

COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

Cuando la empresa trabaja para cumplir los encargos contratados con sus clientes, el sistema de contabilidad puede hacerse sencillamente cargando los diversos costos a cada orden de producción

En la orden de producción se indican todos los pasos que han de ejecutarse entre el principio y el fin de la producción.

Estos pedidos deberán efectuarse de acuerdo con las instrucciones de los compradores

Estos datos sirven para confeccionar las hojas de especificaciones, con la cual se hacen las requisiciones al almacén para que tenga listos los materiales, se entrega copia a los departamentos donde van a ser trabajados los artículos, de manera que cada jefe o capataz sepa los trabajos que van a ejecutarse en su departamento.

A la orden de producción se cargan los 3 elementos del costo:

- Materia Prima
- Mano de Obra
- Costos Indirectos.

El producto va pasando por los diversos departamentos durante su elaboración y cada uno va acumulando en la orden de producción los costos respectivos.

El costo unitario Total puede hallarse entonces dividiendo el costo total por el número de unidades vendidas.

Variaciones o Desviaciones

Una vez establecido el costo estándar, podíamos suponer que ese sería el costo de producción de las próximas órdenes.

A veces, sin embargo, encontramos que el costo real de una orden de producción es diferente al costo estándar calculado.

Llamamos entonces **variación o desviación**, a la diferencia entre el costo estándar y el costo real.

Recuerde: La variación es de costos, por lo tanto siempre se dan en Unidades Monetarias

Análisis de las Variaciones

Para que la administración de la empresa pueda asignar responsabilidades por resultados que se apartan del estándar, debemos subdividir las variaciones por áreas de responsabilidades.

El primer paso en el análisis de la desviación es descomponerla según:

Categoría de Costo

- Materia Prima
- Mano de Obra
- Costos Indirectos

Tipo de Costo

- Real
- Absorbido o Presupuestado

Que es el costo real? Los costos que tuvo la producción

Que es el costo Absorbido? El costo estándar unitario multiplicado por el número de unidades producidas

y Costo Presupuestado? Para la materia prima y la mano de obra es el mismo costo absorbido.

Existen diferentes tipos de desviaciones, que analizaremos brevemente para conocer las causas que las pueden ocasionar:

| Desviación en el precio de los materiales | Desviación en la cantidad de los materiales |
|---|--|
| Si han cambiado los precios con los cuales se calculó el estándar | Si se gastan más materiales de los que se calcularon con el estándar. Esta desviación es la diferencia de los materiales valorada al costo estándar |

EJEMPLO

Costo Estándar de la Materia Prima: \$9.000 (900 piezas a \$10 c/u)

Costo Real de la Materia Prima: \$9.500 (950 piezas a \$10 c/u)

| Desviación del tipo de trabajo | Desviación en la eficiencia del trabajo |
|---|---|
| <p>Se calcula como la anterior.</p> <p>Si actualmente se paga a \$20 la hora y cuando se calculó el costo estándar se pagaba a \$15, la Desviación es de \$5 por hora trabajada.</p> <p>Si la producción requiere 1.000 horas hombre, la desviación será de \$5.000</p> | <p>Se genera esta desviación si se utilizan mas horas que cuando se calculó el estándar.</p> <p>Si se habían concedido 4.000 horas para cumplir una orden de producción y se gastan 4.500, el costo de la desviación en la eficiencia del trabajo es de 500 horas multiplicadas por el costo estándar por hora.</p> <p>Si este es de \$20, tenemos: 500 horas x \$20 = \$10.000</p> |
| Desviación en el Presupuesto de Costos Indirectos | Desviación en la Capacidad |
| <p>Es la diferencia entre los costos indirectos reales y los costos indirectos presupuestados para el mes.</p> <p>Si los costos indirectos reales son de \$17.000 y el presupuesto es de \$16.000, la desviación en el presupuesto es de \$1.000</p> | <p>Es el costo del tiempo perdido y el tiempo presupuestado.</p> <p>Es la diferencia entre las horas reales y las presupuestadas</p> <p>Si las horas presupuestadas son 6.000 y las reales 5.000 el tiempo perdido es de 1.000 horas (son horas en las que no se produce), entonces, si el costo estándar hora es d \$20, la desviación equivale a \$20.000</p> |

DESVIACION DE LA EFICIENCIA DE LOS COSTOS INDIRECTOS

Es el costo de las horas empleadas por encima de las estipuladas en los Costos Estándar. Se calcula, simplemente, multiplicando el exceso de horas por el costo estándar hora.

Si se utilizaron en una orden de producción 50 horas de más y la hora estándar es de \$20, la desviación será de \$ 1.000