



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN

TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA

SUBMÓDULO – COSTOS I

NOMBRE DEL ESTUDIANTE

BLOG PARA CONSULTA: _____

EMAIL DEL PROFESOR: _____

TABLA DE CONTENIDO

1. PLAN Y CONTROL	6
2. PACTO PEDAGÓGICO Y TALLER DIAGNÓSTICO.....	9
3. CONCEPTOS BÁSICOS DE COSTOS.....	13
3.1 <i>Concepto de Contabilidad de Costos</i>	13
3.2 <i>Diferencias entre la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costos.</i>	13
3.3 <i>Diferencia entre Costo y Gasto</i>	13
3.4 <i>Diferencia entre Gastos de Administración y Gastos de Ventas.....</i>	13
3.5 <i>Elementos del Costo</i>	14
3.6 <i>Bases para calcular el costo del producto terminado</i>	14
3.7 <i>Cuentas de Inventarios.....</i>	15
3.8 <i>Costo Primo y Costo de Conversión.....</i>	15
3.9 <i>BIBLIOGRAFÍA.....</i>	22
4. ESTADO DE COSTOS	23
4.1 <i>Conceptualización sobre El Estado de Costos.....</i>	23
4.2. <i>Pasos o Componentes del Estado de Costos.....</i>	23
<i>Ejercicio Resuelto.....</i>	24
4.3 <i>EJERCICIOS SOBRE EL ESTADO DE COSTOS.....</i>	25
4.4 <i>Bibliografía</i>	29
5. COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....	30
5.1 <i>Paralelo entre los dos sistemas de costos tradicionales.</i>	30
5.2 <i>Sistema De Costos Por Órdenes De Producción</i>	31
5.3 <i>Ventajas y Desventajas del Sistema.....</i>	31
5.4 <i>Hoja De Costos.....</i>	31
5.5 <i>HOJA DE COSTOS – Taller en clase</i>	33
5.6 <i>Costos Por Órdenes De Producción: Materias Primas; Materiales, Repuestos Y Accesorios</i>	33
5.6.1 <i>Concepto de Materias Primas.....</i>	33
5.6.2 <i>Flujograma de las Materias Primas, Materiales, Repuestos y Accesorios</i>	33
5.6.3 <i>Registros Contables.....</i>	34
5.6.4 <i>Ejercicios Sobre Materias Primas Y Materiales, Repuestos Y Accesorios</i>	36
5.7 <i>Costos Por Órdenes De Producción: Mano De Obra</i>	41

5.7.1	Concepto y clasificación de la Mano de Obra	41
5.7.2	Controles a la Mano de Obra.....	41
5.7.3	Registros Contables.....	43
	Registro de pago de nómina.....	47
	Registro de distribución de nómina	48
5.7.4	Ejercicios De Mano De Obra.....	50
5.8	Costos Por Órdenes De Producción: Costos Indirectos de Fabricación.....	56
5.8.1	Concepto de los CIF	56
5.8.2	Clasificación de los CIF según su comportamiento con la Producción	57
5.8.3	Presupuesto de los CIF.....	57
5.8.4	Tasa Predeterminada, Tasa Presupuestada o Índice de asignación	59
5.8.5	CIF Aplicados (CIFA).....	59
5.8.6	Variación Neta (VN)	59
5.8.7	Variación de Presupuesto (VP).....	60
5.8.8	Variación de Capacidad (VC).....	60
	<i>Ejercicio Resuelto. Cueros SAS utiliza sistema de costos por órdenes de producción, presupuesta sus CIF por el método del punto alto Punto Bajo y nos informa para junio de 2014:</i>	62
	<i>RESPUESTAS DE LAS VARIACIONES DE LOS EJERCICIOS PROPUESTOS 2 AL 10</i>	68
5.9	Bibliografía	69
6.	COSTOS ABC Y COSTO OBJETIVO.....	69
6.1	DESARROLLO DE LA TEMÁTICA	69
6.2	BIBLIOGRAFÍA.....	82
7.	EJERCICIOS ADICIONALES DE LA ASIGNATURA	82
	<i>RESPUESTAS DE LAS VARIACIONES DE LOS EJERCICIOS 12 A 17</i>	88

PROBLEMA

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

OBJETO

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

OBJETIVO

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

SISTEMA DE CONOCIMIENTOS

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

SISTEMA DE HABILIDADES

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

SISTEMA DE VALORES

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

METODOLOGÍA

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

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



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

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

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

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

MEDIOS

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

FORMAS

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

La intensidad horaria semanal es de 4 horas

EVALUACIÓN

- Conocimiento
- Desempeño
- Producto

PERTINENCIA DE LA MATERIA EN EL PLAN DE ESTUDIOS

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

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

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

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

BIBLIOGRAFÍA

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

**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
TÉCNICO EN CONTADURÍA SISTEMATIZADA
SUBMÓDULO COSTOS I
1. PLAN Y CONTROL**

SEMANA Y FECHAS PROGRAMADAS	CONOCIMIENTOS, COMPRENSIONES Y RECOLECCION DE EVIDENCIAS	ACCIONES A DESARROLLAR	FORMAS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE
SEMANA 1	Pacto Pedagógico y Taller preliminar diagnóstico. Conceptos Básicos.	Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: *Identificar lo más relevante del pacto pedagógico. *Reconocer fortalezas y debilidades de prerrequisitos del submódulo. *Caracterizar conceptos básicos y elementos del costo.	*Clase magistral. *Socialización taller diagnóstico.
SEMANA 2	Elementos del Costo. Estado de Costos.	Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: *Diferenciar los elementos del costo. *Identificar componentes del Estado de Costos y del Estado de Resultados.	*Clase magistral.
SEMANA 3	Estado de Costos.	Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: *Resolver ejercicios de Estado de Costos y Estado de Resultados.	*Solución taller en clase dirigido por el docente. * Solución taller en clase por los estudiantes.
SEMANA 4	Estado de Costos. Costos por Órdenes de Producción.	Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: *Presentar el Estado de Costos y Estado de Resultados. *Caracterizar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción.	*Solución taller en clase. *Clase magistral.
SEMANA 5	Hoja de Costos.	Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: *Identificar importancia y partes mínimas de la hoja de costos. *Diligenciar hojas de costos.	*Clase magistral. *Solución taller en clase.
SEMANA 6	Costos por Órdenes de Producción - Materias Primas. Recolección de evidencias primer momento: Conocimiento, desempeño y producto.	Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: *Identificar las materias primas, descuentos, fletes y otros. *Resolver recolección de evidencias del primer momento.	*Clase magistral. *Recolección evidencias 1er. Momento.
SEMANA 7	Sistema de Costos por Órdenes de Producción - Materias Primas.	Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: *Resolver ejercicios de materias primas (registros en el diario y en hojas de costos).	*Solución taller en clase.

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

SEMANA Y FECHAS PROGRAMADAS	CONOCIMIENTOS, COMPRENSIONES Y RECOLECCION DE EVIDENCIAS	ACCIONES A DESARROLLAR	FORMAS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE
SEMANA 8	Costos por Órdenes de Producción - Materias Primas. Costos por Órdenes de Producción - Mano de Obra.	Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: *Resolver ejercicios de materias primas. *Identificar el segundo elemento del costo de un bien.	*Solución taller en clase. * Clase magistral.
SEMANA 9	Costos por Órdenes de Producción - Mano de Obra.	Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: *Resolver ejercicios que incluyan materias primas y mano de obra.	*Solución taller en clase.
SEMANA 10	Semana Académica. (reunión de colectivos - Elaboración mapa de riesgos).	Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: *Identificar dudas obre estado del costo, materias primas y mano de obra. *Interactuar con compañeros y bibliografía para despejar dudas de los temas vistos a la fecha.	*Interacción de los estudiantes para el aprendizaje de temas vistos, guiados por compañeros líderes. *Asistir a conferencias.
SEMANA 11	Costos por Órdenes de Producción - Mano de Obra.	Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: *Resolver ejercicios que incluyan materias primas y mano de obra.	*Clase magistral.
SEMANA 12	Recolección de evidencias Segundo momento: Conocimiento, desempeño y producto. Costos por Órdenes de Producción - Costos Indirectos de Fabricación (CIF).	Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: *Resolver recolección de evidencias de conocimiento, desempeño y producto, sobre Estado del Costo, Materia prima y Mano de obra. *Caracterizar los CIF. *Diferenciar los CIF fijos, variables y semi - variables. *Hallar formula presupuestal de cada CIF semi - variable.	*Recolección evidencias 2do. Momento. *Clase magistral.
SEMANA 13	Costos Indirectos de Fabricación. (Análisis de Variaciones).	Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: *Hacer presupuestación de CIF hasta registrar los CIF Aplicados. *Realizar análisis de variaciones de CIF.	*Clase magistral. *Solución taller en clase.

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

SEMANA Y FECHAS PROGRAMADAS	CONOCIMIENTOS, COMPRENSIONES Y RECOLECCION DE EVIDENCIAS	ACCIONES A DESARROLLAR	FORMAS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE
SEMANA 14	Costos Indirectos de Fabricación.	Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: *Realizar análisis de variaciones de CIF.	*Solución taller en clase.
SEMANA 15	Costos Indirectos de Fabricación.	Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: *Realizar análisis de variaciones de CIF.	*Solución taller en clase.
SEMANA 16	Costos Indirectos de Fabricación. Costos ABC y Costo Objetivo	Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: *Realizar análisis de variaciones de CIF. Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: * Reconocer la relación entre Costos ABC, sistema de costos por órdenes de producción y Costo Objetivo.	*Solución taller en clase. * Clase magistral.
SEMANA 17	Solución de ejercicio de Costos ABC	* Identificar los procedimientos de Costos ABC. *Resolver ejercicios de costos ABC.	*Solución ejercicio de costos ABC.
SEMANA 18	3era. Recolección de evidencias: Conocimiento, desempeño y producto (toda la temática acumulada). Devolución de evidencias.	Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: *Resolver recolección de evidencias. *Identificar Fortalezas y Debilidades personales sobre el submódulo.	*Recolección evidencias 3er. Momento. * Realimentación de saberes.
SEMANA 19	Mejoramiento del tercer momento. Devolución de los Planes de mejoramiento.	Al finalizar la semana de clases el estudiante estará en capacidad de: *Mejorar, demostrando que ya es competente en las temáticas del submódulo. * Identificar los aciertos y desaciertos en cuanto a lo aprendido.	* Presentación de mejoramientos. * Realimentación de saberes.

2. PACTO PEDAGÓGICO Y TALLER DIAGNÓSTICO

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

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

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

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

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

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

•Visión de Programa:

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

•Saber cómo Triunfar:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. Registre las siguientes transacciones en el diario:

1.1 Febrero 04 de 2015 una sociedad del régimen común que utiliza el sistema de inventario permanente, compra mercancía gravada con IVA 16% a otra sociedad del régimen común, RETENCIÓN 2,5% precio de lista \$1'000.000, condiciones 10%, 5/30, n/60.

FECHA	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO

1.2 Febrero 05 de 2015 una sociedad gran contribuyente que usa el sistema de inventario permanente, compra mercancía gravada con IVA del 16% a otra sociedad del régimen común autorretenedor, precio de lista \$10'000.000, condiciones 5%, 3%, 2/15, n/30.

FECHA	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO

1.3 Febrero 06 de 2015 una sociedad del régimen común que utiliza el sistema de inventario permanente, vende de contado mercancía gravada con IVA 16% a otra sociedad del régimen común, precio de lista \$1'100.000, recibe cheque; costo de ventas \$800.000. RCREE 0,4%

FECHA	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO

1.4 Febrero 07 de 2015 una sociedad del régimen común autorretenedor que usa el sistema de inventario permanente, vende de contado mercancía gravada con IVA del 16% a otra sociedad Gran Contribuyente, precio de lista \$15'000.000, recibe comprobante de consignación por fax; costo de ventas \$10'000.000. RCREE 0,4%

FECHA	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO

2. Almacén XXX Ltda. usa el sistema de inventario periódico, pide presentar el **juego de inventarios en el estado de resultados** para hallar el costo de ventas, tomando los datos siguientes:

Devolución en compras _ _ _ _ \$2'000.000	Compras Brutas de mercancías_ _ \$42'000.000
Inventario Inicial de mercancías_8'000.000	Inventario final de mercancía_ _ _ 10'000.000

3. Señalar V si es verdadero, F si es falso o complete los espacios en blanco:

- a) Las cuentas de activo (1), gastos (5) y costos (6) aumentan en el débito y disminuyen en crédito ___
- b) Salario básico es el valor que recibe el trabajador cada periodo de pago ___
- c) Salario devengado es el valor del salario básico más pagos adicionales ___
- d) Valor neto del salario es el valor acordado por las partes que aparece en el contrato de trabajo ___
- e) Solamente tienen derecho a auxilio de transporte en Colombia quienes devenguen menos de dos salarios mínimos legales mensuales vigentes (SMLMV) ___
- f) El salario mínimo para el 2015 es de \$_____
- g) La deducción en salario para el fondo de solidaridad pensional solo aplica a quienes devenguen más de cuatro (4) SMLMV ___
- h) El Auxilio de transporte para 2015 quedó en \$_____
- i) Cualquier empleado de la empresa que labore más de 8 horas diarias o 48 semanales tiene derecho a horas extras ___
- j) Constituye salario todo pago que reciba el trabajador ___
- k) El auxilio de transporte se incluye para liquidar prestaciones sociales: ___
- l) Son prestaciones sociales, cesantías, interés sobre cesantías, prima de servicios y vacaciones: ___
- m) No cotizan a salud, SENA e ICBF los empleadores que presentan Declaración de CREE ___
- n) Las horas extras de un trabajador constituyen salario: ___

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

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

3. CONCEPTOS BÁSICOS DE COSTOS

3.1 Concepto de Contabilidad de Costos

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

3.2 Diferencias entre la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costos.

CONTABILIDAD FINANCIERA

1. Es obligatoria.
2. La información es para uso externo e interno.
3. La unidad de medida es el peso (\$).
4. Se aplica a cualquier tipo de empresas.
5. Cumple con normas y procedimientos generalmente aceptados.
6. Presenta información sobre bases regulares (período contable).
7. Evalúa y analiza la empresa como un todo.
8. Usa el sistema contable de partida doble.

CONTABILIDAD DE COSTOS

1. Es necesaria, pero no obligatoria.
2. La información es para uso interno.
3. Utiliza varias unidades de medida (HM., HMOD., unidades, peso, kilos).
4. Se aplica principalmente a empresas Industriales.
5. No tiene restricciones, sólo busca la utilidad.
6. Presenta información cada que se requiere.
7. Analiza una parte de la actividad económica.
8. Cualquier sistema es útil.

3.3 Diferencia entre Costo y Gasto

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

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

3.4 Diferencia entre Gastos de Administración y Gastos de Ventas

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

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

3.5 Elementos del Costo

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

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

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

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

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

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

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

NOTA: para que un concepto sea un CIF tiene que haberse usado (consumido) en producción.

3.6 Bases para calcular el costo del producto terminado

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

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

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

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

3.7 Cuentas de Inventarios

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

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

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

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

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

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

3.8 Costo Primo y Costo de Conversión

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

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

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

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

Ejercicio Resuelto

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

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

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

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

$$\begin{aligned} \text{Costo de Producción} &= \text{Materia Prima} + \text{Mano de Obra Directa} + \text{Costos Indirectos de Fabricación} \\ &= \$15'400.200 + \$16'321.500 + \$13'214.500 \\ \text{Costo de Producción} &= \$44'936.200 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Costo unitario} &= \text{Costo de Producción} / \text{Producción terminada} \\ &= \$44'936.200 / 1.000 \text{ unidades} \\ \text{Costo unitario} &= \$44.936,2/\text{unidad} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Precio} &= \text{Costo unitario} + (\text{Costo unitario} \times 30\%) \\ &= \$44.936,2/\text{unidad} + (\$44.936,20/u \times 30\%) = \$44.936,20/u \times 130\% = \$44.936,20/u \times 1.3 \\ \text{Precio} &= \$58.417,06/\text{unidad} \end{aligned}$$

Casos para reforzar conceptos teóricos

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

- Cancelan salario al gerente general dentro del mes de abril ()
- Pago de publicidad por dos días de abril ()
- Consumo de arriendo de fábrica del periodo contable de abril ()
- Pago de fletes al comprar materias primas, no consumidas durante abril ()
- Cancelan horas extras a supervisores de producción, dentro del periodo contable de abril ()
- Pagan sueldos de Supervisores de producción correspondientes a marzo pero pagados en abril ()
- Materia Prima usada durante el periodo contable de abril ()
- Pago de viáticos permanentes del Gerente General, durante el mes de abril ()
- Consumo de sueldos del Ingeniero de Producción, que se pagarán en mayo ()
- Consumo de repuestos durante abril ()
- Consumo depreciación de maquinaria durante abril ()
- Paga prestaciones sociales del Gerente General correspondientes a meses pasados ()
- Paga viáticos permanentes del Jefe de Ventas por el mes de abril ()
- Paga sueldos de Control Calidad correspondientes a abril ()
- Cancela sueldos de Operarios por el mes de abril ()

- Servicios públicos de producción que se consumieron y causaron en marzo ()
- Sueldos del departamento de gestión humana por el mes de abril ()
- Materiales usados en producción durante abril ()
- Compras de materiales ()
- Pago arrendamiento de maquinaria usada en abril ()
- Depreciación vehículo de producción durante abril ()
- Ajuste por consumo de prestaciones sociales de mantenimiento durante abril ()
- Horas extras pagadas a electricistas de la planta, durante abril ()
- Consumo de accesorios correspondientes a abril ()
- Gastos de representación del Jefe de ventas, mes de abril ()
- Lubricantes usados en producción durante abril ()
- Papelería usada en administración durante marzo ()
- Compra de Accesorios ()
- Ajuste por sueldos del departamento de contabilidad, de abril ()
- Pago de sueldos del departamento de Gestión humana, durante abril ()
- Ajuste depreciación muebles y enseres de producción, durante abril ()
- Sueldos de mantenimiento, ajustados en marzo y pagados en abril ()
- Paga Prestaciones sociales a supervisores de planta, que corresponde a meses anteriores a abril ()
- Ajuste o causación por depreciación vehículo de ventas, durante abril ()
- Repuestos usados durante abril ()
- Ajusta seguros de maquinaria, por el mes de abril ()
- Ajusta seguros de la producción terminada en bodega, por el mes de abril ()
- Compra póliza de seguros sobre vehículo de producción, a partir de mayo ()
- Paga impuesto predial sobre la planta, correspondiente a meses anteriores a abril ()
- Papelería utilizada en producción, durante abril ()
- Causa o ajusta prestaciones sociales del Contador, por el mes de abril ()
- Paga auxilio de transporte de Supervisores de producción, por el mes de abril ()
- Ajusta depreciación muebles y enseres de Administración, correspondiente a abril ()
- Paga viáticos habituales del Jefe de ventas, por el mes de abril ()
- Paga comisiones de vendedores, correspondientes a abril ()
- Compra póliza de seguros sobre vehículo de ventas, a partir de mayo ()

2. Explique cada uno de los siguientes conceptos:

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

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

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

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

Materiales usados	\$ 820.000
Papelería utilizada en Contabilidad	420.000
Materias Primas compradas	2.900.000
Depreciación maquinaria	180.000
Sueldos de Mantenimiento	2.400.000
Sueldos de Operarios	8.600.000
Materias Primas usadas	4.400.000
Seguros consumidos de maquinaria	480.000
Combustibles usados en producción	920.000
Arrendamiento Ventas	990.000
Sueldos Supervisión de producción	2.600.000

Se pide calcular:

- a. Costo Primo
- b. Costo de Conversión
- c. Costos de Producción

**RECOLECCIÓN DE EVIDENCIAS
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
CUESTIONARIO PRIMER MOMENTO**

Datos Generales

PROGRAMA: CONTADURÍA SISTEMATIZADA	
SUBMODULO: COSTOS I	
DOCENTE:	
Nombre del Estudiante:	C.C
FECHA DE LA RECOLECCIÓN DE LA EVIDENCIA:	

PRUEBA DE CONOCIMIENTOS SOBRE TEORÍA

PREGUNTAS DE SELECCIÓN MULTIPLE CON ÚNICA RESPUESTA

En la hoja de respuestas coloque el ordinal que corresponda a la respuesta correcta

1. La contabilidad de costos es:
 - a. Obligatoria y necesaria.
 - b. Obligatoria y no necesaria.
 - c. No obligatoria y no necesaria.
 - d. No obligatoria y necesaria.

2. Una Base Predeterminada es:
 - a. El costo del Producto se conoce durante el proceso de producción.
 - b. El costo del Producto se conoce antes de iniciar el proceso de producción.
 - c. El costo del Producto se conoce después de terminado el proceso de producción.
 - d. El costo del Producto se conoce antes de terminar el proceso de producción.

3. La cuenta de Materias Primas está conformada por los costos de:
 - a. Los materiales que no se han enviado a producción.
 - b. Los materiales comprados y enviados a producción.
 - c. Las Materias primas que no se han enviado a producción.
 - d. Las Materias primas procesadas en producción.

4. La Mano de Obra Indirecta corresponde a:
- Los sueldos del personal que ayudan en la producción, sin transformar materia prima.
 - Los sueldos de los Operarios.
 - Los sueldos del personal que transforman la materia prima.
 - Los sueldos del personal de producción.
5. Un Costo Indirecto de Producción es:
- Insumos necesarios en producción y se cargan en forma directa al producto.
 - Insumos necesarios en producción y se cargan en forma indirecta al producto.
 - Insumos no necesarios en producción y se cargan en forma directa al producto.
 - Insumos no necesarios en producción y se cargan en forma indirecta al producto.

PRIMER MOMENTO 2014 - 2 TEMA B

DATOS GENERALES

NOMBRE ESTUDIANTE:			DOCUMENTO:
FECHA APLICACIÓN	DÍA:	MES:	AÑO:
NOMBRE DOCENTE:			GRUPO:

HOJA DE RESPUESTAS PARA RECOLECCIÓN DE EVIDENCIAS PARA CONOCIMIENTO:

1. ____ 2. ____ 3. ____ 4. ____
5. ____ 6. ____ 7. ____ 8. ____
9. ____ 10. ____ 11. ____

LISTAS DE CHEQUEO PARA DESEMPEÑO Y PRODUCTO

LISTA DE CHEQUEO – PRIMER MOMENTO – DESEMPEÑO	TEMA B	
CONCEPTO	CUMPLE	AUN NO CUMPLE
Asienta en la(s) hoja(s) de costos la información de M.P., M.O.D. y C.I.F., acorde a lo visto en clase.		
CALIFICACION DEL DESEMPEÑO		

CONCEPTO: CUMPLE ____ AÚN NO CUMPLE ____

LISTA DE CHEQUEO – PRIMER MOMENTO – PRODUCTO	TEMA B	
CONCEPTO	CUMPLE	AUN NO CUMPLE
El Estado del Costo está presentado según formato visto en clase.		
CALIFICACION DEL PRODUCTO		



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

**PRIMER MOMENTO TEMA B
PRUEBA DE DESEMPEÑO**

INDUSTRIA DE PAPELES ESPECIALES S.A. produce por Órdenes de producción, efectuó las siguientes transacciones durante junio de 2.014:

Junio 03 Compra con cheque materias primas a Insumos Total S.A., precio de lista \$5'000.000, descuento 8%, gira cheque. Por el transporte de la compra de materias primar paga fletes a Rápidos S.A. (Autorretenedor), precio \$180.000 con cheque.

Junio 04 De la compra anterior devuelve materias primas con costo de \$300.000 (ya tiene sacado el descuento).

Junio 05 Compra repuestos y accesorios para maquinaria a Repuestos Industriales Ltda. precio \$2'500.000, condiciones 6%, 4%, 2/20, n/30. Paga con cheque a Rápidos S.A. (Autorretenedor), fletes precio \$80.000.

Junio 07 Envía a producción M.P. con costo \$3'000.000 y materiales con costo \$600.000, todo con la salida almacén # 900, para la O.P. # 78

Junio 27 Producción devuelve al almacén M.P. con costo \$55.000 y materiales con costo \$30.000, de la salida de almacén # 900.

Junio 28 Se paga con cheque la deuda a Repuestos Industriales Ltda.

Se pide:

REGISTRAR COMPLETAMENTE EN LA HOJA DE COSTOS DE LA O.P. NO. 78 sabiendo que el pedido es de 10.000 resmas Ref. SG para el cliente Tipografía Lalo S.A.S.; el consumo de MOD en junio para la O.P. No. 78 fue \$2'000.000 y los CIF se aplican como el 30% de la MOD.

PRUEBA DE PRODUCTO

MANUALIDADES ASILO S.A.S. presenta para agosto de 2014, los siguientes datos:

M.O.D. remunerada _ _	\$3'500.000	I.I.P.P. _ _ _ _ _	\$1'500.000
I.F.M.P. _ _ _ _ _	500.000	C.I.F. Reales _ _ _ _ _	2'500.000
I.F.P.T. _ _ _ _ _	2'000.000	I.I.P.T. _ _ _ _ _	4'000.000
I.F.P.P. _ _ _ _ _	1'000.000	I.I.M.P. _ _ _ _ _	5'500.000
Compras Brutas de M.P.	3'000.000	Devolución compra de M.P._	200.000

Pide: Presentar el Estado de Costos, haciendo juego de inventarios para el consumo de MP.

PRUEBA DE CONOCIMIENTO

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

1. Enviar Materiales, repuestos o accesorios a Producción se registra 7301 CIFR – MRyA (DB), 1455 MRyA (CR): f) Falsa o v) Verdadera.
2. Si el costo de producción de un bien es \$10'000.000, de los cuales la M.P. es el 20%, la M.O.D. es el 30%, entonces los CIF, son por valor de:
 - a) \$10'000.000.
 - b) \$2'000.000.
 - c) \$3'000.000.
 - d) \$5'000.000.
3. Devolución de M.Ry A. de producción al almacén, se registra:
 - a) 1410 PenP – MP (DB), 1455 MRy A (CR)
 - b) 1410 PenP - MP (DB), 7301 CIFR (CR).
 - c) 1455 MRyA (DB), 7301 CIFR - MRyA (CR)
 - d) 1455 MRyA (DB), 1410 PenP -MP (CR)
4. El costo de Producción es el resultado de:
 - a) M.P. + M.O.D.
 - b) M.O.D. + C.I.F.
 - c) M.P. + M.O.D. + C.I.F.
 - d) M.P. + M.RyA. + C.I.F.
5. El Costo de Ventas en una empresa industrial:
 - a) Se obtiene haciendo el Estado de Costos.
 - b) Se incluye en el Estado de Resultados.
 - c) Es igual a la cuenta (6120) Ind. Manuf.
 - d) Las respuestas a, b y c son correctas.
6. Los costos de una empresa industrial sirven para:
 - a) Tomar decisiones en la empresa.
 - b) Determinar precios de venta.
 - c) Controlar consumos.
 - d) Todas las respuestas son correctas.
7. Consumir servicios públicos durante el periodo para venta es:
 - a) Gasto de Administración.
 - b) Gasto de Ventas.
 - c) CIF.
 - d) Todas las anteriores.
8. El pago de fletes en compra de Materias Primas, se registra como:
 - a) Mayor valor del inventario de M.R.y A.
 - b) Gasto de ventas.
 - c) Mayor costo del inventario de M.P.
 - d) CIF Reales.
9. Compra M.P. precio de lista \$4'000.000, condiciones 10%, 5/30 y n/60:
 - a) El costo de las M.P. es \$3'600.000.
 - b) El descuento comercial es \$400.000.
 - c) La base gravable es \$3'600.000.
 - d) Todas las anteriores.
10. Compra de contado M.R. y A. precio de lista \$2'000.000, descuentos 8% y 2%:
 - a) El costo de los M.R.y A. es \$2'000.000.
 - b) El costo de los M.R.y A. es \$1'800.000.
 - c) El costo de los M.R.y A. es \$1'803.200.
 - d) La base gravable es \$2'000.000.
11. Despachar M.P del Almacén a Producción se registra:
 - a) 1410 PenP – MP (DB), 1455 MRy A (CR)
 - b) 7301 CIFR (DB), 1405 M.P. (CR).
 - c) 1410 PenP – MP (DB), 1405 MP (CR)
 - d) 1405 MP (DB), 1410 PenP-MP (CR)

3.9 BIBLIOGRAFÍA

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

4. ESTADO DE COSTOS

4.1 Conceptualización sobre El Estado de Costos

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

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

4.2. Pasos o Componentes del Estado de Costos

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

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

**NOMBRE DE LA EMPRESA
ESTADO DEL COSTO EN PESOS
De ... A ...**

JUEGO DE INVENTARIOS	{	M.P. Consumida _____	XX	}	1.
		Inventario Inicial de M.P. _____	XX		
		Compras Netas de M.P. _____	XX		
		Compras Brutas de M.P. _____	XX		
		Devolución en Compras de M.P. _____	<u>(XX)</u>		
		M.P. Disponibles para el uso _____	<u>XX</u>		
		Inventario Final de M.P. _____	<u>(XX)</u>		
		M.O.D. remunerada _____	XX		
		C.I.F. Reales _____	<u>XX</u>		
		Costo de Producción (C.P.) _____	<u>XX</u>		
		Inventario Inicial de Productos en Proceso (I.I.P.P.) _____	<u>XX</u>		
		Costo de Producción Procesada (C.P.P.) _____	<u>XX</u>		
		Inventario Final de Productos en Proceso (I.F.P.P.) _____	<u>(XX)</u>		
		Costo de Producción Terminada (C.P.T.) _____	XX		
		Inventario Inicial de Productos Terminados (I.I.P.T.) _____	<u>XX</u>		
		Costo Producción Terminada para la Venta (C.P.T.P.V.) _____	<u>XX</u>		
Inventario Final de Productos Terminados (I.F.P.T.) _____	<u>(XX)</u>				
Costo de Ventas o Industrias Manufactureras _____	<u>XX</u>				
					2.
					3.
					4.

Ejercicio Resuelto

Información de FABRICANTE DE ESTANTES S.A. a Junio 30 de 2015, del primer semestre/15:

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

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

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

SOLUCIÓN

**FABRICANTE DE ESTANTES S.A.
ESTADO DE COSTOS EN PESOS
ENERO 01 DE 2015 A JUNIO 30 DE 2015**

M.P. consumida_ _ _ _ _	59'300.000	
I.I.M.P._ _ _ _ _	8'700.000	
Compras Netas de M.P._ _ _ _ _	52'900.000	
Compras Brutas de M.P._ _ _ _ _	52'900.000	
Devolución en Compras de M.P._ _ _ _ _	(-- 0 --)	
M.P. disponible para el consumo_ _ _ _ _	<u>61'600.000</u>	
I.F.M.P._ _ _ _ _	<u>(2'300.000)</u>	

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

M.O.D. remunerada_	---	56'300.000
Sueldos de Operarios_	<u>56'300.000</u>	
C.I.F. Reales_	---	11'191.000
M.R. y A._	-- 0 --	
M.O.I._	9'800.000	
Sueldo ingeniero de producción_	2'900.000	
Sueldos mantenimiento de planta_	3'500.000	
Sueldos supervisión de planta_	<u>3'400.000</u>	
Otros C.I.F._	1'391.000	
Arrendamiento planta de producción_	541.000	
Servicios públicos de producción_	<u>850.000</u>	
Costo de Producción del periodo	---	<u>126'791.000</u>
I.I.P.P._	---	<u>8'900.000</u>
Costos de Productos en Proceso_	---	135'691.000
I.F.P.P._	---	<u>(2'400.000)</u>
Costo de Producción Terminada en el periodo_	---	133'291.000
I.I.P.T._	---	<u>8'600.000</u>
Costo de producción Terminada para la Venta	---	141'891.000
I.F.P.T._	---	<u>(2'500.000)</u>
Costo de Ventas_	---	<u><u>139'391.000</u></u>

**FABRICANTE DE ESTANTES S.A.
ESTADO DE COSTOS EN PESOS
ENERO 01 DE 2015 A JUNIO 30 DE 2015**

Ventas Brutas_	---	195'147.400
Devolución en ventas_	---	<u>(-- 0 --)</u>
Ventas Netas_	---	195'147.400
Costos de ventas_	---	<u>(139'391.000)</u>
Utilidad Bruta en Ventas_	---	55'756.400
Gastos Operacionales_	---	(27'350.000)
De Administración_	12'880.000	
De Ventas_	<u>14'470.000</u>	
Utilidad Operacional_	---	<u>28'406.400</u>
Ingresos No Operacionales_	---	-- 0 --
Gastos No Operacionales_	---	<u>(-- 0 --)</u>
Utilidad Antes de Impuestos_	---	<u><u>28'406.400</u></u>

Representante Legal

Revisor Fiscal
No. Tarjeta Profesional

Contador
No. Tarjeta Profesional

4.3 EJERCICIOS SOBRE EL ESTADO DE COSTOS

1. COMIDAS CHASQUEABLES S.A.S informa para Enero de 2015:

MP usadas_	\$6'200.000	Mano de Obra Directa_	\$ 5'800.000
CIF - Reales_	8'900.000	IIPP_	4'600.000
IIPT_	3'700.000	IFPP_	2'100.000
IFPT_	-- 0 --		

Se Pide: Elaborar el Estado de Costos

2. INDUSTRIAS LÁCTEAS VITAL S.A. informa para Febrero de 2015:

Materias Primas usadas.....	\$5'800.000
Mano de Obra Directa.....	3'500.000
CIF – Reales.....	7'900.000
IIPP.....	0
IIPT.....	8'100.000
IFPP.....	6'700.000
IFPT.....	1'400.000
Sueldos del Gerente General.....	2'500.000
Fletes en ventas de PT.....	310.000
Otros ingresos.....	450.000
Otros gastos.....	280.000
Sueldos del Jefe de Ventas.....	2'200.000
Arrendamiento de administración.....	1'500.000
Devoluciones en ventas.....	1% de las ventas brutas
Comisiones de vendedores.....	6'410.000
Arrendamiento de ventas.....	900.000

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

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

CLASE No. 5

ESTADO DE COSTOS – TALLER EN CLASE

3. EBANISTERÍA PEPA S.A. suministra la siguiente información para Marzo de 2015:

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

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

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

ESTADO DE COSTOS – TALLER EN CLASE

4. CONSTRUCTORA SUR S.A.S. pide elaborar estado de Costos detallado y estado de resultados para Enero/2015

IIMP	\$3'400.000
IIPP	9'500.000
IIPT	10'200.000
Compras Brutas de MP	8'600.000
Depreciación maquinaria	250.000
Energía de planta	1'200.000
IFMP	6'700.000
IFPP	0
IFPT	5'800.000
Depreciación Vehículo de producción	640.000
Accesorios utilizados en producción.....	920.000
Publicidad.....	6'400.000
Sueldos Jefe de Planta.....	3'800.000
Sueldos de Supervisión	2'100.000
Devoluciones en compras de MP.....	890.000
Horas extras de mantenimiento.....	350.000
Arrendamiento Planta	1'300.000
Sueldos Ingeniero de producción.....	3'400.000
Arrendamiento de administración	960.000
Arrendamiento de ventas	780.000
Devoluciones en ventas.....	960.000
Ventas Brutas	257'400.000
Arrendamiento de maquinaria	560.000
Prestaciones sociales de Control Calidad.....	520.000
Sueldos de Operarios	9'700.000
Fletes en ventas de PT.....	830.000
Otros ingresos	620.000
Otros gastos.....	370.000
Sueldos de mecánicos de Producción	2'600.000

5. BANQUETES LA 80 S.A. informa para Mayo de 2015

Devoluciones en compra de MP	\$1'000.000
Arrendamiento de Administración.....	550.000
Arrendamiento de planta.....	1'500.000
Arrendamiento de Ventas.....	780.000
IIMP	7'000.000
IIPP	9'400.000
IIPT	10'700.000
Materiales usados en producción	880.000
IFMP	4'300.000
IFPP.....	1'600.000
IFPT	1'900.000
Horas extras de mantenimiento.....	250.000
Sueldos del Jefe de Fábrica.....	2'400.000
Compras Brutas de Materias Primas.....	4'400.000
Sueldos del Gerente General.....	3'200.000

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

Prestaciones sociales de Contabilidad.....	1'100.000
Sueldos de Supervisión	3'400.000
Sueldos del Jefe de Ventas.....	3'800.000
Publicidad.....	3'300.000
Sueldos del Departamento de Contabilidad.....	2'400.000
Sueldos de Operarios	8'000.000
Sueldos departamento de Personal.....	3'000.000
Sueldos de Mantenimiento.....	2'000.000
Fletes en ventas de PT.....	350.000
Sueldos de Control Calidad.....	1'400.000
Prestaciones sociales de Mantenimiento.....	900.000
Repuestos usados en producción.....	1'800.000

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

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

CLASE No. 7

ESTADO DE COSTOS – TALLER EN CLASE

6. LADRILLERA NAYA LTDA. solicita presentar el Estado de Costos para Junio/2015 con los siguientes datos:

La MOD es el 30% del Costo de conversión

Las MP son el 60% del Costo Primo

IIPP.....	\$7'000.000
IIPT	9'000.000
IFPP.....	12'000.000
IFPT	7'000.000
CIF	21'000.000

CUESTIONARIO PARA REFORZAR LOS CONOCIMIENTOS

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

4.4 Bibliografía

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

5. COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

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

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

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

5.1 Paralelo entre los dos sistemas de costos tradicionales.

COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

1. Los costos se acumulan por órdenes, pedidos o lotes de producción.
2. El costo del Producto Terminado se conoce al terminarse la orden de producción.
3. El costo unitario se obtiene dividiendo el costo de cada pedido entre número de unidades de terminadas.
4. La producción se destina al cliente de acuerdo con la orden o pedido.
5. El sistema se aplica en compañías que fabrican productos heterogéneos (diferentes).
6. Las Materias Primas y la Mano de Obra se clasifican en Directas e Indirectas.
7. Los CIF se aplican generalmente sobre una base predeterminada (CIF Aplicados)
8. Se vende antes de producir.
9. Se utiliza en artes gráficas, sastrerías, marqueterías, talleres de mecánica, decoración de interiores, tipografías, confeccionistas a terceros, remontadora de calzado, Industrias fotográficas, etc.

COSTOS POR PROCESOS

1. Los costos se acumulan por Procesos o departamentos.
2. El costo del producto terminado se conoce en cualquier momento del proceso productivo.
3. El costo del producto terminado es el total de la sumatoria de costos unitarios transferidos departamento en departamento.
4. La producción se destina a la bodega de productos terminados.
5. El sistema se aplica en compañías que fabrican productos homogéneos (iguales).
6. Las Materias Primas y la Mano de Obra no tienen clasificación.
7. Los CIF se aplican generalmente sobre una base real (CIF reales).
8. Se produce para tener en stock de existencias y luego vender.
9. Se utiliza en industrias de bebidas y alimentos, químicas, petrolíferas, textiles, ladrilleras, plástico, ensambladoras, cementeras, etc.

5.2 Sistema De Costos Por Órdenes De Producción

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

Los objetivos del sistema son:

- ✓ Calcular el costo de producción de cada producto mediante el registro de los tres elementos del costo en la “Hoja de Costos“
- ✓ Conocer en forma lógica el proceso de manufactura de cada producto.
- ✓ Tener un control de la producción aún después de terminada, con el fin de reducir los costos en nuevas órdenes de producción.

5.3 Ventajas y Desventajas del Sistema

Las ventajas son:

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

Las desventajas son:

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

CLASE No. 9

COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN – HOJA DE COSTOS

5.4 Hoja De Costos

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

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

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

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

HOJA DE COSTOS – TALLER EN CLASE

Ejercicio Resuelto

MUEBLES PARA OFICINA LTDA requiere elaborar su Hoja de Costos para un pedido del Centro del Mueble S.A que consiste en la fabricación de 120 mesas para juntas, las cuales se vendieron con una utilidad del 80% sobre el costo. Se le asigna la orden de producción No 100, cuya referencia es ME9, para lo cual se presentaron los siguientes movimientos durante Junio de 2015.

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

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

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

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

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

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

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

Se pide elaborar la hoja de costos.

SOLUCIÓN

MUEBLES PARA OFICINA LTDA.						
Cliente: CENTRO DEL MUBLE S.A.						
HOJA DE COSTOS						
OP No.:	REFERENCIA:	CANTIDAD:		COSTO UNITARIO:		
100	ME9	120 UNIDADES		\$793.000		
PRODUCTO:		COSTO TOTAL:		PRECIO UNITARIO:		
MESAS PARA JUNTAS		\$95'160.000		\$1'427.400		
FECHA	DOCUMENTO	DETALLE	M.P	M.O.D.	C.I.F. – A.	TOTAL
06/06/2015	S de A # 250	MP	\$23'100.000			\$23'100.000
08/06/2015	S de A # 251	MP	3'200.000			3'200.000
12/06/2015	S de A # 252	MP	150. 000			150.000
15/06/2015	S de A # 251	MP	(650.000)			(650.000)
25/06/2015		MOD		\$53'500.000		53'500.000
30/06/2015		CIF – A.			\$15'860.000	15'860.000
		TOTAL	\$25'800.000	\$53'500.000	\$15'860.000	\$95'160.000

5.5 HOJA DE COSTOS – Taller en clase

1. CONFECCIONES ESTUDIANTILES LTDA. inicia la OP 460 para la IE Marianito, para producir 1.000 camisas colegiales cuya referencia es HA; presenta la siguiente información para Marzo de 2015. La empresa considera como materia prima las telas, marquillas y entretela; el hilo lo consideran material.

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

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

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

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

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

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

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

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

Se pide: Elaborar hoja de costos.

2. PRODUCTORA SPORTIVA S.A.S. inicia la fabricación de 200 chaquetas deportivas para el Almacén Vélez, se asigna la OP No. 200, es para el mes de Febrero del 2015; para la empresa los hilos constituyen materiales.

Febrero 02 Almacén despacha a producción 600 metros de tela índigo a \$ 15.000 c/u con la salida de almacén No 150

Febrero 04 Almacén despacha a producción 160 marquillas a \$ 900 c/u S de A 155

Febrero 07 Almacén despacha a producción 180 cierres a \$ 640 c/u S de A 160

Febrero 14 Producción devuelve al almacén 16 metros de la salida de almacén 150

Febrero 21 Almacén despacha a producción hilos por \$ 990.000 S de A 162

Febrero 22 Almacén despacha grasas y lubricantes por \$ 230.000 S de A 165

Febrero 25 Se pagan salarios a Operarios por \$ 6'800.000 de la OP 200, y los CIF aplicados a la producción equivalen al 70% del costo de la Mano de Obra Directa

Se pide: Elaborar hoja de costos

CLASE No. 11

COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN – MATERIAS PRIMAS

5.6 Costos Por Órdenes De Producción: Materias Primas; Materiales, Repuestos Y Accesorios

5.6.1 Concepto de Materias Primas

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

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

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

El flujo-grama tiene dos fines:

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

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

5.6.3 Registros Contables

Utilizaremos: tarifa general de IVA 16%, porcentaje de retención en la fuente para compras a partir de la base correspondiente 2.5% a partir de enero 01 de 2014, Sistema de Inventario Permanente y todos los pagos de contado se harán con cheque.

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

Fecha 1405 Materias primas o 1455 Materiales, Repuestos y Accesorios _ _ XXXX
 2408 Impuesto sobre las ventas por pagar_ _ _ _ _ XXXX
 2365 Retención en la fuente_ _ _ _ _ XXXX
 2205/1110 Nacionales y/o bancos_ _ _ _ _ XXXX

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

Fecha 2205/1105 Nacionales y/o caja_ _ _ _ _ XXXX
 2365 Retención en la fuente_ _ _ _ _ XXXX
 2408 Impuesto sobre las ventas por pagar_ _ _ _ _ XXXX
1405 Materias primas o 1455 Materiales, Repuestos y Accesorios_ _ _ _ _ XXXX

Despacho de Almacén a Producción de Materias Primas

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

Despacho de Almacén a Producción de Materiales, repuestos y accesorios

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

Devolución de Producción al Almacén de Materias Primas

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

Devolución de Producción al Almacén de Materiales, repuestos y accesorios

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

Ejercicio Resuelto de Materias Primas

MADEROS DE SAN JUAN LTDA. realiza las siguientes transacciones para Febrero de 2015
 Febrero 04 Compra Materias Primas a crédito a Almacén M S.A. precio de lista \$12´200.000, condiciones 8%, 5/30, 2/45, n/60; con cheque paga fletes por compra de materias primas a Domesa precio \$852.000.
 Febrero 05 Devuelven de la compra anterior precio de lista \$650.000.
 Febrero 08 Compran materiales Precio de lista \$6´500.000 condiciones 5%, 4/20, n/60.
 Febrero 10 Envía a producción MP por \$6´200.000.
 Febrero 16 Envía a producción materiales por \$3´200.000.
 Febrero 17 Con cheque pagan la compra del día 04.
 Febrero 17 Con cheque pagan la compra del día 08.
 Se pide: Registros de diario.

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

FECHA	CÓDIGO	DÉBITO	CRÉDITO
04-02-2015	1405_ _	11'224.000	
	2408_ _	1'795.840	
	2365_ _		280.600
	2205_ _		12'739.240
	1405_ _	852.000	
	2365_ _		8.520
	1110_ _		843.480
05-02-2015	2205_ _	678.730	
	2365_ _	14.950	
	1405_ _		598.000
	2408_ _		95.680
08-02-2015	1455_ _	6'175.000	
	2408_ _	988.000	
	2365_ _		154.375
	2205_ _		7'008.625
10-02-2015	1410_ _	6'200.000	
	1405_ _		6'200.000
16-02-2015	7301_ _	3'200.000	
	1455_ _		3'200.000
17-02-2015	42205_ _	12'060.510	
	4210_ _		531.300
	1110_ _		11'529.210
17-02-2015	2205_ _	7'008.625	
	4210_ _		247.000
	1110_ _		6'761.625

CLASE No. 12

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

CLASE No. 13

COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN – MATERIAS PRIMAS

FLETES

Es el desembolso o pago que se realiza por el servicio de transporte o acarreo de materias primas, materiales repuestos y accesorios y/o productos terminados. Tiene retención en la fuente del 1% cuando cumplen la base.

Todos los fletes en compras se debitan como mayor valor del inventario, así:

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

Fecha 1405 Materias primas o 1455 Materiales, repuestos y accesorios _ _ XXXX
 2365 Retención en la fuente - servicios_ _ _ _ _ _ _ _ _ _ XXXX
 2335 / 1110 Costos y gastos por pagar y/o Bancos_ _ _ _ _ _ _ _ _ _ XXXX

DESCUENTOS

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

DESCUENTOS COMERCIALES

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

Se dividen en:

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

DESCUENTOS FINANCIEROS

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

Se dividen en:

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

5.6.4 Ejercicios Sobre Materias Primas Y Materiales, Repuestos Y Accesorios

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

1. INDUSTRIAS PLÁSTICAS LTDA. inicia la fabricación de los siguientes pedidos, solicitados por el almacén Karrera Ltda. para Febrero de 2015, OP No 21 para 5.000 docenas de bolsas de 20 kilos, OP No 22 para 3.000 docenas de bolsas de 1/2 arroba y la OP No 23 para 1.500 docenas de bolsas de 1 arroba

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

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

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

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

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

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

Febrero 21 Cancela con cheque la deuda a Singer Ltda.

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

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

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

Se pide: Registros de diario y las hojas de costos

CLASES No. 14 Y 15

2. CONFECCIONES SUSY S.A. fabrica jeans, usa sistema de Costos por Órdenes de Producción y para Marzo/2015 presenta:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Marzo 14 Compran Materias Primas a Multitelas S.A.S., precio de lista \$1'900.000. Condiciones 5%, 3/10, n/45

Marzo 14 Devuelve de la compra anterior Materias Primas con costo \$60.000

Marzo 18 Pagan con cheque la deuda de Multitelas S.A.S..

Marzo 29 Pagan con cheque la deuda La Surtidora Ltda.

Se pide: Elaborar los registros de diario.

3. CONFECCIONISTAS A TERCEROS S.A.S. produce por Órdenes de producción y efectuó las siguientes transacciones en Abril/2015.

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

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

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

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

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

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

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

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

Se pide: Registros de diario.

4. PUERTAS Y VENTANAS LA MADERA SAS recibe los pedidos No 504 y 505 de la Constructora Madrid Ltda. (se les asigna la OP No 111 y No 112 respectivamente), para poder cumplir con estos pedidos realizó las siguientes transacciones durante enero de 2015.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Enero 22 Con cheque pagan la compra del día 02.

Enero 24 Con cheque pagan la compra del día 05.

Enero 26 Con cheque pagan la compra del día 09.

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

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

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

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

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

Realizar: Registros de diario (menos el pago a operarios) y hojas de costos.

5. DECORACIÓN DE INTERIORES LTDA. recibe en febrero 07 de 2015 dos pedidos para entregarlos en febrero 28/2015, así: Orden de producción No 178 para producir 160 cortinas Ref. EC para el HOTEL MEDINA S.C.A., Orden de producción No 179 para producir 290 manteles Ref. B para la CASA DE BANQUETES LA CABAÑA S.A.S.

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

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

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

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

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

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

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

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

Febrero 28 Cancela con cheque la deuda a Multiadornos Ltda.

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

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

Realizar: Registros de diario.

COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN – MANO DE OBRA

5.7 Costos Por Órdenes De Producción: Mano De Obra

5.7.1 Concepto y clasificación de la Mano de Obra

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En este curso contabilizaremos las H.E. de operarios como CIF reales (7301).

5.7.2 Controles a la Mano de Obra

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

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

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

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

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

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

PLANILLA RESUMEN				PERÍODO: MARZO		
CÓDIGO	OP # 30	OP # 31	OP # 32	TI	TO	TOTAL
8.000	\$540.000	\$180.000	\$186.000	\$16.000	\$8.000	\$930.000
8.001	580.000	0	250.000	120.000	0	950.000
8.004	0	810.000	120.000	0	26.000	956.000
8.009	410.000	550.000	0	0	0	960.000
TOTAL	\$1'530.000	\$1'540.000	\$556.000	\$136.000	\$34.000	\$3'796.000

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

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

COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN – MANO DE OBRA

5.7.3 Registros Contables.

PAGO DE NÓMINA

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

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

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

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

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

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

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

DISTRIBUCIÓN DE NÓMINA

Fecha 5105 Gastos de personal_ _ _ _ _	XXXX (06)
5205 Gastos de personal_ _ _ _ _	XXXX (07)
1410 Productos en Proceso (MOD)_ _ _	XXXX (08)
7301 CIF Reales (TI)_ _ _ _ _	XXXX (09)
7301 CIF Reales (TO)_ _ _ _ _	XXXX (10)
7301 CIF Reales (HE)_ _ _ _ _	XXXX (11)
7301 CIF Reales (DLN)_ _ _ _ _	XXXX (12)
7301 CIF Reales (MOI)_ _ _ _ _	XXXX (13)
7201 Nómina por distribuir_ _ _ _ _	XXXX (14)

- (06) Total devengado por cualquier concepto por el personal de administración.
- (07) Total devengado por cualquier concepto por el personal de ventas.
- (08) Total de las OP (Planilla resumen), más Auxilio de Transporte de operarios, más incentivos.
- (09) Total del Tiempo Indirecto (Buscar valor en la planilla resumen).
- (10) Total Tiempo Ocioso (Buscar valor en la planilla resumen).
- (11) Total de las horas extras de los operarios.
- (12) Total de la diferencia en liquidación de nómina.
- (13) Total de los trabajadores indirectos de producción.
- (14) Cierra el valor de la nómina del período a distribuir.

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

Fecha	5105 Gastos de personal (PPSS)	_ _ _ _ _	XXXX (15)
	5205 Gastos de personal (PPSS)	_ _ _ _ _	XXXX (16)
	1410 Productos en Proceso (PPSS)	_ _ _ _ _	XXXX (17)
	7301 CIF Reales (PPSS)	_ _ _ _ _	XXXX (18)
	2510 Cesantías Consolidadas	_ _ _ _ _	XXXX (19)
	2515 Intereses sobre cesantías	_ _ _ _ _	XXXX (20)
	2520 Prima de servicios	_ _ _ _ _	XXXX (21)
	2525 Vacaciones consolidadas	_ _ _ _ _	XXXX (22)
	2530 Prestaciones extralegales	_ _ _ _ _	XXXX (23)

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

- (15) (Salario de Administración x % de prestaciones sociales) + (Salario básico de Administración x % de vacaciones).
- (16) (Salario de Ventas x % de prestaciones sociales) + (Salario básico y comisiones de Ventas x % de vacaciones).
- (17) (Salario de Operarios dedicado a P en P (MOD) x % de prestaciones sociales) + (Salario básico de operarios dedicado a O.P. x % de vacaciones)
- (18) (Salario de trabajadores indirectos + TI + TO + HE de operarios + DLN) x % de prestaciones sociales + (Salario básico de trabajadores indirectos + TI + TO + DLN) x % de vacaciones.
- (19) (Salario de todo el personal incluyendo auxilio de transporte) x % de cesantías.
- (20) (Salario de todo el personal incluyendo auxilio de transporte) x % de intereses sobre cesantías.
- (21) (Salario de todo el personal incluyendo auxilio de transporte) x % de prima de servicios.

(22) (Salario básico de todo el personal) x % de vacaciones.

(23) Lo que la empresa estipule, a criterio de su administración, por Convención Colectiva o Sindicato.

Recuerde que:

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

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

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

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

3. Los viáticos accidentales no constituyen salario en ningún caso. Son viáticos accidentales aquéllos que sólo se dan con motivo de un requerimiento extraordinario, no habitual o poco frecuente.”

Tomado en enero 16 de 2015 de

http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_sustantivo_trabajo_pr004.html#130

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

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

Cálculo del porcentaje mínimo mensual de prestaciones sociales y vacaciones:

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

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

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

- (23) (Salario de Admón., sin incluir Auxilio de Transporte de admón.) x % de aportes del empleador.
- (24) (Salario de Ventas, sin incluir Auxilio de Transporte de ventas) x % de aportes del empleador.
- (25) (Salario de Operarios dedicado a las OP, sin incluir Auxilio de transporte de operarios) x % de aportes del empleador.
- (26) (Salario de Trabajadores Indirectos + TI + TO + DLN + HE de operarios, sin incluir transporte de trabajadores indirectos) x % de aportes del empleador.
- (27) (Salario de toda la empresa, sin incluir auxilio de transporte) x % de aportes del empleador.

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

- a. Seguridad Social: Salud 0% (8,5% desde enero 01/2014 quienes no cumplan con artículo 25 Ley 1607 de 2012), Pensión 12% y Riesgos laborales entre 0.348% al 8.7%, según la categoría que aparece en la tabla de riesgos.
- b. SENA: 0% (2% Aquellas empresas que no cumplan con artículo 25 de la Ley 1607 de 2012 y el Decreto 862 de 2013).
- c. ICBF: 0% (3% Aquellas empresas que no cumplan con artículo 25 de la Ley 1607 de 2012 y el Decreto 862 de 2013).
- d. Cajas de compensación: 4%; en caso de pagar estos últimos tres aportes, se consignan a la caja de compensación familiar en un solo cheque que equivalga al 9% del total de salario devengado menos auxilio de transporte, para que ella lo distribuya.

NOTA: Para todos los ejercicios de 2014 NO haremos aportes del empleador a SALUD, ni SENA, ni ICBF porque la mayoría de sociedades en Colombia sí pagan Rete CREE y sus empleados ganan menos de 10 S.M.M.L.V

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

PARA 2015: S.M.M.L.V. = \$644.350 Y AUXILIO DE TRANSPORTE \$74.000

CLASE No. 19 Y 20

SEMANA ACADÉMICA

El estudiante asistirá a conferencias, grupos de estudio, exposiciones, etc.

CLASES No. 21 Y 22

MOD – TALLER EN CLASE



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

EJERCICIO RESUELTO

PRODUCTORA CALIDAD DE VIDA LTDA informa para Febrero de 2015:

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

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

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

La empresa **Causa Prestaciones Sociales:**

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

Ajusta como **aportes del empleador:**

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

Deducciones:

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

Las Materias Primas de la OP 100 fueron \$22'700.000 según salida de almacén # 125. La compañía aplica los CIF a la producción con el 15% de la materia prima. Producto que fabrica: Silla de ruedas, Referencia SE500, Cantidad: 250 Unidades, Fecha de inicio Febrero 01/2015, Fecha de terminación Febrero 28/2015, Precio de venta unitario \$130.000 sobre el costo, el cliente es LOCATEL.

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

SOLUCIÓN

Registro de pago de nómina

28-02-2015 7201 Nómina por distribuir	97'302.000 (1)
1365 Cuentas por cobrar a trabajadores	985.000 (2)
2365 Retención en la fuente	8.000 (3)
2370 Retenciones y aportes de nómina	8'815.600 (4)
1110 Bancos	87'493.400 (5)

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

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

Registro de distribución de nómina

28-02-2015	5105 Gastos de personal	26'638.000	(6)
	5205 Gastos de personal	22'040.000	(7)
	1410 P en P – MOD	35'570.000	(8)
	7301 CIFR – MOI	10'594.000	(9)
	7301 CIFR – TI	560.000	(10)
	7301 CIFR – TO	530.000	(11)
	7301 CIFR – DLN	400.000	(12)
	7301 CIFR – HE	970.000	(13)
	7201 Nómina por distribuir	97'302.000	(14)

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

Salario Básico Operarios_ _ _ _ _ \$33'500.000
 Salario Básico No Justificado o DLN_ _ _ _ _ (400.000)
 Salario Básico Justificado_ _ _ _ _ \$33'100.000 = Total Planilla Resumen

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

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

Registro de causación de prestaciones sociales

28-02-2015	5105 Gastos de personal – PPSS	7'085.750	(15)
	5205 Gastos de personal – PPSS	5'874.900	(16)
	1410 Producto en proceso – PPSS	9'379.680	(17)
	7301 CIF reales – PPSS	3'409.720	(18)
	2510 Cesantías consolidadas	8'757.180	(19)
	2515 Intereses sobre cesantías	1'459.530	(20)
	2520 Prima de servicios	11'676.240	(21)
	2525 Vacaciones consolidadas	3'857.100	(22)

Cálculo para los Gastos y Costos (Débitos) de Prestaciones Sociales (15) a (18)	
(15) (Salario de Admón. x % PPSS) + (Básico de Admón. x % vacaciones): (\$26'638.000 x 22.5%) + (\$25'400.000 x 4.3%)	\$ 7'085.750
(16) (Salario de Ventas x % PPSS) + (Básico de Ventas + Comisiones) x % vacaciones: (\$22'040.000 x 22.5%) + (\$21'300.000 x 4.3%)	\$ 5'874.900
(17) (Salario de Operarios a OP x % PPSS) + (Básico de Operarios a OP x % vacaciones): (\$35'570.000 x 22.5%) + (\$32'010.000 x 4.3%)	\$ 9'379.680
(18) (Salario de Trabajadores Indirectos incluyendo TI, TO, DLN y HE de operarios) x % PPSS + (Básico de trabajadores indirectos con TI, TO y DLN) x % vacaciones: (\$13'054.000 x 22.5%) + (\$10'990.000 x 4.3%)	\$ 3'409.720
(Salario de todo el personal x % PPSS) + (Básico de todo el personal con comisiones x % vacaciones): (\$97'302.000 x 22.5%) + (\$89'700.000 x 4.3%)	TOTAL \$25'750.050

Cálculo para los Pasivos reales (Créditos) de Prestaciones Sociales (19) a (22)	
(19) Salario de todo el personal x % cesantías: \$97'302.000 x 9%	\$ 8'757.180
(20) Salario de todo el personal x % interés a las cesantías: \$97'302.000 x 1.5%	\$ 1'459.530
(21) Salario de todo el personal x % prima legal: \$97'302.000 * 12%	\$11'676.240
(22) Básico de todo el personal con comisiones x % vacaciones: \$89'700.000 x 4.3%	\$ 3'857.100
(Salario de todo el personal x % PPSS) + (Básico de todo el personal con comisiones x % vacaciones): (\$97'302.000 x 22.5%) + (\$89'700.000 x 4.3%)	TOTAL \$25'750.050

Registro de causación de aportes del empleador

28-02-2015	5105 Gastos de personal – AAEE	4'747.270 (23)
	5205 Gastos de personal – AAEE	3'926.868 (24)
	1410 Producto en proceso – AAEE	6'011.980 (25)
	7301 CIF reales – AAEE	2'324.780 (26)
	2370 Retenciones y Aportes de Nómina	17'010.898 (27)

Cálculo de Aportes del empleador (seguridad social y parafiscales)	
(23) Salario de Admón. x % Aportes del Empleador: \$25'750.000 x 18.436%	\$ 4'747.270
(24) Salario de Ventas x % Aportes del Empleador: \$21'300.000 x 18.436%	3'926.868
(25) Salario Operarios por producir x % Aportes del Empleador: \$32'610.000 x 18.436%	6'011.980
(26) Salario Trabajadores Indirectos, incluyendo TI, TO, DLN, HE de operarios x % Aportes Empleador \$12'610.000 x 18.436%	2'324.780
(27) Salario Todo el personal x % Aportes del Empleador: \$92'270.000 x 18.436%	17'010.898

PRODUCTORA CALIDAD DE VIDA LTDA					HOJA DE COSTOS	
Cliente: LOCATEL						
OP No.: 100	PRODUCTO:	SILLA DE RUEDAS	CANTIDAD:	250 UNIDADES	COSTO UNITARIO:	\$ 308.266,64
	REFERENCIA:	SE500	COSTO TOTAL:	\$77'066.660	PRECIO UNITARIO:	\$438.266,64
FECHA	DOCUMENTO	DETALLE	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA DIRECTA	CIF APLICADOS	TOTAL
28-02-2015	Salida de Almac. 125	MP	\$22'700.000			\$22'700.000
		OP		\$32'010.000		32'010.000
		Aux Tpte Operario		2'960.000		2'960.000
		Incentivos		600.000		600.000
		Cesantías		3'201.300		3'201.300
		Prima		4'268.400		4'268.400
		Vacaciones		1'376.430		1'376.430
		Intereses		533.550		533.550
		Pensión		3'913.200		3'913.200
		Riesgos		794.380		794.380
		Cajas		1'304.400		1'304.400
		CIF aplicados			\$3,405,000	3,405,000
Total			\$22'700.000	\$50'961.660	\$3.405.000	\$77'066.660

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

5.7.4 Ejercicios De Mano De Obra

1. PROCESAMOS CUERO S.A.S. informa para Mayo de 2015

<u>PERSONAL</u>	<u>BÁSICO MES</u>	<u>PAGOS ADICIONALES</u>
Administración	\$9'700.000	\$ 1'900.000 Viáticos habituales (que son salario)
		296.000 Auxilio de transporte
Ventas	8'200.000	3'300.000 Comisiones laborales
		370.000 Auxilio de transporte
Operarios	12'100.000	1'184.000 Auxilio de transporte
		940.000 Incentivos
		410.000 Horas Extras
Indirectos	9'140.000	444.000 Auxilio de transporte
		732.000 Horas Extras
TOTAL	\$39'140.000	\$ 9'576.000

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

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

PLANILLA DE TRABAJO DE MAYO 2015:

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

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

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

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

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

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

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

2. MANUALIDADES MANUEL S.A.. usa el sistema de costos por órdenes de producción, presenta las siguientes transacciones para el pago de nómina el 15 y el 30 Abril de 2015

PAGOS ADICIONALES

<u>PERSONAL</u>	<u>BÁSICO MES</u>	<u>15 de Abril</u>	<u>30 de Abril</u>
Administración _ _ _ _	\$6'500.000 _ _ _	\$ 920.000 (salario) _ _	\$1'200.000 (salario)
Ventas _ _ _ _ _ _ _ _	4'700.000 _ _ _	1'300.000 (comisión)_ _	1'700.000 (comisión)
Trabajadores indirectos _ _ _	4'800.000 _ _ _	430.000 (HE) _ _ _	240.000 (HE)
Operarios _ _ _ _ _ _ _	8'600.000 _ _ _	190.000 (HE) _ _ _	280.000 (HE)
TOTAL _ _ _ _ _	\$24'600.000 _ _ _	\$2'840.000 _ _ _	\$3'420.000
BÁSICO QUINCENAL =	\$12'300.000		

<u>DEDUCCIONES</u>	<u>15 de Abril</u>	<u>30 de Abril</u>
Seguridad Social (EPS y AFP) _ _ _	8% _ _ _	8%
Fondo de empleados _ _ _ _	\$1'500.000 _ _ _	\$1'600.000
Cooperativas _ _ _ _ _ _	810.000 _ _ _	900.000
Préstamos a trabajadores _ _ _	1'600.000 _ _ _	1'400.000

PLANILLA DE TRABAJO CORRESPONDIENTE AL MES:

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

Del total de las OP el 60% corresponde a la OP No. 100 y el resto corresponde a la OP No. 200.

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

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

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

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

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

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

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

3. DECORACIÓN DE INTERIORES S.A.S. utiliza el sistema de costos por Órdenes de Producción, informa para Marzo de 2015:

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

Marzo 15: Paga nómina

Personal de administración (Básico) -----	\$4'500.000
Personal de ventas (Básico) -----	3'800.000
Indirectos de producción (Básico) -----	4'100.000
Operarios (Básico) -----	6'900.000
HE de Indirectos de producción -----	290.000
HE de Operarios -----	410.000
Incentivos a operarios -----	831.000

Deducciones

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

Marzo 31: Paga nómina

Personal Administrativo (Básico) -----	\$4'500.000
Personal de ventas (Básico) -----	3'800.000
Indirectos de Producción (Básico) -----	4'100.000
Operarios (Básico) -----	6'900.000
HE de Indirectos de producción -----	250.000
HE de Operarios -----	230.000
Auxilio de transporte pagado a Operarios -----	1'480.000
Auxilio de transporte pagado a personal indirecto	444.000
Incentivos a operarios -----	751.000

Deducciones:

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

Información adicional:

PLANILLA DE TRABAJO DEL MES

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

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

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

El salario básico no justificado ascendió a \$230.000.

Se pide: Registros de diario y hojas de Costos para cada OP solo los datos de MOD.

4. SASTRERÍA GC S.A. usa el Sistema de Costos por Órdenes de Producción, informa para abril/2015:

<u>PERSONAL</u>	<u>TOTAL BÁSICO MES</u>
Administración_ _ _ _ _	\$ 10'900.000
Ventas_ _ _ _ _	4'100.000
Operarios_ _ _ _ _	13'200.000
Trabajadores indirectos _ _ _	8'800.000
TOTAL . . .	<u>\$ 37'000.000</u>

Según la planilla de trabajo de abril de 2015 el salario básico justificado durante el mes asciende a \$13'050.000 compuesto así: Tiempo ocioso \$310.000, tiempo indirecto \$290.000 y el resto se invirtió en producción de la OP No. 500

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

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

Deducciones en Abril 30:

Retención en la fuente _ _ _ _ _	\$ 30.000
Seguridad Social (EPS y AFP) _ _ _ _	3'146.000 (\$5'000.000 del gerente 9% y 8% sobre el resto)
Prestamos de los trabajadores _ _ _ _	1'200.000
Fondo de empleados _ _ _ _ _	680.000
Embargo Judicial _ _ _ _ _	470.000

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

Se pide: Registros de diario y Hoja de Costos para la OP No. 500 (solo columna MOD).

5. INDUSTRIAS FOTOGRÁFICAS LTDA. utiliza Costos por Órdenes de Producción y presenta la siguiente información para Marzo de 2015:

<u>PERSONAL</u>	<u>BÁSICO MES</u>
Administración	\$ 6'200.000
Ventas	6'000.000
Operarios	8'200.000
Trabajadores Indirectos	4'600.000

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

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

PLANILLA DE TRABAJO MARZO DE 2015

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

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

Se Pide: Registros de diario, Elaborar las Hojas de Costos solamente para la columna de MOD

CUESTIONARIO DE REPASO

- 1- ¿Qué se contabiliza en la cuenta 7201 en el registro de pago de nómina?
- 2- En el registro de pago de nómina ¿cómo se calcula la cuenta 2370?
- 3- En el registro de pago de nómina ¿cómo se calcula la cuenta 1110?
- 4- En el registro de distribución de nómina ¿qué datos tenemos en cuenta para calcular la cuenta 1410 producto en Proceso – MOD?
- 5- En el registro de distribución de nómina ¿qué datos tenemos en cuenta para calcular la cuenta 7301 CIF reales - MOI?
- 6- ¿Qué significa el salario básico no justificado?
- 7- Si no tenemos el valor total de la planilla de trabajo, ¿cómo se puede obtener dicho resultado?
- 8- Para el registro de causación de prestaciones sociales ¿cómo se calcula dicho valor?
- 9- ¿Qué conceptos incluyen las prestaciones sociales, en el registro de provisión de PPSS?
- 10- ¿Qué conceptos incluyen los aportes del empleador en el 2014?
- 11- ¿Cómo se calculan los valores en el registro de aportes del empleador?
- 12- ¿Cómo se calculan los valores en el registro de prestaciones sociales?
- 13- ¿Qué incluye la planilla resumen?
- 14- ¿Para qué sirve la planilla de tiempo?
- 15- ¿Para qué sirve la planilla de reloj?

CLASE No. 23

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

SEGUNDO MOMENTO 2014 - TEMA B

MATEROS S.A.S. presenta la siguiente información de septiembre/2014:

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

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

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

DEDUCCIONES FIN DEL MES:

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

PLANILLA RESUMEN DE SEPTIEMBRE/2014:

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

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

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

PRUEBA DE PRODUCTO

CHOCOLATES SOBRE PEDIDO LTDA. pide registrar en agosto de 2014, toda la información en la **HOJA DE COSTOS CORRESPONDIENTE A LA O.P. NO. 280**, sabiendo que este pedido es para producir 1.000 alfajores grandes de chocolate Ref. ESP; la MP consumida para esta O.P. fue \$1'000.000 (Salida de Almacén No. 1.250) y los CIF se aplican como el 5% de la MOD.

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

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

PRUEBA DE CONOCIMIENTO

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

- 1) El valor que se adeuda a los trabajadores por concepto de prestaciones sociales se registra como pasivo real:

a. Porque es una deuda adquirida por la empresa.	b. Porque los trabajadores lo exigen así.
c. Porque ningún trabajador se retira de la empresa.	d. Todas las respuestas son válidas.

- 2) Se pide justificar su salario básico:

a. Para identificar el valor que agregan a la producción.	b. A los operarios solamente.
c. En las tarjetas de tiempo y se resumen en la planilla de trabajo.	d. Todas las anteriores.

- 3) En la cuenta 1410 P. en P. – MOD se incluye:

a. Valor dedicado por operarios a las O.P.	b. Auxilio de transporte de operarios.
c. Incentivos de operarios.	d. Todas las anteriores.

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

CLASE No. 24

COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN – COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

5.8 Costos Por Órdenes De Producción: Costos Indirectos de Fabricación

5.8.1 Concepto de los CIF

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

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

5.8.2 Clasificación de los CIF según su comportamiento con la Producción

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

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

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

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

5.8.3 Presupuesto de los CIF

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

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

Nivel de Operación Presupuestado (NOP)

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

Bases de Presupuestación

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

Métodos para presupuestar los CIF semi-variables

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

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

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

Método del Punto Alto - Punto Bajo

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

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

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

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

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

Fórmula Presupuestal General (FPG)

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

FPG = CIFPF + TV (Base)

CIFPF: CIF presupuestados fijos

TV: tasa variable ó CIF presupuestados variables por unidad

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

CIF Presupuestados CIFP (NOP)

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

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

$CIFP (NOP) = CIFPF + CIFPV$

5.8.4 Tasa Predeterminada, Tasa Presupuestada o Índice de asignación

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

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

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

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

5.8.5 CIF Aplicados (CIFA)

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

$$CIFA = TP \times NOR$$

Nivel de Operación Real (NOR)

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

Registro para cargar los CIF a la producción

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

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

CLASE No. 25

ANÁLISIS DE VARIACIONES

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

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

5.8.6 Variación Neta (VN)

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

$$VN = CIFR \text{ vs. } CIFA$$

Si $CIFR > CIFA \Rightarrow VN$ Desfavorable.

Si $CIFR < CIFA \Rightarrow VN$ Favorable

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

DESCOMPOSICIÓN DE LA VARIACIÓN NETA

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

5.8.7 Variación de Presupuesto (VP)

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

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

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

Si $CIFR > CIFP \text{ (NOR)} \Rightarrow VP \text{ Desfavorable}$, pues para el mismo NOR se consumió más CIF que lo permitido por el presupuesto

Si $CIFR < CIFP \text{ (NOR)} \Rightarrow VP \text{ Favorable}$, porque para el mismo volumen de producción se incurrió en menos costos reales o se sobre - presupuestaron los CIF

CIFR: Valor de CIF consumidos y pagados por la empresa productora, que hace al análisis.

CIFA: Valor de CIF cobrado por la empresa productora a los clientes.

CIFP(NOR): Valor de CIF que debió consumir la empresa productora y que debió cobrar a los clientes.

5.8.8 Variación de Capacidad (VC)

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

$VC = CIFP \text{ (NOR) vs. CIFA}$

Si $CIFP \text{ (NOR)} > CIFA \Rightarrow VC \text{ Desfavorable}$, pues para el mismo NOR se debió cargar más CIF a la producción, se cobró menos CIF a los clientes que lo presupuestado.

Si $CIFP \text{ (NOR)} < CIFA \Rightarrow VC \text{ Favorable}$, pues para el mismo NOR se sobre - aplicaron los CIF respecto al presupuesto

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

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

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

$VN = VP \pm VC$

NUEVO NIVEL Y REGISTROS CONTABLES

Nuevo Nivel (NN)

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

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

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

NOTAS IMPORTANTES:

- A) La (7301) CIFR es temporal de naturaleza débito, se cierra acreditándola contra la (7302) CIFA.
- B) La cuenta de CIF Aplicados es una cuenta temporal de naturaleza crédito que se cierra al débito contra los CIF reales.
- C) Toda variación desfavorable se contabiliza al débito (se considera como un egreso)
- D) Toda variación favorable se contabiliza al crédito (se considera como un ingreso)
- E) Toda variación Neta desfavorable, afecta al final del período la cuenta del costo (6120) Industrias Manufactureras aumentándola.
- F) Toda variación Neta favorable, afecta al final del período la cuenta del costo (6120) Industrias Manufactureras disminuyéndola.

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

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

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

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

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

3. Contabilización del Producto Terminado

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

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

4. Venta de productos terminados

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

CLASES No. 27 – 28 – 29 – 30 Y 31

CIF – TALLER EN CLASE

Ejercicio Resuelto. Cueros SAS utiliza sistema de costos por órdenes de producción, presupuesta sus CIF por el método del punto alto Punto Bajo y nos informa para junio de 2015:

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

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

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

De los libros de contabilidad es obtuvo la siguiente información

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

La empresa clasifica sus CIF así:

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

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

El consumo de CIF en el periodo fue \$1.852.000

Se pide: a) El NOP y el NOR

- b) La Fórmula Presupuestal para SSPP y Mantenimiento
- c) La Fórmula Presupuestal General (FPG)
- d) Los CIF – Presupuestados CIFP(NOP)
- e) La Tasa Predeterminada (TP), TPf y TPv
- f) Los CIF Aplicados CIF-A y Registro de los CIF Aplicados
- g) Análisis de Variaciones: Variación Neta (VN), Variación de Presupuesto (VP), Variación de Capacidad (VC) y Verificación de la VN
- h) Registros de cierre contra VP y VC

SOLUCIÓN

- a) $71 \text{ carretes} \times 8 \text{ HMOD} / \text{carretel} = 568 \text{ HMOD}$
- $150 \text{ albarcas} \times 3 \text{ HMOD} / \text{albarca} = 450 \text{ HMOD}$
- $30 \text{ correas} \times 2 \text{ HMOD} / \text{correa} = 60 \text{ HMOD}$
- $40 \text{ sombreros} \times 4 \text{ HMOD} / \text{sombrero} = 160 \text{ HMOD}$

NOP = 1.238 HMOD

NOR = 1.253 HMOD, dato suministrado por el enunciado.

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

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

TV = Diferencia de Costos / Diferencia de Nivel de producción

TV = \$1.800 / 90 HMOD, entonces **TV = \$20/HMOD**

CV (Punto Alto) = TV * Nivel de producción del PA

CV (PA) = \$20/HMOD * 2.240 HMOD, entonces CV (PA) = \$44.800

CT (PA) = CF + CV

\$54.800 = \$? + \$44.800, entonces \$54.800 - \$44.800 = CF, por tanto **CF = \$10.000**

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

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

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

TV = Diferencia de Costos / Diferencia Nivel de producción

TV = \$29.700 / 90 HMOD, entonces **TV = \$330/HMOD**

CV (PA) = TV * Nivel de producción en PA

CV = \$330/HMOD * 2.240 HMOD, entonces CV = \$739.200

CT (PA) = CF + CV

\$1'349.700 = \$? + \$739.200, entonces \$1'349.700 - \$739.200 = CF, por tanto **CF = \$610.500**

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

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

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

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

e) TP = CIFP (NOP) / NOP

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

TPf = CIFPF / NOP

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

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

f) CIFA = TP * NOR

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

30/06/2015 1410 P en P (CIF) 1'784.297
7302 CIFA \$1'784.297

g) VN = CIFR VS CIFA

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

VP = CIFR VS CIFP(NOR)

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

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

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

CIFP (NOR) = \$1.769.266

VC = CIFP (NOR) VS CIFA

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

Verificación de la variación neta

VN = VP y VC

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

h) 30/06/2015	7302 CIFA _ _ _ _ _	1'784.297
	7301 CIFR _ _ _ _ _	1'852.000
	7303 VP _ _ _ _ _	82.734
	7304 VC _ _ _ _ _	15.031
30/06/2015	7304 VC _ _ _ _ _	15.031
	6120 INDUSTRIAS MANUFACTURERAS _	67.703
	7303 VP _ _ _ _ _	82.734

EJERCICIOS SOBRE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

1. MUEBLES INFANTILES LTDA. utiliza el sistema de Costos por órdenes de producción y presupuesta sus CIF semi - variables mediante el método de punto alto y punto bajo. Para el tercer **BIMESTRE** de 2015 recibió los siguientes pedidos: 40 comedores para niño, 140 Sillas, 70 nocheros y 120 salas, La base de presupuestación son las HMOD y se tiene estipulado: 2,5 HMOD para cada comedor, 1,5 HMOD para cada silla, 2 HMOD por cada nochero y 3 HMOD para cada sala.

De los libros de contabilidad se obtuvo la siguiente información:

<u>Periodos</u>	<u>SSPP</u>	<u>Mantenimiento</u>	<u>Nivel de producción</u>
4 Bimestre /2014	\$238.000	\$527.500	710 HMOD
5 Bimestre /2014	249.000	540.300	760 HMOD
6 Bimestre /2014	252.000	542.600	765 HMOD
1 Bimestre /2015	256.000	550.000	850 HMOD
2 Bimestre /2015	268.000	565.000	960 HMOD

Los CIF de la empresa son:

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

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

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

Se requiere:

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

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

2. **CUEROS MESACÉ LTDA.** utiliza costos por órdenes de producción, fabrica Maletines y nos suministra la siguiente información para el primer **SEMESTRE** del 2015. La clasificación de los CIF es la siguiente:

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

La siguiente información fue obtenida de los libros de contabilidad:

<u>PERÍODO</u>	<u>UNIDADES</u>	<u>HMOD</u>	<u>MOI</u>	<u>ENERGIA</u>
1 Semestre/12 -----	8.000-----	15.200 -----	\$2'150.000 -----	\$425.000
2 Semestre/12 -----	8.200-----	16.400 -----	2'200.000 -----	430.000
1 Semestre/13 -----	8.300-----	17.500 -----	2'401.000 -----	440.000
2 Semestre/13 -----	8.400-----	18.400 -----	2'502.000 -----	460.000
1 Semestre/14 -----	8.900-----	19.600 -----	2'550.000 -----	490.000
2 Semestre/14 -----	10.000-----	20.200 -----	2'600.000 -----	500.000

Información adicional:

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

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

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

3. **CONFECCIONES MATEO LTDA.** utiliza el sistema de costos por órdenes de producción y nos suministra la siguiente información para el 6o **BIMESTRE** de 2015. Clasificación de los CIF de la empresa:

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

La siguiente información se obtuvo de bimestres anteriores:

<u>Período</u>	<u>Unidades</u>	<u>HMOD</u>	<u>MOI</u>	<u>Energía</u>
1 Bimestre/15 -----	10.500 -----	16.000 -----	\$1'477.000 -----	\$272.000
2 Bimestre/15 -----	12.100 -----	18.150 -----	1'711.400 -----	300.000
3 Bimestre/15 -----	12.400 -----	18.600 -----	1'850.000 -----	320.000
4 Bimestre/15 -----	14.400 -----	21.600 -----	1'985.000 -----	340.000
5 Bimestre/15 -----	18.000 -----	27.000 -----	2'005.000 -----	360.000

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

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

4. **LA COMPAÑÍA ARTESANÍAS LTDA.** utiliza el sistema de costos por órdenes de producción, presupuesta sus CIF semi - variables con el método del punto alto - punto bajo y nos informa para Junio de 2015 los siguientes pedidos:

- Orden de producción No 90 por 80 hamacas
- Orden de producción No 91 por 200 pares de abarcas de cuero
- Orden de producción No 92 por 60 cortinas de bambú
- Orden de producción No 93 por 50 túnicas bordadas

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

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

De los libros de contabilidad se obtuvo la siguiente información:

<u>Mes</u>	<u>HMOD</u>	<u>SS PP</u>	<u>MOI</u>
Noviembre /14 -----	2.450	\$47.000	\$1'242.000
Diciembre /14 - -----	2.455	47.400	1'242.300
Enero /15-----	2.475	47.950	1'243.000
Febrero /15 ----	2.520	48.500	1'244.400
Marzo /15-----	2.595	49.200	1'246.700
Abril /15 -----	2.625	49.900	1'247.700
Mayo /15-----	2.650	50.400	1'248.000

La empresa clasifica sus CIF así:

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

Al final del período se terminaron todas las órdenes de producción por las cantidades presupuestadas y se trabajaron 1.625 HMOD. El consumo de CIF en el período ascendió a \$2'640.000

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

5. COLCHONES FLEX S.A. usa Costos por Órdenes de Producción y entrega la siguiente información para mayo/2015:

FPG: _ _ _ _ _ \$6'600.000 + \$460/HM

Presupuesto de producción: _ _ _ _ _ 10.000 HM

Nivel de producción alcanzado: _ _ _ _ _ 105%

CIF consumidos en el período: _ _ _ _ _ \$11'500.000

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

6. CONFECCIONES ALIADAS LTDA. usa sistema de Costos por órdenes de producción, informa para Mayo de 2015:

FPG: _ _ _ _ _ \$4'800.000 + \$650/HM

Nivel de Producción Presupuestado: _ _ _ _ _ 12.000HM

Nivel de producción real ascendió a: _ _ _ _ _ 11.400 HM

CIF incurridos en el período: _ _ _ _ _ \$ 11'400.000

Se pide: Análisis de variaciones para los CIF y Registros de cierre con VP y VC.

7. CONFECCIONES MEDITERRÁNEO LTDA. nos informa para abril de 2015:

Producción alcanzada: _ _ _ _ _ 3.060 HMOD.

Presupuesto de CIF: _ _ _ _ _ \$1.200/HMOD

Nivel de producción alcanzado: _ _ _ _ _ 102%

Variación Neta: _ _ _ _ _ \$390.000 favorable

CIF Presupuestados Fijos: _ _ _ _ _ \$ 800/HMOD.

Se Pide: Análisis de variaciones para los CIF y Registros de cierre.

RECUERDE TRABAJAR LAS TASAS MÍNIMO CON CUATRO DECIMALES.

8. RENO LTDA. suministra la siguiente información para el mes de Junio del 2015:

FPG = _ _ _ _ _ \$3'900.000 + TPv (HM) ?
 Presupuesto de CIF = _ _ _ _ _ \$940/HM
 Presupuesto de producción = _ _ _ _ _ 6.500 HM
 CIFP (NOR) = _ _ _ _ _ \$5.889.000
 VP = _ _ _ _ _ \$990.000 Desfavorable.

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

9. CONFECCIONES LALINDA LTDA. informa para julio de 2015:

NOP: _ _ _ _ _ 9.000 unidades
 Presupuesto de CIF ascendió a: _ _ _ \$1.600/unidad
 Nivel de producción alcanzado: _ _ _ 90%
 CIF reales: _ _ _ _ _ \$13'710.000
 Los CIFP Fijos: _ _ _ _ _ \$10'800.000

Se pide: Análisis de variaciones para los CIF y cierres contra VP y VC.

10. TIPOGRÁFICAS COLOMBIA LTDA. utiliza costos por órdenes de producción y presenta los siguientes datos correspondientes a mayo de 2015:

CIF presupuestados Fijos _ _ _ _ _ \$500/HM
 CIF Reales _ _ _ _ _ \$21'800.000
 CIF Presupuestados Variables: _ _ _ _ _ \$620/HM
 Base de Presupuestación de los CIF _ _ _ Horas Máquina
 Nivel de Producción alcanzado: _ _ _ 90%
 El volumen de producción alcanzado fue _ _ 5.000 unidades para lo cual se utilizaron 20.000 HM

Se pide: Análisis de variaciones para los CIF y cierres contra VP y VC.

RESPUESTAS DE LAS VARIACIONES DE LOS EJERCICIOS PROPUESTOS 2 AL 10

EJERCICIO No.	V.N.	V.P.	V.C.
2. Cueros Mesacé Ltda.	\$804.000 Fav.	\$683.000 Fav.	\$121.000 Fav.
3. Confecciones Mateo Ltda.	\$890.000 Desf.	\$1'031.200 Desf.	\$141.200 Fav.
4. Compañía Artesanías Ltda.	\$485.250 Desf.	\$503.355 Desf.	\$18.105 Fav.
5. Colchones Flex Ltda.	\$260.000 Fav.	\$70.000 Desf.	\$330.000 Fav.
6. Confecciones Aliadas Ltda.	\$570.000 Fav.	\$810.000 Fav.	\$240.000 Desf.
7. Confecciones Mediterráneo Ltda.	\$390.000 Fav.	\$342.000 Fav.	\$48.000 Fav.
8. Reno Ltda.	\$1'380.000 Desf.	\$990.000 Desf.	\$390.000 Desf.
9. Confecciones Lalinda Ltda.	\$750.000 Desf.	\$330.000 fav.	\$1'080.000 Des
10. Tipográficas Colombia Ltda.	\$600.000 Fav.	\$1'711.111 Fav.	\$1'111.111 Des

5.9 Bibliografía

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

CLASES No. 32 – 33 Y 34

6 COSTOS ABC Y COSTO OBJETIVO

6.1 CONCEPTO DE COSTOS ABC

Es una **herramienta gerencial**, que **identifica**, **localiza** y **costea** las **actividades** de la empresa; **excluye las fronteras departamentales** (No considera divisiones de administración, ventas y producción) y considera **todo consumo como costo**, no gasto.

Razón para costear por actividades: Porque es el punto intermedio entre los procesos y las tareas. Las tareas son demasiado detalladas y los procesos son muy abarcadores.

Loa PROCESOS, se descomponen en ACTIVIDADES y éstas se descomponen en TAREAS.

6.2 METODOLOGÍA DE COSTOS ABC

Las actividades consumen recursos, los objetos de costos consumen actividades, el primer paso se lleva a cabo mediante los drivers de primer nivel y el segundo paso mediante los drivers de segundo nivel, como se puede observar en el siguiente gráfico:

<u>Recursos</u>	Consumidos por (uso driver de Primar Nivel)	<u>Actividades</u>	Consumidas por (uso driver de Segundo Nivel)	<u>Objeto de Costos</u> - Producto - Proceso - Departa/ - Zona - Servicios - Cliente - Programa académico
------------------------	---	---------------------------	--	---

Recurso: Elemento del costo consumido por las actividades. Algunos recursos: El Personal, Insumos, Edificios, equipos, Servicios profesionales, Impuestos, maquinaria, entre otros.

Actividad: Conjunto interrelacionado de operaciones propias (tareas), que conforman los procesos de la cadena de valor de una organización, las cuales utilizan recursos y los transforman para constituir un producto o servicio (objeto de costo).

Entre otras, son actividades: Realizar mantenimiento, Operar el sistema, Atender clientes, Liquidar facturas.

Se supone que toda actividad ayuda a agregar valor a la empresa, a través de agregar valor al producto.

Objeto de Costos: Es el Destino último de lo que se quiere costear o cualquier cosa para la cual se desee una medición separada de costos. Algunos objetos de costos son: Productos, Servicios, Departamentos, Procesos de negocio, Actividades, Clientes, Regiones, Segmentos de mercado.

Conductor de Costos: Factor que determina la carga de trabajo y el esfuerzo requerido para ejecutar una actividad, elaborar un producto o prestar un servicio a un cliente.

Algunos expertos usan este término para describir el factor que puede influenciar directa o indirectamente el costo. Por ejemplo, el valor en una orden de compra o de una factura no sería lo más adecuado como conductor de costo; se podría definir como conductor el número de órdenes de compra o el número de facturas elaboradas.

También se le llama Driver, conductor, inductor, direccionador, criterio de asignación.

Ejemplos:

Recursos	Posible controlador o Driver.
Personal	Horas Hombre. Número de transacciones.
Edificios	² Área ocupada (mts).
Medios audiovisuales	Número de horas trabajadas. Número de personas atendidas.

Servicios públicos	Número de personas. Número de instalaciones.
Servicios temporales	Número de operaciones.

6.3. OBJETIVOS DEL SISTEMA DE COSTOS ABC

- Medir los costos de las actividades con base en los recursos utilizados. (Actividades CESDE: servir clase, administrar personal docente, pago a empleados, elaborar presupuestos, etc.)
- Ser medida de desempeño (estándar), para mejorar satisfacción del cliente y eliminar desperdicio en actividades operativas (reprocesos).
- Proporcionar herramientas para planeación del negocio, obtención de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones.

6.4 LIMITACIONES DE COSTOS ABC

- Es compleja y costosa la implementación del Sistema ABC.
- Dificultad al definir los drivers o direccionadores, más apropiados.
- Puede descartar lo adecuado de los sistemas de costos tradicionales.
- Se pueden aumentar las asignaciones arbitrarias, por la inadecuada determinación de drivers. Debieran ser asignaciones razonables.
- Es todavía un sistema de costos históricos.
- La generación de la cultura de costos al interior de la organización es un proceso lento de aprendizaje, requiere alta participación de todas las áreas. Sensibilización del personal.
- Tiene un mayor grado de complejidad que otros modelos de costos, en su definición, mantenimiento, actualización de datos y las cifras resultantes del proceso de asignación. En Colombia los resultados de los costos se revisan acorde con el período contable (mensual), mientras que a nivel mundial se revisan trimestral y semestralmente.
- Dificultad de normalizar o unificar parámetros de datos o cifras que se requieren para el modelo.
- El alto número de datos que se generen es una dificultad de carácter informático, pero el avance tecnológico ha hecho que esto se convierta en una ventaja.

6.5 COSTO OBJETIVO

EVOLUCIÓN DEL CONCEPTO DE COSTOS

A. Ecuación tradicional:
Costo + Utilidad = Precio
 (Real) (Deseada) (Estimado)

El cliente era tratado como usuario y se limitaba a pagar el precio.

Hasta hace muy poco tiempo, en las empresas, los precios de los servicios y los productos se calculaban con base en la ecuación tradicional del precio, mediante la cual el precio se obtenía como resultado de agregarle al costo de producción el nivel de utilidad que se quisiera obtener.

B. Evolución de la ecuación:

Precio – **Costo** = **Utilidad/pérdida**
(Fijado por el mercado) (Real) (Resultado)

El cliente es tratado como la razón de ser y es quien manda.

El panorama de las empresas cambió radicalmente, debido a que los precios fueron determinados por la dinámica entre la oferta y la demanda. Como resultado de lo anterior, el mercado se constituyó en el ente que fija la disponibilidad a pagar.

C. Ecuación actual (COSTO OBJETIVO):

Precio – **Utilidad** = **Costo**
(Fijado por el Mercado) (**Deseada**) (Valor Meta)

Se fijan precios (mercado) y utilidades (dueños), la gerencia maniobra costos, apunta a la reducción de costos como objetivo esencial (Japón)

6.6 TALLER DE COSTOS ABC

El centro de responsabilidad de una **empresa de Servicios de Agua**, reportó los siguientes recursos dentro de su ejecución presupuestal para el mes de mayo de 2015:

<u>RECURSOS</u>	<u>Valor</u>	<u>CONDUCTORES DE PRIMER NIVEL</u>
Nómina de Personal	\$ 7'300.000	Con base en horas hombre
Materiales	\$ 5'000.000	De acuerdo con el consumo
Servicios Públicos	\$ 1'900.000	Según el área en mt ² ocupada por el personal
TOTAL	\$14'200.000	

Estos recursos se dedican a tres **ACTIVIDADES PRINCIPALES:**

Operar = A1
Mantener = A2
Facturar = A3

La nómina mensual de **Servicios de agua** y las actividades a que se dedican son:

<u>NOMBRE</u>	<u>DEVENGADO</u>	<u>OPERAR</u>	<u>MANTENER</u>	<u>FACTURAR</u>
Jorge Manuel Marín A.	\$ 2'500.000	10%	30%	60%
María Pineda J.	\$ 1'350.000	50%	0%	50%
Carlos A. Sánchez R.	\$ 1'350.000	100%	0%	0%
Juan David Giraldo T.	\$ 750.000	0%	100%	0%
Humberto L. Bedoya C.	\$ 700.000	30%	30%	40%
Mónica M. Álvarez E.	\$ 650.000	0%	0%	100%
TOTAL	\$ 7'300.000			

El consumo de los Materiales en el mes de mayo de 2015 fue:

Operar = 30 %
Mantener = 50 %
Facturar = 20 %
TOTAL **100 %**

El área de ocupación en metros cuadrados (mt²) para cada una de las actividades, en mayo de 2015, fue:

Operar	=	80 mt ²
Mantener	=	60 mt ²
Facturar	=	20 mt ²
TOTAL		<u>160 mt²</u>

Los objetos de costo definidos para este negocio son la Producción y Comercialización de Agua Potable y Agua Residual.

Los conductores de segundo nivel o de actividades elegidos son:

Operar	=	Horas Hombre Dedicadas
Mantener	=	Horas Hombre Dedicadas
Facturar	=	Valor Facturado.

En mayo de 2015:	Agua Potable	Agua Residual
Los metros cúbicos (mts ³)	= 55.000 mts ³	35.000 mts ³
Horas Hombre dedicadas a:		
Operar =	220 H/H	147 H/H
Mantener =	240 H/H	30 H/H
Facturar =	266 H/H	177 H/H
El valor Facturado	\$ 11'000.000	\$ 5'800.000

SE PIDE:

- 1) Calcular la Mano de Obra Total Ponderada (MOTP) para cada centro de responsabilidad.
- 2) Calcular el costo de las actividades utilizando el MOTP para todos los recursos.
- 3) Calcular el costo de las actividades utilizando el controlador propio de los recursos.
- 4) De acuerdo con el resultado obtenido en el punto anterior, calcular el valor total para cada Objeto de Costo.
- 5) Calcular el Costo por:
 mt³ de Agua Potable y Agua Residual
 Hora Hombre para Agua Potable y Residual.
- 6) Calcular el margen de utilidad por objeto de costos.

SOLUCIÓN

1) Cálculo de Mano de Obra Total Ponderada para cada centro de responsabilidad.

Nombre	Salario	OPERAR		MANTENER		FACTURAR		TOTAL	
	Devengado	%	\$	%	\$	%	\$	%	\$
Jorge Marín	\$2'500.000	10%	250.000	30%	750.000	60%	1'500.000	100%	2'500.000
María Pineda	1'350.000	50%	675.000	0%	- 0 -	50%	675.000	100%	1'350.000
Carlos Sánchez	1'350.000	100%	1'350.000	0%	- 0 -	0%	- 0 -	100%	1'350.000
Juan D Giraldo	750.000	0%	- 0 -	100%	750.000	0%	- 0 -	100%	750.000
Humberto Bedoya	700.000	30%	210.000	30%	210.000	40%	280.000	100%	700.000
Mónica Álvarez	650.000	0%	- 0 -	0%	- 0 -	100%	650.000	100%	650.000
	\$7'300.000	34%	2'485.000	23%	1'710.000	43%	3'105.000	100%	7'300.000
		MOTP		MOTP		MOTP			

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

Se distribuye el salario devengado de cada operario, de acuerdo con el porcentaje que éste le dedicó de su salario a cada actividad. (Datos obtenidos mediante encuestas hechas al personal, según el enunciado).

MOTP de Operar	=	\$2'485.000 / \$7'300.000	=	34%
MOTP de Mantener	=	\$1'710.000 / \$7'300.000	=	23%
MOTP de Facturar	=	\$3'105.000 / \$7'300.000	=	43%
TOTAL		<u>\$7'300.000</u>		<u>100%</u>

2) Cálculo del costo de todas las actividades utilizando MOTP para todos los recursos:

Recursos	Valor \$	OPERAR		MANTENER		FACTURAR	
		%	\$	%	\$	%	\$
Nómina personal	7'300.000	34%	2'482.000	23%	1'679.000	43%	3'139.000
Materiales	5'000.000	34%	1'700.000	23%	1'150.000	43%	2'150.000
SSPP	1'900.000	34%	646.000	23%	437.000	43%	817.000
	<u>14'200.000</u>	<u>34%</u>	<u>4'828.000</u>	<u>23%</u>	<u>3'266.000</u>	<u>43%</u>	<u>6'106.000</u>

El procedimiento de este segundo punto consiste en aplicar los porcentajes encontrados del MOTP (Mano de Obra Total Promediada) al valor total de cada recurso.

Lo realizado en este numeral no es lo más apropiado, pues lo adecuado es utilizar el controlador propio de cada recurso, como se pide en el numeral siguiente.

3) Cálculo del costo de las actividades, utilizando el controlador propio de cada recurso:

Recursos	Valor	OPERAR(A1)		MANTENER(A2)		FACTURAR(A3)	
		%	\$	%	\$	%	\$
Nómina personal	7'300.000	34%	2'482.000	23%	1'679.000	43%	3'139.000
Materiales	5'000.000	30%	1'500.000	50%	2'500.000	20%	1'000.000
SSPP	1'900.000	50%	950.000	37,5%	712.500	12,5%	237.500
Costo Actividad	<u>14'200.000</u>	<u>35%</u>	<u>4'932.000</u>	<u>34%</u>	<u>4'891.500</u>	<u>31%</u>	<u>4'376.500</u>
Diferencia entre 2) y 3):			\$104.000 más		\$1'625.500 más		\$1'729.500 menos

Se hace uso de los conductores de primer nivel (drivers), para direccionar los costos de los recursos a las actividades:

Nómina de Personal: Horas Hombre (MOTP); calculado en el punto 1).

Materiales: De acuerdo con el consumo; dado por la empresa: 30%, 50%, 20%, a las respectivas actividades (cinco diapositivas atrás).

Servicios Públicos: Según el área en mt² ocupada por las personas

			Participación porcentual
Operar	=	80 mt ² → 80 mt ² / 160 mt ²	= 50%
Mantener	=	60 mt ² → 60 mt ² / 160 mt ²	= 37,50%
Facturar	=	20 mt ² → 20 mt ² / 160 mt ²	= <u>12,50%</u>
TOTAL	=	<u>160 mt²</u>	= <u>100%</u>

4) Cálculo del valor total para cada objeto de costos:

ACTIVIDADES	COSTO	Agua Potable		Agua Residual	
		%	\$	%	\$
OPERAR	4'932.000	60%	2'959.200	40%	1'972.800
MANTENER	4'891.500	89%	4'353.435	11%	538.065
FACTURAR	4'376.500	65%	2'844.725	35%	1'531.775
	<u>14'200.000</u>	<u>72%</u>	<u>10'157.360</u>	<u>28%</u>	<u>4'042.640</u>

Se hace uso de los conductores de segundo nivel, para direccionar los costos de las actividades a los objetos de costos (cinco diapositivas atrás):

Operar = Horas Hombre Dedicadas
Mantener = Horas Hombre Dedicadas
Facturar = Valor Facturado.

ACTIVIDADES	CONTRO LADOR	Agua Potable		Agua Residual		TOTAL	
		Unidades	%	Unidades	%	Unidades	%
OPERAR	Horas Hombre	220	60%	147	40%	367	100%
MANTENER	Horas Hombre	240	89%	30	11%	270	100%
FACTURAR	Valor Facturado	\$11'000.000	65%	\$5'800.000	35%	\$16'800.000	100%

5) Cálculo de los costos unitarios por cada mt³ de Agua Potable y Agua Residual los costos unitarios por cada Hora Hombre para Agua Potable y Residual

Costo de un mt³ de Agua Potable = \$10'157.360 / 55.000 mt³ = \$185/mt³
 Costo de un mt³ de Agua Residual = \$ 4'042.640 / 35.000 mt³ = \$116/mt³
 Costo de un mt³ de Agua= \$14'200.000 / 90.000 mt³ = \$157,78/mt³
 Costo de una HH de Agua Potable = \$10'157.360 / 726 HH = \$13.990,85/HH
 Costo de una HH de Agua Residual = \$ 4'042.640 / 354 HH = \$11.419,89/HH
 Costo de una HH de Agua= \$14'200.000/ 1.080 H/H = \$13.148,15/HH

En el mes de mayo de 2015:	Agua Potable	Agua Residual
Los metros cúbicos (mt ³) =	55.000 mt ³	35.000 mt ³
La dedicación a: Operar =	220 H/H	147 H/H
Mantener =	240 H/H	30 H/H
Facturar =	<u>266 H/H</u>	<u>177 H/H</u>
	<u>726 H/H</u>	<u>354 H/H</u>

6) Cálculo del margen de utilidad por objetos de costos

	Agua Potable	Agua Residual	Total
Ingresos	\$11'000.000	\$5'800.000	\$16'800.000
- Costos	<u>10'157.360</u>	<u>4'042.640</u>	<u>14'200.000</u>
= Utilidad	<u>842.640</u>	<u>1'757.360</u>	<u>2'600.000</u>
% Margen de Utilidad	8,30%	43,47%	18,31%
Obtención del %:	<u>\$ 842.640</u> \$10'157.360	<u>\$1'757.360</u> \$4'042.360	<u>\$ 2'600.000</u> \$14'200.000

EJERCICIO 2 COSTOS ABC

El centro de responsabilidad de **SERVICIOS DE AGUA VEREDALES LTDA.**, reportó los siguientes **recursos** dentro de su ejecución presupuestal para el mes de octubre de 2015:

RECURSOS	VALOR
Nómina de Personal	\$ 7.600.000
Materiales	\$ 5.000.000

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

Servicios Públicos	\$ 1.900.000
TOTAL VALOR RECURSOS	\$ 14.500.000

Los recursos de dicho centro de responsabilidad se dedican a tres actividades principales:

Operar (A1)	Mantener (A2)	Facturar (A3)
-------------	---------------	---------------

Los conductores de primer nivel o de recursos elegidos para realizar la asignación de los costos a las actividades son:

Nómina de Personal:	Horas Hombre (MOTP).
Materiales:	De acuerdo con el consumo.
Servicios Públicos:	De acuerdo al área en Mt ² ocupada por las personas.

La nómina mensual del centro de responsabilidad es:

NOMBRE	SALARIO DEVENGADO
Jorge Manuel Marín A.	\$ 2.500.000
María Pineda J.	\$ 1.350.000
Carlos A. Sánchez R.	\$ 1.350.000
Juan David Giraldo T.	\$ 850.000
Humberto L. Bedoya C.	\$ 800.000
Mónica M. Álvarez E.	\$ 750.000
TOTAL SALARIO DEVENGADO	\$ 7.600.000

Las encuestas al personal de este centro de responsabilidad arrojaron los siguientes resultados:

NOMBRE	ACTIVIDADES			
	OPERAR	MANTENER	FACTURAR	TOTAL
Jorge Manuel Marín A.	20%	15%	65%	100%
María Pineda J.	40%	0%	60%	100%
Carlos A. Sánchez R.	100%	0%	0%	100%
Juan David Giraldo T.	0%	100%	0%	100%

Humberto L. Bedoya C.	20%	30%	50%	100%
Mónica M. Álvarez E.	0%	0%	100%	100%

El consumo de Materiales en octubre de 2015 fue:	
Operar =	30%
Mantener =	50%
Facturar =	20%

El área de ocupación en mt² para cada una de las actividades, en octubre de 2015, fue:

Operar =	100 Mts. ²
Mantener =	80 Mts. ²
Facturar =	20 Mts. ²

Los objetos de costo definidos para este negocio son Producir y Comercializar Agua Potable y Agua Residual.

Los conductores de segundo nivel o de actividades elegidos son:

Operar =	Horas Hombre Dedicadas
Mantener =	Horas Hombre Dedicadas
Facturar =	Valor Facturado

En el mes de octubre de 2015:	Agua Potable	Agua Residual
Producción metros cúbicos (mt ³)	40.000 mt ³	30.000 mt ³
Horas Hombre dedicadas a:		
Operar =	250 H/H	90 H/H
Mantener =	170 H/H	20 H/H
Facturar =	<u>300 H/H</u>	<u>170 H/H</u>
TOTAL HORAS HOMBRE =	<u>720 H/H</u>	<u>280 H/H</u>
Valor facturado =	\$12'000.000	\$6'000.000

SE PIDE (Todo cálculo con cinco decimales):

- A) Calcular el MOTP (Mano de Obra Total Ponderada) para el centro de responsabilidad.
- B) Calcular el costo de las actividades utilizando el conductor propio de cada recurso.
- C) Con base en el paso del punto anterior, calcular el valor total para cada Objeto de Costo.
- D) Calcular el Costo por mt³ de Agua Potable y Agua Residual; además calcule el Costo Hora Hombre para Agua Potable y Residual.

CLASES No. 35 Y 36

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

**DEVOLUCIÓN DE EVIDENCIAS TERCER MOMENTO Y REALIMENTACIÓN DE
CONOCIMIENTOS**

PRUEBA DE CONOCIMIENTOS SOBRE CIF

PREGUNTAS DE SELECCIÓN MÚLTIPLE CON ÚNICA RESPUESTA

1. El método del Punto Alto Punto Bajo se utiliza para:
 - a. Separar la parte fija y variable de un CIF Aplicado
 - b. Separar la parte fija y variable de un CIF Real
 - c. Separar la parte fija y variable de un CIF semivariable
 - d. Separar la parte fija y variable de un CIF variable.

2. El presupuesto de CIF por unidad se conoce como:
 - a. Índice de asignación.
 - b. Tasa variable
 - c. Tasa fija.
 - d. Tasa real

3. Los CIF reales son:
 - a. Los CIF realmente cargados a la producción.
 - b. Los CIF realmente presupuestados para un período
 - c. Los CIF realmente cargados a un proceso de producción.
 - d. Los CIF realmente incurridos en un período.

4. Los costos Fijos de acuerdo al volumen de producción se comportan de la siguiente manera:
 - a. El costo total es variable
 - b. El costo total es semivariable
 - c. El costo unitario es variable
 - d. El costo unitario es fijo.

5. El nivel de operación presupuestado consiste en:
 - a. Los costos presupuestados para un período.
 - b. Los gastos presupuestados para un período.
 - c. La producción presupuestada para vender.
 - d. La producción a fabricar en un período

CUMPLE _____ AÚN NO CUMPLE _____ NOTA _____

LISTA DE CHEQUEO TERCER MOMENTO

NR	EVIDENCIAS DE DESEMPEÑO	CUMPLE	NO CUMPLE
1	Calcula correctamente la Variación Neta		
2	Calcula correctamente la Variación de Presupuesto		
3	Calcula correctamente la Variación de Capacidad		
4	Elabora correctamente la verificación de la Variación Neta		

NR	EVIDENCIAS DE PRODUCTO	CUMPLE	NO CUMPLE
1	La variación neta está calculada con base en principios contables		
2	La variación de presupuesto está calculada con base en principios contables		
3	La variación de capacidad está calculada con base en principios contables		
4	La verificación de la variación neta está calculada con base en las normas contables		

La Compañía Aliadas utiliza costos por Órdenes de Producción e informa Mayo de 2014

Nivel de producción alcanzado90%
 CIF Presupuestados Fijos.....\$660/HMOD
 VN.....\$750.000 VD
 CIFP (NOP).....\$3'150.000
 Nivel de producción alcanzado.....2.700 HMOD
 Se Pide: Análisis de variaciones para los CIF

RECOLECCIÓN EVIDENCIAS DEL SEMESTRE 2014 – 2

TERCER MOMENTO

TEMA B

DATOS GENERALES

NOMBRE ESTUDIANTE:			DOCUMENTO:	
FECHA APLICACIÓN	DÍA:	MES:	AÑO:	
NOMBRE DOCENTE:			GRUPO:	

HOJA DE RESPUESTAS PARA RECOLECCIÓN DE EVIDENCIAS PARA CONOCIMIENTO:

1. ____ 2. ____ 3. ____ 4. ____ 5. ____
 6. ____ 7. ____ 8. ____ 9. ____ 10. ____ 11. ____

CONCEPTO: CUMPLE ____ AÚN NO CUMPLE ____ NOTA ____

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

CONCEPTO: CUMPLE ____ AÚN NO CUMPLE ____ NOTA ____

LISTA DE CHEQUEO – PRIMER MOMENTO – PRODUCTO	TEMA A
---	---------------

NOR=	CIFA=	CIFP _(NOR) =	VN=	VP=	VC=
------	-------	-------------------------	-----	-----	-----

PRUEBA DE CONOCIMIENTO

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

Las tasas presupuestadas:

- | | |
|--------------------------------|--|
| a. Son valores presupuestados. | b. Son valores reales. |
| c. Son valores unitarios. | d. Son correctas las respuestas a y c. |
- 1) **El valor de MP consumidas por la empresa para una OP específica se conoce:**

a. En el análisis de variaciones.	b. En los registros contables en la hoja de costos.
c. Con el valor de los CIF aplicados.	d. Todas las respuestas anteriores son correctas.
 - 2) **Si tengo el valor de la VC y el valor de los CIF A, entonces con estos datos puedo encontrar:**

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

a. El volumen de producción que se espera alcanzar por la empresa en un periodo determinado de tiempo.	c. Un valor en unidad de la base.	d. Lo mismo que el NOP, siempre.
b. Un valor en pesos.		
 - 4) **Cuando el Nuevo Nivel (NN) es 100%, implica que:**

a. El NOP y el NOR son iguales.	b. El NOP es mayor que el NOR.
c. El NOP es menor que el NOR.	d. La empresa no produjo.
 - 5) **Cuando una Variación de CIF es de alto valor:**

a. No amerita analizarla.	b. Se analiza y se toman decisiones.
c. Se reporta a la Superintendencia Financiera.	d. Son correctas las respuestas a. y c.
 - 6) **Si tengo los datos de los CIFP_(NOR) y la VP, entonces puedo hallar el valor de:**

a. Los CIFR.	b. CIFA.
c. El NOR	d. CIFP (NOP).
 - 7) **Semejanzas entre CIFP (NOR) y CIFR:**

a. Son volúmenes de producción.	b. Se conocen al finalizar el proceso productivo.
c. Se expresan en unidades de producción.	d. Todas las anteriores son válidas.
 - 8) **En el Costo Objetivo o Target Costing:**

a. Implica administrar los costos.	b. El precio es fijado por el mercado (oferta y demanda).
c. La utilidad es determinada por los dueños.	d. Las opciones a, b y c son correctas.
 - 9) **Para una empresa, el Estado del Costo y el Estado de Resultados tienen en común:**

a. El costo de ventas.	b. El periodo de presentación.
c. El nombre de la empresa.	d. Todas las respuestas anteriores son correctas.
 - 10) **En el sistema de costos ABC se requiere:**

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

OTRAS PREGUNTAS ADICIONALES:

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

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

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

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

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

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

CLASES No. 37 Y 38

MEJORAMIENTO ÚNICO O HABILITACIÓN

CLASES No. 39 Y 40

DEVOLUCIÓN DEL MEJORAMIENTO ÚNICO O HABILITACIÓN

6.2 BIBLIOGRAFÍA

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

7 EJERCICIOS ADICIONALES DE LA ASIGNATURA

EJERCICIOS SOBRE EL ESTADO DEL COSTO

1. **LA EMPRESA PELDAR LTDA.** nos solicita para Mayo de 2015 elaborar el Estado de Costos, con base en:

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

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

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

2. LA EMPRESA VARIEDADES LTDA. nos informa para Julio de 2015:

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

MOD: 75% del costo de conversión. MP: 20% del costo primo. La utilidad bruta en ventas: 75% sobre el costo.

Se pide: Elaborar el Estado de Costos y el Estado de Resultados

3. CONFECCIONES DISVES LTDA. le entrega la siguiente información correspondiente al primer semestre de 2015:

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

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

Depreciación de administración	620.000
Depreciación equipo oficina de ventas	370.000
Impuestos municipales de producción.....	480.000
Arriendo de administración	900.000
Arriendo de departamento de ventas	870.000
Repuestos consumidos en producción	270.000
Fletes en venta de producto terminado.	680.000
Seguros de producción consumidos.....	550.000
Publicidad y propaganda.....	430.000
Inventarios a enero 1 de 2015 así: Producto en Proceso	7.890.000
Productos Terminados.....	0
Inventarios a junio 30 de 2015 así: Productos en Proceso	5.420.000
Productos Terminados.....	1.870.000

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

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

4. LA EMPRESA JEANS LTDA. empezó operaciones en Enero 01 de 2015; para Junio 30 de 2015 informa:

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

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

Se pide: Estado de Costos de producción.

5. CALZADO VEDETTA LTDA. fabrica calzado sport y nos solicita que elaboremos el Estado del Costo y el Estado de Resultados para julio de 2015, con base en la siguiente información:

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

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

IFPP	1.600.000
IFPT	1.860.000
Devoluciones en compras de MP	200.000
Nómina de toda la empresa \$21.600.000, de los cuales corresponde	
Jefe de producción	3.900.000
Personal de Mantenimiento	1.900.000
Empleados de Control Calidad	2.100.000
Supervisores de producción	1.800.000
Sueldos del gerente general	3.200.000
Sueldos del jefe de ventas	2.800.000
Publicidad	4.250.000
Arrendamiento de administración	900.000
Arrendamiento de planta	600.000

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

6. LA COMPAÑÍA TENIS LTDA. inició operaciones en Enero 01 de 2015; a julio 31 de 2015 informa:

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

Se pide: Estado de Costos.

7. CONFECCIONES VERLON LTDA. suministra la siguiente información para Junio de 2015

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



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

Gerente General.....	3.900.000
Contador General.....	2.400.000
Personal del departamento de compras.....	3.200.000

Se pide: Estado de Costos de Producción

EJERCICIOS SOBRE MATERIAS PRIMAS

8. BOLSOS Y BOLSOS LTDA. recibe en marzo 1/15 el pedido No 974 por 100 bolsos de enfermera, referencia 20 para Distri - médica S.A., se asigna la OP No 36 para ser entregada en marzo 31 del 2015.

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

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

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

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

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

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

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

Se pide: Elaborar hoja de costos

9. CALZADO LTDA. produce por Órdenes de producción y efectuó las siguientes transacciones durante marzo de 2015:

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

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

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

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

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

Se pide: Registros de diario

EJERCICIOS SOBRE MANO DE OBRA

10. MUEBLES DEL VALLE LTDA. produce por pedidos, presenta la siguiente información para marzo de 2015:

PERSONAL	TOTAL BÁSICO MES
Administración	\$9'500.000
Ventas	5'200.000
Operarios	11'400.000
Trabajadores indirectos	5'600.000

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

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

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

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

Deducciones del período:

Retención en la fuente.....	\$7.000
Seguridad Social (EPS y AFP).....	9% sobre \$4'200.000 y 8% sobre el resto.
Prestamos de los trabajadores	3'400.000
Fondo de empleados	2'100.000



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

Embargo Judicial 80.000

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

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

Se Pide: Registros de diario para la información anterior.

11. CONFECCIONES LAREDO LTDA. utiliza Costos por Ordenes de Producción y nos informa para Junio de 2015

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

PLANILLA DE TRABAJO

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

Prestaciones Sociales: Cesantías 9%, interés sobre cesantías 1%, prima de servicios 9% y vacaciones 4.3%

De Aportes Parafiscales el 4% para Comfama y el 15.5% para la AFP y ARP.

El salario básico no justificado ascendió a \$ 300.000

Se Pide: Registros de diario para la información anterior

EJERCICIOS SOBRE CIF

12. INDUSTRIAS TEXTILES LTDA. presenta los siguientes datos de Julio de 2015

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

Se pide: Análisis de variaciones para los CIF y cierres

13. INDUSTRIAS DE JUGUETES LTDA. presenta la siguiente información para mayo de 2015

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

Se alcanzó a producir el 120%

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

14. PRODUCTORA DE QUÍMICOS S.A.S. entrega la siguiente información correspondiente a octubre de 2015:

CIFP (NOP) = \$20'000.000 + \$30'000.000

CIFR = \$51'000.000

N.N. = 103%

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

15. ENSAMBLADORA DE MOTOS LTDA. suministra los siguientes datos relacionados con noviembre de 2015:

VC = \$25.000 favorable

CIFpf = \$15'000.000

CIFRf = \$15'000.000

CIFPv(NOR) = \$21'000.000

CIFRv = \$20'940.000

Se pide análisis de variaciones y cierres contables.

16. FÁBRICA DE AREPAS S.C.A. muestra los siguientes datos de octubre de 2015:

Valor presupuestado de CIF \$1.800/HMOD

VC = \$2.000 Desfavorable.

CIFR = \$4'300.000



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

Volumen de producción alcanzado en el mes 2.400 HMOD equivalentes a 240.000 arepas para restaurante.
Se pide análisis de variaciones y cierres contables.

17. CÁRNICOS HIGIÉNICOS S.A. facilita los siguientes datos del año 2015:

TPf = \$250/gramo	NOR = 909.000 gramos
CIFR = \$387'000.000	TPv = \$180/gramo
NOP = 900.000 gramos.	

Se pide análisis de variaciones y registros de cierre.

RESPUESTAS DE LAS VARIACIONES DE LOS EJERCICIOS 12 A 17

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