

## SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE FABRICACIÓN

Hoja 1 de 5

HECHO ECONÓMICO	ASIENTO CONTABLE	COMENTARIOS
Compra de Materiales	Inventario Materiales Cuentas por Pagar Efectivo	<div>D</div> <div>C</div> <div>C</div> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Las materias primas y suministros, se solicitan a través del Departamento de Compras (La Solicitud de Materiales da origen a la Orden de Compra).</li> <li>➤ Dichos Materiales, se guardan en una Bodega (Se les hace un Informe de Recepción o Informe de Entrada) y se entrega sólo a través de una Requisición.</li> </ul>
Consumo de Materiales	Inventario Producto en Proceso CIF Inventario de Materiales	<div>D</div> <div>D</div> <div>C</div> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ El consumo de materiales se hace a través de una requisición de materiales.</li> <li>➤ La cuenta de producto en proceso, se controlaría por cada orden de producción y los CIF, por centro de costo.</li> </ul>
Empaques y envolturas	CIF Gastos de Ventas Inventario Material de Empaques	<div>D</div> <div>D</div> <div>C</div> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Van a los CIF, en el caso de que el empaque o la envoltura, haga parte del producto terminado, como es el caso del vaso para el yogur, el plástico para el quesito o bocadoillo, la botella en el vino.</li> <li>➤ Van a los Gastos de Ventas y distribución, cuando el empaque no hace parte del producto terminado, como es el caso de una caja de zapatos, la caja de un lapicero, el empaque de unas pilas.</li> </ul>
Fletes y Acarreos	CIF Efectivo Cuentas por Pagar	<div>D</div> <div>C</div> <div>C</div> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ En el caso de que el gasto de transporte sea ocasional y no haga parte de un mayor valor de la mercancía o de la materia prima.</li> </ul>
Pago de la Nómina	Nómina por Pagar Cuentas por Pagar (Retenciones de Nómina o Deducciones) Efectivo	<div>D</div> <div>C</div> <div>C</div> <div>C</div> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ A cada trabajador se le entrega su colilla de pago respectiva.</li> <li>➤ En la MANO DE OBRA, se realizan tres actividades: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ El control del Tiempo</li> <li>▪ El cálculo de la Nómina</li> <li>▪ La Asignación o Distribución de costos de la Nómina.</li> </ul> </li> </ul>
Distribución de la Nómina	Inventario Producto en Proceso CIF Gastos Administración y Ventas Nómina por Pagar	<div>D</div> <div>D</div> <div>D</div> <div>C</div> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Se utilizan las tarjetas de tiempos (control de entrada y salida) y la boleta de trabajo (elaborada por cada empleado, o supervisor, indicando en la orden en que laboró y por cuanto tiempo).</li> <li>➤ El Departamento de Nómina, calcula la nómina y envía los datos al Departamento de Costo, quienes se encargan de asignar el costo de la nómina y preparar los informes de costos.</li> </ul>
Provisión de Prestaciones Sociales	(Inventario Producto en Proceso) CIF Gastos de Administración y Ventas (Prestaciones Sociales) Provisión para Prestaciones Sociales	<div>D</div> <div>D</div> <div>D</div> <div>C</div> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Controlar el Inventario en Proceso por orden de trabajo y los CIF, por centro de costo.</li> <li>➤ Provisión para prestaciones sociales son las cesantías, sus intereses, prima de servicios, vestido de labor. Otras provisiones como las vacaciones.</li> <li>➤ Según Oscar Gómez Bravo, las prestaciones sociales de la mano de obra directa, deben registrarse como un mayor valor del Inventario de Producto en Proceso. Polimeni, los carga a CIF.</li> </ul>
Pago de Prestaciones Sociales	Provisión para Prestaciones Sociales	<div>D</div> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Las provisiones se cierran al finalizar el período contable (31 de Diciembre) o cuando</li> </ul>

## SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE FABRICACIÓN

Hoja 2 de 5

HECHO ECONÓMICO	ASIENTO CONTABLE	COMENTARIOS
Contabilización de los CIF Reales	CIF Depreciaciones Servicios Públicos Cuentas por Pagar Efectivo	<div>D</div> <div>C</div> <div>C</div> <div>C</div> <div>C</div> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Los costos del período (CIF Reales), se van contabilizando normalmente.</li> <li>➤ Cada departamento debe llevar su hoja de CIF, lo que indica que se controla por centro de costos.</li> <li>➤ En los CIF, se registra todo lo que haya en dicha hoja, excepto los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, y a que estos, debieron registrarse en los asientos anteriores.</li> <li>➤ En los CIF, se registran los fletes cuando no hagan parte de un mayor valor de la materia prima o del producto, y los empaques, cuando hacen parte del producto terminado.</li> <li>➤ Los CIF en mano de obra lo conforman: <ul style="list-style-type: none"> <li>• El trabajo suplementario (Horas Extras), diferente al laborado en una orden de producción o el laborado por negligencia o ineficiencia del trabajador.</li> <li>• El tiempo ocioso justificable.</li> <li>• La diferencia de lo producido por el trabajador y el salario mínimo garantizado, cuando no cubre la producción mínima, de manera que obtenga el salario mínimo (es un costo que cubre la empresa).</li> <li>• Las Prestaciones Sociales (Cesantías, Intereses a las cesantías, prima, vestido de labor)</li> <li>• Los Auxilios de transporte</li> <li>• Las vacaciones</li> <li>• Los parafiscales (caja de compensación familiar, SENA e ICBF) y la seguridad social (Riesgos profesionales, Aportes a las EPS y aportes por pensión), a cargo del empleador, se contabilizan como CIF vs Cuentas por Pagar.</li> </ul> </li> </ul>
Pago de Parafiscales	Gastos Parafiscales Cuentas por Pagar Efectivo	<div>D</div> <div>D</div> <div>C</div> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ En Gastos Parafiscales, iría los aportes patronales por este concepto, de parte del personal de administración y de ventas.</li> </ul>
Tasa de Aplicación predeterminada	Inventario Producto en Proceso CIF Aplicados	<div>D</div> <div>C</div> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Como los Departamentos de Servicios, benefician a los de producción, sus costos deben contabilizarse como CIF.</li> <li>➤ Debe asignarse el total de CIF presupuestados en los Departamentos de Servicios, a los Departamentos de Producción, y luego, calcularse una tasa de aplicación de CIF, para cada departamento de producción.</li> <li>➤ Los CIF se aplican a medida que la producción avanza, cargándose a Inventario de Producto en Proceso.</li> <li>➤ Dicha tasa se calcula de dividir unos CIF ESTIMADOS o presupuestados, para el período siguiente, calculado con bases técnicas, sobre LA BASE de un nivel de producción estimado, que se calcula según la capacidad productiva, de conformidad</li> </ul>

## SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE FABRICACIÓN

Hoja 3 de 5

HECHO ECONÓMICO	ASIENTO CONTABLE	COMENTARIOS	
			<p>➤ En cuanto a los CIF FIJOS, es bueno darles un tratamiento fijo, esto se logra a través de la asignación de valores FIJOS (por ejemplo valores porcentuales).</p>
Cierre de los CIF Aplicados	CIF Aplicados CIF Reales Variación	D C D C	<p>➤ La variación responde a una Subaplicación de CIF si es Débito.</p> <p>➤ La variación responde a una Sobreaplicación de CIF si es Crédito.</p>
Cierre de la Variación CIF (El valor No es Significante)	Costo Mercancía Vendida Variación CIF	D D C C	<p>➤ Si la variación es SIGNIFICATIVA, se prorratea en base al costo, entre el Inventario Producto en Proceso, el Inventario Producto Terminado y El Costo de la Mercancía Vendida.</p>
Cierre de la Variación CIF (El valor es Representativo)	Inventario Producto en Proceso Inventario Producto Terminado Costo Mercancía Vendida Variación CIF	D D D D C C	<p>➤ El objetivo consiste en asignar los CIF subaplicados o sobreaplicados a aquellas cuentas que se encontraban distorsionadas por el uso de una tasa de aplicación que resultó incorrecta, y de este modo, ajustar los saldos finales para aproximar lo que debió ser, si se hubiera empleado la tasa de aplicación correcta.</p> <p>➤ Esta asignación, se realiza en proporción al saldo de CIF no ajustados, en cada una de estas cuentas.</p>
Terminada la orden de trabajo	Inventario Producto Terminado Inventario Producto en Proceso	D C	<p>➤ Se contabiliza en el caso de que sea enviada al Almacén de Productos Terminados o estando en bodega, para efectos del inventario.</p>
Despacho y entrega del producto	Cuentas por Cobrar - Cliente Costo Mercancía Vendida Inventario Producto Terminado Ventas	D D C C	<p>➤ Genera una remisión de mercancías y una factura de venta o un documento de cobro.</p>
Unidades Dañadas Normales (Método 1: A todas las órdenes)	Inventario Unidades Dañadas CIF Inventario Producto en Proceso	D D C	<p>➤ Este método recae sobre todas las órdenes de producción.</p> <p>➤ Sólo se deducen a valor residual del Inventario de Producto en Proceso</p> <p>➤ El Inventario de Producto en Proceso se controla por centro de costos.</p>
Unidades Dañadas Normales (Método 2: A una orden)	Inventario Unidades Dañadas Inventario Producto en Proceso	D C	<p>➤ Este método recae sobre una orden de producción específica.</p> <p>➤ Sólo se deducen a valor residual del Inventario de Producto en Proceso</p> <p>➤ El Inventario Producto en Proceso se controla por centro de costos.</p>
Unidades Dañadas Anormales	Inventario Unidades Dañadas Pérdida por Rotación Anormal	D D	<p>➤ El Inventario de unidades dañadas se contabiliza por el valor residual.</p> <p>➤ El Inventario Producto en Proceso se contabiliza por el costo y se controla por centro</p>

## SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE FABRICACIÓN

Hoja 4 de 5

HECHO ECONÓMICO	ASIENTO CONTABLE	COMENTARIOS
Unidades Defectuosas Normales (Método 1: A todas las órdenes)	CIF Inventario Materia Prima Nómina por Pagar CIF Aplicados	D ↗ Se elabora un estimativo del proceso de reelaboración. C ↗ Existe una dualidad en los CIF reales y los CIF aplicados, que al cerrarse el efecto es neutro. C C
Unidades Defectuosas Normales (Método 2: A una orden)	Inventario Producto en Proceso Inventario Materia Prima Nómina por Pagar CIF Aplicados	D ↗ El Inventario de Producto en Proceso, se controla por centro de costo. C C C
Unidades Defectuosas ANormales	Pérdida por Unidades Defectuosas Anormales Inventario de Materia Prima Nómina por Pagar CIF Aplicados	D ↗ La palabra ANORMALES, hace relación a que no estaba presupuestado el hecho de que sucediera tal situación, es decir, se salió de las manos y de los controles productivos. C C C C
Venta de Material de Desecho (Método 1: A todas las órdenes)	Efectivo CIF	D ↗ Se consideró en la Tasa de Aplicación de los CIF. C
Venta de Material de Desecho (Método 2: A una orden)	Efectivo Inventario Producto en Proceso	D ↗ No se consideró en la Tasa de Aplicación de los CIF. C
Material de Desperdicio (Método 1: A todas las órdenes)	CIF Cuentas por Pagar	D ↗ Se convierte en un costo, el tener que pagar, para deshacerse de ellos. C
Material de Desperdicio (Método 2: A una orden)	Inventario Producto en Proceso Cuentas por Pagar	D ↗ El Inventario Producto en Proceso, se controla por centro de costo. C

## SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE FABRICACIÓN

Hoja 5 de 5

<p><u>Las Unidades Dañadas</u> son aquellas que no cumplen los estándares de la producción y que se venden por su valor residual o que se descartan y no se efectúa trabajo adicional en ellas.</p> <p><u>Las Unidades Defectuosas</u> son aquellas que no cumplen los estándares de la producción y que se deben REELABORAR con el fin de poder venderlas como unidades buenas o como mercancía defectuosa.</p> <p><u>El Material de Desecho</u> son las materias primas que sobran del proceso de producción y que no pueden reintegrarse a la producción para el mismo propósito, pero que pueden utilizarse para un proceso de producción diferente o venderse a terceras personas por un valor nominal.</p>
<p><b>TIEMPO EXTRA:</b> Hay que diferenciar tres situaciones, primera, si el trabajador laboró en cualquier cosa diferente a su labor productiva o manufacturera, la jornada normal iría al Inventario de Trabajo en Proceso y el tiempo extra como CIF, ambos contra Nómina por Pagar.</p> <p>Segundo, Si el tiempo extra es sobre una orden de trabajo específica, iría Inventario de Producto en Proceso contra Nómina por Pagar.</p> <p>Tercero, Si el tiempo extra fue por negligencia o ineficiencia del trabajador, se registraría el Inventario de Producto en Proceso (orden ##) y Pérdida por Tiempo Extra contra Nómina por Pagar.</p>
<p><b>TIEMPO OCIOSO:</b> Si el tiempo ocioso es justificable (error de fuerza mayor), iría a los CIF, subcuenta tiempo ocioso contra Nómina por Pagar.</p> <p>Si no es justificable, se lleva a Pérdida por Tiempo Ocioso.</p>
<p><b>SISTEMAS DE INVENTARIO:</b> El sistema de Inventario Periódico, posee los métodos de valoración Identificación Específica, Costo Promedio Simple o Ponderado, el UEPS y el PEPS.</p> <p>El sistema de Inventario Perpetuo o Permanente, posee los métodos de valoración Identificación específica, Costo Promedio Móvil Simple o Ponderado.</p>
<p><b>SALARIO MÍNIMO GARANTIZADO E INCENTIVOS:</b> Es lo que se conoce como trabajo a destajo; se pueden presentar dos casos, en el primero, el trabajador puede lograr la producción mínima o sobrepasarla, en ambos casos, se registra al Inventario de Producto en Proceso vs la Nómina por Pagar.</p> <p>En el segundo caso, el trabajador no logra la producción mínima, pero debe reconocersele el salario mínimo, por tanto lo que él, efectivamente produjo, iría al Inventario de Producto en Proceso, la diferencia para llegar al mínimo, iría a los CIF, ambos contra la Nómina por Pagar.</p>
<p><b>ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS PRESUPUESTADOS DE LOS DEPARTAMENTOS DE SERVICIOS A LOS DE PRODUCCIÓN:</b> Los CIF se aplicaron en base a datos reales, pero la tasa es estimada.</p> <p>Estimaciones o presupuestos por cada Departamento de Servicios</p> <p>Distribución de esos presupuestos a los de Producción a través de un métodos (Directo, Escalonado o Algebraico)</p> <p>Cálculo de la tasa de aplicación por Departamento de Producción</p> <p>Aplicación de CIF en cada Departamento de Producción, multiplicando la tasa por la base real (Los CIF se aplicaron con base a datos reales, pero la tasa es estimada)</p> <p>Distribuir los valores reales de los servicios a los Departamentos de Producción</p>
<p><b>ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS REALES DE LOS DEPARTAMENTOS DE SERVICIOS A LOS DE PRODUCCIÓN.</b></p> <p>Esta asignación se realiza por cualquiera de los métodos, directo, escalonado o algebraico, y una vez asignados, se puede proceder al cierre de los CIF aplicados.</p> <p>CIF Departamento Producción 1 .....D</p> <p>CIF Departamento Producción 2 .....D</p> <p>CIF Departamento Servicios 1 .....C</p>