

Núm. ()
 Núm. /
 Núm. /
 Proced
 Precio
 fecha
 lasific
 Catalog

I N D I C E

| | |
|--|--------------|
| REGISTRO DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION..... | Pág. 62-J |
| DIARIO DE GASTOS DE PRODUCCION APLICADOS..... | 62-K |
| DIARIO DE PRODUCCION TERMINADA..... | 62-L |
| DIARIO DE ENTRADA AL ALMACEN DE PRODUCTOS MANUFACTURADOS..... | 62-M |
| DIARIO DE ENTRADAS AL ALMACEN..... | 62-N |
| DIARIO DE SALIDA DE ALMACEN..... | 62-0 |
| EJERCICIO PRACTICO NUM.4..... | 62 |
| COMENTARIOS AL EJERCICIO NUM.4..... | 72 |
| CONTABILIZACION Y CONTROL DE MANO DE OBRA..... | 85 |
| EJERCICIO PRACTICO NUM. 5..... | 93 |
| COMENTARIO A LA PRACTICA NUM.5..... | 95 |
| GASTOS DE PRODUCCION..... | 97 |
| EJEMPLO DE DISTRIBUCION DE GASTOS DE PRODUCCION..... | 105 AB |
| EJERCICIO PRACTICO NUM. 6..... | 112 |
| COMENTARIOS AL EJERCICIO PRACTICO NUM. 6..... | 123 |
| RELACION ENTRE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION Y UN SISTEMA POR PROCESOS CONTINUOS..... | 125 |
| REGISTRO DE PRODUCCION POR PROCESOS..... | 130-A |
| ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION POR PROCESOS..... | 130-B |
| LA DEPRECIACION COMO ELEMENTO DEL COSTO..... | 131 |

Y
 DE COSTOS

CONCEPTOS GENERALES

La Contabilidad de Costos es una rama analítica de la Contabilidad General, cuya función es el análisis y registro de las erogaciones, el estudio e interpretación de ese análisis y el uso de dichos datos para la administración y dirección de una empresa.

La Contabilidad de Costos según se acaba de definir en términos generales, no se diferencia fundamentalmente del concepto que para Contabilidad General se conoce, por lo mismo se le considera como una rama de la Contabilidad cuya función básica se traduce en un mayor análisis de las operaciones de una empresa.

Desde éste punto de vista la Contabilidad de Costos tiene aplicación en todo tipo de Industria en el cual se necesitan datos o elementos para conocer con mayor detalle los distintos tipos de operaciones peculiares que se celebran.

Aunque en el curso que se inicia tan solo se verá la rama de Contabilidad de Costos aplicada a la Industria de Transformación, no debe olvidarse el concepto general de la materia enunciado en el párrafo anterior y de aplicabilidad a todo tipo de Industria como puede ser la de transporte, explotación minera, agrícola, de distribución de productos, etc.

El mayor análisis que caracteriza la Contabilidad de Costos, se observa en dos aspectos fundamentales:

- 1.-En el movimiento de Inventarios en general.
- 2.-En el análisis más completo de los gastos en que incurrir.

El mayor análisis por lo que se refiere a existencias de Inventario, se traduce en un control y registro de las operaciones tan analizado como lo previene el sistema conocido con el nombre de "Inventarios Perpetuos". Este método según es sabido, descanza en el principio de registrar con todo detalle las operaciones relacionadas con el movimiento de mercancías, a medida que éstas se suceden durante un

período determinado, es decir, que el registro de las citadas operaciones se practica para cada artículo diferente en todos sus movimientos, de compra, venta, devoluciones, etc., manteniendo siempre un saldo constante tanto de las unidades físicas movidas como de su importe. Una de las consecuencias naturales en éste sistema, es el conocimiento del Costo de las mercancías vendidas sin necesidad de practicar Inventarios físicos periódicos.

El Sistema de Inventarios Perpetuos aplicado a la Industria de Transformación, se complica en virtud de que el registro detallado de las operaciones relacionadas con las mercancías, tiene que hacerse extensivo a los siguientes conceptos de Inventarios:

- a).-Inventarios de Materias Primas o Materiales.
- b).-Productos en Proceso de Transformación o Manufactura.
- c).-Productos Manufacturados o Terminados.

El ciclo normal de toda empresa manufacturera en transformación implica la existencia de los tres tipos de existencia antes indicados: La Materia Prima se compra para ser empleada en la transformación; las instituciones fabriles solicitan dicha Materia Prima para procesarla, añadiéndole un nuevo valor económico y finalmente la Materia Prima ya transformada en un nuevo satisfactor se almacena como Producto Terminado para ser vendido.

En todos los aspectos indicados anteriormente, el método de Inventarios perpetuos se aplica analizando todas y cada una de las operaciones desde la entrada de la Materia Prima a la empresa hasta su salida como Producto Manufacturado. Se observa que el principio en que descansa éste método de registro, no se altera sino que se desarrolla de acuerdo con las nuevas necesidades de información requerida.

Para establecer una relación entre el Sistema de Inventarios Perpetuos operado en una empresa de carácter puramente mercantil, y el operado en una empresa Manufacturera, a continuación se establecen los puntos de contacto

que al mismo tiempo son característicos del sistema enunciado.
PUNTO DE CONTACTO ENTRE EL SISTEMA DE INVENTARIOS PERPETUOS Y EL SISTEMA USADO EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL O MANUFACTURERA:
1.-Determinación del Costo de Ventas sin necesidad de practicar Inventarios

Físicos de existencias:

En una empresa mercantil el Costo de lo Vendido puede llegarse a analizar en forma de un Costo Unitario, y tal cosa sucede de hecho ya que la mercancía adquirida se les lleva cuenta separada y se le incluye a cada artículo diferente no sólo el Valor de Compra Neto sino los gastos que se originan hasta su llegada a los almacenes. De esta manera pudiera llegar a obtenerse un Costo Unitario de Venta el que en total sumaría el importe que se conoce en un Estado de Pérdidas y Ganancias con la denominación de "Costo de lo Vendido".

En una empresa industrial al seguirse a la Materia Prima a través del proceso de manufactura también se determina un Costo Unitario de Producción que posteriormente se refleja al dar entrada a los productos manufacturados al almacén correspondiente. En éste caso la necesidad de conocer con mayor detalle los elementos componentes del Costo de Producción, el sistema se desarrolla incluyendo y analizando todos los elementos que forman el Costo de Producción como sigue:

- a).-Materias Primas a su valor de adquisición incluyendo gastos de traslado hasta nuestros almacenes.
- b).-Mano de Obra, ^{DIRECTA} o sea aquella que interviene como elementos modificador de la Materia Prima transformándola en otro producto diferente y que por lo tanto se une íntimamente al valor de la Materia Prima en el nuevo producto de referencia.
- c).-Gastos de Producción o sean aquellos que indirectamente se acumulan al costo de Producción pero que es necesario tenerlos en cuenta para la determinación del Costo Unitario de producción.

Estos tres elementos que se unen entre sí y que se registran detallada

mente para calcular el Costo de Producción, requieren un auxiliar específico que se integra por tarjetas u hojas a las cuales genéricamente se les denominan "Hojas de Costos".

En una empresa mercantil puede dársele la denominación de Hoja de Costos a aquella en la cual se calcula el Costo Unitario de la mercancía comprada. En una empresa Industrial la citada Hoja de Costos también se usa para acumular los ya citados elementos del Costo de Producción y determinar un Costo Unitario.

Sin embargo, en el caso de una empresa Industrial, la Hoja de Costos por su importancia se acostumbra controlar a través de una cuenta que se intitula "Productos en Proceso", "Manufactura en Proceso", "Fabricación", etc., la cual representa al final de cada ejercicio contable el valor de los Productos en Proceso a esa fecha.

El principio del Sistema de Inventarios Perpetuos en uno y otro caso (Empresas Comerciales e Industriales) como puede verse no se altera y es posible en ambos casos determinar el valor de nuestros inventarios y como consecuencia de nuestros resultados sin necesidad de practicar Inventarios físicos.

2.-Existencias constantes a la vista, sin necesidad de practicar recuentos físicos.

El mostrar saldos constantes de existencias almacenadas es otra característica del Sistema de Inventarios Perpetuos. También en éste caso existe una relación entre una empresa mercantil y una empresa Industrial, por lo que a los principios de el Sistema se refiere.

En una Empresa Comercial el registro detallado de todas las operaciones que se relacionan con el movimiento de mercancías, permiten que las existencias de cada artículo en particular tanto como en unidades físicas como en valores, pueda mantenerse como saldos continuos a la vista. En una

Empresa Industrial los Inventarios también se muestran como saldos constantes, abarcando la clasificación a que nos referimos en párrafos anteriores.

Puede concluirse que en una empresa Industrial el Sistema de Inventarios Perpetuos es indispensable para el cálculo de Costos Unitarios de Producción, así como lo es en una empresa Comercial si se quiere determinar un Costo Unitario de mercancías vendidas.

Pueden elaborarse cálculos aislados para determinar Costos Unitarios de Venta o de Producción, pero de engranarse a la Contabilidad es menester emplear el sistema que tantas veces hemos mencionado.

El análisis por lo que a gastos se refiere, en una empresa Industrial se vuelve más detallado.

Debemos entender como gasto aquellas erogaciones diferentes a las que consideramos como integrantes del valor de un producto; es una diferenciación convencional que establece una división entre lo que debe considerarse como un Costo Directo y un Costo Indirecto, debiendo entender por el primero a la suma de los elementos que independientemente de una actividad administrativa se unen a un producto para darle un nuevo valor: Ejemplos, valor de las mercancías y gastos de traslado en una Empresa Comercial; valor de la Materia Prima y de la Mano de Obra Directa en una Empresa Industrial.

Tratándose de una empresa de tipo Industrial, la suma de los dos elementos antes indicados ^(MATERIA PRIMA Y MANO DE OBRA DIRECTA) se le denomina "COSTO PRIMO" y representa el costo directo en que se incurre al llevar a cabo la transformación o manufactura de los Productos.

Los Gastos a que nos referimos al hablar del mayor análisis que en Contabilidad de Costos se realiza, son aquellos que como ya se indicó en párrafos anteriores no intervienen directamente en el valor del Costo del Producto manufacturado sino que se aumentan a éste siguiendo determinada política administrativa que se puede traducir en una aplicación más o menos exacta al producto manufacturado.