



Control de Sistemas de Costos

Licenciatura en Contaduría Pública

Séptimo Cuatrimestre

Septiembre – Diciembre

Marco Estratégico de Referencia

Antecedentes históricos

Nuestra Universidad tiene sus antecedentes de formación en el año de 1978 con el inicio de actividades de la normal de educadoras “Edgar Robledo Santiago”, que en su momento marcó un nuevo rumbo para la educación de Comitán y del estado de Chiapas. Nuestra escuela fue fundada por el Profesor Manuel Albores Salazar con la idea de traer educación a Comitán, ya que esto representaba una forma de apoyar a muchas familias de la región para que siguieran estudiando.

En el año 1984 inicia actividades el CBTiS Moctezuma Ilhuicamina, que fue el primer bachillerato tecnológico particular del estado de Chiapas, manteniendo con esto la visión en grande de traer educación a nuestro municipio, esta institución fue creada para que la gente que trabajaba por la mañana tuviera la opción de estudiar por las tardes.

La Maestra Martha Ruth Alcázar Mellanes es la madre de los tres integrantes de la familia Albores Alcázar que se fueron integrando poco a poco a la escuela formada por su padre, el Profesor Manuel Albores Salazar; Víctor Manuel Albores Alcázar en julio de 1996 como chofer de transporte escolar, Karla Fabiola Albores Alcázar se integró en la docencia en 1998, Martha Patricia Albores Alcázar en el departamento de cobranza en 1999.

En el año 2002, Víctor Manuel Albores Alcázar formó el Grupo Educativo Albores Alcázar S.C. para darle un nuevo rumbo y sentido empresarial al negocio familiar y en el año 2004 funda la Universidad Del Sureste.

La formación de nuestra Universidad se da principalmente porque en Comitán y en toda la región no existía una verdadera oferta educativa, por lo que se veía urgente la creación de una institución de educación superior, pero que estuviera a la altura de las exigencias de los

jóvenes que tenían intención de seguir estudiando o de los profesionistas para seguir preparándose a través de estudios de posgrado.

Nuestra universidad inició sus actividades el 19 de agosto del 2004 en las instalaciones de la 4ª avenida oriente sur no. 24, con la licenciatura en puericultura, contando con dos grupos de cuarenta alumnos cada uno. En el año 2005 nos trasladamos a las instalaciones de carretera Comitán – Tzimol km. 57 donde actualmente se encuentra el campus Comitán y el corporativo UDS, este último, es el encargado de estandarizar y controlar todos los procesos operativos y educativos de los diferentes campus, así como de crear los diferentes planes estratégicos de expansión de la marca.

Misión

Satisfacer la necesidad de educación que promueva el espíritu emprendedor, basados en Altos Estándares de calidad Académica, que propicie el desarrollo de estudiantes, profesores, colaboradores y la sociedad.

Visión

Ser la mejor Universidad en cada región de influencia, generando crecimiento sostenible y ofertas académicas innovadoras con pertinencia para la sociedad.

Valores

- Disciplina
- Honestidad
- Equidad
- Libertad

Escudo



El escudo del Grupo Educativo Albores Alcázar S.C. está constituido por tres líneas curvas que nacen de izquierda a derecha formando los escalones al éxito. En la parte superior está situado un cuadro motivo de la abstracción de la forma de un libro abierto.

Eslogan

“Pasión por Educar”

Balam



Es nuestra mascota, su nombre proviene de la lengua maya cuyo significado es jaguar. Su piel es negra y se distingue por ser líder, trabaja en equipo y obtiene lo que desea. El ímpetu, extremo valor y fortaleza son los rasgos que distinguen a los integrantes de la comunidad UDS.

Control de Sistemas de Costos

Objetivo de la materia:

Conocer los elementos del costo, su control, registro y aplicación a los sistemas de costeo por órdenes de producción y por procesos, a valores históricos, así como el control y registro de la producción conjunta y generar información financiera (Estado de Costo de Producción y Venta) para la toma de decisiones.

Unidad I

Conceptos Básicos

- I.1 Importancia y objetivos de contabilidad de costos.
- I.2 Características y comparación entre las empresas: Industriales, comerciales y de servicios.
- I.3 Clasificación de los costos.
- I.4 Concepto y diferencia entre las erogaciones: Costo y Gasto.
- I.5 Elementos del costo de producción.
 - I.5.1 Control y contabilización de los elementos del costo.
 - I.5.1.1 Métodos de valuación de inventarios aplicados a materia prima y productos terminados.
 - I.5.1.2 Elaboración y registro contable de la nómina.
 - I.5.1.3 Prorrateso de costos indirectos.
- I.6 Clasificación de los sistemas de costos de producción.
- I.7 Estado de costo de producción y de costo de lo vendido.

Unidad 2

Sistema de Costos

- 2.1 Características del sistema de costos por órdenes de producción.
- 2.2 Estado de costo de producción y de costo de lo vendido.
- 2.3 Casos prácticos.

Unidad 3

Sistemas de Costos por Procesos

- 3.1 Características del sistema de costos por procesos.
- 3.2 Estado de costo de producción y de costo de lo vendido.
- 3.3 Casos prácticos.

Unidad 4

Control y Contabilización de la Producción Conjunta

- 4.1 Concepto y características de producción conjunta.
- 4.2 Clasificación de la producción conjunta.
- 4.3 Métodos de asignación (prorrates) de los costos de producción en la producción conjunta.

Criterios de evaluación:

No	Concepto	Porcentaje
1	Trabajos Escritos	10%
2	Actividades web escolar	20%
3	Actividades Áulicas	20%
4	Examen	50%
Total de Criterios de evaluación		100%

Unidad I

Conceptos Básicos

I.1 Importancia y objetivos de contabilidad de costos.

La importancia de la contabilidad de costos radica en tres aspectos fundamentales de registro, control e información, debiendo reunir los elementos necesarios para orientar adecuadamente a la dirección en la relación a su significación y su proyección a futuro, para efecto de adoptar las medidas correctivas necesarias cuando presenten resultados pocos satisfactorios o susceptibles de mejorarse; dando a la contabilidad modernas características dinámicas.

Los fines de la información de costos, se pueden resumir en: el control de las operaciones y de los gastos, de forma veraz, amplia y oportuna, por último, es el primordial la determinación correcta del costo unitario; la fijación de precios de venta, normas o políticas de las normas de operación o explotación; valuación de artículos terminados, en proceso; determinación del costo de producción de lo vendido; decisión sobre comprar, fabricar, o mandar a maquilar, planeación y dirección estratégicas, evaluación de proyectos, indicativos para la planeación y control presupuestales, así como de utilidades, básicamente.

La contabilidad de costos es una herramienta esencial para determinar el costo de un producto que saldrá a la venta, por lo tanto, los objetivos son una parte de la planeación de esa determinación monetaria. Estos objetivos responderán a qué y para qué de esa planeación.

La contabilidad de costos tiene como objetivos los siguientes puntos:

- Determinar el costo unitario de un producto: con elementos como materia prima, salarios y gastos indirectos, obviamente con los cálculos matemáticos correspondientes a cada elemento.
- Controlar el costo unitario: es la forma en la que se optimiza cada uno de los elementos de un producto, ya sea reduciendo costos o buscando mejores materiales para su creación, sin necesidad de sacrificar la calidad del producto.
- Determinar el precio de venta: cuando se han optimizado al máximo los recursos de todos los elementos, se puede tomar la decisión de un precio de venta, con el cual se

partirá para determinar presupuestos a cierto tiempo y verificar si ese precio es el correcto o no, además de considerar a la competencia, pues también influye en esa determinación.

De estos mismos objetivos se pueden derivar los subobjetivos de la contabilidad de costos como son:

- Fijar normas o políticas de operación.
- Fijar políticas de exportación.
- Valuar los artículos, ya sea terminados como en proceso, para darles un valor cuantitativo.
- Determinar el catálogo de cuentas de la contabilidad.
- Planear la evaluación de proyectos o programas, según sea el caso de empresas comerciales o industriales.
- Mantener un control presupuestal de los elementos de costo.

Cada uno de estos objetivos y subobjetivos ofrecen un panorama amplio para poder controlar las operaciones y los gastos de una empresa, con ello se busca que el proceso sea eficiente, tanto en la elaboración de un producto como en su comercialización.

Como resultado de la elaboración de estas cédulas determinantes de costos, se genera información amplia y oportuna que suministrará ideas a los altos mandos para tomar las mejores decisiones, aprovechando al máximo sus 16 recursos, tanto humanos como financieros, lo cual permitirá cambios controlables en tiempos adecuados sin mayores pérdidas, aprovechando la capacidad de producción e inclusive decidir si se abren líneas o mezclas de productos que permitan la mayor penetración en el mercado como empresa.

1.2 Características y comparación entre las empresas: Industriales, comerciales y de servicios.

Diversos tipos de industria

- Industria Extractiva
- Industria de Servicios
- Industria de la Construcción

- Industrias de la Transformación

Las Industrias extractivas son aquellas que se dedican a la explotación directa de los recursos naturales los que, a su vez se pueden diferenciar en:

- Renovables
- No renovables

La Industria de Servicios abarca una diversidad de campos:

- Comercio
- Transporte
- Servicios Públicos
- Créditos
- Seguros
- Fianzas
- Servicios profesionales

La Industria de la Construcción, este tipo de industria ofrece peculiaridades muy especiales, dada la gran disparidad que existe entre todos y cada uno de los trabajos.

La Industria de la Transformación es aquella que se dedica a cambiar el estado de los materiales con los que trabaja, modificándolos o incorporándoles nuevos elementos, los convierte en satisfactores de las necesidades del hombre. (Producción en serie, Producción por procesos)

Invariablemente cada industria es diferente, todas tienden a la determinación del costo unitario para después poder determinar su precio de venta.

I.3 Clasificación de los costos.

A.- De acuerdo con su grado de variabilidad.

- Costos fijos
- Costos variables

Costos fijos: Permanecen constantes en su magnitud independientemente de cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas. (renta, depreciación, amortización, etc.).

Costos fijos de producción: Son todos los que no sufren modificaciones a pesar de que la producción aumenta o disminuye.

Costos fijos de distribución, administración y financiamiento: Son aquellos que a su vez permanecen constantes independientemente del volumen de ventas logradas.

Costos variables: Son aquellas cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas. Los costos variables de producción son los que sufren aumentos o disminuciones proporcionales a los recursos en el volumen de la producción.

Costos variables de distribución y financiamiento: Serán aquellos que cambien en proporción a las modificaciones sufridas por el volumen de ventas.

Los costos variables en cuanto a volumen serán variables y en cuanto a unidad serán fijos.

Los costos fijos en cuanto a volumen serán fijos y en cuanto a unidad serán variables.

B.- De acuerdo con su grado de control.

- Costos controlables
- Costos no controlables

Costos controlables: Son aquellos cuya magnitud pueda incrementarse o reducirse por decisiones más o menos inmediatas de los directores o de los jefes de departamento.

Costos no controlables: Son aquellos que no pueden aumentarse o reducirse inmediatamente porque son consecuencia de inversión, compromiso u obligaciones contraídas anteriormente, por lo que deben depreciarse, amortizarse o cumplirse como: depreciaciones, sueldos, gastos, etc.

C.- De acuerdo con su régimen de producción.

A) Lineal: Como su nombre lo sugiere en este tipo de industria una o varias materias principales se someten a uno o varios procesos consecutivos de transformación, hasta la obtención del o de los productos elaborados.

La producción en estas condiciones asume la forma de una o de varias líneas rectas de principio a fin. Por ejemplo: en la industria de fabricación del papel en la que la materia prima se somete a varios procesos: trazado, descortezado, hervido, formación de pasta hasta la elaboración del producto terminado.

B) Convergente: En estas industrias los productos se transforman inicialmente a través de procesos elaborados y posteriormente las partes o piezas elaboradas se arman o mezclan o fusionan a un proceso consecutivo.

Régimen de producción convergente: En los que dirigen pieza o partes del producto elaborado se transforman aisladamente en procesos independientes concurrendo posteriormente al proceso de armado del que surgen los procesos elaborados que habrían de concluirse a lo largo de una línea de procesos consecutivos.

C) Divergente: En estas industrias el hecho de que partiendo de una materia prima básica que puede sujetarse a uno o varios procesos iniciales de transformación se rompe por así decirlo, se separa o subdivide, surgiendo simultáneamente diversos productos o subproductos y cada uno de estos se someterán a uno o varios procesos propios de transformación hasta la obtención de los diversos productos elaborados.

1.4 Concepto y diferencia entre las erogaciones: Costo y Gasto

El costo representa la inversión necesaria para producir y vender un artículo debido a que el término costo ofrece múltiples significados, su categoría económica se encuentra vinculada a la teoría del valor, Valor Costo, y a la teoría de los precios, Precio de Costo. Resulta importante limitar el contenido del término en sus acepciones fundamentales.

La palabra costo puede significar:

Conjunto de esfuerzos y recursos que han sido invertidos con el fin de producir un bien.

La inversión está representada en esfuerzo tiempo y sacrificio.

Representa el segundo concepto las posibles consecuencias económicas y se le llama Costo de sustitución. El cual representa: el desplazamiento de alternativas. El costo de una cosa es aquella otra que fue elegida en su lugar. Si se elige una cosa, su costo está representado por lo que ha sido sacrificado o desplazado para obtenerla.

De gran importancia es de entonces comprender el significado de estos términos:

Ingreso: Es todo lo que una persona percibe u obtiene de su ocupación, es decir de la venta de bienes y servicios.

Erogación: Es la acción de repartir o distribuir bienes o caudales, contablemente se puede decir que una erogación corresponde a un pago o a una promesa de pago.

Costo: Es el conjunto de esfuerzos y recursos que se invierten para obtener un bien.

Gastos: Son costos que se han aplicado contra el ingreso dentro de un periodo determinado

Utilidad: Ganancia que se obtiene al enajenar un bien o prestar un servicio.

Una vez ya conocidos estos términos, podemos concluir que la utilidad resulta de la diferencia entre los ingresos, costos, y los gastos ($Utilidad = Ingresos - Costos - Gastos$).

1.5 Elementos del costo de producción.

Generalmente se reconocen tres elementos del costo de producción:

- Materia prima
- Mano de obra
- Gastos de fabricación

Estos elementos pueden ser directos e indirectos.

Los elementos directos son aquellos que mantienen una relación estrecha, con el producto, que se fabrica o bien cuando su valor y factibilidad se identifican en el bien elaborado. Por ejemplo:

Los sueldos y salarios pagados a los obreros de la línea de producción se considera mano de obra directa.

Por consiguiente, los elementos indirectos son aquellos que no se pueden identificar con la unidad de producción, por ejemplo, los sueldos de los supervisores de planta.

1.5.1 Control y contabilización de los elementos del costo.

Las cuentas principales de la contabilidad de costos son:

- Materiales directos
- Mano de obra directa
- Cargos indirectos
- Producción en proceso
- Almacén de artículos terminados
- Inventarios
- Almacén de materia prima
- Almacén de materiales indirectos
- Sueldos y salarios por aplicar
- Producción en Proceso
- Variación de materiales
- Variación de mano de obra
- Variación de Cargos Indirectos
- Costo de Ventas
- Varias cuentas

1.5.1.1 Métodos de valuación de inventarios aplicados a materia prima y productos terminados.

Materia prima: Es un producto material que tiene que ser transformado antes de ser vendido a los consumidores, es el principal elemento en una industria o bien es un producto elaborado que sirve como materia prima para la elaboración de otros productos, en nuestro caso es el primer elemento del costo de producción.

Métodos de evaluación de inventarios:

1.- Primeras entradas primeras salidas (P.E.P.S.)

Por medio de esta técnica, las salidas de almacén se valúan a los precios de las primeras entradas hasta agotarlas, se continua con las inmediatas y así sucesivamente. Las existencias quedan valuadas automáticamente a su valor más recientes otorgándole al almacén de materias primas un costo actualizado a valores acordes con el mercado actual.

2.- Ultimas entradas primeras salidas (U.E.P.S.)

Consiste en valuar las salidas de almacén, utilizando los precios de la última entrada hasta agotar su cantidad en especie, de ahí la penúltima entrada en unidades y precio y así sucesivamente hasta dar salida a la totalidad en especie requerida.

De acuerdo con esta técnica por cada salida se van eliminando las últimas existencias que entran al almacén.

3.- Costo promedio (C.P.)

Consiste en dividir el valor final de las existencias entre el número de unidades existentes, obteniéndose un costo unitario promedio.

1.5.1.2 Elaboración y registro contable de la nómina.

La Mano de Obra Directa es considerada en importancia como el segundo elemento del costo, por su intervención directa en la elaboración del producto, puesto que es el esfuerzo humano para transformar la materia prima en producto terminado, sin embargo, para la ley no hay distinción, puesto que es aplicable a la mano de obra indirecta las mismas disposiciones.

Es la contabilidad de costos la que tiene que ejercer el control y su cuantificación. La Mano de obra tanto directa como indirecta está regulada por nuestra Carta Magna en su Artículo 123 y reglamentada por la Ley Federal del Trabajo, donde están instituidas una serie de disposiciones de carácter general como derecho de los trabajadores, puesto que no es solo el salario el que debe de cuantificarse, sino lo más importante, desde el punto de vista contable las prestaciones de carácter social que en ella se consignan y que por ley son obligatorias para el patrón, como por ejemplo:

- La jornada diurna será de 8 horas, la nocturna de 7 y la mixta de 7 y media.
- Un día de descanso por cada 6 de trabajo con salario íntegro.
- Que el día de descanso sea el domingo, quien preste servicios el domingo tendrá derecho a una prima adicional de un 25% sobre el salario ordinario.
- Días de descanso obligatorio(normalmente): 01 de enero, 05 de febrero, 21 de marzo, 01 de mayo, 16 de septiembre, 20 de noviembre, 01 de diciembre de cada seis años y el 25 de diciembre.

- Los trabajadores que por necesidades del patrón tengan que prestar sus servicios en días de descanso obligatorio, tendrán derecho a que se les pague independientemente del salario, un salario doble por el servicio prestado.
- Los trabajadores que tengan más de un año de servicio disfrutarán de un período anual de vacaciones pagadas, que en ningún caso será menor a 6 días laborables, los que aumentarán en dos días por cada año trabajado hasta los 5 años y posteriormente cada 5 años se aumentará 2 días más.
- Los trabajadores tendrán derecho a una prima no menor del 25% sobre los salarios que les corresponden durante el período de vacaciones.
- Los trabajadores tendrán derecho a un aguinaldo anual que deberá pagarse antes del día 20 de diciembre, equivalente a quince días de salario, por lo menos; los que no hayan cumplido el año de servicios independientemente de que se encuentren laborando o no en la fecha de liquidación del aguinaldo, tendrá derecho a que se les pague la parte proporcional del mismo.
- Los plazos para el pago del salario no deberán ser mayores de una semana para las personas que desempeñan un trabajo material y de quince días para los demás trabajadores.
- Las madres trabajadoras disfrutarán de un descanso de 6 semanas antes y 6 posteriores al parto.
- El salario deberá ser cubierto en efectivo con moneda de curso legal.
- Indemnizar a los trabajadores con 3 meses de salario y 20 días por cada año de trabajo, cuando sea despedido injustificadamente.
- Recibir una prima de antigüedad equivalente a 12 días de sueldo por cada año de trabajo, cualquiera que haya sido la causa de su separación o despido, siempre y cuando haya completado por lo menos 15 años de servicio.

Se ha querido mostrar en términos generales las principales disposiciones en las relaciones obreros patronales, que corresponden a un mínimo de prestaciones que tienen las empresas y que se tiene la necesidad de controlar y cuantificar.

Contablemente conocemos como mano de obra directa solamente el salario pagado a los obreros y como Gastos de Fabricación las demás prestaciones económicas y sociales,

generadas por las relaciones obrero-patronales establecidas en el contrato de trabajo, que en ningún caso serán menores que las establecidas en la Ley Federal del Trabajo.

Contrato de trabajo: El contrato de trabajo es un acuerdo de voluntades, donde se establecen las condiciones según las cuales debe de prestarse el trabajo, así como, las remuneraciones de carácter económico, como sociales, que nunca podrán ser inferiores a las establecidas en la Ley Federal del Trabajo.

Los contratos se clasifican en:

A.- Contrato individual de trabajo: Es aquel que se celebra directamente entre el patrón y el trabajador, en el que se establecen las condiciones para ambas partes.

B.- Contrato colectivo de trabajo: Es aquel convenio celebrado entre uno o varios sindicatos de trabajadores y uno o varios patrones o uno o varios sindicatos de patrones, con objeto de establecer las condiciones según las cuales debe de prestarse el trabajo en una o más empresas o establecimientos.

Cuantificación de la mano de obra:

Quedó ya establecido que el salario está compuesto, además de lo pagado al trabajador, por una serie de prestaciones económicas y sociales establecidas por la L. F. T., así como aquellas complementarias pactadas en el contrato colectivo de trabajo que la empresa tiene con sus trabajadores y que se tienen que cuantificar para la determinación del costo de la Mano de Obra.

A.- Días de descanso:

- Séptimo día
- Días de Descanso Obligatorio
- Vacaciones

B.- Primas:

- Aguinaldo (Mínimo 15 días)
- Prima vacacional (25% del valor de las mismas)
- Prima dominical (25 % del valor del día)

- Prima de antigüedad. 12 días por cada año de servicio, después de 15 años de servicio por retiro voluntario.

C.- Indemnizaciones:

- Tres (3) meses y 20 días por años por despido injustificado del trabajador.

1.5.1.3 Prorratio de costos indirectos.

También se le conoce como: Gastos de producción, Gastos de Fábrica, Gastos Indirectos de Fabricación o Gastos de Explotación. Es el elemento del costo que no interviene directamente en la elaboración del producto, pero que es necesario para llevar a cabo la producción.

En este elemento se encierran todas aquellas erogaciones que se efectúan por concepto de materiales que no intervienen directamente en la elaboración del producto y de la mano de obra para vigilar, controlar, supervisar, mantener, proteger la producción, la planta y sus equipos, así mismo, todos aquellos gastos por servicios depreciaciones, amortizaciones, etc. Este gasto es por su naturaleza, indirecto.

Los Gastos de Fabricación, es necesario acumularlos, para su análisis, dado que es imposible aplicarlos a los productos o a las órdenes de producción en forma directa.

Las asignaciones o prorratio de los Gastos de Fabricación es un tanto laborioso, puesto que hay que esperar al fin del período hasta que todos los gastos estén acumulados. En las empresas industriales generalmente los períodos son de un mes.

Los métodos para asignar los gastos de fabricación para aplicarlos a la producción pueden tener como base, el valor, el tiempo a las unidades producidas.

A.- Las bases de valor son:

- Valor de la Materia Prima utilizada.
- Valor de la Mano de Obra Directa.

B.- Las bases de tiempo son:

- Número de horas de Mano de Obra Directa.
- Número de horas máquinas trabajadas.

C.- Base de unidades producidas:

Se ha asentado que la Materia Prima y la Mano de Obra Directa, por cualquier sistema de control, por elemental que este sea, se pueden identificar con los productos que la empresa elabora, más los gastos de fabricación por su naturaleza indirecta, es necesario prorratearlos, escogiendo la base más equitativa, puesto que de antemano sabemos que cualquiera de ellas, no deja de ser arbitraria su utilización.

La aplicación de los G.F. a los productos u órdenes de producción, consiste en acumular los G.F. en el ejercicio entre la base escogida, que es el que se tomará para distribuir los gastos, a este cociente se le conoce técnicamente como coeficiente.

1.6 Clasificación de los sistemas de costos de producción.

Los sistemas contables para determinar los Costos de Producción están diseñados de acuerdo con las necesidades de la industria, comercio o servicio que se realiza.

Conceptos básicos para poder entender que es el costo de producción:

Sistema: El conjunto de procedimientos, técnicas y métodos.

Procedimiento: Es la secuencia metodológica y ordenada de llevar algo a cabo.

Técnica: Es la expresión de lo humano o de la actividad humana, son los medios para superar las dificultades.

Método: Modo razonado de actuar, conjunto de reglas.

Regla: Es el conjunto de índices que hay que seguir.

Los procedimientos para el control de las operaciones productivas son básicamente dos:

- Por órdenes de Producción
- Por Procesos Productivos

La industria trabaja a base de Órdenes de Producción y por Procesos Productivos, por separado o combinando ambos métodos, dichos procedimientos tienen respectivamente las siguientes desviaciones:

- Por clase

- Por operaciones

El procedimiento de control por Órdenes de Producción se aplica generalmente a la industria que produce por lotes, órdenes, ejemplos (Mueblerías, ensambladoras, jugueterías, etc.) el costo unitario se obtiene dividiendo el total de la orden entre las unidades producidas.

El procedimiento de Control por Procesos, este procedimiento es el que se emplea en aquellas industrias cuya producción es continua, en masa, uniforme, donde no hay una gran variedad de artículos elaborados, existiendo uno o varios procesos para la transformación del material.

El costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de la producción acumulada entre el total de unidades producidas. En caso de que quede producción en proceso.

1.7 Estado de costo de producción y de costo de lo vendido.

A.- Estado de costo de producción

Inventario inicial de producción

Inventario inicial de producción en proceso

+) Compras

=) Material disponible

-) Inventario final de materia prima

=) Materia prima utilizada

+) Mano de obra directa

=) Costo directo

+) Gastos indirectos de fabricación

=) Costo incurrido

-) Inventario final de producción en proceso

=) Costo de producción de artículos terminados

B.- Costo de producción de lo vendido

inventario inicial de artículos terminados

+) Costo de producción de artículos terminados

-) Inventario final de artículos terminados

=) Costo de producción de lo vendido

Unidad 2

Sistema de Costos.

2.4 Características del sistema de costos por órdenes de producción.

Objetivo

Controlar y registrar los elementos del costo por órdenes de producción y elaborar los estados financieros correspondientes.

Características

Es un procedimiento que permite las acumulaciones de los costos que se causan en cada orden, este orden se base en pedidos para manufacturar artículos en cantidades limitadas, o bien para tener un límite en el almacén de artículos terminados.

Una de las características de este procedimiento es que la producción está basada en instrucciones escritas para fabricar artículos de la misma especie características, modelos y tamaños.

Ventajas

Las ventajas del procedimiento por órdenes de producción son los siguientes:

- Control estricto de las materias primas utilizadas y de los sueldos y salarios pagados.
- Conocimientos constantes de los costos totales y unitarios de cada orden que permite establecer comparaciones y variaciones de cada elemento del costo.
- En caso de las fluctuaciones en precios de las materias primas y sueldos y salarios, permiten conocer con anticipación la afectación que se producirá en los costos y de este modo estimar el efecto en los precios de venta.

- Con el establecimiento de costos estimados en sus tres elementos o únicamente en los costos indirectos dan a conocer variaciones que permite un mayor control de los costos.
- Las órdenes de producción permiten en algunas industrias cierta flexibilidad en su acabado final al disponer según requerimientos “urgentes” un Cambio en su terminación o características adecuadas a un cliente en particular.

Desventajas

- Como desventajas se podría citar que el procedimiento requiere un trabajo muy cuidadoso y meticuloso, el cual puede resultar demasiado oneroso para la empresa, por el empleo del personal especializado encargado de llevar a cabo el control.

2.5 Estado de costo de producción y de costo de lo vendido.

A.- Estado de costo de producción.

El estado de costo de producción está formado por dos partes

I.- Los elementos del costo incurrido

- Materiales directos
- Mano de obra directa
- Cargos indirectos

2.- De la existencia inicial y final de producción en proceso

Los costos del inventario inicial de trabajo en proceso se agregan a los costos corrientes del periodo, y este total se divide por la producción equivalente para obtener un costo unitario equivalente por promedio ponderado. Los costos asociados a las unidades aún en proceso pierden su identidad debido a la fusión. Hay un solo costo final para todas las unidades terminadas: un costo unitario por promedio ponderado.

En el costeo las unidades del inventario inicial de trabajo en proceso se describen separadamente de las unidades del periodo corriente. Se supone que las unidades del inventario inicial de trabajo en proceso se terminan antes que las unidades iniciadas durante este periodo. Los costos asociados con las unidades iniciales en el inventario en proceso se

separan de los costos de las unidades iniciadas y terminadas durante el periodo. Como consecuencia de esta separación, se dan dos cifras finales de costo unitario equivalente para las unidades terminadas.

Por lo tanto, si a los costos incurridos se les suma el inventario inicial de producción en proceso, se sabría el costo total de fabricación del período, y si a este costo se le resta el valor de la producción en proceso, se tendrá el costo de producción de los artículos terminados en ese periodo.

Estado de costo de Producción de Artículos terminados			
Correspondiente al periodo comprendido del ___ al ___ de _____ del año 2019			
Inventario inicial de producción en proceso			30,000
MATERIAL UTILIZADO EN EL PERIODO		150,000	
Inventario inicial de materiales	10,000		
+) Compras	160,000		
=) Material disponible	170,000		
-) Inventario final de materia prima	20,000		
LABOR DIRECTA			
+) Mano de obra directa		50,000	
=) Costo directo		200,000	
+) Gastos indirectos de fabricación		60,000	
=) Costo incurrido			260,000
COSTO TOTAL DE PRODUCCION			290,000
- Inventario final de producción en proceso			20,000
=) COSTO DE PRODUCCION DE ARTICULOS TERMINADOS			270,000

Estado de costo de Producción de lo Vendido

Correspondiente al periodo comprendido del ___ al ___ de _____ del año 2005		
Inventario inicial de artículos terminados	75,000	
+) Costo de producción de Artículos Terminados	270,000	
ARTICULOS TERMINADOS DISPONIBLES		345,000
-) Inventario final de artículos terminados		80,000
COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO		265,000

2.6 Casos prácticos.

La empresa "La manposa, S.A." tiene establecido el procedimiento de control de ordenes de producción y presenta los siguientes saldos iniciales al iniciarse el periodo.

I ALMACEN DE MATERIALES (saldos iniciales)

	KILOS	PRECIO		
MATERIAL A	15,000.00	8.00	120,000.00	
MATERIAL B	8,000.00	5.00	40,000.00	
MATERIAL C	4,500.00	3.00	13,500.00	173,500.00
MATERIAL D				

II INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO (saldos iniciales)

Orden 101 por 1500 piezas

Material directo	88,000.00	
Mano de obra	14,000.00	
Cargos Indirectos	18,000.00	120,000.00

III Durante el mes se realizaron los siguientes movimientos:

- 1.- Se recibe en el almacén de materiales los siguientes materiales:
kilos
- 4.- De acuerdo a los auxiliares de almacén, las salidas de almacén son las siguientes:

Requisición	Orden	Material	Grs.	Precio Unitario	Parcial	Total
2880	101	C	3,500.00	4.50	15,750.00	15,750.00
2881	102	A	9,000.00	9.00	81,000.00	
2881		B	7,000.00	6.00	42,000.00	
2881		C	5,000.00	4.50	22,500.00	145,500.00
2882	103	A	10,000.00	9.00	90,000.00	
2882		B	8,500.00	6.00	51,000.00	
2882		C	3,000.00	4.50	13,500.00	154,500.00
2883	104	A	5,500.00	9.00	49,500.00	
2883		B	4,800.00	6.00	28,800.00	
2883		C	6,000.00	4.50	27,000.00	
2883		D	1,500.00	3.00	4,500.00	109,800.00

425,550.00

5.- El total de las nóminas semanales de fabrica ascendieron en el mes de 235,000.00

6.- La distribución de los sueldos de fábrica son como sigue:

HORAS				
ORDEN 101	910	8.50	7,735.00	
ORDEN 102	9300	8.50	79,050.00	
ORDEN 103	7500	8.50	63,750.00	
ORDEN 104	3250	8.50	27,625.00	178,160.00
	20960			
Salarios Indirectos				<u>56,840.00</u>
				235,000.00

7.- Durante el ejercicio se efectúan diversas erogaciones fabriles como sigue:

Alumbrado	2,200.00	
Fuerza	25,000.00	
Renta de local	20,000.00	
Combustibles	11,000.00	
Lubricantes	4,800.00	
Calefacción	2,300.00	
Reparaciones	8,500.00	
Servicios Técnicos	3,500.00	
Telégrafos	1,800.00	
Teléfonos	<u>3,500.00</u>	82,600.00

8.- En el levantamiento de inventarios se determino un faltante de 2,500.00 el cuál se considera normal. 2,500.00

9.- De acuerdo al diario de salidas de almacén el material indirecto utilizado fue de 65000

10.- La depreciación de las inversiones ascendió a 75000

11.- La amortización de las inversiones ascendió a 12000

12.- Durante el período se terminaron las órdenes número 101,102 y 103, quedando en proceso la orden 104.

13.- Se efectuaron ventas de contado por 2000 artículos, como sigue:
unidades

1000	709,943.62	
1000	646,857.76	1,356,801.38

Con un 50% de sobreprecio del costo.

14.- Los gastos administrativos y de ventas del período son los siguientes:

CONCEPTO	TOTAL	GASTOS ADMINISTRATIVOS	GASTOS VENTAS
----------	-------	------------------------	---------------

10-	Γραβωτιστήρια και κοπώματα	103	1000
		105	1000
12-	Σε λιμάνη παραγωγής και 1500	101	1200
			μικράδες

	513'138'04	408'820'00	133'358'04
Ομιλίες	852'00	400'00	352'00
Αμοιβές	2'500'00	2'500'00	0'00
Επιχορηγήσεις και βοήθειες	3'000'00	0'00	3'000'00
Παραμειώσεις και ενοίκια για	8'000'00	5'200'00	3'200'00
διαφορές	5'800'00	0'00	5'800'00
Παραμειώσεις και ενοίκια για			
Συντάξεις	40'104'04	0'00	40'104'04
Κόστος λειτουργιών	820'00	520'00	800'00
Γραμμάτια και τόκοι	1'100'00	1'000'00	100'00
Αμοιβές και τόκοι	5'800'00	1'800'00	1'100'00
Εξέλιξη και απομειώσεις	4'800'00	0'00	4'800'00
Παραμειώσεις και ενοίκια για	1'200'00	800'00	800'00
Παραμειώσεις και ενοίκια για	3'200'00	1'200'00	5'000'00
Επιμίσθια και ενοίκια	8'000'00	4'000'00	2'000'00
Παραμειώσεις και ενοίκια	800'00	300'00	200'00
Απομειώσεις	42'000'00	1'000'00	8'000'00
Μισθολογία	2'000'00	2'000'00	0'00
Σύνολο	440'000'00	80'000'00	60'000'00

SOLUCION

				DEBE	HABER
1.-	PRODUCCION EN PROCESO			120,000.00	
	INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO				120,000.00
2.-	ALMACEN DE MATERIALES DIRECTOS			435,750.00	
	MATERIAL A	25,000.00	9.00	225,000.00	
	MATERIAL B	22,000.00	6.00	132,000.00	
	MATERIAL C	17,500.00	4.50	78,750.00	
	MATERIAL D				
	PROVEEDORES				435,750.00
3.-	ALMACEN DE MATERIALES INDIRECTOS			85,000.00	
	PROVEEDORES				85,000.00
4.-	PRODUCCION EN PROCESO			425,550.00	
	ORDEN 101	15,750.00			
	ORDEN 102	145,500.00			
	ORDEN 103	154,500.00			
	ORDEN 104	109,800.00			
	ALMACEN DE MATERIALES INDIRECTOS				425,550.00
	MATERIAL A	24,500.00	9.00	220,500.00	
	MATERIAL B	20,300.00	6.00	121,800.00	
	MATERIAL C	17,500.00	4.50	78,750.00	
	MATERIAL D	1,500.00	3.00	4,500.00	
5.-	SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR			235,000.00	
	VARIAS CUENTAS				235,000.00
6.-	MANO DE OBRA			178,160.00	
	GASTOS INDIRECTOS			56,840.00	
	SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR				235,000.00
7.-	GASTOS INDIRECTOS			82,600.00	
	VARIAS CUENTAS				82,600.00
8.-	GASTOS INDIRECTOS			2,500.00	
	ALMACEN DE MATERIAL INDIRECTO				2,500.00
9.-	GASTOS INDIRECTOS			65,000.00	
	ALMACEN DE MATERIAL INDIRECTO				65,000.00
10.-	GASTOS INDIRECTOS			75,000.00	
	DEPRECIACION ACUMULADA				75,000.00
11.-	GASTOS INDIRECTOS			12,000.00	
	AMORTIZACION ACUMULADA				12,000.00

Producción en proceso		ALMACEN DE MATERIALES		sueldos y salarios por aplicar	
120,000.00	834,647.47	173,500.00	425,550.00	235,000.00	235,000.00
425,550.00	0.00	435,750.00	0.00		
293,940.00		609,250.00	425,550.00		
178,160.00		183,700.00			
1,017,650.00	834,647.47				
183,002.53					

VARIAS CUENTAS		Almacén de art. Terminados		Inv. De Prod. En Proceso	
	235,000.00	834,647.47	678,400.76	0.00	120,000.00
	82,600.00				
		834,647.47	678,400.76		
		156,246.71			

CARGOS INDIRECTOS		MANO DE OBRA		PROVEEDORES	
56,840.00		178,160.00	178,160.00		435,750.00
82,600.00					85,000.00
2,500.00					
65,000.00					
75,000.00					

12,000.00	
293,940.00	293,940.00

COSTO DE PROD. VENDIDO		CLIENTES		VENTAS	
678,400.76		1,356,801.53			1,356,801.53

ALMACEN DE MAT. INDIRECTO		DEP. Y AMORTIZACION	
85,000.00	2,500.00	0.00	75,000.00
	65,000.00		12,000.00
85,000.00	67,500.00		
17,500.00			

ORDENES	COSTO TOTAL	MAT. PRIMA	MANO OBRA	C. INDIRECTOS	TERMINADAS	
					UNIDADES	COSTO UNITARIO
101	156,246.71	103,750.00	21,735.00	30,761.71	1500	104.16
102	354,971.85	145,500.00	79,050.00	130,421.85	1000	354.97
103	323,428.91	154,500.00	63,750.00	105,178.91	1000	323.43
104	183,002.53	109,800.00	27,625.00	45,577.53	SE QUEDA EN PROCESO	
	1,017,650.00	513,550.00	192,160.00	311,940.00		
				1,017,650.00		

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCION EN PROCESO			120,000.00
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	173,500.00		
COMPRAS DE M ATERIA PRIMA	435,750.00		
INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	183,700.00	425,550.00	
MANO DE OBRA	178,160.00		
CARGOS INDIRECTOS	293,940.00	472,100.00	
COSTO PRIMO			897,650.00
INVENTARIO FINAL DE PRODUCCION EN PROCESO			183,002.53
COSTO DE PRODUCCION DE ARTICULOS TERMINADOS			834,647.47
INVENTARIO INICIAL DE ART. TERMINADOS			0
INVENTARIO FINAL DE ART. TERMINADOS		156,246.71	-156,246.71
COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO			678,400.76

ORDENES	COSTO UNITARIO	% INCREM 2.0	UNID. VENDIDAS	COSTO VTAS	PRECIO VTA
101	104.16	208.33	0	0.00	0.00
102	354.97	709.94	1000	354,971.85	709,943.70
103	323.43	646.86	1000	323,428.91	646,857.82
104					
				678,400.76	1,356,801.53

COEFICIENTE REGULADOR	GTOS. IND. HORAS	293,940.00 20960	14.02385496
-----------------------	------------------	---------------------	-------------

ORDEN	HORAS		CAR. INDIRECTOS
101	910	14.023855	12,761.71
102	9300	14.023855	130,421.85
103	7500	14.023855	105,178.91
104	3250	14.023855	45,577.53
	20960		293,940.00

Unidad 3

Sistemas de Costos por Procesos

3.1 Características del sistema de costos por procesos.

El procedimiento de costos por procesos. Se emplea en aquellas industrias cuya producción es continua o ininterrumpida sucesiva o en serie, las cuales desarrollan su producción por medio de una serie de procesos o etapas sucesivas y concomitantes y en las que las unidades producidas se pueden medir en toneladas, litros, metros, cajas, etc.

Por medio de este procedimiento, la producción se considera como una corriente continua de materias primas, sujetas a una transformación parcial en cada proceso y en lo que no es posible precisar el principio y el fin de la manufactura de una unidad determinada.

Características:

- Considerar a la planta como un solo proceso productivo y no hay producción en proceso, ni inicial, ni final.
- Cuando hay varios procesos productivos y no hay producción en proceso.
- Cuando hay un solo proceso productivo y también producción en proceso.
- Cuando son varios procesos y en cada uno hay producción en proceso.
- Cuando habiendo varios procesos, la totalidad de la materia prima es puesta en el primero y en los demás procesos, solo hay costo de conversión.
- Cuando en cada proceso se agrega materia prima.

El rasgo principal de este proceso consiste en agrupar los costos por departamento y en la reducción de los costos departamentales a un costo medio por unidad de producto.

En este procedimiento los costos correspondientes a cada periodo se dividen entre las unidades producidas de ese mismo periodo, para obtener el costo unitario de cada producto.

Para la determinación de los costos industriales se clasifican en dos grupos:

A.- Producción de un solo artículo, con materias primas en el primer proceso únicamente, o bien con materias primas en los siguientes o todos los demás procesos.

B.- Producción de varios artículos, cada uno independiente en cada departamento, con sus propias materias primas o bien que la producción se desarrolló hasta cierta fase, hasta que sea distribuida a otros procesos para producir otros artículos.

La clasificación del costo que se basa en la relación con el producto cambiará a medida que varía el producto y/o servicio. Por ejemplo, la madera aserrada es un costo de material directo cuando se usa en la manufactura de muebles de madera. Sin embargo, la madera aserrada es un costo de material indirecto cuando se emplea en embalajes para el embarque de equipos. El personal de mantenimiento (portero, vigilante) de una planta manufacturera es un costo de mano de obra indirecta, su función no está directamente relacionada con la producción. No obstante, en una compañía que suministra servicio de mantenimiento a otras personas, el personal de mantenimiento se considera un costo de mano de obra directa.

Independientemente del sistema de costos que elija la empresa siempre se obtendrá merma de la materia prima y del producto terminado, es por ello que se recomienda ser muy cuidadoso para el registro contable de este concepto para la determinación de la utilidad o pérdida del ejercicio.

3.2 Estado de costo de producción y de costo de lo vendido.

Estado de costo de producción y de costo de lo vendido			
Inventario inicial de producción en proceso			120,000.00
Inventario inicial de materia prima	173,500.00		
Compras de materia prima	435,750.00		
Inventario final de materia prima	183,700.00	425,550.00	
Mano de obra	178,160.00		
Cargos indirectos	293,940.00	472,100.00	
Costo primo			897,650.00
Inventario final de producción en proceso			183,002.53
Costo de producción de artículos terminados			834,647.47
Inventario inicial de artículos terminados		0.00	

Inventario final de artículos terminados		156,246.71	-156,246.71
Costo de producción de lo vendido			678,400.76

3.3 Casos prácticos.

UN PROCESO UN PERIODO

I HOJA DE COSTOS ESTIMADOS

MATERIALES	30.00	POR UNIDAD	
MANO DE OBRA	10.00	POR UNIDAD	
GASTOS INDIRECTOS	20.00	POR UNIDAD	
	60.00		

II CARGOS REALES

MATERIALES	11,700.00		
MANO DE OBRA	3,300.00		
GASTOS INDIRECTOS	6,600.00	21,600.00	

MOVIMIENTOS DEL MES

250 UNIDADES TERMINADAS
100 UNIDADES EN PROCESO A 1/2 DE SU ACABADO
200 UNIDADES VENDIDAS

SOLUCION

I VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTIMADO

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALUACION
MATERIA PRIMA	250	30.00	7,500.00
MANO DE OBRA	250	10.00	2,500.00
CARGOS IND.	250	20.00	5,000.00
	750	60.00	15,000.00

II VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTIMADO

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALUACION
MATERIA PRIMA	50	30.00	1,500.00
MANO DE OBRA	50	10.00	500.00
CARGOS IND.	50	20.00	1,000.00
	150	60.00	3,000.00

III VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTIMADO

	C.U	TOTAL
200	60.00	12000

<u>PROD. PROC. MAT.</u>
11,700.00 7,500.00

<u>PROD. PROC. MANO OBRA</u>
3,300.00 2,500.00

<u>PROD. PROC. CAR. IND.</u>
6,600.00 5,000.00

	1,500.00		-	500.00		-	1,000.00
	11,700.00	9000	3,300.00	3000		6,600.00	6000
	2,700.00	2,700.00	300.00	300.00		600.00	600.00
VARIAS CUENTAS			ALMACEN ART. TERMINADOS			INV. PROD. EN PROCE.	
	21,600.00		15,000.00	12000		3,000.00	0
	-		600.00	0		600.00	0
COSTO DE PROD. VENDIDO			15,600.00	12000		3,600.00	0
	12,000.00	0.00	3,600.00				
	2,400.00						
VARIACION DE ART. TERM.			VARIACION DE MANO OBRA			VARIA. CARGOS IND.	
	2,700.00	2,700.00	300.00	300.00		600.00	600.00
						-	0
	2,700.00	2700	300.00	300		600.00	600
COEFICIENTE RECTIFICADOR			VARIACION			2,700.00	0.30
MATERIA PRIMA			ART. TERMINADOS C.E. + PROD. PROCESO A C.E.			9,000.00	
COEFICIENTE RECTIFICADOR			VARIACION			300.00	0.10
MANO OBRA			ART. TERMINADOS C.E. + PROD. PROCESO A C.E.			3,000.00	
COEFICIENTE RECTIFICADOR			VARIACION			600.00	0.10
CARGOS INDIRECTOS			ART. TERMINADOS C.E. + PROD. PROCESO A C.E.			6,000.00	

CORRECCION AL COSTO UNITARIO ESTIMADO

ELEMENTO	COSTO ESTIMADO	COEFICIENTE RECTIFICADOR	CIFRA CORREGIDA	COSTO UNIT. CORREGIDO
MATERIA P.	30.00	0.30	9.00	39.00
MANO OBRA	10.00	0.10	1.00	11.00
C.INDIRECTOS	20.00	0.10	2.00	22.00
	60.00	0.50	12.00	72.00

CORRECCION DE LA EXISTENCIA EN ALMACEN DE ART. TERMINADOS

ELEMENTO	VALOR ASENTADO ESTIMADO			VALOR AJUSTADO			CIFRA DE AJUSTE
MATERIA P.	50	30.00	1,500.00	50	39.00	1,950.00	450.00
MANO OBRA C.	50	10.00	500.00	50	11.00	550.00	50.00
INDIRECTOS	50	20.00	1,000.00	50	22.00	1,100.00	100.00
			3,000.00			3,600.00	600.00

COMENTARIO 250 UNIDADES TERMINADAS Y 200 UNIDADES VENDIDAS SOBRAN

50

CORRECCION DE LA PRODUCCION EN PROCESO

ELEMENTO	VALOR ASENTADO ESTIMADO			VALOR AJUSTADO			CIFRA DE AJUSTE
MATERIA P.	50	30.00	1,500.00	50	39.00	1,950.00	450.00
MANO OBRA	50	10.00	500.00	50	11.00	550.00	50.00
C.INDIRECTOS	50	20.00	1,000.00	50	22.00	1,100.00	100.00
			3,000.00			3,600.00	600.00

CORRECCION AL COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

ELEMENTO	VALOR ASENTADO ESTIMADO			VALOR AJUSTADO			CIFRA DE AJUSTE
MATERIA P.	200	30.00	6,000.00	200	39.00	7,800.00	1,800.00
MANO OBRA	200	10.00	2,000.00	200	11.00	2,200.00	200.00
C.INDIRECTOS	200	20.00	4,000.00	200	22.00	4,400.00	400.00
			12,000.00			14,400.00	2,400.00

RESUMEN EN AJUSTES A COSTO

CUENTA	MAT. PRIMA	M. OBRA	C. INDIRECTOS	TOTAL
ALMACEN DE ART. TERM.	450.00	50.00	100.00	600.00
INV. DE PROD. PROCESO	450.00	50.00	100.00	600.00
COSTO DE PROD. VENDIDO	1,800.00	200.00	400.00	2,400.00
	2,700.00	300.00	600.00	3,600.00
				3,600.00

ALMACEN DE ART. TERM.		600.00	
INV. DE PROD. PROCESO		600.00	
COSTO DE PROD. VENDIDO		2,400.00	
VARIACION DE MATERIALES			2,700.00
VARIACION DE MANO DE OBRA			300.00
VARIACION DE C. INDIRECTOS			600.00
	3,600.00		3,600.00

Unidad 4

Control y Contabilización de la Producción Conjunta

4.1 Concepto y características de producción conjunta.

Concepto

La producción conjunta en la industria es aquella cuya elaboración es continua, por medio de uno o varios procesos, donde, utilizando los mismos materiales, sueldos y salarios y gastos indirectos, para toda la producción, surgen artículos de la misma calidad, u otra calidad, con características diferentes independientemente de los objetivos iniciales de producción.

Como ejemplo tenemos a la industria petroquímica, de refinación de petróleo, a cuya fabricación acompañan otros productos como la gasolina, kerosina, diesel, aceite, gas, asfalto, etc.

En este tipo de industria de producción conjunta se tienen los siguientes ejemplos:

- Metalúrgica: producción de acero en sus distintos tipos y clases.
- Vinícolas, que producen uvas, pasas, agave, y vinos en sus diferentes clases.
- Jaboneras: producen jabón, detergente, aceites, glicerina, etc.

Características

- La elaboración de artículos íntimamente ligados, relacionados de tal manera que la realización de unos es consecuencia de la formación de otros, dependiendo físicamente entre sí.
- La reducción de los costos de los artículos cuando se producen en forma conjunta, ya que en la actualidad se requieren de todos los recursos viables para bajar o simplemente para abatir el costo de producción.
- Determinar y fijar precios de venta del producto principal, del coproducto, del subproducto, desecho, desperdicio, etc.
- La extensión o ampliación de los mercados, por diversificación de artículos.

- Máxima utilización de la capacidad productiva
- Mayor aprovechamiento de los recursos económicos y humano.

4.2 Clasificación de la producción conjunta.

Clasificación

- Producto principal: son aquellos artículos cuya elaboración es la función esencial de la industria, y por la cual fue establecida.
- Coproducto: son aquellos artículos, o diversos grados de un mismo producto, cuyas ventas se realizan generalmente en la misma proporción que el producto principal.
- Subproducto: son sobrantes que se obtienen en forma permanente y que pueden venderse directamente, o con un proceso adicional, con la finalidad de obtenerse nuevos productos.
- Desechos: son residuos de la producción, generalmente de poco monto y bajo valor recuperable, e incluso no recuperable.
- Desperdicios: son residuos constantes de la producción, sin ningún valor de venta y que implican, por el contrario, gastos necesarios para su eliminación.

4.3 Métodos de asignación (prorrates) de los costos de producción en la producción conjunta.

Los gastos indirectos es un elemento primordial para la asignación a cada uno de los bienes elaborados y su registro contable.

Prorrateso primario

Es la acumulación de los gastos indirectos en un periodo contable, los cuales se les asigna en forma directa a cada uno de los departamentos involucrados en la producción de los bienes, por lo que su control se establece por cada centro de costos y de acuerdo con el sitio en donde se haya originado dicha asignación, o bien ajustándose a las bases de prorrateso mas aproximado o más exacto de acuerdo al grado de control para la obtención del costo unitario.

Prorrateso secundario

Es el derrame de los gastos indirectos en cada centro de costo tanto de producción como de servicios, asignados así de forma más proporcional.

El principio del Prorrrateo secundario es la aplicación de los gastos indirectos de cada departamento en proporción al servicio otorgado y recibido.

Bibliografía básica y complementaria:

- Del Rio González Cristóbal, Del Rio Sánchez Cristóbal, Del Rio Sánchez Raymundo. (2004) Costos históricos. Cengage learning.
- Bartholomai, Aldred. (2009) Fabricas de alimentos, procesos, equipamiento, costos. Acribia.
- Reyes Pérez Ernesto. (2010) Contabilidad de costos, primer curso. Limusa Noriega Editores.