

7. Contabilidad de Costos

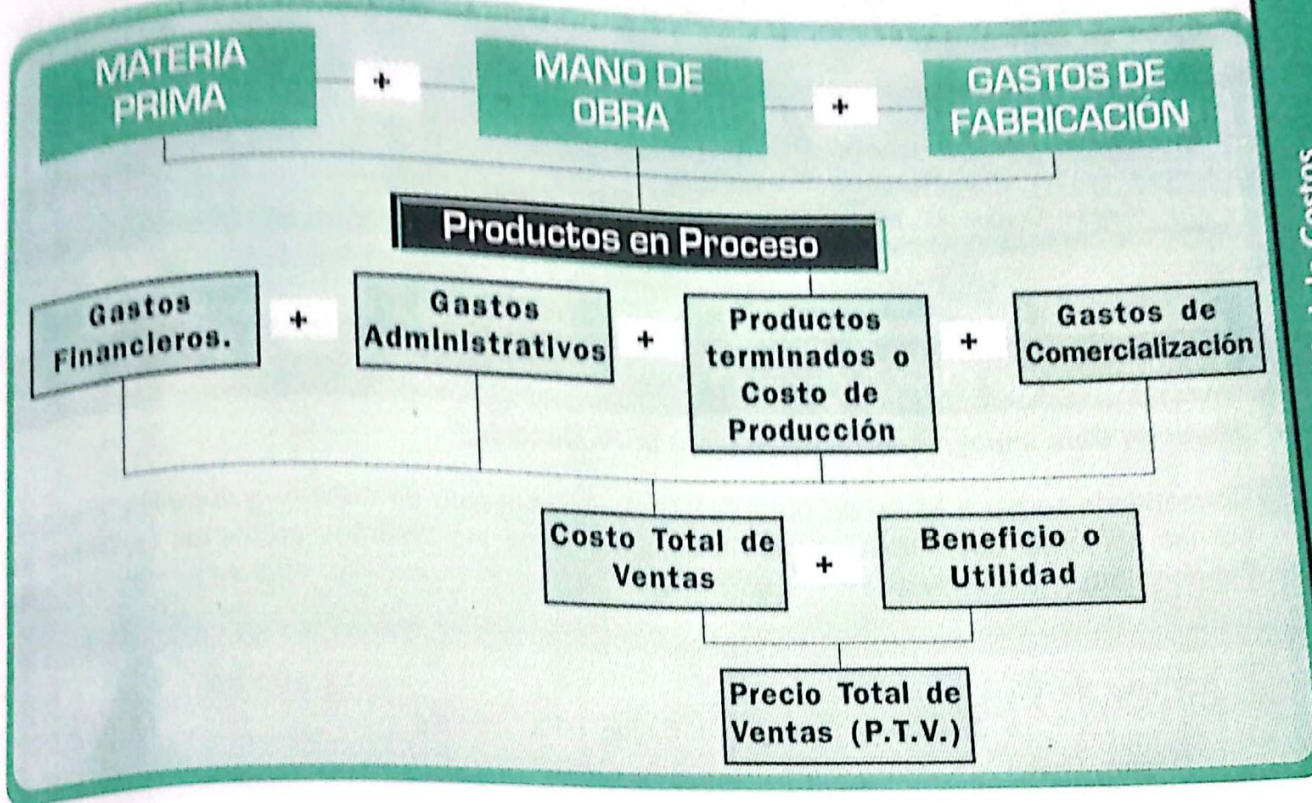
Por lo general se denomina costo al gasto o sacrificio económico que realiza una empresa para obtener un bien o servicio.

Concepto

La contabilidad de costos está basada en tres elementos principales. La Materia Prima Directa, la Mano de Obra Directa, y los Gastos de Fabricación o carga fabril.

Elementos del Costo

- Materia Prima
- Mano de Obra
- Gastos de Fabricación



$$\text{GANANCIA BRUTA} = \text{PRECIO TOTAL DE VENTAS} - \text{COSTO DE PRODUCCIÓN}$$

$$\text{GANANCIA NETA} = \text{PRECIO TOTAL DE VENTAS} - \text{COSTO TOTAL DE VENTAS}$$

7.1. Materias Primas

a - Compra de Materias Primas

1 Se compran Materias Primas para la producción en general por \$32.000.-, en efectivo (s/ factura N°).

		1		
18	Materias Primas (+A)		32.000,00	
	a Caja (-A)	3		32.000,00
	Según Factura N°			

Empresas Industriales y Contabilidad de Costos

b - Envío de Materias Primas a fábrica.

3 Se carga \$10.000.-, por Materias Primas Directa del producto «xx» a fábrica (s/Orden de fabricación).

2				
22	Productos en Proceso (+A)		10.000,00	
	a Materias Primas (-A)	18		10.000,00
	Según Orden de fabricación			

3 Se carga \$3.000.-, por Materias Primas Indirectas del producto «xx» enviadas a fábrica (s/Orden de fabricación).

3				
27	Gastos de Fabricación (Transitoria)		3.000,00	
	a Materias Primas (-A)	18		3.000,00
	Según Orden de fabricación			

7.2. Mano de Obra

a - Mano de Obra Impaga que corresponde a la Producción.

4 Corresponde cargar a Mano de Obra \$18.000.- en concepto de sueldos y Jornales impagos, por las personas que intervienen en la elaboración de los distintos productos (s/Orden de Fabricación).

1				
33	Mano de Obra (+Transitoria)		18.000,00	
	a Sueldos y Jornales a Pagar (+P)	76		18.000,00
	Según Orden de fabricación			

b - Mano de obra Cargada a Producción

5 Se carga a la producción Mano de Obra Directa del producto «xx» por \$7.000.-, (s/Orden de fabricación).

2				
22	Productos en Proceso (+A)		7.000,00	
	a Mano de Obra(-Transitoria)	33		7.000,00
	Según Orden de fabricación			

6 Se cargan a la producción Mano de Obra Indirecta del producto «xx» por \$1.500.-, (s/orden de fabricación).

3				
27	Gastos de Fabricación (+Transitoria)		1.500,00	
	a Mano de Obra (-Transitoria)	33		1.500,00
	Según Orden de fabricación			

7.3. Gastos de Fabricación

Además de las Materias Primas Indirectas y la Mano de Obra Indirecta, se cargan a esta cuenta los **Gastos propios de la producción** como por ejemplo: Impuestos, Amortizaciones, Seguros, etc.

7 Existen seguros por \$5.000.-, Impuestos por \$4.000.-, correspondiente al producto «XX» (s/ orden de fabricación).

		1	
27	Gastos de Fabricación (+Transitoria)		
	a Seguros (-R.N.)		9.000,00
	a Impuestos (-R.N.)	77	5.000,00
	Según Orden de fabricación	78	4.000,00

Es importante recordar que las **materias primas** indirectas por \$3.000.- y **Mano de Obra Indirecta** por \$1.500.- ya fueron cargados a la cuenta **gastos de fabricación** en las operaciones Nº 3 y 6.

D		Gastos de Fabricación de «XX»		H
Según Op. Nº 3 (M.P.I.)	\$ 3.000.-			
Según Op. Nº 6 (M.O.I.)	\$ 1.500.-			
Según Op. Nº 7 (G.P.P.)	\$ 9.000.-			
Total:	<u>\$13.500.-</u>			

7.4. Productos en Proceso

8 Se cargan a la producción del producto «XX», Materia Prima Directa por \$ 10.000.- (Op. Nº 2), Mano de Obra Directa por \$ 7.000.- (Op. Nº 5) y Gastos de Fabricación \$ 13.500.- (Op. Nº 3-6-7) (s/ orden de fabricación)

		1	
22	Productos en Proceso (+A)		30.500,00
	a Materias Primas (-A)	18	10.000,00
	a Mano de Obra (- Transitoria)	33	7.000,00
	a Gastos de Fabricación (- Transitoria)	27	13.500,00
	Según Orden de fabricación.....		

7.5. Productos Terminados

9 Se Termina la totalidad de los Productos «XX» en Proceso por \$ 30.500.- (s/orden de fabricación)

		1	
29	Productos Terminados (+A)		30.500,00
	a Productos en Proceso (-A)	22	30.500,00
	Según Orden de fabricación		

7.6. Venta de los Productos Terminados

10 Se venden en efectivo la totalidad de los Productos «xx» Terminados por \$82.700.- (s/Factura N° 2530).

		1							
3	Caja (+A)								
	a Ventas (+ R.P.)			64		82.700,00			
	Según Factura N° 2530								82.700,00

7.7. Costo de los Productos Vendidos

11 El costo de los productos vendidos «xx» es de \$ 30.500.- (s/Ficha de Stock).

		1							
73	Costo de Ventas (+ R.N.)								
	a Productos Terminados (- A)			29		30.500,00			
	Según Ficha de Stock								30.500,00

A.C. Análisis de Cuentas

> MATERIAS PRIMAS

Clasificación: Patrimonial de Activo.

Representa los bienes tangibles de stock que se utilizan para elaborar el producto.

Se debita

Por las compras realizadas y neto de bonificaciones.

Se acredita

Por el monto de las Materias Primas que se utilizaron en el Proceso de Elaboración.

Saldo deudor

representa el valor de la Materia Prima en existencia y valuadas a precios corrientes

La Materia Prima Directa y la Mano de Obra Directa se carga a la cuenta Productos en Proceso.

La Materia Prima Indirecta y la Mano de Obra Indirecta se carga a la cuenta Gastos de Fabricación.

> MANO DE OBRA

Clasificación: Es una Cuenta Transitoria.

Representa las remuneraciones pagas o impagas a las personas encargadas de elaborar el producto (salarios devengados)

Se debita

por los Sueldos y Cargas Sociales pagas o impagas que tenga la Empresa (salarios devengados)

Se acredita

cuando se carga la Mano de Obra Directa a Productos en Proceso y la Mano de Obra Indirecta a la cuenta Gastos de Fabricación.

Saldo

se encuentra siempre saldada al terminar el proceso de producción.

> GASTOS DE FABRICACIÓN

Representa los costos indirectos de fabricación.

Clasificación: Es una cuenta Transitoria.

Se debita por los gastos incurridos, es decir por los pagados y los impagos (gastos devengados)

Se acredita cuando los gastos de fabricación se cargan a la producción contra la cuenta Productos en Proceso.

Saldo se encuentra siempre saldada al terminar el proceso de producción.

Se denominan **Cuentas Transitorias** o de **Movimiento** porque siempre se encuentran saldadas al terminar el proceso de producción o finalizar el ejercicio económico, trasladándose su saldo a una cuenta principal

> PRODUCTOS EN PROCESO

Representa los productos que se encuentran en proceso de elaboración y que aún no se han terminado.

Clasificación: Patrimonial del Activo.

Se debita cuando se carga a la producción los distintos elementos del costo (Materia Prima, Mano de Obra y Gastos de Fabricación)

Se acredita cuando se termina el producto contra la cuenta Productos Elaborados o Terminados.

Saldo deudor representa el valor de los Productos en Proceso de Elaboración.

> PRODUCTOS TERMINADOS

Representa todos aquellos bienes enviados al almacén por haberse terminado su proceso de producción

Clasificación: Patrimonial del Activo.

Se debita cuando se termina la producción de un producto.

Se acredita contra la cuenta Costo de Ventas.

Saldo deudor representa el valor de los Productos Terminados en existencia.

> COSTO DE VENTAS

Representa el costo de los productos que se venden.

Clasificación: De Resultado Negativo.

Se debita por el costo de los Productos que se venden.

Se acredita al fin del ejercicio económico contra la cuenta Resultado del Ejercicio.

Saldo deudor representa el importe de la pérdida sufrida por el costo de los productos que se vendieron.

> VENTAS

Representa el total de las ventas realizadas por la empresa.

Clasificación: De Resultado Positivo.

Se acredita cuando se venden los productos.

Se debita al fin del ejercicio económico contra la cuenta Resultado del Ejercicio.

Saldo acreedor representa el importe total de las ventas realizadas durante el ejercicio económico.

