

COSTEO POR PROCESOS

CONTABILIZACIÓN DE INVENTARIOS INICIALES DE TRABAJO EN PROCESO SEGÚN LOS DIFERENTES MÉTODOS

COSTO POR PROMEDIO PONDERADO

Los costos del inventario en proceso se agregan a los costos incurridos durante el 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. En consecuencia, el costo del inventario inicial de proceso se trata como si fuera un costo corriente del periodo. No se hace diferenciación alguna entre las unidades terminadas del inventario inicial y las unidades terminadas de la nueva producción. Hay un solo costo final para todas las unidades terminadas: un costo unitario por promedio ponderado.

LOS COSTOS ASOCIADOS A LAS UNIDADES AÚN EN PROCESO PIERDEN SU IDENTIDAD DEBIDO A LA FUSIÓN.

PEPS

Las unidades del inventario inicial de productos en proceso se describen separadamente de las unidades del periodo corriente. Se supone que las unidades del inventario inicial de proceso se terminan antes que las unidades iniciadas durante el 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 resultado de esta separación, se dan dos cifras finales de costo unitario equivalente para las unidades terminadas.

» Contabilización de las unidades dañadas y defectuosas por departamentos

UNIDADES DAÑADAS

Son unidades que no cumplen con los estándares de producción y que se venden por su valor residual o se descartan. Cuando se encuentran unidades dañadas, estas se sacan de la producción y no se realiza ningún trabajo adicional en ellas. Cuando el daño se presenta en el primer departamento, para su contabilización se puede utilizar cualquiera de los siguientes métodos:

Método 1. Teoría de la negligencia. Aquí las unidades dañadas se consideran como si nunca hubieran sido puestas en producción, independientemente del trabajo realizado en estas. Las unidades buenas asumen el costo de las unidades dañadas.

Método 2. Deterioro como un elemento del costo separado. Este método trata el costo de las unidades dañadas en producción como un elemento del costo separado en el departamento donde ocurre el deterioro. Por lo tanto, las unidades dañadas se consideran parte de la producción, necesitándose el cálculo de un costo separado para estas. Cuando existen ambos deterioros, normal y anormal, este método hace posible asignar de modo independiente el deterioro normal y el anormal. Esto es preferible porque el deterioro anormal se considera un costo del periodo y no debe contabilizarse como un costo del Producto. Bajo este método, las unidades dañadas se incluyen en el cálculo de la producción equivalente hasta el punto donde estas se eliminan de la producción. Cuando existen ambos deterioros, normal y extraordinario, este método hace posible asignar de modo independiente el deterioro normal y el extraordinario. Esto es preferible porque el deterioro extraordinario se considera un costo del periodo y no debe contabilizarse como un costo del producto.

Cuando el daño se presenta después del primer departamento, también podemos utilizar los dos métodos para su contabilización.



UNIDADES DEFECTUOSAS

Son unidades que no cumplen con los estándares de producción y que deben procesarse adicionalmente para poder venderlas como unidades buenas, o como mercancía defectuosa.

UNIDADES DEFECTUOSAS SON UNIDADES QUE NO CUMPLEN CON LOS ESTÁNDARES DE PRODUCCIÓN Y QUE DEBEN PROCESARSE ADICIONALMENTE PARA PODER VENDERLAS COMO UNIDADES BUENAS, O COMO MERCANCÍA DEFECTUOSA.

Aunque las unidades defectuosas no cumplan los estándares de calidad exigidos, estas normalmente no se retiran de la producción como lo hacemos con las unidades dañadas; en este caso, por el contrario, estas unidades se reprocesan de tal manera que pasen las inspección o que por lo menos se puedan vender como mercancía defectuosa, para recuperar parte de los costos incurridos.

La principal novedad que se presenta en el registro de las unidades defectuosas ya que a estas hay que hacerles un trabajo adicional. Dado que las unidades no se sacan de la producción, el plan de cantidades y la ecuación del flujo físico de las unidades no se afectan por las unidades defectuosas. Lo que si se afectaría, serían los costos por contabilizar. Para arreglar las unidades defectuosas puede hacerse necesario algunos costos adicionales.

Los costos del trabajo de reproceso pueden ser considerados un costo del producto o del periodo, dependiendo del origen de los defectos: por causas normales o extraordinarias.

Costos normales del trabajo reprocesado. Estos resultan de operaciones eficientes y, por lo mismo, se consideran un costo de producción. Lo usual es cargar estos sobrecostos generados en un reproceso como un costo de producción del departamento donde ocurrieron.

Costos extraordinarios del trabajo reprocesado. Estos se generan por operaciones ineficientes y, como tal, sus costos, se recomienda, no incluirlos en el costo de un producto. Dado lo anterior, los costos generados en un reproceso de unidades defectuosas por causas extraordinarias se cargan como un costo del periodo.

Los costos extraordinarios de reproceso en el informe del costo de producción deben mostrarse en el plan de costos por contabilizar, como parte de los costos incurridos por el departamento para el periodo. Los costos extraordinarios de trabajos reprocesados no se incluyen en el cálculo del costo unitario equivalente del departamento, porque no son un costo del producto. En el plan de costos contabilizados, los costos extraordinarios de reproceso se presentan al final de la relación después del deterioro normal.



» Contabilización del material de desecho y de desperdicio

MATERIAL DE DESECHO

Son materias primas que quedan del proceso productivo, en general, estas no se pueden utilizar nuevamente en la producción para el mismo propósito, pero es posible utilizarlas para un proceso de producción o propósitos diferentes o venderse a terceras personas por un valor nominal. El material de desecho es similar a un subproducto: un producto que resulta de la producción un producto principal y tiene un valor de venta relativo del artículo con respecto al producto principal; entre menor sea el valor de venta, mayor será la probabilidad de ser clasificado como material de desecho.

Al material de desecho se le pueden dar dos (2) tratamientos:

1. Si el valor del desecho se considera en el momento de establecerla tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación, la venta del material de desecho reducirá la cuenta control de costos indirectos de fabricación.
2. Si el material de desecho no se considera al establecer la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación, las utilidades se acreditarán a la cuenta de inventario de productos en proceso por departamento. El crédito a la cuenta del inventario de productos en proceso debe disminuir los costos de materiales directos en el plan de costos por contabilizar en el informe del costo de producción.

MATERIAL DE DESPERDICIO

Aquella parte de las materias primas que queda después de la producción y que no tiene uso adicional ni valor de reventa.

Contablemente no se hace ningún crédito por separado al material de desperdicio porque este generalmente es inevitable, es poco representativo en referencia con el costo total o no tiene valor. Si el desperdicio excede los niveles normales, se deben investigar las causas ya que esto es un indicio de posibles ineficiencias en alguna parte del proceso productivo.

COSTEO DE PRODUCTOS CONJUNTOS Y SUBPRODUCTOS

PRODUCTO CONJUNTO Y SUS CARACTERÍSTICAS

Los productos conjuntos son productos individuales, que desarrollan el objeto social de la compañía, generados de manera simultánea a partir de la misma materia prima y/o proceso productivo. Sus características las podemos resumir así:

1. Los productos conjuntos tienen una relación física que requiere un procesamiento simultáneo. El proceso de uno de los productos conjuntos resulta en el procesamiento de todos los otros productos conjuntos al mismo tiempo. Cuando se producen cantidades adicionales de un producto conjunto, las cantidades de los otros productos conjuntos se incrementarían proporcionalmente.
2. La producción de productos conjuntos siempre tienen un punto de separación en el cual surgen productos separados, que se venderán como tales o se someterán a procesos adicionales. Los costos incurridos después del punto de separación, por lo general son fácilmente identificables con el producto específico por lo tanto su asignación será directa a él.
3. Normalmente, aunque no hay que tomarlo como regla general, los costos de los productos conjuntos no tienen grandes diferencias.

Los costos conjuntos no podrían considerarse como un nuevo tipo de costeo, ya que aquí confluyen los tres (3) elementos del costo. Hay un aspecto que genera dificultad en el costeo, y es que los costos conjuntos con indivisibles, vale decir, corresponde a todos los productos pero a ninguno en particular.



En el siguiente cuadro, presentamos algunos ejemplos que nos pueden ayudar a entender mejor este concepto:

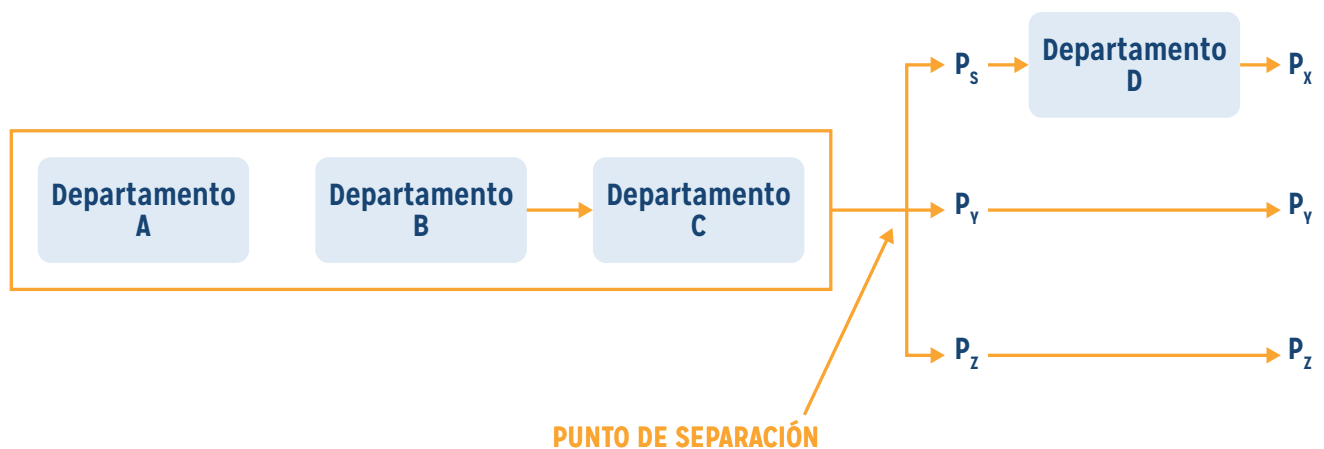
INDUSTRIA	PRODUCTOS SEPARABLES EN EL PUNTO DE SEPARACIÓN
Agricultura y procesamiento de alimentos	
Semillas de cacao	Mantequilla de cacao, cacao en polvo, mezcla de cacao para beber, crema bronceadora.
Maíz	Mazorcas tiernas de maíz, granos enteros, harina, granos.
Cordero	Cortes de cordero, tripas, pieles, huesos, grasa.
Cerdos	Tocino, jamón, costillas descarnadas, chicharrón.
Leche cruda	Crema, leche descremada líquida, yogurt, kumis, quesos, mantequillas.
Madera	Madera de distintos grados y formas.
Pavos	Pechuga, alas, muslos, intestinos, plumas.
Industrias extractivas	
Carbón	Coque, gas, benceno, alquitrán, amoníaco.
Mineral de cobre	Cobre, plata, zinc, plomo.
Petróleo	Petróleo crudo, gas, acpm, kerosene.
Sal	Hidrogeno, cloro, soda cáustica.
Industrias químicas	
Gas de petróleo líquido	Butano, etano, propano.
Industria de semiconductores	
Fabricación de circuitos integrados de obleas de silicio	Circuitos integrados de diferentes calidades, rapidez, expectativa de vida y tolerancia a la temperatura.

El problema que se plantea en los costos conjuntos es el de asignación de costos a productos individuales cuando se realiza la separación.

Los resultados de un proceso de producción conjunta se clasifican en dos categorías generales: aquellos con un valor de realización positivo y aquellos con un valor de realización cero.

Un producto es cualquier producción con un valor neto de realización positivo (o una producción que le permite a una empresa evitar incurrir en costos). Un **coproducto** tiene un valor de realización relativamente alto en comparación con los otros productos, resultado de un proceso de producción conjunta. Cuando de un proceso de producción conjunta solo da como resultado un producto con un valor de realización relativamente alto, a ese producto se le denomina producto principal. Un Subproducto tiene un valor de realización relativamente bajo en comparación con el valor de realización de un coproducto o producto principal.

FIGURA 1. PRODUCCIÓN CONJUNTA



Fuente: (www.google.com.co/search?q=graficosdeproduccionconjunta)



» **Contabilización de los productos conjuntos mediante los métodos de las unidades producidas, del valor de mercado en el punto de separación y método del valor neto realizable**

Para el desarrollo de los métodos de costeo, vamos a plantear un ejercicio que nos permita aplicarlo a los tres (3) métodos que vamos a analizar.

La compañía "Pollo Chiroso" cría y procesa pollos. Después del sacrificio los desmembra en cinco partes principales. A continuación presentamos la información correspondiente al mes anterior:

PRESAS	PRODUCCIÓN EN LB.	PRECIO DE VENTA A PÚBLICO	PRECIO DE VENTA EN PUNTO DE SEPARACIÓN
Pechugas	400	3600	1800
Alas	250	1400	950
Muslos	300	2500	1100
Piernas	320	3200	1400
Menudencias	450	1000	400

Los costos conjuntos ascienden a \$1.200.000

Después del punto de separación, se originan los siguientes costos por cada producto:

PRESAS	COSTOS ADICIONALES	GASTOS DE VENTAS
Pechugas	200.000	15.000
Alas	90.000	6.000
Muslos	120.000	23.000
Piernas	192.000	25.000
Menudencias	90.000	8.000

MÉTODO DE LAS UNIDADES PRODUCIDAS

En este método, la cantidad de producción es la base para asignar los costos conjuntos. La cantidad de producción se expresa en unidades, que pueden ser toneladas, galones, litros, kilogramos, metros o cualquier otra medida que represente de manera homogénea el volumen de los productos elaborados.

Es importante que el volumen de producción para todos los coproductos se establezca bajo la misma escala. En cualquier caso, cuando la base de medición varíe de producto a producto, es necesario encontrar un denominador común.

El costo conjunto se asigna a cada producto en una proporción de producción por producto sobre la producción total del producto conjunto multiplicado por el costo total conjunto.

FÓRMULA

Asignación de costo conjunto a cada producto = (Producción por producto/Total de productos conjuntos) * Costo conjunto

Retomando la información del ejemplo planteado, se realiza la siguiente asignación de costos conjuntos:

Pechugas	$400/1720 * \$1.200.000 =$	279.070
Alas	$250/1720 * \$1.200.000 =$	174.419
Muslos	$300/1720 * \$1.200.000 =$	209.302
Piernas	$320/1720 * \$1.200.000 =$	223.256
Menudencias	$450/1720 * \$1.200.000 =$	313.953
COSTO CONJUNTO TOTAL		\$1.200.000

Los costos totales de producción de cada producto se calculan así:

PRESAS	COSTO CONJUNTO ASIGNADO	COSTOS ADICIONALES	COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN	COSTO UNITARIO
Pechugas	279.070	200.000	479.070	\$1.197,68
Alas	174.419	90.000	264.419	\$1.057,68
Muslos	209.302	120.000	329.302	\$1.097,67
Piernas	223.256	192.000	415.256	\$1.297,68
Menudencias	313.953	90.000	403.953	\$897,67
TOTAL	1.200.00	692.000	1.892.000	



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Polimeni-Fabozzi-Adelberg, “*Contabilidad de Costos*”, editorial McGraw-Hill.

Charles T. Horngren, “*Contabilidad de Costos, un enfoque gerencial*”, Prentice hall Inc.

Gonzalo Sinisterra V., “*Contabilidad de Costos, Técnicas de Registro y Control*”, Universidad del Valle.

David Noel Ramírez P., “*Contabilidad Administrativa*”, Editorial McGraw-Hill.

Goodman / Reece, “*Manual del Contralor*”, Editorial McGraw-Hill.

John J. E. Neuner, “*Contabilidad de Costos, Principios y Práctica*”, UTEHA.

Cristóbal del Río González, “*Costos III, Variable, ABC, Sistema (Implantación), toma de Decisiones y Casos*”, ECAFSA.

Cuevas Carlos Fernando. *Contabilidad de Costos – Enfoque Gerencial y de Gestión*. Prentice Hall.



The logo consists of the word "ILUMNO" in a bold, white, sans-serif font. The letter "O" is replaced by a white circle with a small gap at the top, giving it a modern, circular appearance. The text is centered within a solid orange rectangular background.

ILUMNO