

Circulante	\$ 379,500.00
Fijo	" 402,750.00

CARGOS DIFERIDOS:

Gastos de Organización	10,000.00
S U M A E L A C T I V O.....	<u>\$792,250.00</u>

PASIVO

Circulante:

Cuentas por Pagar	\$ 31,000.00	
Documentos por Pagar	" 62,000.00	\$ 105,570.00
Acreedores Diversos	" 3,500.00	
Rayas y Sueldos Vencidos	" 9,070.00	
FIJO		
Acreedores con Gta. Hip.	\$ 50,000.00	\$ 155,570.00

CAPITAL

Capital Social Pagado	\$ 430,000.00	
Reserva legal	" 12,000.00	
Superavit	" 12,850.00	
Utilidad en el Ejercicio	" 181,830.00	\$ 636,680.00
SUMA EL PASIVO Y CAPITAL		<u>\$ 792,250.00</u>

COMENTARIOS AL EJERCICIO # 2

Las características de la Negociación Industrial supuesta en el Ejercicio, son especiales y por ello se pudieron calcular **Costos Unitarios** para cada uno de los productos manufacturados.

Es necesario que concurren las siguientes condiciones para que el procedimiento utilizado pueda dar resultados satisfactorios, a saber:

1.-Que las Materias Primas, puedan diferenciarse con toda precisión para cada producto manufacturado. No es necesario que un sólo tipo de material puede identificarse con un solo producto manufacturado, pero si es indispensable que uno o varios materiales tengan esta característica de poder identificarse, con uno o varios productos manufacturados siempre que estos sean semejantes entre sí.

Como ejemplo a las situaciones planteadas en el párrafo anterior, puede citarse el de una empresa en que se fabriquen 3 diferentes productos con 15 diferentes tipos de materiales, a condición de que un lote de éstos últimos pueda identificarse con cada uno de los productos manufacturados. Pudiera suceder que se fabricaran con dichos 15 diferentes tipos de materiales, 10 productos manufacturados de los cuales fueran tres semejantes entre sí y 7 diferentes; en este caso la condición necesaria se beneficiaría siempre que un lote de los 15 materiales pudiera identificarse con los tres productos manufacturados semejantes, y en igual forma el resto de los materiales con los 7 productos diferentes, uno o varios materiales para cada producto diferente.

De no realizarse la condición ya apuntada el sistema que utilizamos no es aplicable.

2.-Es necesario que los productos que se manufacturen no sean numerosos, pudiera fijarse arbitrariamente un máximo de 10 artículos para que el sistema tenga una aplicación venturosa.

Si los artículos son muy numerosos el método se complicaría tanto en el registro de los movimientos como en la toma de inventarios, siendo entonces de recomendarse un Sistema de Costos completo.

Se hace notar que con el sistema seguido tan sólo se puede obtener un dato total sobre Costos Unitarios, por lo que resulta un tanto limitada la información que sobre la eficiencia fabril pudiera obtenerse con un Sistema Completo de Costos, ya que la organización de uno de los Sistemas de Costos llamado completo, permitiría seguir al producto a través de todas las etapas de la producción, siendo entonces fácil observar deficiencias internas que con un dato total como el obtenido en nuestro ejercicio pasarían inadvertidas. No debe olvidarse que sólo se conceptúa un sistema de costos como completo, cuando el análisis del movimiento de Inventarios en general está condicionado por el denominando sistema de "Inventarios Perpetuos".

Como factor en pro del establecimiento de un método global como el descrito está su bajo costo administrativo, ya que el personal necesario en contabilidad se reduce considerablemente y tan sólo se observa un limitado aumento cada vez que se hace necesario practicar inventarios físicos lo cual no sucede con frecuencia sino una vez cada año por regla general.

Puede en consecuencia ser recomendable el método seguido en nuestro ejercicio, en aquellas negociaciones en las cuales además de concurrir las circunstancias necesarias para que los datos sean correctos y en los términos ya citados en párrafos anteriores, el proceso de producción sea de tal manera simple que no sea indispensable conocer el costo detallado de los productos a través de los distintos procesos, y además que las condiciones económicas justifiquen en esa empresa un bajo costo administrativo de contabilidad. De lo anterior se deduce que la aplicación de éste método debe ser limitada y sólo es de recomendarse en casos especiales.

En el desarrollo del Ejercicio, se habrá observado la necesidad de analizar determinado tipo de operaciones a efecto de contar separadamente con toda la información analítica relacionada con cada tipo diferente de producto que se manufacture.

El análisis de las operaciones en este caso se limita a los movimientos de compra y transformación de los productos, separando aquellos elementos que gravan a cada producto diferente; lo anterior deberá tenerse presente cuando este sistema sea aconsejable a una negociación.

Para dar la información anual respecto al resultado de las operaciones, en la Hoja de Trabajo que se preparó se incluyeron los análisis de los distintos elementos del costo, con objeto de facilitar la preparación de los Estados financieros en forma previa o simultánea a la contabilización de las operaciones resultantes del cierre del ejercicio anual. De esta manera pudieron prepararse los Estados analíticos de fin de año sin esperar el registro completo de todas las operaciones relativas. Se hace notar que la Hoja de Trabajo en estos casos puede dársele toda la elasticidad necesaria para que sirva de positiva ayuda al contador.

En el Estado de Costo de Producción, se hizo figurar la producción anual de los dos artículos que se manufacturan en la empresa su puesta a efecto de mostrar en el mismo estado los costos unitarios totales para cada ejercicio contable. Se mostraron tanto el costo unitario primo como el costo unitario total, aunque pudiera haberse mostrado también el Costo Unitario fijo o sea el que pudieramos haber relacionado con los Gastos de Producción. Estos Costos Unitarios calculados, dan una información valiosa de carácter general respecto al funcionamiento del negocio a través de su vida de operación, lo que quiere decir, que deben presentarse o mostrarse en Estados Comparativos entre varios ejercicios.

Por lo que se refiere al contenido del Estado a que antes nos referimos convendrá presentar las cifras en el mismo mostradas e interpretadas en números relativos o sea en forma de porcentaje o coeficientes.

En el Estado de Pérdidas y Ganancias se calcularon separadamente los resultados de cada producto manufacturado hasta el Costo de ventas y la utilidad bruta, ya que en estos elementos intervienen factores directos que determinan dichos resultados; pudieran distribuirse los Gastos de Distribución y Administración haciendo alguna estimación para efectuar dicho reparto, sin embargo, resultaría arbitrario el procedimiento y por tanto se utilizaron estos renglones como deducibles exclusivamente de la Utilidad Bruta Total habida en el ejercicio contable.

Se observa que en este ejercicio por primera vez se establece una relación entre un Costo acumulado y una producción en Unidades Físicas. Esta será la situación normal que se presente en todo sistema de costos de los llamados "Completos" en los cuales invariablemente se tendrá el cálculo de Costos Unitarios; de aquí que el procedimiento seguido en el presente ejercicio se acerque más a lo que se conoce como un Sistema de Costos completo.

RECORDATORIO DEL SISTEMA DE INVENTARIOS PERPETUOS

- 1.-Se compran mercancías por \$ 5,000.00
- 2.-Los gastos sobre compras fueron \$ 300.00
- 3.-Ventas por valor de \$ 10,000.00
- 4.-Costo de mercancías vendidas \$ 4,000.00
- 5.-Devoluciones sobre compras \$ 100.00
- 6.-Devoluciones sobre ventas \$ 600.00
- 7.-Costo Mercancías devueltas \$ 550.00

Almacén de Mcías.		Caja		Ventas	
1) \$5,000.00	\$4,000.00 (4)	1) \$10,000.00	\$5,000.- (1)	6) \$600.00	\$10,000.00 (3)
2) " 300.00	" 100.00 (5)	5) " 100.00	" 300.- (2)		
7) " 550.00			" 600.- (6)		

COSTO DE VENTAS
4) \$4,000.- \$ 550.- (7)

SEGUNDO

Día Primero

- 1.-a).-Compra de mercancías del art. A. 1,000 unidades a \$5.00 cada una \$ 5,000.00
- b).-Compra de Mercancías del art. B. 5,000 unidades a \$0.50 cada una \$ 2,500.00
- 2.-Gastos de Compras.
 - a).-Embarque artículo A..... \$ 400.00
 - b).-Embarque artículo B..... " 500.00
- 3.-Ventas:
 - a).-Artículo "A" 200 unidades a \$10.00 c/u \$ 2,000.00
 - b).-Artículo "B" 300 unidades a 7.00 c/u \$ 2,100.00

Día Segundo.

- 1.-Compra de Mercancías
 - Artículo "C" 600 unidades a \$4.00 c/u \$2,400.00
 - Artículo "B" 2000 unidades a 0.60 c/u "1,200.00
- 2.-Devoluciones sobre compras mcías. defectuosas. artículo "A" 50 unidades
- 3.-Ventas.
 - Art. "A" 400 unidades a \$10.00 c/u \$4,000.00
 - Art. "B" 3000 unidades a 1.00 c/u "3,000.00
 - Art. "C" 100 unidades a 7.00 c/u " 700.00

Día Tercero.

- 1.-Devoluciones sobre ventas:
 - Art. "B" 100 unidades
- 2.-Compras de Mercancías
 - Art. "A" 500 unidades a \$5.50 c/u \$2,750.00
 - Art. "C" 200 unidades a \$3.50 c/u " 700.00
- 3.-Ventas
 - Art. "A" 200 unidades a \$ 10.00 c/u \$2,000.00
 - Art. "B" 1000 unidades a " 1.00 c/u "1,000.00
 - Art. "C" 150 unidades a " 7.50 c/u "1,125.00

Análisis de la Cuenta de "Almacén de Mercancías al día 31 del mes

Almacén de Mercancías		Proveedores	
5) \$ 6,330.00	\$ 2,070.00 (4)	6) \$ 250.00	\$ 7,500.00 (1)