

En el Estado de Costo de Producción, se hizo figurar la producción anual de los dos artículos que se manufacturan en la empresa sujeta 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)

s) \$ 6,330.00	\$ 2,070.00 (4)
1) \$ 7,500.00	\$ 250.00 (6)
2) " 900.00	" 4,299.00 (8)
5) " 3,600.00	" 2,238.50 (12)
9) " 60.00	
10) " 3,450.00	

Proveedores

6) \$ 250.00	\$ 7,500.00 (1)
	\$ 3,450.00 (10)
	" 3,600.00 (5)

Caja

\$ 900.00 (2)

Ventas

9) \$ 100.00	\$ 4,100.00 (3)
	" 7,700.00 (7)
	" 4,125.00 (11)

Cientes

3) \$ 4,100.00	\$ 100.00 (9)
7) " 7,700.00	
11) " 4,125.00	

Costo de Ventas

4) \$ 2,070.00	\$ 60.00 (9)
8) " 4,229.00	" 2,238.50 (12)

REGISTROS AUXILIARES MAYOR DE ALMACEN

ARTICULO "A"

s) 1,000 unds. a \$5.10	\$ 5,100.00	200 unds. a \$5.25	\$ 1,050.00
1) 1,000 unds. a "5.00	" 5,000.00	50 unds. a "5.00	" 250.00
2) Gastos	" 400.00	400 unds. a "5.26	" 2,104.00
10) 500 unds. a "5.50	" 2,750.00	200 unds. a "5.32	" 1,064.00

ARTICULO "B"

s) 100 unds. a \$0.40	\$ 40.00	3000 unds. a \$0.60	\$ 1,800.00
1) 5,000 unds. a "0.50	" 2,500.00	1000 unds. a \$0.60	" 600.00
2) Gastos	" 500.00		
5) 2,000 unds. a "0.60	" 1,200.00		
9) 100 unds. a "0.60	60.00		

ARTICULO "C"

s) 350 unds. a \$3.40	\$ 1,190.00	300 unds. a \$3.40	\$ 1,020.00
5) 600 unds. a "4.00	" 2,400.00	100 unds. a "3.95	" 395.00
0) 200 unds. a "3.50	" 700.00	383 unds. a "1.50	" 574.50

Para esto se necesita calcular un Costo medio: Se suman las cantidades de los productos y se dividen entre las unidades Art. "A"

5.25. Son 200 unidades las que vendemos; así es que son \$1,05

Unidades	P. Medio	Artículos	Total:
1,650.00	\$ 5.32	"A"	\$ 8,782.00
3,200.00	" 0.60	"B"	" 1,900.00
600.00	" 3.83	"C"	" 2,300.50
			\$ 12,982.50

saldo es igual del Almacén de Mercancías.

Utilidad Bruta:

Ventas.....	\$15,825.00
Costo de lo Vdo. "	8,547.50
	<u>\$ 7,277.50</u>

En general, para las ventas se calcula cada vez el precio medio (Para sacar ese precio es necesario sumar el movimiento deudor y el acreedor y restar uno de otro o a la inversa, y dividir entre el número de unidades. Posteriormente se multiplica ese precio medio por las unidades que vendemos y efectuamos el asiento.

Se sacan los saldos de los auxiliares y así es como logramos obtener el saldo (\$8,782.00) igualmente procedemos con las unidades que multiplicadas por el último precio medio nos deben dar el saldo que se obtuvo de la resta del movimiento.

Las sumas del resultado de los Artículos "A" "B" y "C", nos debe corresponder con la cantidad que se obtuvo sacando el saldo del almacén de mercancías.

EJERCICIO PRACTICO Núm. 3

Contabilización de operaciones en una empresa manufacturera que tiene implantado un Sistema de Costos con base en Inventarios Perpetuos.

En los libros de la Cía. Manufacturera Nacional, S. A., se muestran los siguientes saldos al día 1.º de Enero.

Caja	\$ 5,000.00
Cientes	" 90,000.00
Almacén de Materiales	" 10,000.00
Productos en Proceso	" 5,700.00
Almacén de Productos Mfra.	" 12,500.00
Edificios	" 75,000.00
Maquinaria y Equipo	" 68,000.00
Rva. para Dep. de Edificios	\$ 3,750.00
Rva. para Dep. de Maq. y Equipo	" 6,800.00
Cuentas por Pagar	" 52,000.00
Documentos por Pagar	" 43,650.00
Capital Social	" 160,000.00
	<u>\$266,200.00</u>
	<u>\$266,200.00</u>

Las operaciones correspondientes al mes de Enero fueron las siguientes:

1.-Cobros a Clientes.....	\$ 70,000.00
2.-Cuentas por Pagar liquidadas.....	" 50,000.00
3.-Compras de Materiales contra aceptación de documentos.....	" 35,000.00
4.-Cuentas por pagar expedidas como sigue:	
a).-Para liquidar letras de cambios y pagarés..	" 35,000.00
b).-Para compras de Materiales al Contado Comercial.....	" 40,000.00
c).-Para liquidar fletes sobre materiales comprados.....	" 1,500.00