.00	84,185.00(2)		149,000.00(1) 14,750.00(4) 33,000.00(5) 196,750.00(5)	S) 90,000.00 S) 36,000.00
				54,000.00(8)
PRODUCCION EN PROCESO MATERIALES DIRECTOS		PRODUCCION EN PROCESO SUELDOS Y SALARIOS		PRODUCCION EN PROCESO GASTOS INDIRECTOS
2) 84,000.00	60,000.00(6) 24,000.00(7)	3) 28,000.00	20,000.00(6) 8,000.00(7)	4) 14,000.00
				10,000.00(6) 4,000.00(7)
SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR		INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		DESVIACION EN CANTIDAD MATERIALES DIRECTOS
S) 28,577.50	28,577.50(3)	7) 36,000.00 S) 36,000.00		2) 750.00
				750.00(12)
DESVIACION EN PRECIO MATERIALES DIRECTOS		DESVIACION EN CANTIDAD SUELDOS Y SALARIOS		DESVIACION EN PRECIO SUELDOS Y SALARIOS
12) 565.00	565.00(2)	3) 400.00	400.00(12)	3) 177.50
				177.50(12)
DESVIACION EN "GASTOS" GASTOS INDIRECTOS		DESVIACION EN CAPACIDAD GASTOS INDIRECTOS		DESVIACION EN CANTIDAD GASTOS INDIRECTOS
4) 350.00	350.00(12)	4) 200.00	200.00(12)	4) 200.00
				200.00(12)

COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO		CLIENTES		VENTAS	
8) 54,000.00	54,000.00(11)	9)90,000.00		10)90,000.00	90,000.00(9)
		5)90,000.00			
PERDIDAS Y GANANCIAS		GASTOS DE ADMINISTRACION		GASTOS DE VENTA	
11) 54,000.00	90,000.00(10)	5)25,000.00	25,000.00(13)	5) 8,000.00	8,000.00(13)
12) 1,512.50					
13) 33,000.00					
	1,487.50(S)				

VIII. COSTO DE PRODUCCIÓN Y COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO.

Por el período del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

Material Directo Utilizado:		\$ 84,185.00
Compras Netas	\$ 149,000.00	
Menos:		
Inventario Final de Materiales	<u>54,815.00</u>	
Sueldos y Salarios Directos		<u>28,577.50</u>
COSTO DIRECTO		\$ 112,762.50
Gastos Indirectos de Producción		<u>14,750.00</u>
COSTO TOTAL REAL DE PRODUCCION		\$ 127,512.50
Menos:		
Desviaciones:		1,512.50
En Materiales Directos	\$ 185.00	
En Sueldos y Salarios Directos	577.50	
En Gastos Indirectos de Producción	<u>750.00</u>	
COSTO TOTAL ESTANDAR DE PRODUCCION		\$ 126,000.00
Menos:		
Inventario Final de Producción en Proceso		<u>36,000.00</u>
COSTO ESTANDAR DE PRODUCCION DE -- ARTICULOS TERMINADOS		\$ 90,000.00
Menos:		
Inventario Final de Artículos Terminados		<u>36,000.00</u>
COSTO ESTANDAR DE PRODUCCION DE LO VENDIDO		\$ <u>54,000.00</u>

## IX. ESTADO DE RESULTADOS

Por el período del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Ventas Netas		\$ 90,000.00
Menos:		
Costo Estándar de Producción de lo Vendido		<u>54,000.00</u>
MARGEN SOBRES LA VENTA, ESTANDAR		\$ 36,000.00
Menos:		
Desviación en Materiales Directos	\$ 185.00	
Desviación en Sueldos y Salarios Directos	577.50	
Desviación en Gastos Indirectos de Producción	<u>750.00</u>	<u>1,512.50</u>
MARGEN SOBRES LA VENTA REAL		\$ 34,487.50
Menos:		
Costo de Operación:		33,000.00
Gastos de Venta	\$ 8,000.00	
Gastos de Administración	<u>25,000.00</u>	<u>          </u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ <u>1,487.50</u>

## SEGUNDO PROBLEMA DE COSTOS ESTANDAR. METODO "B"

*(Un Proceso con dos Periodos)*

## PRIMER PERIODO

## I. HOJA DE COSTOS ESTANDAR POR UNIDAD

1. Materiales Directos	15 Kgs. a \$ 5.00 =	\$ 75.00
2. Sueldos y Salarios Directos	10 Hrs. a 3.00 =	30.00
3. Gastos Indirectos de Producción	10 Hrs. a 2.00 =	<u>20.00</u>

COSTO ESTANDAR UNITARIO \$ 125.00

## II. PRESUPUESTOS

1. De Producción	11,400Hrs.
2. De Gastos Indirectos de Producción	\$ 22,800.00

## III. INFORME DE PRODUCCION

1. Terminadas	800 Us.
2. En Proceso al 70% de acabado	<u>500 Us.</u> <u>1,300 Us.</u>

## IV. PRODUCCION VENDIDA

Se vendieron 500 Unidades a \$ 250.00 cada una.

## V. OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PERIODO

1. Compras de Materiales	21,000 Kgs. a \$ 5.10 =	\$ 107,100.00
2. Materiales Directos Utilizados	18,000 Kgs. a 5.10 =	91,800.00
3. Sueldos y Salarios Directos Pagados	11,000 Hrs. a 3.05 =	33,550.00
4. Gastos Indirectos Incurridos		23,100.00
5. Gastos de Venta		18,500.00
6. Gastos de Administración		9,870.00

## VI. SE PIDE

1. Resolver el problema en esquemas de Mayor.
2. Análisis de las Desviaciones por elementos del Costo
3. Elaborar el Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido
4. Estado de Resultados.

## SEGUNDO PERIODO

## I. HOJA DE COSTOS ESTANDAR POR UNIDAD

1. Materiales Directos	15 Kgs. a \$ 6.50 =	\$ 97.50
2. Sueldos y Salarios Directos	10 Hrs. a 3.50 =	35.00
3. Gastos Indirectos de Producción	10 Hrs. a 3.00 =	<u>30.00</u>

COSTO ESTANDAR UNITARIO

\$ 162.50

## II. PRESUPUESTOS

1. De Producción	10,250 Hrs.
2. De Gastos Indirectos de Producción	\$ 30,750.00

## III. INFORME DE PRODUCCION

1. Terminadas	900 Us.
2. En Proceso al 80% de acabado	300 Us.
3. Averiado	50 Us.
4. Defectuosa con todo el Costo	<u>150 Us.</u>
	<u>1,400 Us.</u>

## IV. PRODUCCION VENDIDA

Se vendieron 800 unidades al 250% del Costo Estándar

## V. OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PERIODO

1. Compras de Materiales Directos	15,500 Kgs. a \$ 6.55 =	\$ 101,525.00
2. Materiales Directos Utilizados	14,500 Kgs. a 6.55 =	34,975.00
3. Sueldos y Salarios Pagados	10,000 Hrs. a 3.50 =	35,000.00
4. Gastos Indirectos Incurridos	=	30,500.00
5. Gastos de venta	=	28,000.00
6. Gastos de Administración	=	40,000.00

## VI. SE PIDE

1. Resolver el problema en esquemas de "Mayor"
2. Análisis de Desviaciones por elementos del Costo
3. Elaborar el Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido
4. Estado de Resultados.

NOTA: Utilizar la técnica de valuación de salidas de almacén U.E.P.S.

## S O L U C I O N

## PRIMER PERIODO

(Asiento No. 1) Por la compra de Materiales

I.	PRODUCCION EQUIVALENTE PARA LOS TRES ELEMENTOS DEL COSTO:	(Asiento No. 2)
	A) Terminadas	800 Us.
	B) En Proceso (500 Us. al 70%)	<u>350 Us.</u>
		<u>1,150 Us.</u>

## II. MATERIALES DIRECTOS UTILIZADOS:

## 1. Total de Materiales Directos

A) Costo Estándar	1,150 Us. X 15 Kgs. = 17,250 Kgs. X \$ 5.00 =	\$ 86,250.00
B) Costo Real	18,000 Kgs. X 5.10 =	<u>91,800.00</u>

DESVIACION EN MATERIALES DIRECTOS \$ 5,550.00

## 2. Análisis de Desviación en Materiales Directos

## A) En Cantidad

a) Estándar	17,250 Kgs.
b) Real	<u>16,000 Kgs.</u>

DESPERDICIO 750 Kgs. X \$ 5.00 = \$ 3,750.00

## B) En Precio

a) Estándar	\$ 5.00
b) Real	<u>5.10</u>

SOBREPRECIO \$ 0.10 X 16,000 Kgs. = 1,800.00 \$ 5,550.00

## III. SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS DEVENGADOS

(Asiento No. 3)

## 1. Total de Sueldos y Salarios Directos:

A) Costo Estándar	1,150 Us. X 10 Hrs. = 11,500 Hrs. X \$ 3.00 =	\$ 34,500.00
B) Costo Real	11,000 Hrs. X 3.05 =	<u>33,550.00</u>

DESVIACION EN SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS \$ (950.00)

## 2. Análisis de Desviación en Sueldos y Salarios Directos

## A) En Cantidad

a) Estándar	11,500 Hrs.
b) Real	<u>11,000 Hrs.</u>

EFICIENCIA (500) Hrs. X \$ 3.00 = \$ (1,500.00)

## B) En Precio

a) Estándar	\$ 3.00
b) Real	<u>3.05</u>

SOBREPRECIO \$ 0.05 X 11,000 Hrs. = 550.00 \$ (950.00)

## IV. GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION

(Asiento No. 4)

1. Gastos Indirectos Estándar	1,150Us.X10hrs.11,500 Hrs.X\$2.00=	\$ 23,000.00
2. Gastos Indirectos Reales	11,000 Hrs.X 2.10=	<u>23,100.00</u>
DESVIACIONES EN GASTOS INDIRECTOS		\$ <u>100.00</u>

## 3. Análisis de Desviación en Gastos Indirectos de Producción

## A) En Capacidad

a) Horas Presupuestadas	11,400 Hrs.
b) Horas Reales	<u>11,000 Hrs.</u>

CAPACIDAD NO APROVECHADA 400 Hrs. X \$ 2.00 = \$ 800.00

## B) En Gastos

a) Presupuestados	\$ 22,800.00
b) Realizados	<u>23,100.00</u>

EXCESO SOBRE EL PRESU  
PUESTO 300.00

## c) Subanálisis de "En Gastos"

c.1) Presupuesto que no se debió haber ejercido	\$ (800.00)
c.2) Exceso real sobre el estándar	<u>1,100.00</u>

EXCESO SOBRE EL PRESUPUESTO \$ 300.00

## C) En Cantidad

a) Horas Estándar	11,500 Hrs.
b) Horas Reales	<u>11,000 Hrs.</u>

EFICIENCIA (500)Hrs. X \$ 2.00 = (1,000.00.) \$ 100.00

(Asiento No. 5) Por los Gastos de Venta y Administración

## V. VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTANDAR

(Asiento No. 6)

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO ESTANDAR	TOTAL
Materiales Directos	800	\$ 75.00	\$ 60,000.00
Sueldos y Salarios Directos	900	30.00	24,000.00
Gastos Indirectos de Producción	800	20.00	16,000.00
SUMAS:	800	\$ 125.00	\$ <u>100,000.00</u>

## VI. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTANDAR

(Asiento No. 7)

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO ESTANDAR	TOTAL
Materiales Directos	500 Us. X 70% = 350	\$ 75.00	\$ 26,250.00
Sueldos y Salarios Directos	500 Us. X 70% = 350	30.00	10,500.00
Gastos Indirectos de Producción	500 Us. X 70% = 350	20.00	7,000.00
SUMAS:	350	\$ 125.00	\$ <u>43,750.00</u>

## VII. VALUACION DE LA PRODUCCION VENDIDA

1. A Costo Estándar	500 Us. X \$ 125.00 = \$ 62,500.00	(Asiento No. 8)
2. A Precio de Venta	500 Us. X 250.00 = 125,000.00	(Asiento No. 9)

(Asientos 10, 11, 12, y 13) Por el traspaso de las Cuentas de Resultados y de las Desviaciones a Pérdidas y Ganancias.

## VIII. ESQUEMAS DE MAYOR

ALMACEN DE MATERIALES	
1) 107,100	91,800 (2)
S) 15,300	

VARIAS CUENTAS	
	107,100 (1)
	23,100 (4)
	28,370 (5)
	158,570 (S)

PRODUCCION EN PROCESO MATERIALES DIRECTOS	
2) 86,250	60,000 (6)
	26,250 (7)

PRODUCCION EN PROCESO SUELDOS Y SALARIOS	
3) 34,500	24,000 (6)
	10,500 (7)

PRODUCCION EN PROCESO GASTOS INDIRECTOS	
4) 23,000	16,000 (6)
	7,000 (7)

DESVIACION EN CANTIDAD MATERIALES DIRECTOS	
2) 3,750	3,750 (12)

DESVIACION EN PRECIO MATERIALES DIRECTOS	
2) 1,800	1,800 (12)

DESVIACION EN CANTIDAD SUELDOS Y SALARIOS	
12) 1,500	1,500 (3)

DESVIACION EN PRECIO SUELDOS Y SALARIOS	
3) 550	550 (12)

DESVIACION EN "GASTOS" GASTOS INDIRECTOS	
4) 800	900 (12)

DESVIACION EN CAPACIDAD GASTOS INDIRECTOS	
4) 300	300 (12)

DESVIACION EN CANTIDAD GASTOS INDIRECTOS	
12) 1,000	1,000 (4)

SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR	
S) 33,550	33,550 (3)

ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS	
6) 100,000	62,500 (8)
S) 37,500	

INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO	
7) 43,750	
S) 43,750	

VENTAS	
10) 125,000	125,000 (9)

COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO	
8) 62,500	62,500 (11)

CLIENTES	
9) 125,000	
5) 125,000	

PERDIDAS Y GANANCIAS	
11) 62,500	125,000 (10)
12) 4,700	
13) 28,370	
	29,430 (5)

GASTOS DE VENTA	
5) 18,500	18,500 (13)

GASTOS DE ADMINISTRACION	
5) 9,870	9,870 (13)

IX. COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO  
 Por el período del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Materiales Directos Utilizados:		∫	91,800.00
Compras Netas		\$	107,100.00
Menos:			
Inventario Final de Materiales			<u>15,300.00</u>
Más:			
Sueldos y Salarios Directos			<u>33,550.00</u>
	COSTO DIRECTO	\$	125,350.00
Más:			
Gastos Indirectos de Producción			<u>23,100.00</u>
	COSTO TOTAL REAL DE PRODUCCION		\$ 148,450.00
Menos:			
Desviaciones:			4,700.00
En Materiales Directos	\$	5,550.00	
En Sueldos y Salarios Directos		(950.00)	
En Gastos Indirectos de Producción		<u>100.00</u>	
	COSTO TOTAL ESTANDAR DE PRODUCCION		\$ 143,750.00
Menos:			
Inventario Final de Producción en Proceso			<u>43,750.00</u>
	COSTO ESTANDAR DE PRODUCCION DE - ARTICULOS TERMINADOS		\$ 100,000.00
Menos:			
Inventario Final de Artículos Terminados			<u>37,500.00</u>
	COSTO ESTANDAR DE PRODUCCION DE- LO VENDIDO		\$ <u>62,500.00</u>

## X. ESTADO DE RESULTADOS

Por el período del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Ventas Netas		\$ 125,000.00
Menos:		
Costo Estándar de Producción de lo Vendido		<u>62,500.00</u>
MARGEN SOBRE LA VENTA ESTANDAR		\$ 62,500.00
Menos:		
Desviaciones:		4,700.00
En Materiales Directos	\$ 5,550.00	
En Sueldos y Salarios Directos	(950.00)	
En Gastos Indirectos de Producción	<u>100.00</u>	
MARGEN SOBRE LA VENTA REAL		\$ 57,800.00
Menos:		
Costo de Operación:		28,370.00
Gastos de Venta	\$ 18,500.00	
Gastos de Administración	<u>9,870.00</u>	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ <u>29,430.00</u>

## S O L U C I O N

### SEGUNDO PERIODO

I. VALUACION DEL INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCION EN PROCESO AL NUEVO COSTO ESTAN-  
DAR (Asiento No. 1)

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO ESTANDAR	TOTAL
Materiales Directos	500 Us. al 70% = 350	\$ 97.50	\$ 34,125.00
Sueldos y Salarios Dir.	500 Us. al 70% = 350	35.00	12,250.00
Gastos Indirectos de Prod.	500 Us. al 70% = 350	30.00	10,500.00
SUMAS:	<u>350</u>	<u>\$ 162.50</u>	<u>\$ 56,875.00</u>

II. VALUACION DEL INVENTARIO INICIAL DE ARTICULOS TERMINADOS AL NUEVO COSTO ESTAN-  
DAR (Asiento No. 2)

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO ESTANDAR	TOTAL
Materiales Directos	300	\$ 97.50	\$ 29,250.00
Sueldos y Salarios Dir.	300	35.00	10,500.00
Gastos Indirectos de Prod.	300	30.00	9,000.00
SUMAS:	<u>300</u>	<u>\$ 162.50</u>	<u>\$ 48,750.00</u>

(Asiento No. 3) Por la compra de Materiales

III. PRODUCCION EQUIVALENTE PARA LOS TRES ELEMENTOS:

A) Terminadas	900 Us.	
B) En Proceso (300 Us. al 80%)	240 Us.	
C) Averiadadas	50 Us.	
D) Defectuosas	150 Us.	<u>1,340 Us.</u>

IV. MATERIALES DIRECTOS UTILIZADOS:

(Asiento No. 4)

1. Total de Materiales Directos

A) Estándar total	1,340Us.X15Kgs.=20,100Kgs.X\$6.50 =	\$ 130,650.00
Menos: Inv. Inicial	350Us.X15Kgs.= 5,250Kgs.X 6.50 =	34,125.00
ESTANDAR INCURRIDO	<u>990Us.X15Kgs.=14,850Kgs.X\$6.50 =</u>	<u>\$ 96,525.00</u>

B) Reales 14,500Kgs.X\$6.55 = 94,975.00

DESVIACION EN MATERIALES DIRECTOS \$ (1,550.00)

## 2. Análisis de Desviación en Materiales Directos:

## A) En Cantidad

a) Estándar total 20,100 Kgs.

Menos: Inv. Inicial 5,250 Kgs.

ESTANDAR INCURRIDO 14,850 Kgs.

b) Real 14,500 Kgs.APROVECHAMIENTO (350)Kgs. X \$ 6.50 = \$(2,275.00)

## B) En Precio

a) Estándar \$ 6.50

b) Real 8.55SOBREPRECIO \$ 0.05 X 14,500 Kgs. = 725.00 \$ (1,550.00)

## V. SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS DEVENGADOS

(Asiento No. 5)

## 1. Total de Sueldos y Salarios Directos

A) Estándar total 1,340Us.X10Hrs.=13,400Hrs.X\$3.50= \$ 46,900.00

Menos: Inv. Inicial 350Us.X10Hrs.= 3,500Hrs.X 3.50= 12,250.00ESTANDAR INCURRIDO 990Us.X10Hrs.= 9,900Hrs.X\$3.50= \$ 34,650.00B) Reales 35,000.00DESVIACION EN SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS \$ 350.00

## 2. Análisis de Desviación en Sueldos y Salarios Directos

## A) En Cantidad

a) Estándar total 13,400 Hrs.

Menos: Inv. Inicial 3,500 Hrs.

ESTANDAR INCURRIDO 9,900 Hrs.

b) Real 10,000 Hrs.INEFICIENCIA 100 Hrs. X \$ 3.50 = \$ 350.00

## B) En Precio

a) Estándar \$ 3.50

b) Real 3.50EFICIENCIA -0- X 10,000 Hrs. = 0.00 \$ 350.00

## VI. GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION INCURRIDOS

(Asiento No. 6)

## 1. Gastos Indirectos

A) Estándar 1,340Us.X10Hrs.=13,400X\$3.00= \$ 40,200.00

Menos: Inv. Inicial 350Us.X10Hrs.= 3,500X 3.00= 10,500.00ESTANDAR NETO 990Us.X10Hrs.= 9,900X 3.00= \$ 29,700.00B) Reales 30,500.00DESVIACION EN GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION \$ 800.00

## 2. Análisis de la Desviación en Gastos Indirectos de Producción

## A) En Capacidad

a) Horas Presupuestadas	10,250 Hrs.	
b) Horas Realizadas	<u>10,000 Hrs.</u>	
CAPACIDAD NO APROVECHADA	<u>250 Hrs.</u>	X \$ 3.00 = \$ 750.00

## B) En Gastos

a) Presupuestados	\$ 30,750.00	
b) Horas Reales	<u>30,500.00</u>	
AHORRO EN PRESUPUESTO	250.00	(250.00)
c) Subanálisis		
c.1) Presupuesto que no se debió ejercer	\$ (750.00)	
c.2) Exceso real sobre la presupuesto	<u>500.00</u>	
AHORRO EN PRESUPUESTO	\$ <u>(250.00)</u>	

## C) En Cantidad

a) Horas Estándar	13,400 Hrs.	
Menos: Inv. Inicial	<u>3,500 Hrs.</u>	
ESTANDAR NETO	9,900 Hrs.	
b) Horas Reales	<u>10,000 Hrs.</u>	
BAJO RENDIMIENTO	<u>100 Hrs.</u>	X \$ 3.00 = <u>300.00</u> \$ 800.00

(Asiento No. 7) Por el Registro de los Gastos de Venta y Administración.

## VII. VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTANDAR

(Asiento No. 8)

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO ESTANDAR	TOTAL
Materiales Directos	900	\$ 97.50	\$ 87,750.00
Sueldos y Salarios Dir.	900	35.00	31,500.00
Gastos Indirectos de Prod.	900	30.00	27,000.00
SUMAS:	<u>900</u>	<u>\$ 162.50</u>	<u>\$ 146,250.00</u>

## VIII. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTANDAR

(Asiento No. 9)

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO ESTANDAR	TOTAL
Materiales Directos	300 Us. X 80% = 240	\$ 97.50	\$ 23,400.00
Sueldos y Salarios Dir.	300 Us. X 80% = 240	35.00	8,400.00
Gastos Indirectos de Prod.	300 Us. X 80% = 240	30.00	7,200.00
SUMAS:	<u>240</u>	<u>\$ 162.50</u>	<u>\$ 39,000.00</u>

## IX. VALUACION DE LA PRODUCCION AVERIADA A COSTO ESTANDAR

(Asiento No. 10)

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO ESTANDAR	TOTAL
Materiales Directos	50	\$ 97.50	\$ 4,875.00
Sueldos y Salarios Dir.	50	35.00	1,750.00
Gastos Indirectos de Prod.	50	30.00	1,500.00
SUMAS:	50	\$ 162.50	\$ 8,125.00

## X. VALUACION DE LA PRODUCCION DEFECTUOSA A COSTO ESTANDAR

(Asiento No. 11)

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO ESTANDAR	TOTAL
Materiales Directos	150	\$ 97.50	\$ 14,625.00
Sueldos y Salarios Dir.	150	35.00	5,250.00
Gastos Indirectos de Prod.	150	30.00	4,500.00
SUMAS:	150	\$ 162.50	\$ 24,375.00

## XI. VALUACION DE LA PRODUCCION VENDIDA

1. A Costo Estándar 800 Us. X \$ 162.50 = \$ 130,000.00 (Asiento No. 12)  
 2. A Precio de Venta 800 Us. X \$ 406.25 = \$ 325,000.00 (Asiento No. 13)

(Asientos Nos. 14, 15, 16, 17, y 18) Por el traspaso de las Cuentas de Resultados y de las Desviaciones a Pérdidas y Ganancias.

## XII. ESQUEMAS DE MAYOR

ALMACEN DE MATERIALES		VARIAS CUENTAS		PRODUCCION EN PROCESO MATERIALES DIRECTOS	
S) 15,300	94,975 (4)	158,570 (8)		1) 34,125	87,750 (8)
3) 101,525		101,525 (3)		4) 96,525	23,400 (9)
S) 21,850		30,500 (6)			4,875 (10)
		68,000 (7)			14,625 (11)
		358,595 (5)			
PRODUCCION EN PROCESO SUELDOS Y SALARIOS		PRODUCCION EN PROCESO GASTOS INDIRECTOS		DESVIACION EN CANTIDAD MATERIALES DIRECTOS	
1) 12,250	31,500 (8)	1) 10,500	27,000 (8)	16) 2,275	2,275 (4)
5) 34,650	8,400 (9)	5) 29,700	7,200 (9)		
	1,750 (10)		1,500 (10)		
	5,250 (11)		4,500 (11)		

DESVIACION EN PRECIO  
MATERIALES DIRECTOS

4)	725	725 (16)
----	-----	----------

---



---

DESVIACION EN GASTOS  
GASTOS INDIRECTOS

16)	250	250 (6)
-----	-----	---------

---



---

SUELDOS Y SALARIOS  
POR APLICAR

S)	35,000	35,000 (5)
----	--------	------------

---



---

ALMACEN DE PRODUCCION  
AVERIADA

10)	8,125	
S)	8,125	

---

COSTO DE PRODUCCION  
DE LO VENDIDO

12)	130,000	130,000 (15)
-----	---------	--------------

---



---

GASTOS DE VENTA

7)	28,000	28,000 (18)
----	--------	-------------

---



---

DESVIACION EN CANTIDAD  
SUELDOS Y SALARIOS

5)	350	350 (16)
----	-----	----------

---



---

DESVIACION EN CAPACIDAD  
GASTOS INDIRECTOS

6)	750	750 (16)
----	-----	----------

---



---

ALMACEN DE ARTICULOS  
TERMINADOS

S)	37,500	130,000 (12)
2)	11,250	
8)	146,250	
S)	65,000	

---

ALMACEN DE PRODUCCION  
DEFECTUOSA

11)	24,375	
S)	24,375	

---

CLIENTES

S)	125,000	
13)	325,000	
S)	450,000	

---

PERDIDAS Y GANANCIAS

15)	130,000	29,430 (5)
18)	68,000	325,000 (14)
		400 (16)
		24,375 (17)
		181,205 (5)

---

DESVIACION EN PRECIO  
SUELDOS Y SALARIOS

0	0
---	---

---



---

DESVIACION EN CANTIDAD  
GASTOS INDIRECTOS

6)	300	300 (16)
----	-----	----------

---



---

INVENTARIO DE PRODUCCION  
EN PROCESO

S)	43,750	43,750 (1)
9)	39,000	
S)	39,000	

---

VENTAS

14)	325,000	325,000 (13)
-----	---------	--------------

---



---

GASTOS DE ADMINISTRACION

7)	40,000	40,000 (18)
----	--------	-------------

---



---

AJUSTE DE INVENTARIOS  
POR REVALUACION ESTANDAR

17)	24,375	13,125 (1)
		11,250 (2)

---



---

XIII. COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO  
 Por el periodo del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Inventario Inicial de Producción en Proceso		\$	56,375.00	
MATERIAL DIRECTO UTILIZADO:		\$	94,975.00	
Inventario Inicial de Materiales	\$	15,300.00		
Más:				
Compras Netas		<u>101,525.00</u>		
MATERIAL DIRECTO DISPONIBLE	\$	116,825.00		
Menos: Inv. Final de Materiales		<u>21,850.00</u>		
SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS			<u>35,000.00</u>	
COSTO DIRECTO	\$	129,975.00		
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION			<u>30,500.00</u>	<u>160,475.00</u>
COSTO TOTAL REAL DE PRODUCCION	\$			217,350.00
Menos:				
Desviaciones:				(400.00)
En Materiales Directos	\$	(1,550.00)		
Sueldos y Salarios Directos		350.00		
Gastos Indirectos de Producción		<u>300.00</u>		
COSTO TOTAL ESTANDAR DE PRODUCCION	\$			217,750.00
Menos:				
Inv. Final de Producción en Proceso	\$	39,000.00		
Inv. Final de Producción Averjada		3,125.00		
Inv. Final de Producción Defectuosa		<u>24,375.00</u>		<u>71,500.00</u>
COSTO ESTANDAR DE ARTICULOS TERMINADOS	\$			146,250.00
Más: Inv. Inicial de Artículos Terminados	\$	48,750.00		
Menos: Inv. Final de Artículos Terminados		<u>65,000.00</u>		<u>(16,250.00)</u>
COSTO ESTANDAR DE PRODUCCION DE LO VENDIDO	\$			<u>130,000.00</u>

## XIV. ESTADO DE RESULTADOS

Por el período del \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Ventas		\$ 325,000.00
Menos:		
Costo Estándar de Producción de lo Vendido		<u>130,000.00</u>
MARGEN SOBRE LA VENTA ESTANDAR		\$ 195,000.00
Menos:		(24,775.00)
Desviaciones:		
En Materiales Directos	\$ ( 1,550.00)	
En Sueldos y Salarios Directos	350.00	
En Gastos Indirectos de Producción	800.00	
y:		
Ajuste de Inventarios por nuevo Estándar	(24,375.00)	<u>          </u>
MARGEN SOBRE LA VENTA REAL		\$ 219,775.00
Menos:		
Costo de Operación:		68,000.00
Gastos de Venta	\$ 28,000.00	
Gastos de Administración	<u>40,000.00</u>	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ <u>151,775.00</u>

## TERCER PROBLEMA DE COSTOS ESTANDAR. METODO "B"

*(Un Período con dos Procesos)*

### PROCESO "A"

#### I. HOJA DE COSTOS ESTANDAR POR UNIDAD

1. Materiales Directos	6 Kgs. a \$ 9.00 =	\$ 54.00
2. Sueldos y Salarios Directos	8 Hrs. a 5.00 =	40.00
3. Gastos Indirectos de Producción	8 Hrs. a 3.00 =	<u>24.00</u>
COSTO UNITARIO ESTANDAR		<u>\$ 118.00</u>

#### II. PRESUPUESTOS

1. De Capacidad Productiva	4,170Hrs.
2. De Gastos Indirectos de Producción	\$ 12,510.00

#### III. INVENTARIO INICIAL

	GRADO PRODUCCION DE EQUIVALEN-			COSTO	
	US.	AVANCE	TE	UNITARIO	IMPORTE
1. Materiales Directos	100	100%	100	\$ 54.00	\$ 5,400.00
2. Sueldos y Salarios Directos	100	50%	50	40.00	2,000.00
3. Gastos Indirectos de Producción	100	50%	50	24.00	1,200.00
TOTAL					<u>\$ 8,600.00</u>

#### IV. INFORME DE PRODUCCION

1. Terminadas	500 Us.
2. En Proceso	<u>150 Us.</u> <u>650 Us.</u>
A) Materiales	100%
B) Sueldos y Salarios	70%
C) Gastos Indirectos	70%

#### V. OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PERIODO

1. Compra de Materiales	5,000 Kgs. a	\$ 9.00 =	\$ 45,000.00
2. Materiales Directos Utilizados	3,500 Kgs. a	9.00 =	31,500.00
3. Sueldos y Salarios Devengados	4,500 Hrs. a	5.05 =	22,725.00
4. Gastos Indirectos Incurridos			12,900.00

## PROCESO "B"

## I. HOJA DE COSTOS ESTANDAR POR UNIDAD

1. Materiales Directos	3 Kgs.	a	\$ 6.00	=	\$ 18.00
2. Sueldos y Salarios Directos	5 Hrs.	a	3.00	=	15.00
3. Gastos Indirectos de Producción	5 Hrs.	a	2.00	=	10.00
COSTO UNITARIO ESTANDAR					\$ <u>43.00</u>

## II. PRESUPUESTOS

1. De Capacidad Productiva	2,450 Hrs.
2. De Gastos Indirectos de Producción	\$ 4,900.00

## III. INVENTARIO INICIAL

	US.	GRADO DE AVANCE	PRODUCCION DE EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
A) Gasto Puro de "B"					
1. Materiales Directos	120	100%	120	\$ 18.00	\$ 2,160.00
2. Sueldos y Salarios Directos	120	70%	84	15.00	1,260.00
3. Gastos Indirectos de Prod.	120	70%	84	<u>10.00</u>	<u>840.00</u>
SUMA:				\$ 43.00	\$ <u>4,260.00</u>
B) Costo de "A" en "B"					
1. Materiales Directos	120	100%	120	\$ 54.00	\$ 6,480.00
2. Sueldos y Salarios Directos	120	100%	120	40.00	4,800.00
3. Gastos Indirectos de Prod.	120	100%	120	<u>24.00</u>	<u>2,880.00</u>
SUMA:				\$ 118.00	\$ <u>14,160.00</u>
TOTAL:					\$ <u>18,420.00</u>

## IV. INFORME DE PRODUCCION

1. Terminadas	400 Us.	
2. En Proceso al 70% de acabado	120 Us.	
3. Pérdida anormal con todo el Costo	35 Us.	
4. Producción Defectuosa	20 Us.	
5. Producción Avariada	<u>45 Us.</u>	<u>620 Us.</u> <u>620 Us.</u>
A) Materiales Directos	100%	
B) Sueldos y Salarios Directos	60%	
C) Gastos Indirectos de Producción	60%	

## V. OPERACIONES DEL PERIODO

1. Compras de Materiales	2,000 Kgs.	a	\$ 6.10	=	\$ 12,200.00
2. Materiales Directos Utilizados	1,300 Kgs.	a	6.10	=	7,930.00
3. Sueldos y Salarios Devengados	2,500 Hrs.	a	3.00	=	7,500.00
4. Gastos Indirectos Incurridos				=	4,950.00
5. Los Gastos de Venta Importaron y los de Administración					8,125.00
6. Se Venden	350 Us.	a	\$ 300.00	c/u	10,300.00

## VI. SE PIDE:

1. Resolver el problema utilizando esquemas de "MAYOR"
2. Análisis de las Desviaciones por elementos del Costo
3. Elaborar el Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido
4. Estado de Resultados.

## S O L U C I O N

## PROCESO "A"

(Asiento No. 1) Por el traspaso del Inventario Inicial de Producción en Proceso a las Cuentas Controladoras del Costo.

(Asiento No. 2) Por la compra de Materiales

## I. MATERIALES DIRECTOS UTILIZADOS

## 1. Producción equivalente:

A) Terminadas	500 Us.	
B) En Proceso 100%	<u>150 Us.</u>	<u>650 Us.</u>

## 2. Total de Materiales Directos Utilizados

A) Estándar Total	650Us. X 6Kgs. = 3,900Kgs. X \$9.00 =	\$35,100.00
Menos: Inv. Inicial	<u>100Us. X 6Kgs. = 600Kgs. X 9.00 =</u>	<u>5,400.00</u>
Estándar Incurrido	<u>550Us. X 6Kgs. = 3,300Kgs. X 9.00 =</u>	<u>\$29,700.00</u>
B) Costo Histórico	3,500Kgs. X 9.00 =	<u>31,500.00</u>
DESVIACION DE MATERIALES DIRECTOS		<u>\$ 1,900.00</u>

## 3. Análisis de Desviación en Materiales Directos

## A) En Cantidad

a) Estándar Total	3,900 Kgs.
Menos: Inv. Inicial	<u>600 Kgs.</u>
Estándar Incurrido	3,300 Kgs.
b) Históricos	<u>3,500 Kgs.</u>
DESPERDICIO	<u>200 Kgs. X \$ 9.00 = \$ 1,800.00</u>

## B) En Precio

a) Estándar	\$ 9.00
b) Histórico	<u>9.00</u>
A LA PAR	<u>-0-</u> X 3,500 Kgs. = <u>0.00</u> \$ <u>1,900.00</u>

## II. SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS DEVENGADOS

(Asiento No. 4)

## 1. Producción equivalente para Sueldos y Salarios y Gastos Indirectos de Producción

A) Terminadas	500 Us.	
B) En Proceso 150 X 70%	<u>105 Us.</u>	<u>605 Us.</u>

## 2. Total de Sueldos y Salarios Directos Devengados

A) Estándar Total	605 X 8Hrs. = 4,840Hrs. X \$5.00 =	\$ 24,200.00
Menos: Inv. Inicial	<u>50 X 8Hrs. = 400Hrs. X 5.00 =</u>	<u>2,000.00</u>
Estándar Incurrido	<u>555 X 8Hrs. = 4,440Hrs. X 5.00 =</u>	<u>\$ 22,200.00</u>
B) Costo Histórico	4,500Hrs. X 5.05 =	<u>22,725.00</u>
DESVIACION DE SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS		<u>\$ 525.00</u>

## 3. Análisis de Desviación en Sueldos y Salarios Directos

## A) En Cantidad

a) Estándar Total	4,840 Hrs.	
Menos: Inv. Inicial	<u>400 Hrs.</u>	
Estándar Incurrido	4,440 Hrs.	
b) Histórica	<u>4,500 Hrs.</u>	
INEFICIENCIA	<u>60 Hrs.</u>	X \$ 5.00 = \$ 300.00

## B) En Precio

a) Estándar	\$ 5.00	
b) Real	<u>5.05</u>	
SOBREPRECIO	\$ <u>0.05</u>	X 4,500 Hrs. = <u>225.00</u> \$ <u>525.00</u>

## III. GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION INCURRIDOS

(Asiento No. 5)

## 1. Gastos Indirectos de Producción

A) Estándar Total	605 X 8Hrs. = 4,840Hrs. X \$3.00 =	\$ 14,520.00
Menos: Inv. Inicial	<u>50 X 8Hrs. = 400Hrs. X 3.00 =</u>	<u>1,200.00</u>
Estándar Incurrido	<u>555 X 8Hrs. = 4,440Hrs. X 3.00 =</u>	<u>\$ 13,320.00</u>
B) Costo Histórico	4,500Hrs.	<u>12,900.00</u>
DESVIACION EN GASTOS INDIRECTOS		\$ <u>(420.00)</u>

## 2. Análisis de Desviación en Gastos Indirectos

## A) En Capacidad

a) Horas Presupuestadas	4,170Hrs.	
b) Horas Realizadas	<u>4,500Hrs.</u>	
CAPACIDAD SOBRE APROVECHADA	(330Hrs.)	X\$3.00=\$990.00

## B) En Gastos

a) Presupuestados	\$12,510	
b) Realizadas	<u>12,900</u>	
EXCESO SOBRE EL PRESUPUESTO		390.00

## c) Subanálisis de "En Gastos"

c.1) Exceso Justificado	\$ 990.00
c.2) Economía con el Presupuesto	<u>(600.00)</u>
EXCESO SOBRE EL PRESUPUESTO	\$ <u>390.00</u>

## C) En Cantidad

a) Horas Estándar	4,840Hrs.	
Menos: Inv. Inicial	<u>400Hrs.</u>	
ESTANDAR NETO	4,440Hrs.	
b) Horas Reales	<u>4,500Hrs.</u>	
INEFICIENCIA	<u>60Hrs.</u>	X\$3.00= <u>180.00</u> \$ <u>(420.00)</u>

## IV. VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTANDAR

(Asiento No. 6)

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO ESTANDAR	TOTAL
Materiales Directos	500	\$ 54.00	\$ 27,000.00
Sueldos y Salarios Directos	500	40.00	20,000.00
Gastos Indirectos de Prod.	500	24.00	12,000.00
<b>SUMAS:</b>	<b>500</b>	<b>\$ 118.00</b>	<b>\$ 59,000.00</b>

## V. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTANDAR

(Asiento No. 7)

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO ESTANDAR	TOTAL
Materiales Directos	150 Us. X 100 % = 150 Us.	\$ 54.00	\$ 8,100.00
Sueldos y Salarios Dir.	150 Us. X 70 % = 105 Us.	40.00	4,200.00
Gastos Indirectos de Prod.	150 Us. X 70 % = 105 Us.	24.00	2,520.00
<b>SUMAS:</b>		<b>\$ 118.00</b>	<b>\$ 14,820.00</b>

## PROCESO "B"

(Asiento No. 8) Por el traspaso del Inventario Inicial de Producción en Proceso a las Cuentas Controladoras del Costo.

(Asiento No. 9) Por la Compra de Materiales

## I. MATERIALES DIRECTOS UTILIZADOS

(Asiento No. 10)

## 1. Producción equivalente:

A) Terminadas	400 Us.	
B) En Proceso 120 Us. X 70%	84 Us.	
C) Pérdida Anormal	35 Us.	
D) Defectuosa	20 Us.	
E) Averiaada	45 Us.	<u>584 Us.</u>

## 2. Total de Materiales Directos Utilizados

A) Estándar Total	584Us. X 3Kgs. = 1,752Kgs. X \$6.00 = \$10,512.00
Menos: Inv. Inicial	120Us. X 3Kgs. = 360Kgs. X 6.00 = 2,160.00
Estándar Incurrido	<u>464Us. X 3Kgs. = 1,392Kgs. X 6.00 = \$ 8,352.00</u>

B) Costo Real 1,300Kgs. X \$6.10 = 7,930.00

DESVIACION EN MATERIALES DIRECTOS \$ (422.00)

## 3. Análisis de Desviación en Materiales Directos

## A) En Cantidad

a) Estándar Total 1,752 Kgs.  
Menos: Inv. Inicial 360 Kgs.

Estándar Incurrido 1,392 Kgs.

b) Histórico 1,300 Kgs.

RENDIMIENTO (92 Kgs.) X \$ 6.00 = \$(552.00)

## B) En Precio

a) Estándar \$ 6.00

b) Histórico 5.10

SOBREPRECIO \$ 0.10 X 1,300 Kgs. = 130.00 \$ (422.00)

## II. SUELDOS Y SALARIOS DEVENGADOS

(Asiento No. 77)

## 1. Producción equivalente para Sueldos y Gastos

A) Terminadas 400 Us.  
B) En Proceso 120 Us. al 70% 84 Us.  
C) Pérdida Anormal 35 Us.  
D) Defectuosa 20 Us.  
E) Averjada 45 Us. al 60% 27 Us. 566 Us.

## 2. Total de Sueldos y Salarios Directos Devengados

A) Estándar Total 566Us. X 5Hrs. = 2,830Hrs. X \$3.00 = \$ 8,490.00  
Menos: Inv. Inicial 84Us. X 5Hrs. = 420Hrs. X 3.00 = 1,260.00  
Estándar Incurrido 482Us. X 5Hrs. = 2,410Hrs. X \$3.00 = \$ 7,230.00

B) Costo Histórico 2,500Hrs. X \$3.00 = 7,500.00

DESVIACION EN SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS \$ 270.00

## 3. Análisis de Desviación en Sueldos y Salarios Directos

## A) En Cantidad

a) Estándar Total 2,830 Hrs.  
Menos: Inv. Inicial 420 Hrs.

Estándar Incurrido 2,410 Hrs.

b) Histórico 2,500 Hrs.

INEFICIENCIA 90 Hrs. X \$ 3.00 = \$ 270.00

## B) En Precio

a) Estándar \$ 3.00

b) Histórico 3.00

A LA PAR \$ -0- X 2,500 Hrs. = 0.00 \$ 270.00

## III. GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION

(Asiento No. 12)

## 1. Gastos Indirectos Incurridos

A) Estándar Total	566Us. X 5Hrs. = 2,830Hrs. X \$2.00 = \$ 5,660.00	
Menos: Inv. Inicial	<u>84Us. X 5Hrs. = 420Hrs. X 2.00 =</u>	<u>840.00</u>
Estándar Incurrido	<u>482Us. X 5Hrs. = 2,410Hrs. X \$2.00 =</u>	<u>\$ 4,820.00</u>
B) Costo Histórico	2,500Hrs.	<u>4,950.00</u>
DESVIACION EN GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION		<u>\$ 130.00</u>

## 2. Análisis de Desviación en Gastos Indirectos de Producción

## A) En Capacidad

a) Horas Presupuestadas	2,450Hrs.	
b) Horas Históricas	<u>2,500Hrs.</u>	
CAPACIDAD SOBREAPROBECHADA	<u>(50Hrs.)</u> X \$2.00 =	\$(100.00)

## B) En Gastos

a) Presupuestados	\$4,900.00	
b) Históricos	<u>4,950.00</u>	
EXCESO SOBRE EL PRESUPUESTO		50.00

## c) Subanálisis de "En Gastos"

c.1) Exceso Justificado	\$ 100.00
c.2) Ahorro en Presupuesto	<u>(50.00)</u>

## C) En Cantidad

a) Horas Estándar	2,830Hrs.	
Menos: Inv. Inicial	<u>420Hrs.</u>	
Estándar Neto	2,410Hrs.	
b) Horas Históricas	<u>2,500Hrs.</u>	
INEFICIENCIA	<u>90Hrs.</u> X \$2.00 =	<u>180.00</u> <u>\$130.00</u>

(Asiento No. 13) Por el registro de los Gastos de Venta y los de Administración

## IV. VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTÁNDAR

(Asiento No. 14)

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO ESTANDAR	TOTAL
1. Costo Puro de "B"			
A) Materiales Directos	400	\$ 18.00	\$ 7,200.00
B) Sueldos y Salarios Directos	400	15.00	6,000.00
C) Gastos Indirectos de Prod.	400	10.00	<u>4,000.00</u>
PARCIAL			<u>\$ 17,200.00</u>

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO ESTANDAR	TOTAL
2. Costo de "A" en "B"			
A) Materiales Directos	400	\$ 54.00	\$ 21,600.00
B) Sueldos y Salarios Directos	400	40.00	16,000.00
C) Gastos Indirectos de Prod.	400	24.00	<u>9,600.00</u>
PARCIAL			\$ 47,200.00
TOTAL			\$ <u>64,400.00</u>

V. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTANDAR *(Asiento No. 15)*

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO ESTANDAR	TOTAL
1. Costo Puro de "B"			
A) Materiales Directos	120 Us. X 70% = 84 Us.	\$ 18.00	\$ 1,512.00
B) Sueldos y Salarios Dir.	120 Us. X 70% = 84 Us.	15.00	1,260.00
C) Gastos Indirectos de Prod.	120 Us. X 70% = 84 Us.	10.00	<u>840.00</u>
PARCIAL			\$ 3,612.00
2. Costo de "A" en "B"			
A) Materiales Directos	120	\$ 54.00	\$ 6,480.00
B) Sueldos y Salarios Directos	120	40.00	4,800.00
C) Gastos Indirectos de Producción	120	24.00	<u>2,880.00</u>
PARCIAL			\$ 14,160.00
TOTAL			\$ <u>17,772.00</u>

VI. VALUACION DE LA PERDIDA ANORMAL A COSTO ESTANDAR *(Asiento No. 16)*

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO ESTANDAR	TOTAL
1. Costo Puro de "B"			
A) Materiales Directos	35	\$ 18.00	\$ 630.00
B) Sueldos y Salarios Directos	35	15.00	525.00
C) Gastos Indirectos de Prod.	35	10.00	<u>350.00</u>
PARCIAL			\$ 1,505.00
2. Costo de "A" en "B"			
A) Materiales Directos	35	\$ 54.00	\$ 1,890.00
B) Sueldos y Salarios Directos	35	40.00	1,400.00
C) Gastos Indirectos de Prod.	35	24.00	<u>840.00</u>
PARCIAL			\$ 4,130.00
TOTAL			\$ <u>5,635.00</u>

## VII. VALUACION DE LA PRODUCCION DEFECTUOSA A COSTO ESTANDAR

(Asiento No. 17)

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO ESTANDAR	TOTAL
1. Costo Puro de "B"			
A) Materiales Directos	20	\$ 18.00	\$ 360.00
B) Sueldos y Salarios Directos	20	15.00	300.00
C) Gastos Indirectos de Prod.	20	10.00	<u>200.00</u>
PARCIAL			\$ <u>860.00</u>
2. Costo de "A" en "B"			
A) Materiales Directos	20	\$ 54.00	\$ 1,080.00
B) Sueldos y Salarios Directos	20	40.00	800.00
C) Gastos Indirectos de Prod.	20	24.00	<u>480.00</u>
PARCIAL:			\$ <u>2,360.00</u>
TOTAL:			\$ <u>3,220.00</u>

## VIII. VALUACION DE LA PRODUCCION AVERIADA A COSTO ESTANDAR

(Asiento No. 18)

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO ESTANDAR	TOTAL
1. Costo Puro de "B"			
A) Materiales Directos	45 Us. X 100% = 45 Us.	\$ 18.00	\$ 810.00
B) Sueldos y Salarios D.	45 Us. X 60% = 27 Us.	15.00	405.00
C) Gastos Indirectos de P.	45 Us. X 60% = 27 Us.	10.00	<u>270.00</u>
PARCIAL			\$ <u>1,485.00</u>
2. Costo de "A" en "B"			
A) Materiales Directos	45	\$ 54.00	\$ 2,430.00
B) Sueldos y Salarios Directos	45	40.00	1,800.00
C) Gastos Indirectos de Producción	45	24.00	<u>1,080.00</u>
PARCIAL:			\$ <u>5,310.00</u>
TOTAL:			\$ <u>6,795.00</u>

## IX. VALUACION DE LA PRODUCCION VENDIDA

1. A Costo Estándar 350 Us. X \$ 161.00 = \$ 56,350.00

(Asiento No. 19)

2. A Precio de Venta 350 Us. X \$ 300.00 = \$ 105,000.00

(Asiento No. 20)

(Asientos 21 y siguientes) Por el traspaso de las Cuentas de Resultados a Pérdidas y Ganancias.

## X. ESQUEMAS DE "MAYOR"

MATERIALES PROCESO "A"		
1)	5,400	27,000 (6
3)	29,700	8,100 (7

INVENTARIO DE PRO DUCCION EN PROCESO "A"		
S)	8,600	8,600 (1
7)	14,820	
S)	14,820	

DESVIACION EN PRECIO MATERIALES		
10)	130	130 (24

DESVIACION EN CAPACIDAD GASTOS INDIRECTOS		
24)	1,090	990 (5 100 (12

INVENTARIO DE PRODUC CION EN PROCESO "B"		
S)	18,420	18,420 (8
15)	17,772	
S)	17,772	

ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS		
14)	64,400	56,350 (19
S)	8,050	

SUELDOS Y SALARIOS PROCESO "A"		
1)	2,000	20,000 (6
4)	22,200	4,200 (7

ALMACEN DE MATERIALES		
2)	45,000	31,500 (3
9)	12,200	7,930 (10
S)	17,770	

DESVIACION EN CANTIDAD SUELDOS Y SALARIOS		
4)	300	570 (24
11)	270	

DESVIACION EN "GASTOS" GASTOS INDIRECTOS		
5)	390	440 (24
12)	50	

GASTOS DE VENTA		
13)	8,125	8,125 (23

PERDIDA ANORMAL		
16)	5,635	5,635 (25

GASTOS INDIRECTOS PROCESO "A"		
1)	1,200	12,000 (6
5)	13,320	2,520 (7

DESVIACION EN CANTIDAD MATERIALES		
3)	1,800	552 (10 1,248 (24

DESVIACION EN PRECIO SUELDOS Y SALARIOS		
4)	225	225 (24

DESVIACION EN CANTIDAD GASTOS INDIRECTOS		
5)	180	360 (24
12)	180	

GASTOS DE ADMINISTRACION		
13)	10,300	10,300 (23

PRODUCCION DEFECTUOSA		
17)	3,220	
S)	3,220	

PRODUCCION AVERIADA		COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO		CLIENTES	
18) 6,795		19) 56,350	56,350 (22)	20) 105,000	
5) 6,795				5) 105,000	
VARIAS CUENTAS		VENTAS		PERDIDAS Y GANANCIAS	
	45,000 (2)	21) 105,000	105,000 (20)	22) 56,350	105,000 (21)
	22,725 (4)			23) 18,425	
	12,900 (5)			24) 1,883	
	12,200 (9)			25) 5,635	
	7,500 (11)				22,707 (5)
	4,950 (12)				
	18,425 (13)				
	123,700 (5)				

MATERIALES			PROCESO "B"		
PROCESO "A"	PROCESO "B"	TOTAL	TOTAL	PROCESO "B"	PROCESO "A"
5) 27,000		27,000	28,800	7,200	21,600 (14)
8) 6,480	2,160	8,640	7,992	1,512	6,480 (15)
10)	8,352	8,352	2,520	530	1,890 (16)
			1,440	360	1,080 (17)
			3,240	310	2,430 (18)
33,480	10,512	43,992	43,992	10,512	33,480

SUELDOS Y SALARIOS			PROCESO "B"		
PROCESO "A"	PROCESO "B"	TOTAL	TOTAL	PROCESO "B"	PROCESO "A"
6) 20,000		20,000	22,000	5,000	16,000 (14)
8) 4,800	1,260	6,060	6,060	1,260	4,800 (15)
11)	7,230	7,230	1,925	525	1,400 (16)
			1,100	300	800 (17)
			2,205	405	1,800 (18)
24,800	8,490	33,290	33,290	8,490	24,800

GASTOS INDIRECTOS			PROCESO "B"		
PROCESO "A"	PROCESO "B"	TOTAL	TOTAL	PROCESO "B"	PROCESO "A"
6) 12,000		12,000	13,600	4,000	9,600 (14)
8) 2,880	840	3,720	3,720	840	2,880 (15)
12)	4,820	4,820	1,190	350	840 (16)
			680	200	480 (17)
			1,350	270	1,080 (18)
14,880	5,660	20,540	20,540	5,660	14,880

XI. COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO  
 Por el período del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Inventario Inicial de Producción en Proceso		\$ 27,020
Compras Netas de Materiales	\$ 57,200	
Menos:		
Inventario Final de Materiales	<u>17,770</u>	
MATERIALES DIRECTOS UTILIZADOS		\$ 39,430
Sueldos y Salarios Directos		<u>30,225</u>
COSTO DIRECTO		\$ 69,655
Gastos Indirectos de Producción		<u>17,850</u>
COSTO INCURRIDO		<u>87,505</u>
COSTO TOTAL HISTORICO DE PRODUCCION		\$ 114,525
Menos; Desviaciones:		1,893
En Materiales Directos	\$ 1,378	
En Sueldos y Salarios Directos	795	
En Gastos Indirectos de Producción	<u>(290)</u>	
COSTO TOTAL ESTANDAR DE PRODUCCION		\$ 112,642
Menos:		
Inventario Final de Producción en Proceso	\$ 32,592	
Inventario Final de Producción Defectuosa	3,220	
Inventario Final de Producción Averiaada	5,795	
Pérdida Anormal	<u>5,635</u>	
COSTO ESTANDAR DE ARTICULOS TERMINADOS		\$ 64,400
Menos:		
Inventario Final de Artículos Terminados		<u>8,050</u>
COSTO ESTANDAR DE PRODUCCION DE LO VENDIDO		\$ <u>56,350</u>

## XII. ESTADO DE RESULTADOS

Por el período del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Ventas Netas		\$ 105,000
Menos:		
Costo Estándar de Producción de lo Vendido		<u>56,350</u>
MARGEN SOBRE LA VENTA ESTANDAR		\$ 48,650
Menos; Desviaciones:		1,883
En Materiales Directos	\$ 1,378	
En Sueldos y Salarios Directos	795	
En Gastos Indirectos de Producción	<u>(290)</u>	
MARGEN SOBRE LA VENTA REAL		\$ 46,767
Menos:		
Gastos de Venta	\$ 9,125	
Gastos de Administración	10,300	
Pérdida Anormal	<u>5,635</u>	<u>24,060</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ <u>22,707</u>

## PROBLEMA DE COSTOS ESTANDAR. METODO "C"

*(Un Proceso y Un Período)*

### I. HOJA DE COSTOS ESTANDAR POR UNIDAD

1. Materiales Directos	5 Kgs.	a	\$ 5.00	=	\$ 25.00
2. Sueldos y Salarios Directos.	3 Hrs.	a	3.00	=	9.00
3. Gastos Indirectos de Producción	3 Hrs.	a	2.00	=	<u>6.00</u>
Costo Unitario Estándar					<u>\$ 40.00</u>

### II. PRESUPUESTOS

1. De capacidad productiva	1,750 Hrs.	
2. De Gastos Indirectos de Producción	\$ 3,500.00	

### III. INFORME DE PRODUCCIÓN

1. Terminadas	500 Us.	
2. En Proceso al 40% de avanzado	<u>250 Us.</u>	<u>750 Us.</u>

### IV. PRODUCCION VENDIDA

Se vendieron en el período 400 Unidades a \$ 80.00 c/u

### V. OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PERIODO

1. Compra de Materiales	5,000 Kgs	a	\$ 4.95	=	\$ 24,750.00
2. Materiales Directos Utilizados	3,150 Kgs.	=	4.95	=	15,592.50
3. Sueldos y Salarios Devengados	1,700 Hrs.	a	3.15	=	5,355.00
4. Gastos Indirectos Incurridos	1,700 Hrs.	a	2.20	=	3,740.00
5. Gastos de Venta					= 5,500.00
6. Gastos de Administración					= 4,875.00

### VI. SE PIDE:

1. Resolver el problema en Asientos de Diario y Esquemas de "Mayor"
2. Análisis de Desviaciones por elementos del costo.
3. Elaborar el Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido.
4. Estado de Resultados.

## S O L U C I O N

## I. ASIENTOS DE DIARIO

	DEBE		HABER	
	<u>ESTANDAR</u>	<u>HISTORICO</u>	<u>HISTORICO</u>	<u>ESTANDAR</u>
- 1 -				
ALMACEN DE MATERIALES	25,000.00	24,750.00		
PROCEEDORES			24,750.00	25,000.00
Compra de 5,000 Kgs. de Materiales con un Costo Histórico, de \$ 4.95 por Kg. y un Costo Estándar de \$ 5.00				
- 2 -				
MATERIALES DIRECTOS EN PROCESO	15,750.00	15,592.50		
ALMACEN DE MATERIALES			15,592.50	15,750.00
Consumo de 3,150 Kgs. de -- Materiales con un Costo Histórico de \$ 4.95 por Kg. y un Costo Estándar de \$ 5.00				
- 3 -				
SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS EN PROCESO	5,100.00	5,355.00		
<u>SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR</u>			5,355.00	5,100.00
Aplicación de los Sueldos y Salarios Directos 1,700 Hrs. Con Costo Histórico de \$ 3.15 por Hora y un Costo Estándar de \$ 3.00				
- 4 -				
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION EN PROCESO	3,400.00	3,740.00		
<u>VARIAS CUENTAS</u>			3,740.00	3,400.00
Aplicación de Gastos Indirectos Incurridos 1,700 Hrs. a Costo Histórico de \$ 2.20 y Costo Estándar de \$ 2.00				

## II. VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTANDAR

	UNIOA DES	ESP. Y TIEMPO ESTANDAR	TOTAL	COSTO UNI. ESTANDAR	COSTO ESTANDAR TOTAL
Materiales Direc tos	500	5 Kgs.	2,500 Kgs.	\$5.00	\$12,500.00
Sueldos y Sala rios Directos	500	3 Hrs.	1,500 Hrs.	3.00	4,500.00
Gastos Indirectos de Producción	500	3 Hrs.	1,500 Hrs.	2.00	3,000.00
SUMA					<u>\$20,000.00</u>

## III. VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO HISTORICO

## 1. PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

A) Terminadas	500 Us	
B) En Proceso 250 Us. al 40% de Acabado	<u>100 Us</u>	<u>600 Us</u>

## A) Costo Historico unitario de la producción por elemento:

a) Materiales Directos	= \$ <u>15,592.50</u>	=	\$ 25.9875
	500 Us.		
b) Sueldos y Salarios Directos	= <u>5,355.00</u>	=	8.9250
	600 Us.		
c) Gastos Indirectos de Producción	<u>3,740.00</u>	=	6.2333
	600 Us.		

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO REAL UNITARIO	COSTO REAL TOTAL
Materiales Directos	500	\$ 25.9875	\$ 12,993.75
Sueldos y Salarios Directos	500	8.9250	4,462.50
Gastos Indirectos de Producción	500	6.2333	3,116.67
SUMAS	<u>500</u>	<u>\$ 41.1458</u>	<u>\$ 20,572.92</u>

-5-

	DEBE		HABER	
	ESTANDAR	HISTORICO	HISTORICO	ESTANDAR
ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS	20,000.00	20,572.92		
MATERIALES EN PROCESO			12,993.75	12,500.00
SUELDOS Y SALARIOS EN PROCESO			4,462.50	4,500.00
GASTOS INDIRECTOS EN PROCESO			3,116.67	3,000.00
Traspaso de la producción terminada del periodo				

## IV. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTANDAR

ELEMENTOS	UNIDADES EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE	ESPECIE Y TIEMPO		COSTO	
			ESTANDAR	TOTAL	ESTANDAR	TOTAL
Materiales Directos	250x40%	100 Us.	5 Kgs.	500Kgs	\$ 5.00	\$2,500.00
Sueldos y Sala rios Directos	250x40%	100 Us.	3 Hrs.	300Hrs	3.00	900.00
Gastos Indirec tos de Producción	250x40%	100 Us.	3 Hrs.	300Hrs	2.00	600.00
SUMA:						<u>\$ 4,000.00</u>

## V. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO HISTORICO

ELEMENTOS	UNIDADES EN PROCESO	PRODUCCION EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO HISTORICO	COSTO TOTAL HISTORICO
Materiales Directos	250 x 40%	100 Us.	\$ 25.9875	\$ 2,598.75
Sueldos y Salarios Directos	250 X 40%	100 Us.	8.9250	892.50
Gastos Indirectos Producción	250 x 40%	100 Us.	6.2333	623.33
SUMAS		100 Us.	\$ 41.1458	\$ 4,114.58

-6-

INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO	DEBE		HABER	
	ESTANDAR	HISTORICO	HISTORICO	ESTANDAR
MATERIALES EN PROCESO	4,000.00	4,114.58		
SUELDOS Y SALARIOS EN PROCESO			2,598.75	2,500.00
GASTOS INDIRECTOS EN PROCESO			892.50	900.00
Traspaso del Inventario Final de Producción en Proceso			623.33	600.00

## VI. ANALISIS DE LA DESVIACION EN MATERIALES DIRECTOS.

## 1. En Cantidad

A) Estándar	3,000 Kgs.		
9) Histórico	<u>3,150 Kgs.</u>		
DESAPROVECHAMIENTO	<u>150 Kgs.</u>	x \$ 5.00 =	\$ 750.00

## 2. En Precio

A) Estándar	\$ 5.00		
B) Histórico	<u>4.95</u>		
EFICIENCIA	\$ <u>(0.05)</u>	x	3,150 Kgs = (157.50)
DESVIACION TOTAL			\$ <u>592.50</u>

-7-

MATERIALES DIRECTOS EN PROCESO		
ALMACEN DE MATERIALES	( 750.00)	( 750.00)
Corrección por la cantidad de Materiales a Costo Están dar según análisis de las - desviaciones		

## VII. ANALISIS DE LA DESVIACION EN SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS

1.	En Cantidad					
	A) Estándar	1,800 Hrs.				
	B) Histórico	<u>1,700 Hrs.</u>				
	EFICIENCIA	<u>100 Hrs.</u>	X	\$ 3.00	=	\$ (300.00)
2.	En Precio					
	A) Estándar	\$3.00				
	B) Histórico	<u>3.15</u>				
	SOBREPREGIO	<u>\$0.15</u>	X	1,700Hrs.	=	<u>255.00</u>
	DESVIACION TOTAL					\$ <u>45.00</u>

- 8 -

ESTANDAR DEBE	ESTANDAR HABER
300.00	300.00

SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS EN PROCESO

SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR

Complemento a Costo Estándar de las horas predeterminadas

## VIII. ANALISIS DE LA DESVIACION EN GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION

1.	1.	En Capacidad				
		A) Presupuestada	1,750 Hrs.			
		B) Histórica	<u>1,700 Hrs.</u>			
		DESAPROVECHADA	<u>50 Hrs.</u>	X	\$2.00	= \$100.00
2.	En Gastos					
	A) Presupuestados	\$3,500.00				
	B) Históricos	<u>3,740.00</u>				
	EXCESO SOBRE EL PRESUPUESTO					240.00
	C) Subanálisis					
		C.1) Presupuesto que no debió ejercer		\$ (100)		
		C.2) Exceso real sobre el estándar		<u>340.00</u>		
		EXCESO SOBRE EL PRESUPUESTO		<u>\$ 240.00</u>		
3.	En Cantidad					
	A) Horas Estándar	1,800 Hrs.				
	B) Horas Reales	<u>1,700 Hrs.</u>				
	EFICIENCIA	<u>(100 Hrs.)</u>	X	\$2.00	=	(200.00) \$ <u>140.00</u>

- 9 -

ESTANDAR DEBE	ESTANDAR HABER
200.00	200.00

GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION EN PROCESO

VARIAS CUENTAS

Complemento a Costo Estándar de los Gastos Indirectos

(Asiento 10) Por el registro de los gastos de administración y ventas

IX. VALUACION DE LA PRODUCCION VENDIDA

A) A Costo Estándar	400 Us. a \$ 40.00	= \$ 16,000.00 (11)
B) A Costo Histórico	400 Us. a 41.1458	= 16,458.32 (11)
C) A Precio de Venta	400 Us. a 80.00	= 32,000.00 (12)

(Asiento 13) Traspaso de las cuentas de resultados a pérdidas y ganancias.

X. ESQUEMAS"DE MAYOR"

ALMACEN DE MATERIALES

ESTANDAR	HISTORICO	HISTORICO	ESTANDAR
1) 25,000.00	24,750.00	15,992.50	15,750.00 (1 (750.00)(2
5) 10,000.00	9,157.50		

PROVEEDORES

ESTANDAR	HISTORICO	HISTORICO	ESTANDAR
		24,750.00	25,000.00 (1
		24,750.00	25,000.00 (5

MATERIALES DIRECTOS EN PROCESO

ESTANDAR	HISTORICO	HISTORICO	ESTANDAR
2) 15,750.00	15,992.50	12,993.75	12,500.00 (5
7) (750.00)		2,598.75	2,500.00 (6

SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS EN PROCESO

ESTANDAR	HISTORICO	HISTORICO	ESTANDAR
3) 5,100.00	5,355.00	4,462.50	4,500.00 (5
8) 300.00		892.50	900.00 (6

GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION EN PROCESO

ESTANDAR	HISTORICO	HISTORICO	ESTANDAR
4) 3,400.00	3,740.00	3,116.67	3,000.00 (5
9) 200.00		623.33	600.00 (6

## CLIENTES

ESTANDAR	HISTORICO	HISTORICO	ESTANDAR
12)	32,000.00		
5)	32,000.00		

## VENTAS

ESTANDAR	HISTORICO	HISTORICO	ESTANDAR
13)	32,000.00	32,000.00	(12

## PERDIDAS Y GANANCIAS

ESTANDAR	HISTORICO	HISTORICO	ESTANDAR
13)	16,458.32	32,000.00	(13
13)	10,375.00	5,166.68	€

VARIAS CUENTAS

ESTANDAR	HISTORICO	HISTORICO	ESTANDAR
		3,740.00	3,400.00 (4)
			200.00 (9)
		10,375.00	(10)
		14,115.00	3,600.00 (5)

ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS

ESTANDAR	HISTORICO	HISTORICO	ESTANDAR
5) 20,000.00	20,572.50	16,458.32	16,000.00 (11)
5) 4,000.00	4,114.18		

INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO

ESTANDAR	HISTORICO	HISTORICO	ESTANDAR
6) 4,000.00	4,114.58		
5) 4,000.00	4,114.58		

SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR

ESTANDAR	HISTORICO	HISTORICO	ESTANDAR
5)	X	5,355.00	5,100.00 (3)
			300.00 (8)
			300.00 (5)

GASTOS DE ADMINISTRACION

ESTANDAR	HISTORICO	HISTORICO	ESTANDAR
10)	4,875.00	4,875.00	(13)

GASTOS DE VENTA

ESTANDAR	HISTORICO	HISTORICO	ESTANDAR
10)	5,500.00	5,500.00	(13)

COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

ESTANDAR	HISTORICO	HISTORICO	ESTANDAR
11) 16,000.00	16,458.32	16,458.32	(13)

## XI. COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

Por el periodo del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Materiales Directos Utilizados:		\$ 15,592.50
Compras Netas	\$ 24,750.00	
Menos:		
Inventario Final de Materiales	<u>9,157.50</u>	
Sueldos y Salarios Directos		<u>5,355.00</u>
COSTO DIRECTO		\$20,947.50
Gastos Indirectos de Producción		<u>3,740.00</u>
COSTO TOTAL DE PRODUCCION		\$24,687.50
Menos:		
Inventario Final de Producción en Proceso.		<u>4,114.58</u>
COSTO DE PRODUCCION DE ARTICULOS TERMINADOS		\$20,572.92
Menos:		
Inventario Final de Artículos Terminados		<u>4,114.50</u>
COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO		<u>\$16,458.32</u>

## XII. ESTADO DE RESULTADOS

POR EL PERIODO DEL \_\_\_\_\_ AL \_\_\_\_\_ DE \_\_\_\_\_

Ventas Netas		\$32,000.00
Menos:		
Costo de Producción de lo Vendido		<u>16,458.32</u>
MARGEN SOBRE LA VENTA		\$15,541.68
Menos:		
Costo de Operación:		10,375.00
Gastos de Venta	\$ 5,500.00	
Gastos de Administración	<u>4,875.00</u>	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		<u>\$ 5,166.68</u>