

## MATERIAL No 1

### SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO

#### INTRODUCCION:

Es la segunda forma del Sistema de Costos, denominado Costo por Proceso, tiene como particularidad especial que los costos de los productos se averiguan por periodos de tiempo, durante los cuales la materia prima sufre un proceso de transformación continua, bien sea en procesos repetitivos o no, para una producción relativamente homogénea, en la cual no es posible identificar los elementos del costo de cada unidad terminada, como es el caso de los costos por ordenes de fabricación.

Los Costos por Procesos son utilizados en empresas de producción masiva y continua de artículos similares tales como la industria textil de procesos químicos, plásticos, cemento, acero, azúcar, petróleo, vidrio, minería, etc. En los cuales la producción se acumula periódicamente en los departamentos de producción o en centros de costos, bien sea en proceso secuenciales, consiste en un procesos que va de un departamento a otro hasta quedar totalmente terminado el artículo, o en procesos paralelos, independientes los uno de los otros, pero cuya unión final es necesaria para obtener el producto terminado.

La tendencia moderna de costo, como consecuencia de una tecnología mas avanzada, es hacia la aplicación del sistema de costo por proceso con datos estándar, por que facilita la planeación y control de la producción, y así como de una empresa se pueden presentar simultáneamente procesos secuenciales y paralelos, también se puede dar el caso de que se utilice al mismo tiempo los dos sistema de costos, de acuerdo con los diferentes procesos de producción.

Es también propio del sistema de costo de proceso, el que, una vez iniciado un proceso determinado, ya sea de parte específica o del producto mismo, no se puede interrumpir por que es de naturaleza continua.

Debe entenderse claramente que la naturaleza continua de procesos se refiere exclusivamente a cada una de las s operaciones que se pueden presentar en un producto, bien sea de carácter secuencial o paralelo. No quiere ello decir que todo el proceso de fabricación de un artículo en empresas que utilizan este segundo sistema de costos sea continuo, aun que hay casos que si se presenta esta situación, como ejemplo en la elaboración de determinado artículo de cristal y plástico.

Finalmente la aplicación de un sistema de costo de proceso puede hacerse de dos maneras diferentes: Con base en datos históricos o con base en costos predeterminados, con el consiguiente aumento de los gastos de distribución, pero con las extraordinarias ventajas para el control de la producción que ofrece este método.

#### CONCEPTO.-

Es un procedimiento de control utilizado por empresas que transforman la materia prima en un producto nuevo y lo alcanzan a través de varios procesos continuos.

Ejemplo: en la industria de la harina y aceite de pescado, el recurso hidrobiológico pescado pasa por varias etapas o proceso de cambio hasta convertirse en harina y aceite de pescado.

Los costos por proceso se emplean en aquellas industrias cuya producción es continua, las cuales desarrollan su producción por medio de una serie de procesos o etapas sucesivas, donde las unidades producidas se pueden medir en toneladas, litros, cajas, kilos, etc.

Un proceso se realiza en un departamento productivo, en un centro de costo o en un taller. El plan de producción depende de las características técnicas del diseño del producto y proceso, la organización y distribución de planta determina la relación entre los procesos.

#### OBJETIVOS.-

"Averiguar y comunicar, en un tiempo determinado los costos de producción de un proceso particular que se pueda realizar en un solo departamento o varios departamentos productivos, con respecto a la utilización de la materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de producción incurridos para la obtención de un producto terminado.

"Ayuda la gerencia de la empresa en el control del costo de producción a través de los informes emitidos por el área de contabilidad de costos en relación a la inversión que se está realizando. Con estos datos la gerencia puede viabilizar o exigir una mayor eficiencia cuando así lo requiera puesto que dispone de una herramienta fundamental denominada: Informe de Costos de Producción, documento extracontable que le permite optar por nuevas políticas y producción o de precios, teniendo en cuenta las necesidades del consumidor y los precios que ofrecen otras empresas del entorno .

#### CARACTERISTICAS.-

El sistema de costos por proceso, tiene una serie de características que permitan identificarlos fácilmente:

"La producción es continua uniforme y rígida.

"Los costos se acumulan por departamentos o por centro de costos

"La producción se inicia sin que necesariamente existan pedidos u ordenes específicas

"La industria del vidrio, gaseosas, cerveza, cemento, papel, etc. son empresas que aplican este procedimiento con resultados satisfactorios.

"La producción equivalente se considera para expresar el inventario de productos en procesos en términos de unidades terminadas al final de un período.

"Es requisito fundamental referirse a un período de trabajo, para poder calcular el costo total y unitario del producto que se determina por departamentos en cada unidad producida.

"Existe un control más global de los costos

"Se determinan costos promediados por cada centro de operaciones, cuantificando el volumen de producción a través de medidas unitarias convencionales tales como: metros, kilos, toneladas, litros, etc.

## COMPARACION ENTRE COSTOS POR PROCESO Y COSTOS POR ÓRDENES

COSTOS POR PROCESO	COSTOS POR ÓRDENES
<ul style="list-style-type: none"> <li>● Producción continua</li> <li>● Producción uniforme</li> <li>● Condiciones rígidas</li> <li>● Costos promediados</li> <li>● Control global</li> <li>● Costos generalizados</li> <li>● Sistema mas económicos</li> <li>● Costos estandarizados</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Producción lotificada</li> <li>● Producción variada</li> <li>● "Producciones flexibles</li> <li>● "Costos específicos</li> <li>● "Control analítico</li> <li>● "Costos individuales</li> <li>● "Sistema costoso</li> <li>● "Costos fluctuantes</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>● Lo utilizan: (vidrierías, cerveza gaseosa, cemento, papeles)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● "Lo utilizan: (empresas que fabrican juguetes, muebles, maquinarias, etc.)</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>● Los elementos de los costos se contabiliozan por departamentos o centros de costos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Los elementos de los costos se contabilizan por ordenes o pedidos de los cliente.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>● El número de unidades que se van a producir no se conocen de antemano si no al final de la producción.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● El número de unidades que se van a producir se conocen de antemano.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>● La producción no se puede detener porque afectaria el trabajo que se esta realizando.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● La producción es intermitente, es decir que se puede suspender en cualquier momento sin que ello afecte al trabajo que se esta realizando.</li> </ul>

## RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCION

### Materia Prima, Insumos, o Materiales Directos

Es el recurso principal con la que se elaboran los productos terminados, ejemplo:

- Hierro para la fabricación de rejas
- Caucho para la fabricación de neumáticos.
- Pescado para la producción de harina
- Madera para fabricación de muebles

Por lo tanto la materia prima, insumos o materiales directos constituyen el costo o cargo directo por que su consumo se puede identificar e individualizar con precisión.

### **Mano de Obra Directa**

Para transformar la materia prima, insumos, o materiales directos hace falta el trabajo humano por la cual la empresa paga una remuneración llamada salario, además se adhiere a este costo las leyes sociales del caso, como: el 9% de EsSalud, el porcentaje del seguro complementario de riesgo según el tipo de empresa y compensación por tiempo de servicio.

### **Gastos Indirectos de Producción**

Es el tercer elemento del costo y corresponde a todos los desembolsos de dinero en las que incurre las empresas para poder complementar o hacer realidad el producto terminado, los gastos indirectos de producción se dividen en tres partes:

- " Suministros (combustible, lubricantes, repuestos, accesorios, herramientas)
- " Mano de obra Indirecta : Monto bruto y carga social obligatoria, puede presentarse como sueldo o como salario.
- " Gastos generales (luz, agua, reparación, mantenimiento, seguros, depreciación)

### **Formulas**

Materia prima + mano de obra directa = costo primo

Mano de obra directa + gastos indirectos = costo de conversión

Materia prima + mano de obra directa + gastos indirectos = costo de producción.

### **Aplicación:**

Se produce 1,000 unidades

Utilización:

Materia prima	80,000
---------------	--------

Mano de obra directa	7,322
----------------------	-------

Gastos indirectos	<u>8,000</u>
-------------------	--------------

Total costo de producción	95,322
---------------------------	--------

Costo unitario del producto = Costo de producción/ unidades producidas

Por lo tanto: CU = 95,322 / 1,000

CU = 95.32

DIARIO GENERAL

92	<u>Costo de Producción</u>		95,322
921	Materia prima	80,000	
922	Mano de obra directa	7,322	
923	Gastos indirectos	8,000	
79	<u>Cargas Imputable a cta de Costos</u>		95,322
792	Centro de costos industriales		
XX	Registro del costo de producción de 1,000 unidades producidas.		
<hr/>			
21	<u>Productos Terminadas</u>		95,322
211	Producto X		
211.1	Materia Prima	80,000	
211.2	Mano de obra directa	7,322	
211.3	Gastos indirectos	8,000	
71	<u>Producción Almacenada y Desalmacenada</u>		95,322
711	Productos terminados		
XX	Registro del almacenamiento de 1,000 unidades terminadas.		