

FavenToys, C.A. Es una compañía que compra madera como materia prima directa para su departamento de formado, el cual elabora sólo un tipo de juguete: marionetas. Una vez terminado el proceso, la compañía transfiere las marionetas al departamento de acabado, donde los trabajadores las modelan a mano y agregan cuerdas, pintura y ropa.

El departamento de formado manufacturó 25.000 unidades idénticas durante el mes de abril, y sus costos de ese mes fueron los que siguen:

Materia Prima Directa		Bs. 70.000,00
Costos de Conversión:		
Mano de Obra Directa	Bs. 10.625,00	
Costos Indirectos de Fabricación	Bs. 31.875,00	Bs. 42.500,00
Costos por Contabilizar		Bs. 112.500,00

El costo unitario de los artículos terminados es, sencillamente, Bs. 112.500,00 / 25.000 / Bs. 4.50,00. Por conceptos quedaría así:

Materia Prima Directa	Bs.70.000,00/25.000	Bs.2,80
Costos de Conversión	Bs.42.500,00/25.000	Bs.1,70
Costo Unitario de la Marioneta Terminada		Bs.4,50

De las 25.000 marionetas solo se terminaron y transfirieron 20.000, quedando en proceso 5.000, con un grado de terminación de 100% para materia prima y 25% de los costos de conversión.

¿Cómo debería calcular el departamento de formado el costo de los bienes transferidos y el costo de los bienes que permanecieran en el inventario final de producción en proceso? La respuesta está en los cinco pasos clave siguientes:

- Paso 1: resumir el flujo de las unidades físicas.
- Paso 2: calcular la producción en términos de unidades equivalentes.
- Paso 3: resumir los costos totales por contabilizar, que son los costos aplicados a la producción en proceso.
- Paso 4: calcular los costos unitarios.
- Paso 5: aplicar los costos a las unidades terminadas y a las unidades en la producción en proceso final.

Flujo de la Producción	(Paso 1)	(Paso 2)	
	Unidades Físicas	Unidades Equivalentes Materia Prima Directa	Costos de Conversión
Iniciadas y Terminadas	20.000	20.000	20.000
Producción en Proceso, Inventario Final	5.000	5.000	1.250
Unidades por Contabilizar	<u>25.000</u>		
Trabajo realizado a la fecha		25.000	21.250

	Costos Totales	Detalles	
		Materia Prima Directa	Costos de Conversión
(Paso 3) Costos por Contabilizar	Bs.112.500,00	Bs.70.000,00	Bs.42.500,00
(Paso 4) Dividir entre las unidades equivalentes Costos Unitarios	Bs. 4,80	25.000	21.250
(Paso 5) Aplicación de costos			
<u>A las unidades completas y transferidas al Dpto. de Acabado (20.000x4,80)</u>	<u>Bs.96.000,00</u>		
<u>A las unidades no completas y aún en Proceso al 30 de Abril, 5.000 unidades</u>			
Materia Prima Directa	Bs.14.000,00	(5.000x2,80)	
Costos de Conversión	<u>Bs.2.500,00</u>		(1.250x2,00)
Producción en Proceso al 30 de Abril	<u>Bs.16.500,00</u>		
Costos Totales por Contabilizar	<u>Bs.112.500,00</u>		

Los asientos de diario para los datos del ejemplo resultan ser los siguientes:

Inventario de Productos en Proceso (formado)-Mat.D	70.000,00	
Inventario de Materiales Directos		70.000,00
Materiales agregados a la producción en Abril		
	_____ 1 _____	
Inventario de Productos en Proceso (formado)-MOD	10.625,00	
Nómina por Pagar		10.625,00
Mano de Obra Directa en Abril		
	_____ 2 _____	
Inventario de Productos en Proceso (formado)-CIFA	31.875,00	
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		31.875,00
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados en Abril		
	_____ 3 _____	
Inventario de Productos en Proceso (acabado)	96.000,00	
Inventario de Productos en Proceso (formado)		96.000,00
Costo de los bienes terminados y transferidos en Abril del Departamento de Formado a Acabado		
	_____ 4 _____	

Inventario de Productos en Proceso (formado)

1.Materia Prima Directa	70.000,00		
2.Mano de Obra Directa	10.625,00		
3.Costos Ind.de Fabricación	31.875,00	96.000,00	4.Transferido hacia Acabado
Costos por Contabilizar	112.500,00		
Saldo al 30 de Abril	16.500,00		