

El costo de **Mano De Obra Directa** se **carga** a las órdenes de trabajo individuales en proceso, mediante un debito a la cuenta PRODUCTOS EN

PROCESO, de acuerdo con la cantidad de horas directas trabajadas en cada orden con crédito o **abono a la cuenta NÓMINA POR PAGAR**.

Los **Material Indirectos** se cargan a cuenta **GASTOS INDIRECTOS REALES** (GIR) por departamento con crédito o abono a la cuenta **INVENTARIO DE MATERIALES**, El costo de **Mano de Obra Indirecta** se debita **carga a GASTOS INDIRECTOS REALES** por departamento con crédito o abono a la cuenta **NOMINA POR PAGAR**, de acuerdo con la cantidad de horas INDIRECTAS trabajadas en el Dpto. igual procedimiento se usa para los demás gastos indirectos reales como gastos de depreciaciones, seguros, alquileres, servicios público, etc. Todos los GIR se registran en las **ORDENES PERMANENTES**

GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS: es el producto de la multiplicación de la cuota o tasa de aplicación por la base de aplicación. Representan los gastos estimados para el período del proceso productivo, los cuales SERÁN **APLICADOS** a las respectivas órdenes de trabajo individuales mediante la tasa de aplicación obtenida de los costos indirectos de fabricación predeterminados, la cual se obtiene de los **GASTOS INDIRECTOS PRESUPUESTADOS** (GIP) para el período dividida entre una **BASE DE APLICACIÓN SELECCIONADA** requerida en los procesos sobre los insumos reales (horas, materiales, unidades, etc.), dicha BASE DE APLICACIÓN se debe basar en la producción, debe ser *representativa del proceso de producción*, ya que de ésta depende que la aplicación de los costos indirectos de fabricación sea lo más acertada posible. Ver resumen gráfico en la ilustración 2.3.4- 3 en la página anterior.

Al terminar la producción de la orden de trabajo se carga la cuenta **PRODUCTOS TERMINADOS** y se abona la cuenta **PRODUCTOS EN PROCESO**. Al momento de la venta se carga **COSTO DE VENTA** y se abona **PRODUCTOS TERMINADOS**, se hace además el asiento normal utilizado para las ventas; o sea, se realizan dos asientos para registrar las ventas.

LA TASA O CUOTA DE APLICACIÓN: para determinar la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación apropiada es indispensable que existan los Gastos Indirectos Presupuestados; los cuales deben estar basados en la experiencia pasada, en la tendencia de la industria o en pronósticos económicos, y es eminente la necesidad de seleccionar una *base representativa del proceso de producción*, ya que de ésta depende la que la APLICACIÓN de los costos indirectos de fabricación sea lo más acertada posible.

APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN: los costos indirectos de fabricación se aplican a la producción con **BASE** en los insumos reales (horas, unidades, etc.) multiplicados por una *tasa o cuota de aplicación predetermina* de los Gastos Indirectos Presupuestados (BASE multiplicada por la CUOTA). Dicho monto se carga o debita a la **CUENTA PRODUCTOS EN PROCESO**, y el mismo monto se Abona o acredita a la cuenta **Gastos Indirectos Aplicados**; por lo cual la **CUENTA GASTOS INDIRECTOS APLICADOS (GIA)** es de saldo acreedor.

Puesto que la aplicación de los costos indirectos de fabricación no representan un costo real; la determinación de este costo es considerado **un COSTO NORMAL**; el cual esta formado por la acumulación del **COSTO PRIMO** y los Gastos indirectos Aplicados, con el fin de conocer el costo normalizado de la producción.

COSTOS INDIRECTOS REALES: registrados en las **ORDENES PERMANENTES** representan todos los costos indirectos de fabricación incurridos en los departamentos de producción y todos los gastos imputados a los departamentos de servicios; cada una de estas erogaciones deben ser registradas en la cuenta **control de GASTOS INDIRECTOS REALES (GIR)**, cuyo saldo será deudor.

Con esta dos cuentas, la de *Gastos Indirectos Aplicados* con saldo acreedor y la de *Control Gastos Indirectos Reales* con saldo deudor, se deja constancia de los gastos reales causados y los aplicados; las cuales al final del período son usadas para el *cierre* de operaciones, cuyo saldo resultante o diferencia será registrada en una cuenta de gastos indirectos sobreaplicada (saldo acreedor), o gastos

indirectos subaplicada (saldo deudor). Esta variación debe ser **distribuida** entre los inventarios de **PRODUCTOS EN PROCESO**, **PRODUCTOS TERMINADOS** que hayan en existencia y los **COSTOS DE VENTAS** de la producción vendida que haya absorbido parte de los costos incurridos en el período con el fin de sincerar los costos normales con los costos reales, ya que los costos de producción son obtenidos mediante una aplicación de una tasa o cuota de aplicación previamente establecida y estimada de acuerdo a los **gastos indirectos presupuestados** que se esperan durante dicho proceso. A continuación se presenta una gráfica donde se resume el tratamiento de la carga fabril sub. o sobreaplicada; ver ilustración 2.3.4.

TRATAMIENTO CONTABLE DE LA CARGA FABRIL SUB O SOBREAPLICADA



❑ Registros contables

1. Operación de COMPRA DE MATERIA PRIMA:

Inventario de materiales cargo
Cuentas por pagar/Banco/efectos por pagar abono

2. Operación de ENTREGA DE MATERIA PRIMA a PRODUCCIÓN:

PRODUCTOS EN PROCESO cargo
Inventario de materiales abono

3. Operación de REGISTRO DE MANO DE OBRA UTILIZADA EN PRODUCCIÓN:

PRODUCTOS EN PROCESO cargo
NÓMINA POR PAGAR abono

4. Operación de REGISTRO DE GASTOS INDIRECTOS APLICADOS A LA PRODUCCIÓN:

PRODUCTOS EN PROCESO cargo
GASTOS INDIRECTOS APLICADOS ABONO

5. Operación de REGISTRO DE GASTOS INDIRECTOS REALES CAUSADOS O INCURRIDOS:

GASTOS INDIRECTOS REALES CARGO
Inventario de materiales / Nomina por pagar abono
Gastos acumulados por pagar abono
Depreciación acumulada de (ACTIVO) abono

6. Operación de REGISTRO DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA:

PRODUCTOS TERMINADOS CARGO
PRODUCTOS EN PROCESO ABONO

Sólo Materiales Directos
Requisiciones de
materiales recibidas en
Almacén

Sólo Mano de Obra Directa

BASE X CUOTA

REGISTRO DE
ORDENES
PERMANENTES

GIR: Materiales Indirectos, Mano de obra Indirecta, Depreciaciones, Alquileres, Electricidad, Teléfono, Seguros, y todos los gastos diferentes a MD y MOD

7. Operación de REGISTRO DE LAS VENTAS:

COSTO DE VENTAS	CARGO
PRODUCTOS TERMINADOS	ABONO

Operación de REGISTRO DE LAS VENTAS:

CUENTAS POR COBRAR	cargo
VENTAS	ABONO

8. Operación de cierre DE GASTOS INDIRECTOS:

GASTOS INDIRECTOS APLICADOS	CARGO
GASTOS INDIRECTOS SUB APLICADOS	CARGO
GASTOS INDIRECTOS REALES	abono

Cuando los gastos indirectos aplicados son MENORES que los gastos indirectos reales.

$$\underline{GIA < GIR}$$

Operación de cierre DE GASTOS INDIRECTOS:

GASTOS INDIRECTOS APLICADOS	CARGO
GASTOS INDIRECTOS SOBRE APLICADOS	ABONO
GASTOS INDIRECTOS REALES	abono

Cuando los gastos indirectos aplicados son MAYORES que los gastos indirectos reales.

$$\underline{GIA > GIR}$$

9. Operación de distribución de los GASTOS INDIRECTOS:

PRODUCTOS EN PROCESO	CARGO
PRODUCTOS TERMINADOS	CARGO
COSTO DE VENTAS	CARGO
GASTOS INDIRECTOS SUB APLICADOS	ABONO

Cuando los gastos indirectos aplicados son MENORES que los gastos indirectos reales.

$$\underline{GIA < GIR}$$

Operación de distribución de los GASTOS INDIRECTOS:

GASTOS INDIRECTOS SOBRE APLICADOS	CARGO
PRODUCTOS TERMINADOS	ABONO
COSTO DE VENTAS	ABONO
PRODUCTOS EN PROCESO	ABONO

Cuando los gastos indirectos aplicados son MAYORES que los gastos indirectos reales.

$$\underline{GIA > GIR}$$

Los costos reales pueden ser acumulados, sólo para los elementos de materia prima y mano de obra directa (costo primo) porque pueden asignarse con facilidad a las órdenes de trabajo específicas (costo por órdenes de trabajo). El término 'reales' no tiene ninguna implicación acerca de la exactitud con que se miden los costos. LOS COSTOS REALES DE PRODUCCIÓN se conocen al finalizar el periodo una vez prorrateada o distribuida la sub o sobre aplicación de los gastos indirectos de producción.

Producción Deteriorada: Dentro de este sistema se consideran dos tipos de deterioro que resultan de las operaciones de producción, el normal y el anormal. Siendo el normal el que se genera a pesar de que se ejecuten los métodos de producción eficientes, pero éstos son inevitables, los anormales son aquellos excesos de lo que se considera normal, el cual es controlable por el personal de línea o de producción, y por ende evitable.

En los dos tipos generales de deterioro, las unidades buenas absorben el deterioro normal. El *costo unitario se incrementa* como resultado del deterioro normal puesto que el costo total se *distribuye sobre una menor cantidad de unidades*. El costo de deterioro anormal se deduce del inventario de trabajo en proceso y separa en una cuenta de pérdidas por deterioro anormal. Por tanto el costo unitario no se incrementa como resultado de las operaciones ineficientes que lo causan.

Producción Defectuosa: Las unidades defectuosas también se clasifican como normales o anormales y se contabilizan en forma similar al deterioro.

Los Desperdicios: El valor de los desperdicios pueden considerarse en la tasa de aplicación predeterminada de los costos indirectos de fabricación o se contabilizan como reducción de la cuenta de inventario de trabajos en proceso, el costo de eliminar desperdicios puede aplicarse a todas las órdenes de trabajo o a órdenes de trabajo específicas individualmente.

1.- **Cuentas "T":** en todos los ejercicios se inicia con los SALDOS de las CUENTAS de los MAYORES. ¿Qué significa eso? Significa que en la contabilidad de la empresa existen unos SALDOS en dichas CUENTAS, y que se deben usar para continuar las operaciones de la empresa. ¿Qué hacer con estos SALDOS DE LOS MAYORES? Se debe abrir una cuenta "T" para cada una de las CUENTAS indicadas y colocar el saldo de acuerdo al tipo de cuenta, si son cuentas DEUDORAS el saldo lo coloca por el DEBE y si es ACREEDORA se colocará por el HABER. Al iniciar cada ejercicio lo PRIMERO que hay que hacer es ABRIR LAS CUENTAS "T". Siempre..... siempre.....(No Se Hace Asiento en el DIARIO al Abrir La "T"). Posteriormente, al desarrollar el enunciado, se pasan al mayor todos los registros del Libro de Diario que se realicen de acuerdo al ejercicio.

2.- **Hojas de Costos:** Se debe abrir la(s) hoja(s) de Costos para cada ORDEN DE PRODUCCIÓN que se encuentre en proceso. Todo EL MONTO que contiene la CUENTA PRODUCTOS EN PROCESO, está REGISTRADO en LA(S) HOJA(S) de COSTO, por lo tanto el saldo de la CUENTA "T" de PRODUCTOS EN PROCESO debe ser igual a la suma de las HOJAS DE COSTOS que se han abierto en caso de que hayan varias OP, sino será igual a la existente. Toda HOJA DE COSTO se debe identificar con el NÚMERO

DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN, y el **NÚMERO DE UNIDADES QUE SE PRODUCEN** en dicha OP. Igualmente se debe REGISTRAR los **MATERIALES, MANO DE OBRA** y cargar a la hoja los **GASTOS INDIRECTOS APLICADOS**. Verificar el monto de las OP ABIERTAS con el monto en EL MAYOR de OBRAS EN PROCESO, Cada uno de estos datos son dados al inicio del ejercicio, estar **MOSCA** al leer la información para registrarla correctamente. Luego registrar la información relacionada a las OP en el ejercicio.

Una vez abiertas las CUENTAS “T” y la(s) HOJA(S) de COSTO(S), se empieza a desarrollar los puntos del ejercicio, *los MONTOS de APERTURA* de las cuentas iniciales **NO REQUIEREN SER REGISTRADOS EN EL LIBRO DE DIARIO**. Ya que son saldos que fueron previamente registrados. **OJO**

3.- **Libro de Diario**: los asientos se empiezan a hacer a partir del primer punto del ejercicio, por lo general se inicia con la COMPRA de MATERIALES y finaliza con LA VENTA DEL PRODUCTO, ver la sección de REGISTROS CONTABLES para cada OPERACIÓN realizada en los ejercicios. Todos los registros del diario deben ser actualizados en los MAYORES, o sea, pasarlos a las CUENTAS “T” existentes y las cuentas que no se tengan aperturadas deben abrirse para pasar dichos asientos. **ESTAR PILA**

Práctica N° 1.

La empresa LA PRIMERA, C.A., tiene una **CARGA FABRIL PRESUPUESTADA** de Bs. **660** que corresponden a **10.000 horas hombres (h/h)**.

Al 29-05-xx. Presenta en sus **MAYORES** las siguientes cuentas: **Inventario de materiales**: Bs. **225**; **Productos Terminados** con 1000 Un, Bs. **250**; **Productos en Proceso**: **OP-166**, con 3000 Un. MD 60; MOD Bs. 70. **1500 horas hombre**. **Gastos Ind. Reales** Bs. **15**.

1. Se compró materiales por un monto de Bs. 2.500.
2. Se inició la **OP-167** para 4000 Un. Así: materiales Bs. 330; MOD Bs. 150 y 2500 h/h. Suministros 50; MOI 30
3. A la **OP-166** se le añadieron los siguientes costos: Bs. 140 de materiales directos; MOD Bs. 290 y 1600 horas hombre; Suministros 30; MOI 20.
4. Se devolvió al proveedor materiales por Bs. 13.
5. Se acumulan los gastos de electricidad Bs. 10, teléfono Bs. 15
6. En el día se terminó de procesar la orden 166
7. Se vendieron 3500 unidades, donde el costo representa el 50% del precio de venta. Se usa el método FIFO, o sea, PEPS

Se pide lo siguiente: abrir las cuentas de Mayor, en cuentas “T” esquemáticas, con sus saldos iniciales y efectuar en ellas los pases de todos los asientos de diario realizados en el punto siguiente. Redactar todos los asientos de diario en el Diario Principal. Mostrar todos los asientos que le correspondan a las HOJAS DE COSTO DE PRODUCCIÓN.

Practica N° 2.

La fábrica de vestidos “El Buen Vestir” Su **CARGA FABRIL PRESUPUESTADA** para el período fue de Bs. **5500** que corresponden a **11.000 horas máquinas**, al 29-04-xx. Presenta en sus mayores las siguientes cuentas:

Inventario De Materiales 250; **Productos Terminados** 1000 Un Bs. **450**; **Gastos Indirectos Reales 50**; Se encuentran en proceso la **ORDENE DE PRODUCCIÓN**: # 66 para 3000 unidades; **Materiales 70**; Mano de obra 60; 1000 **horas máquinas**

1. Se compra material a crédito, se firman letras por Bs. 2000.
2. Se puso en proceso la **OP-67** para producir 4000 unidades.
3. Almacén recibió **REQUISICIONES DE MATERIALES** así para: **OP-66** Bs. 400; **OP-67** Bs. 230; suministros Bs. 90
4. La suma de los sueldos es de Bs. 580, MOD **OP-66** Bs.290; MOD **OP-67** Bs. 180; **ORDEN PERMANENTE** Bs. 110.
5. Se APLICÓ a la producción los **GASTOS INDIRECTOS** a las horas máquinas de cada **OP-66** 2600 horas máquinas, **OP-67** 1640 horas máquinas.
6. Planta devolvió al almacén Bs. 50 de la **OP-66** y se devolvió al proveedor materiales por Bs. 20
7. Se causaron y acumularon los gastos de alquiler de planta Bs. 100 y por depreciación de Maquinarias 100.
8. Se terminó la **OP-66**, y se vendieron 2200 unidades, donde el costo representa el 50% del precio de la venta. Se usa el método FIFO, o sea, PEPS

Se pide: elaborar la HOJA DE COSTO, hallar los costos totales y unitarios. Asientos de diario y mayores de las cuentas involucradas desde que se compran los materiales hasta la venta del producto.

Practica N° 3 Modelo de la evaluación primera parcial

La fábrica de vestidos “El Buen Vestir” Tiene una **CARGA FABRIL PRESUPUESTADA** para el período fue de Bs. **2500** que corresponden a **110.000 horas máquinas**, al 29-04-xx. Presenta en sus **MAYORES** las siguientes cuentas: **Inventario De Materiales 250**; **Productos Terminados** 1000 Un **650**; **Gastos Indirectos Reales 70**; Se encuentran en proceso la **ORDENE DE PRODUCCIÓN**: # 166 para 3000 unidades; **Materiales 500**; Mano de obra 400; 5000 **horas máquinas**

1. Se compra material a crédito, se firman letras por Bs. 3.000.
2. Se inició la **OP-167** para **4000 Un**. Así: **materiales** Bs. 320; **MOD** Bs. 180; **12000 h/m**.
3. A la **OP-166** se le añadieron los siguientes costos: Bs. 200 de **materiales** directos; **MOD** Bs. 190 y **12600 h/m**.
4. La suma de la **ORDEN PERMANENTE** Bs. 560. Distribuidos en: **Suministros 15**; **MOI 35** electricidad *cancelada con cheque* 100, se *acumularon* 200 de alquiler; 100 de teléfono y se registró la *depreciación* de Maquinaria por 110.

5. Planta devolvió al almacén Bs. 67 de la OP-166, y se devolvió al proveedor materiales por Bs. 50
6. Se terminó la OP-166, y se **vendieron 2500 unidades**, donde el **costo representa el 50% del precio de venta**. Se usa el método **FIFO**, o sea, PEPS
- Se pide: elaborar la HOJA DE COSTO, hallar los costos totales y unitarios. Asientos de diario y mayores de las cuentas involucradas desde que se compran los materiales hasta la venta del producto.

Práctica N° 4.

La fábrica de ventiladores “Si Sopro”, al 29-08-01. Presenta en sus mayores las siguientes cuentas:

Inventario de materiales:	1.350
Materiales en proceso	189
Mano de obra en proceso	90
Gastos Indirectos APLICADOS	139
Gastos Indirectos Reales	60

Se encuentran en proceso dos **ORDENES DE PRODUCCIÓN**: la OP-15 para 2000 unidades, con: Bs. 138 en MATERIALES, Bs. 70 de MANO DE OBRA y Bs. 104 por GASTOS INDIRECTOS APLICADOS. Y la OP-16 para 1500 Unidades, por la **diferencia** de lo que se encuentra **en proceso**.

1. Se compra material a crédito, se firman letras por Bs. 550.
 2. Se puso en proceso la OP-17 para producir 3000 unidades.
 3. Durante el período almacén recibió **REQUISICIONES DE MATERIALES** así para: OP-15 Bs. 210; OP-16 Bs. 190.000; OP-17 Bs. 150. **Ordenes Permanentes** Bs. 180.
 4. La suma de los sueldos y salarios fueron MOI Bs. 22, MOD OP-15 Bs. 125; MOD OP-16 Bs. 61; MOD OP-17 Bs. 42.
 5. Planta devolvió al almacén Bs. 60 de la OP-16.
 6. Se APLICÓ a la producción los GASTOS INDIRECTOS en base a 40% del **COSTO PRIMO** de cada Orden de Producción.
 7. Se terminaron las OP-15 y la OP-16.
 8. Se vendieron 2200 unidades con una utilidad del IGUAL el costo. Se usa el método FIFO, o sea, PEPS
- Se pide: elaborar la HOJA DE COSTO, hallar los costos totales y unitarios. Asientos de diario y mayores de las cuentas involucradas desde que se compran los materiales hasta la venta del producto.

Práctica N° 5. Modelo de la evaluación segunda parcial

La fábrica de ventiladores “Si Sopro”, al 29-08-04. Presenta en sus mayores las siguientes cuentas: **Productos Terminados** Bs. 700 en 1100 unidades **Inventario de materiales**: 1.350; **Ordenes Permanentes** 70; **Productos en proceso** dos **ORDENES DE PRODUCCIÓN**: la **OP-15** para 2200 unidades, con: Bs. 138 en MATERIALES, Bs. 70 de MANO DE OBRA; debe calcular los **GASTOS INDIRECTOS APLICADOS ver información de la aplicación**. Mientras que en la **OP-16** para 1500 Unidades, tiene la **diferencia** de lo que se encuentra **en proceso**. Según estos montos: total Materiales en proceso 189; total Mano de obra en proceso 90

Se APLICA a la producción los GASTOS INDIRECTOS en base a 40% del **COSTO PRIMO** de cada Orden de Producción.

1. Se compra material a crédito, se firman letras, por Bs. 550.
 2. Durante el período almacén recibió **REQUISICIONES DE MATERIALES** así para: **OP-15** Bs. 210; **OP-16** Bs. 190. **Ordenes Permanentes** Bs. 180.
 3. Los sueldos y salarios fueron **Ordenes Permanentes** Bs. 22, MOD **OP-15** Bs. 125; MOD **OP-16** Bs. 61.
 4. Planta devolvió al almacén Bs. 67 de la **OP-16**, y se devolvió al proveedor materiales por Bs. 120.
 5. Se acumularon los gastos de Alquiler de Planta Bs. 100, se pagó 50 de teléfono y por Depreciación de Maquinarias 100.
 6. Se terminó la **OP-15**. (Recuerde aplicar los Gastos Indirectos a las OP antes de Finalizar la producción)
 7. Se vendieron 2200 unidades con una utilidad del IGUAL el costo. Se usa el método FIFO, o sea, PEPS
- Se pide: elaborar la HOJA DE COSTO, hallar los costos totales y unitarios. Asientos de diario y mayores de las cuentas involucradas desde que se compran los materiales hasta la venta del producto.