

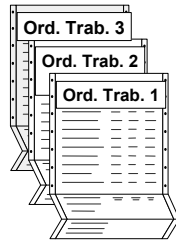
Costeo por Ordenes de Trabajo o por Ordenes de Producción

Tema 5 MADE – UCA Contabilidad Gerencial

Profesor: Mario Antonio Echeverría Mancia

M.A. Echeverría

1



Sistema de Costeo por Ordenes de Trabajo o por Ordenes de Producción.

- Mediante este sistema se obtiene el costo de un producto o servicios (objeto de Costo) al asignar costos a un trabajo o servicio distinto e identificable.

M.A. Echeverría

2

Cinco pasos para asignar costos a las Ordenes de Producción

Pasos que se aplican por igual para este sistema de costeo en los servicios, comercio y transformación:

1. Identificar la orden objeto de costo

2. Identificar las categorías de costo directo de la orden

3. Identificar los CIF Asociados a la orden

Continúa

M.A. Echeverría

3

Cinco pasos para asignar costos a las Ordenes de Producción

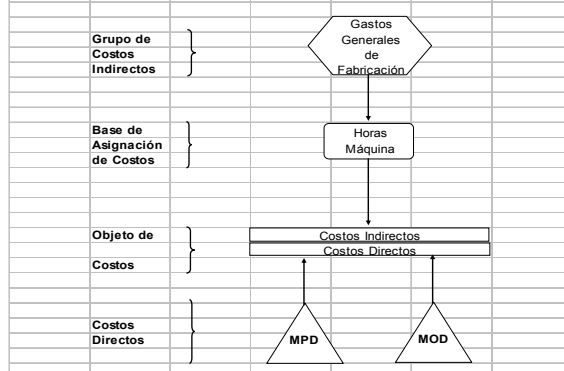
4. Seleccionar base de asignación de costos a utilizar para asignar cada grupo de CIF a la orden

5. Desarrolle el porcentaje o tasa por unidad de la Base de asignación utilizada para asignar los CIF a la orden

M.A. Echeverría

4

Gráfica para el costeo por Ordenes de Trabajo



Aplicación de los pasos a una información de costos

- Orden de trabajo: fabricación de una Máquina Industrial para hacer pulpa de madera.
- Materiales Directos: \$ 46,060
- Mano de Obra Directa: \$ 13,290
- Costos Indirectos de Fabricación:
Tasa de asignación de CIF \$ 80 por hm
Base de asignación de CIF Horas máquina.
Horas máquina utilizadas 504

M.A. Echeverría

6

Asignación de Costos Indirectos por Ordenes de Producción

- Para el período del presupuesto, calcule la cantidad de la base de asignación del Paso 3.
- Calcule la tasa de asignación presupuestada.

M.A. Echeverría

13

Formula para calcular la tasa de asignación presupuestada de CIF

■ Tasa presupuestada de CIF:

$$\blacksquare = \frac{\text{Costos totales de CIF presupuestados}}{\text{Cantidad total presupuestada de la Base de asignación de costos.}}$$

M.A. Echeverría

14

Tasa de asignación presupuestada en el caso del ejemplo anterior

- Suponiendo unos Costos Indirectos Presupuestados de \$ 1,280,000
- Horas máquina presupuestadas con base en la asignación de costos indirectos 16,000 horas.
- La tasa de CIF presupuestada sería:
- $1,280,000 / 16,000 = \$ 80$ por hora máquina.

M.A. Echeverría

15

Métodos de Costeo Real, Normal y Presupuestado

Las empresas utilizan tres combinaciones posibles de tasas reales y presupuestadas para calcular sus costos directos e indirectos:



M.A. Echeverría

16

Método de Costeo Real

- Costeo Real:** Método de Costeo que hace el seguimiento de los costos directos a un objeto de costos mediante la tasa de costos directos reales multiplicada por la cantidad real, y asigna los costos indirectos con base en la tasa de costos indirectos reales multiplicados por la cantidad real.

Continue 

M.A. Echeverría

17

Método Normal

- Costeo Normal:** Método de costeo que hace el seguimiento de los costos directos a un objeto de costos mediante la tasa de costos directos reales multiplicadas por la cantidad real, y asigna los costos indirectos con base en las tasa de costos indirectos presupuestados multiplicados por la cantidad real.

Continue 

M.A. Echeverría

18

Método de Costeo Presupuestado

3. **Costeo Presupuestado:** Método de costeo que hace el seguimiento de los costos directos a un objeto de costos utilizando la tasa de costos directos presupuestados multiplicados por la cantidad real, y asigna los costos indirectos basados en la tasa de costos indirectos presupuestados multiplicados por la cantidad real

Continue

M.A. Echeverría

19

Resumen Métodos de Costeo Real, Normal y Presupuestado.

MÉTODOS DE COSTEO			
	Costeo Real	Costeo Normal	Costeo Presupuestado
Costos Directos	Tasa real x insumos reales usados	Tasa real x insumos reales usados	Tasa presupuestada x insumos reales usados
Costos Indirectos	Tasa real x insumos reales usados	Tasa presupuestada x insumos reales usados	Tasa presupuestada x insumos reales usados

Tasa presupuestada =
CIF Pptados/
Ppto. Base de asignación

M.A. Echeverría

20



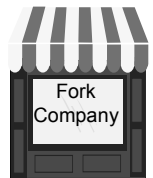
Continue

M.A. Echeverría

21

APLICACIÓN DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO- UN EJEMPLO

- Fork Company es una compañía manufacturera especializada en mobiliario de oficina hecho a la medida. Todos los pedidos se fabrican según las especificaciones de los clientes y los costos se acumulan de acuerdo con cada orden de trabajo.
- La empresa utiliza el Método de Costeo Normal.



M.A. Echeverría

22

Continuación caso Fork Company

- El 17 de junio de 2003, Maple Company (MC) hizo a Fork Company (FC) un pedido de una mesa grande para conferencias, según medidas proporcionadas por MC y 10 sillas de la misma madera y 2 librerías a un precio de venta total de US\$ 12,000.00
- MC desea la entrega a más tardar el 10 de julio de 2003.

M.A. Echeverría

23

Continuación caso Fork Company

- La orden de MC designada como la Orden de Trabajo No.85, se seguirá a través del proceso de fabricación y de la acumulación de los costos de producción.
- También se está produciendo la Orden No. 73, la cual consiste en la fabricación de un Modulo Gerencial.
- A continuación la información y transacciones pertinentes en la determinación de los costos de las Ordenes de Producción Nos. 73 y 85.

M.A. Echeverría

24

Continuación caso Fork Company

1. Compra de Materiales: El 3 de julio de 2003, el departamento de compras recibió US \$ 11,000 en materiales, adquiridos al crédito. No todos los materiales serán utilizados en la orden No. 85. El detalle de materiales es:
20 láminas de madera caoba (Código 73A61, a \$ 500 cada lámina) \$ 10,000.00

M.A. Echeverría

25

Continuación caso Fork Company

100 galones de pintura (Código 27530 a \$ 5 c/galón) \$ 500
15 Cajas de pegamento (67G21 a \$ 20 c/caja) \$ 300
5 cajas de clavos (13N13 a \$ 40 c/caja) \$ 200

M.A. Echeverría

26

Continuación caso Fork Company

- Contabilización de la Compra:

GENERAL JOURNAL

Date	Account Titles and Explanation	Debit	Credit
Asiento No. 1			
Julio 3	Inventario de Materiales	11,000	
	Cuentas por Pagar		11,000

M.A. Echeverría

27

Continuación caso Fork Company

- Consumo de Materiales:
- El 3 de julio de 2003, el departamento de producción solicitó los siguientes materiales y comenzó a trabajar en las ordenes 73 y 85:
- Materiales Directos:
- Para la Orden 85, Madera Caoba (5 laminas a \$ 500 c/u) \$ 2,500.00

M.A. Echeverría

28

Continuación caso Fork Company

- Para la Orden 73, Madera Caoba (3 laminas a \$ 500 c/u) \$ 1,500.00
- Materiales Indirectos (se utilizarán para las ordenes 73 y 85):
Pintura 10 galones a \$5 \$ 50
Pegamento 1 caja a \$ 20 \$ 20
Clavos 1 caja de \$ 40 \$ 40

M.A. Echeverría

29

Continuación caso Fork Company

- De los datos anteriores se obtienen los siguientes costos:
- Total costos materiales directos Ord.85 \$ 2,500.00
- Total costos materiales directos Orden 73 \$ 1,500.00
- Total costos materiales indirectos \$ 110.00
- Total materiales \$ 4,110.00

M.A. Echeverría

30

Asiento contable para registrar el consumo de materiales

GENERAL JOURNAL			
Date	Account Titles and Explanation	Debit	Credit
Asiento No. 2			
Julio 3	Producción en Proceso MPD	4,000	
	Orden 85 \$ 2,500		
	Orden 73 \$ 1,500		
	Costos Indirectos de Fábrica	110	
	Materiales Indirectos		
	Inventario de Materiales		4,110

M.A. Echeverría

31

A esta hora está Ud. estresado?

¡Utilice el siguiente método!

M.A. Echeverría

32

ANTI – STRESS KIT

**GOLPEE SU CABEZA
AQUI**

INSTRUCCIONES:

1. Coloque el "Kit" sobre una superficie plana y sólida.
2. Siga las instrucciones que están en el círculo.
3. Repítalas hasta que ya no tenga "stress" o quede inconsciente, lo que ocurra primero.
4. Repita cuantas veces sea necesario, sin exceder de 4 diarias.

NOTA: Si el Círculo se torna rojo, consulte a su médico.

Continuación caso Fork Company, información sobre Mano de Obra

- Según los controles de tarjetas de tiempo se tiene la siguiente información complementaria de la Mano de Obra, de la semana del 3 al 7 de julio:
- Diez empleados trabajaron 40 horas c/u, exclusivamente en la Orden de Trabajo No. 85. Su tasa salarial es de \$ 8.00 por hora (10 x 40 horas x \$ 8 por hora = \$ 3,200 de mano de obra directa para la Orden 85).

M.A. Echeverría

34

Continuación caso Fork Company, información sobre Mano de Obra y Salarios

- Otros dos empleados trabajaron 40 horas c/u; de las cuales invirtieron 20 horas c/u en la Orden de Trabajo No. 85 y 20 horas c/u en la orden de trabajo 73. Su tasa salarial es de \$ 7.50 por hora (2 x 20 horas x \$ 7.5 = \$ 300 de MOD para la orden 85 y \$ 300 para la Orden No.73)

M.A. Echeverría

35

Continuación caso Fork Company, información sobre Mano de Obra y Salarios

- Los salarios de supervisores y del personal de mantenimiento de producción sumaban en total \$ 1,000.

M.A. Echeverría

36

Continuación caso Fork Company

- El total de la nómina se calcula a partir de las tarjetas de tiempo de la siguiente manera:
- 10 empleados (400 horas x\$ 8. Hora)\$ 3,200
- 2 empleados (80 horas x \$7.5 c. hora) 600
- Supervisores y mantenimiento \$ 1,000
- Total de la nómina: \$4,800

M.A. Echeverría

37

Continuación caso Fork Company

- Resumen del Costo de la Mano de Obra Directa e Indirecta. El departamento de Producción incurrió en los siguientes costos de nómina para la semana del 3 al 7 de julio de 2003:
- Mano de Obra Directa para Ord. 73 \$ 300
- MOD para Orden 85 \$ 3,500
- Mano de Obra Indirecta \$ 1,000
- Total \$ 4,800

M.A. Echeverría

38

Continuación caso Fork Company Asiento Contable para registrar la Mano de Obra

GENERAL JOURNAL			
Date	Account Titles and Explanation	Debit	Credit
Asiento No. 3			
Julio 7	Producción en Proceso MOD	300	
	Orden 73		
	Producción en Proceso MOD	3,500	
	Orden 85 \$ 3,200 + \$ 300		
	Costos Indirectos de Fábrica	1,000	
	Mano de Obra Indirecta		
	Nóminas por Pagar		4,800

M.A. Echeverría

39

Continuación caso Fork Company

- Pago de la Mano de Obra anterior, ignorando las retenciones legales de nómina:

GENERAL JOURNAL			
Date	Account Titles and Explanation	Debit	Credit
Asiento No. 3A			
Julio 7	Nóminas por Pagar	4,800	
	Efectivo		4,800

M.A. Echeverría

40

Costos Indirectos de Fabricación Asignados

- La empresa tiene como procedimiento asignar los costos indirectos de fabricación a una tasa de 75% del Costo de Mano de Obra Directa de cada orden de trabajo.
- Para el caso la tasa que aplica la empresa es del 75% y la base de asignación el costo de la Mano de Obra Directa.

M.A. Echeverría

41

Costos Indirectos de Fabricación Asignados

- Como en este caso el costo total de MOD, en la Orden 85 fue de \$ 3,500, y en la Orden 73 de \$ 300, entonces los CIF asignados o aplicados serían de \$ 2,625 (75% de \$ 3,500) y \$ 225.00 (75% de \$300), respectivamente.

M.A. Echeverría

42

Asiento contable para asignar los CIF

GENERAL JOURNAL			
Date	Account Titles and Explanation	Debit	Credit
Asiento No. 4			
Julio 7	Producción en Proceso CIF	2,850	
	Orden 85 \$ 2,625		
	Orden 73 \$ 225		
	Costos Indirec. de Fab Asignados		2,850

Cualquier Costo Indirecto de Fabricación sub-aplicado o sobre-aplicado se ajusta hasta al final.

M.A. Echeverría

43

Continuación caso Fork Company

- **Otros Costos Indirectos de Fabricación reales:**
- El Departamento de producción incurrió en otros Costos Indirectos de Fabricación (además de los materiales indirectos y de mano de obra indirecta) por un total de \$ 2,000 para la semana del 3 al 7 de julio de 2003.

M.A. Echeverría

44

Continuación caso Fork Company

- El detalle de estos otros costos indirectos reales de fabricación adicionales es:
- Depreciación de Maquinaria \$ 220.00
- Depreciación de Edificaciones fabrica\$ 290.00
- Servicios generales \$ 490.00
- Varios \$ 1,000
- Total Costos Indirectos de Fabrica Reales \$ 3,110, incluyendo la MOI y MI de los asientos 2 y 3.

M.A. Echeverría

45

Continuación caso Fork Company

- Los Costos Indirectos de Fabricación reales no se cargan directamente a las ordenes de trabajo; por el contrario se utiliza una tasa predeterminada para la aplicación de los costos indirectos de fabricación.

M.A. Echeverría

46

Continuación caso Fork Company

- Asiento contable para registrar los CIF incurridos, excepto las MI y MOI que ya se registraron en los asientos 2 y 3.

GENERAL JOURNAL			
Date	Account Titles and Explanation	Debit	Credit
Asiento No. 5			
Julio 7	Costos Indirectos de Fabricación	2,000	
	Depreciación Acum. Maquinaria		220
	Depreciación Acum. Edif.		290
	Gastos por Pagar		490
	Otras Cuentas por Pagar		1,000

M.A. Echeverría

47

Continuación caso Fork Company

- Terminación de la Orden de Trabajo No. 73 y 85. Estas Ordenes se terminaron el 7 de julio de 2003 y se transfirieron a la bodega de artículos terminados.
- El asiento contable pertinente a continuación

Continúa 

M.A. Echeverría

48

Terminación de la orden de trabajo

GENERAL JOURNAL			
Date	Account Titles and Explanation	Debit	Credit
Asiento No. 6			
Julio 7	Inventario de Artículos Terminados	10,650	
	Producción en Proceso OP 85		8,625
	MPD \$ 2,500, MOD \$ 3,500, CIF asig. \$ 2,625		
	Producción en Proceso OP 73		2,025
	MPD \$ 1,500, MOD \$ 300, CIF asig. \$ 225		

M.A. Echeverría

49

Continuación caso Fork Company

- Venta de la Orden de Trabajo No. 85. Maple Company retiró la Orden de Trabajo 85 el 10 de julio de 2003. El pago lo realizará en 20 días.
- El asiento contable para registrar esta operación se presenta a continuación:

M.A. Echeverría

50

Registro de la Venta de la Orden 85

GENERAL JOURNAL			
Date	Account Titles and Explanation	Debit	Credit
Asiento No. 7			
Julio 10	Cientes	12,000	
	Maple company		
	Costo de Artículos Vendidos	8,625	
	Inventario de Artículos Terminados		8,625
	Ventas		12,000
	Por la venta de una mesa de conferen cia, 10 sillas y dos libreras.		

M.A. Echeverría

51

Esquemas de T

- Elabore en esquemas de "T" todas las operaciones anteriores.

M.A. Echeverría

52

Fin



M.A. Echeverría

53