

5.- Cuenta de Producción. La Cuenta de Producción está íntimamente ligada con el Estado de Costo de Producción, por que aquélla es una cuenta puente para determinar el costo de lo producido. Se abre con el objeto de saldar por ella todas aquellas cuentas que contribuyen a formar el costo de manufactura de un artículo. Se le carga a los inventarios iniciales de materiales y de productos en proceso, de los materiales comprados, del trabajo empleado y de los gastos de producción; se le abona del importe de los inventarios finales de los materiales y de los productos en proceso. El saldo representará el costo de producción y será igual al que aparece en el Estado del mismo nombre. Esta cuenta se salda por la de Pérdidas y Ganancias, por lo que es una cuenta liquidadora de todas aquellas que constituyen el proceso propiamente productor.

INVENTARIO DE MATERIALES AL PRINCIPIO DEL AÑO _____	\$ 1'000,000.=	INVENTARIO DE MATERIALES AL FINAL DEL AÑO. _____	\$ 3'000,000.=
PRODUCTOS EN PROCESO AL PRINCIPIO DEL AÑO _____	\$ 4'000,000.=	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AL FIN DEL PERIODO _____	\$ 6'000,000.=
COMPRA DE MATERIALES _____	\$ 7'000,000.=	COSTO DE PRODUCCION. _____	15'000,000.=
TRABAJO DIRECTO. _____	10'000,000.=		
GASTOS DE PRODUCCION _____	2'000,000.=		
<b>S U M A:</b>	<u>\$24'000,000.=</u>		<u>\$24'000,000.=</u>

Esta cuenta se utiliza cuando no se llevan inventarios continuos. Al finalizar el ejercicio social se toman inventarios de las existencias de los materiales, de los productos en proceso y de los productos terminados; pero mientras no se tomen éstos se desconoce el costo de la producción y en consecuencia los costos unitarios. Precisamente la contabilidad de costos trata de determinar el costo unitario de los productos terminados en la medida en que éstos van siendo fabricados, para lo cual es requisito indispensable llevar inventarios continuos de los materiales y de los productos terminados para controlar a la vez la producción de proceso.

6.- Estado de Pérdidas y Ganancias. El estado de Pérdidas y Ganancias muestra los resultados obtenidos por una entidad económica dentro de un período determinado, la diferencia

que existe entre el Estado de Pérdidas y Ganancias de un comerciante y el de un industrial, radica fundamentalmente en que el de este último tiene un capítulo especial referente al costo de producción que no existe en el del primero. El comerciante abre su cuenta de Pérdidas y Ganancias para cargar en ella al fin del ejercicio los saldos de todas las cuentas de resultados que han producido pérdida, más el inventario final de esas mismas mercancías; el saldo de Pérdidas y Ganancias, representa la utilidad ó pérdida obtenida; tratándose de una industria, el procedimiento es el mismo, pero incluyendo , además, el capítulo referente al Costo de la Producción.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS	
Del 1o. de Enero al 31 de Diciembre de 19..	
VENTAS BRUTAS _____	\$ 33'000,000.=
MENOS: DEVOLUCION EN VENTAS _____	6'000,000.=
<b>VENTAS NETAS _____</b>	<b>\$ 27'000,000.=</b>
COSTO DE VENTAS: INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS AL 1o. DE ENERO _____	\$ 3'000,000.=
COSTO DE PRODUCCION (SEGUN ANEXO) _____	\$ 15'000,000.=
	\$ 18'000,000.=
MENOS: INVENTARIO DE PRODUCTOS TERM. AL 31 DE DICIEMBRE _____	\$ 5'000,000.=
	\$ 13'000,000.=
<b>UTILIDAD BRUTA: _____</b>	<b>\$ 14'000,000.=</b>
GASTOS DE VENTA _____	\$ 2'000,000.=
GASTOS DE ADMON. _____	\$ 4'000,000.=
	6'000,000.=
<b>UTILIDAD EN OPERACION. _____</b>	<b>\$ 8'000,000.=</b>
OTROS INGRESOS. _____	500,000.=
<b>UTILIDAD LIQUIDA _____</b>	<b>\$ 8'500,000.=</b>

7.- Cuenta de Pérdidas y Ganancias. Esta cuenta tiene por objeto saldar por ella las cuentas que determinan el resultado final de la entidad productora considerada como unidad. Se carga del inventario inicial de productos terminados y del costo de la producción; se abona de las ventas netas y del inventario final de productos terminado, la diferencia entre estos cargos y abonos constituye la utilidad bruta, se carga además de las cuentas que arrojan pérdida como son los gastos de venta y gastos de administración y generales y otros egresos; se acredita de las cuentas que arrojan utilidad como son los ingresos por otros conceptos. Su saldo representa la utilidad o pérdida líquida en el período correspondiente y deberá ser igual al que aparezca en el Balance General a la fecha señalada.

### CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS _____	\$ 3'000,000.=	VENTAS NETAS _____	\$27'000,000.=
COSTO DE PRODUCCION _____	15'000,000.=	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS _____	\$ 5'000,000.=
GASTOS DE VENTA. _____	2'000,000.=	OTROS INGRESOS _____	500,000.=
GASTOS DE ADMINISTRACION _____	4'000,000.=		
UTILIDAD LIQUIDA _____	8'500,000.=		
<b>S U M A : _____</b>	<b>\$32'500,000.=</b>	<b>S U M A : _____</b>	<b>\$32'500,000.=</b>

Al igual que la cuenta de producción, la de Pérdidas y Ganancias es una cuenta que sirve para liquidar por ella las cuentas que miden los resultados de la empresa.

8.- Balance General. El Balance General es el Estado que muestra la situación económica de una empresa en una fecha determinada. Por esta razón se le llama también Estado de Situación Financiera. Comprende, por una parte, las fuentes de donde se ha obtenido el capital: A) Aportaciones de los accionistas o socios, parte de las utilidades dejadas en el negocio. B) Los préstamos obtenidos sobre hipotecas hechas generalmente a largo plazo, y C) Los préstamos a corto

plazo. Por otra parte, muestra la forma en que dicho capital se ha invertido: A) El Activo, ó Capital Circulante usado en las transacciones diarias; B) El Activo Fijo representado por los bienes inmuebles e inversiones permanentes para los fines de la negociación; C) Las Inversiones en la compra de acciones de otras compañías; D) El Activo diferido representado por gastos correspondientes a ejercicios futuros. Siguiendo el procedimiento lógico de obtener el capital y la manera como se ha invertido, puede decirse que para la mayor parte de los negocios el activo deberá expresarse en el balance, atendiendo a su liquidez y el pasivo de acuerdo con su exigibilidad.

Por lo expuesto, concluiremos que el industrial para darse cuenta de la marcha de su empresa, necesita los siguientes estados, los cuales tienen entre sí; íntima relación y exponen en síntesis los resultados y la situación económica de la misma:

- 1.- Estado de Costo de Producción.
- 2.- Estado de Pérdidas y Ganancias.
- 3.- Balance General.

9.- Hoja de Trabajo. Para obtener los estados anteriores, los Contadores generalmente emplean una forma conocida con el nombre de Hoja de Trabajo y cuyo objeto es el de preparar en un solo estado los tres ya citados, los cuales guardan conexiones mutuas. Al practicar balance generalmente existen ajustes indispensables de correr en los libros, los cuales se pasan directamente en la hoja de trabajo, anotando tan sólo los montos y ajustando allí mismo los saldos, obteniendo a la vez una balanza que puede considerarse como definitiva a reserva de pasar los asientos en la contabilidad. En esta forma, la hoja de trabajo contendrá una columna para los nombres de las cuentas, dos columnas para la balanza previa, dos para los saldos, dos para los ajustes, dos para la balanza definitiva, dos para el Estado de Costo de Producción, dos para el Estado de Pérdidas y Ganancias y dos para el Balance General. En caso de no utilizarse las columnas en los ajustes, se suprimirán tanto éstas, como las de la balanza previa. Esta hoja, para el contador, significa, en materia de cuentas, lo que el plano de construcción para el ingeniero, al servirle de base para engranar las cuentas en función de los estados financieros y para correr los asientos finales de cierre.

10.- Cierre del Ciclo Contable en los Libros. El ciclo contable, generalmente, comprende un año de operaciones practicadas, para el cierre de este ciclo, es menester correr una serie de asientos de diario, los cuales pueden clasificarse:

a) Asientos de ajuste, que comprenden las provisiones para las reservas, la determinación de los cargos y créditos diferidos, y en general los ajustes necesarios para que las cuentas arrojen su saldo verdadero.

b) Asientos para computar el costo de la producción, que abarca el traspaso a la Cuenta de Producción de las cuentas que lo determinan.

c) Asientos de cierre de las cuentas que determinan la pérdida o la utilidad neta.

d) Asientos de cierre de las cuentas de activo, pasivo y capital contable.

El siguiente ejemplo dará una idea ilustrativa del procedimiento en su conjunto. Los libros de la Compañía Manufacturera Nacional, S.A., arrojan la siguiente balanza de comprobación al 31 de diciembre.

**COMPAÑÍA MANUFACTURERA NACIONAL, S.A.**  
**BALANZA DE COMPROBACION**  
al 31 de Diciembre de 19..

1.- Caja	-----	\$ 4'000,000.=
2.- Bancos	-----	4'665,000.=
3.- Cuentas por Cobrar	-----	95'350,000.=
4.- Reserva para Cuentas Incobrables	-----	\$ 14'100,000.=
5.- Documentos por Cobrar	-----	18'950,000.=
6.- Inventarios al 1o. de Enero:		
7.- Materias Primas	-----	15'850,000.=
8.- Prod. en Proceso	-----	25'600,000.=
9.- Prod. Terminados	-----	38'780,000.=
10.- Terrenos	-----	40'000,000.=
11.- Edificio de Fábrica.	-----	100'000,000.=
12.- Reserva para Depreciación Edificio	-----	\$ 12'432,000.=
13.- Máquinaria y Equipo.	-----	90'000,000.=
14.- Reserva para Depreciación de Maquinaria y Equipo	-----	37'850,000.=
15.- Moldes.	-----	14'930,000.=
16.- Reserva para depreciación de Moldes	-----	8'348,000.=

17.- Equipo de Fábrica	-----	22'040,000.=
18.- Reserva para Depreciación de Equipo Fabrica.	-----	5'700,000.=
19.- Equipo de Oficina.	-----	7'070,000.=
20.- Reserva para Depreciación de Equipo de Oficina	-----	950,000.=
21.- Documentos por pagar.	-----	25'000,000.=
22.- Cuentas por pagar.	-----	80'900,000.=
23.- Acreedores Diversos	-----	4'025,000.=
24.- Hipoteca por Pagar	-----	25'000,000.=
25.- Capital Social	-----	250'000,000.=
26.- Ventas	-----	450'740,000.=
27.- Devolución Ventas	-----	35'790,000.=
28.- Compra de Materias Primas	-----	210'470,000.=
29.- Devolución/compra de Materias Primas.	-----	40'560,000.=
30.- Fletes/Compras	-----	3'590,000.=
31.- Trabajo Directo	-----	96'790,000.=
32.- Gastos de Producción.	-----	27'650,000.=
33.- Gastos de Venta	-----	75'840,000.=
34.- Gastos de Administración	-----	32'760,000.=
35.- Otros Productos	-----	4'520,000.=
<b>SUMAS:</b>		<b>\$960'125,000.=      \$960'125,000.=</b>