

## 1.5 CICLO FINANCIERO DE LOS COSTOS

Todas las empresas cuentan con un ciclo financiero, más en la actualidad se vive en un mundo muy competitivo y globalizado, en donde hay más empresas peleándose a los consumidores finales de los bienes y servicios que hay en el mercado, el cual, también, es inestable de acuerdo con los altibajos económicos internacionales.

Sealtiel Alatraste<sup>1</sup> hace mención de las fases de los ciclos que poseen las organizaciones, y comenta que éstas son recurrentes más que periódicas; señala que la prosperidad y la depresión son, una ascendente y la otra descendente.

La primera se relaciona con la prosperidad o la expansión, en tanto que la segunda con la depresión o contracción. El punto de conexión entre las curvas ascendente y descendente, significa el paso de la prosperidad a la depresión, y se llama crisis; el punto de conexión entre las curvas descendentes y ascendentes, significa el paso de la depresión a la prosperidad, y se le denomina recuperación desde el punto de vista económico (véase la figura No. 4).

En la contabilidad se reconoce cuando una empresa ha llegado al punto más alto de su ciclo financiero, es decir, está en el clímax, e igualmente, cuando se encuentra en tiempos difíciles, se halla en crisis (véase figura No. 5).

*La fase de prosperidad.* La expansión inicia con la recuperación y ésta se caracteriza por el incremento del volumen físico de la producción y de las operaciones comerciales. En esta época o estado existe la tendencia de dar ocupación a un número creciente de trabajadores, los precios suben, con lo cual se permite prever un incremento en las utilidades.

Los precios aumentan sin que se alteren los costos, al haber subido los precios de los diversos factores de la producción, forzosamente los costos unitarios aumentan, y éstos repercuten sobre el aumento de los precios de venta; pero el mercado no permite indefinidamente un alza de precios, y entonces afecta directamente las utilidades, reduciéndolas.

Luego entonces, en este ciclo, la empresa tiene una actividad económica fuerte debido a que se tienen ventas, producción, y se encuentra en una vida económicamente activa, en donde las utilidades son vastas.

*La fase de depresión.* La demanda de los consumidores desciende hasta un punto en que el productor se ve obligado a reducir el volumen de su producción, lo cual provoca el reajuste de la plantilla laboral o de los trabajadores.

Al comenzar la baja de precios, los mayoristas los disminuyen con mayor rapidez que los detallistas; los precios de los bienes duraderos caen más

---

<sup>1</sup> Sealtiel Alatraste, *Técnica de costos*, p. 52.

rápidamente que los bienes de consumo; los de las materias primas primero que los de los artículos manufacturados.

Si los precios van a reducirse aún más en el futuro, el empresario procurara tener el mínimo de existencias de materiales, así como de productos terminados, para no correr riesgos innecesarios en su patrimonio. Entonces, la industria entra en una recesión económica hasta esperar que los precios tomen de nuevo su nivel.

Las dos fases mencionadas alcanzan un límite donde para una empieza la época de crisis y para la otra, la de recuperación, y de nuevo empiezan su ciclo, el cual también da vida a las empresas para que sigan existiendo.

Algunas que no soportan la crisis, tienden a desaparecer, es por esta razón, la importancia que tienen los costos, así, se deben conocer los ciclos de cada uno de ellos para de este modo tomar las decisiones más apropiadas, y prevenir las épocas de escases.

---

### FASES DE LOS CICLOS (Económico)

---

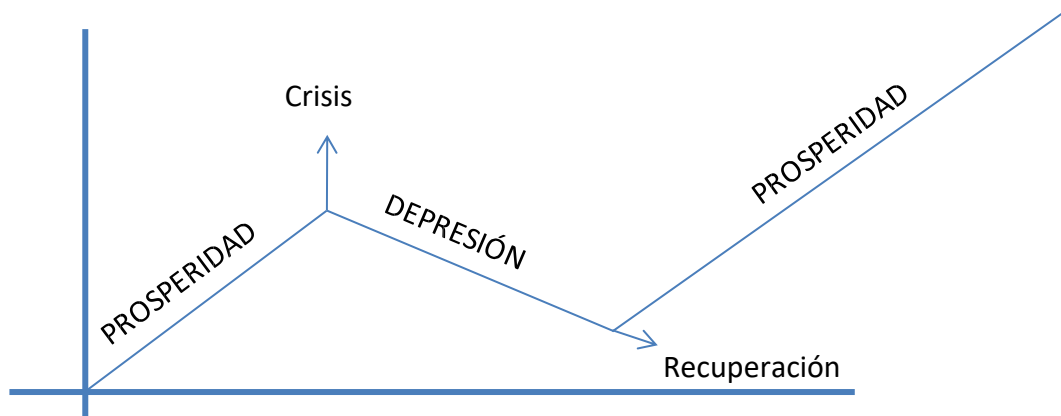


Fig. No. 4 según Cristóbal del Río González.

---

### FASES DE LOS CICLOS (Contable)

---

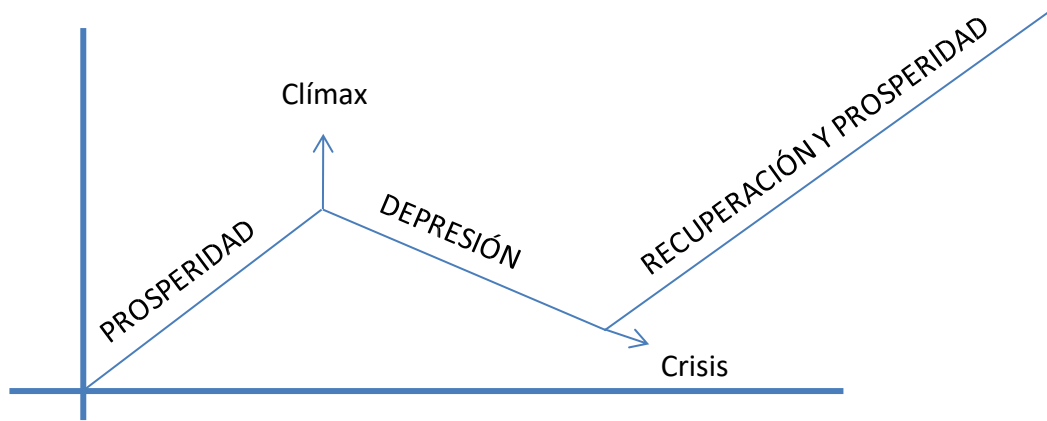


Fig. No. 5. Según Cristóbal del Río González

Cristóbal del Río menciona<sup>2</sup> que los problemas más importantes en los ciclos son los siguientes:

1. Capacidad productiva no utilizada en época de depresión.
2. Errores en el cómputo de los cargos por depreciación y de reemplazo de equipo, cuando se efectúa en época de alza de precios.
3. Problemas de valuación de salidas del almacén y existencias de inventarios.

Se puede analizar que cuando se está en la fase de depresión, cuando hay una baja de precios, se debe usar la técnica PEPS (primeras entradas, primeras salidas); esto es, valorar las salidas de las mercancías o materia prima a los precios de las primeras (mercancía o materia prima) que entran, que son los más altos, hasta agotar las existencias correspondientes a tales compras, continuando con los precios más antiguos siguientes para valorar las salidas, y así sucesivamente (aclarando que esto es únicamente para la contabilidad, ya que físicamente se podrán tomar cualesquiera de los productos, siendo éstos no percederos, pues si los son, tendrían que ser los primeros en salir).

En la fase de prosperidad es aconsejable utilizar la técnica UEPS (últimas entradas-primeras salidas), que es la mecánica inversa a la interior.

## 1.6 ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

Dentro de los estados financieros básicos en las empresas industriales, consideramos al estado de costo de producción y al costo de producción de lo vendido, pues se dice que es *el estado financiero que muestra la manera*

<sup>2</sup> *Ibidem.*, pp. 11-25.

*en que se determina el costo de producción de un periodo, y total, así como de las unidades vendidas a precio de costo.*

Luego entonces, ese estado financiero, que pertenece exclusivamente a las empresas de transformación, es muy importante para la toma de decisiones, para la determinación de los costos de producción en cada uno de sus elementos, como 1) la materia prima, 2) los sueldos y salarios, y 3) los gastos indirectos de fabricación.

A continuación, se analizarán los elementos del costo para la elaboración del estado financiero:

a) **Material directo.** Es el primer elemento del costo de un artículo producido, lo conforma todo aquel material que es identificado y cuantificable directamente en la unidad producida. El costo de todo este material comprende el importe de las compras efectuadas, y el importe de los gastos que se realizan para el traslado, guarda, almacenaje, etc. que se le conoce como gastos de compra.

b) **Sueldos y salarios directos.** Es el segundo elemento del costo, es la fuerza del trabajo empleada en la manufactura de los productos, y es el trabajo directo cuantificado e identificable en la unidad producida, se paga por el costo de la hora hombre para la elaboración del producto.

c) **Gastos indirectos de fabricación.** Es el último y tercer elemento del costo que comprende todas aquellas erogaciones que se realizan dentro del departamento de producción y que no están involucrados directamente en la elaboración del artículo, y sin embargo se realizan, o en su caso son los que no se pueden identificar o cuantificar directamente en la unidad producida, estos costos deben ser absorbidos por el producto mediante prorrates primarios o secundarios.

En este estado financiero también juegan un papel importante los inventarios, los cuales son de tres tipos, a saber:

I) **Inventario de materia prima.** Es donde se tienen registrados todos los materiales directos que serán utilizados para la transformación en un artículo terminado.

II) **Inventario de producción en proceso.** Es donde se registran los materiales que empezaron a ser transformados y que no

se terminaron dentro de un periodo, se dice que poseen un grado de avance y que serán finalizados al siguiente periodo.

III) Inventario de producción terminado. Es el registro de los artículos que se terminaron de producir totalmente, que poseen 100% los materiales y la mano de obra, y que están disponibles para vender.

Según Sealtiel Alatraste, el estado de costo de producción tiene como objeto conocer los tres elementos del costo de producción, con el fin de conocer cuánto ha gastado una empresa en cada uno de los elementos manufacturados,<sup>3</sup> y a la suma de los materiales directos con la mano de obra directa, se le conoce con el nombre de *costo directo* o *costo primo*.

A la suma de la mano de obra directa más los gastos indirectos, se le conoce con el nombre de *costo de transformación*, y a la suma de los tres elementos, se le denomina *costo de producción incurrido*, o sea el costo de producción correspondiente a un periodo.

Para comprender estos conceptos, se analizará una cuenta contable denominada *Costo de producción*, la cual está íntimamente ligada con el

---

<sup>3</sup> Sealtiel Alatraste, *op. cit.*, p. 94.

estado de costo de producción, y con el costo de producción de lo vendido, se dice que es una cuenta puente para determinar el costo de lo producido.

Producción en proceso	
Inventario de materiales al principio del año.	Inventario de materiales al final del periodo.
Productos en proceso al principio del año.	Inventario de productos en proceso al final del periodo.
Materiales requeridos.	Costo de producción terminada.
Trabajo directo.	
Gastos de producción.	

Según Sealtiel Alatraste,<sup>4</sup> esta cuenta se abre con el objeto de saldar todas las cuentas que contribuyen a formar el costo de manufactura de un artículo. Se le carga de los inventarios iniciales de materiales y de productos en proceso, de los materiales utilizados o requeridos por producción, del trabajo empleado y de los gastos de producción. El saldo representa el costo de producción y será igual al que aparece en el estado del mismo nombre. Esta cuenta se salda por la de pérdidas y ganancias, por lo cual es una cuenta liquidadora de todas las que constituyen el proceso propiamente productor.

En la contabilidad de costos, es muy importante esta cuenta, pues se ocupa para contabilizar todo el proceso de producción, y contabilizar los elementos del costo.

Este estado financiero se puede presentar de diferentes maneras, a saber:

- De acuerdo con el proceso de producción.

"XXXXXXXX, S.A. DE C.V."

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

<sup>4</sup> *Idem.*, pp. 99.

CORRESPONDIENTE DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2...

Inventario Inicial de Producción en Proceso		\$36,000
Inv. Inicial de materiales directos	\$39,750	
mas: compras netas materiales Directos	\$41,575	
	<hr/>	
Material Disponible	\$81,325	
menos: Inventario Final de Materiales	\$10,790	
	<hr/>	
Material Utilizado en el periodo		\$70,535
mas: Mano de Obra Directa		\$10,512
		<hr/>
Costo Directo		\$81,047
Gastos Indirectos de Fabricación		\$28,898
		<hr/>
<b>Costo de Producción Incurrido</b>		<b>\$109,945</b>
<b>Costo Total de la Producción</b>		<b>\$145,945</b>
menos: Inventario final de Producción en Proceso		\$12,380
		<hr/>
Costo de producción de arts. Terminados		\$133,565
mas: Inventario Inicial de Productos Terminados		\$33,200
		<hr/>
Total, de producción Terminada Disponible		\$166,765
menos: Inventario Final de Producción Terminada		\$9,300
		<hr/>
<b>Costo de Producción de lo Vendido</b>		<b>\$157,465</b>
		<hr/> <hr/>

11

- Partiendo del inventario de materiales.

<sup>11</sup> Creado por el autor.

"XXXXXXXX, S.A. DE C.V."

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO  
CORRESPONDIENTE DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2...

Inv. Inicial de materiales directos	\$39,750
-------------------------------------	----------

mas:	compras netas materiales Directos	\$41,575	
			<hr/>
	Material Disponible	\$81,325	
menos:	Inventario Final de Materiales	\$10,790	
			<hr/>
	Material Utilizado en el periodo	\$70,535	
mas:	°	\$10,512	
			<hr/>
	Costo Directo	\$81,047	
	Gastos Indirectos de Fabricación	\$28,898	
			<hr/>
	<b>Costo de Producción Incurrido</b>		<b>\$109,945</b>
mas:	Inventario Inicial de Producción en Proceso		\$36,000
			<hr/>
	<b>Costo Total de la Producción</b>		<b>\$145,945</b>
menos:	Inventario final de Producción en Proceso		\$12,380
			<hr/>
	Costo de producción de arts. Terminados		\$133,565
mas:	Inventario Inicial de Productos Terminados		\$33,200
			<hr/>
	Total de producción Terminada Disponible		\$166,765
menos:	Inventario Final de Producción Terminada		\$9,300
			<hr/>
	<b>Costo de Producción de lo Vendido</b>		<b>\$157,465</b>
			<hr/> <hr/>

12

Creado por el autor.

- Considerando, primeramente, los productos terminados.

"XXXXXXXX, S.A. DE C.V."

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO  
CORRESPONDIENTE DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2...

	Inventario Inicial de Productos Terminados		\$33,200
	Inv. Inicial de materiales directos	\$39,750	
mas:	compras netas materiales Directos	\$41,575	
			<hr/>
	Material Disponible	\$81,325	
menos:	Inventario Final de Materiales	\$10,790	
			<hr/>

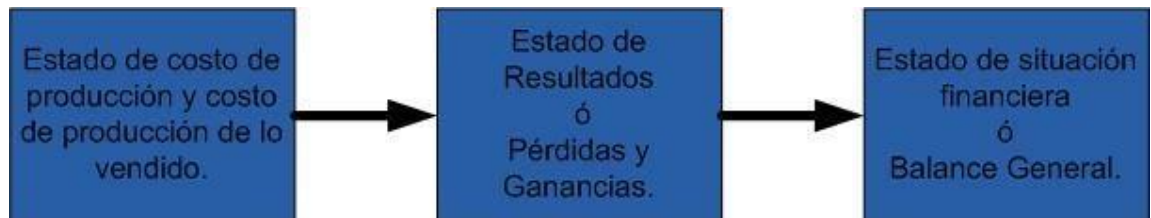


	Material Utilizado en el periodo	\$70,535	
mas:	Mano de Obra Directa	\$10,512	
	Costo Directo	\$81,047	
	Gastos Indirectos de Fabricación	\$28,898	
	<b>Costo de Producción Incurrido</b>		<b>\$109,945</b>
mas:	Inventario Inicial de Producción en Proceso		\$36,000
	<b>Costo Total de la Producción</b>		<b>\$145,945</b>
menos:	Inventario final de Produccion en Proceso		\$12,380
	Costo de producción de arts. Terminados		\$133,565
	Total de producción Terminada Disponible		
menos:	Inventario Final de Producción Terminada		\$166,765
	<b>Costo de Producción de lo Vendido</b>		<u>\$9,300</u>
			<b><u>\$157,465</u></b>

13

Una vez que se tiene el costo de producción de lo vendido, entonces se pasa al estado de resultado para determinar las utilidades correspondientes al periodo de los estados financieros.

Esto nos indica que, para la elaboración de los estados financieros, tiene una secuencia, a saber:



Entonces nuestro estado de resultados quedaría de la siguiente manera:

<sup>13</sup> Creado por el autor.

"XXXXXXXXXXXX, S.A. DE C.V."

ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO DEL \_\_\_\_ AL \_\_\_\_ DE 2...

Ventas Netas	\$377,916	
Costo de Producción de lo Vendido	\$157,465	<u>                    </u>
Utilidad Bruta		\$220,451
<u>Gastos de operación</u>		
Gastos de Venta	\$25,678	
Gastos de Administración	<u>\$34,224</u>	<u>\$59,902</u>
Utilidad de Operación	\$160,549	Gastos financieros \$23,454
Utilidad antes de Impuestos		<u><b>\$160,549</b></u>
		<u>                                    </u>