

Nota para todo el libro : Como medida práctica, con el objeto de no hacer todos los asientos, se agrupan en "VARIAS CUENTAS" otras cuentas diversas que no tienen relación con los Costos de Producción.

Otro ejemplo :

1.	Inventario Inicial de Materiales Directos	\$ 16,000.00
2.	Compras de Materiales Directos	\$ 170,000.00
3.	Inventario Final de Materiales Directos	\$ 20,000.00
4.	Inventario Inicial de Producción en Proceso	\$ 34,000.00
5.	Inventario Final de Producción en Proceso	\$ 39,000.00
6.	Sueldos Pagados, Directos	\$ 80,000.00
7.	Gastos Indirectos de Producción	\$ 70,000.00
8.	Inventario Inicial de Productos Terminados	\$ 30,000.00
9.	Inventario Final de Productos Terminados	\$ 35,000.00
10.	Ventas de Artículos Terminados	\$ 400,000.00
11.	Solucionario en Esquemas del Libro Mayor	

INVENTARIO DE MATERIALES	
S) 16,000.00	16,000.00 (1)
5) 20,000.00	
	20,000.00

VARIAS CUENTAS	
15) 400,000.00	170,000.00 (2)
	80,000.00 (3)
	70,000.00 (4)

OBRA DE MANO DIRECTA	
3) 80,000.00	80,000.00 (8)

INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	
S) 30,000.00	30,000.00 (11)
13) 35,000.00	
	35,000.00

COMPRAS DE MATERIALES	
2) 170,000.00	170,000.00 (7)

INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	
S) 34,000.00	34,000.00 (6)
10) 39,000.00	
	39,000.00

GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	
4) 70,000.00	70,000.00 (9)

PRODUCCIÓN EN PROCESO	
1) 16,000.00	20,000.00 (5)
6) 34,000.00	39,000.00 (10)
7) 170,000.00	311,000.00 (12)
8) 80,000.00	
9) 70,000.00	
	70,000.00

PRODUCTOS TERMINADOS	
11) 30,000.00	35,000.00 (13)
12) 311,000.00	306,000.00 (14)

VENTAS	
14) 306,000.00	306,000.00
	400,000.00 (15)

De acuerdo con los sencillos ejemplos anteriores, que se refieren a dos casos sintéticos del Método de Costos Incompletos, para llegar a la determinación del *Costo de Producción Global*, y como consecuencia, al *Costo de Producción de lo Vendido*, ha sido necesario recurrir a recuentos físicos para la obtención de los inventarios finales, valorizándose estimativamente, ya que se desconocen los costos unitarios.

Se concluye que hay el Método de Costos Incompletos o Imperfecto, cuando las existencias de materiales, productos terminados, productos semi-elaborados, etcétera, no se controlan por el *Sistema de Inventarios Perpetuos, Constantes o Actuales*.

Cuando la Empresa no utiliza un método de Costos Completo y necesita elaborar la Posición Financiera (Balance), sin recurrir al recuento físico de las existencias del Almacén, operación que puede hasta requerir de la paralización de la fábrica, se puede solucionar el problema empleando el procedimiento de *Prueba de Utilidad Bruta*. Dicho procedimiento consiste en determinar el porcentaje de Utilidad Bruta, obteniendo en el último ejercicio, o sea, dividir la Utilidad Bruta entre las Ventas Netas, con lo que resulta un porcentaje que aplicado a las ventas del ejercicio actual, da la Utilidad Bruta Estimada, la que restada de las ventas, proporciona aproximadamente el costo de la producción vendida (Costo de Producción de lo Vendido).

Esta solución permite determinar estimativamente también, el inventario final de artículos en proceso y terminados, base para la elaboración de los estados financieros.