



Universidad de Los Andes
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Departamento de Contabilidad y Finanzas
Cátedra de contabilidad de Costos

CONTABILIDAD DE COSTOS II

UNIDAD I:

**PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS DE
LAS CONTABILIDAD DE
COSTOS POR PROCESO**

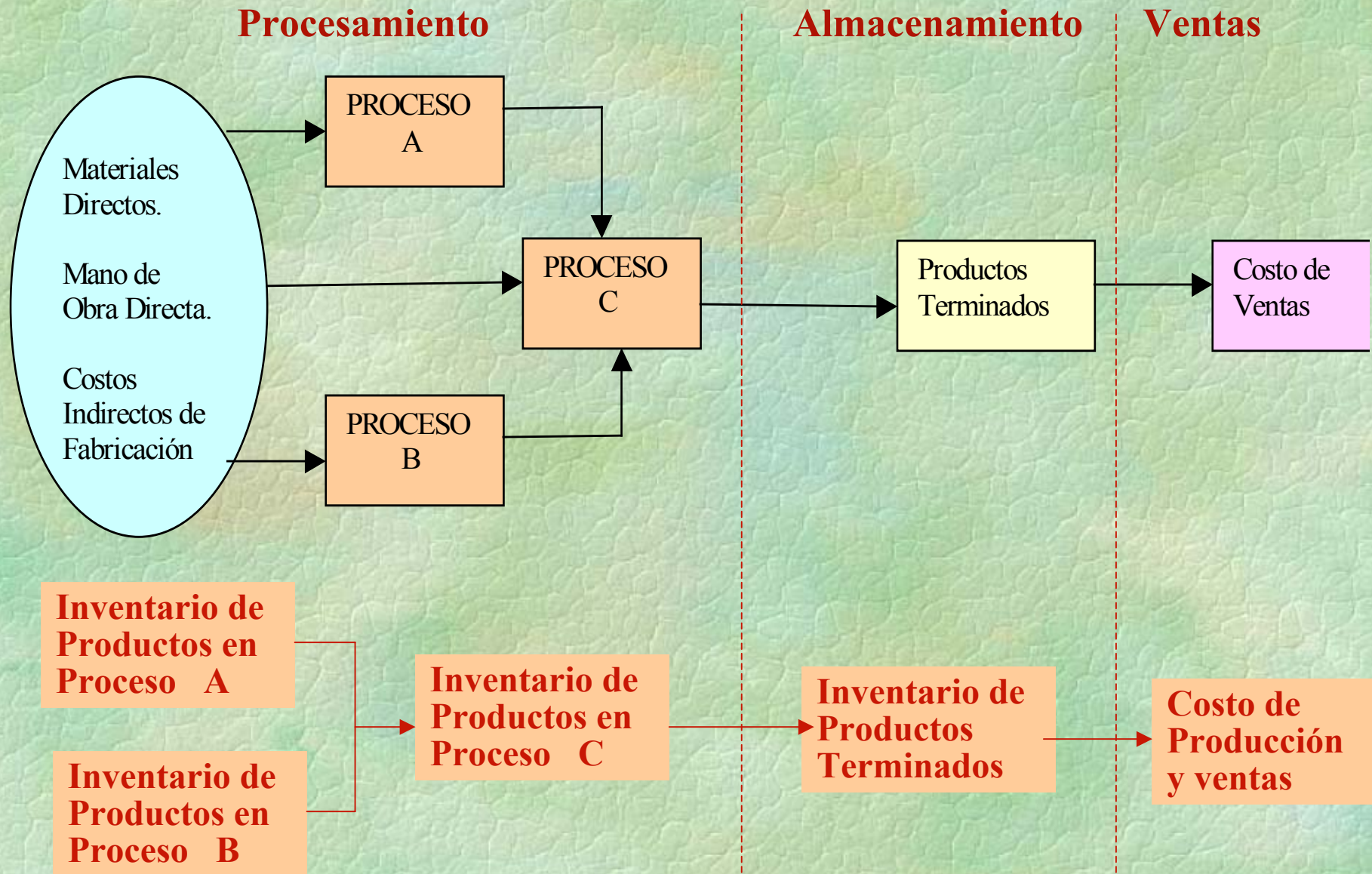
Prof. Marysela C. Morillo Moreno

SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESO

El Sistema de Costos por Proceso, es un sistema que acumula los costos de producción en cada una de las fases del mismo, utilizado cuando se fabrican productos similares, en grandes cantidades, y en forma continua, a través de una serie de pasos de producción.

En éste sistema el objeto de costo lo constituyen las distintas fases del proceso productivo, los costos se acumulan en cada uno durante un lapso de tiempo y son traspasados de un proceso a otro, junto con las unidades físicas del producto, de manera que el costo total de producción se halla al finalizar el proceso productivo, por efecto acumulativo secuencial (Haragadón, 1985).

SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESO



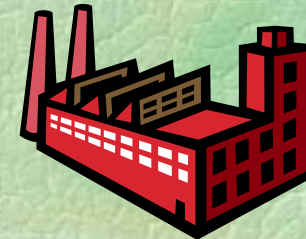
DIFERENCIAS ENTRE LOS SISTEMAS DE COSTOS POR ORDENES Y LOS SISTEMAS DE COSTOS POR PROCESO

POR ÓRDENES:

- Objeto de costos: ordenes
- Producción concreta y variada.
- Producción por lotes.
- Control analítico.
- Producción flexible.
- Costos específicos.
- Costos unitarios cambiantes, calculados al finalizar la orden de trabajo.

POR PROCESO:

- Objeto de costos: procesos
- Producción uniforme.
- Producción masiva continua.
- Control global.
- Producción rígida.
- Costos promedios.
- Costos unitarios uniformes, calculados al finalizar el período.



Fuente: Cervantes (1999).

SISTEMAS DE COSTEO EN LAS EMPRESAS COMERCIALES Y DE SERVICIO

MANUFACTURA

SERVICIOS

COSTEO POR ÓRDENES

Ensamble de Aviones
Carpinterías

Auditorías.
Campañas publicitarias

COSTEO POR PROCESO

Refinería de Petróleo.
Envasado de refrescos.

Cines.
Comida Rápida.

Sistema de Acumulación de Costos por Proceso



**Sistema Productivo en Serie o Continuos:
Ininterumpido y poco diversificado**



El cierre de período de costos no implica la suspensión o terminación de la producción, la misma prosigue por sus etapas.



**¿Cuál es la producción del período ?
¿Qué valor asignar a los productos totalmente terminados?
¿Qué valor asignar a los productos no terminados aún?**



PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

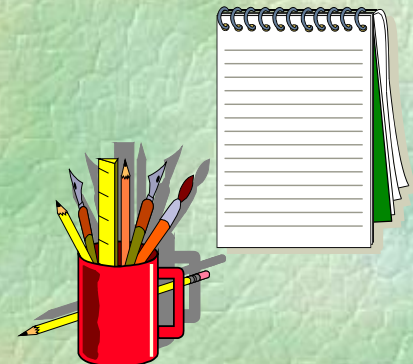
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

“ Las unidades equivalentes de producto, son las unidades completas que podrían haberse obtenido dado el monto total de esfuerzo productivo invertido en el período considerado. ”
(Hasen, 1996)



¿CÓMO SE CALCULA LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE?

UNIDADES FÍSICAS ***x*** ***% DE TERMINACIÓN***
O GRADO DE AVANCE



INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN ***(Los cinco pasos)***

1.- FLUJO FÍSICO DE UNIDADES

2.- CÁLCULO DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA EN TÉRMINOS DE UNIDADES EQUIVALENTES

3.- COSTOS TOTALES A CONTABILIZAR

4.- CÁLCULO DE LOS COSTOS UNITARIOS EQUIVALENTES

Costos totales a contabilizar por elemento del costo de producción (Paso 3)

Nºde unidades terminadas equivalentes por elemento del costo (Paso2)

5.- COSTOS TOTALES CONTABILIZADOS

Unidades Terminadas x Costo unitario (Paso 4)

Unidades en Proceso x Costo unitario (Paso 4)

INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

1.- FLUJO FÍSICO DE UNIDADES

Se indica el número de unidades introducidas (a justificar) en el departamento o proceso, y la forma como se eliminan (justificadas).

Se expresa en unidades enteras, independientemente de su grado de terminación o avances.

Se expresa en términos de productos terminados (litros, metros, kilogramos)



Paso 1: Flujo Físico de Unidades

Departamento I:

Unidades a justificar:

Unidades iniciales en proceso
Unidades iniciales terminadas
y no transferidas
Unidades **iniciadas**

Unidades Justificadas:

Unidades terminad. y transferidas
Unidades finales terminadas
y no transferidas.
Unidades finales en proceso
Unidades dañadas

Departamento II:

Unidades a justificar:

Unidades iniciales en proceso
Unidades iniciales terminadas
y no transferidas.
Unidades **recibidas**
Unidades **agregadas**

Unidades Justificadas:

Unidades terminad.y transferidas
Unidades finales terminadas
y no transferidas
Unidades finales en proceso
Unidades dañadas

2.- CÁLCULO DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA EN TÉRMINO DE UNIDADES EQUIVALENTES



De acuerdo al grado de terminación por cada elemento del costo de producción

3.- COSTOS TOTALES A CONTABILIZAR

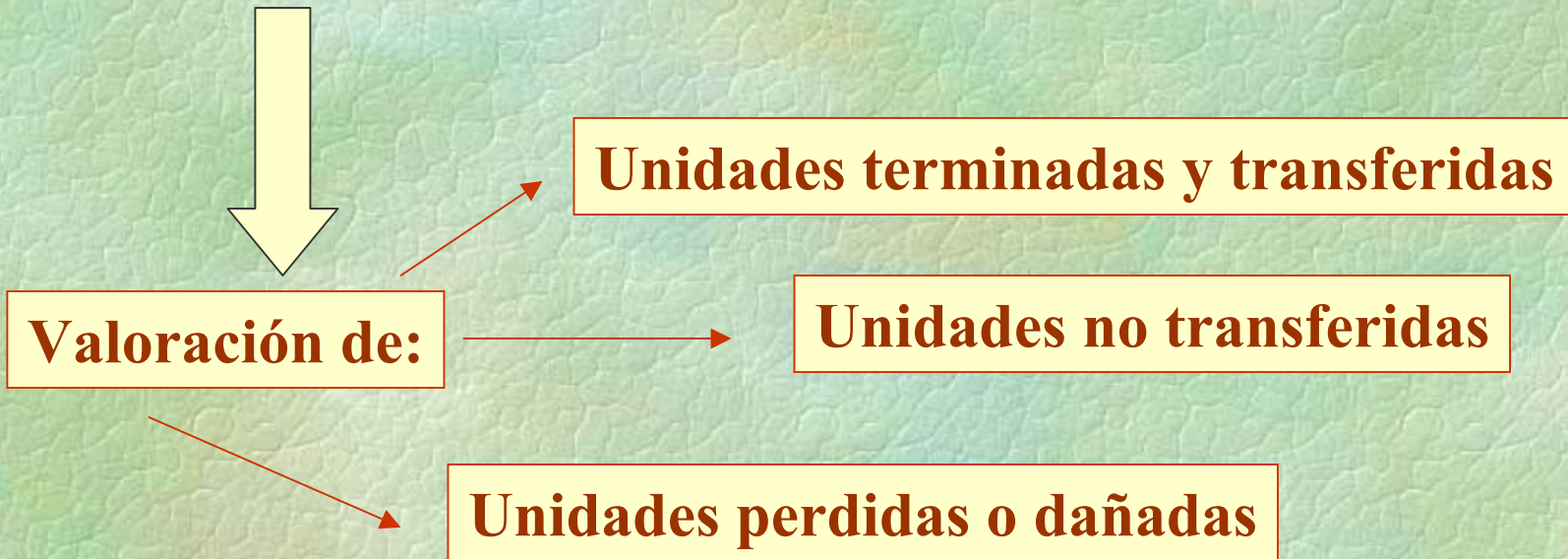
Débitos a la cuenta de inventario de productos en proceso (Materiales directos, mano de obra directa y gastos de fabricación) durante el período



Débitos a la cuenta de inventario de productos en proceso (Materiales directos, mano de obra directa y gastos de fabricación) durante el período anterior (inventario inicial de productos en proceso)

Débitos a la cuenta de inventario de productos en proceso proveniente de otros departamentos, en caso de no estar en el primer departamento.

5.- COSTOS TOTALES CONTABILIZADOS



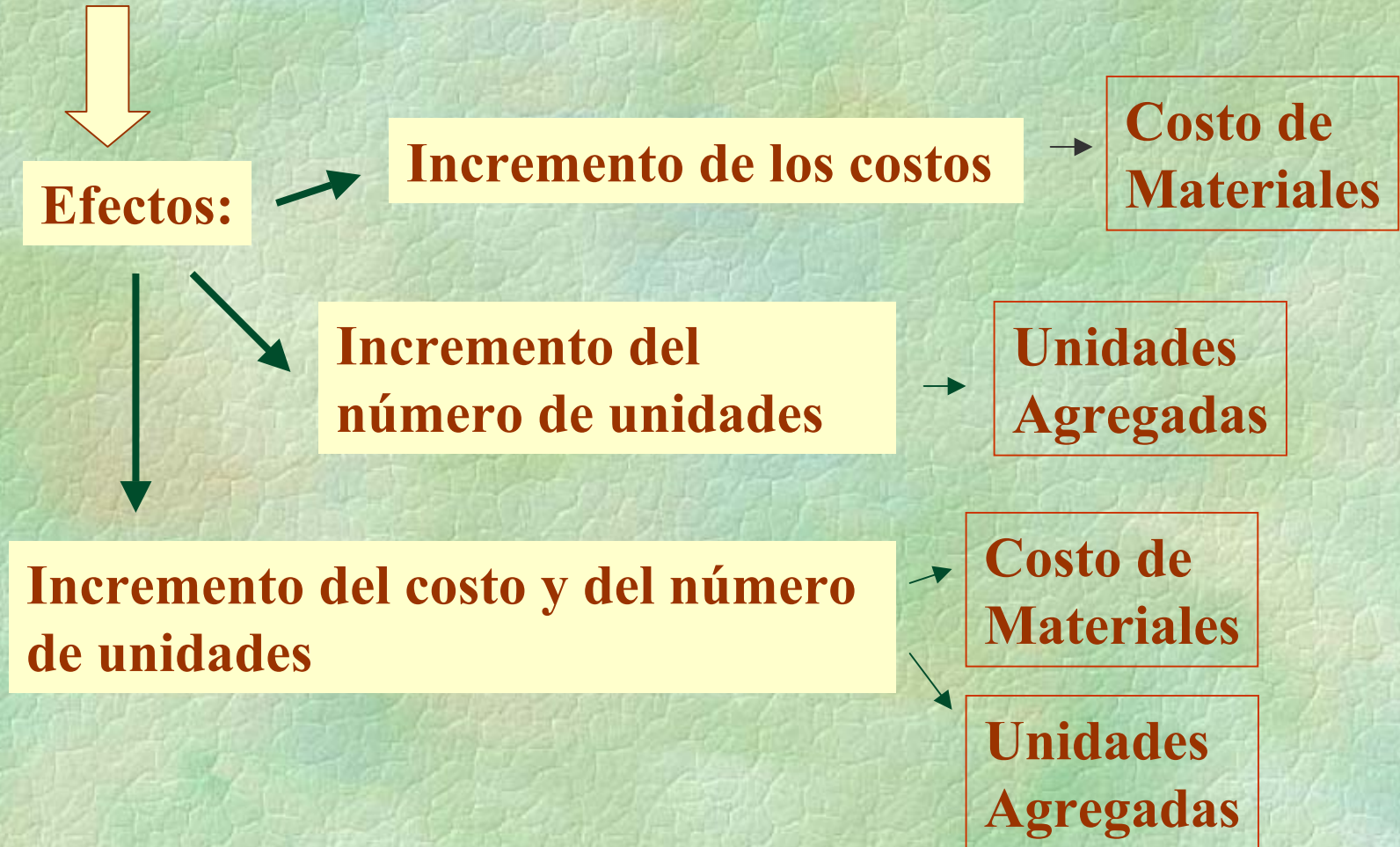
Unidades terminadas y transferidas	x	Costo unitario (Paso 4)
Unidades terminadas y no transferidas	x	Costo unitario (Paso 4)
Unidades no terminadas o en proceso	x % Grado de Avance	x Costo unitario (Paso 4)

ASPECTOS ESPECIALES DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO

1. - Inventarios iniciales de productos en proceso (Métodos de valoración de inventarios)

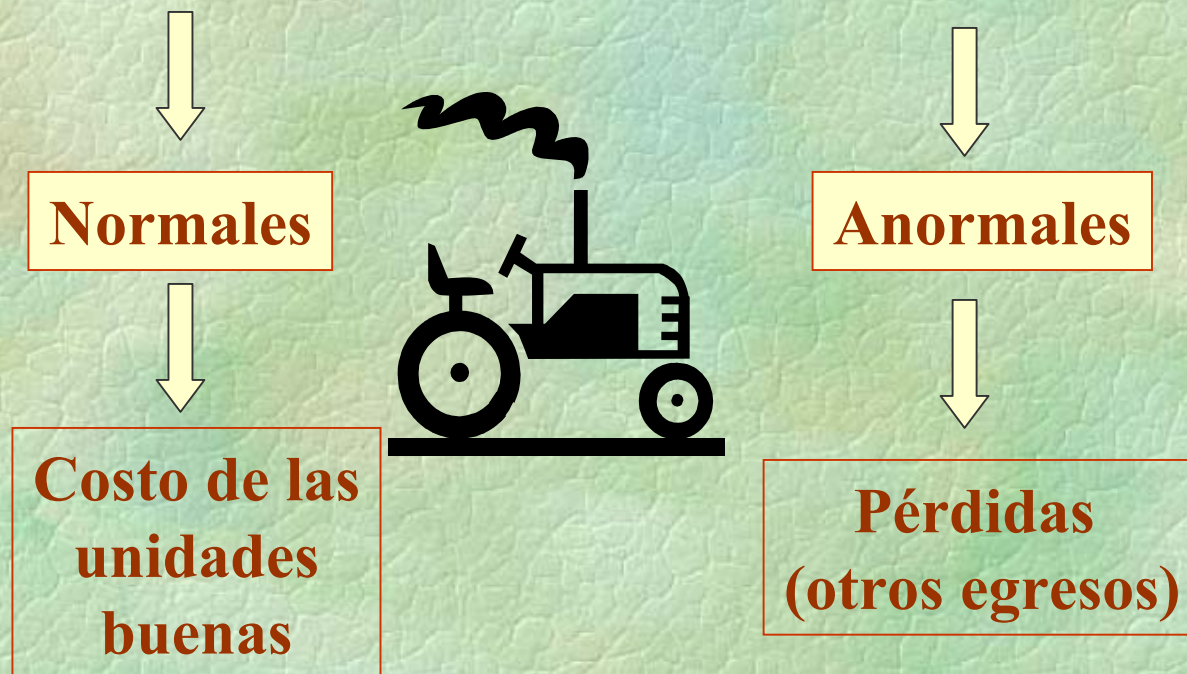
- **Promedio o media ponderada:** Método en el cual las unidades del inventario inicial (semiacabadas) son mezcladas con las introducidas y acabadas en el periodo, para calcular el costo unitario, mediante la combinación de los costos del inventario inicial y los costos incurridos en el periodo, incluyendo los costos recibidos.
- **PEPS o FIFO:** Método en el cual las unidades del inventario inicial (semiacabadas) se mantienen separadas de las introducidas y acabadas en el periodo, al igual que los costos de ambos grupos de unidades, para calcular el costo unitario del período. El costo de las unidades transferidas se compone por el costo del inventario inicial y el costo del período actual.

2. - Materiales agregados en departamentos posteriores al primero



3.- Pérdidas de Unidades en el Proceso de Producción

Las Unidades Dañadas: Unidades de producto (total o parcialmente terminadas) que no cumplen con los estándares o especificaciones de producción, cuyos deterioros son de tal grado que no pueden ser perfeccionadas o corregidas con costos adicionales, por ello deben ser descartadas cuando se detectan para no realizarles trabajo adicional (Polimeni, 1998)



BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

- **ALVAREZ, y Otros. 1996. Contabilidad de Gestión Avanzada. McGrawHill. México.**
- **AMAT y Soldevila. 1998. Contabilidad de Gestión y Reducción de Costes. Ediciones Gestión 2.000. España.**
- **BACKER, Jacobsen y Ramírez. 1997. Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones. McgrawHill, México.**
- **CASHIN, James y R. Polimeni. 1999. Contabilidad de Costos. McGraw Hill. México.**
- **CERVANTES, Sergio. 1999. Casos Prácticos de Contabilidad de Costos. Tomo 1, 2 y 3. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. México.**
- **GAYLE RAYBURN. 1999. Contabilidad y Administración de Costos. McGraw – Hill. Sexta edición. México.**
- **HANSEN y Mowen. 1996. Administración de Costos. Contabilidad y Control. International Thomson Editores, S.A. México.**
- **HARGADÓN Y MUNERA. 1985. Contabilidad de Costos. Editorial Norma. Colombia.**
- **HORNGREN, Foster y Datar. 1996. Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial. Prentice Hall, México. Página 98.**

MALLO, Carlos y otros. 2.000. **Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión.** Prentice Hall. España.

- NAKAGAWA, M. 1995. **ABC. Costeo Basado en Actividades.** Editorial Atlas. Brasil.
- NEUNER, J. 1996. **Contabilidad de Costos. Principios y Práctica.** UTEHA.
- PÉREZ DE LEÓN, Ortega. 1999. **Contabilidad de Costos.** Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Limusa. México.
- RAMIREZ PADILLA, D. 2001. **Contabilidad Administrativa.** Sexta edición. McgrawHill. México.
- SAEZ, Angel. 1993. **Contabilidad de Costos y Contabilidad de Gestión.** McGrawHill, México.
- SHANK y Govindarajan. 1998. **Gerencia Estrategia de Costos. La nueva herramienta para desarrollar ventajas competitivas.** Editorial Norma. Colombia.
- POLIMENI, Fabozzi y Adelberg. 1998. **Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales.** McGrawHill, México.
- SINISTERRA, G. 1997. **Fundamentos de Contabilidad Financiera y de Gestión.** Editorial Universidad del Valle, Cali, Colombia.