



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA  
DE MEXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES

CUAUTITLAN

SISTEMA DE COSTOS HISTORICOS EN  
LA INDUSTRIA TEXTIL

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:  
LICENCIADA EN CONTADURIA  
P R E S E N T A N :

PILAR MARCELA CAMPUZANO GONZALEZ  
MAYTE NAVA SALGADO  
MARINA TORRES CONTRERAS

ASESOR: L.C. GUSTAVO AGUIRRE NAVARRO

CUAUTITLAN IZCALLI, EDO. DE MEXICO.

1997

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN



Universidad Nacional  
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

**Biblioteca Central**



**UNAM – Dirección General de Bibliotecas**  
**Tesis Digitales**  
**Restricciones de uso**

**DERECHOS RESERVADOS ©**  
**PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.



UNIVERSIDAD NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
MÉXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN  
UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR  
DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES

ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS

DR. JAINE KELLER TORRES  
DIRECTOR DE LA FEB-CUAUTITLAN  
P R E S E N T E .

AT'NI: Ing. Rafael Rodríguez Ceballos  
Jefe del Departamento de Exámenes  
Profesionales de la F.E.B. - C.

Con base en el art. 28 del Reglamento General de Exámenes, nos permitimos comunicar a usted que revisamos la TESIS TITULADA: nos  
"Sistema de costos históricos en la industria textil"

que presenta la pasante: Pilar Marcela Campuzano González  
con número de cuenta: B506349-5 para obtener el TITULO de:  
Licenciada en Contaduría

Considerando que dicha tesis reúne los requisitos necesarios para ser discutida en el EXAMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VOTO APROBATORIO.

A T E N T A M E N T E .  
"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"  
Cuautitlan Izcalli, Edo. de Mex., a 11 de Septiembre de 199 6

PRESIDENTE	<u>C.P. Gustavo Aguirre Navarro</u>
VOCAL	<u>C.P. Dulce Ma. Gómez Reyes</u>
SECRETARIO	<u>C.P. Ramón Hernández Vargas</u>
PRIMER SUPLENTE	<u>C.P. Rafael Cano Razo</u>
SEGUNDO SUPLENTE	<u>C.P. Raúl Carbajal Fernández</u>

*Duque*  
*Rafael Cano Razo*  
*Raúl Carbajal Fernández*



UNIVERSIDAD NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
MÉXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN  
UNIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN ESCOLAR  
DEPARTAMENTO DE EXÁMENES PROFESIONALES

ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS

DR. JAIME KELLER TORRES  
DIRECTOR DE LA FES-CUAUTITLÁN  
P R E S E N T E .

Al: Ing. Rafael Rodríguez Ceballos  
Jefe del Departamento de Exámenes  
Profesionales de la F.E.S. - C.

Con base en el art. 28 del Reglamento General de Exámenes, nos permitimos comunicar a usted que revisamos el trabajo  
"Sistema de costos históricos en la industria textil"

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

que presenta la pasante: Mayra Nava Salgado  
con número de cuenta: 8506897-1 para obtener el TÍTULO de:  
Licenciada en Contaduría

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el EXÁMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VOTO APROBATORIO.

A T E N T A M E N T E .  
"POR MI RAZA HABLARA EL ESPÍRITU"  
Cuautilán Izcalli, Edo. de Méx., a 11 de Septiembre de 1996

PRESIDENTE	C.P. Gustavo Aguirre Navarro
VOCAL	C.P. Dulce Ma. Gómez Reyes
SECRETARIO	C.P. Ramón Hernández Vargas
1er. SUPLENTE	C.P. Rafael Cano Razo
2do. SUPLENTE	C.P. Raul Carvajal Fernández

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



UNIVERSIDAD NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
MÉXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN  
UNIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN ESCOLAR  
DEPARTAMENTO DE EXÁMENES PROFESIONALES

ASUNTO: VOTUS APPROBATORIOS

DR. JAIME KELLER TORRES  
DIRECTOR DE LA FES-CUAUTITLÁN  
P R E S E N T E .

AT: Ing. Rafael Rodríguez Ceballos  
Jefe del Departamento de Exámenes  
Profesionales de la F.E.S. - C.

Con base en el art. 28 del Reglamento General de Exámenes, nos permitimos comunicar a usted que revisamos el trabajo  
"Sistema de costos históricos en la industria textil"

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

que presenta la pasante Mayté Nava Salgado  
con número de cuenta: 8506897-1 para obtener el TÍTULO de:  
Licenciada en Contaduría

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el EXÁMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VOTO APROBATORIO.

A T E N T A M E N T E .  
"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"  
Cuautitlán Izcalli, Edo. de Mex., a 11 de Septiembre de 1976

PRESIDENTE	C.P. Gustavo Aguirre Navarro
VOCAL	C.P. Dulce Ma. Gómez Reyes
SECRETARIO	C.P. Ramón Hernández Vargas
1er. SUPLENTE	C.P. Rafael Cano Razo
2do. SUPLENTE	C.P. Raul Carvajal Fernández

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



UNIVERSIDAD NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
MÉXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN  
UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR  
DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES

ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS

DR. JAIME KELLER TORRES  
DIRECTOR DE LA FES-CUAUTITLAN  
P R E S E N T E .

AT'N: Ing. Rafael Rodríguez Ceballos  
Jefe del Departamento de Exámenes  
Profesionales de la F.E.S. - C.

Con base en el art. 28 del Reglamento General de Exámenes, nos permitimos comunicar a usted que revisamos la TESIS TITULADA:  
"Sistema de costos históricos en la industria"

que presenta la pasante: Marina Torres Contreras  
con número de cuenta: 8502011-7 para obtener el TITULO de:  
Licenciada en Contaduría

Considerando que dicha tesis reúne los requisitos necesarios para ser discutida en el EXAMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VOTO APROBATORIO.

A T E N T A M E N T E .  
"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"  
Cuautitlán Izcalli, Edo. de Méx., a 11 de Septiembre de 1996

PRESIDENTE	<u>C.P. Gustavo Aguirre Navarro</u>
VOCAL	<u>C.P. Dulce Ma. Gómez Reyes</u>
SECRETARIO	<u>C.P. Ramón Hernández Vargas</u>
PRIMER SUPLENTE	<u>C.P. Rafael Cano Razo</u>
SEGUNDO SUPLENTE	<u>C.P. Raúl Carbajal Fernández</u>

*[Handwritten signatures and initials over the signature lines]*

**GRACIAS A MI HACEDOR.**

**POR TANTAS FUERZAS  
POR TODO LO QUE SOY  
POR DARLE A ESTE PEQUEÑO SER  
TODO EL APOYO EN EL CAMINO DE SU VIDA  
EL CUAL TE PIDE QUE NUNCA DEJES DE ILUMINARLO  
PARA QUE EN UN FUTURO  
ILUMINE A SU VEZ EL CAMINO DE SU HIJO Y FAMILIA**

**!!! GRACIAS DIOS MIO POR TODO !!!**

**!!! Y GRACIAS POR HACER JUSTICIA !!!**

**TODO MI AMOR, MI SER Y RESPETO POR SIEMPRE**

**PARA MI GRAN AMOR:  
CARLOS**

**QUIEN CONTRIBUYO EN GRAN PARTE  
A LA REALIZACION DE ESTA TESIS.  
CON SUS PALABRAS , APOYO Y COMPAÑERISMO  
LOGRE EL FELIZ TERMINO DE ESTE TRABAJO.**

**A TI "PAPI" QUE FORMASTE PARTE DE MI  
EN LA CARRERA DE ESTUDIANTE Y AHORA  
EN LA CARRERA DE LA VIDA, TE COMPARTO  
ESTA ALEGRIA.**

**!!! TE AMO MUCHO !!!**

**A MIS PADRES:  
JOSE LUIS Y SOCORRO**

**LES AGRADEZCO EL APOYO , EL CARIÑO  
Y LA COMPRENSION QUE ME HAN BRINDADO  
EN EL TRANCURSO DE MI VIDA, "PORQUE, QUE  
ES UN HIJO SIN EL AMOR DE SUS PADRES"**

**'AQUI TIENEN SU REGALO POR EL SACRIFICIO QUE  
HICIERON AL DARME LA MEJOR HERENCIA QUE SE  
PUEDE DAR A UN HIJO, QUE ES EL ESTUDIO.**

**!!! LOS AMO MUCHO !!!**

**A MIS HERMANOS  
LUIS, MARTHA Y FLOR**

**QUE HAN CONTRIBUIDO DANDOLE  
ALEGRIA Y CHISPA A MI VIDA Y  
QUIENES ME APOYARON EN MIS TAREAS  
PARA USTEDES HERMANOS  
!!! G R A C I A S !!!**

**A MI HIJO(A) EN UN FUTURO**

**QUE CUANDO VEA ESTE TRABAJO  
Y SEPA SU HISTORIA, NUNCA DESISTA  
EN SUS ESFUERZOS EN LA VIDA Y  
PERSEVERE EN SUS IDEALES  
TOMANDO UNA EXPERIENCIA SABIA  
DE SUS ERRORES**

**!!! ESTO ES PARA TI!!!**

**PARA ESAS GRANDES PERSONAS  
QUE ME AYUDARON  
A FORMARME PROFESIONALMENTE  
Y ME DIERON EL EL APOYO  
PARA SACAR MI CORAJE Y VALENTIA  
PARA CONCLUIR ESTE TRABAJO.**

**iii GRACIAS !!!**

**C.P. RAMON HERNANDEZ VARGAS  
C.P. GUSTAVO AGUIRRE NAVARRO  
C.P. DULCE MA. GOMEZ REYES  
C.P. RAFAEL CANO RAZO  
C.P. RAUL CARBAJAL FERNANDEZ**

**PARA CRISTY Y ROCIO  
MIS GRANDES AMIGAS,  
QUE FORMAN PARTE DE  
MI INVALUABLE TESORO.**

**iii GRACIAS POR DARME SU AMISTAD !!!**

**PARA ESTA IMPORTANTE INSTITUCION,  
QUE ME PROPORCIONO TODO SU CUMULO  
DE CONOCIMIENTOS Y ME BRINDO SU TECHO  
CON LA ESPERANZA DE FORMAR A ALGUIEN  
CAPAZ Y UTIL A LA SOCIEDAD.**

**iii GRACIAS FES-CUATITLAN!!!**

**iii GRACIAS U.N.A.M. !!!**

## DEDICATORIAS

*A Dios:*

Por los logros y por todo lo que vendra Gracias Señor.  
Porque hablo muy poco de ti, pero en quien creo.  
Gracias por ser mi apoyo, consuelo y mi esperanza.  
A ti señor por haberme permitido vivir, y  
Saber conocido lo que significa " *Ser Amado* ".

*A mi Madre:*

Eres mi apoyo; Tú siempre has sido y serás  
El impulso a lograr mis metas, gracias por tu  
Gran Amor. Atraves de esta dedicatoria te  
Reintegro toda mi admiración y respeto que  
Te Guardo, tu hija.

*A mi Padre:*

Tu bondad y comprensión son lo mejor que  
Pudo darte Dios. Y yo tu hija " *Vejas* "  
Te amo mucho y te agradezco, todo lo  
Vivido juntos. Gracias Padre por ser  
Ejemplo de tus hijos; tus valores son  
Tal altos como tu alma.

*A mi Tía:*

Tú has sido mi " *segunda madre* ".  
Quién siempre me infundo los valores.  
Ympulsandome al logro de mis objetivos.  
Y esta tesis es un logro de ellos.  
Te quiero mucho... Tu Sobrina.

## DEDICATORIAS

*A mis Hermanos:*

Beto y Raúl. Hermanos hemos crecidos  
Siempre unidos, cada uno con diferentes  
Ideales, pero siempre tendremos el  
Común denominador "Amor".  
No deseo, que el apoyo que nos tenemos  
Desaparezca nunca; gracias por su amor  
Y cariño.

*A mi Tía María y mi Prima:*

Por el gran cariño y amor que me han dado.  
Por todo el apoyo siempre otorgado.  
Por ser el respaldo a mis emociones y  
Sentimientos, las quiero mucho.

*A mi Novia:*

Para ti, por todos los momentos tan bellos compartidos,  
Por ser el motivo de mi Felicidad. Porque tú conjugas  
Como parte de mis logros. Por el gran cariño y apoyo  
Mutuo que nos tenemos. Gracias. Te Amo.

*A mi Amiga:*

Porque desde que nos conocimos supe que nuestra  
Amistad perduraría y sobreviviría a todo.  
Mantengámonos juntas, para que estos lazos  
Se vuelvan lazos de oro.

Les Ama ..  
.. Mayté.

## DEDICATORIAS

*A la Memoria de mi Padre:*

"José Torres Zaragoza" por haber sido un padre ejemplar, por que con tus descos de superación, supiste guiarme por el camino correcto impulsandome hasta el último momento de tu vida para terminar mi carrera con el firme propósito de que en el futuro cuando tu te fueras, pudiera valorme por si misma. Dejando en mi la herencia mas valiosa del mundo "Ser Profesionalista".  
Padre siempre estarás en mi Corazón..

*A mi Madre:*

Gracias a tus atenciones y comprensión he llegado a concluir una más de las metas de mi vida. Este es un logro de las dos, ya que sin tu ayuda no hubiera logrado, y si Dios nos permite juntas lo disfrutaremos.

*A mis Hermanos:*

Por que apesar de tantos momentos difíciles que hemos vivido, y de la distancia que nos separan, hemos crecido siempre unidos conservando siempre el "Cariño" mutuo. Hermanos no decaigamos, con la ayuda de Dios saldremos adelante..

## DEDICATORIAS

*A Pepe:*

*Por ser parte de mi vida, por compartir conmigo los momentos buenos y de lucha, por que siempre estuviste apoyandome y dandome tu confianza. Y por el amor y comprensión que me has brindado*

*Te amo.*

*A mi Amiga y Compañera:*

*Con quien compartí tantos momentos bellos, desde el inicio de la carrera, y gracias a tu dedicación y comero lograste que juntas concluyéramos este trabajo tan importante en nuestras vidas. Mayté, eres una persona muy especial para mí. Gracias.*

*Marina.*

## AGRADECIMIENTOS

Con gran respeto y cariño a la "*Universidad Nacional Autónoma de México*", por ser una institución formadora de profesionistas, a los que ha heredado un gran tesoro "*El Saber*", por brindarnos la oportunidad de lograr una de nuestras metas "*Ser Profesionistas*".

A la "*Facultad de Estudios Superiores Cuauttlán*", por albergar en cada una de sus aulas el deseo de superación y, por que en ella adquirimos un cúmulo de conocimientos y el interés por ampliarlos y aplicarlos con fines nobles y útiles a la sociedad.

Con admiración y respeto a nuestros profesores, que con sus conocimientos, experiencias y consejos nos guiaron por el camino correcto para alcanzar nuestro objetivo de terminar la carrera.

A nuestro Asesor de Tesis "*C.P. Gustavo Aguirre Navarro*", por compartir todos sus conocimientos y experiencias con nosotras, por sus intervenciones e ideas, motivándonos a esforzarnos cada vez más.

**SISTEMA DE COSTOS HISTÓRICOS  
EN LA INDUSTRIA TEXTIL**

**ÍNDICE**

**INTRODUCCIÓN**

**CAPITULO 1. GENERALIDADES.**

<b>1. Conceptos Básicos de la Contabilidad de Costos .....</b>	<b>1</b>
1.1 Contabilidad de costos.....	1
1.2 Costo de producción.....	2
1.3 Gasto y costo.....	3
<b>2. Objetivos de la Contabilidad de Costos.....</b>	<b>7</b>
2.1 Control de operaciones y gastos.....	7
2.2 Determinación correcta del costo unitario.....	8
2.3 Información veraz y oportuna.....	9
<b>3. Clasificación de los Costos.....</b>	<b>10</b>
<b>4. Formas de Evaluar las Operaciones Productivas.....</b>	<b>12</b>
4.1 Costos históricos o reales.....	14
4.2 Costos predeterminados.....	15
<b>5. Procesos Inflacionario y la Repercusión en los Costos .....</b>	<b>16</b>

**CAPITULO 2. COSTOS HISTÓRICOS POR ORDENES  
Y PROCESOS DE PRODUCCIÓN.**

1. Concepto de Costo por Ordenes y Costo por Procesos de Producción.....	21
2. Industrias en las que se Aplica.....	24
3. Características de estos Procedimientos.....	27
4. Objetivos de estos Procedimientos.....	29
5. Diferencias de estos Procedimientos.....	30
6. Ventajas y Desventajas de Ambos Procedimientos.....	31
7. Aplicación Contable de Ambos Procedimientos.....	34
7.1 Afectación contable por Ordenes de Producción....	34
7.2 Afectación contable por Procesos Productivos.....	47
8. Determinación del Costo Unitario de Producción.....	51
9. Información de Carácter Financiero.....	54
9.1 Estado de Costo de Producción y Ventas.....	54
9.2 Estado de Pérdidas y Ganancias.....	55
9.3 Balance General.....	55
9.4 Hoja de trabajo.....	56

### **CAPITULO 3. COSTEO DIRECTO**

1. Conceptos del Costeo Directo.....	57
2. Naturaleza del Costeo Directo.....	59
3. Características del Costeo Directo.....	60
4. Finalidad de la Técnica del Costeo Directo.....	62
5. Ventajas y Desventajas del Costeo Directo.....	62
6. Diferencias principales de la Técnica del Costeo Directo con el Costeo Absorbente.....	66
7. Procedimientos Básicos del Costeo Directo.....	70

### **CAPITULO 4. CASO PRACTICO.**

1. Marco Teorico.....	74
1.1 Tipo y volumen.....	80
1.2 Gráfica de la organización.....	81
1.3 Sistema de registro contable.....	84
2. Objetivos de la implantación del Sistema.....	85
3. Flexibilidad y Costeabilidad del Sistema a Implantar.....	88
4. Caso Práctico en la Industria "Textiles J.R., S.A. de C.V.".....	91

**CONCLUSIONES**

**BIBLIOGRAFÍA**

## INTRODUCCIÓN

Toda empresa ya sea industrial o comercial, en determinado momento adquiere la necesidad de contar con un sistema de costos que le permita planear y controlar sus actividades, y al mismo tiempo encauzar criterios generales respecto a la toma de decisiones, ya que tener un control adecuado de los costos, le permitirá conjugar los elementos del costo en beneficio de la misma. Al mismo tiempo se tratara de dar un apoyo didactico a todo aquel que crea que los costos son dificiles de entender, asi como a los interesados en estos, partiendo de sus bases primarias.

El objetivo fundamental que se busca es, establecer los conceptos básicos para la implantación de un sistema de costos históricos, en empresas que nunca lo han tenido, como es el caso de la empresa "*Textiles J.R., S.A. DE C.V.*" en particular.

Durante el desarrollo de este trabajo, pretendemos analizar aquellos conceptos esencialmente necesarios para el estudio y control de los costos, su clasificación, objetivos fundamentales, así como las formas de evaluar las operaciones productivas, ya que tener un control adecuado de las operaciones y gastos, trae consigo un aumento de eficiencia y una reducción de gastos del costo de producción, distribución y administración. Mediante una determinación correcta del costo unitario se podrán fijar precios de venta y valuación de inventarios, con lo cual podremos obtener información amplia, veraz y oportuna, que ayudará a la administración a la planeación y toma de decisiones.

Nos enfocaremos básicamente al control de los Costos Históricos y las formas de evaluar las operaciones productivas que son: por Ordenes de Producción y por Procesos Productivos, la primera consiste en calcular el costo de producción de cada artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos (Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación) con el fin de mantener un control de la producción aunque sea después de que ésta se ha terminado; con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevas ordenes de trabajo. La segunda consiste en que los costos de producción se cargan a los procesos y se promedian entre las unidades producidas, se emplea principalmente cuando un producto terminado es el resultado de una operación mas o menos continua en la cual no es posible identificar los elementos del costo en cada unidad producida.

Como complemento al estudio teórico analizaremos en el capítulo tres la Técnica del Costeo Directo y Costeo Absorbente, así como sus conceptos, características, finalidad, ventajas y desventajas, diferencias principales y la mecánica contable de los mismos, ya que el costeo directo solo incluye los costos variables en los costos por unidad, los costos indirectos de fabricación al igual que los gastos de venta y administración los considera como identificados con el periodo. A diferencia el costeo absorbente el cual considera todos los costos de manufactura tanto directos como indirectos.

Evaluar los productos individualmente en relación a la contribución de las utilidades de la empresa, permitirá alcanzar una planeación adecuada de las operaciones y así juzgar las diversas alternativas que se le presentan al empresario y así elegir las más productivas.

En la actualidad es de gran importancia el control de los costos ya que todo producto está sujeto a una competencia de mercado, siendo determinante su precio de venta, y la implantación de un sistema de costos le permitirá conocer cual es el margen de beneficio que es posible obtener e incluso llegar a reducir costos, eliminar artículos que no sean competitivos o mantener aquellos que compitan en precio con productos de fabricación extranjera, los cuales observamos que tienen costos más bajos que los de fabricación nacional.

Después de analizar la parte teórica para el control de los costos, nos introduciremos a estudiar los antecedentes históricos de la industria textil, así como las características particulares de la empresa "*Textiles J.R., S.A. de C.V.*", con el fin de establecer las bases para la implantación de un sistema de Costos Históricos, como primera alternativa, ya que la administración de la empresa en cuestión, no cuenta con presupuesto necesario para la implantación de los Costos Predeterminados.

# CAPITULO 1

## GENERALIDADES

### 1. CONCEPTOS BÁSICOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

#### 1.1 CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos puede definirse como el proceso de medir, analizar, calcular e informar sobre el costo, la rentabilidad y la ejecución de las operaciones.

RALPH S. POLIMEN

La contabilidad de costos se centra en registrar las actividades relacionadas con la producción, como son los pedidos, recepción y uso de materiales para la producción; los costos de mano de obra incluyendo la determinación de las cuotas de salarios, las prestaciones laborales, la aplicación de dichos costos a la producción y otras actividades; el análisis y la asignación de los cargos indirectos de fabricación. Así también la información de los costos incurridos en el producto y en la administración de la organización; la fase de la evaluación de la contabilidad de costos ha sido diseñada para aportar comparaciones entre los planes y los resultados reales, además para considerar las diferencias entre lo que se ha logrado y lo que puede haberse hecho de acuerdo con las circunstancias del período.

JOHN S. W. NEWNER

La Asociación Nacional de Contadores (A.N.C.) de los Estados Unidos, define la contabilidad de costos como un conjunto sistemático de procedimientos para registrar y reportar mediciones de costos de artículos manufacturados y servicios realizados en la suma y en el detalle. Incluye métodos para reconocer, asignar, acumular y reportar tales costos.

A.N.C.

La contabilidad de costos es la acumulación, clasificación, control y análisis de las operaciones relacionadas con la producción como son la materia prima, mano de obra y los cargos indirectos de fabricación, contribuyendo a la planeación de la obtención de las utilidades con el fin de ayudar a la gerencia a la toma de decisiones.

## 1.2. COSTO DE PRODUCCIÓN

Los costos de producción se encuentran en la clasificación de costos de acuerdo con la función en la que se incurren, es decir, los costos de producción son los que se generan en el proceso de transformación de la materia prima en productos terminados.

ALEJANDRO GARRIDO.

El Costo de Producción representa todas las operaciones realizadas desde la adquisición del material hasta su transformación en artículos de consumo o de servicio, integrado por tres elementos: Material, Sueldos y Salarios y Gastos Indirectos de Producción.

CRISTÓBAL DEL RÍO

### 1.3 GASTO Y COSTO

Cualquier empresa grande, mediana, pequeña, familiar, privada, pública o mixta, debe evaluar sus gastos y sus costos antes de tomar cualquier decisión.

El estudio de los costos y de los gastos dentro de la empresa debe permitir optimizar los recursos con que se cuenta, mejorar las técnicas y procedimientos para tener una información realista y oportuna y controlar los diferentes aspectos relacionados con el objeto de lograr los fines de la organización (minimizar costos).

Los *GASTOS* son aquellos pagos efectuados o por efectuar, que la empresa tiene que realizar para llevar a cabo sus operaciones aun cuando no haya salida inmediata de dinero.

Algunas características de los gastos son:

- Los gastos son un egreso o pago sin una salida inmediata de dinero o de medios de pago.
- Las empresas tienen que realizar gastos para poder llevar a cabo sus actividades e incluso efectuar gastos antes de comenzar las operaciones, ejemplo: gastos de instalación o de organización.

- Los gastos pueden ser de diferentes tipos y no necesariamente referirse al proceso productivo (gastos de consumo, gastos de representación, etc.).
- Cualquier entidad económica situada en cualquier sector económico realiza gastos que se pueden referir a la producción, a la distribución o al consumo de bienes y servicios.

Los gastos generales de la empresa pueden dividirse en tres:

- Gastos Financieros
- Gastos Administrativos
- Gastos de Distribución

Los gastos financieros son realizados antes de que la empresa empiece a funcionar o cuando ya está funcionando. Ejemplo: pago de los créditos e intereses bancarios; pago de amortización de capital y pasivos, etc.

Los Gastos Administrativos son aquellos que hacen posible el proceso de organización de los factores de producción para que la empresa funcione como una unidad de producción (sueldos y salarios de cuerpo directivo de la empresa, gastos de oficina y gastos del consejo de administración).

Los Gastos de Distribución que se realizan para que los bienes y servicios sean colocados por ésta y lleguen al consumidor final (publicidad, sueldos y salarios de agentes de venta, muestras de obsequio, participación en ferias y exposiciones).

#### *DEFINICIÓN DE GASTO:*

*GASTO:* es un desembolso de dinero necesario para la comercialización de un producto, el cual no incrementa el valor del bien producido, y éste se ve reflejado en el Estado de Resultados.

#### *DEFINICIÓN DE COSTO:*

*COSTO:* representa el pago de todos los insumos o factores de producción que participaron en la transformación de la mercancía.

Los costos de una empresa son las erogaciones que están incorporándose al proceso productivo. En la medida en que las erogaciones se incorporan al proceso productivo se convierten en costos. Ejemplo: la adquisición de un inmueble provoca un gasto que se transforma en costo a medida que su depreciación es incorporada al proceso productivo.

#### *CARACTERÍSTICAS DE LOS COSTOS Y SU RELACIÓN CON LOS GASTOS.*

- Se considera a los gastos como un conjunto y los gastos serán una parte de los costos dado que los gastos significan cualquier erogación y los costos son las erogaciones que se efectúan para realizar el proceso productivo.
- Los costos constituyen los pagos de los insumos o también las remuneraciones a los factores de la producción que intervienen en el proceso productivo. Los costos que significan un egreso para la empresa son un ingreso para los dueños de los medios de producción.

- Otra forma de explicar los costos es señalarlos como gastos aplicados al proceso de producción.
- Los costos también pueden ser explicados como las erogaciones en que incurre la empresa para que ésta pueda tener ganancia.
- El costo de una mercancía es el conjunto de erogaciones que se realizan para producirla.

La distinción entre el costo y el gasto sirve para determinar con precisión los costos y gastos que se aplican en el proceso productivo así como para medir la eficiencia administrativa de los diversos procesos productivos, tomando como base los costos incurridos, es decir, los realizados o aplicados para la empresa.

#### *CONCEPTO DE COSTO.*

#### *DESDE EL PUNTO DE VISTA ECONÓMICO.*

*COSTO:* significa la suma de esfuerzos y recursos invertidos para producir un bien, el cual incrementa el valor de los inventarios y éste se ve reflejado en el Balance General.

#### *DESDE EL PUNTO DE VISTA CONTABLE.*

Los Costos deben diferenciarse de los Gastos, ya que el gasto se identifica con el periodo en el que se erogó y el costo se identifica con el bien producido.

## 2. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La Contabilidad de Costos forma parte de la contabilidad administrativa<sup>1</sup> y tiene como función principal satisfacer las necesidades de información de la gerencia. Los objetivos de la contabilidad de costos dependen de las necesidades de información manifiestas por la administración. Asimismo, las técnicas y los métodos de análisis de costos dentro de la contabilidad administrativa son aplicados con el fin de alcanzar un objetivo específico. Por lo tanto podemos afirmar que existe una relación directa entre las necesidades de información de la gerencia, los objetivos de la contabilidad de costos y las técnicas de análisis del costo. En general la contabilidad de costos reúne los siguientes objetivos.

### 2.1 CONTROL DE OPERACIONES Y DE GASTOS

Establecer un sistema formal de contabilidad de costos en forma correcta, proporciona un control adecuado de las operaciones efectuadas, y trae consigo un aumento de eficiencia que representa una reducción de gastos, del costo de producción, distribución y administración.

---

<sup>1</sup> Contabilidad Administrativa: Conjunto de técnicas para captar y procesar información proporcionada por la contabilidad de una empresa y traducirla en información de apoyo en la toma de decisiones.

Existen empresas que suelen tener cambios en los productos, en métodos de fabricación y de venta, por lo que exigen un control eficaz de sus operaciones y una clara determinación de sus costos, por lo tanto la información de costos, es un elemento importante para el control administrativo, puesto que la medición precede a la evaluación y a las medidas correctivas.

## 2.2 DETERMINACIÓN CORRECTA DEL COSTO UNITARIO

A través de la determinación del costo unitario se obtendrá un control de las operaciones y gastos, así como una información amplia y oportuna, que proporcionados a la administración ayudarán a la planeación y a la toma de decisiones, por tal motivo se considera como el principal objetivo de los costos, ya que una vez determinado el costo unitario correcto se podrán fijar precio de venta, valuación de inventarios, asignación de los costos de producción a los inventarios de productos en proceso y de productos terminados.

Los costos históricos son los más utilizados en la valuación de los inventarios, por tal motivo debe seleccionarse un método de determinación del costo para implementar el concepto de flujo de costos. Los costos de los inventarios se podrán determinar en estos métodos: primeras entradas, primeras salidas; promedios, y últimas entradas, primeras salidas. La principal razón para seleccionar un método será que éste, conforme a las circunstancias, refleje de mejor manera la utilidad periódica.

También ayudará en la fijación de normas o políticas de operación que son:

- Determinación del punto de equilibrio económico.
- El aprovechamiento de la capacidad productiva por tipo de artículos o líneas.
- Decidir sobre cerrar la fábrica o seguir operando.
- Decidir si determinadas piezas es preferible comprarlas o fabricarlas.

### 2.3 INFORMACIÓN VERAZ Y OPORTUNA

Otro objetivo importante de la contabilidad de costos consiste en proporcionar análisis especiales de las alternativas para las decisiones a corto y largo plazo, estas decisiones podrían ser:

- Representar oportunidades únicas, como la posibilidad de introducir nuevos productos.
- Estudiar la conveniencia de retener o eliminar una división no rentable, implica grandes asignaciones de dinero, como la adquisición de edificios y equipo que se utilizarán por varios años.
- El concepto de determinación de costos es notable debido a que no es posible que cualquier clase de información de costos pueda ser utilizada para satisfacer todas las tomas de decisiones, por lo tanto se utilizan otros medios que correspondan con los objetivos de la situación específica de un problema, y que garanticen una orientación apropiada

en la selección de alternativas. La información generalmente deberá clasificarse, organizarse y complementarse con otros informes económicos y comerciales pertinentes tomados de fuentes ajenas al sistema normal de contabilidad de costos.

### 3. CLASIFICACION DE LOS COSTOS

La clasificación adecuada es esencial para que la gerencia reúna y use esta información más efectivamente. Los costos pueden ser clasificados de la siguiente manera:

#### a) Áreas funcionales.

- **Producción:** Costos relacionados a la elaboración de un producto (M.P.D., M.O.D., y C.I.P.)
- **Mercadeo:** Costos causados por la venta de un servicio o producto.
- **Administrativa:** Costos causados por la dirección, control y operación de la compañía.
- **Financiera:** Costos relacionados con la obtención de fondos para la operación de la compañía.

#### b) Elementos de costo de un producto.

- **Materiales Directos:** Todos los materiales que pueden ser identificados en la elaboración de un producto terminado.
- **Mano de Obra Directa:** Mano de obra aplicada directamente a los componentes del producto terminado.

- **Costos Indirectos:** Costos de materiales indirectos, de mano de obra indirecta y de costos de fabricación que no pueden cargarse directamente a unidades, trabajos o productos específicos.

c) Relación con la producción

- **Costos Primos:** La suma de los materiales y la mano de obra directamente relacionados con la producción.
- **Costo de Conversión:** La mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

d) Por producto

- **Directos:** Costos cargados al producto y que no requieren más prorrateo.
- **Indirectos:** Costos que son prorrateados.

e) Departamento donde se produjeron

- **Producción:** Contribuyen directamente con la producción de un artículo, sin que sus costos requieran prorrateo posterior.
- **Servicio:** Departamentos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo y cuyos costos se prorratean en última instancia a una unidad de producción.

f) Con relación al volumen

- **Variables:** Los costos variables son aquellos en los cuales el costo total tiende a cambiar en proporción directa a los cambios del volumen de producción en tanto el costo unitario permanece constante.
  
- **Fijos:** Costos cuyo total no varía a lo largo de un gran volumen de producción. Los unitarios disminuyen en la medida en que el volumen de producción aumenta.
  
- **SemivARIABLES:** Estos costos contienen ambas características fijas y variable, por consiguiente son llamados con frecuencia costos mixtos. Deben ser separados para propósitos de planeación y control.

4. FORMAS DE EVALUAR LAS OPERACIONES PRODUCTIVAS

Hay varias formas de evaluar las operaciones productivas, de las cuales daremos importancia a la valuación por costos históricos o reales y se hará una breve reseña de los costos predeterminados.

Los costos históricos estriban en que éstos se obtienen después de haberse manufacturado el artículo, a diferencia de los costos predeterminados, donde estos se calculan antes de la elaboración del producto y en ocasiones durante la producción del mismo; es

decir, se estiman con bases estadísticas las cuales se utilizan para elaborar presupuestos.

Los Costos Históricos y Predeterminados se clasifican de acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.

#### *DIFERENCIAS ENTRE LOS COSTOS HISTÓRICOS Y PREDETERMINADOS*

Los Estimados se obtienen antes de haberse manufacturado el producto o durante su transformación, los Históricos después de manufacturado el producto.

Los Estimados se basan en cálculos sobre experiencias adquiridas y un conocimiento amplio de la industria en cuestión.

Los Costos Históricos son un cómputo final conociéndose tardíamente las diferencias del costo.

Para la obtención de un costo estimado es básico considerar cierto volumen de producción y determinar el costo unitario estimado. Los Históricos son datos resultantes.

Como característica especial, es que al hacer la comparación de los costos estimados con los costos reales, se deberán ajustar los estimados a la realidad. Los Históricos no requieren de ajustes, en la técnica sí.

- El Costo Estimado indica lo que puede costar producir un artículo.
- El Costo Histórico indica lo que costó o se invirtió.

#### 4.1 COSTOS HISTÓRICOS O REALES

Los costos históricos, también llamados reales, son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado, es decir, son los costos que se incurrieron en un determinado periodo.

Para la aplicación de los costos históricos se utilizan dos procedimientos, los cuales sirven para evaluar las operaciones productivas y éstos son: *ORDENES DE PRODUCCIÓN Y PROCESOS PRODUCTIVOS*, de los cuales en algunos casos se usan combinándolos de acuerdo a las necesidades de los industriales; de los mismos daremos una explicación detallada en el siguiente capítulo.

Podemos decir que para aplicar un sistema de costos es necesario, saber qué procedimiento es el adecuado a aplicar, para tener un mejor control; también tener bien identificada la técnica de valuación a aplicar, como sería por costos históricos o predeterminados; un control para sus materiales y un método para la obtención de los costos. Asimismo el tiempo como factor primordial.

En los costos históricos vemos la aplicación de métodos para el control de los materiales como son: *Método completo e incompleto*.

*El método incompleto:* no se emplea en el sistema de inventarios perpetuos, para el control de los materiales.

*El método completo:* En este sistema se tiene un control absoluto de todas las inversiones que se encuentran en la función producción, es decir, la mano de obra directa, materia prima directa y costos indirectos de fabricación. A través de este sistema la

información es analítica, veraz y oportuna que nos sirve para elaborar estados financieros con datos reales y exactos.

En el Procedimiento por Ordenes de Producción se llevan dos controles:

1. Ordenes.
2. Hojas de Costos de c/u de las ordenes que está en proceso de fabricación.

#### .4.2 COSTOS PREDETERMINADOS

Como se sabe los costos predeterminados son, los costos estimados y los costos estándar.

*Los costos estimados:* son aquellos que se fijan en relación al tiempo, a la experiencia, a la práctica y al conocimiento de un producto; se dice que el costo estimado es el **COSTO QUE PUEDE SER.**

De la comparación del costo estimado contra el costo real se obtiene una diferencia llamada **VARIACIÓN**, esta diferencia es la base para ajustar el nuevo costo estimado, la variación se cancela contra las cuentas en donde se hayan alojado las unidades producidas.

*El costo estándar* es otro costo predeterminado basado en conocimientos técnicos, con la intervención de las áreas de compras, ingeniería industrial, recursos humanos, etcétera. Este se dice que es, el **COSTO QUE DEBE SER.**

Al comparar el costo estándar contra el costo real se obtiene una diferencia llamada desviación. Esta desviación se salda contra resultados.

### 5 PROCESO INFLACIONARIO Y LA REPERCUSIÓN EN LOS COSTOS

Uno de los problemas más graves que actualmente vive México, es la inflación, éste fenómeno económico está provocando un sin número de cambios a los que, tradicionalmente, no estábamos acostumbrados a tal grado que ya se ha convertido en un problema mundial.

La inflación se produce cuando la cantidad de dinero aumenta más rápidamente que la de los bienes y servicios; cuanto mayor es el incremento de la cantidad del dinero por unidad de producción, la tasa de la inflación es más alta.

La técnica contable tradicional ha perdido su capacidad de proporcionar información financiera real, debido a que la pérdida del poder adquisitivo del dinero no se refleja en el registro contable basado en costos históricos. Esta circunstancia provoca la distorsión de la información financiera de una empresa, ya que sus operaciones son expresadas en unidades monetarias que no reconocen el deterioro de su propio poder adquisitivo, por lo tanto, las utilidades representadas en los estados financieros difieren a los realmente generados; puesto que se están comparando pesos de hoy, con pesos y costos de ayer, poniendo así en peligro su continuidad y

desarrollo, al no obtener datos actualizados de sus resultados y posición financiera real.

En lo referente al área contable los renglones que se encuentran afectados por la inflación son:

- Costo de Ventas.
- Depreciaciones y Amortizaciones.
- Utilidad del Ejercicio.
- Inventarios.
- Activo Fijo.
- Capital Social y Utilidades Acumuladas, tanto en la capacidad adquisitiva general que representan como en la capacidad operativa que implica.

Los diversos renglones que se distorsionan se reflejan en los Estados Financieros siguientes:

#### *ESTADO DE RESULTADOS*

Como consecuencia de la actualización de los renglones del Estado de Posición Financiera se originan cambios en el Estado de Resultados principalmente en: Depreciación, Actualización del Costo de Venta, reflejándose directamente en la Utilidad del Ejercicio.

- Costo de venta.

La reexpresión del costo de venta obedece a la necesidad de comparar cifras iguales, es decir, confrontar costos de ventas con los ingresos actuales. Por lo que es importante que dicho costo represente el costo de producción o compra de un bien en la misma fecha de venta.

- **Depreciaciones.**

La Depreciación se considera como la distribución del costo de un activo fijo tangible, menos su valor estimado de desecho; el fenómeno inflacionario provoca que este concepto no sea válido por completo; ya que la distribución del costo original no bastará por reponer dicho activo y deberá agregarse el costo representativo de dicha Inversión. La repercusión de los cargos por depreciación en el costo de venta del período, hace más trascendentales las decisiones de actualizar los renglones del activo fijo.

- **Utilidad.**

Es del remanente de aplicar a los ingresos netos de un período u ejercicio, sus costos totales que le corresponden; tomando en consideración que tanto los ingresos como los costos han sido obtenidos a través de datos históricos; dicha utilidad representada no es real. Retomando el concepto de contabilidad y el objetivo que pretende, se llega a la conclusión de que dentro de sus partidas debe incluir la cuantificación del fenómeno inflacionario; por lo tanto es indispensable, adecuar el concepto tradicional que pudiera tenerse de las utilidades en función de este fenómeno.

Los renglones que se ven afectados por el fenómeno inflacionario en el Balance General son:

*Inventarios, Activos Fijos y el reflejo de ambos en el Capital Contable.*

- **Inventarios.**

La función esencial de este renglón es generar los recursos objeto de la empresa, debe aportar elementos de juicio, para su apreciación real, a través de la actualización de las cifras que lo cuantifican; por lo que la técnica utilizada en su valuación afecta los resultados y apreciación financiera. Los inventarios valuados a costos históricos en épocas de inflación, están subvaluados, de tal forma que se presenta una dificultad al reponer los inventarios vendidos, por ser insuficiente la retención de sus costos históricos aplicados a los resultados del período; ante esta circunstancia es necesario adecuar las técnicas contables conocidas para el manejo de los inventarios, considerando una variable adicional: La Inflación.

- **Activos Fijos.**

Se consideran activos fijos tangibles los bienes que forman elementos con capacidad de producción o servicio, cuyo tiempo estimado de uso o consumo es mayor a un año y de los cuales no son adquiridos con el fin de venderlos. Los activos fijos son las cifras de mayor importancia en la presentación de los estados financieros de una empresa industrial, por lo que su asignación a los resultados y la recuperación paulatina de la inversión, constituye un elemento importante en la toma de decisiones; de esto se deriva la importancia de incorporar en éstos los efectos de la Inflación.

- **Capital Contable.**

La distorsión del capital contable es reflejo en consecuencia de la afectación inflacionaria en las áreas de costos, inventarios, activos fijos, depreciación de éstos durante el ejercicio. El capital social y las reservas acumuladas que forman el capital contable, están representados en la contabilidad tradicional por la misma cantidad de unidades monetarias que fueran aportadas o retenidas en diversos períodos, sin tomar en cuenta la pérdida del valor adquisitivo del dinero en los diferentes ejercicios; como consecuencia de esto se deriva la necesidad de actualizar el capital contable.

En resumen el proceso inflacionario es el aumento de los medios de pagos sin respaldo de la producción de bienes y servicios, originando el aumento de los precios. Normalmente la Inflación es originada por los gobiernos cuando los costos son mayores que los ingresos, recurriendo entre otros medios a la emisión de moneda para cubrir su déficit de caja.

La inflación afecta a los costos cuando al aumentar el precio de cualquier elemento que interviene en el costo, aumenta el costo unitario de producción, repercutiendo directamente en las utilidades, por tal motivo será necesario realizar un aumento en los precios de venta. —O—

## CAPITULO 2 COSTOS HISTÓRICOS POR ORDENES Y PROCESOS DE PRODUCCIÓN

### 1. CONCEPTO DE COSTO POR ORDENES Y COSTO POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN.

Las industrias de transformación se dividen en ensambladoras y procesadoras de la materia prima con producción continua y homogénea; en parte debido a esta clasificación y en atención al procedimiento de control de las operaciones productivas surgen dos sistemas básicos de costos:

- *Por órdenes de producción.*
- *Por procesos productivos.*

#### *EL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN*

También conocidos con los nombres de costos por órdenes específicas de producción, por lotes de trabajo, por pedidos de los clientes; es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto en cada orden de trabajo en particular. Así mismo propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados por unidades o por lotes individuales. Los costos que intervienen en la transformación de una cantidad específica de artículos, equipos, reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por sus

elementos identificables: Materia prima directa, Mano de obra directa y Costos indirectos de fabricación, los cuales se acumulan a una orden de trabajo.

Este sistema contable de costos se aplica en los casos en que la producción depende básicamente de los pedidos u órdenes que hacen los clientes; o bien de las órdenes autorizadas por la Gerencia de Producción, para mantener una existencia en el almacén de artículos terminados para su venta.

En el procedimiento de Ordenes de Producción se llevan dos controles:

1. Ordenes
2. Hojas de Costos de cada una de las ordenes que están en proceso de fabricación.

#### *EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN*

Es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos u operaciones y se promedian entre las unidades producidas. Se emplean principalmente cuando un producto terminado es el resultado de una operación más o menos continua.

Un proceso equivale a la realización de un trabajo específico, especializado o repetitivo, que repercute en la modificación de las características físicas o químicas de un producto en transformación. Por lo tanto, podemos decir que proceso es una etapa de la transformación de los materiales, los cuales sufren modificaciones o cambios en su estructura física o química, en la cual no es posible identificar los elementos del costo en cada unidad terminada.

A los procesos se les puede distinguir en dos tipos:

1. Procesos secuenciales.- Son donde la transformación de la materia prima obedece a una serie de etapas consecutivas, es decir que la producción a través de dos o más procesos se realiza en forma tal, que la producción terminada de un proceso viene a constituir, ya sea en forma total o parcial, la materia prima del siguiente proceso.

2. Procesos paralelos.- A diferencia de los procesos secuenciales, estos se relacionan con aquellos en que la transformación de la materia prima se realiza a través de dos o más procesos simultáneos e independientes entre sí, pero que al final de esta etapa de producción se pueden convertir en procesos secuenciales al pasar a la siguiente etapa o proceso productivo.

## 2 **INDUSTRIAS EN LAS QUE SE APLICA**

*Órdenes de producción.* El sistema de costos por órdenes de producción es apropiado para aquellas industrias que producen unidades perfectamente identificables; durante su transformación y cuyos elementos directos (M.P., M.O.) pueden ser localizados en cada unidad producida.

Un ejemplo de industrias en las que se aplican son:

- Artes gráficas.
- Construcción de inmuebles.
- Calzado.
- Cinematográficas.
- Mueblerías.
- Armadoras (aviones, barcos, automóviles, etcétera.).
- Tipografías.
- Jugueterías.
- Sastrerías.
- Fundiciones.
- Ropa
- Automotriz
- Farmacéutica
- Aparatos Eléctricos
- Textiles

Es usual el empleo del sistema de órdenes cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad es relativamente largo, ya que en este sistema los costos se acumulan para determinadas cantidades de

unidades, sin importar el período para producirlo. Además la producción puede ser intermitente; es decir, susceptible de suspensión en cualquier momento, sin que ello afecte de ninguna manera el trabajo que se esté realizando.

Este sistema también es utilizado para las organizaciones prestadoras de servicios, por ejemplo: aquellas que realizan auditorías, prestan asistencia técnica, reparan automóviles, prestan atención hospitalaria, etc.

*Procesos de Producción.* El sistema de costos por procesos de producción es adoptado principalmente por aquellas empresas cuya producción es continua, fluida e ininterumpida. Entre las industrias que utilizan este sistema se encuentran:

- Textiles.
- Productos químicos.
- Cementeras.
- Acereras.
- Vidrieras.
- Harineras.
- Empacadoras de productos alimenticios.
- Cerveceras.
- Fundidoras de acero.
- Pintura.
- Fábricas de papel.
- Fábricas de hielo.
- Embotelladoras.

Cabe mencionar que además de estas industrias hay otras de diferente clasificación como son: Industrias de Explotación (carbón, azufre, arena, piedra, etc.) y de Servicios Públicos como son: (energía eléctrica, teléfonos, gas, etc.).

Así mismo con lo mencionado anteriormente también estas industrias se pueden clasificar de acuerdo a la producción. Ejemplo:

I. Producción de un solo artículo (hielo, cemento, ladrillo, etc.).

II. Producción de varios artículos utilizando los mismos medios de elaboración:

a) Producción simultánea (beneficio seco de café, en el que obtienen al mismo tiempo productos de diferentes tamaños e incluso el que corresponde al grano quebrado.).

b) Producción por lote (fabricación de diferentes tipos o tamaños de azulejos, ladrillos, refrescos, etc.).

III. Producción de varios artículos, utilizando distintos medios, en este caso existen departamentos, secciones o maquinaria para cada tipo de artículos y por lo tanto existe semejanza con el primer grupo.

### **3. CARACTERÍSTICAS DE ESTOS PROCEDIMIENTOS**

#### ***ORDENES***

La principal característica de este sistema es la expedición de un documento denominado orden de producción u hoja de costos de trabajos, donde se especifica la cantidad y características de los productos que se deben elaborar en esa orden de producción, se van acumulando los costos de las materias utilizadas, la M.O. y los C.I.

- La producción es intermitente; es decir, se puede suspender en cualquier momento.
- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
- Es posible y práctico cuantificar y subdividir la producción de acuerdo con las necesidades de la empresa.
- La producción se hace generalmente sobre pedido formulando por los clientes o bien de las órdenes autorizadas.
- Existe un control más analítico de los costos.
- El valor del inventario de producción en proceso es la suma de las cantidades registradas en las tarjetas y en las hojas de costos de ordenes de trabajo pendientes de terminar su manufactura.
- Los costos obtenidos por este sistema se pueden utilizar posteriormente para controlar la eficiencia de la producción en nuevos pedidos, teniendo muy en cuenta las experiencias anteriores, con miras a su reducción.

- Para iniciar la producción es necesario emitir una orden de fabricación donde se detalle el número de artículos a producir.
- Por este sistema ha sido posible distinguir cuáles lotes se venden más que otros y por lo tanto, advierte a tiempo la conveniencia de continuar o no con ciertos pedidos.

#### *PROCESOS.*

- Producción continua o en masa.
- Igualdad en unidades producidas.
- Uniformidad en la forma de producir.
- Acumulación de los costos por procesos sobre la base de tiempo.
- Imposibilidad de precisar en cada unidad elaborada a la materia prima directa, la mano de obra directa empleada en la transformación.
- Cuantificación del volumen de producción a través de medidas unitarias, kilos, litros, metros, etc.
- Necesidad de cuantificar la producción en proceso y calcular su equivalencia a unidades terminadas al finalizar cada período.

Cabe señalar que la primordial característica del sistema de costos por procesos, es que la producción se realiza a través de una serie de operaciones denominadas procesos, los costos de los procesos se determinan por períodos y se acumulan en cada proceso.

#### **4. OBJETIVOS DE ESTOS PROCEDIMIENTOS**

##### ***ORDENES***

- Calcular el costo de producción de cada artículo que se elabora mediante registro adecuado de los tres elementos en las hojas de costo por trabajo.
- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así es posible bajo este sistema seguir en todo momento el proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del producto.
- Mantener un control de la producción, aunque sea después de que ésta se ha terminado, con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo.

##### ***PROCESOS***

- Averiguar en un tiempo determinado los costos de producción de un proceso particular que se puede realizar en un solo departamento de producción o en varios.
- Ayudar a la Gerencia de la empresa al control de los costos de producción mediante informes que proporcionan los centros de costos. Además sirven de herramienta esencial para determinar nuevas políticas de precios, teniendo en cuenta las necesidades de los consumidores y los precios que ofrecen las firmas competidoras.

## **5. DIFERENCIAS DE ESTOS PROCEDIMIENTOS**

### ***ORDENES DE PRODUCCIÓN***

- Los elementos se contabilizan por tareas o por trabajo.
- Se conoce de antemano las unidades a producir.
- Producción intermitente.
- La materia prima directa y la mano de obra directa son cifras reales. los costos indirectos de fábrica son cifras predeterminadas.
- Se conoce a detalle el costo unitario.
- Producción sobre pedido donde se puede separar la materia prima y mano de obra utilizada en una orden de producción.
- Se conoce el costo de los artículos terminados a la misma fecha deseada.
- Control más específico.

### ***PROCESOS DE PRODUCCIÓN***

- No se conoce el número de unidades que han sido elaboradas.
- Producción variada.
- No se puede suspender la operación sin perjudicarla.
- Materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación son cifras reales.
- Existen varios departamentos de producción y de servicios.
- Producción constante, con uno o más procesos.
- Acumula los elementos de los costos y los asigna a cada proceso respectivamente.
- Control más generalizado.

## 6. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE AMBOS PROCEDIMIENTOS

### *VENTAJAS Y DESVENTAJAS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN:*

Con el sistema de Ordenes de Producción se puede obtener el costo de los artículos producidos en forma correcta debido a que la información que se obtiene es a detalle para cada artículo y, además se obtiene en el momento en que se requiere.

#### *Ventajas por Ordenes de Producción:*

- Identificación del costo de producción exacto por producto.
- La identificación del costo sirve para controlar la eficiencia de la producción en nuevos pedidos.
- Se conoce el costo del producto en proceso.
- Se puede suspender el trabajo de cualquier operación sin que perjudique al "lote" en proceso que se esté trabajando.
- Es posible distinguir cuáles "lotes" son más lucrativos.
- Advierte la conveniencia de continuar o no, con determinados pedidos.
- Se puede planear la utilidad para cada producto conociendo su costo.

#### *Desventajas por Ordenes de Producción:*

- El sistema implica muchos costos a la administración ya que se requiere mayor tiempo y recursos.
- Debido a que la labor es meticulosa, la información que se presenta a la Dirección posiblemente resulte extemporánea.
- Existen ciertas dificultades cuando sin terminar totalmente la orden de producción es necesario hacer entregas parciales ya que el costo total de la orden se obtiene hasta el final del período.
- No se tienen bases para el control de costos de fabricación resultando incompleto el costo unitario, y esto dependiendo de qué tan preciso se haga el prorrateo de dichos costos.

#### *VENTAJAS Y DESVENTAJAS EN PROCESOS DE PRODUCCIÓN*

##### *Ventajas por Procesos Productivos*

- Proporciona información financiera en forma constante y oportuna.
- Como la producción es semejante, el cálculo del costo se simplifica.
- Si los costos están estructurados por procedimientos periódicos la obtención del cálculo de los costos unitarios también será periódica.
- Su forma de operar como sistema, es económico, ya que se requiere de menor tiempo y capacidad técnica, resultando éste sistema más accesible.

### *Desventajas por Procesos productivos*

- Como los costos unitarios se calculan sobre unidades terminadas, las cifras resultantes no siempre van a ser exactas, ya que la producción en proceso se calcula su equivalente a producción terminada.
- Lo anterior repercute en no dar los precios de venta correctos.
- Recae en la valuación de los inventarios de proceso y terminados.
- Los costos de fabricación presentan problemas de prorrateo o distribución y los artículos tendrán un costo erróneo.

### *SISTEMA MIXTO*

#### *COMBINACIÓN DE LOS SISTEMAS DE ORDENES Y PROCESOS*

Los sistemas contables básicos para determinar los costos de producción, están condicionados a las características de producción, es decir, cuando se trate de la producción de artículos específicos y sea fácil identificar los elementos que intervienen en su elaboración, es conveniente usar el sistema de órdenes de producción, pero existen algunos artículos que para su terminación requieren de pasar por varios departamentos donde la producción es continua o en masa y el producto se obtiene a través de varios procesos, acumulando el costo del proceso anterior en el siguiente hasta llegar al último proceso, estamos hablando del sistema de costos de producción por procesos productivos. Existen algunas empresas en las

cuales es necesaria la combinación de ambos sistemas, ya que debido al proceso productivo de los artículos que elabora existen algunos departamentos en los que se puede identificar correctamente los elementos del costo y, posteriormente dichos artículos para su terminación deben someterse a un proceso final en el cual es imposible identificar dichos elementos; por lo anterior es conveniente un sistema mixto de acuerdo a las necesidades de la empresa de que se trate.

#### 7. APLICACIÓN CONTABLE DE AMBOS PROCEDIMIENTOS.

##### 7.1 AFECTACIÓN CONTABLE POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

Para el control de las Ordenes de Producción se afectan las siguientes cuentas y subcuentas:

##### *A) PRODUCCIÓN EN PROCESO*

Material Directo

Mano de Obra Directa

Costos Indirectos de Fabricación

##### *B) ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS*

##### *C) MANO DE OBRA*

##### *D) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN*

##### *E) ALMACÉN DE ARTÍCULOS TERMINADOS*

### ***A) PRODUCCIÓN EN PROCESO***

Cuando se decide fabricar un lote determinado de artículos se expide una orden para que comience el trabajo que se refleja en la cuenta de producción en proceso y que proporciona en una sola cifra el total de todos los elementos del costo que han sido asentados en el mayor de producción en proceso.

*Se carga:* Por el importe del inventario inicial de producción en proceso, la entrada de materiales recibidos para su transformación, el valor de la mano de obra directa, el importe de los costos indirectos de fabricación, de la devolución que haga el almacén de artículos terminados por producción sujeta a corrección.

*Se abona:* Por el valor de la producción terminada, importe de los materiales devueltos al almacén.

En caso de utilizar la cuenta de producción en proceso como cuenta liquidadora, su saldo será deudor y representará el valor de la producción en proceso, formando parte dicho saldo de las inversiones a corto plazo en el renglón de inventarios.

Analizando más específicamente las subcuentas de producción en proceso podemos decir:

#### ***Material Directo:***

Los Materiales Directos son el primer elemento del costo de producción y son cualquier materia prima que se convierta en un componente identificable del producto acabado. Se puede adquirir materia prima en varias formas, parte de ellas se adquieren en un estado acabado y la empresa monta los componentes para formar el

producto final; otras empresas adquieren los materiales directos en forma de materia prima y, por intervención de la mano de obra, maquinaria y equipo, los transforman. En cualquier caso los materiales directos cuando se recibe el material, el abono compensatorio pasa a las cuentas por pagar. Cuando los materiales se adquieren para un contrato específico, se puede cargar directamente al contrato. Los materiales son directos cuando su monto se identifica fácilmente en la unidad producida.

*Mano de Obra Directa:*

Los salarios son el segundo elemento del costo de producción. Se refiere al esfuerzo humano necesario para transformar el material en productos. Este esfuerzo debe ser remunerado en dinero en efectivo, valor que representa una parte importante en la integración del costo de producción. La distinción entre salarios directos e indirectos obedece a que en el caso de ser directos, se puede identificar por su monto en la unidad producida, en el caso contrario son indirectos.

*Costos Indirectos de Fabricación:*

Representan el tercer elemento del costo de producción, y se conocen como indirectos ya que su monto no se identifica en forma precisa en la producción de un artículo. Posteriormente se dará una explicación detallada.

## B) AFECTACIÓN DE LA CUENTA DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS

El control contable de los Materiales se realiza de las siguientes maneras:

*Se carga:* Del importe de las adquisiciones de materiales, de los costos de compra que originen las adquisiciones, del valor de las devoluciones de materiales hechas por los departamentos productivos; de las reposiciones de mercancía por devoluciones hechas a los proveedores.

*Se abona:* Del importe de las entregas de materiales a los departamentos productivos o de servicios, de las devoluciones de materiales a los proveedores de los ajustes de pérdidas o mermas debidamente autorizadas y por las ventas de materiales.

Su saldo será deudor, e indicará el monto de los inventarios de los materiales.

Existen varias formas para valorizar los materiales utilizados:

1. *PRECIOS PROMEDIO:* Se obtiene dividiendo el valor total de la existencia a cierta fecha, entre la cantidad de unidades existentes.

Los precios promedio pueden ser constantes o periódicos. Son periódicos cuando se mantiene el precio promedio aplicando a un período determinado, semanal, quincenal, o mensual, por lo tanto pasado dicho período se vuelve a obtener un nuevo precio promedio para aplicarse al siguiente período.

Son constantes cuando cada entrada origina la obtención inmediata del precio promedio, por lo tanto si en un día entra el material a tres precios diferentes de compra deberá obtenerse el precio promedio de cada una de las entradas aplicando su precio promedio que corresponde para valorizar la inmediata salida del almacén.

2. *PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (PEPS)*: Consiste en valorar las salidas de los materiales a los precios de las primeras entradas hasta agotarlas siguiendo con los precios de las entradas inmediatas que continúan; y así sucesivamente. Esta técnica no resulta aplicable a ciclos económicos de inflación, sino cuando los precios están hacia la baja.

3. *ULTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (UEPS)*: Consiste en valorar las salidas del almacén utilizando los precios de las últimas entradas hasta agotar las existencias cuya entrada es más reciente; sólo se refiere al registro no al movimiento físico. Su aplicación es aconsejable en los ciclos económicos con precios ascendentes.

4. *PRECIO FIJO ESTÁNDAR*: Es recomendable aplicar este procedimiento cuando las fluctuaciones en los precios son mínimas ya sea hacia arriba o hacia abajo o bien que haya continuas diferencias pero pequeñas. Consiste en establecer un precio que más o menos coincida con dichas fluctuaciones para aplicarse en forma constante en la valorización de salidas de almacén de materiales. Tiene como ventaja la facilidad de su operación y como desventaja obliga a

correr un ajuste al final del período por la diferencia que resulta al valorizar nuestra existencia final al precio fijo establecido.

El ajuste origina un asiento de cargo o abono a la cuenta "ajuste de la existencia del almacén a precio fijo" con crédito o cargo a la cuenta del almacén de materiales. La cuenta de ajuste se saldará por costos indirectos, costos de venta o pérdidas y ganancias.

**5. PRECIO DE REPOSICIÓN:** Este procedimiento es de poca aplicación práctica, siendo el mejor: "aplicar a los ingresos corrientes sus costos correspondientes". Consiste en valorizar los materiales al precio que existe en el mercado, en el momento de su consumo. Se aconseja usarlo cuando los precios van en línea ascendente, en tales condiciones estaremos cargando a los costos de producción el último precio de reposición que se conozca.

• **VALORIZACIÓN E INVENTARIOS:** Para realizar este procedimiento es necesario determinar el inventario que vamos a valuar para localizar si requiere el recuento físico y una vez realizado éste, se hará un ajuste por las diferencias entre los datos según libros y los obtenidos por el recuento.

Contablemente dicho ajuste debe tratarse del siguiente modo:

Si se considera el ajuste como situación normal, el cargo o crédito se hará contra la cuenta de costo de producción o de costo de ventas.

Si el faltante o sobrante se considera anormal, el ajuste será contra pérdidas y ganancias o cargo a la persona que resulte responsable.

### C) AFECTACIÓN DE LA CUENTA DE MANO DE OBRA

La Mano de Obra se refieren al esfuerzo humano necesario para transformar la materia prima en un producto manufacturado, éste esfuerzo es remunerado en efectivo, valor que interviene como parte importante en la integración del costo de producción.

La intervención en el costo de producción puede ser como mano de obra directa o como mano de obra indirecta.

*Se carga:* Del monto de los sueldos y salarios pagados cuya distribución no se sabe.

*Se abona:* Por la aplicación de los sueldos y salarios quedando saldada siempre.

La concentración de la mano de obra se realiza agrupando el total de horas directas e indirectas trabajadas a través de las tarjetas de distribución de tiempo<sup>1</sup>; esto con el objeto de analizar el trabajo directo e indirecto empleado en cada una de las órdenes de producción.

Se deberá realizar el siguiente asiento:

*PRODUCCIÓN EN PROCESO*  
 Mano de Obra Directa  
 Gastos Indirectos de Fabricación  
 Mano de Obra Indirecta  
*MANO DE OBRA*

Aplicación de los sueldos y salarios directos e indirectos del mes.

---

<sup>1</sup> Tarjeta de Distribución de Tiempo: Tiene aplicación práctica cuando se emplea el procedimiento de órdenes de producción, cuya finalidad es saber en qué trabajo fue ocupado el tiempo, a fin de cargar a las órdenes de producción el tiempo y el costo de la mano de obra directa, es necesario utilizar dicha tarjeta para cada uno de los trabajadores de los departamentos productivos.

## D) AFECTACIÓN DE LA CUENTA DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Los Costos Indirectos de Fabricación forman parte del costo de producción, su monto no se identifica en forma precisa en un artículo producido, ni en una orden de producción o en un proceso productivo.

Entre los Costos Indirectos se deben considerar además el valor que se paga por la renta, la luz, depreciación, etc.; factores indispensables que presentan inversiones, las que deben acumularse al costo directo para poder determinar el costo de producción.

Los Costos Indirectos de Fabricación se clasifican:

a) *Por su contenido:*

- 1.- Material Indirecto
- 2.- Mano de obra indirecta
- 3.- Otros costos indirectos: Renta, depreciaciones, luz y fuerza, reparaciones, seguros, previsión social, combustibles y lubricantes etc.

b) *Por su recurrencia:*

- 1.- Fijos: Aquellos que se erogan aún cuando una empresa disminuya o cese temporalmente su operación.
- 2.- Variables: Son aquellos que se originan y cambian en función al volumen de producción.

**c) Por la técnica de valuación:**

- 1.- Reales e Históricos: Son aquellos que se contabilizan después de haber ocurrido el gasto.
- 2.- Predeterminados: Son aquellos que se originan en función del presupuesto establecido o un factor de costos indirectos.

**d) Por agrupación de acuerdo con la división de fábrica:**

- 1.- Departamentales, Líneas y artículos : Son aquellos que se aplican por secciones donde la fábrica está dividida por departamentos.

**CONTROL Y CONTABILIZACION DE LOS COSTOS INDIRECTOS**

Si la fábrica no está dividida en departamentos la acumulación de los costos indirectos se hará a través de una cuenta de "mayor" llamada Costos de Fabricación a la cual se le irán cargando todas las erogaciones que le correspondan por ese concepto.

Asimismo se utilizará un auxiliar en forma tabular o de hojas sueltas, destinando una columna o renglón para cada concepto.

También pueden controlarse los costos indirectos de fabricación por medio de una subcuenta, como sigue:

**PRODUCCIÓN EN PROCESO**

Material Directo

Mano de Obra Directa

Costos Indirectos de Fabricación.

En el caso de que la fábrica esté dividida en departamentos se puede hacer la acumulación de los costos indirectos en la forma siguiente:

- Abrir una cuenta de "mayor" para cada departamento, con su auxiliar correspondiente.
- Abrir una sola cuenta de "mayor", con una subcuenta para cada departamento, utilizando además un auxiliar para cada subcuenta.

#### *PRORRATEO DE LOS COSTOS INDIRECTOS*

Cuando la fábrica puede dividirse departamentalmente y se desea tener un análisis departamental de costos indirectos de fabricación el problema contable consiste en lo siguiente:

- La aplicación departamental de los costos indirectos.
- La derrama interna de los costos departamentales, es decir, el prorrateo interdepartamental.

En este caso analizaremos el Prorrateo Final que es la solución contable a nuestro caso práctico.

#### *PRORRATEO FINAL*

Una vez conocidos los costos indirectos de fabricación en la última etapa, es decir los acumulados finalmente en los departamentos productivos, sólo falta aplicar esos costos indirectos al costo de producción.

A continuación se citan las bases más conocidas para la aplicación de los costos indirectos a la producción:

1. *En función del valor de los elementos directos utilizados:*
  - a) Costo de los materiales directos utilizados en la producción.
  - b) Costo de la mano de obra directa empleada en la producción.
  - c) Costo directo primo.
  
2. *En función del tiempo en que se desarrolla la producción:*
  - a) Número de horas directas trabajadas.
  - b) Número de horas directas e indirectas trabajadas.
  - c) Número de horas máquina.
  - d) Kilovatios hora.
  - e) Combinación de algunas de las anteriores.
  
3. *En función de la magnitud física de la producción:*
  - a) Número de artículos o unidades producidas.
  - b) Peso de los artículos.
  - c) Volumen de los artículos
  - d) Combinación de algunas de las anteriores.
  
4. *Mixtas* (combinación de dos o más de las anteriores).

*CONCENTRACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS  
DE FABRICACIÓN*

La concentración se podrá hacer, dependiendo de dos circunstancias:

1. Que la fábrica se considere como una unidad productiva o que esté dividida en departamentos. En este caso habrá una concentración única, en tanto que si está dividida departamentalmente tendrá una por cada departamento, y se harán los prorrateos necesarios.

2. Que los costos indirectos se registren en forma histórica o predeterminada. En este caso si el registro es histórico, la concentración se obtendrá al final del período; en tanto que si el registro es predeterminado, la aplicación a las órdenes será por medio de un "coeficiente regulador".

La acumulación de los costos indirectos de fabricación reales, cuando se utiliza la técnica predeterminada, origina el siguiente asiento:

*COSTOS INDIRECTOS REALES*

*VARIAS CUENTAS*

Importe de los costos del mes.

La predeterminación de costos indirectos se registrará como sigue:

*PRODUCCIÓN EN PROCESO*

Costos Indirectos de Fabricación

*COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN*

Aplicación de los costos indirectos de fabricación, de acuerdo con el coeficiente regulador.

**E) AFECTACIÓN DE LA CUENTA DE ARTÍCULOS TERMINADOS.**

En relación con el costo de la producción vendida y devuelta por los clientes, es recomendable realizar un auxiliar de salidas de almacén de artículos terminados, detallando las facturas y notas de crédito por devoluciones, valuadas al costo, ocasionando el siguiente asiento:

*COSTO DE VENTAS*

*ALMACÉN DE ARTÍCULOS TERMINADOS*

Registro por el Costo de la Producción Terminada Vendida.

Para registrar las devoluciones se hará el mismo asiento con las cantidades en rojo o se utilizará la cuenta devoluciones y Rebajas sobre Ventas.

Otros movimientos de esta cuenta que pueden afectarla son: Compras directas de artículos terminados (no sujetos a transformación), productos utilizados como muestras, faltantes o sobrantes normales por recuentos físicos, faltantes extraordinarios por

recuentos físicos, con referencia al primer movimiento, ésta no es una situación típica de una empresa industrial de transformación, y los restantes a movimientos que afectan a cuentas y subcuentas que no entran dentro de los costos de producción.

## **7.2 AFECTACIÓN CONTABLE POR PROCESOS PRODUCTIVOS**

### **PROCESOS PRODUCTIVOS**

Para la aplicación contable de las cuentas que intervienen en este procedimiento, se realizará la concentración de los elementos del costo:

#### **A) CONCENTRACIÓN DE LOS MATERIALES.**

Para la concentración de los materiales el cargo se hace al proceso respectivo.

#### **B) CONCENTRACIÓN DE LA MANO DE OBRA.**

La Mano de Obra Directa se carga a los procesos, por medio de la concentración de las nóminas semanales por procesos.

### C) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

Depende que se realicen o no los prorrateos primario<sup>2</sup> y secundario<sup>3</sup>:

- En caso de no haber prorrateos, se cargan los procesos por medio de la concentración de costos indirectos a cada uno, y prorrateos de los costos no identificables directamente a los procesos productivos específicos.
- Cuando existen prorrateos, después de efectuados los mismos, se carga a los procesos productivos de acuerdo con los servicios recibidos.

### D) PRODUCCIÓN EN PROCESO

La afectación contable de la cuenta de Producción en Proceso en este procedimiento, se realiza tomando en cuenta dos situaciones:

#### 1. *Cuando la Industria no ha laborado con anterioridad.*

Se consideran tantos procesos como sea necesario, en este caso hacemos uso de tres para terminar la producción.

<sup>2</sup> Prorrateo Primario: Consiste en la acumulación de los costos indirectos de fabricación a cada departamento, conociendo al final del periodo los gastos del departamento que mayor servicio ha otorgado.

<sup>3</sup> Prorrateo Secundario: Consiste en hacer una derrama interdepartamental, empezando a repartir los gastos del departamento que mayor servicio proporcione, es decir el que sirve a más departamentos tomado como base el servicio recibido por los demás departamentos.

### *PROCESO 1*

*Se carga:* Del material directo utilizado, de la mano de obra directa utilizada, de los costos indirectos habidos y de la producción regresada para su corrección del proceso 2.

*Se Abona:* De la producción terminada por este proceso, del material regresado al almacén correspondiente, de la producción no terminada por este proceso en el período.

### *PROCESO 2*

*Se Carga:* De la producción terminada del proceso 1, de los elementos del costo incurridos, de la producción regresada para su corrección del proceso 3.

*Se Abona:* De la producción terminada por este proceso, de la producción regresada al proceso 1 para su corrección, de la producción no terminada por este proceso.

### *PROCESO 3*

*Se carga:* de la producción terminada por el proceso 2, de los elementos del costo incurrido, de la producción regresada para su corrección del almacén de artículos terminados.

*Se Abona:* De la producción terminada por este proceso y enviada al almacén de artículos terminados, de la producción regresada al proceso 2 para su corrección, y de la producción no terminada por este proceso.

*2. Cuando la Industria ha laborado con anterioridad.*

*PROCESO 1*

*Se Carga:* Del inventario Inicial de producción en proceso, de los elementos del costo incurrido, de la producción devuelta para su corrección del proceso 2.

*Se Abona:* De la producción terminada por este proceso, del material regresado al almacén correspondiente, de la producción no terminada por este proceso.

*PROCESO 2*

*Se Carga:* Del inventario Inicial de producción en proceso, de la producción terminada en el período por el proceso 1, de los elementos del costo incurrido, y de la producción regresada para su corrección por el proceso 3.

*Se Abona:* Por la producción terminada en este proceso, por la producción regresada al proceso 1 para su corrección, y por la producción no terminada por este proceso.

*PROCESO 3*

*Se Carga:* Del inventario Inicial de producción en proceso, de la producción terminada en el período por el proceso 2, de los elementos del costo incurrido, y de la producción regresada para su corrección por el Almacén de Artículos Terminados.

*Se Abona:* Por la producción terminada en este proceso y enviada al almacén, por la producción regresada al proceso 2 para su corrección y por la producción no terminada por este proceso.

### **8. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN**

Uno de los principales objetivos de la contabilidad de costos es la determinación correcta del Costo Unitario. En la determinación del costo unitario en algunas empresas y en especial en aquellas en que el procedimiento de inventarios es perpetuos<sup>4</sup> requiere que, a lo largo del proceso se determinen constantemente costos unitarios, tanto para materias primas como para la producción en proceso, existiendo en cierta forma una modificación para artículos terminados.

La determinación del costo unitario desempeña otras funciones vitales en las empresas manufactureras, que a continuación mencionamos:

1. En el área de ventas.
2. En el área de producción.
3. En las áreas externas a la propia empresa, aunque íntimamente ligadas con su desarrollo.

---

<sup>4</sup> Inventarios Perpetuos: Funciona básicamente con tres cuentas para el manejo y control de las mercancías que son: Almacén, Ventas y Costo de Ventas

En el área de ventas, el conocer los costos unitarios permite manejar los siguientes aspectos:

- fijar precios de ventas adecuados, cuando no sea el mercado el que a través de la oferta y la demanda establezca precios fijos para determinados productos.
- En caso de que el mercado u otros industriales más importantes y de mayor influencia en el mismo sean los que fijen el precio de venta, el conocimiento de los costos unitarios, permitirá deducir cuáles de los productos que manufactura la empresa son más costeables, cuáles tienen publicidad especial u otras medidas específicas y cuáles son incosteables que exigen medidas drásticas como la sustitución de producto o la eliminación definitiva.
- Determinar el límite mínimo del precio de venta que pueda fijarse a determinado artículo para que el mismo genere un margen de utilidad.
- Orientar a la dirección de ventas respecto a qué artículos permiten que se considere en determinado momento ciertos descuentos especiales que no será factible hacer con productos con márgenes de utilidad inferiores.
- Permiten que la dirección de ventas contemple la posibilidad de introducir ciertos productos en nuevos mercados, ofreciéndolos a precios inferiores a los vigentes.

- A través del sacrificio de precios de venta, es posible en muchos casos aumentar la utilidad general de la empresa, ya que en mayor volumen de producción y venta, los costos fijos de producción, distribución, administrativos y financieros permanecerán constantes, repercutiendo en costos unitarios más reducidos y mayores utilidades; desde luego la misma tendencia de los costos fijos que a largo plazo se convierten en variables, imponen un límite natural al crecimiento indefinido de la producción y de las ventas.

Para algunas empresas no es lo más importante lograr mayor utilidad posible por unidad, siendo su forma general por medio de un porcentaje de reducción en el precio de venta. El vender a precio más bajo provoca un desplazamiento más rápido de nuestros inventarios de productos terminados. Supongamos que un producto es vendido a N\$43.50, el consumidor compra un artículo y se obtienen N\$2.00 de utilidad; pero si lo ofrecemos a N\$43.00 venderemos más cantidad de artículos y obtendremos más utilidad.

Con esta medida nuestros artículos tendrían mayor preferencia y la utilidad sería mayor debido a la rapidez con que se recuperaría la inversión.

## 9. INFORMACIÓN DE CARÁCTER FINANCIERO.

### 9.1 ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

La fórmula para la determinación del Costo de Producción es la siguiente:

$$\begin{array}{r}
 \text{MATERIA PRIMA} \\
 \text{DIRECTA}
 \end{array}
 +
 \begin{array}{r}
 \text{MANO DE OBRA} \\
 \text{DIRECTA}
 \end{array}
 =
 \text{COSTO PRIMO}$$

$$\text{COSTO PRIMO} + \text{COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN} = \text{COSTO DE PRODUCCIÓN}$$

Si con la suma de los tres elementos, nos da el costo de manufactura en el período, al cual bastará sumarle cualquier inventario de trabajo en proceso que hubiese quedado del período anterior y restarle el inventario de trabajo en proceso que quedase como final del actual, para obtener el costo del producto terminado. Y a éste bastará agregarle el costo del inventario de mercancía terminada que fue final del período anterior e inicial del actual y restarle el final del actual período, para obtener el costo de venta.

El Estado de Costo de Producción tiene por objeto recapitular los tres factores mencionados del costo de la producción, permitiendo que la empresa logre explicar cuánto ha gastado en cada uno de los elementos que han intervenido en la formación de los artículos producidos.

Por lo tanto, el Estado de Costos de Producción nos da a conocer el costo de manufactura de un determinado período, y en el cuál únicamente se tendrán en cuenta los materiales directos, la

mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación que han sido empleados.

### 9.2 ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS.

La cuenta de Pérdidas y Ganancias o Utilidad del Ejercicio tiene la finalidad de saldar las cuentas que determinan el resultado final de la entidad, la diferencia resulta la utilidad neta. Se carga por las cuentas de los gastos de venta y gastos de administración, gastos financieros, otros gastos y costo de producción de lo vendido; se acredita de las cuentas de ingresos por otros conceptos, como son venta de servicios, productos financieros y otros productos. 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.

### 9.3 BALANCE GENERAL.

También se le conoce como Estado de Situación Financiera, ya que nos presenta la situación económica de una empresa a una fecha determinada.

El Balance General esta constituido por:

- El activo circulante usado en las transacciones diarias.
- El activo fijo de bienes inmuebles e inversiones permanentes para fines de la negociación.
- Las inversiones en la compra de acciones de otras compañías.

- El activo diferido representado por gastos correspondientes a ejercicios futuros.
- Los préstamos a corto plazo.
- Los préstamos obtenidos sobre hipotecas a largo plazo.
- Aportaciones de los accionistas o socios y parte de las utilidades dejadas en el negocio.

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.

#### 10.4 HOJA DE TRABAJO

El objetivo de la Hoja de Trabajo es el de preparar en un solo informe los tres ya citados, ya que estos guardan conexión mutua, así como los ajustes que deben transcribirse en los libros, de estos son anotados tan solo los montos y ajustando ahí mismo los saldos, obteniendo por lo tanto una balanza que puede considerarse como definitiva.

La Hoja de Trabajo tendrá una columna para los nombres de las cuentas, dos columnas para la balanza previa, 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.--O--

## CAPITULO 3 COSTEO DIRECTO

### INTRODUCCIÓN

Durante cuarenta años, el Costeo Directo ha sido un tema de controversia y disputa. Desde 1936 numerosos artículos y monografías han expuesto los puntos fundamentales subyacentes en la controversia sobre el costeo directo. Gran parte del desacuerdo proviene de una falla de ponerse de acuerdo sobre el propósito real del costeo directo. Para algunos, el costeo directo es una simple exposición de la herramienta administrativa del análisis de costo-volumen-utilidad. Otros consideran el costeo directo como un candidato indeseable para su postulación como un principio de contabilidad generalmente aceptado.

El costeo directo es un enfoque de la contabilidad de producción que descansa primordialmente en el análisis del comportamiento de costos y en su contribución para determinar las utilidades.

### 1 CONCEPTOS DE COSTEO DIRECTO Y COSTEO ABSORBENTE

*COSTEO DIRECTO:* Enfoque relacionado con el costeo de los productos, en el que se acumulan solamente los costos variables de producción que forman parte de los costos de los productos.

ANDERSON HENRY R.

**COSTEO DIRECTO:** Enfoque tradicional para determinar el costo de los productos, así como para medición de las utilidades, en el cual solamente los costos variables de manufactura se acumulan y adhieren a los productos, los costos fijos de manufactura se registran como gastos del período.

**OTRA DEFINICIÓN:** Costeo Directo es el método que considera como costo la mano de obra directa, la materia prima directa y los costos directos de fabricación. Los costos indirectos de fabricación al igual que los gastos de venta y de administración los considera como identificados con el ejercicio.

EDUARDO M. FRANCO DÍAZ

Debido a que con el costeo directo solo se incluyen los costos variables en los costos por unidad, se le denomina algunas veces costeo variable. En algunas ocasiones se indica que el costeo directo o variable por unidad es sinónimo de costeo marginal, esto es, el incremento del costo por fabricación de unidades adicionales del producto.

**COSTEO ABSORBENTE:** Enfoque tradicional para el costeo de la producción, en el que todos los costos de manufactura, independientemente de su variabilidad, con el volumen, son considerados como costos del producto o costos inventariables<sup>1</sup>.

ANDERSON HENRY R.

---

<sup>1</sup> Costos Inventariables: Son los costos de manufactura que se asignan a los productos transferiéndolos de un período contable a otro dentro de las cuentas de inventarios, hasta que se vendan éstos. (también conocidos como costos del producto).

***COSTEO ABSORBENTE:*** Método que considera como costo la materia prima, la mano de obra y los costos de fabricación tanto directos como indirectos.

EDUARDO M. FRANCO DÍAZ

## **2. NATURALEZA DEL COSTEO DIRECTO.**

El análisis de costo-volumen-utilidad, el enfoque de contribución al informar acerca de las utilidades de una empresa y el costeo directo representan técnicas interrelacionadas que utilizan la información concerniente al comportamiento de los costos. El costeo directo amplía el enfoque de contribución hacia el área de la determinación del costo de los productos elaborados, y no incluye los gastos fijos de fabricación en su clasificación de los costos de producción. Los costos unitarios de producción incluirán, por lo tanto, los costos del material directo, la mano de obra directa y los gastos de fabricación variables. Los costos de fabricación fijos tales como la depreciación, la supervisión, y los impuestos sobre la propiedad son considerados como costos del periodo, cuando se utiliza el método de costeo directo. Estos costos fijos se consideran como gastos de operación y se deducen de los ingresos en el estado de resultados.

El costeo directo considera que sólo los costos variables de producción deben asignarse a los productos. Quienes favorecen el costeo directo sostienen que los costos fijos de fabricación se realizan para proveer la capacidad para producir. Puesto que estos costos fijos surgen año tras año y no están en función del volumen de producción, sólo los costos de producción variables deben incluirse

dentro del costeo unitario de producción. El sistema de contabilidad de costos basado en costeo directo opera de la siguiente manera:

1. Sólo los costos variables de manufactura se acumulan y se adhieren a los productos.
2. Los gastos fijos de fabricación se registran como gastos del período contable.

### 3. CARACTERÍSTICAS DEL COSTEO DIRECTO.

- a) Los costos de la empresa: producción, distribución, administración y financieros, se clasifican en dos grupos principales: fijos y variables. Existiendo costos intermedios o sea los semivariables cuyas fluctuaciones, en relación al volumen, son bruscas y no proporcionales a estos, asimilándose a los primeros o a los segundos, a través de diversas técnicas.
- b) Se incorporan al producto, unitariamente considerado, sólo los costos variables de producción o sea la materia prima directa, la mano de obra directa y costos indirectos variables de fabricación. Por consecuencia quedan fuera del costeo unitario los costos indirectos fijos de fabricación.
- c) La valuación de inventarios de la producción en proceso y terminada, así como el costo de lo vendido, se hace con base al costo unitario directo de producción.

- d) En lo que respecta a los costos directos de venta y eventualmente los financieros, no se incorporan al costo unitario para fines de valuación; sin embargo, se consideran en forma específica dentro de la política de planeación de utilidades, de precios de venta y de control, incorporándose en el estado de resultados en seguida del costo de producción con el fin de determinar la verdadera aportación de los artículos para absorber los costos fijos existentes.
  
- e) Los costos fijos tanto de producción, distribución, administración y financieros, se cargan directamente a los resultados del período en que se originan.
  
- f) Estructurados los costos bajo las normas antes señaladas, puede adoptarse cualquiera de los sistemas de costos de producción conocidos.
  
- g) La clasificación de los costos fijos y variables de las distintas funciones, se registran en cuentas y no se encierran en simples datos estadísticos y colaterales.

En conclusión se puede decir que la técnica del costeo directo consiste en incorporar al costo unitario de un producto, únicamente los costos directos en los que se incurrió tanto en la producción como en la venta y/o servicio, y cuya finalidad es la de proporcionar elementos a la dirección de la empresa, para coadyuvar a la planeación de utilidades, orientación de la política de precios de venta y el control de las operaciones de la misma.

#### 4. FINALIDAD DE LA TÉCNICA DEL COSTEO DIRECTO.

- a) Alcanzar una planeación adecuada de las operaciones para llegar al objetivo trazado.
- b) Evaluar los productos individualmente en relación a la contribución de cada uno en cuanto a la utilidad de la empresa.
- c) Juzgar las diversas alternativas que se le presentan al empresario y así elegir las más productivas.
- d) Establecer cuál es la combinación óptima de precios y volumen que reporta mayor contribución.
- e) Establecer la relación entre las utilidades y los principales factores que las efectúan: costo, volumen, precios, combinación de productos y sobre de esta base tomar decisiones, con el objeto de maximizar las utilidades.

#### 5. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL COSTEO DIRECTO

##### **VENTAJAS:**

- a) Permite una mejor planeación de las operaciones futuras para alcanzar determinada meta de utilidad general.
- b) Admite valorar mejor los proyectos individuales, desde el punto de vista de la contribución de cada uno al objetivo de la utilidad general.
- c) Establece claramente la relación entre las utilidades y los principales factores que las afectan: volumen, precios, combinación de productos, costos de producción y costos de operación.

- d) Faculta juzgar mejor cuáles de las diversas alternativas que se le plantean al empresario le resultan más productivas.
- e) Permite establecer cuál es la combinación óptima de precios y volumen de operaciones que deja la mayor retribución sobre la inversión.
- f) Muestra cuál es el límite inferior de un precio de venta para que reditúe utilidades.
- g) El control del costo por parte de la gerencia se concentra hacia las fuentes que efectivamente los originen.
- h) El costo usado para tomar decisiones y orientar la política de precios es el mismo que el utilizado para valorar inventarios. Siendo siempre necesario conocerlo, aun con costos absorbentes, se elimina la contradicción de costos diferentes para usos internos y externos, a que se llega con el sistema tradicional.
- i) El estado de resultados, elaborado por el método de costeo directo, muestra la totalidad de los costos fijos de producción.
- j) El estado de resultados, elaborado por el método de costeo directo, resulta todavía más útil cuando hay varias líneas, zonas, etc.
- k) El estado de resultados, elaborado por el método de costeo directo, permite a la administración interpretar mejor los hechos que señala la gráfica del punto crítico, por encontrarse ésta en plena armonía con la estructuración de las cifras dentro de aquel estado.

- l) Los efectos de las decisiones a corto plazo de la gerencia se reflejan plenamente en las utilidades, y así se pueden confrontar mejor los resultados.
- m) Se establece la condición ineludible de que las mercancías deben venderse, además de fabricarse, para que haya utilidades.
- n) Se eliminan las complicaciones, arbitrariedades y falacias implícitas en la selección de bases y mecánica de los prorrateos interdepartamentales de cargos indirectos.
- o) En el estado de situación financiera general, el significado de los inventarios bajo el método de costeo directo es claro, es un indicio del monto de erogaciones que la compañía puede ahorrar en el futuro al reducir inventarios. Desde otro punto de vista, representa el desembolso adicional efectivo en que debe incluirse para aumentar el nivel de inventarios. Las políticas de inventarios a menudo envuelven la cuestión de convertir efectivo en inventarios o viceversa. Esto determina que los estados financieros elaborados bajo el método de costeo directo sean tan útiles a los directivos como a los posibles inversionistas que los estudian, de ahí su doble utilidad desde el punto de vista de reportes internos y externos.
- p) En época de auge, cuando las operaciones y los inventarios se amplían, las utilidades que determina el sistema son menos elevadas que bajo el procedimiento tradicional y por ende, se frena el sobre-optimismo, en épocas de depresión, cuando ocurre lo contrario en operaciones e inventarios, las utilidades

son mayores o las pérdidas menores que bajo el método tradicional y además se frena el exceso de pesimismo.

- a) Una compañía en constante crecimiento y aumento de inventarios podría diferir ilimitadamente impuestos bajo el método del costeo directo, si es que este método llega a aceptarse por las autoridades hacendarias.

#### DESVENTAJAS

- a) No es exacta la separación de los costos en fijos y variables. No obstante, existen métodos que permiten aproximaciones razonables.
- b) El costo unitario directo no refleja qué proporción de los servicios representados por los costos fijos de producción han beneficiado en forma y grado diversos a los distintos artículos producidos.
- c) El cambio de un sistema tradicional de costo a uno de costeo directo podría desorientar a la administración, haciéndola creer que sus costos unitarios son menores. Esto, sin embargo, sólo ocurriría si desconoce el hecho de que con el cambio de procedimientos surge un conjunto adicional de costos (fijos) que deben recuperarse en adición a los variables, antes de obtenerse utilidades.
- d) Cuando los costos fijos cambian como consecuencia de modificación es en la capacidad de producción o venta, el costo directo debe revisarse inmediatamente para adaptarlo a los nuevos costos fijos. Aunque por otra parte ocurre algo similar con el costo absorbente, esto es, en el fondo, una

deficiencia común a cualquier clase de costo unitario al momento de hacer frente a políticas a largo plazo, en los que se requiere el análisis de otros factores.

- e) En las industrias de temporada o cíclicas el costeo directo falsea la apreciación de las utilidades periódicas. Sin embargo, al cerrarse el ciclo esta desventaja desaparece.
- f) El estado de resultados, elaborado por el método del costeo directo, generalmente no refleja la pérdida ocasionada por la capacidad fabril no usada. Aunque ésta podría controlarse en cuentas de orden y mostrarse también en dicho estado.

#### **6. DIFERENCIAS PRINCIPALES DE LA TÉCNICA DEL COSTEO DIRECTO CON EL DE ABSORCIÓN O TRADICIONAL.**

##### **COSTO TRADICIONAL**

- a) Se consideran como elementos del costo los materiales, mano de obra y los cargos indirectos, sin importar si dichos elementos son fijos o variables.
- b) Al no existir diferenciación entre costos fijos y variables, y encontrándose, por lo tanto, homologados o incluidos dentro del costo de producción, automáticamente se capitalizan los costos fijos, los cuales, además son irrelevantes.
- c) Es indispensable seguir procedimientos peculiares que la técnica de la contabilidad de costos indica, para aplicar al costo de producción los cargos indirectos fijos.

- d) Los costos son influenciados por la inactividad de la maquinaria, por las fluctuaciones de la producción y por las arbitrariedades cometidas en la aplicación de los cargos indirectos.
- e) Los inventarios son valorizados al costo de producción, pudiendo encontrarse sobrevaluados y viciados en todos los defectos que en los puntos anteriores han quedado señalados.
- f) Los costos obtenidos mediante este procedimiento acumulan conceptos tales como depreciaciones, amortizaciones, estimaciones, etc., motivo por el cual no es posible determinar la cantidad que en realidad se desembolsará para lograr su reposición.
- g) Las diferencias de inventarios pueden modificar sensiblemente la utilidad obtenida en cada período.
- h) Las decisiones que en base de los costos pueden tomarse por los administradores industriales es posible que induzcan a errores, motivados por las razones expuestas en puntos anteriores.

#### *COSTEO DIRECTO O MARGINAL*

- a) Se clasifican los costos en fijos o variables, formando parte del costo de producción solamente estos últimos.
- b) Los costos fijos son contabilizados dentro de las cuentas de resultados del ejercicio en que se causan debido a su naturaleza irrelevante; en consecuencia, no se capitalizan.

- c) No es necesario realizar distribuciones que la técnica de la contabilidad de costos señala para aplicar los cargos indirectos al costo de producción, pues al no incluir los costos fijos, que son los que originan tal problema, esto se evita.
- d) Los costos obtenidos bajo este procedimiento no son influenciados por ningún elemento extraño a las propias erogaciones de naturaleza variable.
- e) Los inventarios quedan valuados a un costo que por incluir sólo el costo variable resultan inferiores a los tradicionales, presentando, desde luego, una situación conservadora y sin incluir vicios de ninguna especie.
- f) Los costos obtenidos bajo este procedimiento, por lo general, son los que efectivamente incurren y concuerdan con los verdaderos desembolsos necesarios para producir su reposición.
- g) Las diferencias de inventarios al fin y al principio de cada período no provocan modificaciones en la utilidad obtenida.
- h) Pueden tomarse decisiones de trascendencia a corto plazo con base en las informaciones derivadas del costo obtenido mediante este procedimiento sin caer en error.

**Comparación del Costeo Directo y Costeo Absorbente**

		<b>Costeo Absorbente</b>			<b>Costeo Directo</b>				
C O S T O S  T O T A L E S	D E L	Materiales directos			Materiales directos	C O S T O S  V A R I A B L E S	P R O D U C T O		
	P R O D U C T O	Mano de obra directa			Mano de obra directa				
	T O T A L E S	Cargos Indirectos de producción			Cargos indirectos Variables de:  Producción Distribución Administración Financieros			D E L	O P E R A C I O N
	C O S T O S	Distribución			Costos indirectos fijos de:  Producción Distribución Administración Financieros				
	C O S T O S	Gastos de Administración							
D E	Gastos Financieros								
N O P E R A C I O N									

## **7. PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DEL COSTEO DIRECTO.**

Muchos artículos publicados en revistas contables revelan la gran utilidad del costeo directo, para la administración. La controversia respecto al costeo directo se centra en el desconocimiento del costeo directo para fines de información externa. Estos argumentos, en su mayor parte, involucran problemas teóricos de contabilidad, tales como la definición adecuada del concepto "activos", el cumplimiento del principio de enfrentamiento de ingresos y costos, así como los diferentes puntos de vista respecto al momento en que expiran los costos de fabricación fijos. El costeo directo puede proporcionar información útil para la toma de decisiones administrativas internas, pero en la actualidad no es aceptable para fines de información financiera externa. Una compañía que utiliza costeo directo para fines contables internos deberá ajustar sus estados financieros anuales para que se aproximen a los resultados que se obtendrían si se utilizara el costeo absorbente.

El costeo directo excluye los costos de fabricación fijos de las cuentas de inventarios de productos en proceso y productos terminados. Estas partidas de costos de fabricación fijos incluyen

conceptos tales como depreciación, impuestos sobre la propiedad, seguros contra daños, salarios de supervisores y, hasta cierto grado la energía y las reparaciones de maquinaria. Los costos de fabricación fijos, debidamente clasificados, son acumulados en una cuenta de control diferente y se deducen de los ingresos, dentro de un estado de resultados elaborado conforme al criterio del costeo directo.

Es indispensable una adecuada separación e identificación de los costos de fabricación fijos y variables para que se pueda utilizar eficazmente el costeo directo. El costeo directo requiere de un sistema de contabilidad detallado, diseñado para clasificar y registrar la información concerniente a los costos fijos y variables. Debido al énfasis que se le da a la información referente al comportamiento de los costos, costeo directo está íntimamente relacionado con el análisis de Costo-Volumen-Utilidad y con la información con enfoque en la contribución marginal.

Por lo que respecta al sistema de contabilidad de costos, el costeo directo, sólo se distingue en cuanto a lo que integra el costo del producto que se elabora. Los costos de producción de los artículos elaborados sólo incluyen, en el sistema del costeo directo, los costos de materiales directos, mano de obra directa y los costos de

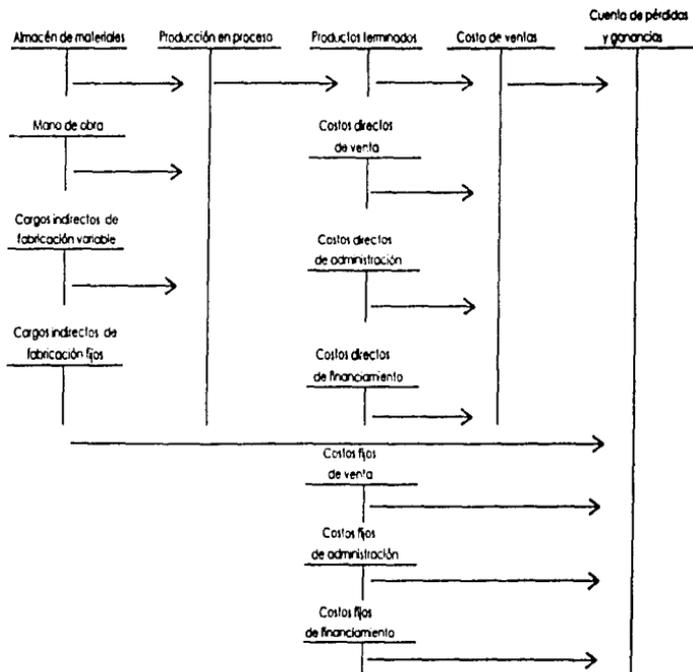
**fabricación variables. Si una compañía utiliza el costeo directo, debe integrarlo con las demás características del sistema de contabilidad de costos.**

**Como ejemplos el sistema de contabilidad de costos que incorpora al costeo directo tenemos:**

- 1. Costeo directo combinado con costos por órdenes o costos por procesos.**
- 2. Costeo directo combinado con sistemas de inventario periódico o perpetuo.**
- 3. Costeo directo combinado con sistemas de costos históricos, costos normales o costos estándar.**

**El empleo del costeo directo en cualquier sistema contable sólo indica los elementos del costo que deben acumularse a los productos. Los registros contables, los asientos de diario se diseñarán entonces para el logro de los resultados deseados.**

## MECÁNICA CONTABLE DE COSTEO DIRECTO



## CAPITULO 4

### CASO PRACTICO

#### I. MARCO TEÓRICO

Las técnicas textiles más antiguas consistieron en trenzar, anudar y tricotar<sup>1</sup>, usándose en general para fabricar cuerdas y tejear redes. Hallazgos arqueológicos testimonian la antigüedad de la red, usada esencialmente como instrumento de pesca, los hilos se utilizaron para realizar labores de encaje, ya fuera trenzado, anudado, a ganchillo, con agujas de punto, con agujas de bordar y tejiendo. Este tipo de labor se hizo popular en Europa en el siglo XIX, gracias a la introducción del hilo de algodón. El "tricot" es un nombre genérico que designa diversos artículos de punto o ganchillo, especialmente los elaborados a máquina. La labor manual fue la base de los métodos mecánicos de tricotar. En 1589 el inglés William Lee inventó una trícota para hacer medias y calcetines; para el siglo XIX ya existía toda una industria de géneros de punto y cuya importancia ha ido creciendo progresivamente.

---

<sup>1</sup> Tricotar: Hacer un tejido en puntos entrelazados con agujas o maquinas especiales. (Jersey de punto)

Los telares son instrumentos que permitieron elaborar tejidos de mayores dimensiones y en menor tiempo que lo permitido, mediante los sistemas de encaje. Tres son los tipos de telares que han existido: 1) el vertical, con la urdimbre trenzada en posición vertical, muy utilizado en el tejido de tapices; 2) el de pesas con urdimbre colgante, ya prácticamente fuera de uso; y por último el telar con urdimbre horizontal.

El telar de pedales apareció en Asia y fue llevado a Europa a principios de la Edad Media. Parte de la revolución industrial consistió en mejorar técnicas de los telares, destacándose la invención en el siglo XVIII de las hiladoras mecánicas. La "lanzadera volante", inventada en 1733, permitía insertar con mucha rapidez los hilos de la trama entre los de la urdimbre, además de que era manejada por una sola persona. En 1874 Cartwright construyó el primer telar mecánico constituyendo esto uno de los grandes avances de la industria en la historia. Posteriormente, con la introducción de máquinas de vapor y de la electricidad en el accionamiento de los telares, las operaciones de hilatura y de tejido se agruparon en plantas industriales. Después de la revolución industrial se mejoraron las máquinas de tejer y se construyeron las máquinas circulares, así llamadas porque producían tejidos mediante un movimiento rotatorio constante. Estas eran máquinas que trabajando a altas velocidades producían tejidos que salían enrollados en bobinas, y que a su vez eran adaptados a máquinas de coser de diversos tipos, dependiendo del artículo que se quería confeccionar.

Unas de las primeras prendas que se produjeron en gran escala fueron las medias y los calcetines. Ya desde 1589 se construían máquinas que realizaban esta labor. Hoy en día a una máquina le lleva entre 3 y 6 minutos el tejer un par de medias, un adelanto notorio respecto de las 2 semanas que necesitaba un tejedor para finalizar una media en el siglo XVI. Una vez finalizado el proceso de elaboración del tejido, éste puede someterse a diversos tratamientos, lo que se le llama el acabado.

Las materias primas susceptibles de ser utilizadas en la industria textil son aquellas que se presentan como fibras muy largas en comparación con su grosor. Se llaman "fibras naturales" las que pueden ser obtenidas de la naturaleza. Las que son producto de procesos artificiales se clasifican en "artificiales", cuando se fabrican a partir de un producto natural, y "sintéticas" si se originan mediante procesos químicos.

A principios del siglo pasado la industria textil se realizaba en parte en talleres relativamente grandes y en parte siguiendo un viejo sistema que consistía en que el propietario de las materias primas, llamado el empresario, repartía las labores en casas particulares o en pequeños talleres. La industria de la confección, nacida a finales del siglo XIX, se basa en dos principios fundamentales: producción en gran escala y distribución del trabajo en fases parciales. Los procesos mecánicos aceleraron la preparación del material y en general mejoraron la calidad del acabado.

Es imposible concebir nuestra civilización sin tomar en cuenta el papel jugado por los productos textiles. Dentro del hogar o de la oficina los textiles se utilizan para adornar paredes o suavizar la superficie de contacto de suelos, paredes y muebles. Sus usos de carácter domésticos se deben a la utilización de textiles en mantas y ropas de cama, en la materia de mesa y en los paños de cocina. Sin duda el uso más difundido de los tejidos ha sido en la confección de vestimentas y adornos para el cuerpo humano.

Los avances científicos de nuestra época han generado unos procedimientos mediante los cuales las fibras pueden ser modificadas químicamente para hacerlas resistentes al fuego. También, siguiendo otro tipo de procedimientos, se ha logrado obtener fibras que bajo la influencia del calor se descomponen, convirtiéndose en productos que extinguen el fuego. Otras mejoras obtenidas a través de tratamientos especiales de los tejidos consiste en que puedan ser limpiados rápidamente y que no necesiten ser planchados después de la lavada.

Las actuales condiciones de globalización e interdependencia, apertura económica e intensa comercialización que está viviendo México, demanda de nuevas estrategias para enfrentar con éxito el futuro, ya que en la actualidad el ramo textil ha sufrido en embate de una competencia internacional desleal, la cual fue recientemente subsanada por las autoridades mexicanas.

Entre estas estrategias destaca la necesidad de modificar y estructurar las empresas textiles para aprovechar adecuadamente las oportunidades que representará la firma del tratado de Libre Comercio entre México, Estados Unidos y Canadá.

Algunas empresas textiles cuentan con una serie de ventajas adicionales que propician su desarrollo sano, entre las que destacan las siguientes:

- Más de 50 años de experiencia en la rama Textil.
- Una importante participación en el mercado nacional.
- Una amplia clientela arraigada.
- Plantas modernas y superiores en tamaño y en promedio de otras plantas textiles similares.
- Excelentes productos, aceptados por los consumidores.
- Un grupo de plantas integradas y complementarias entre sí.
- Una serie de propiedades inmuebles, ideales para crecimiento y expansión de las empresas actualidades.
- Un pleno conocimiento del mercado mexicano y una sólida estructura organizacional que contribuiría favorablemente al éxito de una co conversión.

La Empresa "*Textiles J.R., es una Sociedad Anónima de Capital Variable*", cuya actividad ha estado orientada básicamente a:

- La Fabricación, Distribución, Compra-Venta y en general traficar con toda clase de materiales textiles, incluyendo fibras naturales o sintéticas de toda clase de materias primas para los mismos, así como toda clase de productos hechos con materias textiles.
- El estampado de telas, teñido, acabado y maquila de las mismas, ya sea por cuenta propia o de terceros.
- La Fabricación de telas en tejido de punto, rectilíneo o en cualquier modalidad.
- La importación y exportación de toda clase de hilos fibras, materias primas y/o cualquier otro producto relacionado con los objetos antes mencionados.

*Textiles J.R., S.A. de C.V.*, da servicio a un grupo de plantas textiles. Iniciando sus operaciones en 1987, basada en la experiencia familiar en negocios textiles, desde hace más de 70 años.

**ESTA TESIS NO DEBE  
SALIR DE LA BIBLIOTECA**

### 1.1. TIPO Y VOLUMEN

La Empresa es la unidad productiva o de servicio. Está integrada por diversos elementos personales y materiales coordinados; por lo tanto es una Unidad económicamente social en la cual se conjugan Recursos Materiales, Humanos y Técnicos, que mediante una administración acertada se canaliza hacia la consecución de los objetivos para lo que fue creada.<sup>(1)</sup>

La empresa "*Textiles J.R. S.A. DE C.V.*" , es considerada de tamaño mediano, avanza su crecimiento con un 34% maquinaria nacional.

Dependiendo del crecimiento de la Empresa es el número de personal que necesita, para desarrollar cada actividad; así como el grado de alcance de su mercado es nacional.

La empresa "*Textiles J.R. S.A. de C.V.*" cae dentro de la Rama Industrial o Manufacturera, ya que transforma la materia prima en productos útiles para ser consumidos; es decir, aplicados a satisfacer necesidades humanas, donde se maneja gran número de personal y maquinaria de importación.

---

1 Fernández Arenas

## 1.2. GRÁFICA DE LA ORGANIZACIÓN

Toda Empresa por muy pequeña que sea, debe contar con una organización; debe determinar las actividades y distribuir las labores de acuerdo a giro de la misma.

El organigrama tiene fundamentalmente una finalidad informativa y permite conocer cuál es la estructura orgánica de una entidad y alcanzar diversos fines.

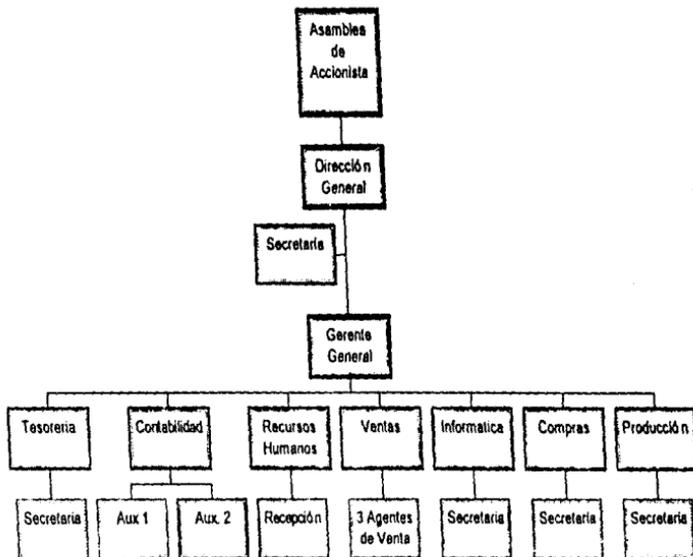
- A) Para el personal directivo, es un medio que facilita el conocimiento de su campo de acción y de los causes a través de los cuales tienen que desarrollar sus relaciones con las restantes que integran la organización.
  
- B) Para el personal de la Empresa, es el medio que les permite en forma sencilla conocer su posición relativa dentro de la organización.
  
- C) Para los especialistas en organización y métodos, es el punto de partida para conocer la estructura actual de la empresa y todas las cuestiones que dicha estructura planea.

D) Para el público, es el medio más adecuado para tener una visión de conjunto de la estructura del organismo o entidad de que se trate.

Con el objeto de ejemplificar, presentamos en la *lamina 4.1* un organigrama, el cual nos indica los distintos grados de autoridad y responsabilidad, encontrándose además de los socios o empresarios, tres funciones esenciales:

*DIRECCIÓN, EJECUCIÓN Y REALIZACIÓN*, o sean Directores, Administradores y Empleados. De ahí la importancia de definir las características específicas de la empresa, para conocer la complejidad y precisión de los controles que se requieren implantar.

# Textiles J.R., S.A. de C.V.



Lamina No 41 Organigrama organizacional

### 1.3. SISTEMA DE REGISTRO CONTABLE

Se hace importante la necesidad de tener un buen control sobre las operaciones de la Empresa, por lo cual es necesario implantar un sistema de Contabilidad de Costos para el desarrollo de los métodos alternativos de Contabilidad, basado en la necesidad y objetivo de la administración; además siempre será necesario reorganizarlo constantemente y hacer las modificaciones y estudios adecuados con el fin de obtener mejores resultados.

Cuando se requiere implantar un Sistema de Costos en una empresa que nunca lo ha tenido, se realiza sobre bases de experiencias en fábricas similares y el personal contratado generalmente conoce la producción del artículo. En estas condiciones es lógico que la información para la Contabilidad de Costos sea apegada a la realidad. Es recomendable implantar primeramente un Sistema de Costos históricos o reales; para esto es necesario y muy importante escoger procedimientos administrativos y contables que sean adecuados a las operaciones.

El Sistema de Contabilidad de Costos generalmente ofrece información para medir ingresos y evaluar inventarios y para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa; sin embargo, para los fines de planeación y toma de decisiones de la administración, la información debe complementarse con otros informes económicos, además de la Contabilidad General.

## 2. OBJETIVOS DE LA IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA

El mejoramiento del Sistema de Costos tiene como objetivos:

El lograr un control adecuado de las operaciones efectuadas, lo cual permitirá aumentar la eficiencia y en consecuencia reducir gastos, tanto de costos de producción como de distribución y administración.

Con el control de las operaciones y la determinación adecuada de sus costos, la empresa estará en condiciones de mantener productos competitivos bajando sus costos, siendo más eficiente en el trabajo, con sustitución, reducción de gastos fijos y modificaciones de los diversos factores que permitan lograr una eficiencia absoluta.

Al implantar un Sistema de Costos debe tomarse en cuenta las necesidades de información que éste proporcionará a la Dirección para la toma de decisiones, y así la información será de verdadera utilidad para la empresa, justificando la erogación que se requiere para ponerlo en marcha.

Cuando éste es diseñado de acuerdo a las necesidades y características de la empresa, tomando en consideración posibilidades y limitaciones de la misma, dará seguridad en la información que proporciona a la gerencia.

Para que un Sistema de Costos sea realmente útil y rentable, es necesario la determinación de Costos Unitarios de Producción, el cual como complemento de la información financiera que proporciona la contabilidad de costos, representa el medio por el cual la empresa alcanzará sus objetivos como:

- *Control adecuado sobre las operaciones productivas.*
- *Planear y controlar la Distribución y venta de los Artículos.*
- *Hacer más eficiente la administración de las actividades de la empresa.*

#### ***CONTROL ADECUADO SOBRE LAS OPERACIONES PRODUCTIVAS:***

Una Empresa Industrial para fabricar sus artículos debe efectuar una serie de pasos como: selección de la materia prima, personal capacitado, maquinaria y otros recursos que requiere de la zona en que se localiza.

Para la elaboración de un artículo, se pueden emplear materias primas de diferente calidad y precios, personal con mayor o menor especialización maquinaria de diferente capacidad, clase y costo de adquisición. Por lo tanto el costo unitario, dependerá de la selección que se haga de los elementos señalados.

*PLANEAR Y CONTROLAR LA DISTRIBUCIÓN Y VENTA DE LOS  
ARTÍCULOS:*

El Sistema de Costos deberá proporcionar información clara y oportuna sobre el costo unitario de producción lo cual permitirá a la administración de la empresa tomar decisiones con respecto a estructurar precios de venta razonable, considerando, los gastos de distribución y un margen de utilidad razonable.

El costo unitario se podrá utilizar como índice básico que permita juzgar, qué artículos requieren mayor o menor inversión en elementos de costos, y asignar precios de venta más bajos que les permita ser más competitivos en el mercado, canalizando a éstas la capacidad productiva de la compañía.

*HACER MAS EFICIENTE LA ADMINISTRACIÓN DE LAS ACTIVIDADES  
DE LA EMPRESA:*

Para que la administración realice sus actividades eficientemente, deberá recibir información proporcionada por los Estados Financieros de la empresa. Dicha información proviene del Sistema de Contabilidad implantado, por lo que la calidad de esta información, dependerá del tipo de sistema contable implantado, para valuar y registrar sus transacciones.

Al contar la empresa con datos precisos y analíticos por tipo de producto, conocerá el resultado de sus operaciones y con base a ellos, proyectar nuevas y mejores estrategias que le permitan un adecuado aprovechamiento de sus recursos.

Si el Sistema de Costos proporciona información analítica, podrá incluir en los Estados Financieros datos relativos a costo unitario de producción, margen de utilidad por tipo de artículo, inversión en sueldos y salarios y, otros gastos de producción, dando además una imagen más precisa de las áreas que lo requieran.

### 3. FLEXIBILIDAD Y COSTEABILIDAD DEL SISTEMA A IMPLANTAR

Para seleccionar un Sistema de Costos, es necesario determinar las posibilidades de flexibilidad que debe tener dicho sistema, para poder hacer las modificaciones y ajustarlo al proceso de cambio evolutivo que sufra la empresa.

Probablemente el sistema seleccionado al implantarse, podrá requerir adecuaciones para facilitar la información de los diversos departamentos; lo anterior es resultado de una combinación de actividades de los departamentos de la empresa por lo que es de esperar que al seleccionarlo no sea de forma definitiva. Es importante considerar la cuantificación de los costos, tanto para la implantación como para su operación.

No se debe olvidar que el conocimiento del costo tiene un costo, ya que la contabilidad de costos implica gastos y algunas veces, gastos de cierta consideración como aumentos en el personal y gastos administrativos, ya que este trabajo requiere de análisis, además llevar cuenta y razón de los tres elementos de fabricación por unidad, por lo cual es necesario conocer las distintas transformaciones

de la materia prima y, dependiendo de la naturaleza del producto, podríamos requerir de un sistema de costos por órdenes, lo que significa más gente, por ejemplo los tomadores de tiempo.

Analizando las alternativas que se pueden tener para la implantación de un sistema de costos, la cuestión decisiva radica no tanto en el costo del sistema, sino en considerar si es o no esencial para las operaciones productivas de la empresa; no sólo es necesario decidir si el conocimiento del costo unitario es indispensable, sino también considerar si el análisis que se obtiene al buscar el costo unitario, puede o no ayudar a lograr aumentar el volumen de la producción en la misma medida en que se disminuyen los costos, además del costo unitario, con todas las informaciones y controles que se obtiene con un sistema de costos.

Las posibilidades de seleccionar un Sistema de Costos son varias, para que pueda operar en forma eficiente, en una empresa, ya que el éxito de implantar dicho sistema va a depender de la creatividad que exista en la persona o personas a quienes le sea dada esa tarea que son las que deben hacer el estudio y analizar la diversidad de sistemas que se puedan adaptar para poder tomar la decisión de cual es el más recomendable.

Como mencionamos con anterioridad es conveniente implantar inicialmente el sistema de costos históricos o reales, ya que la información del costo se obtiene hasta el final del período contable, o sea que la información que proporciona este sistema se tendrá después de que las operaciones han sido efectuadas.

Resulta económico implantarlo y hacerlo funcionar, es sencillo por lo que no se requiere personal altamente especializado obteniendo la información suficiente; pero se debe considerar que la información que se obtiene no permite tomar medidas para hacer más eficiente las actividades, ya que la información se obtiene hasta que el periodo de costos ha terminado, no se puede medir la eficiencia de las operaciones porque no se tiene otro tipo de cifras que no sean históricas. Para determinar precios de venta, la información histórica es muy limitada sobre todo si hablamos en términos competitivos por lo cual posteriormente se pensaría en un sistema de costos predeterminados, considerando que el aspecto principal de este sistema, es que los elementos del costo de producción se calculan antes de que las operaciones de producción se realicen, comparando las cifras históricas o reales con las predeterminadas.

Por lo anterior llegamos a la conclusión de que no podemos disponer de un solo sistema ya que actualmente se pueden hacer combinación entre los sistemas de costos; éstos con la intención de que se adapte a las necesidades y características de las empresas, y así obtener información más eficiente, confiable y oportuna.

#### 4. CASO PRACTICO EN LA EMPRESA TEXTILES J.R. S.A. DE C.V.

##### **ANTECEDENTES**

La empresa "Textiles J.R. S.A de C.V." aún no ha implantado un sistema de costos; la única manera de calcular los costos es en forma global sin tener un control adecuado sobre las operaciones productivas y un análisis detallado de cada uno de los artículos que elabora, sin saber así cual o cuales de esos artículos son mas rentables, y si le conviene o no invertir en alguno en especial que le permita obtener un mayor margen de utilidad.

La empresa no tiene el suficiente presupuesto para la implantación de costos predeterminados por lo que la administración decidió implantar un Sistema de Costos Reales con base en la problemática que esta viviendo.

##### **DEFINICIÓN DEL PROBLEMA:**

- No se conoce el costo por orden de trabajo consecuentemente no se puede determinar el costo unitario.
- La información sobre los artículos terminados que se presenta en el Balance General no es veraz.
- No se sabe si en la venta de ciertos productos se gana o se pierde.
- No existe control de inventarios.
- No se puede valorar la producción en proceso.
- No hay bases de distribución de los costos indirectos de fabricación.

En base a los puntos expuestos anteriormente se propuso el sistema de ordenes de producción combinado con el sistema de procesos productivos, considerando las siguientes características:

- Tiene la posibilidad de lotificar y subdividir la producción de acuerdo a las necesidades de la planeación de producción y control de inventarios.
- Para iniciar cualquier actividad productiva se requiere emitir una orden de producción específica, la que establecerá la cantidad y las características de los artículos que deberán elaborarse, con la finalidad de atender pedidos específicos de la clientela; por otro lado siempre debe existir un stock en el inventario para pedidos extras que pudieran existir.
- Cada orden de producción representa un trabajo concreto para elaborar. En este documento se acumulan los costos de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, para finalmente concluir o cerrar el trabajo; determinar el costo unitario de producto mediante una división, el costo total acumulado en cada orden terminada entre el total de unidades quedando en proceso las ordenes que no se han concluido.

La empresa "Textiles J.R., S.A. de C.V." tiene una planta productiva con las siguientes características:

- 2 Maquinas para hilado y bobinado automático shlafors.
- 4 Cardas de alta producción.
- 2 Maquinas de retrocedimiento Mod. VTS 07, VTS 06 VOL.
- 1 Maquina continua de hilar y bobinar.
- 1 Carda de alta producción C/4 un estirado.
- 1 Maquina para hilar y bobinar con accesorios.

Para la fabricación de sus productos usa la siguiente materia prima:

- Hilo Turbo 12/1
- Hilo Turbo 16/1
- Hilo Turbo 8/1
- Hilo Turbo 8/2
- Hilo Pol-Alg 14/2
- Hilo Acc 12032
- Hilo Acc 15040
- Productos Químicos Encolante T-10

Las telas que realiza pueden ser de una gran variedad de tipos y colores. Para efectos de nuestro estudio básicamente nos enfocamos a la producción de las siguientes telas:

- Gabardina
- Mezclilla
- Lona 12
- Forro 120/p
- Nylon

Los departamentos productivos cuentan en general con el siguiente personal:

- Un Jefe de Producción
- Diez Supervisores
- Tres Mecánicos
- Veinte Ayudantes Generales

Cada una de estas personas tienen un sueldo diferente.

Los Costos Indirectos de Fabricación que manejan actualmente son:

- Renta
- Agua
- Energía Eléctrica
- Materiales de Consumo
- Depreciaciones
- Supervisión
- Combustibles y Lubricantes
- Reparaciones
- Seguros
- Previsión social
- otros.

TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.			
BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994			
NUEVOS PESOS			
CODIGO CONTABLE	CUENTA	DEUDOR	ACREEDOR
1111	FONDO FIJO DE CAJA	N\$ 2,000.00	
1112	BANCOS	796,322.00	
1121	CLIENTES	3,797,092.00	
1123	INVERSIONES EN VALORES	800,000.00	
1124	DEUDORES DIVERSOS	215,692.00	
1126	ALMACÉN ART. TERMINADOS	167,790.40	
1128	PRODUCCIÓN EN PROCESO	42,063.60	
1127	ALMACÉN DE MAT. PRIMAS	74,821.80	
1213	MAQUINARIA Y EQ. IND.	3,082,656.00	
1214	MOBILIARIO Y EQ. DE OFICINA	2,436,254.00	
1215	EQUIPO DE TRANSPORTE	2,886,451.00	
1316	DEPRECIACIÓN DE MAQ. Y EQ. IND.		N\$ 700,760.00
1317	DEPRECIACIÓN DE MOB. Y EQ. OFNA.		382,686.00
1318	DEPRECIACIÓN DE EQ. DE TRANSP.		489,477.00
2114	IMPUESTOS POR PAGAR		358,697.00
2111	DOCUMENTOS POR PAGAR		200,000.00
2113	PROVEEDORES		237,969.40
2112	ACREEDORES DIVERSOS		1,598,078.00
3111	CAPITAL SOCIAL		5,000,000.00
3112	RESERVA LEGAL		890,240.40
3113	RESULTADO DE EJERC. ANT.		2,800,615.00
3114	RESULTADO DEL EJERCICIO		1,642,620.00
	SUMAS IGUALES	N\$ <u>14,301,142.80</u>	N\$ <u>14,301,142.80</u>

Para Fines de Nuestro Estudio Consideramos la Siguiete Balanza de Comprobación

**TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.**  
**INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994**  
**NUEVOS PESOS**

MATERIAL	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
HILO TURBO 12/1	552	MTS	71.70	39.578.40
HILO TURBO 16/1	23	MTS	63.00	1.449.00
HILO TURBO 8/2	40	MTS	403.60	16.144.00
HILO POL-ALG 14/2	490	MTS	22.00	10,780.00
ENCOLANTE T-10	343.52	LTS	20.00	6.870.40
<b>TOTAL MATERIAS PRIMAS</b>			<b>N\$</b>	<b>74,821.80</b>

**TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.**  
**INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994**  
**NUEVOS PESOS**

ORDEN	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS IND.FABR.	TOTAL ORDEN
No. 524 LONA 12	7.765.40	4.240.00	4.820.00	16.825.40
No. 525 MEZCLILLA	9.368.20	7.560.00	8.310.00	25.238.20
<b>SUBTOTAL</b>	<b>17,133.60</b>	<b>11,800.00</b>	<b>13,130.00</b>	<b>42,063.60</b>
<b>TOTAL PRODUCCIÓN EN PROCESO</b>			<b>N\$</b>	<b>42,063.60</b>

**TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.**  
**INVENTARIO INICIAL DE ARTÍCULOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994**  
**NUEVOS PESOS**

ORDEN	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS IND.FAB.	TOTAL ORDEN
No. 520 LONA 12	8,456.64	11,174.84	10,610.10	30,241.57
No. 521 MEZCLILA	13,115.47	17,383.09	16,443.46	46,942.01
No. 522 GABARDINA	15,034.02	19,866.38	18,792.53	53,692.93
No. 523 NYLON	10,335.89	13,658.14	12,919.86	36,913.89
SUBTOTAL	46,942.01	62,082.45	58,765.94	----- 167,790.40
<i>TOTAL DE PRODUCCIÓN TERMINADA</i>			<b>N\$</b>	<b>167,790.40</b>

**TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.****CATALOGO DE CUENTAS****1. ACTIVO****11. Activo Circulante**

- 1111. Fondo Fijo de Caja
- 1112. Bancos
- 1121. Clientes
- 1122. Estimación para Cuentas Incobrables
- 1123. Inversiones en valores
- 1124. Deudores Diversos
- 1125. Iva Acreditable
- 1126. Almacén De Artículos Terminados
- 1127. Almacén De Materias Primas
- 1128. Producción En Proceso

**12. Activo Fijo**

- 1211. Terrenos
- 1212. Edificios e Instalaciones
- 1213. Maquinaria y Equipo Industrial
- 1214. Mobiliario y Equipo de Oficina
- 1215. Equipo De Transporte

**13. Activo Diferido**

- 1311. Primas De Seguros Y Fianzas
- 1312. Rentas Pagadas Por Anticipado
- 1313. Intereses Pagados Por Anticipado
- 1314. Otros Activos
- 1315. Depreciación Acumulada De Edificios
- 1316. Depreciación Acumulada De Maq. Y Equipo
- 1317. Depreciación Acumulada De Mob. y Equipo Ofna.
- 1318. Depreciación Acumulada De Eq. De Transp.
- 1319. Amortización Acum. De Gtos. Por Amortizar

**TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.****CATALOGO DE CUENTAS****2. PASIVO****21. Pasivo Circulante**

- 2111. Documentos Por Pagar
- 2112. Acreedores Diversos
  - 01. P.T.U.
- 2113. Proveedores
  - 01. Nacionales
  - 02. Extranjeros
- 2114. Impuestos por Pagar
  - 01. Iva por pagar
  
  - 03. ISR
- 2115. Iva Traslado

**22. Pasivo a Largo Plazo**

- 2211. Productos Cobrados Por Anticipado
- 2212. Otros Cobros Por Anticipado

**3. CAPITAL CONTABLE****31. Capital Social**

- 3111. Capital Social
  - 01. Fijo
  - 02. Variable
- 3112. Reserva legal
- 3113. Resultado de Ejercicios Anteriores
- 3114. Resultado del Ejercicio

**TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.****CATALOGO DE CUENTAS****4. CUENTAS DE RESULTADOS****41. Deudoras**

- 4111. Costo De Producción De Lo Vendido
- 4112. Costo De Ventas
- 4113. Gastos De Fabricación
- 4114. Gastos De Administración
- 4115. Gastos De Venta
- 4116. Otros Gastos Y Perdidas
- 4117. I.S.R. del Ejercicio
- 4118. P.T.U. del Ejercicio

**42. Acreedoras**

- 4211. Ventas
- 4212. Otros Ingresos
- 4213. Productos Financieros
- 4214. Otros Productos
- 4215. Perdidas Y Ganancias

**5. CUENTAS DE OPERACIÓN O DE COSTOS****51. Producción En Proceso**

- 5111. Material Directo
- 5112. Mano De Obra Directa
- 5113. Costos Indirectos De Fabricación

**6. CUENTAS TRANSITORIAS**

- 61. Fletes Y Acareos Sobre Materiales
- 62. Sueldos Y Salarios Por Aplicar

## TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.

Durante el mes de *Enero de 1995*, el Departamento de Costos opera con los siguientes movimientos en relación con las cuentas de costos respectivas.

1. Se reciben en el Almacén de Materias Primas, un embarque con un costo de N\$74,177.50 correspondientes a los siguientes materiales:

<u>MATERIAL</u>	<u>CANTIDAD</u>	<u>UNIDAD</u>	<u>PRECIO UNITARIO</u>	<u>TOTAL</u>
Hilo Turbo	12/1	325	MTS	119.90
Hilo Turbo	16/1	220	MTS	68.00
Hilo Pol-Alg	14/2	45	MTS	450.00
				20,250.00
			N\$	74,177.50

- 2.- Se recibieron 395 Lts. de Productos Químicos (Encolante T-10) directamente por el Almacén con un costo total de N\$7,900.00

- 3.- De acuerdo con el Diario Auxiliar de Almacén de Materias Primas, el consumo de Materiales Directos fue el siguiente:

<u>MATERIAL</u>	<u>SAIDA</u>	<u>ORDEN</u>	<u>CANTIDAD</u>	<u>PRECIO</u>	<u>TOTAL</u>
			<u>MTS</u>		
Turbo 12/1	125	526	93.50	65.50	6,124.25
Turbo 16/1	126	527	202.00	95.80	19,351.60
Turbo 16/1	127	528	46.50	95.80	4,454.70
Turbo 8/2	128	526	381.75	22.00	8,398.50
Turbo 16/1	129	529	25.00	95.80	2,395.00
Pol-Alg 14/2	130	530	24.50	427.80	10,481.10
Turbo 16/1	131	531	97.75	95.80	9,364.45
				N\$	60,569.60

4.- El importe mensual de los Sueldos semanales de salarios Fabriles, asciende a N\$ 43,000.00

5.- Las distribuciones de los Sueldos y Salarios de Fabricación, formuladas por el departamento de costos fueron como sigue:

<u>ORDEN</u>	<u>TIEMPO HORAS</u>	<u>PRECIO POR HORA</u>	<u>TOTAL</u>
524	27	12.70	342.90
525	49	12.70	622.30
526	658	12.70	8,356.60
527	526	12.70	6,680.20
528	297	12.70	3,771.90
529	472	12.70	5,994.40
530	325	12.70	4,127.50
531	180	12.70	2,286.00
	2,534	N\$	<u>32,181.80</u>

La diferencia corresponde a salarios de los supervisores y otros, importa N\$ 10,818.20

6.- Los Costos de Fabricación incurridos en el periodo, son los siguientes:

	<u>IMPORTE</u>
PREVISIÓN SOCIAL	9,560.00
LUZ Y FUERZA	3,650.00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1,310.00
MANTENIMIENTO MAQUINARIA	4,964.30
TELÉFONOS	830.70
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	1,347.20
ARRENDAMIENTO INMUEBLES	<u>8,450.00</u>
	N\$ <u>30,112.20</u>

- 7.- Los Materiales Indirectos utilizados fueron 445 Lts. (Encolante T-10) por un importe de N\$8,900.00
- 8.- Se traspasan los Costos Indirectos de Fabricación a Producción en Proceso, con un importe de N\$49,830.40
- 9.- Se facturaron las órdenes de Producción Terminada del inicio del periodo de la siguiente manera:

<u>ORDEN</u>	<u>CANT.</u>	<u>TIPO</u> <u>TELA</u>	<u>PRECIO</u>	<u>IMPORTE</u>
520	5,000	Lona 12	12.20	61,000.00
521	3,000	Mezclilla	30.00	90,000.00
522	1,980	Gabardina	40.00	79,200.00
523	10,065	Nylon	6.84	<u>68,844.60</u>
			- N\$	<u>299,044.60</u>

- 10.- El costo de la mercancía vendida se determinó por un valor de N\$166,790.40
- 11.- Las ordenes terminadas en el periodo, fueron Nos. 524, 525, 526, 527 y 529 con un importe total de N\$134,388.65 y quedando en proceso las Nos. 528, 530 y 531 por N\$50,256.75

12. Se crean las provisiones de gastos de Administración y Ventas al finalizar el período:

	<u>ADMÓN</u>	<u>VENTAS</u>	<u>TOTAL</u>
SUELDOS Y SALARIOS	29.066.50	23.046.00	52.112.50
ARREND. DE INMUEBLES	3.690.00	3.690.00	7.380.00
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	533.00	0.00	533.00
FLETES Y ACARREOS	0.00	322.50	322.50
PAPELERÍA. Y ARTS. DE OFNA.	2.419.40	646.40	3,065.80
GASTOS Y ARTÍCULOS DE ASEO	533.00	425.70	958.70
ENERGÍA ELÉCTRICA	1,478.40	1,478.40	2,956.80
TELÉFONOS Y CORREOS	2,185.10	1,373.40	3,558.50
MANT. EQUIPO DE TRANSPORTE	985.40	2,100.00	3,085.40
DEPRECIACIÓN EQ. DE TRANSPORTE	2,954.10	0.00	2,954.10
DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO	1,999.20	1,366.50	3,365.70
N\$	<u>45.844.10</u>	<u>34,448.90</u>	<u>80,293.00</u>

13.- Se traspasa el Resultado del Ejercicio de 1994 a la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores.

TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.			
CÉDULA DE PRORRATEO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN A LAS ORDENES DE PRODUCCIÓN			
ORDEN	HORAS	FACTOR	TOTAL
524	27	19.66	530.95
525	49	19.66	963.57
526	658	19.66	12,939.39
527	526	19.66	10,343.64
528	297	19.66	5,840.42
529	472	19.66	9,281.75
530	325	19.66	6,391.03
531	180	19.66	3,539.65
	2,534	N\$	<u>49,830.40</u>

$$\frac{\text{Total Costos Ind. de Fab.}}{\text{Horas-Hombre trabajadas}} = \frac{49,830.40}{2,534.00} = 19.66$$

**NOTA:** Para este caso práctico consideramos que el proceso de transformación de la materia prima se efectúa de un departamento productivo, por lo cual únicamente se hizo el prorrateo final de costos indirectos.

En las fábricas que están departamentalizadas se realiza el prorrateo primario, que es la aplicación de los costos de fabricación a los centros productivos y de servicio. Posteriormente se realiza el prorrateo secundario donde se traspan los cargos indirectos de los centros de servicio a los centros productivos, de acuerdo a las bases que se tengan para el prorrateo. El último paso es el prorrateo final, es el que formulamos para este problema y es la aplicación de los costos de fabricación a cada una de las ordenes de trabajo.

**TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.**

**ASIENTOS EN EL LIBRO DIARIO**

	PARCIAL	DEBE	HABER
-01-			
1127 <u>ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS</u>		74,177.50	
Hilo turbo 12/1 325 mts. a 119.90	38,967.50		
Hilo turbo 16/1 220 mts. a 68.00	14,960.00		
Hilo Pol-Alg 14/2 45 mts. a 450.00	<u>20,250.00</u>		
1125 <u>IVA ACREDITABLE</u>		7,417.75	
2113 <u>PROVEEDORES</u>			81,595.25
Compra de Materia Prima Directa			
-02-			
1127 <u>ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS</u>		7,900.00	
Mat. Indirectos Encolante T-IO 395 lts.			
1125 <u>IVA ACREDITABLE</u>		790.00	
2113 <u>PROVEEDORES</u>			8,690.00
Compra de Productos Quimicos			
-03-			
1128 <u>PRODUCCIÓN EN PROCESO</u>		60,569.60	
Orden No. 526 Turbo 12/1 e Hilo 8/2	14,522.75		
527 Turbo 16/1	19,351.60		
528 Turbo 16/1	4,454.70		
529 Turbo 16/1	2,395.00		
530 Pol-Alg 14/2	10,481.10		
531 Turbo 16/1	<u>9,364.45</u>		
1127 <u>ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS</u>			60,569.60
Hilo Turbo 12/1 93,500 mts. a 66.50	6,124.25		
Hilo Turbo 16/1 371,250 mts. a 95.80	35,565.75		
Hilo Turbo 8/2 381,750 mts. a 22.00	8,398.50		
Pol-Alg 14/2 24,500 mts. a 427.80	<u>10,481.10</u>		
Materia Prima Utilizada en el Periodo Valuada a Precios Promedio			

## TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.

## ASIENTOS EN EL LIBRO DIARIO

	PARCIAL.	DEBE	HABER
:114-			
5112 <u>MANO DE OBRA</u>		32,181.80	
5113 <u>COSTOS IND. DE FABRICACION</u> Sueldos y Salarios		10,818.20	
1112 <u>BANCOS</u> Registro de los Salarios Pagados en el periodo.			43,000.00
:115-			
1128 <u>PRODUCCION EN PROCESO</u>		32,181.80	
Orden No. 524	342.90		
Orden No. 525	672.30		
Orden No. 526	8,356.60		
Orden No. 527	6,680.20		
Orden No. 528	3,771.90		
Orden No. 529	5,994.40		
Orden No. 530	4,127.50		
Orden No. 531	2,286.00		
5112 <u>MANO DE OBRA</u> Aplicación de los sueldos correspondientes al periodo			32,181.80
:116-			
5113 <u>COSTOS IND. DE FABRICACION</u>		30,112.20	
Provisión Social	9,560.00		
Luz y Fuerza	3,650.00		
Combustibles y Lubricantes	1,310.00		
Mantenimiento Maquinaria	4,964.30		
Teléfonos	830.70		
Arendamiento Inmuebles	8,450.00		
Deprec. Maquinaria	1,347.20		
1125 <u>IVA ACREDITABLE</u>		1,920.50	
2112 <u>ACREEDORES DIVERSOS</u>			30,685.50
1316 <u>DEPREC. ACUM. DE MAQ. Y EQ. IND.</u> Registro de Costos de Fabr. del Mes			1,347.20

## TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.

## ASIENTOS EN EL LIBRO DIARIO

	PARCIAL	DERE	HABER
-117-			
5113 <u>COSTOS IND. DE FABRICACIÓN</u>		8,900.00	
Materiales Indirectos			
1127 <u>ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS</u>			8,900.00
Mat. Indirectos-Encolante I-IO			
Registro de la Materia Prima Ind. Consumida			
-118-			
1128 <u>PRODUCCIÓN EN PROCESO</u>		49,830.40	
Orden No. 524 Lona 12	530.95		
Orden No. 525 Mezclilla	963.57		
Orden No. 526 Gabardina	12,939.39		
Orden No. 527 Nylon	10,343.64		
Orden No. 528 Lona 12	5,840.42		
Orden No. 529 Mezclilla	9,281.75		
Orden No. 530 Gabardina	6,391.03		
Orden No. 531 Nylon	<u>3,539.65</u>		
5513 <u>COSTOS IND. DE FABRICACIÓN</u>			49,830.40
Traspaso de los Costos Indirectos			
-119-			
1121 <u>CUENTAS</u>		328,949.06	
4211 <u>VENTAS</u>			299,044.60
2115 <u>IVA TRASLADADO</u>			29,904.46
Registro de las ventas del mes.			
-1110-			
4112 <u>COSTO DE VENTAS</u>		167,790.40	
1126 <u>ALM. DE ART. TERMINADOS</u>			167,790.40
Orden No. 520	30,241.57		
Orden No. 521	46,942.01		
Orden No. 522	53,692.93		
Orden No. 523	<u>36,913.89</u>		
Costo de Ventas de la Merc.Vendida.			

## TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.

## ASIENTOS EN EL LIBRO DIARIO

	PARCIAL	DEBE	HABER
-011-			
1126 <u>ALM. DE ART. TERMINADOS</u>		134,388.65	
Orden No. 524 Lona 12	17,699.25		
Orden No. 525 Mezcilla	26,824.07		
Orden No. 526 Gabardina	35,818.74		
Orden No. 527 Nylon	36,375.44		
Orden No. 529 Mezcilla	17,671.15		
1126 <u>PRODUCCION EN PROCESO</u>			134,388.65
Orden No. 524	17,699.25		
Orden No. 525	26,824.07		
Orden No. 526	35,818.74		
Orden No. 527	36,375.44		
Orden No. 529	17,671.15		
Registro de Producción Term. del Mes.			
-012-			
4115 <u>GASTOS DE VENTAS</u>		34,449.00	
4114 <u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</u>		45,844.00	
1318 <u>DEPRECIACIÓN ACUM. EQ. TRANSP.</u>			2,954.00
1317 <u>DEPREC. ACUM. MOBILIARIO EQ. OFINA.</u>			3,366.00
2112 <u>ACREEDORES DIVERSOS</u>			73,973.00
Provisión de los gastos del periodo			
-013-			
3144 <u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>		1,642,620.00	
3113 <u>RESULTADO DEL EJERC. ANTERIOR</u>			1,642,620.00
Traspaso al resultado del ejerc.			
-014-			
4117 <u>I.S.R. DEL EJERCICIO</u>		17,326.80	
4118 <u>P.T.U. DEL EJERCICIO</u>		3,363.44	
2114 <u>IMPUESTOS POR PAGAR</u>			17,326.80
2112 <u>ACREEDORES DIV.</u>			3,363.44
Aplicación I.S.R. y P.T.U. de Enero-95			

## TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.

## ASIENTOS EN EL LIBRO DIARIO

	PARCIAL	DEBE	HABER
2115 <u>IVA TRASLADADO</u>		29,904.46	
1125 <u>IVA ACREDITABLE</u>			10,128.25
<u>IMPUESTOS POR PAGAR</u>			<u>19,776.21</u>
Iva por pagar			
Traspaso del IVA del mes Enero/95			
<b>SUMAS</b>	<b>N\$</b>	<u><b>2,721,435.56</b></u>	<u><b>2,721,435.56</b></u>

## ESQUEMAS DE MAYOR

FONDO FIJO DE CAJA	
S)	2.000.00
	2.000.00

BANCOS	
S)	796.322.00
	43.000.00 (4)
	753.322.00

CLIENTES	
S)	3,797,092.00
9)	328,949.06
	4,126,041.06

INVERSIONES EN VALORES	
S)	800,000.00
	800,000.00

DEUDORES DIVERSOS	
S)	215.692.00
	215.692.00

ALMACÉN DE ART. TERMINADOS	
S)	167.790.40
11)	134,388.65
	302,179.05
	167,790.40
	134,388.65

PRODUCCIÓN EN PROCESO	
S)	42,063.60
3)	60,569.60
5)	32,181.80
8)	49,830.40
	184,645.40
	134,388.65 (11)
	50,256.75

ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS	
S)	74,821.80
1)	74,177.50
2)	7,900.00
	156,899.30
	69,469.60 (3)
	87,429.70 (7)

## ESQUEMAS DE MAYOR

MAQUINARIA Y EQ. INDUSTRIAL	
S)	3.082.656.00
	3.082.656.00

MOBILIARIO Y EQ. DE OFICINA	
S)	2.436.254.00
	2.436.254.00

EQUIPO DE TRANSPORTE	
S)	2.886.451.00
	2.886.451.00

DEPREC.ACUM. MAQ. Y EQ.IND.	
	700.760.00 (5)
	1.347.20 (6)
	702.107.20

DEPREC.ACUM.MOB.EQ.OFNA	
	382.686.00 (5)
	3.366.00 (12)
	386.052.00

DEPREC ACUM. EQ. TRANSP.	
	489.477.00 (5)
	2.954.00 (12)
	492.431.00

IMPUESTOS POR PAGAR	
	358.697.00 (5)
	17.326.80 (14)
	19.776.21 (15)
	395.800.01

DOCUMENTOS POR PAGAR	
	200.000.00 (5)
	200.000.00

## ESQUEMAS DE MAYOR

PROVEEDORES	
	237,969.40 (5)
	81,595.25 (1)
	8,690.00 (2)
	<u>328,254.65</u>

ACREEDORES DIVERSOS	
	1,598,078.00 (5)
	30,685.50 (6)
	73,973.00 (12)
	3,363.44 (14)
	<u>1,706,099.94</u>

CAPITAL SOCIAL	
	5,000,000.00 (5)
	<u>5,000,000.00</u>

RESERVA LEGAL	
	890,240.40 (5)
	<u>890,240.40</u>

RESULTADO DE EJER. ANT.	
	2,800,615.00 (5)
	1,642,620.00 (13)
	<u>4,443,235.00</u>

RESULTADO DEL EJERCICIO	
13)	1,642,620.00
	1,642,620.00 (5)
	<u>1,642,620.00</u>

MANO DE OBRA	
4)	32,181.80
	32,181.80 (5)
	<u>32,181.80</u>

COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
4)	10,818.20
6)	30,112.20
7)	8,900.00
	<u>49,830.40</u>

## ESQUEMAS DE MAYOR

VENTAS	
	299,044.60 (9)
	299,044.60

COSTO DE VENTAS	
10)	167,790.40
	167,790.40

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	
12	45,844.00
	45,844.00

GASTOS DE VENTA	
12)	34,449.00
	34,449.00

IVA ACREDITABLE	
1)	7,417.75
2)	790.00
6)	1,920.50
	10,128.25
	10,128.25 (15)

IVA TRASLADADO	
15)	29,904.46
	29,904.46 (9)
	29,904.46
	29,904.46

I.S.R. DEL EJERCICIO	
14	17,326.80
	17,326.80

P.T.U DEL EJERCICIO	
14)	3,363.44
	3,363.44

TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.					
INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO					
AL 31 DE ENERO DE 1995					
NUEVOS PESOS					
FECHA	No. ORDEN	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS IND. DE FAB.	TOTAL
ene-31	528	4.454.70	3.771.90	5.840.42	14.067.02
ene-31	530	10.481.10	4.127.50	6.391.03	20.999.63
ene-31	531	9.364.45	2.286.00	3.539.65	15.190.10
SUBTOTAL	N\$	24.300.25	10.185.40	15.771.10	50.256.75
<i>TOTAL PRODUCCIÓN EN PROCESO</i>				N\$	<u>50.256.75</u>

TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.					
INVENTARIO FINAL DE ARTÍCULOS TERMINADOS					
AL 31 DE ENERO DE 1995					
NUEVOS PESOS					
FECHA	No. ORDEN	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS IND. DE FAB.	TOTAL
ene-31	524	7.765.40	4.582.90	5.350.95	17.699.25
ene-31	525	9.368.20	8.182.30	9.273.57	26.824.07
ene-31	526	14.522.75	8.356.60	12.939.39	35.818.74
ene-31	527	19.351.60	6.680.20	10.343.64	36.375.44
ene-31	529	2.395.00	5.994.40	9.281.75	17.671.15
SUBTOTAL	N\$	53.402.95	33.796.40	47.189.30	134.388.65
<i>TOTAL DE ARTÍCULOS TERMINADOS</i>				N\$	<u>134.388.65</u>

**TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.**  
**INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS**  
**AL 31 DE ENERO DE 1995**  
**NUEVOS PESOS**

MATERIAL	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
TURBO 12/1	505.75	MTS	84.98	42.980.15
TURBO 16/1	149.50	MTS	68.80	10.284.85
TURBO 8/2	60.50	MTS	428.31	25.912.88
POL-ALG 14/2	108.25	MTS	22.00	2.381.50
ENCOLANTE T-10	293.52	LTS	20.00	5.870.40
<b>TOTAL DE MATERIA PRIMA</b>			<b>N\$</b>	<b>87.429.78</b>

<u>TEXTILES I.R. S.A. D.F.C.V.</u>				<u>ORDEN No.</u>		<u>524</u>
<u>DESCRIPCIÓN: LONA 12</u>			<u>CANTIDAD</u>		<u>2930</u>	
<u>FECHA</u>	<u>REF.</u>	<u>U.S.</u>	<u>M.P.D.</u>	<u>M.O.D.</u>	<u>C.I.F.</u>	<u>SALDO</u>
<u>SALDO</u>	<u>31/12/94</u>		<u>7,765.40</u>	<u>4,240.00</u>	<u>4,820.00</u>	<u>16,825.40</u>
<u>ene-95</u>	<u>5</u>		<u>0</u>	<u>342.90</u>	<u>0</u>	<u>17,168.30</u>
<u>ene-95</u>	<u>8</u>		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>530.95</u>	<u>17,699.25</u>
			<u>7,765.40</u>	<u>4,582.90</u>	<u>5,350.95</u>	<u>17,699.25</u>
<u>ene-95</u>	<u>11</u>		<u>(7,765.40)</u>	<u>(4,582.90)</u>	<u>(5,350.95)</u>	<u>(17,699.25)</u>
<u>31-ene-95</u>		<u>2,930</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

<u>TEXTILES I.R. S.A. D.F.C.V.</u>				<u>ORDEN No.</u>		<u>525</u>
<u>DESCRIPCIÓN: MEZCLILLA</u>			<u>CANTIDAD</u>		<u>1713</u>	
<u>FECHA</u>	<u>REF.</u>	<u>U.S.</u>	<u>M.P.D.</u>	<u>M.O.D.</u>	<u>C.I.F.</u>	<u>SALDO</u>
<u>SALDO</u>	<u>12/31/94</u>		<u>9,368.20</u>	<u>7,560.00</u>	<u>8,310.00</u>	<u>25,238.20</u>
<u>ene-95</u>	<u>5</u>		<u>0</u>	<u>622.30</u>	<u>0</u>	<u>25,860.50</u>
<u>ene-95</u>	<u>8</u>		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>963.57</u>	<u>26,824.07</u>
			<u>9,368.20</u>	<u>8,182.30</u>	<u>9,273.57</u>	<u>26,824.07</u>
			<u>(9,368.20)</u>	<u>(8,182.30)</u>	<u>(9,273.57)</u>	<u>(26,824.07)</u>
<u>31-ene-95</u>		<u>1,713</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

<u>TEXTILES I.R. S.A. DE C.V.</u>				<u>ORDEN No.</u>		<u>526</u>
<u>DESCRIPCIÓN: GABARDINA</u>			<u>CANTIDAD</u>		<u>1321</u>	
<u>FECHA</u>	<u>REF.</u>	<u>US</u>	<u>M.P.D.</u>	<u>M.O.D.</u>	<u>C.I.F.</u>	<u>SALDO</u>
ene-95	3		14,522.75	0	0	14,522.75
ene-95	5		0	8,356.60	0	22,879.35
ene-95	8		0	0	12,939.39	35,818.74
ene-95	11		14,522.75	8,356.60	12,939.39	35,818.74
31-ene-95		1,321	(14,522.75)	(8,356.60)	(12,939.39)	(35,818.74)
			0.00	0.00	0.00	0.00

<u>TEXTILES I.R. S.A. DE C.V.</u>				<u>ORDEN No.</u>		<u>527</u>
<u>DESCRIPCIÓN: NYLON</u>			<u>CANTIDAD</u>		<u>9919</u>	
<u>FECHA</u>	<u>REF.</u>	<u>US</u>	<u>M.P.D.</u>	<u>M.O.D.</u>	<u>C.I.F.</u>	<u>SALDO</u>
ene-95	3		19,351.60	0	0	19,351.60
ene-95	5		0	6,680.20	0	26,031.80
ene-95	8		0	0	10,343.64	36,375.44
ene-95	11		19,351.60	6,680.20	10,343.64	36,375.44
31-ene-95		9,919	(19,351.60)	(6,680.20)	(10,343.64)	(36,375.44)
			0.00	0.00	0.00	0.00

<u>TEXTILES J.R. S.A. DE C.V.</u>				<u>ORDEN No.</u>		<u>528</u>
<u>DESCRIPCIÓN: LONA 12</u>			<u>CANTIDAD</u>		<u>2329</u>	
<u>FECHA</u>	<u>REF.</u>	<u>US</u>	<u>M.P.D.</u>	<u>M.O.D.</u>	<u>C.I.F.</u>	<u>SALDO</u>
ene-95	3		4,454.70	0	0	4,454.70
ene-95	5		0	3,771.90	0	8,226.60
ene-95	8		0	0	5,840.42	14,067.02
31-ene-95			4,454.70	3,771.90	5,840.42	14,067.02

<u>TEXTILES J.R. S.A. DE C.V.</u>				<u>ORDEN No.</u>		<u>529</u>
<u>DESCRIPCIÓN: MEZCLILLA</u>			<u>CANTIDAD</u>		<u>1128</u>	
<u>FECHA</u>	<u>REF.</u>	<u>US</u>	<u>M.P.D.</u>	<u>M.O.D.</u>	<u>C.I.F.</u>	<u>SALDO</u>
ene-95	3		2,395.00	0	0	2,395.00
ene-95	5		0	5,994.40	0	8,389.40
ene-95	8		0	0	9,281.75	17,671.15
			2,395.00	5,994.40	9,281.75	17,671.15
ene-95			(2,395.00)	(5,994.40)	(9,281.75)	(17,671.15)
31-ene-95		1128	0.00	0.00	0.00	0.00

<u>TEXTILES I.R. S.A. DE C.V.</u>					<u>ORDEN</u>		<u>530</u>
<u>DESCRIPCIÓN: GABARDINA</u>			<u>CANTIDAD</u>		<u>774</u>		
<u>FECHA</u>	<u>REF.</u>	<u>US</u>	<u>M.P.D.</u>	<u>M.O.D.</u>	<u>C.I.F.</u>	<u>SALDO</u>	
ene-95	3		10,481.10	0	0	10,481.10	
ene-95	5		0	4,127.50	0	14,608.60	
ene-95	8		0	0	6,391.03	20,999.63	
31-ene-95			10,481.10	4,127.50	6,391.03	20,999.63	

<u>TEXTILES I.R. S.A. DE C.V.</u>					<u>ORDEN No</u>		<u>531</u>
<u>DESCRIPCIÓN: NYLON</u>			<u>CANTIDAD</u>		<u>4141</u>		
<u>FECHA</u>	<u>REF.</u>	<u>US</u>	<u>M.P.D.</u>	<u>M.O.D.</u>	<u>C.I.F.</u>	<u>SALDO</u>	
ene-95	3		9,364.45	0	0	9,364.45	
ene-95	5			2,286.00		11,650.45	
ene-95	8				3,539.65	15,190.10	
31-ene-95			9,364.45	2,286.00	3,539.65	15,190.10	

**TEXTILES I.R., S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**  
**AL 31 DE ENERO DE 1995 Y AL 31 DICIEMBRE DE 1994**  
**NUEVOS PESOS**

<u>ACTIVO</u>				<u>PASIVO</u>	
	1995-ENE	1994-DIC		1995-ENE	1994-DIC
FONDO FIJO DE CAJA	N\$ 2,000.00	2,000.00	PROVEEDORES	N\$ 3,28,254.65	237,969.40
BANCOS	753,322.00	796,322.00	DEBITOS POR PAGAR	200,000.00	700,000.00
INVERSIONES EN VALORES	800,000.00	800,000.00	ACREED. DIVERSOS	1,736,099.94	1,598,078.00
CLIENTES	4,126,041.06	3,797,092.00	IMPUESTOS POR PAGAR	395,800.01	358,697.00
DEUDOS DIVERSOS	215,692.00	215,692.00			
INVENTARIOS	272,075.10	284,675.80			
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>6,169,130.16</b>	<b>5,895,781.80</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>2,630,154.60</b>	<b>2,364,744.40</b>
<b>FIJO:</b>			<b>CAPITAL</b>		
MAQUINARIA Y EQ. IND.	3,082,656.00	3,082,656.00	CAPITAL SOCIAL	5,000,000.00	5,000,000.00
DEPREC. ACUM. MAQ Y EQ IND	(702,107.20)	(700,760.00)	RESERVA LEGAL	890,240.40	890,240.40
MOBILIARIO Y EQ. OFICINA	2,436,254.00	2,436,254.00	RESULTADO EJERCANT.	4,443,235.00	2,800,615.00
DEPREC. ACUM. MOB Y EQ.	(386,052.00)	(382,686.00)	RESULTADO DEL EJERC.	30,270.98	1,642,620.00
EQUIPO DE TRANSPORTE	2,886,451.00	2,886,451.00			
DEPREC. ACUM EQ. TRANSP.	(492,431.00)	(489,477.00)			
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>6,824,770.80</b>	<b>6,832,438.00</b>	<b>TOTAL DE CAPITAL</b>	<b>10,363,746.38</b>	<b>10,333,475.40</b>
<b>SUMA ACTIVO</b>	<b>N\$ 12,993,900.96</b>	<b>12,728,219.80</b>	<b>SUMA PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>N\$ 12,993,900.96</b>	<b>12,728,219.80</b>

**TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE RESULTADOS DEL 1º AL 31 DE ENERO DE 1995.**  
**NUEVOS PESOS**

Ventas Netas	N\$	299,044.60
<i>Menos:</i>		
Costo de Producción de lo Vendido		<u>167,790.40</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>131,254.20</b>
<i>Menos:</i>		
Costo de Operación:		
Gastos de Ventas	34,449.00	
Gastos de Administración	<u>45,844.00</u>	<u>80,293.00</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>50,961.20</b>
<i>Menos:</i>		
I.S.R. del Ejercicio 34%	17,326.80	
P.T.U. del Ejercicio	<u>3,363.44</u>	<u>20,690.24</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>	N\$	<u><b>30,270.96</b></u>

**TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN**  
**DEL 1 AL 31 DE ENERO DE 1995.**  
**NUEVOS PESOS**

Inventario Inicial de Materias Primas	N\$	74,821.80
<i>Más:</i>		
Compras de Materias Primas		<u>82,077.50</u>
<b>MATERIA DISPONIBLE</b>		156,899.30
<i>Menos:</i>		
Inventario final de Mat. Primas		<u>87,429.70</u>
<b>MATERIA PRIMA CONSUMIDA</b>		69,469.60
<i>Menos:</i>		
Materia Prima Indirecta		<u>8,900.00</u>
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA CONSUMIDA</b>		60,569.60
<i>Más:</i>		
Mano de Obra		<u>32,181.80</u>
<b>COSTO PRIMO</b>		92,751.40
<i>Más:</i>		
Costo de Fabricación		<u>49,830.40</u>
<b>COSTO INCURRIDO</b>		142,581.80
<i>Más:</i>		
Inv. Inicial de Producción en Proceso		<u>42,063.60</u>
<b>COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN</b>		184,645.40
<i>Menos:</i>		
Inv. Final de Producción en Proceso		<u>50,256.75</u>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN DE ARTS. TERM.</b>		134,388.65
<i>Más:</i>		
Inv. Inicial de Artículos Terminados		167,790.40
<i>Menos:</i>		
Inv. Final de Artículos Terminados		<u>134,388.65</u>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO</b>	N\$	<u>167,790.40</u>

**TEXTILES J.R., S.A. DE C.V.**  
**BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DE ENERO DE 1995**  
**NUEVOS PESOS**

CODIGO CONTABLE	CUENTA	MOVIMIENTOS			SALDO AL 31/ENE/1995	
		SALDO AL 31/DIC/1994	DEBE	HABER		
1111	FONDO FIJO DE CAJA	NS	2,000.00	0	0	2,000.00
1112	BANCOS		796,322.00		430,000.00	366,322.00
1121	CLIENTES		3,797,092.00	3,291,668.60	0	7,088,760.60
1123	INVERSIONES EN VALORES		800,000.00	0	0	800,000.00
1124	DEUDORES DIVERSOS		215,692.00	0	0	215,692.00
1126	ALMACEN DE PROD. TERMINADA		1,677,904.00	1,343,878.00	1,677,904.00	1,343,878.00
1128	PRODUCCIÓN EN PROCESO		420,636.00	1,425,818.00	1,343,878.00	502,576.00
1127	ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS		748,218.00	820,775.00	694,696.00	874,297.00
1213	MAQUINARIA Y EQ. INDUSTRIAL		3,082,656.00	0	0	3,082,656.00
1214	MOBILIARIO Y EQ. DE OFICINAS		2,436,254.00	0	0	2,436,254.00
1215	EQUIPO DE TRANSPORTE		2,886,451.00	0	0	2,886,451.00
1315	DEPRECIACIÓN DE MAQ. Y EQ. IND.		(700,760.00)	0	13,472.00	(714,232.00)
1317	DEPRECIACIÓN DE MOB. Y EQ. OFIA.		(382,684.00)	0	33,657.00	(416,343.00)
1318	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE TRANSP.		(409,477.00)	0	29,541.00	(519,018.00)
2114	IMPUESTOS POR PAGAR		(358,697.00)	0	371,901.38	(730,598.38)
2111	DOCUMENTOS POR PAGAR		(2,000,000.00)	0	0	(2,000,000.00)
2113	PROVEEDORES		(2,379,694.00)	0	902,852.52	(3,282,546.50)
2112	ACREEDORES DIVERSOS		(1,598,078.00)	0	1,080,352.07	(2,678,430.07)
3111	CAPITAL SOCIAL		(4,000,000.00)	0	0	(4,000,000.00)
3112	RESERVA LEGAL		(510,598.00)	0	0	(510,598.00)
3113	RESULTADO DE EJERC. ANT.		(2,800,615.00)	0	1,642,620.00	(1,443,235.00)
5111	MANO DE OBRA		0	321,818.00	321,818.00	0.00
5113	COSTOS DE FABRICACION		0	498,304.00	498,304.00	0.00
4211	VENTAS		0	0	2,992,426.00	(2,992,426.00)
4112	COSTO DE VENTAS		0	1,677,904.00	0	1,677,904.00
4114	GASTOS DE ADMINISTRACION		0	458,441.00	0	458,441.00
4115	GASTOS DE VENTA		0	344,489.00	0	344,489.00
4117	S.R. DEL EJERCICIO		0	173,941.28	0	173,941.28
4118	P.I.U. DEL EJERCICIO		0	33,765.07	0	33,765.07
3114	RESULTADO DEL EJERCICIO		(1,642,620.00)	1,642,620.00	0	0.00
SUMAS		NS	0.00	12,033,421.95	12,033,421.95	0.00

## CONCLUSIONES

En la actualidad existe la necesidad de modificar la estructura y control de las empresas para aprovechar adecuadamente todos los recursos con que cuenta y utilizar al máximo su capacidad productiva.

Durante el desarrollo de este trabajo de tesis, nos enfocamos prácticamente al estudio de las características y operaciones productivas de la empresa "*Textiles J.R., S.A. de C.F.*", cuya actividad es la fabricación, distribución, y compra-venta de materiales textiles, y estampado de telas. Es una empresa manufacturera que transforma la materia prima en productos útiles para ser consumidos, basado en la experiencia familiar y es considerada de tamaño mediano.

Como primera alternativa implantamos el Sistema de Costos Históricos ya que es una empresa que nunca ha contado un sistema de costos, y el conocer el resultado de las operaciones productivas aún cuando el periodo haya terminado, nos da la pauta a seguir para posteriormente pensar en la implantación de un Sistema de Costos Predeterminados.

Una vez que analizamos las características de la empresa en cuestión, pudimos darnos cuenta que una forma conveniente de evaluar las operaciones productivas es mediante la combinación de ordenes de producción con procesos productivos, en este caso utilizamos un solo proceso de producción .

"*Textiles J.R.* ", es una empresa que normalmente trabaja mediante los pedidos ú ordenes específicas de trabajo que hacen los clientes, procurando mantener siempre un stock en el almacén de productos terminados para pedidos extraordinarios. Elabora una gran variedad de telas de diferentes tipos y estampados, en este caso nos enfocamos básicamente a la producción de: Gabardina, Mezclilla, Lona 12, Forro y Nylon.

El período de estudio fue el mes de Enero de 1995, considerando los saldos al 31 de diciembre de 1994 como iniciales. Una vez registradas todas las operaciones, la forma para determinar el costo unitario fue mediante la acumulación de los costos que intervienen en la transformación de los artículos (materia Prima Directa, Mano de obra Directa y Costos Indirectos de fabricación) en cada orden de trabajo. El prorrateo de los costos indirectos de fabricación se realizó considerando un solo departamento

productivo tomando como base el total de los costos indirectos de fabricación entre las horas-hombre trabajadas en cada orden de producción.

Los directivos de la empresa " *Textiles J.R., S.A. de C.V.*" en base a la información obtenida podrán tomar decisiones sobre si es conviene o no la implantación del sistema de costos.

Podemos concluir, que la empresa para reducir sus costos, deberá hacer una selección minuciosa de la materia prima, ya que puede utilizar materia prima de diferente calidad y precio, deberá seleccionar personal capacitado con mayor o menor especialización, maquinaria de diferente capacidad, clase y costo de adquisición. El costo unitario dependerá de la selección que se haga de los elementos señalados y del control que se tenga sobre las operaciones productivas.

## BIBLIOGRAFÍA

- Costos Históricos I.  
*Cristóbal del Río González.*  
Editorial Ecosa. Catorceava edición 1985.
  
- Introducción a la Contabilidad General y de Costos.  
*José Vicente Vasconez*  
Editorial Harla, México
  
- Contabilidad y Control de Costos.  
*Cecil Gillespie*  
Editorial Diana, México 1978.
  
- Contabilidad de Costos, Principios y Práctica.  
*John J. W. Neuner*  
Editorial Unión Tipográfica Hispano Americana.
  
- Contabilidad de Costos de Primer Curso.  
*Ernesto Reyes Pérez*  
Editorial Noriega Limusa, México 1991.
  
- Costos Industriales Cuarto Curso.  
*Luis Ruiz de Velasco*  
Editorial Banca y Comercio, Edición 1980.

## BIBLIOGRAFÍA

◆ Contabilidad de Costos, un Enfoque Administrativo.

*Morton Backer*

Mac Graw Hill, Segunda Edición 1984.

◆ Técnica de los Costos.

*Sealtiel Alariste*

Editorial Pomúa, México 1985.

◆ Manual del Contador.

*W.A. Parton*

Editorial Uteha.

◆ Principios de Contabilidad.

*Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.*

Federación de Colegios de Profesionales.

◆ Contabilidad de Costos.

*Armando Ortega Pérez de León*

Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana.