

Unidad 3

Estado de costo de producción y de lo vendido

Objetivos

Al finalizar la unidad, el alumno:

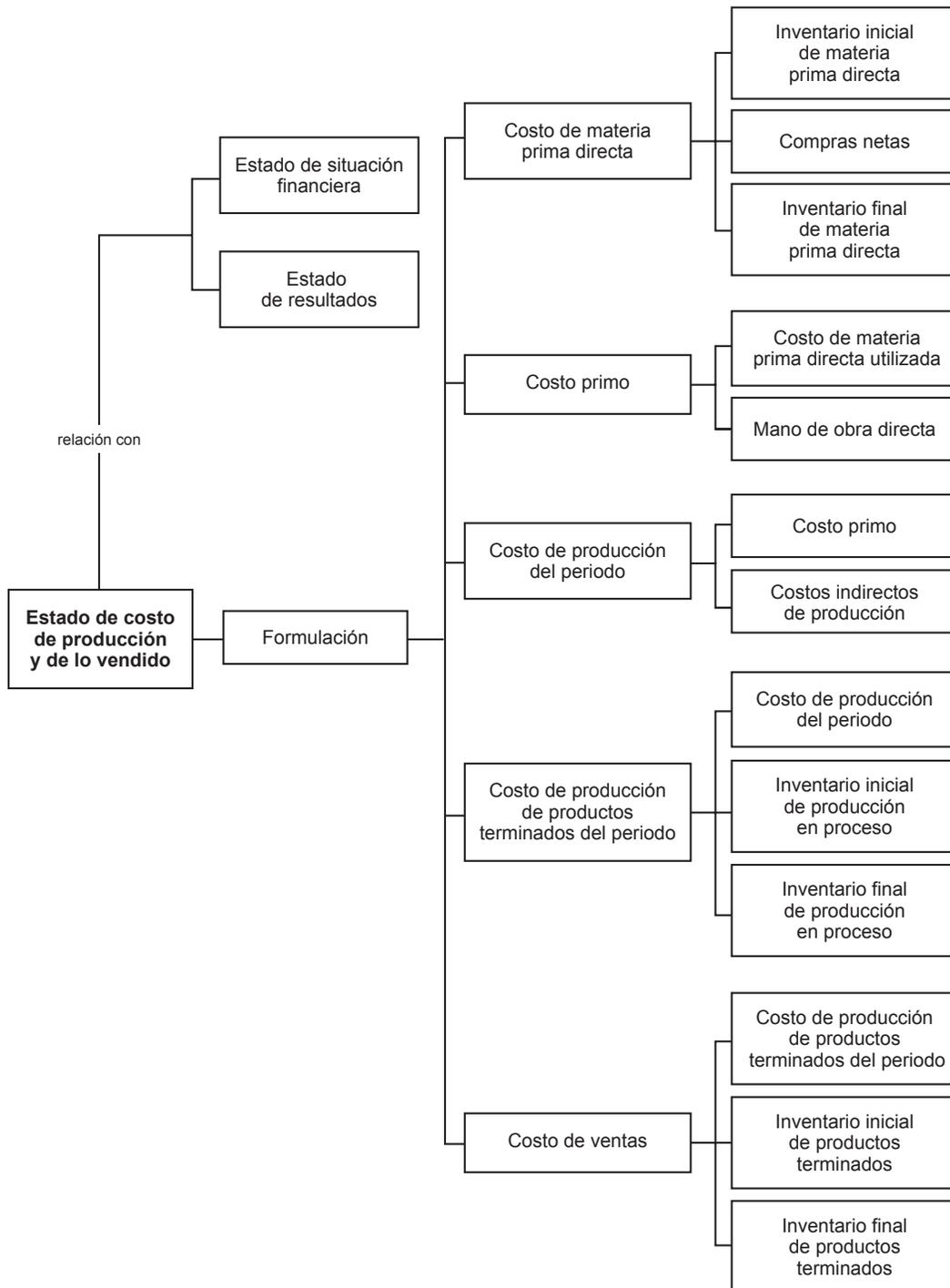
- identificará los diferentes conceptos que integran el estado de costo de producción y de lo vendido
- reconocerá la relación que tiene el estado de costo de producción y de lo vendido con el estado de situación financiera y el estado de resultados
- elaborará el estado de costo de producción y de lo vendido

Temario

Unidad 3 Estado de costo de producción y de lo vendido

3. Formulación del estado de costo de producción y de lo vendido
 - 3.1 Conceptos que integran el estado de costo de producción y de lo vendido
 - 3.1.1 Costo de materia prima directa utilizada
 - 3.1.2 Costo primo
 - 3.1.3 Costo de producción del periodo
 - 3.1.4 Costo de producción de productos terminados del periodo
 - 3.1.5 Costo de ventas
 - 3.2 Relación entre el estado de costo de producción y de lo vendido y el estado de resultados
 - 3.3 Relación entre los estados financieros anteriores con el estado de situación financiera

Conceptos centrales



Introducción

Una vez analizados los elementos que forman el costo de producción, así como el ciclo del proceso de producción mediante asientos de diario, desde la adquisición de materiales hasta el envío de los productos al cliente, ahora se analizará este ciclo mediante el estado de costo de producción y de lo vendido. Consideraremos todos los conceptos que lo forman ya que una parte de ellos interviene en la formulación de los estados financieros básicos, como el estado de resultados y el estado de situación financiera.

En esta unidad se aborda, de forma más directa, la diferencia entre los informes contables que elabora una empresa comercializadora y los de una manufacturera, puesto que para poder determinar el costo de venta en una industria intervienen varios pasos.

3. Formulación del estado de costo de producción y de lo vendido

La contabilidad de las empresas industriales es más compleja que la de las comerciales, puesto que el costo de cada uno de los productos que vende una comercializadora será el precio de compra neto más gastos por fletes, acarreos, etc. Sin embargo, en una industria se genera un costo a partir de la adquisición de materia prima para ser transformada y consecuentemente vendida. Este costo de producción es utilizado para calcular el costo de venta del periodo y el de los productos que se incluyen en el inventario final.

El objetivo principal de este estado financiero es proporcionar información útil, confiable y oportuna referente a costos de producción en un periodo determinado, el importe de las existencias en los diferentes inventarios y el cálculo del costo de producción de productos del periodo y el costo de venta.

En una empresa comercializadora el costo de venta se conoce al adquirir el producto. De tal forma que al restar el costo de venta del precio de venta, el resultado es la utilidad bruta. En el caso de una empresa industrial, al costo de producción de productos terminados se le suma el inventario inicial de productos terminados y se le resta el inventario final de productos terminados; el resultado es el costo de venta.

El estado de costo de producción y de lo vendido es la primera información que debe prepararse en una empresa industrial para determinar el costo de venta y elaborar los estados financieros básicos, es decir, el estado de resultados y el estado de situación financiera.

El costo de producción incluye la suma de los elementos del costo de un periodo determinado.

¿Cuál es el objetivo de elaborar el estado de costo de producción y de lo vendido?

¿En qué momento se conoce el importe del costo de venta en una empresa comercializadora y en una industrial?

El estado de costo de producción y de lo vendido proporciona información que se presenta en el estado de situación financiera (inventarios) y en el estado de resultados (costo de venta).

Inventario inicial de materia prima directa

En el momento en que una empresa inicia su periodo contable puede existir un saldo de materia prima que no ha sido requerida para producción, es decir, pertenece al periodo anterior.

Compras netas de materia prima directa

Se refieren al costo en que incurren las empresas al adquirir materia prima, considerando devoluciones y gastos sobre compras. Los procedimientos relacionados con la compra varían dependiendo de la magnitud de la empresa y su actividad.

Materia prima directa disponible

Indica el importe de materia prima directa disponible en la empresa para producción en un periodo determinado. Es resultado de la suma del inventario inicial de materia prima directa más las compras netas.

El importe de la materia prima directa disponible es igual a la suma del inventario inicial y de las compras netas.

Inventario final de materia prima directa

Es el saldo que queda de materia prima directa al final del periodo para ser utilizada en los periodos subsecuentes, dicho saldo se presenta en el estado de situación financiera; asimismo, es el inventario inicial de materia prima directa para el periodo siguiente.

Costo de materia prima directa utilizada

Representa el importe de la materia prima directa que se utilizó en producción.

El costo de la materia prima utilizada se obtiene de restarle a la materia prima directa disponible el inventario final.

Ejemplo

La empresa Manufacturas Textiles, S. A., necesita saber el importe del costo de la materia prima directa utilizada en el mes a partir de los siguientes datos.

Concepto	Importe
Mano de obra directa	\$70,000
Inventario inicial de materia prima directa ✓	150,000
Compras netas ✓	80,000
Costos indirectos de producción	20,000
Inventario final de materia prima directa ✓	60,000

Solución

Manufacturas Textiles, S. A.	
Inventario inicial de materia prima directa	\$150,000
+ Compras netas	80,000
= Materia prima directa disponible	230,000
– Inventario final de materia prima directa	60,000
= Costo de materia prima directa utilizada	\$170,000

Ejercicio 1

Con los datos que se proporcionan a continuación, calcula el costo de la materia prima directa utilizada en el mes por la empresa Valve, S. A.

Concepto	Importe
Mano de obra indirecta	\$60,000
Inventario final de materia prima directa	30,000
Costos indirectos de producción	50,000
Compras netas	40,000
Materia prima indirecta	10,000
Inventario inicial de materia prima directa	100,000

3.1.2 Costo primo

Otro concepto que forma parte del estado de costo de producción y de lo vendido es la integración del costo primo, que es resultado de la suma, es decir, el costo de materia prima directa utilizada y el importe de la mano de obra directa (figura 3.2).

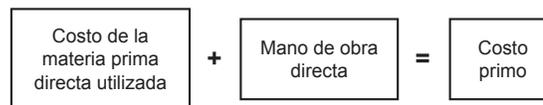


Figura 3.2 Costo primo.

Mano de obra directa

El costo primo está integrado por la suma de la materia prima directa y la mano de obra directa.

La mano de obra directa en una empresa industrial representa el esfuerzo realizado por los obreros en la producción; los costos de mano de obra se relacionan directamente con el trabajo que se realiza en la producción y se identifica específicamente con los productos.

Ejemplo

La empresa Singer, S. A., quiere determinar el costo primo con la siguiente información.

Concepto	Importe
Mano de obra indirecta	\$50,000
Inventario final de materia prima directa ✓	70,000
Compras netas ✓	90,000
Mano de obra directa ✓	40,000
Costos indirectos de producción	80,000
Inventario inicial de materia prima directa ✓	120,000

Solución

Singer, S. A.	
Inventario inicial de materia prima directa	\$120,000
+ Compras netas	90,000
= Materia prima directa disponible	210,000
– Inventario final de materia prima directa	70,000
= Costo de materia prima directa utilizada	140,000
+ Mano de obra directa	40,000
= Costo primo	\$180,000

Ejercicio 2

Con los siguientes datos, determina el costo primo de la empresa Chocolatera, S. A.

Concepto	Importe
Mano de obra directa	\$80,000
Inventario inicial de materia prima directa	90,000
Mano de obra indirecta	10,000
Inventario final de materia prima directa	30,000
Depreciación de activos fijos fabriles	5,000
Compras netas	45,000
Inventario final de producción en proceso	98,000

3.1.3 Costo de producción del periodo

Representa la acumulación del costo primo (materia prima directa más mano de obra directa) y los costos indirectos de producción consumidos en la producción de un periodo determinado (figura 3.3).

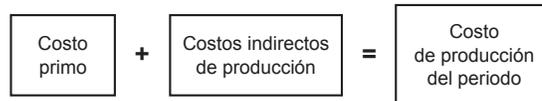


Figura 3.3 Costo de producción del periodo.

Costos indirectos de producción

*A la suma de la mano de obra directa y los costos indirectos de producción se le conoce como **costo de conversión o costo de transformación**.*

Todos los costos de producción, excepto los costos de materia prima directa y mano de obra directa, se agrupan en los costos indirectos de producción; se ha mencionado que éstos no son plenamente identificables con las unidades producidas, por tanto, cabe recordar que se incluyen en este concepto partidas como depreciaciones de maquinaria, mano de obra indirecta, renta de la planta, entre otras.

Ejemplo

La empresa Vilmex, S. A. de C. V., quiere determinar el costo de producción del periodo con la siguiente información.

Concepto	Importe
Mano de obra directa	\$50,000
Inventario final de materia prima directa	45,000
Inventario inicial de producción en proceso	75,000
Compras netas	70,000
Costos indirectos de producción	20,000
Inventario inicial de materia prima directa	105,000

Solución

Vilmex, S. A. de C. V.	
Inventario inicial de materia prima directa	\$105,000
+ Compras netas	70,000
= Materia prima directa disponible	175,000
– Inventario final de materia prima directa	45,000
= Costo de materia prima directa utilizada	130,000
+ Mano de obra directa	50,000
= Costo primo	180,000
+ Costos indirectos de producción	20,000
= Costo de producción del periodo	\$200,000

Ejercicio 3

Con los siguientes datos, determina el costo de producción del periodo de la empresa Kiwi, S. A.

Concepto	Importe
Mano de obra indirecta	\$40,000
Inventario final de materia prima directa	90,000
Mano de obra directa	50,000
Inventario inicial de materia prima directa	30,000
Materia prima indirecta	5,000
Compras netas	95,000
Depreciación del activo fijo fabril	15,000

3.1.4 Costo de producción de productos terminados del periodo

Es el último elemento de la primera parte del estado de costo de producción y de lo vendido; está integrado por materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de producción relativos a la fabricación de productos terminados, es decir, lo que le costó a la empresa producir productos para su venta (figura 3.4).

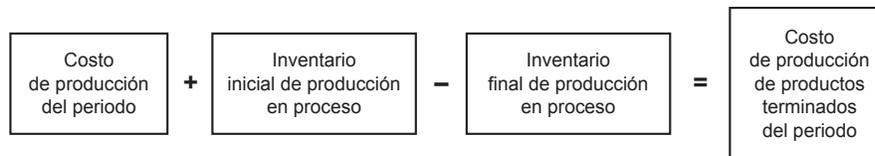


Figura 3.4 Costo de producción de productos terminados del periodo.

Inventario inicial de producción en proceso

Cada vez que se debe hacer un reporte de costos, es probable que existan productos que aún están en proceso de fabricación. El costo de producción identificado con ellos es lo que constituye el saldo de esta cuenta.

Inventario final de producción en proceso

El saldo final del inventario de producción en proceso está integrado por materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de producción asignados a los productos parcialmente terminados.

El estado de costo de producción de productos terminados del periodo, que está integrado por el costo de la materia prima directa utilizada, el costo primo, el costo de producción del periodo, los inventarios iniciales y finales de la producción en proceso, es el primer elemento

del estado de costo de producción y de lo vendido. El segundo lo analizaremos después de los siguientes ejemplos.

Ejemplo

La empresa Freskibon, S. A., quiere determinar el costo del producto terminado con la siguiente información.

Concepto	Importe
Mano de obra directa ✓	\$50,000
Compras netas ✓	170,000
Costos indirectos de producción ✓	20,000
Inventario inicial de materia prima directa ✓	80,000
Inventario final de materia prima directa ✓	100,000
Inventario inicial de producción en proceso ✓	35,000
Inventario final de producción en proceso ✓	15,000
Costo primo	15,000
Renta de la planta	20,000
Sueldo del personal de ventas	35,000

Solución

Freskibon, S. A.	
Inventario inicial de materia prima directa	\$80,000
+ Compras netas	170,000
= Materia prima directa disponible	250,000
– Inventario final de materia prima directa	100,000
= Costo de materia prima directa utilizada	150,000
+ Mano de obra directa	50,000
= Costo primo	200,000
+ Costos indirectos de producción	20,000
= Costo de producción del periodo	220,000
+ Inventario inicial de producción en proceso	35,000
– Inventario final de producción en proceso	15,000
= Costo de producción de productos terminados en el periodo	\$240,000

Ejercicio 4

La empresa Industrias Dunlap, S. A., quiere determinar el costo de producción de productos terminados en el periodo con la siguiente información.

Concepto	Importe
Mano de obra indirecta	\$10,000
Compras netas	200,000
Materia prima indirecta	80,000
Inventario inicial de materia prima directa	50,000
Inventario final de materia prima directa	40,000
Inventario inicial de producción en proceso	25,000
Inventario final de producción en proceso	45,000
Mano de obra directa	35,000
Luz de la planta	3,000
Sueldo del personal de administración	48,000

3.1.5 Costo de ventas

Es el segundo elemento que forma parte del estado de costo de producción y de lo vendido. Este concepto es también conocido como costo de los productos vendidos o costo de lo vendido y representa el valor de producir los productos que se han vendido a los clientes y es el primer rubro de las deducciones de las ventas netas en el estado de resultados.

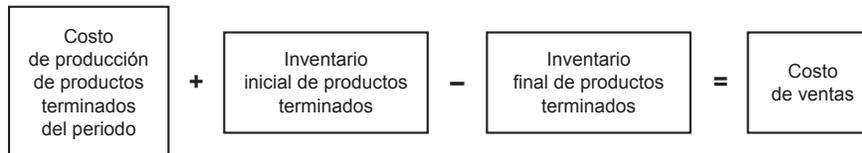


Figura 3.5 Costo de ventas.

Inventario inicial de productos terminados

Al igual que en los demás inventarios iniciales del periodo, este factor representa el saldo de los productos o artículos disponibles al inicio, es decir, de todos aquellos productos que están listos para venderse.

Inventario final de productos terminados

Representa el saldo final de los productos terminados al concluir el periodo.

Con esto completamos la integración de los dos estados que forman parte del estado de costo de producción y de lo vendido, por tanto, ya se tiene analizado el formato que se utilizará en las siguientes unidades.

Ejemplo

La empresa Rubens, S. A., quiere determinar el costo de venta del periodo con la siguiente información.

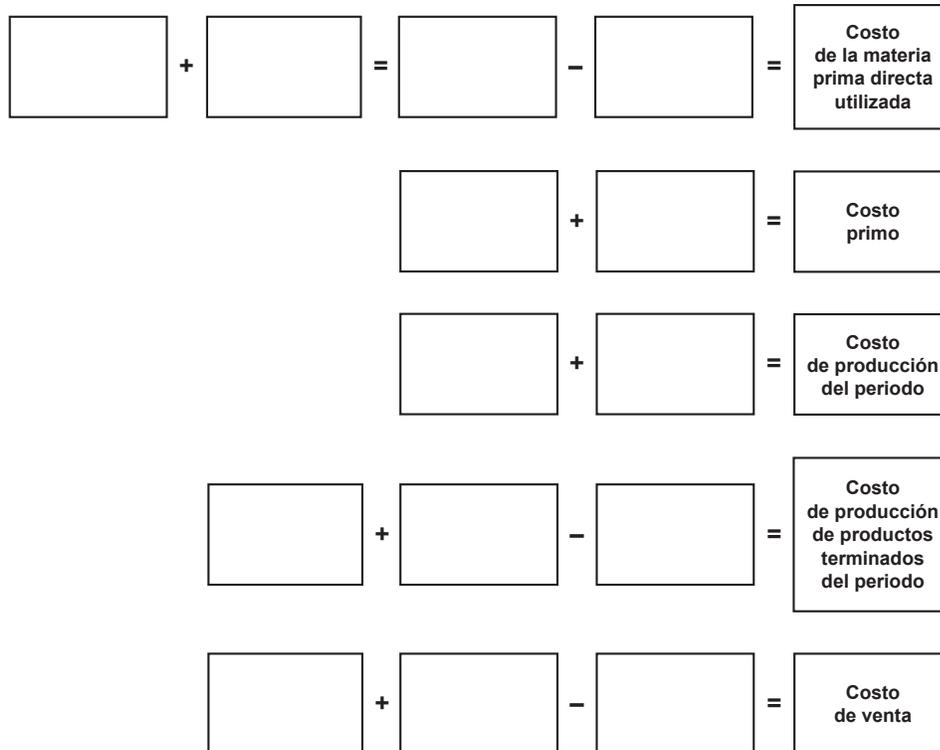
Concepto	Importe
Inventario inicial de materia prima directa ✓	\$23,000
Inventario inicial de productos terminados ✓	5,000
Inventario final de productos terminados ✓	12,000
Compras netas ✓	14,000
Inventario final de materia prima directa ✓	6,000
Mano de obra directa ✓	12,000
Costos indirectos de producción ✓	7,000

Solución

Rubens, S. A. Estado de costo de producción y de lo vendido del 1o. al 31 de mayo de 200X	
Inventario inicial de materia prima directa	\$23,000
+ Compras netas	14,000
= Materia prima directa disponible	37,000
– Inventario final de materia prima directa	6,000
= Costo de materia prima directa utilizada	31,000
+ Mano de obra directa	12,000
= Costo primo	43,000
+ Costos indirectos de producción	7,000
= Costo de producción del periodo	50,000
+ Inventario inicial de producción en proceso	0
– Inventario final de producción en proceso	0
= Costo de producción de productos terminados en el periodo	50,000
+ Inventario inicial de productos terminados	5,000
– Inventario final de productos terminados	12,000
= Costo de ventas	\$43,000

Ejercicio 5

Completa las fórmulas para determinar los siguientes conceptos que integran el estado de costo de producción y de lo vendido.



Ejercicio 6

Determina el costo de venta del periodo de Industrias Colgate, S. A., con la siguiente información.

Concepto	Importe
Inventario final de productos terminados	\$112,000
Costos indirectos de producción	45,000
Inventario inicial de productos terminados	96,000
Inventario final de materia prima directa	20,000
Gastos de venta	28,000
Inventario inicial de producción en proceso	80,000
Gastos de administración	65,000
Inventario inicial de materia prima directa	200,000
Costo primo	252,000
Inventario final de producción en proceso	75,000
Materia prima directa disponible	250,000

3.2 Relación entre el estado de costo de producción y de lo vendido y el estado de resultados

La relación entre ambos estados es mediante el *costo de venta*, que como se mencionó anteriormente, disminuye las ventas netas para obtener al final la utilidad o pérdida bruta.

La elaboración de los estados financieros en una empresa depende primordialmente de la contabilidad de costos puesto que si la contabilidad financiera no tiene información correspondiente al costo de venta es imposible elaborar estados financieros.

Ejemplo

La empresa Epsilon, S. A., requiere formular el estado de resultados del periodo con la siguiente información.

Concepto	Importe
Inventario inicial de producción en proceso	\$60,000
Compras netas	955,000
Inventario final de producción en proceso	150,000
Costos indirectos de producción	258,000
Inventario inicial de productos terminados	275,000
Inventario final de productos terminados	320,000
Inventario inicial de materia prima directa	70,000
Mano de obra directa	100,000
Gastos de venta	20,000
Venta	1'400,000
Devoluciones sobre ventas	25,000
Gastos de administración	50,000
Gastos financieros	3,400
ISR	18,760
PTU	5,360

Epsilon, S. A. Estado de costo de producción y de lo vendido del 1o. al 31 de mayo de 200X	
Inventario inicial de materia prima directa	\$70,000
+ Compras netas	955,000
= Materia prima directa disponible	1'025,000
- Inventario final de materia prima directa	0
= Costo de materia prima directa utilizada	1'025,000
+ Mano de obra directa	100,000
= Costo primo	1'125,000
+ Costos indirectos de producción	258,000
= Costo de producción del periodo	1'383,000

+ Inventario inicial de producción en proceso	60,000
– Inventario final de producción en proceso	150,000
= Costo de producción de productos terminados en el periodo	1'293,000
+ Inventario inicial de productos terminados	275,000
– Inventario final de productos terminados	320,000
= Costo de ventas	\$1'248,000

Epsilon, S. A. Estado de resultados del 1o. al 31 de mayo de 200X		
Ventas brutas	\$1'400,000	
– Devoluciones sobre ventas	25,000	
= Ventas netas		\$1'375,000
– Costo de venta		1'248,000
= Utilidad bruta		127,000
– Gastos de operación		
Gastos de administración	50,000	
Gastos de venta	20,000	70,000
= Utilidad de operación		57,000
– Gastos financieros		3,400
= Utilidad antes del ISR y PTU		53,600
– ISR		18,760
– PTU		5,360
= Utilidad neta		\$29,480

3.3 Relación entre los estados financieros anteriores con el estado de situación financiera

Al cierre de cada periodo contable las industrias llegan a tener saldos en los inventarios de materia prima, producción en proceso y producto terminado, que representan las existencias de cada uno de los inventarios correspondientes y se reportan en el estado de situación financiera dentro del activo circulante, es decir, la materia prima disponible al inicio del siguiente periodo así como la producción que se encuentra en proceso y los productos terminados que no se han vendido. En la figura 3.6 se observa la relación que existe entre el estado de costo de producción y de lo vendido, el de resultados y el de situación financiera en las empresas.

¿Cuáles son los renglones del estado de costo de producción y de lo vendido que intervienen en la elaboración del estado de situación financiera?

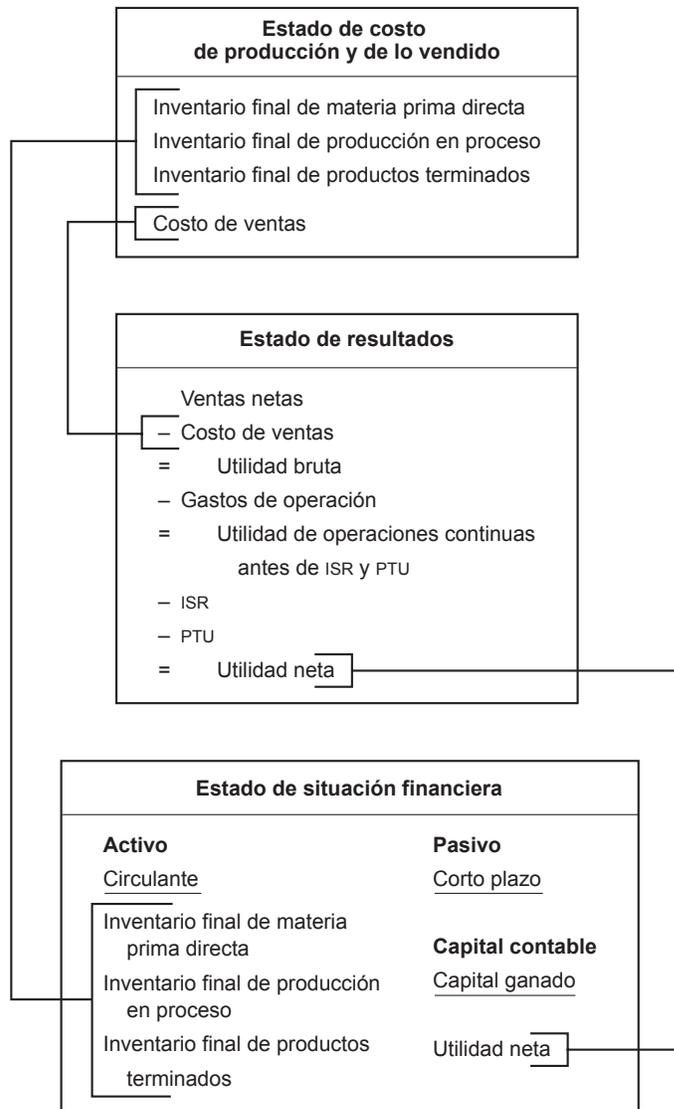


Figura 3.6 Relación entre el estado de costo de producción y de lo vendido, el de resultados y el de situación financiera.

Ejemplo

La empresa Sicasa, S. A., requiere formular el estado de situación financiera al 31 de enero de 200X con la siguiente información.

Concepto	Importe
Costo de producción	\$50,000
Inventario inicial de productos terminados	20,000
Inventario final de productos terminados	5,000
Ventas netas	80,000
ISR	1,750
Gastos de venta	2,000
Gastos de administración	8,000
Bancos	60,000
Inventario final de materia prima directa	6,000
PTU	500
Inventario inicial de materia prima directa	0
Inventario final de producción en proceso	4,000
Capital social	70,000
Utilidad antes de ISR y PTU	

Solución

Sicasa, S. A. Estado de costo de lo vendido al 31 de enero de 200X	
Costo de producción de productos terminados en el periodo	\$50,000
+ Inventario inicial de productos terminados	20,000
– Inventario final de productos terminados	<u>5,000</u>
= Costo de ventas	\$65,000

Sicasa, S. A. Estado de resultados al 31 de enero de 200X		
Venta		\$80,000
– Costo de ventas		<u>65,000</u>
= Utilidad bruta		15,000
Gastos de operación		
– Gastos de administración	\$8,000	
– Gastos de venta	<u>2,000</u>	<u>10,000</u>
= Utilidad antes de ISR y PTU		5,000
– ISR		1,750
– PTU		<u>500</u>
= Utilidad neta		\$2,750

Sicasa, S. A. Estado de situación financiera al 31 de enero de 200X			
Activo		Pasivo	
<u>Circulante</u>		<u>Corto plazo</u>	
Efectivo	\$60,000	ISR por pagar	\$1,750
Inventario final de materia prima directa	6,000	PTU por pagar	500
Inventario final de producción en proceso	4,000	Pasivo total	2,250
Inventario final de productos terminados	<u>5,000</u>	Capital contable	
		<u>Contribuido</u>	
		Capital social	70,000
		<u>Ganado</u>	
		Utilidad neta	<u>2,750</u>
		Suma capital contable	72,750
Activo total	\$75,000	Pasivo y capital contable total	\$75,000

Resumen

El estado de costo de producción y de lo vendido proporciona a la empresa la información detallada del costo de producción y del costo de venta de los productos que se comercializaron en el periodo.

Este estado financiero se encuentra integrado a su vez por dos estados financieros: el estado de producción de productos terminados y el estado de costo de lo vendido. En el primer estado se presenta el costo de la materia prima directa utilizada, el costo primo, el costo de producción del periodo, así como los inventarios iniciales y finales de la producción en proceso para determinar lo que le costó a la empresa la producción de los productos terminados en un periodo determinado.

En el segundo estado, también conocido como costo de los productos vendidos, se determina el costo de producción de los artículos vendidos, es decir, lo que costó producir los productos terminados que se han vendido a los clientes. Se integra por el costo de producción de productos terminados en el periodo y el inventario inicial y final de productos terminados.

Entre el estado de costo de producción y de lo vendido y los dos principales estados financieros existe una estrecha relación. En el estado de resultados se presenta el costo de venta, en el segundo rubro, el cual disminuye el importe de las ventas del periodo para determinar la utilidad o pérdida bruta; el estado de situación financiera se relaciona con el rubro de inventarios, ya que en éste se presenta el inventario de materia prima directa, el de producción en proceso y el de productos terminados, que forman parte del activo circulante.

Actividades sugeridas

1. Visita una empresa y observa el proceso productivo con el fin de que identifiques los elementos del costo.
2. Observa el registro para la acumulación de los elementos del costo de producción.
3. Analiza el estado de costo de producción y de lo vendido para identificar sus partes y compararlo con lo expuesto en esta unidad.

Autoevaluación

1. Anota el objetivo principal de la elaboración del estado de costo de producción y de lo vendido.
2. Anota el momento en que se conoce el costo de venta de una empresa industrial.
3. Explica cómo se integra el costo de la materia prima directa utilizada.
4. Escribe cómo se determina el costo primo.
5. Define el costo de producción del periodo.
6. Anota la fórmula para determinar el costo de producción de productos terminados del periodo.
7. Precisa en qué momento el costo de productos terminados en el periodo, se presenta como costo de ventas en el estado de resultados.
8. Partiendo del costo de producción de productos terminados en el periodo, enlista qué conceptos se deben considerar para obtener el costo de venta.
9. Anota las cuentas del estado de costo de producción y de lo vendido que se presentan en el estado de situación financiera.
10. Calcula por diferencia los importes faltantes en el siguiente estado de costo de producción y de lo vendido.

Titanium, S. A. de C. V. Estado de costo de producción y de lo vendido del 1o. al 31 de diciembre de 200X	
Inventario inicial de materia prima directa	[]
+ Compras netas	140,000
= Materia prima directa disponible	400,000
– Inventario final de materia prima directa	[]
= Costo de materia prima directa utilizada	300,000
+ Mano de obra directa	[]
= Costo primo	400,000
+ Costos indirectos de producción	[]
= Costo de producción del periodo	480,000
+ Inventario inicial de producción en proceso	[]
– Inventario final de producción en proceso	70,000
= Costo de producción de productos terminados en el periodo	500,000
+ Inventario inicial de productos terminados	[]
– Inventario final de productos terminados	100,000
= Costo de venta	\$600,000

Respuestas de los ejercicios

Ejercicio 1

Valve, S. A.	
Inventario inicial de materia prima directa	\$100,000
+ Compras netas	40,000
= Materia prima directa disponible	140,000
– Inventario final de materia prima directa	30,000
= Costo de materia prima directa utilizada	\$110,000

Ejercicio 2

Chocolatera, S. A.	
Inventario inicial de materia prima directa	\$90,000
+ Compras netas	45,000
= Materia prima directa disponible	135,000
– Inventario final de materia prima directa	30,000
= Costo de materia prima directa utilizada	105,000
+ Mano de obra directa	80,000
= Costo primo	\$185,000

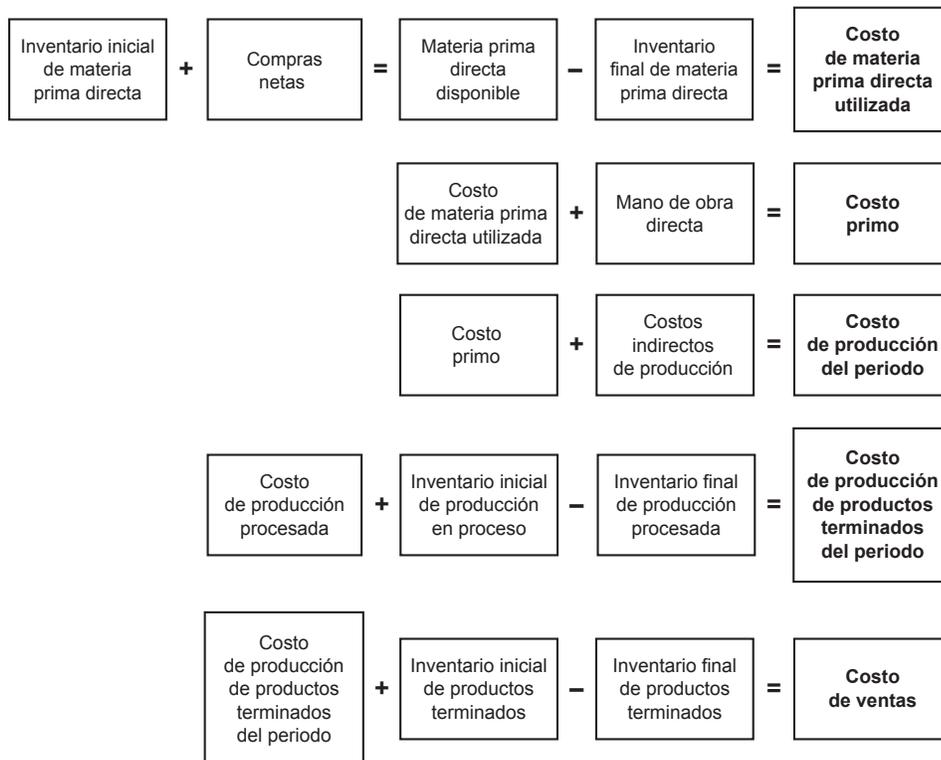
Ejercicio 3

Kiwi, S. A.	
Inventario inicial de materia prima directa	\$30,000
+ Compras netas	95,000
= Materia prima directa disponible	125,000
– Inventario final de materia prima directa	90,000
= Costo de materia prima directa utilizada	35,000
+ Mano de obra directa	50,000
= Costo primo	85,000
+ Costos indirectos de producción	60,000
= Costo de producción del periodo	\$145,000

Ejercicio 4

Dunlap, S. A.	
Inventario inicial de materia prima directa	\$50,000
+ Compras netas	200,000
= Materia prima directa disponible	250,000
– Inventario final de materia prima directa	40,000
= Costo de materia prima directa utilizada	210,000
+ Mano de obra directa	35,000
= Costo primo	245,000
+ Costos indirectos de producción	93,000
= Costo de producción del periodo	338,000
+ Inventario inicial de producción en proceso	25,000
– Inventario final de producción en proceso	45,000
= Costo de producción de productos terminados en el periodo	\$318,000

Ejercicio 5



Ejercicio 6

Industrias Colgate, S. A. Estado de costo de producción y de lo vendido	
Inventario inicial de materia prima directa	\$200,000
+ Compras netas	50,000
= Materia prima directa disponible	250,000
– Inventario final de materia prima directa	20,000
= Costo de materia prima directa utilizada	230,000
+ Mano de obra directa	22,000
= Costo primo	252,000
+ Costos indirectos de producción	45,000
= Costo de producción del periodo	297,000
+ Inventario inicial de producción en proceso	80,000
– Inventario final de producción en proceso	75,000
= Costo de producción de productos terminados en el periodo	302,000
+ Inventario inicial de productos terminados	96,000
– Inventario final de productos terminados	112,000
= Costo de ventas	\$286,000

Respuestas de la autoevaluación

1. Proporcionar información acerca del consumo de los elementos del costo, de las existencias de los inventarios, del costo de los productos terminados y del costo de venta.
2. El costo de venta se conoce hasta que se ha determinado el consumo de los elementos del costo de la producción en el periodo.
3. Costo de MPD utilizada = MP disponible – inventario final de MPD.
4. Costo primo = MPD + MOD.
5. Es la acumulación del costo primo y los costos indirectos utilizados en la producción en un periodo determinado.
6. Costo de producción del periodo, más inventario inicial de producción en proceso, menos inventario final de producción en proceso.
7. En el momento en que los productos terminados son vendidos.
8. Los inventarios inicial y final de productos terminados.
9. Inventario final de materia prima, inventario final de producción en proceso e inventario final de productos terminados.

10.

Titanium, S. A. de C. V. Estado de costo de producción y de lo vendido del 1o. al 31 de diciembre de 200X	
Inventario inicial de materia prima directa	\$260,000
+ Compras netas	140,000
= Materia prima directa disponible	400,000
– Inventario final de materia prima directa	100,000
= Costo de materia prima directa utilizada	300,000
+ Mano de obra directa	100,000
= Costo primo	400,000
+ Costos indirectos de producción	80,000
= Costo de producción del periodo	480,000
+ Inventario inicial de producción en proceso	90,000
– Inventario final de producción en proceso	70,000
= Costo de producción de productos terminados en el periodo	500,000
+ Inventario inicial de productos terminados	200,000
– Inventario final de productos terminados	100,000
= Costo de ventas	\$600,000