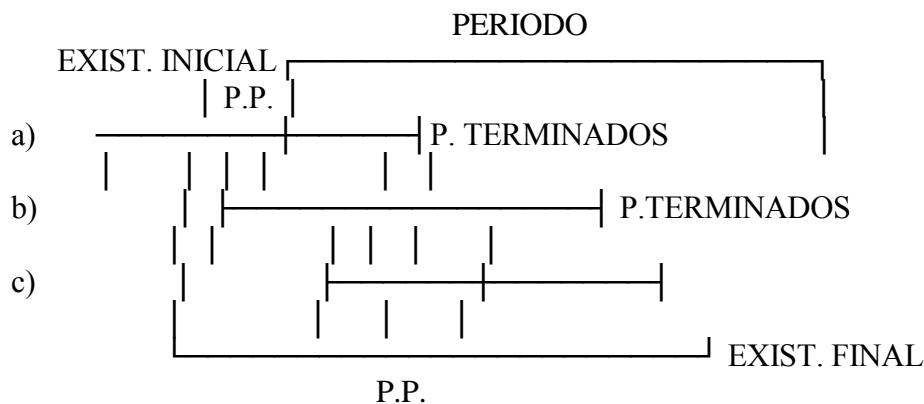


- ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y DE VENTAS

En un proceso de producción, la elaboración de las unidades productivas son valuados en períodos que, por lo general *no sobrepasan el mes*.

Dentro de un proceso productivo, podemos encontrarnos con las siguientes tres situaciones:

- a) Productos que se inician en períodos anteriores y se terminan en este período (**productos en proceso inicial**).
- b) Productos que se inician y se terminan dentro del mismo período.
- c) Productos que se inician en este período y que al final del mismo aún no han sido terminados, requiriendo de actividades en períodos subsiguientes para su terminación. (**productos en proceso final**).



- 1) **Costo de Producción:** Es la sumatoria de los costos de la Materia Prima, Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación incurridos durante un período.

Al hablar de costo de producción, estamos considerando únicamente los costos de un período dado, sin definir aún si los productos fueron terminados o no.

Es decir, el **Costo de Producción** es igual a:

Materia Prima

+ **Mano de Obra Directa**

+ **Costos Indirectos de Fabricación**

2) Materia Prima Utilizada: A veces la empresa no nos provee de información de la materia prima utilizada para la producción, es decir, de la materia prima transferida del depósito al área de producción para su transformación en unidades terminadas. En este caso, es posible determinar su valor en forma indirecta recurriendo a tres tipos de informaciones principales de la Materia Prima.

- La *existencia inicial* al principio del período de la M. Prima
- La *compra* de las diversas partidas del período
- La *existencia final* del período

De allí surge la siguiente fórmula:

$$\text{MATERIA PRIMA UTILIZADA} = EI_{MP} + C_{MP} - EF_{MP}$$

Aquí cabe destacar que el valor de compra de la materia prima está dada por el valor factura más todos los gastos incurridos (fletes, seguros, gastos de despacho, estiba, desestiba etc.) hasta que el material esté en el depósito de la empresa listo para ser utilizado.

Esta fórmula original puede ser ampliada en caso que hubiere, descuentos sobre compras, devoluciones de las compras, fletes, etc.)

Materia Prima Utilizada =

Exist. inicial MP + Compras MP (Precio de adquisición + fletes y seguros s/compras) - devoluciones compras +bajas +faltantes +descuentos s/compras
- Exist.Final MP

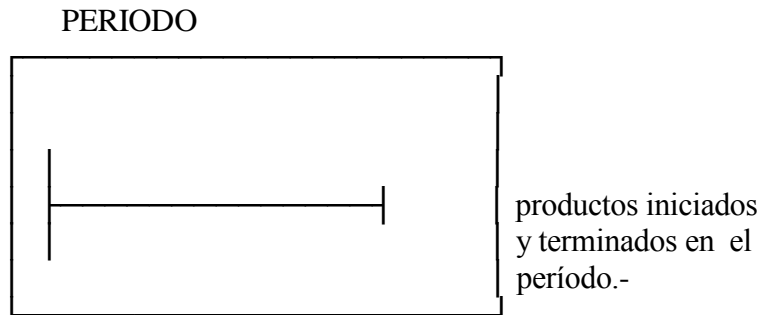
3) Costo de Productos Terminados: Para determinar este valor, al costo de producción se le debe adicionar el valor de los productos que estaban en proceso al inicio del período (porque ese valor entra a formar parte del costo del producto terminado en el período) y descontar los costos de los productos que estaban en proceso al final del período (porque dichos costos ya no forman parte de productos terminados en el período considerado).

Es decir el costo de productos terminados es igual a:

Productos Terminados =

Exis.Inic._{prod.proc.}
+ Costo de Producción del periodo
- Exis.Final_{prod.proc.}

Cuando no se tiene existencia inicial ni final de Productos en Proceso, el **Costo de Producción** equivale al costo de **Productos Terminados** y se puede representar de la siguiente manera.



4) Costo de Productos Vendidos: Las unidades terminadas en un período dado, son trasladadas del área de producción al depósito o "Almacenes de Productos Terminados " donde quedan a disposición para ser comercializadas, es decir, quedan listas para ser vendidas.

En el depósito de productos terminados, al inicio del período, ya pudieron haberse encontrado, productos fabricados y terminados en períodos anteriores, pero aún no vendidos (*existencia inicial de productos Terminados*). A estos productos se le irán añadiendo las *unidades terminadas en el período*. Ambos grupos de productos constituyen las mercaderías *disponibles para la venta*.

Si al final del mes efectuáramos un inventario de las mercaderías, nos encontraríamos con que la *existencia final* es normalmente inferior al *disponible para la venta*. Se entiende que esa diferencia está constituida por los productos vendidos, cuyos costos son denominados “**Costo de Los Productos Vendidos**”, salvo que haya habido - roturas - deterioros - robos etc., de cuya información se debería disponer.

El costo de los productos vendidos podrá determinarse entonces de la siguiente manera:

Al valor de la **existencia inicial** se le **suma** el valor de los **productos terminados** y se le **resta** la **existencia final**, es decir:

Costo de Productos Vendidos =

$$\text{Exist.Inic.}_{\text{Prod.Term.}} + \text{Costo de Prod.Term.} - \text{Exist.Final Prod.Term.}$$

Las cuatro formulas planteadas aquí, se puede expresar también en forma interrelacionadas como lo podemos ver en el siguiente cuadro:

1.- MATERIA PRIMA UTILIZADA

Ex. Inicial de M.P. *****
+ Compra de M.P. *****
- Ex. Final de M.P. *****

2.- MANO DE OBRA DIRECTA

Sueldos y Jornales *****
Cargas Sociales *****

3.-COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

- Alquiler de Fábrica *****
- Seguros de Fábrica *****
- Materiales Indirectos *****
- Mano de Obra Indirecta *****
- Suministros de Fábrica *****
- Depreciación de Maquinas de Fca. *****
- Depreciación de Edificio de Fca. *****
- Mant. y reparación de Equipos *****
- Energía Eléctrica de Fábrica *****

= **COSTO DE PRODUCCION**

+ Existencia Inicial de Productos en Proceso *****

- Existencia Final de Productos en Proceso (*****)

= **COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS**

+ Existencia Inicial de Productos Terminados *****

- Existencia Final de Productos Terminados (*****)

= **COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS**

EJERCICIOS

EJERCICIO N° 1

Las cuentas que se presentan a continuación constituyen una lista parcial extraída del balance de comprobación de la Empresa Tubopar S.A. que incluye todas las cuentas de costos de dicho balance.

Mano de obra y cargas sociales	G. 2.650.000.-
Perdidas por ventas de activo permanente	G. 1.340.000.-
Gastos de promoción de ventas	G. 650.000.-
Reserva de revalúo	G. 535.000.-
Cuentas a Cobrar	G. 680.000.-
Seguros devengados sobre edificios de fábrica..	G. 320.000.-
Productos en proceso, inventario inicial	G. 390.000.-
Productos terminados, inventario inicial	G. 1.780.000.-
Seguros devengados sobre maquinarias y equipos.	G. 635.000.-
Intereses a vencer.....	G. 720.000.-
Sueldos de empleados de fábrica y cargas soc...	G. 1.850.000.-
Materias primas utilizadas	G. 2.300.000.-
Comisiones sobre ventas	G. 750.000.-
Suministros de fábrica.....	G. 380.000.-
Maquinarias y equipos	G. 36.000.000.-
Seguros sobre existencia de mercaderías	G. 320.000.-
Consumo de energía eléctrica fábrica	G. 920.000.-
Consumo energía eléctrica salón de vtas.....	G. 620.000.-
Luz, teléfono y agua administración	G. 465.000.-
Sueldos de oficina y cargas sociales	G. 3.250.000.-
Remuneración de directores	G. 1.700.000.-
Depreciaciones edificio de fábrica	G. 950.000.-
Reparaciones maquinarias y equipos	G. 430.000.-
Intereses sobre préstamos.....	G. 330.000.-
Sueldos departamento de vtas. y cargas soc. ...	G. 1.620.000.-
Amortización llave de negocio.....	G. <u>275.000.-</u>

SE PIDE:

1. Elegir las CUENTAS DE COSTOS y clasificarlas en MATERIALES, MANO DE OBRA y CARGA FABRIL con el objeto de obtener el COSTO DE PRODUCCION DEL PERIODO.
2. Sabiendo que el inventario final de productos en proceso es de G. 1.320.000. En base a dicho dato, determinar el COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS.

3. El inventario final de productos terminados es de G.1.115.000. En base a dicha cifra, calcular el COSTO DE VENTAS.
4. Sabiendo que el precio de ventas representa el 45% de margen sobre el costo de ventas., determinar el estado de resultados.

EJERCICIO N°2

La compañía Ypacaraiense S.A. fabrica un producto siendo las cuentas de los costos y gastos en el mes de Enero las siguientes:

Mano de obra Directa y C.Social	150.000.-
Sueldo de Fábrica y C.Social	250.000.-
Alquiler de Fábrica	930.000.-
Costos Varias	615.000.-
Sueldos de Oficina	1.200.000.-
Comisiones s/Ventas	950.000.-
Gastos de Entregas	865.000.-
Compras de M. Primas	900.000.-

INFORMACION ADICIONAL.-

Compras de Materia Prima	17.000 unid. a G. 40	680.000.-
Compras de Materia Prima	<u>6.000 unid. a G. 36,6</u>	<u>220.000.-</u>
	22.000 unid.	900.000.-

Producción 22.000 unid.
Ventas 20.000 unid.

INVENTARIOS

M. Prima al 1° I/ 2.000 a G. 38, Existencia Inicial
Para valorar el inventario de Materia Prima se emplea el método FIFO.-

Producto Proceso al 1° I/ 3.000 unid. a G. 60.-
Producto Proceso al 31 I/ 5.000 unid. por un valor de G. 385.000.-
Productos Terminados al 01/5000 unid. a Gs. 150 = 750.000

La maquinaria de Planta costó Gs. 900.000 con una vida útil de 10 años.-

En equipos de transporte de P. Terminados costó Gs. 240.000 con una vida útil de 5 años.-

Cada unidad de P. Terminados requiere una unidad de Materia Prima.-

- Hallar el costo de producto vendido.

- Determinar el consumo de la Materia Prima.
- El costo unitario de fabricación.

EJERCICIO N° 3

La compañía Vallemí S.A. fabrica un producto siendo las cuentas de los costos y gastos en el mes de Enero lo que sigue:

Sueldo de Fab. y C.Social	55.000.-
Mano de obra y C.Social	110.000.-
Alquiler de Fab.	40.000.-
Costos Varios	20.000.-
Sueldos de Oficina	25.000.-
Gastos de Entregas	5.000.-
Comisiones s/Ventas	4.000.-
Compras de M. Primas	90.000.-

INFORMACION ADICIONAL.-

Compras de Materia Prima 17.000 unid. a G. 5	85.000.-
Compras de Materia Prima <u>6.000</u> unid. a G. 4,80	<u>28.800.-</u>
23.000 unid.	113.800.-

Producción 21.000 unid.
Ventas 18.000 unid.

INVENTARIOS

M. Prima al 1° I/ 2.000 a G. 4,20 (Existencia Inicial)
Para valorar el inventario de Materia Prima se emplea el método LIFO.-

Producto Proceso al 1° I/ 3.000 unid. a G. 6.-
Producto Proceso al 31 I/ 5.000 unid. por un valor de G. 32.500.-
Productos Terminados al 01/5000 unid. a Gs. 15 = 75.000

La maquinaria de Planta costó Gs. 53.000 con una vida útil de 12 años.-

En equipos de transporte de P. Terminados costó Gs. 27.000 con una vida útil de 8 años.-

Cada unidad de P. Terminados requiere una unidad de Materia Prima.-

- Hallar el costo de producto vendido.
- Determinar el consumo de la Materia Prima.

- Indicar el costo unitario de fabricación.

EJERCICIO N° 4

- * Prepare el ESTADO DE RESULTADOS. Clasificado y detallado de la empresa MONTAJES S.A. para el mes de julio, considerando los siguientes datos : (en miles de Gs.)

EXISTENCIAS	STOCK INICIAL	STOCK FINAL
-----	-----	-----
Materia Prima	G. 5.300.-	G. 4.100.-
Productos en Proceso	G. 2.400.-	G. 2.600.-
Productos Terminados	G. 3.820.-	G. 2.980.-
Compras de MP	G. 3.200.-	
Salario directos	G. 2.680.-	
Salario de supervisores de fábrica	G. 1.340.-	
Mantenimiento de máquinas y equipos	G. 2.540.-	
Cargas sociales de MOD	G. 670.-	
Cargas sociales de MOI	G. 335.-	
Depreciación de máquinas y equipos	G. 820.-	
Energía eléctrica	G. 380.-	
Materiales Indirectos	G. 230.-	
Sueldos y comisiones de vendedores	G. 750.-	
Alquiler de oficinas y fábrica	G. 700.-	
Intereses sobre préstamos	G. 240.-	
Sueldos personal administrativo	G. 670.-	
Varios gastos administrativos	G. 310.-	
Publicidad y propaganda	G. 430.-	
Fletes por distribución de productos	G. 210.-	
Ventas	G. 16.300.-	

OBSERVACION: La fábrica ocupa una superficie de 1.800 m² de la superficie total de 3.800 m².

EJERCICIO N°5

COSTOS DE PRODUCCION, VENTAS Y RESULTADOS

Una planta Industrial dispone de la siguiente información mensual:

Ventas de Julio: 12.000 unidades	G.	600.000.-
Existencia del almacén de materiales al 1-VII	G.	200.000.-
Existencia del almacén de prod. term. al 30-VI	G.	-----
Compras de materia prima	G.	300.000.-

Cargos al área de FABRICA durante el mes de Julio:

Salarios directos	G.	60.000.-
Cargas sociales de salarios directos	G.	25.000.-
Energía Eléctrica	G.	15.000.-
Depreciación de máquinas	G.	8.000.-
Seguros local de fábrica	G.	6.000.-
Sueldos y cargas sociales de capataces	G.	15.000.-
Impresos y papelería	G.	3.000.-
Lubricantes, combustibles y suministros	G.	6.300.-
Repuestos y Herramientas	G.	7.000.-
Salarios Indirectos y cargas sociales	G.	20.000.-
Existencias en almacén de materiales al 31-VII	G.	130.000.-
Existencia en almacén de produc. terminados al 31-VII:		2.500.- unid.

Existencias en proceso de fabricación: no hubo ni al iniciar ni al terminar el mes.

Gastos de comercialización y administración : 35% sobre ventas

SE REQUIERE:

1. Determinar el costo primo total.
2. Establecer el costo de conversión total.
3. Fijar el costo de producción total de las unidades producidas
4. Determinación el costo de las mercaderías vendidas.
5. Establecer el resultado del mes de julio .
6. Establecer el saldo final de la cuenta. "Existencia de Productos terminados"

EJERCICIO N° 6

Las cuentas de costos y gastos del mes de marzo de una Industria muestra el siguiente saldo al termino de un período contable:

Materias primas utilizadas	G.	4.300.000.-
Suministros de fábrica		640.000.-
Comisiones sobre ventas		930.000.-
Descuentos Financieros		23.000.-
Mano de Obra Directa		3.500.000.-
Pérdidas en ventas de activo permanente		50.000.-

Gastos de promoción de ventas	160.000.-
Depreciaciones de maquinas y equipos	155.000.-
Sueldos de empleados de fábrica	790.000.-
Seguros sobre edificio de fábrica	120.000.-
Seguros sobre maquinarias y equipos	135.000.-
Seguros sobre existencia de mercaderías	180.000.-
Consumo Energía eléctrica de Producción	460.000.-
Consumo de energía eléctrica salón de vtas.	80.000.-
Luz, teléfono y agua de administración	78.000.-
Sueldos de oficina	1.850.000.-
Papelería de oficina	120.000.-
Remuneraciones de directores	2.500.000.-
Depreciaciones edificio de fábrica	650.000.-
Reparaciones Maquinarias y equipos	815.000.-
Sueldos departamentos de ventas	3.820.000.-
Intereses y comisiones sobre préstamos	640.000.-

*Valor de Ventas: 50% sobre el costo de ventas

SE PIDE:

1. Determinar el costo primo total.
2. Establecer el costo de conversión total.
3. Fijar el costo de producción total de las unidades producidas
4. Determinación el costo de las mercaderías vendidas.
5. Establecer el resultado del mes de marzo.

CLASIFICACION DE LAS CUENTAS DE GASTOS:

2. Gastos de administración	G.	
3. Gastos de ventas	G.	
4. Gastos financieros	G.	
5. Gastos no operativos	G.	
	-----	G.

EJERCICIO N° 7

PALMITAL S.A es una compañía que fabrica un solo artículo, comercializado con mucho éxito a nivel local. Los saldos que ofrece el libro mayor que incluye cuentas de costos y gastos expresados en guaraníes al 31 de diciembre de 199x son:

1.- CUENTAS: SALDOS

que cuentas se requieren para elaborar el costo de producción y ventas, y que conceptos lo forman.

--1

*** ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS:**

Es el documento por excelencia que es elaborado por la contabilidad de costos y que muestra claramente la determinación o proceso del costo de producción, así como las cuentas que se utilizaron para llegar al costo de ventas de un periodo determinado.

El Estado de Resultados de una empresa manufacturera es igual al de una comercial. Sin embargo, en una empresa productora debe determinarse, con anterioridad al Estado de Resultados, el Estado de Costo de Producción en el cual se determina precisamente el costo de los productos cuya producción se terminó en el ejercicio. El Estado de Costo de Producción puede ser al mismo tiempo el Estado de Costo de Producción y Ventas en cuyo caso al Estado de Resultados iría directamente la cifra del costo de ventas.

Cuando el estado es solamente de costo de producción entonces el costo de ventas se calcula en el propio Estado de Resultados como se hace en el caso de una empresa comercial.

COSTO DE PRODUCCIÓN. Representa todas las operaciones realizadas desde la adquisición de la materia prima hasta su transformación en artículos de consumo o de servicio. En este concepto destacan tres elementos o factores que a continuación se mencionan:

- a) **Materia prima:** Es el elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio.
- b) **Mano de obra:** Es el esfuerzo humano necesario para la transformación de la materia prima.
- c) **Gastos indirectos de producción:** Son los elementos necesarios y accesorios para la transformación de la materia

prima, y que incluyen sueldos y erogaciones necesarios para tal fin.

COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN.

Se conoce como costo unitario, el valor de un artículo en particular. Los objetivos de la determinación del costo unitario son los siguientes:

Valuar los inventarios de productos terminados y en proceso

Conocer el costo de producción de los artículos vendidos

Tener base de cálculo en la fijación de precios de venta, y así poder determinar el margen de utilidad probable.

A continuación se presenta el formato para el Estado de Costo de Producción y Ventas:

Cía. XYZ, S.A.

Estado de Costo de Producción y Ventas

Del ___ de _____ al ___ de _____ de _____

Compras Netas Materias Primas

XXXX

Más:

Inventario Inicial Materias Primas

XXXX

Menos:

Inventario Final Materias Primas

XXXX

Igual:

Materia Prima Utilizada

XXXX

Más:

Mano de obra directa

XXXX

Igual:

Costo Primo

XXXX

Más:

Gastos Indirectos de Fabricación

XXXX

Igual:

Costo Total de Manufactura

XXXX

Más:

Inventario Inicial Producción en Proceso

XXXX

Menos:

Inventario Final Producción en Proceso

XXXX

Igual:

Costo Total de Artículos Producidos

XXXX

Más:

Inventario Inicial Productos Terminados

XXXX

Menos:

Inventario Final Productos Terminados

XXXX

Igual:

COSTO DE VENTAS

XXXX

<http://www.mitecnologico.com/Main/EstadoCostoDeProduccionYVentas>

--2

thor youtube: <http://www.youtube.com/watch?v=GLyIQ-mKEKI>

Compras de Materia Prima	4.629.000
Mano de Obra Directa y Cargas Sociales	1.115.800
Comisiones a Vendedores	625.000
Suministros de fábrica	759.700
Mano de Obra indirecta y Cargas Sociales	1.370.000
Energía eléctrica de fábrica	868.500
Costos indirectos diversos	872.000
Sueldos de oficina y Cargas Sociales	1.420.000
Agua y teléfono de oficina	750.000
Depreciaciones de Maquinarias	530.500
Depreciaciones de Muebles de Oficina	79.200

2.- OTRAS INFORMACIONES QUE AFECTAN AL PERIODO

Existencia de Materia Prima al inicio: Importe total de G.896.000 correspondiente al 3.500 unidades.

Existencia Final de la M.P. 2.300 unidades
Producción enviada a Proceso en el Período: 28.000 unidades

Existencia de Productos en Proceso al inicio: G.926.500 total equivalente a 2.600 unidades. Al cierre G.1.160.250, equivalente a 2.800 unidades.

Existencia de Productos Terminados al inicio: G.775.500, correspondiente a 3.300 unidades.

Las ventas del período ascienden a G.11.550.000 correspondiente a 25.000 unidades.

Las compras de Materias Primas fueron las siguientes:

1ra. Partida 10.500 Unidades por un total de G. 2.835.000
2da. Partida 6.500 Unidades por un total de G.1.794.000.

El método de valuación de Existencias es el LIFO.

SE PIDE CONFECCIONAR:

- a) Estado de Costo de Producción y Ventas
- b) Estado de Resultados
- c) Asiento de Cancelación