

Las empresas manufactureras para conocer los resultados obtenidos en cada producto necesita determinar sus costos de producción y a los mismos, aumentarle sus costos de administración y distribución, financieros y otros costos, hasta llegar a determinar los costos totales; una vez conocidos, les aumentará su *Mark-Up* un margen de utilidad y se calculará su precio de venta, mismo que deberá compararse y revisarse periódicamente. Lo anterior sirve para tener un juicio al normar el criterio de las políticas de precios y descuentos establecidos conociendo los productos que dejar un margen de utilidad en los que dejan pérdida; esto solamente puede llevarse a cabo a través de la contabilidad de costos, que le da una importancia trascendental a la contabilidad general. El industrial fabrica y vende, a diferencia del comerciante que compra los productos ya elaborados. El fabricante tiene que elaborar sus artículos utilizando materias primas, mano de obra, instalaciones, maquinaria y equipo, mantenimiento y todos aquellos costos indirectos inherentes a su funcionamiento. Al conjunto de factores que intervienen en la producción se les llama elemento de costo técnicamente se distinguen como:

+ Materia prima directa.

+ Sueldos y Salarios directos y/o Mano de Obra Directa.

+ Costos/Gastos Indirectos de Producción/Fabricación

= COSTO DE PRODUCCIÓN

A la suma de los 3 elementos del costo se le conoce como costo de producción incurrido, o sea aquel que se tiene en un período, sin tomar en cuenta la producción en proceso proveniente del período anterior.

Estado de Costo de Producción correspondiente al mes de: XXX

Inventario Inicial de Producción en Proceso		110,000
Inventario Inicial de Materias Primas	20,000	
+ Compras de Materias Primas	<u>40,000</u>	
= Materia Prima Disponible	60,000	
- Inventario Final de Materias Primas	<u>15,000</u>	
= Consumo de Materias Primas	45,000	
Sueldos y Salarios	35,000	
Costos Indirectos de Producción	60,000	
Costo Incurrido de Producción		<u>140,000</u>
Costo Total de Producción		250,000
Menos: inventario final del proceso		<u>30,000</u>
Costo de Producción de Artículos Terminados		<u>220,000</u>

Con la información anterior calcule el Costo de los Artículos Vendidos:

Inventario inicial de artículos terminados		100,000
Más: Costo de Producción de los Artículos Terminados		<u>220,000</u>
Igual: Artículos Terminados Disponibles para su Venta		320,000
Menos: Inventario Final de Artículos Terminados		<u>50,000</u>
Igual: Costo de Producción de Artículos Vendidos		<u>270,000</u>

Con información anterior calcule el Estado de Resultados:

Estado Resultados por el período comprendido del _____ al _____

	Ventas Netas	1,400,000	
Menos:	Costo de Producción lo Vendido	<u>270,000</u>	
Igual:	Utilidad Bruta	1,130,000	
Menos:	<u>Gastos de Operación:</u>		
	Gastos de Administración	350,000	
	Gastos de Venta y Distribución	<u>250,000</u>	<u>600,000</u>
	Total de Gastos de Operación		
=	Utilidad de Operación		530,000
	Costo de Financiero	260,000	
Menos:	Gastos Financieros		
	Otros costos	<u>40,000</u>	<u>300,000</u>
	Utilidad antes de ISR y PTU		<u>230,000</u>

Como se puede observar el industrial necesita de una técnica adecuada para determinar sus resultados finales, es por esto que tiene que auxiliarse de la contabilidad de costos, la cual le proporciona todos los datos necesarios para elaborar el Estado de Costo de Producción y su Estado de Resultados.

Los resultados proporcionados por la contabilidad de costos **son guías que norman las actividades primero de producción y después de administración, distribución y ventas, hasta lograr la recuperación de la inversión a través de las cuentas.**

DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO: (Otro enfoque)

Hay personas que utilizan el término “Gasto” para el comerciante, y usan la palabra “Costo” para el industrial.

De acuerdo con la Teoría de Conjuntos... “Costo es el conjunto de gastos” por lo tanto Gasto, forma parte del Costo.

Es usual utilizar “Gastos de Administración”, “Gastos de Venta”, “Gastos Financieros”, inclusive “Gastos Indirectos de Producción”, al conjunto de erogaciones que se agrupan por sus fines en esas partidas, sin embargo, y con objeto uniformar criterios estableceremos lo siguiente:

Pago del comerciante compra los artículos terminados para revenderlos posteriormente. Lo que paga por esos artículos es realmente su costo, el precio de venta en muchas ocasiones lo fija el mismo industrial, por lo que únicamente deberá tratar de controlar sus “gastos”, es decir, que éstos tengan una adecuada relación con el Mark-Up deseado, y que no sobrepasen esos márgenes para seguir operando de acuerdo con las políticas de la empresa.

Ejemplo:

	Ventas Netas	5,000,000	100%
Menos:	Costo de adquisición/ventas	<u>3,000,000</u>	60%
	Utilidad Bruta	2,000,000	40%
Menos:	Gastos de Admón./Financieros	<u>600,000</u>	12%
	Utilidad antes de ISR y PTU.	1,400,000	28%

Si la utilidad antes de impuestos debiera ser de acuerdo con las políticas de la empresa de un 28% sus gastos están representando un 12% de las ventas, entonces el comerciante deberá cuidar que dichos gastos no excedan de ese porcentaje establecido.

En cambio, el industrial que compra las materias primas para transformarlas en productos elaborados terminados y que tiene una capacidad determinada de producción de acuerdo con su maquinaria, equipo e instalaciones, tienen la obligación de cuidar inicialmente su costo de producción y posteriormente, los costos de administración, distribución financieros, que todos ellos guarden la debida proporción en relación a sus precios de venta, dejando también un margen razonable de utilidad *Mark-Up* que le permita seguir operando con eficiencia para lograr una explotación económica y lucrativa acuerdo con los fines propios del negocio.

¿Qué oportunidades ofrece la contabilidad de costos?

La industria necesita cada vez más personas especializadas, tanto los puestos subordinados como en los de supervisión, personas que sepan planear, introducir, auditar e interpretar sistemas de contabilidad de costos. Oportunidad en muchas ramas del comercio, ya que los principios de la contabilidad de costos pueden y a veces deben aplicarse a otras muchas actividades comerciales, principalmente a las que se dedican a la distribución.

Los Directores de Ventas, Agentes de Publicidad, Directores Comerciales, Financieros y Banqueros que conocen los principios fundamentales de la Contabilidad de Costos, encuentran una gran ayuda en los libros de la empresa al juzgar la situación financiera de la misma.

¿Qué cualidades personales contribuyen al logro del éxito en la contabilidad de costos?

Instrucción cultural y científica amplia y sólida para que se produzcan juicios equilibrados y puntos de vista razonables.

Capacidad analítica superior al promedio, precisión y exactitud en el trabajo, 'escrupulosidad, tacto y habilidad, además de ser un gran dominio de las técnicas de comunicación, lecturas, escritura, acción, saber escuchar, comprender y retener.

La utilización de un sistema de contabilidad de costos permite llegar a poseer una información completa, detallada y oportuna sobre cualquier factor que afecte a la rentabilidad de un negocio, siendo esto una de las **funciones principales de la contabilidad de costos.**

¿Cuáles son los objetivos de la contabilidad de costos?

- 1) Con el empleo de los inventarios perpetuos, se hace posible la preparación mensual los estados de posición financiera y resultados, control de las operaciones y de sus gastos y, permite llegar a precisar con exactitud el costo de cada artículo, tarea, lote o clase los productos manufacturados, permitiendo además el empleo de costos estimados o los estándares, efectuar comparaciones de los costos reales o históricos los costos estimados en los estándares utilizados, determinando en qué medida ha sido diferente de ejecución efectivamente realizada en la norma utilizada o establecida además, la contabilidad de coco proporciona a los auditores un sistema de verificación interna ofrece muchas ventajas para norman sus juicios justos y exactos.**
- 2) Otro objetivo adicional es el de la fijación de los precios de venta, conocimiento de los renglones o productos que dejan utilidades y de los que son improductivos, que permiten orientar el esfuerzo en las ventas, estudio y análisis de los costos de administración y distribución, en relación con dichas ventas y el estudio y análisis de los costos contra los**

presupuestos que se establezcan, lo cual permite adecuar las políticas de ventas.

- 3) Los costos unitarios permiten la evaluación oportuna de los inventarios de artículos terminados, los de proceso y los que se lleven al costo de producción de lo vendido. Mediante el análisis de los costos fijos y variables, es posible la determinación del punto de equilibrio económico que la empresa.**
- 4) Por lo comentado anteriormente, la toma de decisiones juega un papel muy importante, permitiendo establecer juicios sobre seguir fabricando un producto o bien dejar de fabricarlo, se establecen decisiones sobre seguir operando o bien cerrar un negocio y se fijan normas de explotación de acuerdo con la capacidad productiva de la empresa particular.**
- 5) En lo que respecta al volumen físico de la producción, o sea el número de unidades o servicios prestados en un lapso determinado, el volumen de producción influye en los costos, ya que a mayor producción baja los costos. La producción se establece de acuerdo con la capacidad y tiempo de producción de la empresa y puede ser en unidades o bien en horas de trabajo directo. Tomando en cuenta los costos fijos que permanecen invariables haya o no producción y los variables que influyen en la producción hasta un punto óptimo después del cual, aun cuando se sigan aumentando, se estanca la producción y empieza a decrecer, por lo que resulta de gran importancia su estudio, sobre todo por los ingenieros encargados de la producción de la fábrica los costos variables se refieren básicamente, la materia prima, mano de obra directa, mismos que no se deben aumentar si no es con absoluto conocimiento de la capacidad de**

producción y de la realización de los productos de acuerdo con el departamento de ventas de la empresa.

¿Es el costo?

Es la suma de las inversiones que se han efectuado los elementos que concurren en la producción y venta de un artículo o desarrollo de la función.

¿Qué es costo de oportunidad?

Cuando se toma una decisión empeñarse en determinada alternativa, se abandonan los posibles beneficios de otras opciones, entonces el beneficio que se pierde, el descartar la siguiente mejor alternativa, es el costo de oportunidad de la acción escogida, también se le ha llamado:

Costo desplazamiento o de sustitución: el costo de un objeto o de un bien es el de aquella otra que fue escogida en su lugar.

¿Es costo incurrido?

Es aquel que refleja valores de inversión efectuados exclusivamente en un lapso, sin incluir valores de producción que correspondan a otro periodo.

¿Es costo primo?

Es aquel que se refiere a la suma de los elementos directos del costo, es decir: Materia Prima Directa más Mano de Obra Directa.

¿Qué es costo de transformación?

Son los costos indirectos de producción y los sueldos y salarios directos (se puede decir que es la inversión a la metamorfosis de la materia prima).

¿Qué es costo de producción o costo de fabricación?

Es aquel que está conformado por tres elementos básicos: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de producción.

Estos tres elementos, sirven para valorar los almacenes de artículos terminados, los inventarios de producción en proceso y el costo de los productos vendidos.

¿Qué es costo de administración?

Es aquel que está integrado por los costos administrativos ocasionados después de la entrega de los bienes, hasta recibir su valor en efectivo y aquellos comunes a la operación de la empresa no identificables, como son el costo de producción o costo distribución.

¿Qué es costo distribución?

Es aquel que comprende todas las erogaciones que se efectúen desde que el artículo ha sido terminado, su proceso de venta, hasta ponerlo en manos del último consumidor.

¿Qué es costo financiero?

Se refieren a los costos causados por el costo integral así como las comisiones y cargos diversos prestados principalmente por instituciones bancarias. Algunos especialistas indican los costos financieros deben incluirse en su rubro correspondiente, ya sea el costo de producción, de administración, de distribución, que deben llevarse por separado para su importancia, injustamente lo solería cada uno de los rubros mencionados; por lo tanto es conveniente separarlos.

¿Qué es el costo total?

Es aquel que está integrado por costo de producción, costo de administración, costos de distribución, costo financiero, entre otros.

¿Qué es costo de ventas/costo de lo vendido?

Es el costo total de las ventas o de haber vendido, en el caso de un industrial es el costo de producción lo vendido.

¿Qué es la contabilidad de costos?

Es un sistema ordenado de uso de los principios de contabilidad para registrar los costos de explotación de una empresa, de tal manera que las cuentas se llevan en relación con la producción, administración y venta, sirvan a los administradores de la determinación de los costos unitarios y totales, los artículos producidos o servicios prestados, para lograr así un explotación económica, eficiente y lucrativa. 36

¿Qué es el sistema de costos industriales?

Es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas que nos indica la forma en que los costos se cargan al producto manufacturado, el control de los inventarios y cómo se pueden determinar los valores de la producción.



En esta gráfica se muestra todo lo relacionado con los sistemas de costos industriales, empleando diferentes métodos y técnicas de evaluación según el procedimiento empleado en la empresa en particular, ya sea por poner en producción o por procesos productivos, siendo la técnica de valuación estimada, el costo variable la producción conjunta.

En cuanto al uso de las normas de la contabilidad de costos, se refiere la forma en que los costos se han de cargar el producto manufacturado y esto va a ser en forma directa o indirecta según se trate de elemento del costo que se ha de cargar, es decir: Una de las más importantes cuestiones acerca de los costos es su composición, es la materia prima, sueldos y salarios directos, costos indirectos de producción y/o gastos indirectos de fabricación los dos primeros se cargan forma directa de lo que forma el costo primo, los gastos indirectos se cargan en forma indirecta incluyen materiales sueldos y salarios indirectos, y otros gastos necesarios para llevar a cabo la producción, tales como,

venta, energía eléctrica, teléfonos, seguros, pensiones y amortizaciones, papelería, refacciones para maquinaria, etcétera.

Materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación local forma el costo de producción, al cual si existen o no inventarios iniciales y finales de producción en proceso y artículos terminados, con diferentes nombres.

Costos directos. No es frecuente que existan gastos directos sobre el producto, sin embargo, podría suceder que un gasto fuese causado un producto en particular y se puede cargar directamente al costo del producto (honorarios de un técnico que repara una máquina que produce específicamente un producto).

Costos indirectos de producción. Son aquellos que se efectúan en la ejecución de actos generales de la empresa, relacionados con la producción, como lo son las depreciaciones maquinaria, seguros, luz, venta, teléfonos, papelería, amortizaciones, salarios indirectos, SAR, etc.

PROCEDIMIENTOS

Para poder controlar la materia prima, producción en proceso de artículos determinados, puede utilizarse el sistema de inventarios perpetuos, ya sea con el procedimiento de costos por órdenes producción o bien por el procedimiento procesos productivos.

Inventarios perpetuos. El método permite conocer en cualquier momento, el valor de los artículos en existencia, sin necesidad de practicar un inventario físico, de tal forma que permite conocer el margen de utilidad bruta por las ventas efectuadas en un período determinado.

Partidas contables utilizadas:

Cuentas de activo: Almacén de materias primas.

Inventario de producción en proceso.

Almacén de artículos terminados.

Cuentas de costos: Producción en proceso.

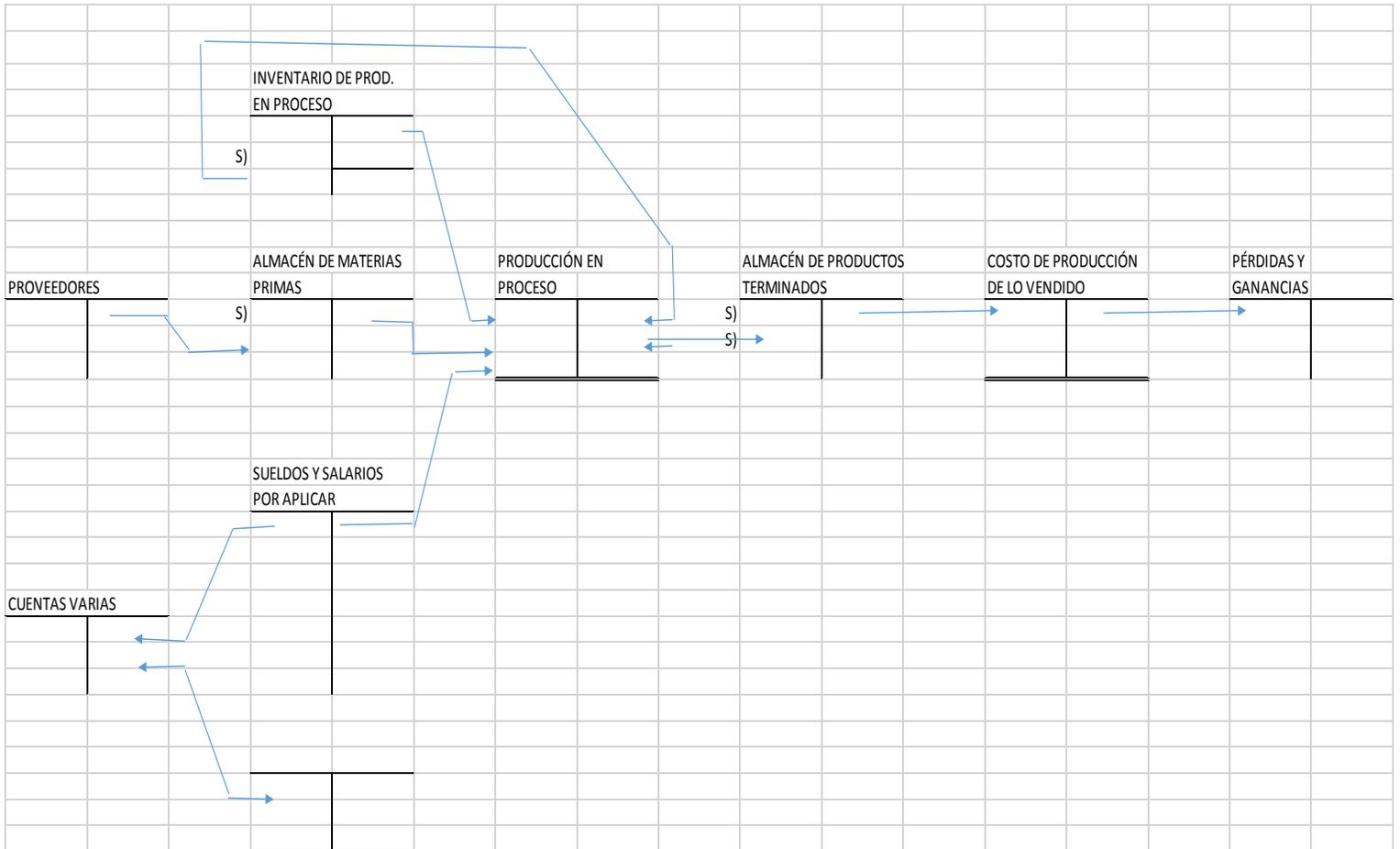
Costo de producción de ventas/lo vendido.

Cuenta puente: Sueldos por aplicar.

Costos indirectos de producción.

MOVIMIENTOS DE LAS CUENTAS DE COSTOS			
ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS			
1	Inventario inicial	1	Entrega a los departamentos productivos
2	Compras, incluyendo gastos	2	Devoluciones a proveedores.
3	Devoluciones hechas por Los departamentos productivos	3	Ajustes por mermas o pérdidas.
4	Revaluación por aumentos de precio de mercado	4	Venta de materia prima.
5	Ajustes de (+) vs inventario físico	5	Ajustes de (-) vs inventario físico
ALMACÉN DE PRODUCTOS TERMINADOS			
1	Inventario inicial de Arts. Term.	1	Costo de producción de los artículos vendidos
2	Valor de la producción recibida de los Deptos. Productivos	2	Devoluciones de productos terminados por corregir.
3	Devoluciones de clientes a precio de costo.	3	Ajustes por mermas o pérdidas.
4	Compras de artículos terminados (por excepción)	4	Importe de los artículos terminados por pérdidas o mermas
INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO			
1	Inventario inicial	1	Traspaso del inventario inicial a la
2	Inventario FINAL		cuenta de Producción en Proceso
SU SALDO SIGNIFICA EL VALOR DEL INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO AL FINAL DE UN PERÍODO DETERMINADO			

PRODUCCIÓN EN PROCESO	
1 Traspaso del inventario inicial de Producción en Proceso	1 Importe de la producción terminada, con cargo al Almacén de Prod. Terminados
2 M.P. para su transformación	2 Traspaso del saldo de la cuenta de inventario de producción en proceso.
3 Sueldos directos	
4 Costos Indirectos de Producción	
5 Devoluciones de artículos terminados por la producción sujeta a corrección.	
SU SALDO QUE REPRESENTA EL VALOR DEL INVENTARIO FINAL, DEBERÁ TRASPASARSE A LA CUENTA DE INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	
COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO	
1 Costo de Prod. de las Ventas.	1 Traspaso a la cuenta contable de Pérdidas y Ganancias
2 Inventario FINAL	
SU SALDO REPRESENTA EL IMPORTE DE LOS ARTÍCULOS VENDIDOS A SU COSTO DE PRODUCCIÓN	
SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR	
1 Por la nómina de S y S. Es el importe pendiente de aplicar a los Costos	1 Por la aplicación a la cuenta de Costos (P. en Proc. Referente a la fábrica)
SU SALDO REPRESENTA EL IMPORTE PENDIENTE DE APLICAR EN UN PERÍODO (ESTO ES SOLO EN CASO DE QUE QUEDARA ALGÚN SALDO PENDIENTE POR APLICAR)	
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	
1 Por el importe de todos los costos ind. de prod. Causados en un período que debe absorber la fabricación de los productos	1 Por la aplicación a la cuenta de Producción en Proceso.
ESTA CUENTA FORZOSAMENTE SIEMPRE DEBERÁ QUEDAR SALDADA EN CADA UNO DE LOS PERÍODOS DE COSTOS QUE SE ELABOREN	



CASO PRÁCTICO DE ÓRDENES DE PRODUCCIÓN:

Al referirse al procedimiento de “Órdenes de Producción”, es conveniente llevar a cabo un ejercicio como sigue:

La compañía Transa SA de CV, fabricante de muebles, lleva su producción a través del procedimiento de órdenes de producción de finalizar el mes se obtuvieron los siguientes datos de los registros contables, específicamente de la orden número 18.

Materia prima, importe total consumido

2,996,000

Sueldos y salarios. Total pagado

960,000 en la semana número 9

554,000 en la semana número 10

Costos indirectos reales

6,333,000

Total de horas de trabajo directo

3,960 horas

Total de horas la orden número 18

780 horas

Como se puede observar, participan los tres elementos del costo: Materia prima que se contabiliza con el importe de las requisiciones de almacén de materias primas, cuyas salidas van con cargo a dicha orden, y se anotan sucesivamente en la misma, hasta dar un importe total de 2,996,000.

Deberán utilizarse 3 cuentas de mayor producción en proceso, una para cada elemento del costo y una cuenta por separado de “costos indirectos de producción”.

COSTOS I

DATOS DEL PROBLEMA

IMPORTE CONSUMIDO DE MATERIA PRIMA		2,996,000
SUELDOS Y SALARIOS PAGADOS SEMANA	9	960,000
	10	544,000
TOTAL DE ESCRITORIOS FABRICADOS		200 UNIDADES
COSTOS REALES INDIRECTOS		6,336,000
TOTAL DE HORAS DE TRABAJO DIRECTO		3,960 HORAS
TOTAL DE HORAS DE LA ORDEN	18	780 HORAS

ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS

S) XXXXX 2,996,000 (1)

PRODUCCIÓN EN PROCESO - MATERIA PRIMA

1) 2,996,000
(0-18)

SUELDOS Y SALARIOS:

SEMANA	9	960,000
SEMANA	18	544,000
TOTAL		1,504,000

SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR

1,504,000 (2)

(0-18)

PRODUCCIÓN EN PROCESO - MATERIA PRIMA

2) 1,504,000
(0-18)

COSTOS I

COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN. EL IMPORTE TOTL DEL MES FUE DE		6,336,000
Y EL TOTAL DE HORAS DE TRABAJO DIRECTO (MANO DE OBRA DIRECTA) FUE DE		3,960
COEFICIENTE DE COSTOS DIRECTOS =		$\frac{6,336,000}{3,960} = 1,600$
Este coeficiente nos indica que la hora de costos indirectos fue por ún importe de		1,600
y que debe ser cargada de las Órdenes de Producción que deben sumar incluyendo todas las órdenes de producción		3,960 horas
Como la orden 18 tiene 780 horas de trabajo directo, entonces se hace la siguiente operación		
	$780 \times 1,600$	1,248,000
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		
S)	6,336,000	1,248,000 (3
PRODUCCIÓN EN PROCESO - COSTOS INDIRECTOS		
3)	1,248,000 (O-18)	
LA SUMA DE LAS CUENTAS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO TOTALIZÓ		5,748,000
QUE DIVIDO ENTRE 200 ESCRITORIOS ES IGUAL A		28,740 C/PZA
CON ESTE COSTO SE LE DA ENTRADA AL ALMACÓN DE PRODUCTOS TERMINADOS Y SALIDA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO POR TODOS LOS ARTÍCULOS MANUFACTURADOS		

COSTOS I

EMPRESA TRANSA SA DE CV													
ORDEN DE PRODUCCIÓN No.		18											
DEPARTAMENTO		PRODUCCIÓN DE MUEBLES											
SÍRVASE PRODUCIR LO SIGUIENTE:													
ARTÍCULO: ESCRITORIOS DE LA LÍNEA H													
CANTIDAD		200 UNIDADES											
FECHA DE INICIO		23 DE JUNIO 20XX											
FECHA DE TERMINADO		30 DE JUNIO 20XX											
MATERIAS PRIMAS													
FECHA	REQUISICIÓN	CANT		UNITARIO									
6/23	129	200 TABLONES DE 150 x 60		1,600	320,000								
	130	400 TABLONES DE 80 x 90		1,200	480,000								
	130	200 CUBIERTAS DE 80x 120		3,500	700,000								
	130	5000 TORNILLOS 12m. 3/16		50	250,000								
	133	400 CAJÓN DE METAL H-1		900	360,000								
	133	400 PATAS DE METAL H-25		1,800	720,000								
	138	400 MOLDURA H-25		400	160,000								
	138	2 BOTES DE RESISTOL 800		3,000	6,000								
		TOTAL			2,996,000 (1)								
SUELDOS Y SALARIOS													
SEMANA 9 APLICACIÓN DE LISTA DE RAYA				960,000									
SEMANA 10 APLICACIÓN DE LISTA DE RAYA				544,000	1,504,000 (2)								
COSTO PRIMO (COSTO DIRECTO)					4,500,000								
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN													
HORAS INDIRECTAS TRABAJADAS		780	(X) CUOTA (X) HORA	1,600	1,248,000 (3)								
COSTO DE PRODUCCIÓN					5,748,000 (1)+(2)+(3)								
COSTO DE PRODUCCIÓN UNIDADES FABRICADAS		<table border="1"> <tr> <td><u>5,748,000</u></td> <td>=</td> <td>28,740</td> <td>COSTO POR UNIDAD</td> </tr> <tr> <td>200</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>		<u>5,748,000</u>	=	28,740	COSTO POR UNIDAD	200					
<u>5,748,000</u>	=	28,740	COSTO POR UNIDAD										
200													