

Ejemplo de un procedimiento o sistema de costos por ordenes de producción

Para ejemplificar el uso de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción, suponga que **Brava Boards Co.** ahora fabrica patinetas a la medida para minoristas específicos y que acepta dos pedidos para fabricar ciertos artículos durante febrero. Los pedidos especiales son los siguientes.

- a) De Riders Warehouse: fabricar **1.000** patinetas que requieren dos hojas adicionales de chapa de madera; precio del contrato, **\$75.000**. A este pedido se le asigna el número de trabajo 101.
- b) De Skater Haven: fabricar **2.000** patinetas con un ensamblaje de ruedas diferente. Precio del contrato, **\$114.000**. A este pedido se le asigna el número de trabajo 102.

Brava Boards Co.
Hoja de costos por orden de trabajo

Nombre del Cliente: Riders Warehouse

Orden de Trabajo Nro: 101

Domicilio: 5239 Arce Street Phoenix, AZ 85339

Fecha de inicio: 18/02/2016

Cantidad: 1.000

Fecha de Terminación: 28/02/2016

Producto: Patinetas

Descripción: 6 hojas

Nota:

101 1000 u 33,33%
102 2000 u 66,66%
3000 100%
che forme serie
101 \$75000 40%
102 \$114000 60%
\$189000 100%

MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA			GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Fecha	Requerimiento de materia	Importe	Fecha	Bol. de tiempo num.	Importe	Fecha	Base Aplicable	Importe
18/02	2203	18.980	18/02	1065	5.310		35% de los gastos indirectos de fábrica	
28/02	5483	7.760	25/02	3259	3.320			
			28/02	4442	4.250	18/02		10.780
Total		26.740				12.880	10.780	

RESUMEN

COMENTARIOS

Materiales Directos	26.740	Precio de venta	75.000
Mano de obra directa	12.880	Costo de prod.	50.400
Gastos indirectos de fabricación	10.780	Utilidad bruta	24.600
Costo total	50.400		
Costo Unitario	50,40		

- 1) Los materiales indirectos con un costo de \$6.580¹ se cargan a la fábrica y los materiales directos se cargan de la siguiente forma:

	Trabajo 101	Trabajo 102
Hojas de chapa de madera	18.980	20.960
Ensamblaje de ruedas	7.760	14.140
	<u>26.740</u>	<u>35.100</u>
	61840	

- 2) Los costos de mano de obra indirecta de \$15.190² y los costos de mano de obra directa en los que se incurre son los siguientes:

	Trabajo 101	Trabajo 102
Mano de obra directa	<u>12.880</u>	<u>19.620</u>
	32500	

- 3) El gasto por depreciación mensual del edificio, asignado con base en los metros cuadrados que usan manufactura 90% y ventas y administración 10%.
- 4) El asiento para registrar la depreciación mensual de maquinaria y equipo, los cuales se utilizan en las operaciones de manufactura.
- 5) El costo de servicios de febrero es de \$4.200³ de nuevo asignados por los metros cuadrados del edificio.
- 6) El total del mes de cargos a gastos indirectos de fabricación. Supongamos que las órdenes de trabajo 101 y 102 son los únicos trabajos realizados durante el periodo y que los gastos indirectos de fabricación se asignan de la siguiente manera: 35% a la orden de trabajo 101 y 65% a la orden de trabajo 102.
- 7) Si suponemos que ambos trabajos se completaron al final del mes, los costos de producir los dos trabajos.

	Orden de trabajo 101 (1.000 unidades)		Orden de trabajo 102 (2.000 unidades)	
	Costo Total	Costo Unitario	Costo Total	Costo Unitario
Materiales directos	26.740	26,74	35.100	17,55
Mano de obra directa	12.880	12,88	19.620	9,81
Gastos indirectos de fabricación	10.780	10,78	20.020	10,01
Total	<u>50.400</u>	<u>50,40</u>	<u>74.740</u>	<u>37,37</u>

8) La utilidad bruta obtenida en cada orden de trabajo se determina de la siguiente forma:

		Orden de trabajo 101 (1.000 unidades)		Orden de trabajo 102 (2.000 unidades)	
		Costo Total	Costo Unitario	Costo Total	Costo Unitario
Precio de venta	189.000	75.000	75,00	114.000	57,00
Costo		50.400	50,40	74.740	37,37
Utilidad bruta	138.140	24.600	24,90	39.260	19,63

Solución:

1) El asiento al final del mes para registrar la emisión de materiales hacia prod. A01

(A) Producción en proceso (Trabajos 101 y 102)

61840

(G) Gastos Indirectos de fabricación (Materiales Indirectos) 6580

(A) Materiales

	68420	
68420		68420

2) El asiento mensual para distribuir estas costas:

(A) Producción en proceso (Trabajo 101 y 102)

32500

(G) Gastos Indirectos de fabricación (Mano de obra Directa)

15190

(G) Nómina

	47690	
47690		47690

A02

3)

(G) Gastos Indirectos de fabricación (Depreciación Edificio)

2250

(G) Gastos de ventas y de administración (Depreciación Edificio)

250

(AR) Depreciación Acumulada del Edificio

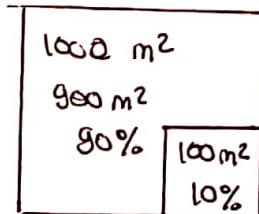
	2500	
2500		2500

A03

OA:

2500 - 90% = 2250
 2500 - 10% = 250

(*) Lo mas seguro nos da el dato en el anuncio solo que el libro no esta.



4)

(G) Gastos Indirectos de fabricación (Deprec. Mag. y Equipo)

3000

(AR) Depreciación acumulada Maguinería y Equipo

	3000	
3000		3000

A04

5)

(G) Gastos Indirectos de fabricación (Servicios)

3780

(G) Gastos de venta y de administración (Servicios)

420

(P) Cuentas por Pagar

	4200	
4200		4200

A05

OA:

4200 - 90% = 3780
 4200 - 10% = 420

Gastos Indirectos de Fabricación	Trabajo 101	Trabajo 102
30800 Ver Mayores (*)	10780	20020

35%

65%

(A) Producción en proceso (Trabajo 101, 102)

(G) Gastos Indirectos de fabricación

30800	30800
-------	-------

A06

7) Los costos de los trabajos terminados se transferirán a la cuenta de control de inventarios Productos terminados.

(A) Productos terminados

125140

(A) Producción en proceso

	125140	
125140		125140

A07

8) Cuando los productos se embarcan y se facturan a los clientes, se realizan los siguientes asientos para registrar la salida y el costo de los trabajos:

(A) Cuentas por cobrar
(I) Ventas

189000

A08

189 000

189000

189 000

A09

(c) Costo de lo Vendido

(A) Productos Terminadas

125140

125140

125140

125140

HAYO RES

Costos Indirectos de Fabricación (G)		Producción en Proceso (A)			
6580	1	61840	1		
15190	2	32500	2		
2250	3	30800	6		
3000	4				
3780	5				
		30800	6		

Ordenes de Producción

Tabla 1

	OP 101 1000 (7)			OP 102 2000 (8)		
	Costo Total (1)	c/u (2)	% (3)	Costo Total (4)	c/u (5)	% (6)
Materiales Directos	26 740	26,74	53 %	35 100	17,55	47 %
Mano de Obra Directa	12 880	12,88	26 %	19 620	9,81	26 %
Gasto Indirectos Fabricación	10 780	10,78	21 %	20 020	10,01	27 %
	50 400	50,40 (9)	100 %	74 740	37,37 (10)	100 %
	$= (1) / (7) = (2) / (9)$			$= (4) / (8) = (5) / (10)$		
Precio de Venta	75 000	75,00 (12)	100 %	114 000	57,00 (14)	100 %
Costo de Producción	50 400	50,40 (11)	67 %	74 740	37,37 (13)	66 %
Utilidad Bruta	24 600	24,60 (10)	33 %	39 260	19,63 (13)	34 %
Margen de Utilidad	$24600 / 75000 * 100 = 32,8$ $= (1) / (7) = (10) / (12)$			$= (13) / (14)$		

Tabla 2

(*) En este caso en OP 102 se mantienen c/u y %

	OP 101 1000			OP 102 1000 (15)		
	Costo Total	c/u	%	Costo Total	c/u	%
Materiales Directos	26 740	26,74	53 %	17 550	17,55	47 %
Mano de Obra Directa	12 880	12,88	26 %	9 810	9,81	26 %
Gasto Indirectos Fabricación	10 780	10,78	21 %	10 010	10,01	27 %
	50 400	50,40	100 %	37 370	37,37	100 %
	$= (4) * (15)$					
Precio de Venta	75 000	75,00	100 %	57 000	57,00	100 %
Costo de Producción	50 400	50,40	67 %	37 370	37,37	66 %
Utilidad Bruta	24 600	24,60	33 %	19 630	19,63	34 %
	$= (4) * (15)$					

Tabla 3

(*) En este caso en OP 101 se mantienen c/u y % de Tabla 1

	OP 101 2000 (16)			OP 102 2000		
	Costo Total	c/u	%	Costo Total	c/u	%
Materiales Directos	53 480	26,74	53 %	35 100	17,55	47 %
Mano de Obra Directa	25 760	12,88	26 %	19 620	9,81	26 %
Gastos Indirectos Fabricación	21 560	10,78	21 %	20 020	10,01	27 %
	100 800	50,40	100 %	74 740	37,37	100 %
	$= (2) * (16)$					
Precio de Venta	150 000	75,00	100 %	114 000	57,00	100 %
Costo de Producción	100 800	50,40	67 %	74 740	37,37	66 %
Utilidad Bruta	49 200	24,60	33 %	39 260	19,63	34 %
	$= (2) * (16)$					

Nota:

Es mas facil vender 19,63 de utilidad bruta del OP 102 es mayor su costo, entonces mas palinetas se tiene que fabricar.