

CASO PRÁCTICO SOBRE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN Y/O GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

DATOS BASE PARA DAR SOLUCIÓN AL EJERCICIO PLANTEADO.

1 DATOS DE LOS ALMACENES					
Saldo Inicial del AMP					\$2,700
Saldo Inicial del APT					\$4,600
	Unidades	184	\$25.00		
Saldo Inicial de Cta de P en P					\$3,500
2 DATOS REALES					
Materia Prima Consumida					\$4,600
MOD/SyS Directos					\$2,400
Compras de Materia Prima					\$3,100
3 INFORME DE PRODUCCIÓN					
	Unidades				
A) Producción Terminada	Unidades	480			
B) Producción en Proceso	Unidades	50	80% de acabado	40 unid. Termin	
C) Producción Vendida	Unidades	400			
4 LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE PROD. DEBERÁ HACERSE CON BASE EN:					
Producción Presupuestada	Unidades	500			
Costos Indirectos de Producción Estimados					3,000
5 LOS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES					
					2,900
6 IMPORTE DE LA VARIACIÓN		220			

El primer paso es elaborar los Asientos de Diario

Costos Industriales

A.D. #	1	POR LA COMPRA DE MATERIAS PRIMAS.				
		AMP		\$3,100		
			VARIAS CTAS		\$3,100	
A.D. #	2	POR TRASPASO DEL AMP A P EN P.				
		P en P		\$4,600.00		
			AMP		\$4,600.00	
A.D. #	3	SyS x APLICAR			\$2,400	
			VARIAS CTAS		\$2,400	
A.D. #	4	POR LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS ESTIMADOS CON BASE EN:				
		PRODUCCIÓN EN PROCESO		\$2,400		
		SyS x APLICAR			\$2,400	
A) PRODUCCIÓN EQUIVALENTE				480		
	Unidades Producidas					
	Unidades en Proceso al		80%	40		
	Total			520 unidades		
B) COEFICIENTE REGULADOR						
	Costos Indirectos Estimados			3,000	\$6 FACTOR	
	Producción Presupuestada		Unidades	500		
C) APLICACIÓN A LA PRODUCCIÓN						
	520 UNIDADES (x)	\$6		\$3,120		
A.D. #	5	P en P		\$3,120		
			Costos Indirectos Estimad		\$3,120	
A.D. #	5	POR LA VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN COMO SIGUE.				
		APT				
			P en P			
D) COSTOS DE PRODUCCIÓN						
CARGOS A PRODUCCIÓN EN PROCESO			\$3,500			
			\$4,600			
			\$2,400			
			\$3,120	\$13,620	\$26.19	
A.D. #	6			520		
E) VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA						
	Unidades	480	26.19	\$12,572		
O por Regla de 3 simple da el mismo resultado						
	520	\$13,620				
	480	X				
	X=	\$6,537,600	520	\$12,572		

Costos Industriales

A.D. #		POR LA VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EN PROCESO				
	UNIDADES	40	\$26.19	\$1,048		
	7	INVENTARIO DE PROD. EN PR		\$12,572		
	7'	INVENTARIO DE PROD. EN PR		\$1,048		
	7	PROD. EN PROC.		\$12,572		
A.D. #	6	PROD. EN PROC.		\$1,048		
A.D. #	7	POR LA PRODUCCIÓN VENDIDA A PRECIO DE COSTO				
	UNIDADES	400	\$26.19	\$10,477		
		COSTO DE PRODUCCIÓN DE LC		\$10,477		
		ALMAC. DE PROD. TERMIN		\$10,477		
A.D. #	8	POR LOS COSTOS INDIRECTOS REALES DE LO QUE SE VA PRODUCIENDO				
		COSTOS INDIRECTOS DE PROD		2,900		
		VARIAS CUENTAS		2,900		
A.D. #	9	TRASPASO DE LOS COSTOS REALES AL FIN DEL PERÍODO				
		A COSTOS ESTIMADOS POR LA DIFERENCIA ENTRE AMBOS				
		COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN <u>ESTIMADOS</u>				2,900
		COSTOS INDIREC COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN <u>REALES</u>				
A.D. #	10	SI LA VARIACIÓN ES ACREEDORA, SE SALDA CON UN ABONO EN ROJO (para ajustar los Estimado a lo REAL)				
		COSTOS INDIRECTOS ESTIMADOS (Abono en Rojo)				220
		VARIACIONES				
		APT				\$34
A.D. #	11	PARA CONTABILIZAR ESTE ASIENTO SE ELABORA UNA HOJA DE TRABAJO LLAMADA "CUADRO DE CORRECCIÓN"				\$17

F) CUADRO DE CORRECCIÓN

	Saldo en Unidades	Coficiente Regulador	Total Valuación	Coficiente Rectificador	Ajuste
Almacén de Prod. Term.	80	\$6	\$480	\$0.07	\$34
Invent. de Prod. en Proc.	40	\$6	\$240	\$0.07	\$17
Costo de Prd.de lo Vend.	400	\$6	\$2,400	\$0.07	\$169
	520		\$3,120		\$220

G) COEFICIENTE RECTIFICADOR

	IMPORTE DE LA VARIACIÓN	220.00	\$0.07
	IMPORTE DE LA VALUACIÓN	\$3,120	

Costos Industriales

SIGNIFICA QUE \$0.07 SE TUVO DE DIFERENCIA POR CADA PESO DEL IMPORTE DE LAS UNIDADES PRODUCIDAS QUE SE ENCUENTRAN EN LAS CUENTAS CORRESPONDIENTES VALUADAS CON EL COEFICIENTE REGULADOR QUE INCLUYE A LOS COSTOS INDIRECTOS ESTIMADOS Y QUE DEBEN SER AJUSTADOS A LOS REAL, SIENDO ENTONCES EL ASIENTO DE DIARIO:

A.D. #	12	ALMACÉN DE PRODUCTOS TERMINADOS (Dr. en Rojo)			
		COSTO DE PRODUC. DE LO VENDIDO (Dr. en Rojo)			
		VARIACIONES (Cr. por su saldo)			

LA RAZÓN DE UTILIZAR LAS CIFRAS EN ROJO ES PARA NO "INFLAR" LOS MOVIMIENTOS DE LAS CUENTAS APARECIENDO EN SU SALDO EL VERDADERO IMPORTE REAL QUE QUEDA AL HACER EL AJUSTE ANTERIOR.

H) ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN POR LOS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

EN CAPACIDAD

UNIDADES PRESUPUESTADAS	500				
UNIDADES REALES	520				
APROVECHAMIENTO (DESPERD)	20	X FACTOR	\$6	=	-\$120 UTILIDAD

EN COSTOS

PRESUPUESTO	3,000				
REAL	2,900				
ECONOMÍA EN PRESUPUESTO	100			=	-\$100 UTILIDAD
TOTAL					-\$220

EL COSTO UNITARIO REAL QUEDARÍA DE LA SIGUIENTE FORMA:

TOTAL ESTIMADO			\$13,620	
VARIACIÓN			-\$220	
TOTAL AJUSTADO			\$13,400	
UNIDADES REALES			520	
AJUSTE Y VARIACIONES			\$25.77	

MOVIMIENTO EN EL KARDEX DEL ALMACÉN DE ARTÍCULOS TERMINADOS UTILIZANDO EL MÉTODO DE "VALOR DE MERCADO"

	ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	COSTOS	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			184	\$25.00			\$4,600
PRODUCCIÓN	480		664	\$26.19	\$12,572		\$17,172
VENTAS		400	264	\$26.19		\$10,476.92	\$6,695
AJUSTE Y VARIAC			264	\$25.77		\$34	\$6,662 (1)

(1) Nota. El saldo debe ser igual al de la Cuenta de Mayor "Almacén de Artículos Terminados"

Costos Industriales

Costos Industriales

	ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS			
S)		\$2,700	\$4,600	(2
1)		\$3,100		
		\$5,800	\$4,600	
		\$1,200		
	PRODUCCIÓN EN PROCESO			
S)		\$3,500	\$12,572	(6
2)		\$4,600	\$1,048	7')
4)		\$2,400		
5)		\$3,120		
		\$13,620	\$13,620	
		\$0		
	VARIAS CUENTAS			
			\$3,100	(1
			\$2,400	(3
			2,900	(8
			\$8,400	
	MOD Y/O SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR			
3)		\$2,400	\$2,400	(4
	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCC. ESTIMADOS			
9)		2,900	\$3,120	(5

Costos Industriales

	ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS			
S)		\$2,700	\$4,600	(2
1)		\$3,100		
		\$5,800	\$4,600	
		\$1,200		
	PRODUCCIÓN EN PROCESO			
S)		\$3,500	\$12,572	(6
2)		\$4,600	\$1,048	7')
4)		\$2,400		
5)		\$3,120		
		\$13,620	\$13,620	
		\$0		
	VARIAS CUENTAS			
			\$3,100	(1
			\$2,400	(3
			2,900	(8
			\$8,400	
	MOD Y/O SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR			
3)		\$2,400	\$2,400	(4

Costos Industriales

COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCC. ESTIMADOS			
9)		2,900	\$3,120 (5
			-220 (10
		2,900	\$2,900
ALMACÉN DE ARTÍCULOS TERMINADOS			
5)		\$4,600	\$10,477 (7
6)		\$12,572	
11)		-\$34	
		\$17,138	\$10,477
5)		\$6,661.54	
COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO			
7)		\$10,477	
11)		\$17	
		\$10,494	
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES			
8)		2,900	2,900 (9
VARIACIONES			
11)		220	220 (10

Costos Industriales

	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO				
7')			\$1,048		
11)			-\$17		
			\$1,031		
11)	\$34	APT			
11)	\$17	INV. P en P			
11)	\$169	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	\$220				