

**PRACTICA # 5**  
**COSTOS STANDARD, VARIOS CENTROS Y VARIOS PRODUCTOS**

La fábrica “**LA MEDIA NARANJA**” se dedica a producir cereales multivitamínicos en sabores y presentaciones: miel de 16 oz., chocolate de 24 oz. y naranja de 30 onzas, contando para ello con 3 centros productivos: manufactura, llenado y empaque final.

Trabaja 250 días al año, en dos jornadas de 8 horas cada una.

**CENTRO DE MANUFACTURA:**

En este centro se preparan y mezclan los ingredientes, obteniendo la materia compuesta para su llenado correspondiente, de acuerdo a las presentaciones requeridas.

Materia prima: para producir un lote de 1,000 lbs. de mezclas de cereal se requiere lo siguiente:

	Unidad de medida	costo estándar	miel	chocolate	naranja
Harina de trigo	libra	Q. 10.00	1,250	1,300	1,500
Azúcar refinada	libra	3.00	200	210	225
Concentrado de miel	libra	2.50	100		
Concentrado de chocolate	libra	3.00		200	
Concentrado de naranja	libra	2.50			150

Mano de obra: trabajan en este centro 8 obreros en cada turno, los cuales ganan al año y en total, por concepto de salarios Q. 160,000.00, valor que incluye la bonificación-incentivo de ley Dto. 37/2001.

Gastos de fabricación: se han presupuestado en Q. 48.00 por H.F.

Capacidad de producción: este centro puede procesar 190.50 lbs. de mezcla de cereal de miel, o 195 lbs. de mezcla de cereal de chocolate o 225 lbs. de mezcla de cereal de naranja por H.F.

**CENTRO DE LLENADO:**

Este centro tiene por objeto el llenado y cierre automático de los cereales en bolsas plásticas, y, posteriormente, se empacan en cajillas individuales impresas, de acuerdo a la presentación.

Materia prima: además de la materia compuesta del centro anterior, se requiere una bolsa plástica, con costos por millar de bolsas: Q. 25.00 (para 16 oz.), Q. 28.00 (para 24 oz.) y Q. 30.00 (para 30 oz.), y una cajilla individual con costos por cada millar de cajillas: Q. 429.88 (para 16 oz.), Q. 440.85 (para 24 oz.) y Q. 441.25 (para 30 oz.).

Mano de obra: trabajan en este centro 10 obreros en cada turno, los cuales ganan al año y en total, por concepto de salarios Q. 144,000.00, y perciben por concepto de bonificación-incentivo el valor mensual, conforme el Dto. 37/2001.

Gastos de fabricación: se presupuestaron Q. 62,000.00 para cada trimestre.

Capacidad de producción: este centro puede procesar en una hora hombre: 30 cajillas de cereal de miel de 16 oz., o 21 cajillas de cereal de chocolate de 24 oz. o 15 cajillas de cereal de naranja de 30 oz.

**CENTRO DE EMPAQUE FINAL:**

En este centro, se empacan las cajillas, en cajas corrugadas que contienen 24 cajillas de cada presentación, que tienen un costo de Q. 1,720.00 el millar de cajas, para cualquier presentación.

Mano de obra: trabajan 12 obreros en cada turno, a los cuales se paga a destajo: Q. 6.50 en total y en conjunto, por cada caja empacada de cualquier presentación, valor que incluye la bonificación-incentivo de ley.

Gastos de fabricación: se presupuestaron en Q. 28,000.00 mensuales.

Capacidad de producción: este centro puede empacar 19 cajas de cereal de miel de 16 oz., o 18 cajas de cereal de chocolate de 24 oz. o 15 cajas de cereal de naranja de 30 oz. por H.F.

**NOTA:** la empresa adquirió un contrato de maquila con la empresa “El fortachón” para empacar 32,250 cajas de cereal de manzana en cajas de 16 oz., 42,333.33 cajas de cereal de almendras en cajas de 24 oz. y 30,000 cajas de cereal de banano en cajas de 30 oz. Para la producción propia se paga una regalía por unidad producida por uso de la marca de Q. 1.75 por cada caja terminada de 24 unidades de cualquier presentación.

## OPERACIONES REALES DEL MES DE AGOSTO DE 2014

Se trabajaron 31 días en la forma prevista, pero debido a desperfectos del fluido eléctrico, la planta trabajó a un 95% de su capacidad de producción, habiéndose obtenido la siguiente información del departamento de contabilidad:

	Manufactura	Llenado	Empaque final
Planillas de mano obra cancelada	Q. 19,919.36	Q. 25,395.20	Q. 41,976.00
Gastos de fabricación	24,006.40	31,000.00	41,961.60
Regalías pagadas			4,305.00

Informe de producción:

Producción terminada:

Libras de cereal de miel	29,088		
Libras de cereal de chocolate	26,928		
Libras de cereal de naranja	40,500		
Cajillas de cereal de miel 16 oz.		29,088	
Cajillas de cereal de chocolate 24 oz.		17,952	
Cajillas de cereal de naranja 30 oz.		21,600	
Cajas de 24 unidades de cereal de miel 16 oz.			1,212
Cajas de 24 unidades de cereal de chocolate 24 oz.			748
Cajas de 24 unidades de cereal de naranja 30 oz.			500

Producción en proceso:

Cajas de 24 unidades de cereal de naranja 30 oz. en proceso al 60% C. de C.			400
---	--	--	-----

Producción maquilada:

Cajas de 24 unidades de cereal de manzana 16 oz.			1,300
Cajas de 24 unidades de cereal de almendras 24 oz.			1,300
Cajas de 24 unidades de cereal de banano 30 oz.			1,300

Compras del mes:      35,000 libras de harina de trigo con valor de factura Q. 390,040.00  
                                  18,000 libras de concentrado de chocolate, con valor de factura Q. 60,076.80  
                                  3,000 cajas corrugadas de cartón, con valor de factura Q. 5,712.00

Materias primas consumidas en el período:

1,321.25 quintales de harina de trigo, 5,400 libras de concentrado de chocolate, 6,100 libras de concentrado de naranja, 2,915.80 libras de concentrado de miel, 20,600 libras de azúcar, 29,100 cajillas de 16 onzas, 17,960 cajillas de 24 onzas, 21,650 cajillas de 30 onzas, 29,288 bolsas plásticas para cereal de trigo miel 16 oz., 18,252 bolsas plásticas para cereal de trigo chocolate 24 oz., 21,650 bolsas plásticas para cereal de trigo naranja 30 oz. y 2,900 cajas corrugadas.

Ventas efectuadas:      Se vendió la producción terminada.      La caja de 24 unidades de cereal de trigo miel 16 onzas se facturó a Q. 498.40, la caja de 24 unidades de cereal de trigo chocolate 24 onzas se facturó a Q. 761.60 y la caja de 24 unidades de cereal de trigo naranja 30 onzas se facturó a Q. 952.00  
 El producto maquilado se facturó considerando un margen de ganancia de 45% , más el IVA respectivo.

Se le solicita determinar:

Cédula de elementos estándar y reales

Hojas técnicas del costo estándar de producción de: 1 libra de mezcla de cereal para cada presentación, 1 cajilla de cada presentación de cereal, y, de 1 caja de 24 unidades de cada presentación.

Cédula de variaciones por centros productivos.

Estado de resultados, determinando únicamente la ganancia bruta real.

Jornalización completa.