

tiendo del Costo total de producción al que se llega después de practicar los inventarios físicos a los que nos hemos venido refiriendo.

De lo dicho se desprende que existe la necesidad de manejar los movimientos de existencia por medio de un sistema de Inventarios Perpetuos, para que pueda conceptuarse que se ha implantado un sistema de costos; sin embargo, también pueden calcularse costos unitarios mediante ajustes de los resultados contra inventarios físicos tal como se expuso en párrafos anteriores. A este respecto los tratadistas en general no aceptan que a tal procedimiento global para calcular costos unitarios, se le pueda clasificar como sistema de costos.

En realidad la palabra "Sistema" implica un desarrollo sistemático que sólo puede acomodarse a un sistema de costos en el cual los elementos del costo se registren en todas sus etapas que siguen a través de la manufactura, por lo que siendo la materia prima el elemento base en la transformación, es evidente que el sistema de Inventarios Perpetuos se requiera para que pueda conceptuarse un sistema de Costos como tal.

Como en el estudio de la materia se observarán todos los casos que pueden presentarse en la práctica, y siendo muy frecuente en nuestra Industria el tener que determinar costos generales de producción, sin que exista un verdadero sistema de costos, seguiremos el orden antes indicado de estudiar primeramente aquellas empresas que no tienen un sistema de costos implantado y posteriormente aquellas otras en las que si se hace necesario organizar en todos sus detalles un sistema de Contabilidad de Costos.

NOTA: Pasa a la página 19 en el EJERCICIO PRACTICO Núm. 1

La Cía. Manufacturera Nac., pretende determinar sus resultados correspondientes al 31 de Diciembre de 1963 y no contando con sistemas de Inventarios Perpetuos, procede a practicar Inventarios Físicos y ajustar y cerrar las cuentas que a esa fecha figuran abiertas.

La Balanza de Comprobación tomada del libro Mayor es la siguiente:

C U E N T A S	BALANZA DE SALDOS	
	DEBE	HABER
Caja	\$ 6,000.00	
Cuentas por Cobrar	" 38,600.00	
Documentos por Cobrar	" 20,400.00	
Inv. Mat. Primas lo. Enero	" 17,000.00	
Inv. Productos en Proceso lo. Enero	" 32,800.00	
Inv. Productos Terminados lo. Enero	" 55,700.00	
Edificio de Fábrica	" 70,000.00	
Terrenos	" 45,000.00	
Maquinaria y Equipo de Fábrica	" 80,000.00	
Herramienta	" 5,300.00	
Equipo de Oficina	" 12,000.00	
Rva. para Cuentas Incobrables		\$ 3,200.00
Rva. para Dep. Edificio de Fábrica		" 4,200.00
Rva. para Dep. Maquinaria y Equipo Fab.		" 16,000.00
Rva. para Dep. Equipo de Oficina		" 2,400.00
Cuentas por Pagar		" 13,000.00
Documentos por Pagar		" 28,700.00
Capital Social		" 150,000.00
Superávit		" 31,800.00
Ventas		" 725,000.00
Devoluciones sobre Ventas	\$ 13,100.00	
Compras de Materias Primas	" 210,500.00	
Gastos sobre Compras	" 26,000.00	
Trabajo Directo	" 135,700.00	
Gastos de Producción	" 70,400.00	
Gastos de Venta	" 92,000.00	
Gastos de Administración	" 49,000.00	
Otros Gastos y Productos		" 5,200.00
S U M A S	\$ 979,500.00	\$ 979,500.00

Para proceder al ajuste de los saldos que muestran los libros, el contador de la negociación tomó en cuenta los siguientes elementos:

- 1.-Se considera suficiente una previsión para cuentas incobrables de 3 al millar sobre ventas brutas.

2.-La Depreciación se ha convenido en calcularla como sigue:
Edificio 3% anual.

Maquinaria y Equipo de Fábrica 10% anual.
Equipo de Oficina 10% anual.

3.-El Inventario Físico de Herramientas practicado al 31 de Diciembre y valorizado al Costo, da un total de \$4,200.00. La diferencia con el valor en libros se autoriza por la Administración para ser ajustable (Ajustada).

4.-El Inventario de papelería y artículos de oficina que se practicó por primera vez atendiendo a su cuantía a la fecha del cierre y valorizado también a precio de costo dió un valor de \$3,850.00. Las Compras que durante el año se hicieron por éste concepto fueron cargadas a la cuenta de Gastos de Administración.

5.-Entre los Gastos de Producción figuran cargadas, primas de Seguros sobre la maquinaria e instalaciones de fábrica por valor de \$2,500.00, de los cuales al 31 de diciembre sólo se habían devengado \$1,200.00, por cubrir el seguro parte del ejercicio de 1964 en curso.

6.-Los Inventarios practicados al 31 de Diciembre y valorizados a precio de costo por ser éste menor que el valor de mercado, arrojaron los siguientes valores:

Inventario de Materias Primas.....	\$ 15,000.00
Inventario de Productos en Proceso.....	" 30,100.00
Inventario de Productos Terminados.....	" 57,000.00

El contador de la negociación con los datos anteriores procede a desarrollar materialmente su trabajo siguiendo los pasos que a continuación se citan:

- Preparación de Hoja de Trabajo.
- Preparar asientos de Ajuste, determinación de resultados, y cierre.
- Preparación de los siguientes estados financieros: Estado de Costo de Producción, Estado de Pérdidas y Ganancias y Balance General.

NOTA: (SIGUE LA HOJA DE TRABAJO)

ASIENTOS DE DIARIO DEL EJERCICIO Núm. 1

1.-Gastos de Producción \$ 1,100.00
a Herramientas \$ 1,100.00
Aplicación del ajuste aprobado según anexo con referencias:
Inv. Físico y Amortización.

----- 2 -----

2.-Gastos de Venta \$ 2,175.00
a Rva. para cuentas incobrables \$ 2,175.00
3 al millar sobre ventas brutas, autorizado para incrementar lo acumulado en la segunda cuenta.

----- 3 -----

3.-Gastos de Producción \$ 2,100.00
a Rva. para Dep.Edificio y Fab. \$ 2,100.00
Depreciación aplicada según tabla de cálculo copia anexa. 3% anual.

----- 4 -----

4.-Gastos de Producción. \$ 8,000.00
a Rva. para Dep.Máq. y Eq.Fab. \$ 8,000.00

----- 5 -----

5.-Gastos de Administración \$ 1,200.00
a Rva.Dep.Eq.de Of. \$ 1,200.00

----- 6 -----

6.-Papelería Inventario \$ 3,850.00
a Gastos de Administración \$ 3,850.00
Inventario de Papelería practicado a la fecha.-Análisis anexo valorizado al costo de adquisición durante el mes de Diciembre.

----- 7 -----

7.-Seguros Anticipados \$ 1,300.00 \$ 1,300.00
a Gastos de Producción
Primas de Seguro pagadas por anticipado, aplicables al seguro de daños de la fábrica - (Incendio según detalle anexo)

----- 8 -----

8.-Costo de Producción \$ 502,300.00
a Inv.Mat.Prim.lo.Ene. \$ 17,000.00
Inv.Prod. en proceso " 32,800.00
Compras Materias Primas " 210,500.00
Gastos sobre Compras " 26,000.00
Trabajo Directo " 135,700.00
Gastos de Producción " 80,300.00
Traspaso a la primera cuenta del saldo de las segundas para determinar el costo total de producción. Referencias a Hoja de Trabajo de ésta fecha.

----- 9 -----

9.-Inv.Mat.Primas 31 de Dic. \$ 15,000.00
Inv.Prod. en Proceso 31 Dic. " 30,100.00
a Costo de Producción \$ 45,100.00
Traspaso a la última cuenta del saldo de las dos prime-

ras para determinar el costo total de Producción. Referencia a Hoja de Trabajo de ésta fecha.

----- 10 -----

10.-Pérdidas y Ganancias	\$ 666,525.00	
a Inv. Prod. T. lo. Ene.	"	\$ 55,700.00
Dev. sobre ventas	"	13,100.00
Gastos de Venta	"	94,175.00
Gastos de Administración	"	46,350.00
Costo de Producción	"	457,200.00
Traspaso a la primera cuenta del saldo deudor de las segundas para determinar los resultados del ejercicio, Referencia hoja de trabajo de ésta fecha.		

----- 11 -----

11.-Ventas	\$ 725,000.00	
Otros Gastos y Productos	"	5,200.00
Inv. de Prod. Terminados 31 Dic.	"	57,000.00
a Pérdidas y Ganancias		\$ 787,200.00
Traspaso a la última cuenta del saldo acreedor de las primeras para determinar resultados del ejercicio. Referencia a Hoja de Trabajo de ésta fecha.		

----- 12 -----

12.-Pérdidas y Ganancias	\$ 120,675.00	
a Utilidad en el Ejercicio	"	\$ 120,675.00
Traspaso de la Utilidad neta en el ejercicio terminado en ésta fecha. Referencia a Hoja de Trabajo y estados analíticos anexos.		

ESQUEMAS DE MAYOR

<u>COSTO DE PRODUCCION</u>			
a) Inv. Mat. Primas	\$ 17,000.00	Inv. Mat. P.	\$ 15,000.00 (g)
b) Inv. Prod. Proceso	" 32,800.00	Inv. Prod. Proceso	" 30,100.00 (h)
c) Compras Mat. P.	" 210,500.00	Pérd. y Ganancias	" 457,200.00 (i)
d) Gastos s/ Compras	" 26,000.00		
e) Trabajo Directo	" 135,700.00		
f) Gastos de Prod.	" 80,300.00		

<u>INV. MATERIAS PRIMAS</u>		<u>INV. PRODUCTOS EN PROCESO</u>	
s) \$ 17,000.00	\$ 17,000.00 (a)	s) \$ 32,800.00	\$ 32,800.00 (b)

<u>Inv. de Materias Primas</u>		<u>Inv. de Productos en Proceso</u>	
g) \$ 15,000.00		h) \$ 30,100.00	
<u>COMPRAS MATERIAS PRIMAS</u>		<u>GASTOS SOBRE COMPRAS</u>	
s) \$ 210,500.00	\$ 210,500.00 (c)	s) \$ 26,000.00	\$ 26,000.00 (d)
<u>TRABAJO DIRECTO</u>		<u>GASTOS DE PRODUCCION</u>	
s) \$ 135,700.00	\$ 135,700.00 (e)	s) \$ 80,300.00	\$ 80,300.00 (f)
<u>Pérdidas y Ganancias</u>			
i) \$ 457,200.00			

CIA. MANUFACTURERA NACIONAL, S. A.

Estado de Costo de Producción

Período: lo. de Enero al 31 de Diciembre de 1963

Materias Primas:

Inv. Mat. Primas lo. Enero		\$ 17,000.00
Compras Materias Primas	\$ 210,500.00	
Gastos sobre compras	" 26,000.00	" 236,500.00
		\$ 253,500.00
Inv. Mat. Primas 31 de Dic.	" 15,000.00	\$ 238,500.00

Trabajo Directo:

Mano de Obra liquidada a Operarios		\$ 135,700.00
<u>C O S T O P R I M O.....</u>		\$ 374,200.00
Gastos de Producción		" 80,300.00
		\$ 454,500.00
Inv. Prod. en Proceso lo. Enero	\$ 32,800.00	
Inv. Prod. en Proceso 31 Dic.	" 30,100.00	" 2,700.00
<u>COSTO DE PRODUCCION</u>		\$ 457,200.00

CIA. MANUFACTURERA NACIONAL, S. A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS
(Resultados de Operación)

Período: lo. Enero al 31 de Diciembre de 1963

Ventas Brutas	\$ 725,000.00
Dev. s/ Ventas	" 13,100.00
VENTAS NETAS	\$ 711,900.00

al Folio No. 28

Costo de Ventas:			
Inv. Prod. Term. 1o. Enero	\$ 55,700.00		
Costo de Prod. s/Edo. Anexo	" 457,200.00		
	\$ 512,900.00		
Inv. Prod. Term. 31 Dic.	" 57,000.00	\$ 455,900.00	
UTILIDAD BRUTA		\$ 256,000.00	
Gastos de Venta	\$ 94,175.00		
Gastos de Administración	" 46,350.00	\$ 140,525.00	
UTILIDAD EN OPERACION		\$ 115,475.00	
Otros Gastos y Productos		" 5,200.00	
UTILIDAD NETA.....		\$ 120,675.00	

CIA. MANUFACTURERA NACIONAL, S.A.

BALANCE GENERAL.

ACTIVO.

Circulante:

Caja		\$ 6,000.00	
Cuentas por Cobrar	\$ 38,600.00		
Menos Reserva.	" 5,375.00	" 33,225.00	
Doctos. por Cobrar		" 20,400.00	
Inventarios:			
Materias Primas	" 15,000.00		
Prod. en Proceso	" 30,100.00		
Prod. Terminados	" 57,000.00	" 102,100.00	\$ 161,725.00

<u>Fijo:</u>	Valor de Orig.	Reserva	Neto	
Edificio de Fáb.	\$ 70,000.00	6,300.00	\$ 63,700.00	
Terrenos	" 45,000.00		" 45,000.00	
Máq. Eq. de Fab.	" 80,000.00	24,000.00	" 56,000.00	
Eq. de Oficina	" 12,000.00	3,600.00	" 8,400.00	
Sumas	\$ 207,000.00	33,900.00	\$ 173,100.00	
Herramienta			" 4,200.00	\$ 177,300.00

Diferido:

Seguros Anticipados	\$ 1,300.00		
Papelaría Inv.	" 3,850.00	\$ 5,150.00	
Suma el Activo		\$ 344,175.00	

PASIVO.

Circulante:

Cuentas por Pagar	\$ 13,000.00		
Documentos por Pagar	" 28,700.00	\$ 41,700.00	

<u>Capital Contable:</u>			
Capital Social	\$ 150,000.00		
	" 31,800.00		
	" 181,800.00		
Utilidad en el Ejercicio según Estado de Pérdidas y Ganancias.	\$ 120,676.00	\$ 302,475.00	
Suma el PASIVO Y CAPITAL		\$ 344,175.00	