



Universidad de Los Andes
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración y Contaduría
Departamento de Contabilidad y Finanzas
Cátedra de Contabilidad de Costos

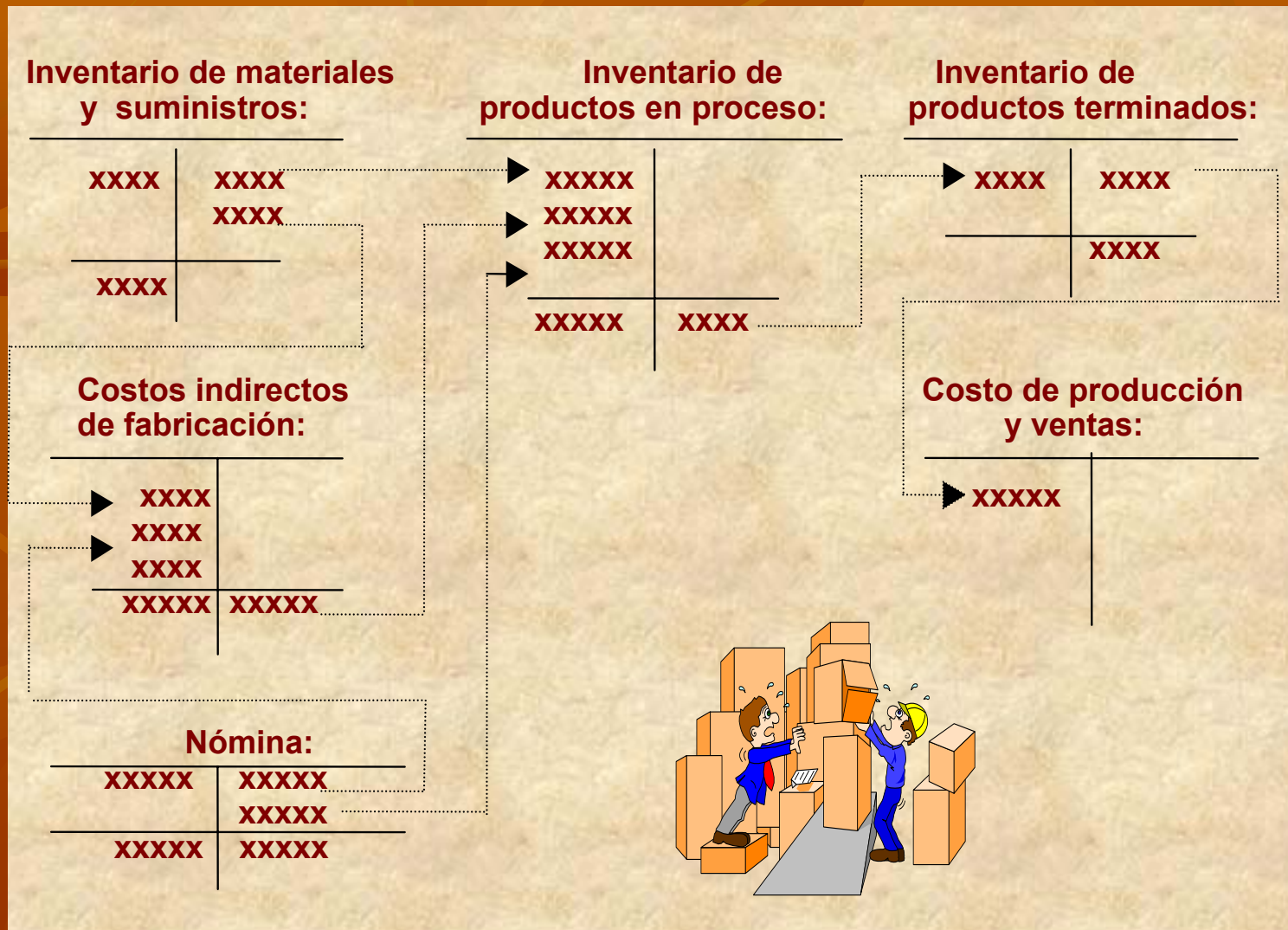


**CONTABILIDAD DE COSTOS I
UNIDAD II**

**Tema 6: CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE
LA PRODUCCIÓN TERMINADA Y VENDIDA**

Prof. Marysela Morillo Moreno

Ciclo de la Contabilidad de Costos a través de Cuentas Control (Sistema de Costos Real)



Cuentas Control y Registros Auxiliares

Cuenta Control	Registros Auxiliares
Inventario de Materiales y Suministros	<u>Mayor de Almacén</u> (Tarjeta de inventario Continuo, Kardex)
Costo Indirecto de Fabricación	Mayor auxiliar de costos indirectos de fabricación, Mayor auxiliar de costos indirectos de fabricación
Inventario de Productos en Proceso	<u>Hoja de Costos de Trabajo</u> o <u>Informe de Costos por Departamento</u>
Inventario de Productos Terminados	Mayor auxiliar de productos terminados, por órdenes o tipos de productos

Informe de Costos de Producción (Método Promedio Ponderado *)

Del 01/xx/xx al 31/xx/xx

Departamento: 1

1. FLUJO FÍSICO		Unidades Justificadas:			
<u>Unidades a Justificar:</u>		Unidades Terminadas y Transferidas			
Unidades iniciales en proceso		Unidades Terminadas y no Transferidas			
Unidades iniciadas o comenzadas		Unidades Finales en Proceso			
Total Unidades a Justificar		Unidades Dañadas Normales			
		Unidades Dañadas Anormales			
		Total Unidades Justificadas			
2. PRODUCCIÓN EQUIVALENTE		Materiales	Mano de Obra	Costos Indirectos	
Unidades Terminadas y Transferidas					
Unidades Terminadas y no Transferidas					
Unidades Finales en Proceso					
Unidades Dañadas Normales					
Unidades Dañadas Anormales					
Total Producción Equivalente					
3. COSTOS A CONTABILIZAR		Materiales	Mano de Obra	Costos indirectos	Costo Total:
Del Periodo Anterior					
Del Periodo Actual					
Total Costos a Contabilizar					
4. COSTOS UNITARIOS		Materiales	Mano de Obra	Costos indirectos	Total:
Total Costos a Contabilizar					
Total Producción Equivalente					
Total Costo Unitarios					
5. COSTOS CONTABILIZADOS		Unidades	Costos unitarios	Costo Total	
<u>Costo de las Unidades Terminadas y Transferidas:</u>					
Costo de las Unidades Terminadas y Transferidas					
Costo de las Unidades Dañadas Normales					
Total Costo Unidades Terminadas y Transferidas					
<u>Costo de las Unidades Terminadas, no Transferidas:</u>					
Costo de las Unidades Terminadas y no Transferidas					
Costo de las Unidades Dañadas Normales					
Total Costo Unidades Terminadas y no Transferidas					
<u>Costo de las Unidades Finales en Proceso</u>					
Costo de Materiales					
Costo de Mano de Obra					
Costos Indirectos de Fabricación					
Total Costo de las Unidades Finales en Proceso					
<u>Costo de las Unidades Dañadas Anormales</u>					
Total Costos Contabilizados					

(*)La estructura de este informe esta basada en el método de contabilización de inventarios iniciales de promedio ponderado.

Fuente: Elaboración propia con base en datos tomados de Polimeni, et al, (1998).

[Regresar](#)

PRODUCCIÓN DEFECTUOSA

Son unidades de productos terminados o semiterminados inaceptables o imperfectas por lo que son retrabajadas para ser vendidas como unidades buenas (Horngren, et al, 2004), es decir, son productos que no cumplen con los estándares de calidad de la empresa, pero que pueden reprocesarse o arreglarse para superar los desperfectos detectados y ser vendidos como productos aceptables o buenos.

El arreglo o reprocesamiento de la producción defectuosa implica incurrir en costos de producción adicionales (costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos), por ello el tratamiento contable de las unidades defectuosas se limita al registro de los costos ocasionados por el reprocesamiento el cual dependerá, según Hargadón y Múnera (1985), del hecho o las condiciones que generaron las unidades defectuosas, es decir, si es debido a la naturaleza de las operaciones normales de la fábrica en condiciones de eficiencia, o es a partir de la ocurrencia de eventos ocasionales o controlables (anormales).

Tipos de Producción Defectuosa

Tipos de Producción Defectuosa

Producción Defectuosa Normal

Producción Defectuosa Anormal

Según Gayle (1999), para distinguir entre desperfectos normales y anormales los administradores recurren a "Límites normales de tolerancia", a efecto de estimar el número de unidades a estar averiadas, como una proporción de las unidades en buen estado que pasan el punto de inspección de la fábrica. También la naturaleza de las CIRCUNSTANCIAS en las cuales se generaron ayuda a identificar el tipo de desperfecto.

Contabilización de la Producción Defectuosa

Costos de
Reprocesamiento
de las Unidades
Defectuosas
Normales



- 1) Como parte del costo de un trabajo específico
- 2) Como costos indirectos de fabricación

Costo de
Reprocesamiento
de las Unidades
Defectuosas
Anormales



Como costos del periodo
(Egreso Extraordinario)

Fuente: Elaboración propia con base en datos tomados de Polimeni, et al, (1998).

CONTABILIZACIÓN DE LA PRODUCCIÓN DEFECTUOSA:

Costos de Reprocesamiento de la Producción Defectuosa Normal:

Costos cargados a todas las órdenes de producción

(Costos incluidos en la Tasa Predeterminada de Aplicación de Costos Indirectos)

Debe Haber

Costos cargados a una orden de producción específica

(Costos no incluidos en la Tasa Predeterminada de Aplicación de Costos Indirectos)

Debe Haber

Costos Indirectos de Fabricación	XX		Inventario de Producto en Proceso	XX	
Inventario de Materiales		XX	Inventario de Materiales		XX
Nómina		XX	Nómina		XX
Costos Ind. de Fab. Aplicados		XX	Costos Ind. de Fab. Aplicados		XX

CONTABILIZACIÓN DE LA PRODUCCIÓN DEFECTUOSA:

Costos de Reprocesamiento de la Producción Defectuosa Anormal:

Costos cargados como Costos del Periodo:

----- X -----

Debe Haber

	Debe	Haber
Pérdida en producción defectuosas	XXX	
Inventario de Materiales		XXX
Nómina		XXX
Costos Ind. de Fab. Aplicados		XXX

PRODUCCIÓN DAÑADA

Según el autor Gayle Rayburn (1999) "Aunque los bienes defectuosos pueden ser reprocesados de una manera rentable a efectos de que puedan venderse como productos terminados de primera calidad, por lo general no es económico corregir ... los bienes dañados para venderlos como artículos de primera calidad. Los bienes dañados son productos que contienen un número tal de significativas imperfecciones que aún con desembolsos adicionales de materiales, mano de obra, y costos indirectos no pueden convertirse en productos terminados perfectos" (p. 529)

De lo anterior se desprende que la producción dañada son unidades de producto (total o parcialmente terminadas) que no cumplen con los estándares o especificaciones de producción, las cuales son descartadas cuando se detectan, para no realizarle trabajo adicional, y pueden ser vendidas a su valor residual (Polimeni, et al, 1998)

Definiciones y opiniones según otros autores

Según los autores Horngren, Foster y Datar (2004) la producción dañada son unidades parcial o totalmente terminadas cuyas características las hacen ser inaceptables, razón por la cual las mismas son rechazadas o descartadas de la producción para ser desechadas o vendidas por un valor inferior. La producción dañada también es llamada *merma*, dado que a diferencia de la producción defectuosa dichas unidades dañadas sufren desperfectos o averías en el proceso productivo de suprema gravedad o imposible de superar, razón por la cual no vuelven al proceso productivo para ser arregladas y convertidas en unidades buenas o perfectas, sino que son descartadas o expulsadas del proceso productivo tan pronto como se detectan para no realizársele trabajo adicional.

En este sentido Cuevas (2001) indica que las unidades dañadas son las misma unidades defectuosas cuando el arreglo de las mismas es tecnológicamente imposible o antieconómico.

Tipos de Producción Dañada

De acuerdo a Gayle (1999) para un control eficaz de los daños debe existir una clara distinción de las unidades dañadas de acuerdo a los factores que los ocasionaron o generaron. Por cuanto según Polimeni, et al, (1998) debe establecerse un claro sistema de contabilización de los costos ocasionados por las unidades dañadas que facilite a la gerencia determinar la naturaleza e investigar las causas de la producción dañada con fines de planificación, control y reducción de costos.

A tal efecto, Gayle (1999) indica que se pueden establecer límites normales de tolerancia a partir de la experiencia y profundos conocimientos técnicos del proceso productivo que ayuden a distinguir y explicar las razones por las cuales se genera la producción dañada, clasificada en **normal y anormal**, al igual que en la producción defectuosa.

**Tipos de Producción
Dañada**

Producción Dañada Normal

Producción Dañada Anormal

Producción Dañada Normal

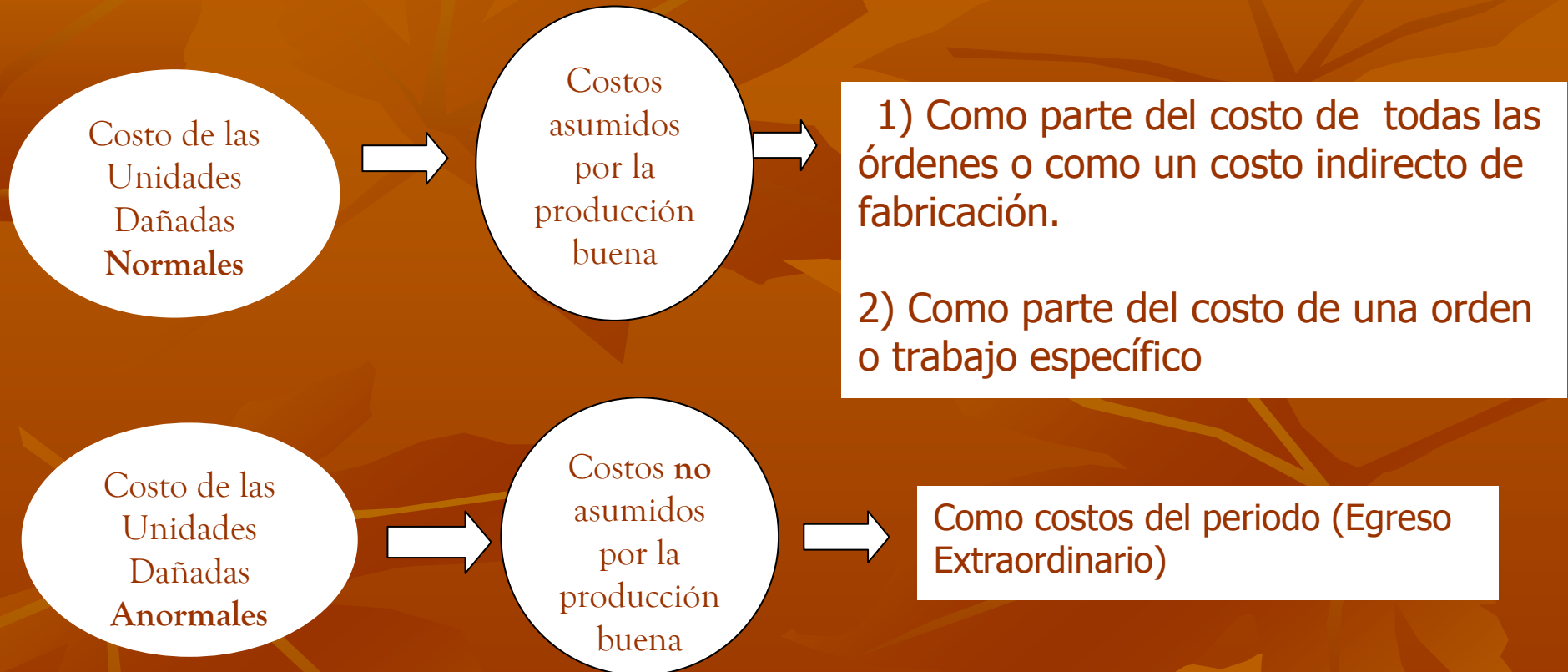
La producción dañada normal es la que surge aún en las condiciones de operación eficientes, como resultado inherentes del proceso de manufactura, los costos generados por este tipo de producción deben ser asumidos como costos de la producción del resto de unidades fabricadas (buenas), por cuanto lograr fabricar las unidades buenas implica inevitablemente la aparición simultánea de unidades dañadas o mermadas (Horngren, et al, 2004).

Las unidades dañadas o mermas normales, según Horngren, et al, (2004) no existen cuando la empresa emplea efectivos controles de calidad o programas cero defectos, basado en la filosofía de Calidad Total, de tal manera que todas las unidades dañadas, defectuosas o imperfecciones que ocurran se tratan como anormales; por cuanto en dicha filosofía cada trabajador, inclusive los proveedores, se comprometen con un esfuerzo constante y consciente en hacer sus trabajos correctamente desde la primera vez, y si la empresa permite, por ejemplo, 2% de límite de tolerancia normal los empleados estarán conformes con obtener el 2% de unidades dañadas o defectuosas y no se incentivan hacia la mejora continua (Gayle, 1999)

Producción Dañada Anormal

La producción dañada anormal es la que ***no se espera*** que surja en condiciones de eficiencia, son controlables en su mayor parte, y ***no son inherentes al proceso productivo***, razón por la cual el costo asociado a la misma debe considerarse pérdida en el periodo que ocurra (Horngren, et al, 2004), y no considerarse parte del costo del producto por cuanto no se deben inventariar costos causados por ineficiencias.

Contabilización de la Producción Dañada



Fuente: Elaboración propia con base en datos tomados de Polimeni, et al, (1998).

CONTABILIZACIÓN DE LA PRODUCCIÓN DAÑADA:

Producción Dañada Normal:

Daños cargados a todas las órdenes de producción

(Costo incluido en la Tasa Predeterminada de Aplicación de Costos Indirectos)

	Debe	Haber
Inventario de Producción dañada	XX	
Costos Indirectos de Fabricación	XX	
Inv. de Productos en Proceso		XX

CU =  Inv. de Productos en Proceso

 (N° de unidades Producidas - N° de unidades dañadas)


El costo unitario (CU) de los productos de la orden se mantiene constante

Daños cargados a una orden de producción específica

(Costo no incluido en la Tasa Predeterminada de Aplicación de Costos Indirectos)

	Debe	Haber
Inventario de Producción dañada	XX	
Inv. de Productos en Proceso		XX

CU =  Inv. de Productos en Proceso

 (N° de unidades Producidas - N° de unidades dañadas)

El costo unitario (CU) de los productos de la orden se incrementa

CONTABILIZACIÓN DE LA PRODUCCIÓN DAÑADA:

Producción Dañada Anormal:

Daños considerados como costo del periodo

----- X -----

Debe Haber

	Debe	Haber
Inventario de Producción dañada	XXX	
Pérdida en Producción dañada	XXX	
Inventario de Productos en Proceso		XXX

$$\text{CU} = \frac{\text{Inv. de Productos en Proceso}}{(\text{N}^\circ \text{ de unidades Producidas} - \text{N}^\circ \text{ de unidades dañadas})}$$

El costo unitario (CU) de los productos de la orden se mantiene constante.

CONTABILIZACIÓN DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA BUENA:

----- X -----

Debe

Haber

Inventario de Productos Terminados	XXX	
Inventario de Productos en Proceso		XXX

CONTABILIZACIÓN DE LA PRODUCCIÓN VENDIDA:

----- X -----

Debe

Haber

Costo de Producción y Venta	XXX	
Inventario de Productos Terminados		XXX

----- X -----

Debe

Haber

Banco "X" o Cuentas por cobrar	XXX	
Ventas		XXX

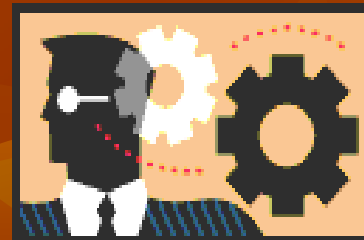
CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS A TRAVÉS DEL ESTADO DE COSTOS DE PRODUCIR Y VENDER

Contenido del Estado de Costos de Producción y Ventas

Nombre de la Empresa
Estado de Costos de Producción y Ventas
Periodo que comprende

- Costos de producción incurridos en el período.
- Costo de los productos terminados en el período.
- Costo de la producción vendida en el período.

- Firmas de las personas responsables.



Morimoren, C.A.
Estado de Costo de Producción y Ventas
del 01/xx/xx al 31/xx/xx

(Sistema de Costeo Real)

Costos Primos:	Bs.	Bs.
Inventario inicial de materiales y suministros	XXXX	
Compras netas de materiales y suministros	XXXX	
Materiales y suministros disponibles para la producción	XXXX	
Menos: Inventario final de materiales y suministros	(XXXX)	
Costo de los materiales y suministros usados	XXXX	
Menos: Materiales indirectos y suministros utilizados	(XXXX)	
Total costo del material directo utilizado en la producción:		XXXX
Costo de mano de obra directa:		XXXX
Total costos primos:		XXXX
Costo Indirecto de fabricación:		
Materiales indirectos usados.	XXXX	
Suministros de fábrica usados	XXXX	
Mano de obra indirecta	XXXX	
Depreciaciones de maquinarias	XXXX	
Costos de Producción Dañada (*)	XXX	
Total Costos indirectos de fabricación		XXXX
Total costos de la producción del período		XXXX
Inventario inicial de productos en proceso		XXXX
Total costo de la producción en proceso		XXXX
Menos: Inventario final de productos en proceso		(XXXX)
Total costo de la producción terminada en el periodo		XXXX
Menos: Costo de la Producción Dañada (**)		(XXX)
Total costo de la producción terminada en el periodo "Buena"		XXXX
Inventario inicial de productos terminados		XXXX
Total costo de la producción disponible para la venta		XXXX
Menos: Inventario final de productos terminados		(XXXX)
Total costo de la producción terminada y vendida		XXXX

(*) Este costo deberá presentarse por el valor del débito realizado a la cuenta de Costo indirectos de fabricación, por producción dañada, según el caso.
(**) Esta disminución deberá presentarse por el valor del crédito realizado a la cuenta inventario de productos en proceso, por producción dañada.

Morimoren, C.A.
Estado de Costo de Producción y Ventas
del 01/xx/xx al 31/xx/xx

(Sistema de Costeo Normall)

Costos Primos:	Bs.	Bs.
Inventario inicial de materiales y suministros	XXXX	
Compras netas de materiales y suministros	XXXX	
Materiales y suministros disponibles para la producción	XXXX	
Menos: Inventario final de materiales y suministros	(XXXX)	
Costo de los materiales y suministros usados	XXXX	
Menos: Materiales indirectos y suministros utilizados	(XXX)	
Total costo del material directo utilizado en la producción:		XXXX
Costo de mano de obra directa:		XXX
Total costos primos:		XXXX
Costo Indirecto de fabricación aplicados:		XXXX
Total costos de la producción del período		XXXX
Inventario inicial de productos en proceso		XXXX
Total costo de la producción en proceso		XXXX
Menos: Inventario final de productos en proceso		(XXXX)
Total costo de la producción terminada		XXXX
Menos: Costo de la Producción Dañada (*)		(XXX)
Total costo de la producción terminada "Buena"		XXXX
Inventario inicial de productos terminados		XXXX
Total costo de la producción disponible para la venta		XXXX
Menos: Inventario final de productos terminados		(XXXX)
Total costo de la producción terminada y vendida "Normal"		XXXX
Más: Costos indirectos de fabricación subaplicados		XXXX
Menos: Costos indirectos de fabricación sobre aplicados		(XXXX)
Total costo de la producción terminada y vendida "Real"		XXXX

(*) Esta disminución deberá presentarse por el valor del crédito realizado a la cuenta inventario de productos en proceso, por producción dañada

Estado de Resultado para Organizaciones Manufactureras

Morimoren, C.A.
Estado de Resultados
Del 01/xx/xx al 31/xx/xx

Ingresos		XXXX
<u>Costo de Producción y Ventas</u>		<u>(XXXX)</u>
Utilidad o pérdida bruta		XXXX
<u>Gastos Operativos</u>		
Gastos de Venta	XXX	
Gastos Administrativos	XXX	<u>(XXX)</u>
Utilidad o pérdida operativa		XXXX
Otros ingresos		(XXX)
Otros Egresos		(XXX)
Egresos Financieros		(XXX)
Utilidad o pérdida neta antes de ISLR		XXXX
Impuesto sobre la renta (ISLR)		<u>(XXX)</u>
Utilidad o pérdida neta		XXXX

Balance General para Organizaciones Manufactureras

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<u>Circulante</u>		<u>Circulante</u>	
Bancos	XXX	Cuentas y efectos por pagar	XXX
Cuentas por cobrar	XXX	Retenciones y aportes	XXX
Inventario de Productos Terminados	XXX	ISLR por pagar	XXX
Inventario de Productos en Proceso	XXX	Total Pasivo	XXXX
Inventario de Materiales y Suministros	XXX	<u>Capital</u>	
<u>Fijo</u>		Capital Social	XXX
Maquinaria y Equipo	XXX	Utilidad acumulada	XXX
Edificios	XXX	Utilidad del ejercicio	XXX
Depreciación acumulada	(XXX)	Total Capital	XXX
Total Activo	XXXX	Total Pasivo y Capital	XXXX

Fuente: Elaboración propia con base en datos tomados de García (1996)

BIBLIOGRAFÍA

BACKER, JACOBSEN, y RAMÍREZ. (1996). ***Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones.*** México: Mcgraw Hill.

CATACORA, F. (1999). ***PCGA en Venezuela: Comentarios y análisis de todas las declaraciones de Principios de Contabilidad Vigentes en Venezuela.*** Caracas: Fondo editorial del Contador Público Venezolano.

CUEVAS, Carlos F. (2001). ***Contabilidad de Costos. Enfoque gerencial y de gestión.*** (2ª. ed). México: Prentice Hall.

GARCÍA COLÍN, Juan. (1996). ***Contabilidad de Costos.*** México: McGraw Hill.

GAYLE R., Letricia. (1999). ***Contabilidad y Administración de Costos.*** (6ª. ed.) México: McGraw – Hill.

HARGADÓN y MUNERA (1985). ***Contabilidad de Costos.*** Colombia: Norma.

HORNGREN, FOSTER Y DATAR. (2004). ***Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial.*** (10ª ed.). México: Prentice Hall.

POLIMENI, FABOZZI, y ADELBERG, (1998). ***Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales.*** México: McGrawHill.

RAMIREZ, David. (2002). ***Contabilidad Administrativa.*** (6ª ed.). México: McgrawHill.