

Normas generales a ser aplicadas en los costos industriales

Existe un principio que se refiere a la forma en que los costos de ser cargados al producto manufacturado, lo cual tiene que ser en forma directa o indirecta, según se trate de alguno de los tres elementos del costo, es decir, de materia prima, mano de obra directa, gastos indirectos de fabricación.

Tanto la materia prima como la mano de obra directa y/o sueldos y salarios, se cargan de manera directa y forman parte del costo directo, lo que se conoce como costo primo, los gastos indirectos en función se cargan de manera indirecta incluyen materiales sueldos indirectos, así como otras erogaciones necesarias para llevar a cabo la producción, tales como: renta, energía eléctrica, teléfonos, seguros, depreciaciones, amortizaciones, debería, refacciones de maquinaria, aceites, combustibles, etcétera.

Los tres elementos del costo de producción pueden o no tener inventarios iniciales y finales de producción en proceso de artículos terminados.

Materia prima directa. En la que se usa la manufactura de un producto particular puede ser medida y cargada contablemente en forma directa al costo de ese producto en particular ejemplo: la madera en muebles, y el utilizada en los zapatos, heladas en prendas de vestir,

alambres de cobre para motores eléctricos, pigmentos en la fabricación de artículos de plástico, etcétera.

Se le denomina indistintamente a la materia prima como materiales y viceversa.

Materia prima indirecta o materiales indirectos. Es aquella que es necesaria para la fabricación de un producto, y la cantidad empleada no se puede medir, ni cargar directamente al producto, como por ejemplo el sueldo del director de producción, o bien el sueldo de las personas de vigilancia, o bien los sueldos del personal administrativo de confianza.

Sueldos y salarios indirectos. Son aquellos que no se aplican directamente al producto, sino que se emplean de manera muy general que resulta imposible cargarlos de manera directa.

Costos indirectos. Son todos aquellos que no son materia prima, ni mano de obra directa, por ejemplo, depreciaciones en la maquinaria, seguros, luz, renta, teléfono, papelería, amortizaciones, sueldos de supervisores, impuesto sobre nóminas, Infonavit, seguro social, gratificaciones, compensaciones, aguinaldos, vacaciones, prima vacacional, papelería, viáticos, etcétera.

Las cuentas contables que normalmente se utilizan, son las siguientes:

Cuentas de activo:

Almacén de materia prima
inventario de producción en
proceso.

Almacén de productos
terminados.

Cuentas de costos:

.Producción en proceso.

.Costo de producción de lo
vendido.

.Sueldos y salarios por aplicar,
que se utiliza como cuenta
puente (Explicar).

. Gastos indirectos de producción

Movimiento de las cuentas de costos.	
Almacén de materias primas.	
CARGOS	CRÉDITOS
1. Inventé inicial.	1. Entrega de materia prima a los departamentos productivos.,
2. Compras incluyendo todos los gastos sobre compras de material.	‘2. Devoluciones a proveedores-
3. Devoluciones hechas por los departamentos de producción.	‘3. Ajustes por pérdidas o mermas de materia prima.
4. Revaluación por aumentos de precio	‘4. En tal de materia prima.

de acuerdo con el mercado.	
5. Ajustes de más, como consecuencia de la toma del inventario físico	‘5. Ajustes que menos como consecuencia de la toma del inventario físico.
El saldo de esta cuenta de mayor representa el valor de las materias primas en existencia a una fecha determinada, y siempre deberá igualarse el valor del inventario físico que se toma al menos una vez al año	

ALMACÉN DE ARTÍCULOS	TERMINADOS
CARGOS	CRÉDITOS
1. Inventario inicial de artículos terminados.	‘1. Costo de producción de los artículos vendidos.
2. Valor de la producción recibida producción en proceso.	‘2. Devoluciones de productos terminados, sujetos a algún tipo de corrección.
3. Devoluciones de clientes a precio de costo.	‘3. Importe de los artículos terminados por algún tipo de pérdidas, robos, o mermas.
4. En su caso, compras de artículos terminados.	

Su saldo representa el importe de los artículos terminados en existencia.	

INVENTARIO DE	PRODUCCIÓN EN PROCESO
CARGOS	CRÉDITOS
1. Inventario inicial.	‘1. Traspaso del inventario inicial a la cuenta de producción en proceso
2. Inventario final. Su saldo representa el valor del inventario en el área de producción en proceso, el final de un período determinado.	

PRODUCCIÓN	EN PROCESO
CARGOS	CRÉDITOS
1. Traspaso del inventario inicial de producción en proceso.	‘1. Importe de la producción terminada (Con cargo contable al almacén de artículos terminados).
2. Materia prima recibida para su transformación.	‘2. Traspaso del saldo de la cuenta del inventario de producción en proceso
3. Sueldos y salarios directos y/o mano de obra directa.	

4. Costos directos de producción	
5. Devoluciones de artículos terminados por aquella producción que necesitan ser corregida.	
Su saldo representa el valor del inventario final de producción en proceso, que siempre deberá traspasarse a la cuenta inventario de producción en proceso.	
COSTO DE PRODUCCIÓN	DE LO VENDIDO
1. Costo de producción de las ventas.	1. Traspaso pérdidas y ganancias
Su saldo representa el importe de los artículos vendidos a su costo de producción	

MANO DE OBRA DIRECTA	y/o SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR
El cargo se hace por el importe de la nómina pendientes de aplicar costos.	El crédito se hace por la aplicación de la cuenta de costos. (Producción en proceso en lo que se refiere a la fábrica).
Si quedara algún saldo, representaría el importe de sueldos pendientes y aplicar en un período determinado	

Gastos indirectos de	Fabricación
Se carga por el importe de todos los costos indirectos causados en un período que debe absorber la fabricación de los productos	Por la aplicación de la producción en proceso.
Por lo general esta cuenta siempre deberá quedar saldada en cada período de costos	

Caso práctico con procedimiento de “Órdenes de producción”.

La empresa Transa SA de CV fabrica muebles utiliza el sistema contable de costos por “órdenes de producción” y al finalizar el mes se obtienen los siguientes datos de sus registros contables:

Materia prima, importe total consumido	2,996,000		
Sueldos y salarios. Total pagado	960,000	En la semana 9	
	1,504,000	544,000	En la semana 10
Costos indirectos reales. Importe total	6,336,000		
Total de horas de mano de obra directa	3,960	Horas	
Costos indirectos reales. Importe total	780	Horas	
Costo por hora indirecta	1,600		

ALMACÉN DE MATERIA PRIMA		PRODUCCIÓN EN PROCESO		S Y S POR APLICAR	
D	H	D	H	D	H
					1,504,000 (2)
S) XXXXXX	2,996,000 (1)	1) 2,996,000			
		Orden 18			
SUMA	2,996,000 SUMA				
GTOS. FABRICACIÓN		PROD. EN PROCESO		PROD. EN PROCESO	
D	H	D	H	D	H
S) 6,336,000	1,248,000 (3)	3) 1,248,000		2) 1,504,000	
		Orden 18		Orden 18	

Importe total	6,336,000	'=	1,600
Total de horas	3,960		Coeficiente de
			Costos
			Indirectos

Este coeficiente de Costos Indirectos significa que la Hora de Costos/Gastos Indirectos es de 1,600 y que debe ser aplicada a las órdenes de producción que deberán sumar hrs 3,960 incluyendo todas las órdenes.

Debido a que la orden 18 tiene 780 horas de trabajo directo, deberá multiplicarse por 1,600 1,248,000 que sería el importe que le correspondería a la orden por Costos Indirectos

La suma de las Cuentas de Producción en Proceso =								
CÍA. TRANSA SA DE CV				Piezas Fabricadas		200		
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				Orden de Producción		18		
FECHA	REQUISICIÓN	CANT.	DESCRIP.	COSTO UNITARIO	TOTAL			
XXXXXX	129	200	Tablones	1,600	320,000			
XXXXXX	130	400	Tablones	1,200	480,000			
XXXXXX	130	200	Cubierta	3,500	700,000			
XXXXXX	130	5,000	Tornillos	50	250,000			
XXXXXX	133	400	Cajón	900	360,000			
XXXXXX	133	400	Patas	1,800	720,000			
XXXXXX	138	400	Moldura	400	160,000			
XXXXXX	139	2	Pegamento	3,000	6,000			
					2,996,000			

Importe total	6,336,000	'=	1,600
Total de horas	3,960		Coeficiente de
			Costos
			Indirectos

Este coeficiente de Costos Indirectos significa que la Hora de			
Costos/Gastos Indirectos es de 1,600 y que debe ser aplicada			
a las órdenes de producción que deberán sumar hrs			3,960
incluyendo todas las órdenes.			
Debido a que la orden 18 tiene		780	horas de trabajo directo,
deberá multiplicarse por		1,600	1,248,000 que sería el
importe que le correspondería a la orden por Costos Indirectos			

La suma de las Cuentas de Producción en Proceso =						
CÍA. TRANSA SA DE CV			Piezas Fabricadas		200	
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			Orden de Producción		18	
FECHA	REQUISICIÓN	CANT.	DESCRIP.	COSTO UNITARIO	TOTAL	
XXXXXX	129	200	Tablones	1,600	320,000	
XXXXXX	130	400	Tablones	1,200	480,000	
XXXXXX	130	200	Cubierta	3,500	700,000	
XXXXXX	130	5,000	Tornillos	50	250,000	
XXXXXX	133	400	Cajón	900	360,000	
XXXXXX	133	400	Patas	1,800	720,000	
XXXXXX	138	400	Moldura	400	160,000	
XXXXXX	139	2	Pegamento	3,000	6,000	
					2,996,000	

MANO DE OBRA DIRECTA Y/O SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS:				
Semana 9 Aplicación a la nómina semanal				960,000
Semana 10 Aplicación a la nómina semanal				544,000
Subtotal de nómina de las semanas 9 y 10				1,504,000
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Información obtenida de la O. de Producción				2,996,000
COSTO PRIMO/COSTO DIRECTO				4,500,000
Más: GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN				
		Horas	Costo x Hora	
Horas trabajadas Orden 18		780	1,600	1,248,000
		Piezas Fab	200	
		5,748,000	28,740	COSTO TOT 5,748,000
		200	Costo x Unid.	