

### **3. LA CONTABILIDAD DE COSTOS INDUSTRIALES**

El campo en donde la contabilidad de costos se ha desarrollado más ha sido el industrial, o sea, el campo relacionado con los costos de fabricación de los productos en las empresas manufactureras. Pero para lograr todos sus objetivos, la contabilidad de costos sigue una serie de normas y procedimientos contables que son los que constituyen los sistemas de costos; los cuales pueden ser: sistemas de costos por procesos y sistemas de costos por órdenes de producción.

La contabilidad de costos es una parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial. La manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos fabricados es lo suficientemente extensa como para justificar un subsistema dentro del sistema contable general encargado de todos los detalles referentes a los costos de producción.

#### **OBJETIVOS**

- a) Proporcionar información relativa al costo de producción de los bienes manufacturados por la entidad y en consecuencia, determinar las utilidades o pérdidas y el valor del inventario.
- b) Ser una herramienta útil para el Control Interno de las operaciones de la entidad, mediante informes de Control de Materiales, Mano de Obra y Carga Fabril, formulación de políticas de reducción de costos mediante la identificación de "costos controlables" (Ejemplo el desperdicio de materia prima), la definición de los principales centros de costos, líneas de mando consistentes y la fijación estándares de Costos de Producción elaborados conjuntamente con las partes involucradas.
- c) Servir de base para la realización de las funciones administrativas (En lo referente a presupuestos, fijación de precios, elaboración de cotizaciones, control de calidad, reducción de costos y gastos, verificación de cumplimientos de metas u objetivos).

### **3.1. DIFERENCIAS ENTRE CONTABILIDAD DE UN COMERCIANTE Y UN INDUSTRIAL**

El acto de comprar mercancías para posteriormente proceder a su venta lo llevan a cabo personas físicas y morales que llamamos “comerciantes”.

El comerciante no tiene necesidad de llevar un sistema de costos ya que no se dedica a la fabricación, su costo lo conoce desde el momento que hace el pedido al proveedor. Por lo tanto llevará el procedimiento a base de la cuenta global o bien pormenorizando analítico con las cuentas que le convengan.

El industrial tiene como finalidad la producción de bienes económicos para poder competir en el mercado y aunque no halle competencia, poner el producto a disposición del consumidor al precio más bajo posible, con un precio de venta que deje un rendimiento adecuado al capital invertido y una justa recompensa a los directores y dueños de la empresa, creando fondos necesarios para mantener el equipo en buen estado y a la altura del progreso técnico ya que un equipo anticuado resulta antieconómico.

El industrial para poder conocer los resultados obtenidos en cada producto o línea de productos, necesita determinar sus costos de producción y a estos aumentarles sus costos de administración, distribución, financieros y otros costos, hasta la determinación de sus costos totales; una vez conocida, le aumentará su margen de utilidad y determinará sus precios de venta, mismos que deberán compararse y revisarse periódicamente con los que ha efectuado sus operaciones, dándole una razón o juicio para normar su criterio y políticas de precios y descuentos establecidos conociendo el o los productos que dejen el margen de utilidad y los que dejan pérdida.

El industrial, a diferencia del comerciante tiene que fabricar sus artículos utilizando materias primas, pagando sueldos y salarios al personal de la fábrica, la cual requiere instalaciones, maquinarias, equipos, mantenimiento, y todos aquellos costos indirectos inherentes a su funcionamiento; al conjunto de factores que intervienen en la producción se les denominan elementos del costo y técnicamente se distinguen como: Materia prima directa. Sueldos y salarios directos. Costos indirectos de producción.

### **3.2. ¿CUÁLES SON LAS CUENTAS QUE SE UTILIZAN EN EL REGISTRO DE OPERACIONES DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL ?**

Cuando la empresa alcanza un cierto grado de desarrollo, es absolutamente indispensable formar una lista de las cuentas que deberán utilizarse, evitando así errores de aplicación, y asignar a cada cuenta una cifra que la identifique.

#### Cuentas de activo

- caja
- bancos
- mercancía
- clientes
- documentos por cobrar
- deudores diversos
- terrenos
- edificios
- mobiliario o equipo de oficina
- equipo de entrega o reparto
- maquinaria
- depósito de garantía gastos de instalación
- papelería y útiles
- propaganda
- primas de seguros
- rentas pagadas por anticipado
- intereses pagados por anticipado

#### Cuentas de pasivo

- proveedores
- documentos por pagar
- acreedores diversos
- acreedores hipotecarios o hipotecas por pagar
- intereses cobrados por anticipado
- rentas cobradas por anticipado

#### Cuentas principales del capital o de resultados

- ventas
- mercancías generales
- gastos de venta
- gastos de administración
- gastos y productos financieros
- otros gastos y productos
- pérdidas y ganancias

### **3.3. ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**

Es el estado que muestra minuciosamente todos los elementos que forman el costo de lo producido. Así como el de lo vendido durante un periodo determinado.

Este estudio tiene razones similares ya que al final aparece dentro del estado de resultados como éste dentro del Estado de Situación Financiera , es fácil comprender que es de sumo interés saber en una forma detallada como se determina el costo ya sea el que refleja la producción o el que se relaciona con las ventas; el cual nos permita obtener un precio de venta con un margen de utilidad bruta suficiente para absorber el costo de la distribución y llegar al resultado final deseado.(Representativo de la productividad de la empresa).

**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:

- **Materia prima:** Es el elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio.
- **Mano de obra:** Es el esfuerzo humano necesario para la transformación de la materia prima.
- **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. XXX, S.A.

Estado de Costo de Producción y Ventas

Del \_\_\_ de \_\_\_\_\_ al \_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

Más:	Compras Netas Materias Primas	XXXX
	Inventario Inicial Materias Primas	XXXX

Menos:	Inventario Final Materias Primas	<u>XXXX</u>
Igual:	Materia Prima Utilizada	XXXX
Más:	Mano de obra directa	<u>XXXX</u>
Igual:	Costo Primo	XXXX
Más:	Gastos Indirectos de Fabricación	<u>XXXX</u>
Igual:	Costo Total de Manufactura	XXXX
Más:	Inventario Inicial Producción en Proceso	XXXX
Menos:	Inventario Final Producción en Proceso	<u>XXXX</u>
Igual:	Costo Total de Artículos Producidos	XXXX
Más:	Inventario Inicial Productos Terminados	XXXX
Menos:	Inventario Final Productos Terminados	<u>XXXX</u>
Igual:	COSTO DE VENTAS	<u>XXXX</u>

### **3.4. ESTADO DE RESULTADOS Y NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

#### **ESTADO DE RESULTADOS**

El estado de resultado o estado de pérdidas y ganancias es un documento contable que muestra detalladamente y ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio.

##### **Primera parte**

Consiste en analizar todos los elementos que entran en la compra-venta de mercancía hasta determinar la utilidad o pérdida del ejercicio en ventas. Esto quiere decir la diferencia entre el precio de costo y de venta de las mercancías vendidas.

Para determinar la utilidad o pérdida en ventas, es necesario conocer los siguientes resultados

- VENTAS NETAS
- COMPRAS TOTALES O BRUTAS
- COMPRAS NETAS
- COSTO DE LO VENDIDO

**Ventas netas:** Se determina restando de las ventas totales el valor de las devoluciones y las rebajas en ventas.

Ventas totales – Devoluciones y/o rebajas sobre ventas=Ventas netas

**Compras totales o brutas:** Se determinan aumentando a las compras el valor de los gastos de compra.

Compra + gasto de compra = compras totales

**Compras netas:** Se obtiene restando de las compras totales el valor de las devoluciones y rebajas sobre compras

Compras totales – Rebajas y/o devoluciones sobre compras = compras netas

**Costo de lo vendido:** Se obtiene sumando el inventario inicial el valor de las compras netas y restando de la suma total que se obtenga el valor del inventario final.

Inventario inicial + compras netas = total de mercancías – inventario final = costo de lo vendido.

**Utilidad en ventas:** Se determina restando de las ventas netas el valor del costo de lo vendido

Ventas netas – costo de lo vendido = utilidad en ventas

### **Segunda parte**

La segunda parte consiste en analizar detalladamente, los gastos de operación así como los gastos y productos que no corresponden a la actividad principal del negocio.

Para determinar la utilidad o la pérdida líquida del ejercicio es necesario conocer los siguientes resultados

- Gastos de operación
- Utilidad de operación
- El valor neto sobre otros gastos y productos

**Gastos de operación:** Son las erogaciones que sostienen la organización implantada de la empresa y que permite llevar a cabo las diversas actividades y operaciones diarias. Se llaman gastos de operación al total de la suma de los gastos de venta, gastos de administración y gastos financieros.

Gastos de venta + gastos de administración + gastos financieros = gastos de operación.

**Utilidad de operación:** Se obtiene restando de la utilidad bruta los gastos de operación

Utilidad bruta – gastos de operación = utilidad de operación

**Valor neto entre otros gastos y otros productos:** Se deben clasificar en primer término los otros gastos, si su valor es mayor que el de los otros productos, pero se debe clasificar en primer término los otros productos, si su valor es mayor que el de los otros gastos.

Cuando el importe de los otros gastos es mayor que el de los otros productos, la fórmula será la siguiente:

Otros productos – otros gastos = pérdida neta entre otros gastos y productos.

Cuando el valor de los otros productos sea mayor que el de los otros gastos, la fórmula será la siguiente:

Otros productos – otros gastos = utilidad neta entre otros productos y gastos.

**Utilidad líquida del ejercicio:** Se debe restar de la utilidad de operación el valor de la pérdida neta entre otros gastos y productos y su fórmula es la siguiente:

Utilidad de operación – pérdida neta = utilidad neta del ejercicio

Ejemplo de formato de Estado de resultados.

Cía. XYZ, S.A.			
Estado de Resultados			
Del ____ de _____ al ____ de _____ de _____			
	Ventas		XXXXX
Menos:	Dev. Desc. y Bonif. s/Ventas		<u>XXXXX</u>
Igual:	Ventas Netas		XXXXX
Menos:	Costo de Ventas		<u>XXXXX</u>
Igual:	Utilidad Bruta		XXXXX
Menos:	Gastos de Operación:		XXXXX
	Gastos de Venta	XXXXX	
	Gastos de Admón.	<u>XXXXX</u>	
Igual:	Utilidad de Operación		XXXXX
Menos:	Otros Gastos		XXXXX
Más:	Otros ingresos		<u>XXXXX</u>
Igual:	Utilidad antes de ISR y PTU		XXXXX
Menos:	ISR y PTU		<u>XXXXX</u>
Igual:	Utilidad Neta		<u>XXXXX</u>

### **NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Son un conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, emitidos por el CINIF o transferidos al CINIF (CONSEJO MEXICANO PARA LA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DE LAS NORMAS DE INVESTIGACIÓN FINANCIERA), que regulan la información contenida en los estados financieros y sus notas, en un lugar y fecha determinados, que son aceptados de manera amplia y generalizada por todos los usuarios de la información financiera.



## Características cualitativas de la información financiera

La información financiera debe ser confiable, relevante y comprensible.

- a) **Confiable:** Es la característica de la información por la que el usuario la acepta y utiliza para tomar decisiones.
- b) **Relevante:** Cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan
- c) **Comprensible:** Que sea fácilmente entendible para los usuarios.

## **Normas Particulares**

Las Normas Particulares establecen las reglas concretas que deben observarse para reconocer los elementos que integran los estados financieros a un momento determinado. Se dividen en valuación, presentación y revelación.

Las reglas de valuación es atribuir un valor a los conceptos de los estados financieros. Las reglas de presentación la forma de mostrar adecuadamente cada concepto en los estados financieros. Las reglas de revelación sirven de base para ampliar el contenido y significación de los elementos de los estados financieros.

Identificar grados de incertidumbre de sucesos futuros

- a) **Probable** el suceso futuro ocurrirá, esto con base en información, pruebas, evidencias o datos disponibles.
- b) **Posible** es más que remota y menos que probable.
- c) **Remota** no existen indicios o evidencias razonables que permitan afirmar que ocurrirá el suceso futuro.