

# Problema Integrador

Jones Company manufactura el producto "N" mediante un procesamiento continuo que tiene lugar en un solo departamento. Todos los materiales se incluyen al inicio del proceso productivo y cada uno de los productos terminados requiere una unidad de materia prima. Se incurre en los costos de mano de obra y gastos de fabricación de manera uniforme durante el proceso y la compañía carga los gastos de fabricación reales a la producción. Para todos los inventarios se utiliza el método de costos promedio. Además, Jones Company practica el método de inventarios perpetuos, incluyendo procedimientos de costeo de fin de periodo para todos sus inventarios.

Durante el mes de julio de 2013, Jones Company compró 20,000 unidades de materias primas, a \$2.20 por unidad. Se tienen los siguientes gastos de fabricación al final del mes:

Abastecimientos y herramientas	\$3,500	
Agua y energía	4,000	
Reparaciones de mantenimiento	5,000	
Total de pagos de efectivo	<hr/>	\$12,500
Impuestos devengados sobre nóminas a cargo del patrón	1,500	
Impuestos sobre la propiedad devengados	2,500	
Primas de seguro expiradas	2,000	
Depreciación de activos fijos	3,000	
Amortización de patentes	500	
	<hr/>	\$9,500
Gastos de fabricación reales		<hr/> <hr/> \$22,000

# Problema Integrador

Los salarios y jornales totales del personal de producción ascienden a \$46,000. Durante el mes de julio se inició la producción de 22,000 unidades, de las cuales 18,000 se transfirieron al Almacén de Productos Terminados. La información concerniente a inventarios se incluye en el siguiente cuadro:

	INVENTARIO 1o. JULIO		INVENTARIO 31 JULIO	
	UNIDADES	COSTO	GRADO DE ADELANTO	GRADO DE ADELANTO
Materias primas	8,000	\$12,000		6,000
Productos terminados	5,000	\$26,360		2,000
Productos en proceso	4,000	(1 + 2)		8,000
(1) Costo de materiales		\$6,000	100	100
(2) Costo de conversión		\$4,000	25	75

# Problema Integrador

Con base en la información anterior, elabora lo siguiente:

1. Una cédula combinada de volúmenes relativa a Materiales, Productos en Proceso y Productos Terminados.
2. Una cédula en la cual se determine el costo del material entregado a producción durante el mes de julio. (Observación: determina la cantidad de unidades disponibles y su correspondiente costo total, calcula los costos unitarios promedio y valúa el inventario final con base en este costo unitario).
3. Cédulas de producción equivalente para el mes de julio.
4. Cédula de aplicación del costo relativa a Productos en Proceso.
5. Una cédula en la que se determine el Costo de Ventas para el mes de julio. (Observación: determina las unidades disponibles para la venta y su costo total correspondiente, calcula el costo unitario promedio y valúa el inventario final conforme a este costo unitario).
6. Un Estado de Costo de Producción y de Ventas. (Básicamente será un resumen formal de la información de costos de las cédulas 2, 4 y 5. Incluye un listado minucioso de los gastos de fabricación).

Los seis puntos anteriores permitirán comprender todo el ciclo del sistema de costos por procesos.

Solución:

1. CÉDULA COMBINADA DE VOLÚMENES			
	MATERIAS PRIMAS	PRODUCTOS EN PROCESO	PRODUCTOS TERMINADOS
Unidades iniciadas*	20,000	22,000	18,000
Más: Inventario inicial	8,000	4,000	5,000
Total	28,000	26,000	23,000
Menos. Inventario final	(6,000)	(8,000)	(2,000)
Unidades transferidas	22,000	18,000	21,000

\* Se refiere a Compras de Materias Primas; producción terminada para Productos

Terminados

# Problema Integrador

## 2. COSTO DE LOS MATERIALES UTILIZADOS (CONFORME AL MÉTODO DE COSTOS PROMEDIOS)

	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTOS TOTALES
Unidades compradas	20,000	\$2.20	\$44,000
Más: Inventario inicial	8,000		12,000
Total	<u>28,000</u>	\$2.00	<u>56,000</u>
Menos: Inventario final	(6,000)	\$2.00	(12,000)
Transferidas	<u>22,000</u>		<u>44,000</u>

## 3. CÉDULA DE PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

	COSTOS DE MATERIALES	COSTOS DE CONVERSIÓN
Unidades transferidas	18,000	18,000
Más: Inventario final (8,000 al 100% y 75%)	8,000	6,000
Total de unidades equivalentes	<u>26,000</u>	<u>24,000</u>
Menos: Inventario inicial (4,000 al 100% y 25%)	(4,000)	(1,000)
Unidades equivalentes transferidas	<u>22,000</u>	<u>23,000</u>

# Problema Integrador

## 4. CÉDULA DE APLICACIÓN DEL COSTO - PRODUCCIÓN EN PROCESO

(INFORMACIÓN RESPECTO A UNIDADES, TOMADAS DE LA  
CÉDULA 3)

	MATERIAS PRIMAS			COSTOS DE CONVERSIÓN			COSTOS TOTALE S
	UNIDADE S	UNITARI O	IMPORT E	UNIDADE S	UNITARI O	IMPORT E	
Unidades producidas	22,000		\$44,00 0	23,000		*\$68,00 0	\$112,00 0
Más: Inventario inicial	4,000		6,000	1,000		4,000	10,000
			\$50,00				\$122,00
Total	26,000	\$1.92	0	24,000	\$3	\$72,000	0
Menos: Inventario final	(8,000)	\$1.92	(15,360 )	(6,000)	\$3	(18,000)	(33,360)
Transferidas	18,000		\$34,64 0	18,000		\$54,000	\$88,640

\* Costos de conversión para el mes de julio = mano de obra \$46,000 + gastos de  
fabricación \$22,000

# Problema Integrador

## 5. CÉDULA DE COSTO DE VENTAS (MÉTODO DE COSTOS PROMEDIO)

ARTÍCULOS TERMINADOS	UNIDADES	COSTO		COSTOS	
		UNITARIO	TOTALES		
Unidades terminadas recibidas	18,000			\$88,640	
Más: Inventario inicial	5,000			26,360	
Total	<u>23,000</u>	\$5		<u>\$115,000</u>	
Menos: Inventario final	(2,000)	\$5		(10,000)	
Unidades transferidas (vendidas)	<u>21,000</u>			<u>\$105,000</u>	

**Referencia:**  
Anderson, H y Raiborn, M. 2000. Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos. México, CECSA.