

Sistemas de Costos por Procesos con Costeo Absorbente y Costos Históricos

El sistema de **costos por procesos** se establece cuando los productos son similares y se elaboran masivamente en forma continua e ininterrumpida a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico por departamentos, procesos o centros de costo. La asignación de costos a un departamento productivo es sólo un paso intermedio, ya que el objetivo final es determinar el costo unitario total de producción.

Características de un sistema de costos por procesos.

- ✓ Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
- ✓ La corriente de producción es continua.
- ✓ La transformación de los artículos se lleva a través de dos o más procesos.
- ✓ Los costos se registran y acumulan en la cuenta Producción en proceso, direccionándolos hacia cada centro de costos productivo.

Conceptos básicos de un sistema de costos por procesos.

Periodo de Costos. Es el lapso comprendido entre la formulación de los estados financieros, elaborados en forma mensual, trimestral o anual, de acuerdo con las necesidades de información de cada empresa.

Proceso. Es una etapa de la transformación de los productos en que estos sufren modificaciones en sus características físicas y/o químicas.

Costos Incurridos. Son los costos de materia prima, mano de obra y cargos indirectos aplicables al periodo de costos.

Producción terminada en cada proceso. Está representada por el volumen físico de producción en buen estado que pasa de un proceso a otro, durante un período de costos.

Sistemas de Costos por Procesos con Costeo Absorbente y Costos Históricos

Producción procesada o real. Es la producción que efectivamente ha estado transformándose durante un periodo de costos, independientemente de que se concluya o no en su totalidad.

Unidades Equivalentes. Es la producción que se encuentra en proceso de fabricación al concluir un periodo de costos, expresada en términos de unidades totalmente terminadas. Los ingenieros de la planta fabril deben estimar el grado de avance en que se encuentra la producción en proceso. La estimación no debe ser global, sino que se requiere efectuarla en cada uno de los elementos de los costos de producción.

Ejemplo para determinar las Unidades equivalentes: Una producción de 132,000 unidades equivalentes a productos terminados está constituida por 100,000 unidades totalmente terminadas, más 80,000 unidades con un avance del 40% en sus tres elementos de los costos de producción.

Lo anterior nos dice que 100,000 unidades tienen el 100% de materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, por eso están totalmente terminadas; lo que queda pendiente al finalizar el periodo de costos son 80,000 unidades con 40% de avance. Si se piensa que con determinada inversión de materia prima, mano de obra y cargos indirectos lo mismo pudieron haberse procesado 80,000 unidades en un 40% que 32,000 unidades en un 100%, resulta claro que existe una equivalencia entre ambas posibilidades. Determinadas las 32,000 unidades equivalentes del inventario final de producción en proceso para los tres elementos de los costos de producción, deben adicionarse estas a las 100,000 unidades totalmente terminadas para determinar así las unidades equivalentes a productos terminados o producción real del período de costos, que será de 132,000 unidades en lo concerniente a cada uno de los elementos del costo de producción.

Sistemas de Costos por Procesos con Costeo Absorbente y Costos Históricos

Concepto	Unidades totalmente terminadas	Inventario final de producción en proceso			Unidades equivalentes a productos terminados
		Unidades	Grado de Avance %	Unidades Equivalentes	
Materia Prima 132,000	100,000	80,000	40	32,000	
Mano de Obra 132,000	100,000	80,000	40	32,000	
Cargos Indirectos 132,000	100,000	80,000	40	32,000	
