

CONTABILIDAD V

METODO DE COSTEO POR PROCESO CONTINUO



LIC. LUIS ALFREDO GUZMAN MALDONADO
GUATEMALA, ABRIL DE 2013

METODO DE ACUMULA. Y CONTABILIZACION DE COSTOS POR PROCESO CONTINUO

GENERALIDADES:

Este método se emplea en aquellas industrias cuya producción es continua y en masa, existiendo uno o varios procesos para la transformación de la materia prima.





Se cargan los elementos del costo correspondientes a un periodo determinado al proceso o procesos que existan y en el caso de que toda la producción se inicie y termine en dicho periodo, el costo unitario se obtendrá: Costo total acumulado dividido dentro de las unidades producidas

En el caso de quedar producción en proceso al final del periodo, es necesario estimar la fase en que se encuentra dicha producción, para lo cual, se calcula la equivalencia a unidades terminadas para poder valorizar toda la producción, como producto terminado.



Las empresas que trabajan a base de proceso, miden lo que producen en unidades: kilos, litros, metros, qq, etc.

En este tipo de industrias a diferencia de las que operan por ordenes de producción, por su forma de producir, no es posible identificar en cada unidad terminada o en proceso de transformación, los elementos del costo primo (material directo y mano de obra directa).

* Las industrias a las cuales se aplica la Contabilidad de costos por procesos varían ampliamente en aspectos tales como:

1. El número de productos.
2. La extensión del ciclo de producción.
3. El número de operaciones o centros involucrados.
4. El importe de mermas y deperdicios.
5. Si al final hay o no producto en proceso

CARACTERISTICAS:

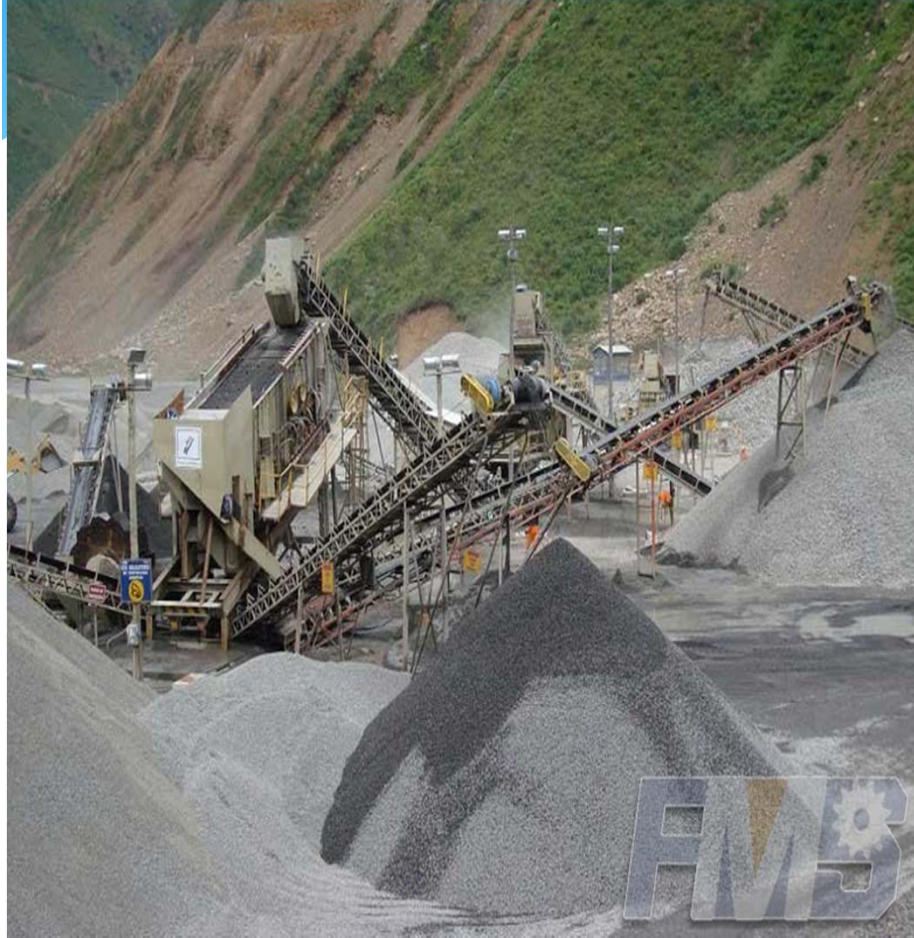
1. Producción continua o en masa.
2. Producción de unidades iguales.
3. Uniformidad respecto a la forma de producir.
4. Acumulación de los costos por procesos cuando son varios, sobre la base de tiempo diaria, semanal o mensual.



5. Empleo necesario de informes periódicos de producción indicando el trabajo efectuado en cada proceso, departamento u operación.

6. Determinación del costo unitario sobre la base de promedios.

7. Los costos globales o unitarios siguen el producto a través de sus distintos procesos por medio de la transferencia a medida que el artículo pasa al siguiente proceso



UTILIZACION:

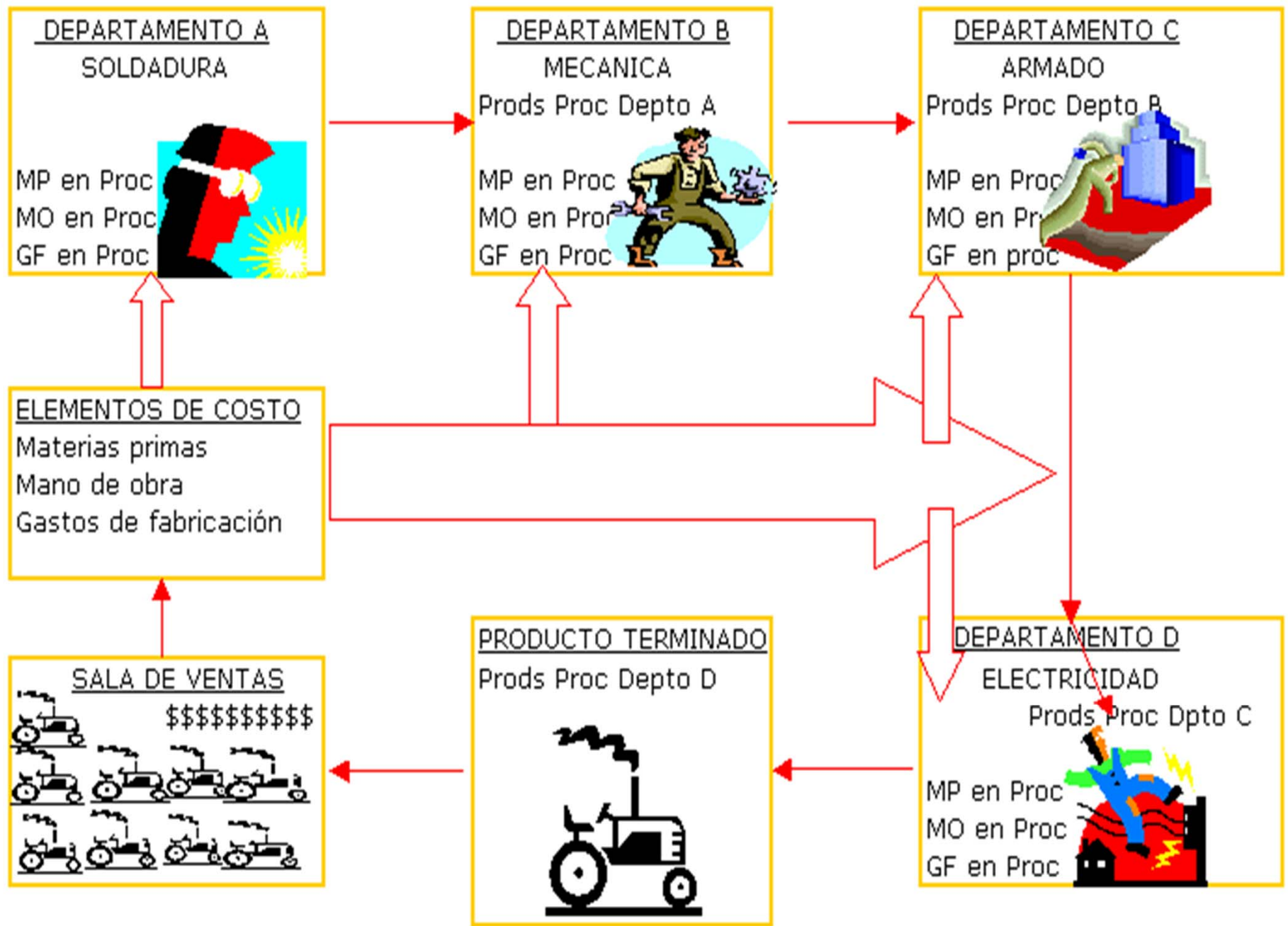
1. Industrias de transformación, tales como fundiciones, vidrierías, textiles, plásticos, fábricas de cemento, papel, pintura, panificadoras, fábricas de hielo, embotelladoras, neumáticos, etc.
2. En explotaciones menores, como carbón, azufre, arena, piedra, etc.
3. En servicios públicos, como energía eléctrica, teléfonos, gas, etc.

* **BASE DEL PROCEDIMIENTO.**

- * Los costos por procesos, descansan en la teoría de los costos promedios correspondientes a un volumen de producción dada en un tiempo dado. Los costos directos o indirectos se acumulan por procesos o departamentos, **el volumen de producción se registra diaria, semanal, quincenal o mensualmente, lo que cada proceso recibe o entrega.**



Si hay existencia en proceso, se le busca su equivalencia en producción terminada **y las mermas o unidades perdidas normales** se eliminara y vienen a recargar el costo de todo el proceso.



En estas condiciones para obtener el costo promedio basta dividir el costo de cada proceso entre la producción equivalente (unidades terminadas mas equivalentes en terminado de lo que existe en proceso) insistiéndose en deducir las mermas o perdidas normales, no así las de carácter especial mermas o perdidas extraordinarias.

El volumen de producción indica la masa que ha sido pues en proceso durante cierto periodo.

* INFORME DE PRODUCCION:

LOGISTICA: RECEPCION DE MATERIAS PRIMAS

- CLASIFICACION
- UBICACIÓN AL
AREA DE
PROCESO

PRODUCCION:

- CORTE Y UNION DE
PIEZAS.
- GUARNECIDO
- MONTADO
- ACABADO
- EMPAQUE

CONTROL DE CALIDAD:

- INSPECCION A
PRODUCTO EN PROCESO
- INSPECCION A
PRODUCTO TERMINADO
- ALMACENAMIENTO



Este informe sirve para demostrar la historia de los volúmenes físicos de producción, en el mismo se refleja la distribución de la producción y producción equivalente de las unidades retenidas, perdidas y en proceso.

CLASIFICACION DE LA PRODUCCION:

PERDIDA NORMAL: es aquella producción que se pierde por causas inherentes a la elaboración de la misma, debido a lo cual el importe de esta debe ser absorbido dentro del costo de producción.



PERDIDA ANORMAL O EXTRAORDINARIA:

Es aquella que se produce por caso fortuito o de fuerza mayor (incendio, huelga, terremoto o inundación). esta perdida se valúa normalmente **cargando su valor a una cuenta especial que podria llamarse "perdida anormal"** mientras se determinan las causas que la originaron , para que finalmente, si no tiene la culpa alguna persona, saldarla por medio de perdidas y ganancias.



PRODUCCION DEFECTUOSA: Es aquella producción que se ve disminuida en su calidad, por la acción de alguna anomalía, que tuvo efecto durante su manufactura, y que no es posible corregir o bien pudiendo hacerlo no es practico, no es económico, ni justificable hacerlo.

PRODUCCION

AVERIADA: Es la producción defectuosa que es susceptible de ser corregida mediante una operación adicional o reproceso para quedar como producción de primera,



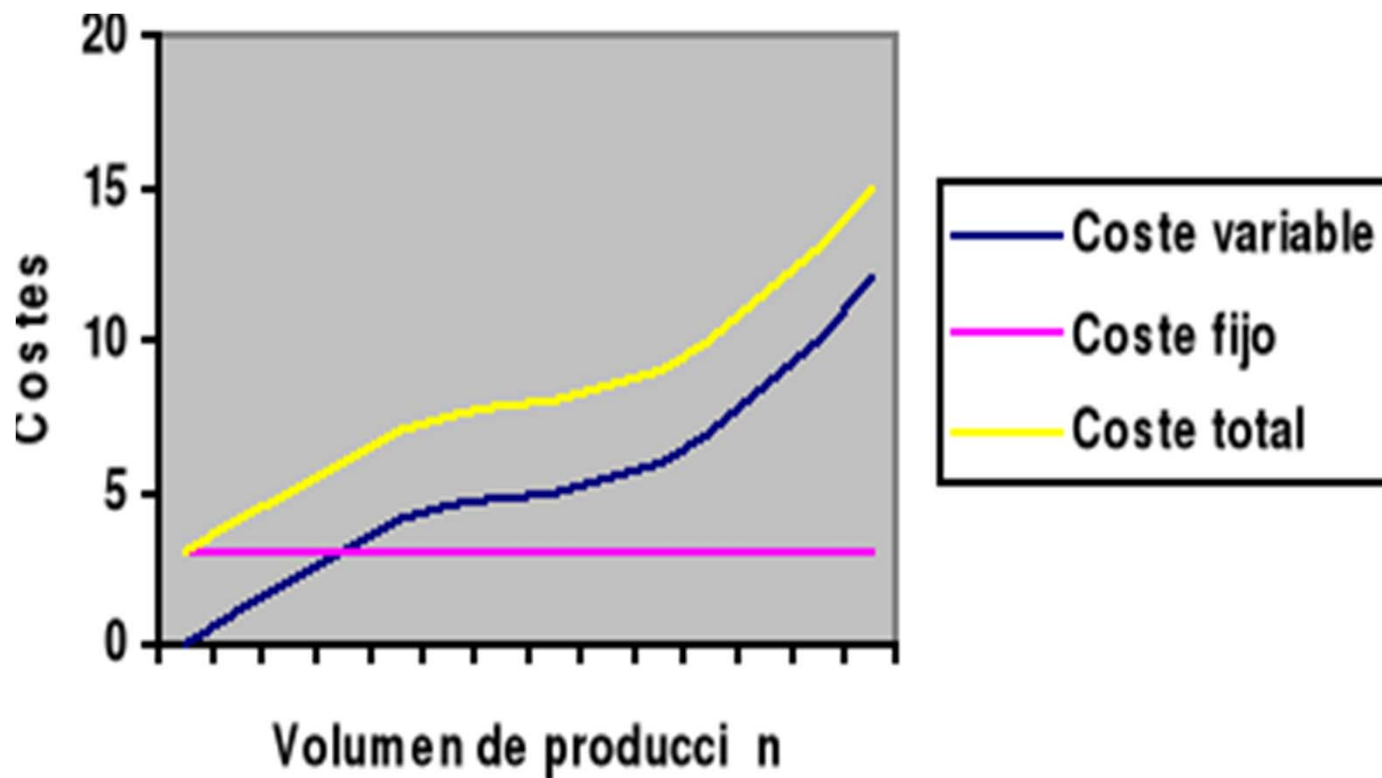
PRODUCCION EQUIVALENTE O EFECTIVA.

- * La producción equivalente es la cantidad de unidades que se dan por terminadas en cada proceso, teniendo en cuenta la fase de trabajo o de avance en que se encuentran con relación a la terminación, ej: si existen 100 unidades al 50% de su fase de acabado, equivale a 50 unidades terminadas para fines de su valoración.

* Generalmente se busca un equivalente para los tres factores: materia primal, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, pero en ciertas ocasiones el material puede estar totalmente suministrado y solo es necesario encontrar la equivalencia para el costo de conversión (trabajo y gastos).

INFORME DE COSTOS

Es un cuadro que muestra en forma continua los costos unitarios de producción de cada centro. El mismo determina la valuación de los inventarios finales, unidades retenidas y unidades perdidas en términos monetarios.



PROCEDIMIENTOS PARA CALCULAR LA PRODUCCION EQUIVALENTE O EFECTIVA.

PROCEDIMIENTO (Costo Promedio).

- * Consiste en valorizar al mismo precio, tanto el inventario que había al principio del mes, como la propia producción del mismo mes, en la forma siguiente:
- * No se toma en cuenta el grado de acabado del inventario inicial, solamente su importe que se adiciona de los costos del periodo para obtener el total de inversión en producción al final del ciclo productivo.

Por otra parte el volumen de producción trabajado esta representado por las unidades en proceso al principio, mas las nuevas unidades trabajadas en el periodo, suma que se convierte a producción equivalente mediante el cálculo siguiente:



- * Producción Equivalente o terminado.
- * Unidades terminadas y transferidas
- * por su totalidad
100 %
- * Unidades que quedan en proceso al
- * final del ciclo productivo de acuerdo
- * con el grado de acabado en proporción
- * a unidades terminadas.
X %
- * Total productivo equivalente
100% + X%

Ejemplo:

Inventario inicial 1,000 u al 55% de acabado

Valor inventario inicial

Q. 1,650.00

Producción recibida en el mes: 9,000 u de las cuales se terminaron 7,000 u.

Costo de inversión en el mes

Q. 30,000.00

Informe de producción al final del mes:

Producción unidades 8,000 u.

Producción en proceso 2,000 u. al 65% acabado

Solución:

Producción equivalente.

Producción terminada 8,000 u

Producción en proceso al 65%
de acabado (2000 x 65%)

1,300 u
9,300 u

Calculo de Costo unitario:

Inversión.

Inventario inicial Q. 1,650.00

Costo del mes Q. 30,000.00

Q. 31,650.00

Costo unitario = $\frac{31,650.00}{9,300}$

Q. 3.403225

EL TORNILLO, S.A.

INFORME DE PRODUCCION

CONCEPTO	TROQUELADO	ROSCADO	GALVANIZADO
	UNIDADES	UNIDADES	UNIDADES
PRODUCCION POR REALIZAR			
INVENTARIO EN PROCESO INICIAL	10,000	4,000	10,000
UNID COMENZADAS EN EL PERIODO	60,000	-	
RECIBIDAS DEL PROCESO ANTERIOR	-	60,000	50,000
TOTAL	70,000	64,000	60,000
DISTRIBUCION DE LA PRODUCCION			
TERMINADAS Y RETENIDAS	-	5,000	-
TERMINADAS Y TRANSFERIDAS	60,000	50,000	55,000
MERMA NORMAL	500	-	
UNIDADES DESTRUIDAS	-		1,000
EN PROCESO FINAL	9,500	9,000	4,000
TOTAL	70,000	64,000	60,000
UNIDADES EQUIVALENTES			
TERMINADAS Y RETENIDAS	-	5,000	-
TERMINADAS Y TRANSFERIDAS	60,000	50,000	55,000
UNIDADES DESTRUIDAS	-	-	1,000
EN PROCESO FINAL	3,800	2,250	2,400
TOTAL	63,800	57,250	58,400

INFORME DE COSTOS

CONCEPTO	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	GASTOS DE FABRICACION	TOTAL
TROQUELADO				
COSTOS POR DISTRIBUIR:				
DEL INVENTARIO INICIAL	5,000.00	250.00	500.00	5,750.00
DE ESTE PERIODO	31,140.00	4,216.00	7,156.00	42,512.00
DEL PROCESO ANTERIOR	-	-	-	-
TOTAL	36,140.00	4,466.00	7,656.00	48,262.00
UNIDADES	69,500	63,800	63,800	
COSTO UNITARIO	0.520	0.070	0.120	0.710
DISTRIBUCION DE COSTOS				
TERMINADAS Y RETENIDAS	-	-	-	
TERMINADAS Y TRANSFERIDAS	31,200.00	4,200.00	7,200.00	42,600.00
UNIDADES DESTRUIDAS	-	-	-	-
EN PROCESO FINAL	4,940.00	266.00	456.00	5,662.00
TOTAL	36,140.00	4,466.00	7,656.00	48,262.00

INFORME DE COSTOS

CONCEPTO	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	GASTOS DE FABRICACION	TOTAL
ROSCADO				
COSTOS POR DISTRIBUIR:				
DEL INVENTARIO INICIAL	3,480.00	60.00	80.00	3,620.00
DE ESTE PERIODO	-	2,802.50	4,500.00	7,302.50
DEL PROCESO ANTERIOR	42,600.00	-	-	42,600.00
TOTAL	46,080.00	2,862.50	4,580.00	53,522.50
UNIDADES	64,000	57,250	57,250	
COSTO UNITARIO	0.72000	0.05000	0.08000	0.85000
DISTRIBUCION DE COSTOS				
TERMINADAS Y RETENIDAS	3,600.00	250.00	400.00	4,250.00
TERMINADAS Y TRANSFERIDAS	36,000.00	2,500.00	4,000.00	42,500.00
UNIDADES DESTRUIDAS	-	-	-	-
EN PROCESO FINAL	6,480.00	112.50	180.00	6,772.50
TOTAL	46,080.00	2,862.50	4,580.00	53,522.50

CONCEPTO	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	GASTOS DE FABRICACION	TOTAL
GALVANIZADO				
COSTOS POR DISTRIBUIR:				
DEL INVENTARIO INICIAL	9,700.00	140.00	220.00	10,060.00
DE ESTE PERIODO	7,800.00	2,196.00	3,284.00	13,280.00
DEL PROCESO ANTERIOR	42,500.00	-	-	42,500.00
TOTAL	60,000.00	2,336.00	3,504.00	65,840.00
UNIDADES	60,000.00	58,400.00	58,400.00	
COSTO UNITARIO	1.00000	0.04000	0.06000	1.100000
DISTRIBUCION DE COSTOS				
TERMINADAS Y RETENIDAS	-	-	-	-
TERMINADAS Y TRANSFERIDAS	55,000.00	2,200.00	3,300.00	60,500.00
UNIDADES DESTRUIDAS	1,000.00	40.00	60.00	1,100.00
EN PROCESO FINAL	4,000.00	96.00	144.00	4,240.00
TOTAL	60,000.00	2,336.00	3,504.00	65,840.00

EL TORNILLO, S.A.**ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION MAYO 11**

INVENTARIO INICIAL DE PROD EN PROCESO:			Q 19,430.00
TROQUELADO		Q 5,750.00	
MATERIA PRIMA	Q 5,000.00		
MANO DE OBRA	Q 250.00		
GASTOS DE FABRICACION	Q 500.00		
ROSCADO		Q 3,620.00	
MATERIA PRIMA	Q 3,480.00		
MANO DE OBRA	Q 60.00		
GASTOS DE FABRICACION	Q 80.00		
GALVANIZADO		Q10,060.00	
MATERIA PRIMA	Q 9,700.00		
MANO DE OBRA	Q 140.00		
GASTOS DE FABRICACION	Q 220.00		
COSTOS DEL PERIODO:			Q 63,094.50
MATERIA PRIMA CONSUMIDA		Q38,940.00	
TROQUELADO	Q31,140.00		
ROSCADO	Q -		
GALVANIZADO	Q 7,800.00		
MANO DE OBRA APLICADA		Q 9,214.50	
TROQUELADO	Q 4,216.00		
ROSCADO	Q 2,802.50		
GALVANIZADO	Q 2,196.00		
GASTOS DE FABRICACION APLICADOS		Q14,940.00	
TROQUELADO	Q 7,156.00		
ROSCADO	Q 4,500.00		
GALVANIZADO	Q 3,284.00		
TOTAL DE COSTOS			Q 82,524.50
(-) INVENTARIO FINAL DE PROD EN PROCESO			
TROQUELADO	Q (5,662.00)		Q (16,674.50)
ROSCADO	Q (6,772.50)		
GALVANIZADO	Q (4,240.00)		
UNIDADES TERMINADAS Y RETENI CENTRO 2			Q (4,250.00)
UNIDADES DESTRUIDAS CENTRO 3			Q (1,100.00)
		COSTO DE PRODUCCI	Q 60,500.00