

MANUAL DE COSTOS EN INDUSTRIAS DE MANUFACTURA

DAVID RAMOS



Acerca del Autor:

David Ramos es actualmente el referente en cuanto al tema de costos en la industria. Con mas de 30 años de experiencia en giros de la industria agropecuaria, minera, de comunicaciones y automotriz, entre otras, abarcando los diferentes sistemas de producción -en serie, por órdenes, por lotes o justo a tiempo-, el autor nos dará un recorrido por las diferentes fases del proceso productivo, identificando cada elemento del costo para así clasificarlo correctamente, controlarlo y finalmente reducirlo.

ÍNDICE

- Introducción
- Catálogo de cuentas relativas a costos – estructura sugerida
- Costo de Ventas
- Costo de Materia Prima
- Variación en Material
- Fletes
- Material de Empaque
- Material Consumible
- Gastos Aduanales
- Ajustes de Inventarios
- Labor Directa
- Labor Indirecta
- Gastos Indirectos de Fabricación
- Inventario de Materia Prima
- Inventario de Producción en Proceso
- Inventario de Producto Terminado
- Material en Tránsito

INTRODUCCIÓN.



Nos dimos a la tarea de escribir este manual como una guía muy útil para el personal de las áreas de Contraloría en las industrias. Los ambientes de manufactura han estado evolucionando de la simple producción en serie al sistema de órdenes de producción o *batches*, sistema justo a tiempo o *just in time*, etc. y era necesario un compendio de información que englobara los lineamientos de la función de la Contraloría que se adecuara a las necesidades de nuestros tiempos en materia de registro y control de costos de producción.

Este manual comprende el registro contable y análisis de todas las operaciones de costos de producción paso a paso que se presentan en la industria, desde los procesos de entrega de material al área de producción, ensamble de productos, producción en proceso, mermas y desperdicios, almacenamiento y embarque final, así como los costos de labor y gastos indirectos de fabricación, todos ellos elementos del costo de producción.

Cabe mencionar que se incluye un catálogo de cuentas sugerido, como una guía de manera enunciativa y no limitativa. Las cuentas se nombrarán y adicionarán de acuerdo con la naturaleza específica de cada empresa.

CATÁLOGO DE CUENTAS – ESTRUCTURA SUGERIDA (Se enumeran las cuentas relativas a los elementos del costo de producción)

5000-000 Costo de Ventas

5000-100 Costo de Materia Prima

5000-200 Variación de Material

5000-300 Fletes

5000-400 Material de Empaque

5000-500 Material Consumible

5000-600 Gastos Aduanales

5000-700 Ajustes de Inventarios

5100-000 Mano de Obra Directa

5100-100 Salarios

5100-200 Bonos

5100-300 Tiempo Extra

5100-400 Vacaciones y Prima Vacacional

5100-500 Aguinaldo

5100-600 Impuestos sobre Nóminas

5200-000 Mano de Obra Indirecta

5200-100 Sueldos y Salarios

5200-200 Bonos

5200-300 Tiempo Extra

5200-400 Vacaciones y Prima Vacacional

5200-500 Aguinaldo

5200-600 Impuestos sobre Nóminas

5300-000 Gastos Indirectos de Fabricación

5300-100 Renta del Edificio

5300-200 Electricidad

5300-201 Teléfono

5300-202 Agua

5300-300 Mantenimiento Edificio

5300-301 Mantenimiento de Equipo

5300-400 Refacciones

5300-401 Herramienta Menor

5300-500 Depreciación de Inversiones

5300-501 Amortizaciones

5300-900 Otros

Ahora veremos las descripciones de las cuentas relativas al **costo de producción**, principales rubros o categorías de cuentas, y si son de naturaleza deudora o acreedora:



1. CUENTAS DE RESULTADOS.

Costo de Materia Prima.

Es el valor de las mercancías vendidas a precio de costo. El cargo se hace a la cuenta de costo de material y su crédito se hace la cuenta de inventarios.

Ejemplo Práctico: Venta de producto terminado, con un valor de ventas de \$100,000 y un costo de producción de \$60,000.

El cargo se hará a la cuenta de Costo de Material por \$60,000, con crédito a la cuenta de Inventario de Producto Terminado, por \$60,000.

Fuente de registro: cada transacción de embarque de producto terminado.

Actividad de control: Comparación del movimiento de la cuenta contable contra el Reporte de embarques costeados del periodo.

En este caso vamos a omitir la descripción del registro de las cuentas de ventas, cuentas por cobrar, impuestos por pagar, descuentos sobre ventas, etc. pues son materia de otro manual.

Variación de material.

En esta cuenta se contabiliza el excedente del material usado en las órdenes de producción comparado con su uso esperado según la carta de materiales de los productos terminados. El cargo se hace a la cuenta de variación de material y el crédito se hace la cuenta de inventarios.

Ejemplo Práctico: Se utiliza material en exceso comparado con la carta de materiales en el periodo por \$5,000.

El cargo se hará a la cuenta de Variación de Material por \$5,000, con crédito a la cuenta de Inventario de Materia Prima, por \$5,000.

Fuente de registro: cada transacción de salida de materia prima del almacén a producción en exceso de la carta de materiales para las órdenes de trabajo.

Actividad de control: Comparación del movimiento de la cuenta contable contra el Reporte de salidas o requisiciones de almacén a producción para reemplazar material de desperdicio.

Material de Empaque.

Aquí se engloban los conceptos correspondientes a material utilizado en el empaque de los productos como pueden ser bolsas, cajas, flejes, cintas, plásticos etc. y que por su naturaleza no se encuentran en la carta de materiales. El cargo se hace a la cuenta de material de empaque y el crédito se hace la cuenta de inventarios de materia prima.

Ejemplo Práctico: Se utiliza material de empaque en el periodo por \$5,000.

El cargo se hará a la cuenta de Material de Empaque por \$5,000, con crédito a la cuenta de Inventario de Materia Prima, por \$5,000.

Fuente de registro: cada transacción de salida de material de empaque del almacén a producción.

Actividad de control: Comparación del movimiento de la cuenta contable contra el Reporte de material de empaque del periodo.

Material Consumible.

En esta cuenta se contabilizan los materiales que forman parte del proceso productivo y que no se encuentran en la carta de materiales, como ceras, soldadura, pegamentos, etc. El cargo se hace a la cuenta de material consumible y el crédito se hace la cuenta de inventario de materia prima.

Ejemplo Práctico: Se utiliza material consumible en el periodo por \$5,000.

El cargo se hará a la cuenta de Material Consumible por \$5,000, con crédito a la cuenta de Inventario de Materia Prima, por \$5,000.

Fuente de registro: cada transacción de salida de almacén a producción de material consumible.

Actividad de control: Comparación del movimiento de la cuenta contable contra el Reporte de material consumible del periodo.

Fletes.

Es el valor pagado a los transportistas para traer la mercancía a los almacenes de la compañía. Cargo a la cuenta de fletes, con crédito a la cuenta de Cuentas por Pagar, o Bancos.

Ejemplo Práctico: Se pagan facturas de fletes en el periodo por \$5,000.

El cargo se hará a la cuenta de Fletes por \$5,000, con crédito a la cuenta de Cuentas por Pagar o Bancos, por \$5,000.

Fuente de registro: Facturas de proveedores que suministran el servicio de flete de material.

Actividad de control: Comparación del movimiento de la cuenta contable contra información histórica, pudiendo establecerse en porcentaje con respecto al costo de ventas.

Gastos aduanales.

Si la materia prima se importa del extranjero, en esta cuenta se registran los honorarios a agentes aduanales, así como los impuestos de importación. El cargo es a la cuenta de Gastos Aduanales, con crédito a la cuenta de Cuentas por Pagar, o Bancos.

Ejemplo Práctico: Se pagan facturas a Agentes Aduanales en el periodo por \$5,000.

El cargo se hará a la cuenta de Gastos Aduanales por \$5,000, con crédito a la cuenta de Cuentas por Pagar o Bancos, por \$5,000.

Fuente de registro: pedimentos de importación, y cuentas de gastos de Agentes Aduanales.

Actividad de control: Comparación del movimiento de la cuenta contable contra información histórica, pudiendo establecerse en porcentaje con respecto al costo de ventas.

Ajustes de inventarios.

En esta cuenta se registran las variaciones encontradas en los inventarios físicos o conteos cíclicos que realiza el personal de materiales tanto en los almacenes como en el piso de producción.

Será un cargo a esta cuenta si la variación es negativa, esto es que falte material comparado con lo que está registrado en el kárdex de inventario y será un abono en el caso de que hay una variación favorable comparada con el kárdex de inventario. La contra cuenta siempre será la cuenta de inventario de materia prima.

Ejemplo Práctico: Se ajustan faltantes de material en almacén en el periodo por \$5,000.

El cargo se hará a la cuenta de Ajustes de Inventarios por \$5,000, con crédito a la cuenta de Almacén de Materia Prima, por \$5,000.

Fuente de registro: cada transacción de ajuste de inventarios.

Actividad de control: Comparación del movimiento de la cuenta contable contra el Reporte de ajustes de inventarios del periodo.

Mano de obra directa.

En esta cuenta se registrarán todos los conceptos que se paguen al personal directo de producción. El personal directo es el que transforma la materia prima en producto terminado. Como regla general el personal directo es el que toca el material. Ejemplos de costos de mano de obra directa son sueldos y salarios, tiempo extra, bonos, impuestos sobre sueldos y prestaciones como aguinaldo, vacaciones, etcétera.

Ejemplo Práctico: Se paga nómina del personal directo del periodo por \$5,000.

El cargo se hará a las cuentas de salarios directos, tiempo extra en su caso, bonos etc. por \$5,000, con crédito a la cuenta de Sueldos y Salarios por Pagar por \$5,000.

Fuente de registro: nóminas de pago de personal directo del periodo, reservas de impuestos de acuerdo con las leyes específicas, reservas de prestaciones según contrato colectivo de trabajo y disposiciones legales en la materia.

Actividad de control: Comparación del movimiento de la cuenta contable contra el Reporte de personal directo laborando en la empresa para verificar razonabilidad.

Nota: En este caso al estar tomando en cuenta los gastos por salarios como uno de los elementos del costo de producción, se establece de manera general el registro contable. Desarrollar un ejemplo práctico con todos los posibles conceptos de nómina, prestaciones, cargas impositivas, descuentos por caja y fondo de ahorro, herramental faltante etc. así como cubrir las provisiones para reservas por prestaciones tales como aguinaldo, participación de utilidades y provisiones de impuestos e indemnizaciones, es materia de otro manual específico sobre sueldos y salarios.

Mano de obra indirecta.

Similar a la mano de obra directa, pero para el personal indirecto. El personal indirecto como regla general será el que le de soporte al personal directo, ejemplo personal del área de materiales, inspectores de calidad, técnicos de mantenimiento, personal del área de compras y planeación, supervisores de producción, personal de ingeniería.

Ejemplo Práctico: Se paga nómina del personal indirecto del periodo por \$5,000.

El cargo se hará a las cuentas de salarios indirectos, tiempo extra en su caso, bonos etc. por \$5,000, con crédito a la cuenta de Sueldos y Salarios por Pagar por \$5,000.

Fuente de registro: nóminas de pago de personal indirecto del periodo, reservas de impuestos de acuerdo con las leyes específicas, reservas de prestaciones según contrato colectivo de trabajo y disposiciones legales en la materia.

Actividad de control: Comparación del movimiento de la cuenta contable contra el Reporte de personal indirecto laborando en la empresa para verificar razonabilidad.

Gastos indirectos de fabricación.

Aquí se van a clasificar todos los gastos involucrados en el proceso productivo. Ejemplos serían los gastos de renta del edificio, electricidad, agua y teléfono, refacciones, gastos de mantenimiento, suministros, herramienta menor, depreciación de inversiones, amortizaciones de gastos, seguros y fianzas, etcétera.

Ejemplo Práctico: Se pagan a proveedores productos o servicios relacionados con gastos por concepto de renta del edificio en el periodo por \$5,000.

El cargo se hará a la cuenta de Gastos Indirectos de Fabricación, subcuenta de Renta de Edificio por \$5,000, con crédito a la cuenta de Bancos por \$5,000. El procedimiento es similar para los otros conceptos de gastos indirectos, excepto depreciaciones o amortizaciones, los cuales se harán en base a las hojas de cálculo que se tengan de acuerdo con la vida útil de las inversiones que les dieron origen.

Fuente de registro: Salidas de materiales indirectos del almacén respectivo, en el caso de servicios facturas de pago de energía eléctrica, teléfono, renta, etc. En el caso de depreciaciones y amortizaciones, de acuerdo con la hoja de cálculo según la vida útil de los equipos.

Actividad de control: Comparación del movimiento de cada cuenta contable de este rubro contra información histórica, pudiendo establecerse en porcentaje con respecto al costo de ventas.

Las cuentas de costos y gastos por regla general son de naturaleza deudora y su abono será a diferentes cuentas según la cuenta de que se trate. Ejemplo en el caso de mano de obra, sueldos y salarios, normalmente el abono será a la cuenta de sueldos por pagar y en el caso de gastos de fabricación y gastos de administración normalmente el abono se hará a las cuentas de pasivos acumulados y cuentas por pagar. Hay otras partidas como depreciaciones y amortizaciones los cuales los cargos normalmente se harán las cuentas de gastos y los abonos a las cuentas de depreciación y amortización acumulada.

2. CUENTAS DE BALANCE.

Inventarios.

Representa el valor a precio de costo de los materiales propiedad de la compañía. Se divide en varias cuentas:

- a) Materia Prima. Es el valor de los diferentes materiales, todavía sin ser modificados en el proceso productivo. Los cargos a esta cuenta se harán por los recibos de material, con abono a la cuenta de Material en Tránsito, cuando se estipule que los materiales son propiedad de la empresa una vez que abandonen los almacenes del proveedor. Los créditos se harán de acuerdo con las diferentes salidas de material a producción.

Ejemplo Práctico: Se recibe materia prima en almacén en el periodo por \$5,000.

El cargo se hará a la cuenta de Almacén de Materia Prima por \$5,000, con crédito a la cuenta de Material en Tránsito, por \$5,000.

Fuente de registro: cada transacción de entrada y salida de materia prima al almacén correspondiente.

Actividad de control: Comparación del movimiento de la cuenta contable contra el kárdex de inventario o reporte detallado de inventario perpetuo.

- b) Producción en proceso. Este saldo corresponde al valor de la materia prima que está en proceso de subensamble, material cortado, etc. y que todavía no es un producto terminado. Los cargos a esta cuenta se harán por los traspasos de material al piso de producción, con crédito a la cuenta de Inventario de Materia Prima. Los créditos a esta cuenta se harán por el valor de los traspasos de los productos terminados en el periodo.

Ejemplo Práctico: Se da salida de almacén a piso de producción materia prima en el periodo por \$5,000.

El cargo se hará a la cuenta de Producción en Proceso por \$5,000, con crédito a la cuenta de Almacén de Materia Prima, por \$5,000.

Fuente de registro: cada transacción de salida de materia prima a producción.

Actividad de control: Comparación del movimiento de la cuenta contable contra el Reporte de ordenes de producción en proceso del periodo.

- c) Producto Terminado. Es el valor a precio de costo, de los productos que ya completaron el proceso productivo. La cuenta de Producto Terminado tendrá en su saldo el valor de la estimación de la parte de mano de obra directa, indirecta y

gastos indirectos de fabricación necesarios para su terminación. El cargo a esta cuenta es por el valor de los productos ya ensamblados, con crédito a la cuenta de producción en proceso. El crédito a esta cuenta se hará por el valor de los productos embarcados a los clientes, a precio de costo.

Ejemplo Práctico: Se cierran ordenes de producción en el periodo generando productos terminados por \$5,000. Los productos son enviados al almacén de producto terminado. La estimación en costos de labor y gastos indirectos del periodo son \$1500.00 para mano de obra directa, \$500.00 para mano de obra indirecta y \$750.00 para gastos indirectos de fabricación.

El cargo se hará a la cuenta de Almacén de Producto Terminado por \$5,000, con crédito a la cuenta de Producción en Proceso, por \$5,000. También se harán cargos por \$1500.00, \$500.00 y \$750.00 a la cuenta de Inventario de Producto Terminado, con créditos a las cuentas de Mano de Obra Directa, Mano de Obra Indirecta y Gastos Indirectos de Fabricación respectivamente. A esta última serie de cargos por la provisión de estos gastos en el valor del inventario, se le dará reversa en el periodo siguiente, y así sucesivamente.

Fuente de registro: cada transacción de cierre de ordenes de producción y que generen entradas de material al almacén de producto terminado, estimación de la parte de labor y gastos indirectos según las horas estándar usadas en fabricar los productos terminados en almacén.

Actividad de control: Comparación del movimiento de la cuenta contable contra los reportes de producción y embarques de producto terminado.

- d) Material en tránsito. Es el valor de las materias primas que se encuentren en camino a los almacenes de la compañía, cuando se estipule en las órdenes de compra que el material es propiedad de la empresa una vez que abandona el almacén del proveedor. El cargo a esta cuenta se hará por los montos que generen las órdenes de compra por los materiales que sean embarcados por los proveedores. El crédito se hará por los recibos en los almacenes de materia prima de la empresa.

Ejemplo Práctico: Recibimos aviso de embarque de un proveedor, por material con valor a \$5,000.

El cargo se hará a la cuenta de Material en Tránsito por \$5,000, con crédito a la cuenta de Pasivos Acumulados por \$5,000.

Fuente de registro: Avisos de embarques, remisiones de proveedores de materia prima.

Actividad de control: Comparación del movimiento de la cuenta contable contra el Reporte de pasivos por facturas de proveedores de materia prima del periodo.

Marzo de 2021.

Queda prohibida la reproducción total o parcial del contenido de este documento. Derechos reservados.