

COSTO por ÓRDENES de Producción, COSTOS INDIRECTOS APLICADOS Y COSTO UNITARIO

Bostian Company utiliza un sistema de costeo normal por órdenes de trabajo. Procesa la mayoría de los trabajos a través de dos departamentos. Los datos presupuestados y reales seleccionados para el año pasado se presentan a continuación. Los datos para uno de varios trabajos completados durante el año también se presentan a continuación:

	<i>Departamento A</i>	<i>Departamento B</i>
Costos indirectos presupuestados	\$100 000	\$500 000
Costos indirectos reales	\$110 000	\$520 000
Actividad esperada (horas de mano de obra directa)	50 000	10 000
Horas máquina esperadas	10 000	50 000

Orden 10

Materiales directos	\$20 000
Costo de la mano de obra directa:	
Departamento A (5 000 hrs. @ \$6 por hora)	\$30 000
Departamento B (1 000 hrs. @ \$6 por hora)	\$6 000
Horas máquina utilizadas:	
Departamento A	100
Departamento B	1 200
Unidades producidas	10 000

Bostian Company utiliza una tasa general predeterminada de costos indirectos para asignar los costos indirectos a los trabajos (CI). Se utilizan las horas de mano de obra directa (HMOD) para calcular la tasa predeterminada de costos indirectos. Bostian fija el precio de sus trabajos al costo más 30 por ciento.

COSTO por ÓRDENES de Producción, COSTOS INDIRECTOS APLICADOS Y COSTO UNITARIO

Bostian Company utiliza un sistema de costeo normal por órdenes de trabajo. Procesa la mayoría de los trabajos a través de dos departamentos. Los datos presupuestados y reales seleccionados para el año pasado se presentan a continuación. Los datos para uno de varios trabajos completados durante el año también se presentan a continuación:

BOSTIAN COMPANY

		DPTO. A	DPTO. B
CIF Presupuestados		\$100.000	\$500.000
CIF Reales		\$110.000	\$520.000
Actividad esperada (Horas MOD)		\$50.000	\$10.000
Horas Máquina esperada		\$10.000	\$50.000

ORDEN 10

Materiales Directos	\$20.000
Costo de la MOD:	
DPTO A (5.000 HS X \$/hs 6)	\$30.000
DPTO A (1.000 HS X \$/hs6)	\$6.000
Horas Máquina utilizadas:	
DPTO A	100
DPTO B	1.200
UNIDADES PRODUCIDAS	10.000

Bostian Company utiliza una tasa general predeterminada de costos indirectos para asignar los costos indirectos a los trabajos (CI). Se utilizan las horas de mano de obra directa (HMOD) para calcular la tasa predeterminada de costos indirectos. Bostian fija el precio de sus trabajos al costo más 30 por ciento.

Actividades:

1. Calcule la tasa predeterminada de costos indirectos.
2. Utilizando la tasa predeterminada, calcule el costo de manufactura por unidad para la orden 10.
3. Suponga que la orden 10 se concluyó en mayo y que se vendió en septiembre.

Realice asientos de diario para registrar la terminación y la venta de la orden 10.

4. Recalcule el costo unitario de manufactura para la orden 10 utilizando tasas departamentales de costos indirectos. Utilice las horas de mano de obra directa para el departamento A y las horas máquina para el departamento B. ¿Proporciona este enfoque un costo unitario más exacto? Explique su respuesta.

5. Suponga que la orden 10 se hubiera terminado en mayo y se vendiera en septiembre. Utilizando su trabajo del requerimiento 4, realice asientos de diario para la terminación y la venta de la orden 10.

SOLUCION:

1. Tasa predeterminada de costos indirectos = $\$600\,000/60\,000 = \10 por hora de mano de obra directa (HMOD). Sume los costos indirectos presupuestados para los dos departamentos y divida entre el total esperado de horas de mano de obra directa (HMOD = $\$50\,000 + 10\,000$).

2. Materiales directos	\$ 20 000
Mano de obra directa	36 000
Costos indirectos ($\$10 \times 6\,000$ HMOD)	<u>60 000</u>
Costos de manufactura totales	<u>\$116 000</u>
Costo unitario ($\$116\,000/10\,000$)	<u>\$ 11.60</u>

3. Artículos terminados	116.000	
Producción en proceso		116.000
Costo de ventas	116.000	
Artículos terminados		116.000
Ventas*	150.800	
Cuentas por cobrar		150.800

*Ventas = $\$116\,000 + (0.3)(\$116\,000) = \$150\,800$

4. Tasa predeterminada para el departamento A: $\$100\,000/50\,000 = \2 por HMOD.

Tasa predeterminada para el departamento B: $\$500\,000/50\,000 = \10 por hora máquina.

Materiales directos	\$ 20 000
Mano de obra directa	\$ 36 000
Costos indirectos:	
Departamento A: $\$2 \times 5\,000$	\$ 10.000
Departamento B: $\$10 \times 1\,200$	\$ 12.000
Costos de manufactura totales	\$ 78.000
Costo unitario ($\\$78\,000/10\,000$)	\$7,80

La asignación de costos indirectos utilizando tasas departamentales es más exacta porque

existe una correlación más alta con los costos indirectos asignados a los costos indirectos consumidos. Observe que la orden 10 pasa la mayor parte de su tiempo en el departamento A, que de los dos departamentos es el que hace el uso menos intenso de los costos indirectos. Las tasas departamentales reflejan el tiempo diferencial y el consumo mejor de lo que lo hace la tasa general.

5.

Artículos terminados	78.000
Producción en proceso	78.000
Costo de ventas	78.000
Artículos terminados	78.000
Ventas*	101.400
Cuentas por cobrar	101.400

*Ventas = \$78 000 = (0.3)(\$78 000) = \$101 400.
(Hansen 209)

Hansen, Don R. Mowen, Maryanne M.. *Administración de costos, contabilidad y control*, 5th Edition. Cengage Learning Editores, 2014-09-28. VitalBook file.

COSTEO ordenes de Producción, BASADO EN ACTIVIDADES, COSTO UNITARIO, INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO

Zavner Company es una empresa con un sistema de costeo por órdenes de trabajo la cual utiliza un costeo basado en actividades para aplicar los costos indirectos a los trabajos. Zavner identificó tres actividades de costos indirectos y los generadores relacionados. La información presupuestada para el año es la siguiente:

<i>Actividad</i>	<i>Costo</i>	<i>Generador</i>	<i>Cantidad del generador</i>
Diseño de ingeniería	\$120 000	Horas de ingeniería	3 000
Compras	80 000	Número de partes	10 000
Otros costos indirectos	250 000	Horas de mano de obra directa	40 000

Zavner se dedicó a cinco trabajos en el mes de julio. Los datos son los siguientes:

	<i>Orden 60</i>	<i>Orden 61</i>	<i>Orden 62</i>	<i>Orden 63</i>	<i>Orden 64</i>
Saldo al 1 de julio	\$32 450	\$40 770	\$29 090	\$0	\$0
Materiales directos	\$26 000	\$37 900	\$25 350	\$11 000	\$13 560
Mano de obra directa	\$40 000	\$38 500	\$43 000	\$20 900	\$18 000
Horas de ingeniería	20	10	15	100	200
Número de partes	150	180	200	500	300
Horas de mano de obra directa	2 500	2 400	2 600	1 200	1 100

Al 31 de julio, las órdenes 60 y 62 se terminaron y se vendieron. Las órdenes restantes estaban en proceso.

Actividades:

1. Calcule las tasas de actividades para cada una de las tres actividades de costos indirectos.
2. Elabore hojas de costo de cada una de las órdenes de trabajo mostrando todos los costos hasta el 31 de julio.
3. Calcule el saldo de producción en proceso al 31 de julio.
4. Calcule el costo de ventas para el mes de julio.