5.- Cuenta de Producción. La Cuenta de Producción está intimamente 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 MA- TERIALES AL PRIN- CIPIO DEL AÑO	- \$ 1'000,000.=	INVENTARIO DE MATERIALES AL FINAL DEL AÑO \$ 3'000,000.=
PRODUCTOS EN PROCESO AL PRIN- CIPIO DEL AÑO — — — —	- \$ 4'000,000.=	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AL FIN DEL PERIODO\$ 6'000,000.=
COMPRA DE MA- TERIALES	_ \$ 7'000,000.=	COSTO DE PRODUCCION 15'000,000.=
TRABAJO DIRECTO	_ 10'000,000.=	INVENTABLE INVENTABLE SECONOTISE
GASTOS DE PRO- DUCCION	2'000,000.=	COSTO DE PRODUCCION
SUMA:	\$24'000,000.=	=.2000,000, <u>\$24'000,000.</u> =

Esta cuenta se utiliza cuando no se llevan inventarios contínuos. 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.

Del 10. de Enero al 31 de Diciembre de 19				
VENTAS BRUTAS MENOS: DEVOLUCION EN VENTAS	\$ 33'000,000.= 6'000,000.=	CUENTA		
VENTAS NETAS		\$ 27'000,000.=		
COSTO DE VENTAS: INVENTARIO DE PRO-	= \$3'000,000,=	TERMINADOS		
DUCTOS TERMINADOS A	L \$ 3'000,000.=	COSTO DE PRODUC- ENTACIONES SENDENCIONAL E mase de la SET EN SE ENTRUTY		
COSTO DE PRODUCCION (SEGUN ANEXO)	\$ 15'000,000.= \$ 18'000,000.=	GASTOS DE VENTA -  GASTOS DE ADMI-  NISTRACION		
MENOS: INVENTARIO DE PRODUCTOS TERM	= 000,002.8	Adidot dadining.		
AL 31 DE DICIEMBR		<u>\$ 13'000,000.=</u>		
UTILIDAD BRUTA:	strucción para el loga una suestury para con	\$ 14'000,000.=		
GASTOS DE VENTA GASTOS DE ADMON		Aligue la cup laugi lA  6'000,000.=		
UTILIDAD EN OPERACION				
OTROS INGRESOS UTILIDAD LIQUIDA	ra parte Jas mence	<u>500,000.=</u> <u>\$ 8'500,000.=</u>		

7.- Cuenta de Pérdidas y Ganancias. Esta cuenta tiene por objeto saldar por ella las cuentas que determinan el resultado final de la entidad productura considerada como unidad. Se carga del inventario incial 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		VENTAS NETAS	_ \$27'000,000.=
TERMINADOS	\$ 3'000,000.=	INVENTARIO FINAL DE	OOSTO DE
COSTO DE PRODUC-	J	PRODUCTOS	OUGHNOUN =
CION	15'000,000.=	TERMINADOS	\$ 5,000,000.=
GASTOS DE VENTA.	TOTAL CONTRACT TO 1	OTROS	
GASTOS DE ADMI-	= 9737790,000=	INGRESOS	500,000.=
NISTRACION	4'000,000.=		
UTILIDAD LIQUIDA _	8'500,000.=	INVENTARIO DB	MENOS:
SUMA:		SUMA:	\$32'500,000.=
	( )		

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 obtenido 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 compañias; 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:

COMPANIA MANUFACTURERA NACIONAL, S.A.

uemas por Cobrar \_\_\_ \_ 95'350.000 =

- 1.- Estado de Costo de Producción.
- 2.- Estado de Pérdidas y Ganancias.
- 3.- Balance General. = .000 000° \*
- 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.- <u>Cierre del Ciclo Contable en los Libros</u>. 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.

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

		SEE STEEL COLLEGE AND SERVICE STATES
1 Caja	\$ 4'000,000.=	3 Balance General.
2 Bancos	4'665,000.=	
3 Cuentas por Cobrar	95'350 000 -	DE .
4 Reserva para Cuentas	of tellish in estados ante	9 Hoja de Trabaid. Para
Incobrables		_ \$ 14'100,000.=
5 Documentos por		olo estado los tres ya citados. Io
Cobrar	101050 000	nente existen ahiates indispen
h Inventorios al la		hou de nabalo, andrando ta
de Enero:		rez una balanza que puede con
7 Materias Primas	15'850.000 =	abilidad. En esta forma, la ho
8 Prod. en Proceso	25'600 000 =	ias, dos columnas para la bala
9 Prod. Terminados	38'780,000.=	nza definitiva, dos para el Este
10 Terrenos	40'000,000.=	ancias y dos para el Balsages O
11 Edificio de Fábrica.	100'000,000.=	i ale est como cama como cas e
12 Reserva para	cours with the course of the	rain de mientas lo cue el clar
Depreciación	ne etiakk inaserarakun	anar las cuentas en función de l
Dameio		_ \$ 12'432,000.=
13 Máquinaria y Equipo	90'000,000.=	TOP CAN'T A THE COLOR CONNER
14 Reserva para Depre-	area sh syrain ta gran s	la de apal ciones proches de
ciación de Maquinaria	รองกลากับละโก คร	tos de dia (o, los cuales pueda
y Equipo	General es el Estade que	_ 37'850,000.≂
15 Moldes	14'930,000.=	o sud man a street to the
16 Reserva para depre-	en seneral in the seneral man	s darries volkerfile diferided, v
ciación de Moldes	s, mais de las utilidade	_ 8'348,000.⊨
		observed the manufacture of man

17 Equipo de Fábrica	22'040,000.=	
18 Reserva para Depre-	occialista, sino un portado	
ciación de Equipo		
Fabrica		5'700,000.=
19 Equipo de Oficina		
20 Reserva para Depre-	lación de un sistema tiene	
ciación de Equipo de		
Oficina	<u>eriosinale de la Celóvera</u>	950,000.=
21 Documentos por pagar	STREET DELEGATION OF	25'000,000.=
22 Cuentas por pagar.		
23 Acreedores Diversos		
24 Hipoteca por Pagar	<u>compress la lecenciaciónic</u>	25'000,000.=
25 Capital Social		250'000,000.=
26 Ventas		
27 Devolución Ventas	35'790,000.=	
28 Compra de Materias	HELSTANDE ADMITTED AND	ridicerbo aproleReligiatamola
Primas	210'470,000.=	oquipiqidadi.Da.ustoʻredesp
29 Devolución/compra	ndo o elqitiki tirindi o com	me sup recensional to as on
de Materias Primas.	us registra y anticaminario	40'560.000.=
30 Fletes/Compras	3'590,000.=	ficultarian eracite Sian in
31 Trabajo Directo	96'790,000.=	specific de les relacions para es
32 Gastos de Pro-	ones y ellecentro l'accesario	Que-se assurable por el park
ducción	27'650,000.=	rea permetala har aki mbispele tehi
33 Gastos de Venta	75'840,000.=	en relación con el rendimien
34 Gastos de	Malow to mag actific near	enu obcessiummente una
Administración	32'760,000.=	tiemps determinades Las trd
35 Otros Productos	<u> Januar ka kir kun bergainta</u>	4'520,000.=
Shown in second	ALS TO I A ROMANAGE OF DOORS	el sistema de magazia y na elim
SUMAS:	\$960'125,000.=	\$960'125,000.=
with the delian mount the transfer		de la magnetria, de da tegir la
a discourt amendo de dará cue atra el como	representation in the land of the land	especialns grown rights and control

and the applications are less operations et automorphism of the rest in the re

3. Sistematización de reistementianción de les dellas do como la classificación y of lenegion de

toget un facultad de occasioner. Su laborres estareminiones desmens se e