

UNIDAD 5 SISTEMAS DE CONCENTRACION DE COSTOS

Hay dos sistemas de concentración de costos con el fin de determinar el costo de los artículos:

<u>Costos por Ordenes de Producción</u>	<u>Costos por Procesos</u>
Se centran en la demanda y trabajan por pedidos de clientes.	Produce para stock, anticipándose a la demanda.
No se produce en forma continuada.	Se produce en forma continuada.
Cada trabajo q se efectúa es diferente del anterior.	Se elabora siempre el mismo producto.
Interesa identificar los productos o lote de productos q se están elaborando para determinar el costo de un trabajo a pedido del cliente y decidir su realización o no y también saber por anticipado el precio de vta. del pedido.	Interesa identificar el costo incurrido en un determinado periodo para determinar costos promedios para ese periodo.
Lo q se busca es tomar los distintos elementos q componen el costo e incorporarlos al proceso de producción con débito a productos en proceso.	
En el momento de ingresar los artículos terminados a almacenes, termina el ciclo de costos de "producción" y comienza el ciclo de costos de "distribución".	

• **Sistema de costos por Órdenes de Producción:**

Clasifica los costos en directos (los q pueden identificarse con una orden de producción específica) e indirectos (se atribuirán a las orden de producción a través de una distribución en base real o predeterminada) en relación a un producto o lote de producto. Para cada trabajo o lote de productos se abre una orden de producción.

⇒ Tipos de Ordenes de Producción:

- + Orden de Producción de partes componentes: se abren para fabricar las distintas partes que constituyen un artículo final; luego de concluida esta orden, esas partes componentes pasan a almacenes como productos terminados.
- + Orden de Producción de sub ensamble: tienen por objeto la unión de partes sin llegar al artículo final.
- + Orden de Producción de ensamble: es la orden para el armado definitivo y final del artículo.
- + Ordenes Permanentes: son las que se abren para ciertas actividades accesorias o de servicios auxiliares. Se usan en las empresas que no están departamentalizadas, se abren para prestar servicios auxiliares q no poseen (mantenimiento, limpieza, calefacción). Los costos derivados de estas órdenes se prorratan como CIF.
- + Ordenes de construcción o mejoras: se abren cuando la empresa realiza un trabajo para sí misma, ya sea para producir un bien de uso o para reparar un bien de

uso. Los costos derivados de estas órdenes se activan como un bien de uso mas de la empresa.

⇒ Elementos del sistema:

+ La orden de producción: es un documento que se puede originar en el sector comercialización a raíz del pedido de un cliente o puede ser originada en almacenes, cuando se necesita reponer en stock algún artículo que la empresa produce. Esta orden debe contener:

- ✓ Todas las especificaciones técnicas del producto o productos a elaborar.
- ✓ Materiales necesarios (características, cantidad, calidad) para cada unidad.
- ✓ Tipo de personal a utilizar en la producción (calificado o no).
- ✓ Maquinarias a utilizar.
- ✓ Secuencia o serie de pasos a seguir.
- ✓ Diseños, planos, croquis, prototipos, etc.; de ser necesarios.

+ La hoja de costos: es donde se registraran todos los costos que se vayan incurriendo en la orden de producción. La hoja de costos debe contener:

- ✓ Detalle del producto a elaborar.
- ✓ N° de la orden de producción que dio origen a la hoja de costos.
- ✓ Cantidad del producto a elaborar.
- ✓ Fecha de iniciación y terminación comprometida entre la empresa y el cliente.
- ✓ Tres secciones, al menos, para cada uno de los elementos del costo (materia prima, mano de obra, cif).
- ✓ Sectores donde se determinen el costo total y el costo unitario (si se fabrican varios productos).

⇒ Imputación de la "materia prima" a cada orden de producción: es fundamental identificar a que orden u ordenes de producción esta destinada la materia prima q se solicita a almacenes, por medio de "vales de requisición" de materiales o "listas" de materiales estandarizadas.

+ Los vales de Requisición pueden ser:

- ✓ Vales de requisición individual: en estos solo se puede solicitar un solo tipo de material y para una sola orden de producción.
- ✓ Vales de requisición múltiple: en este puede solicitarse un mismo artículo para distintas ordenes de producción o bien para una sola orden de producción, varios artículos.

+ Listas de materiales estandarizadas: son preimpresas y se utilizan para trabajos estandarizados.

Al finalizar la orden de producción, si existe algún sobrante de la materia prima solicitada debe redactarse una nota de devolución. Y de la hoja de costos se obtendrá el importe neto de material usado para esa orden de producción.

⇒ Imputación de la "mano de obra" a cada orden de producción: debemos identificar a los operarios que trabajan en las distintas ordenes de producción, esto se logra con la boleta de tiempo que se le confecciona a cada empleado. Si hay horas perdidas de trabajo, serán cargadas a CIF. El costo de mano de obra del personal que no trabaja específicamente en una orden de producción (limpieza, mantenimiento, etc.), deberá cargarse a las órdenes permanentes.

⇒ Imputación de los CIF a cada orden de producción: a los cif es conveniente calcularlos en forma predeterminada, aunque la materia prima y mano de obra la carguemos en forma histórica, esto es así porque sino para conocer los cif totales en q se incurren deberíamos esperar a la finalización del ejercicio. Los cif se imputan a las ordenes de producción una vez que estas se hallan terminadas; al finalizar la orden de producción, en la hoja de costos, totalizamos el rubro que hemos elegido como base para imputar los cif, lo multiplicamos por la tasa predeterminada de cif y al resultado lo imputamos como cif a esa orden.

Si la determinación de costos debe hacerse en órdenes que aun no están terminadas, habrá que trabajar con subtotales como si fuese una orden terminada.

Cada vez que se termina una orden inmediatamente se determina el costo total o el costo unitario.

⇒ Ventajas del sistema: facilita la fijación de políticas de producción ya que permite conocer con exactitud los trabajos que resulten más o menos rentables. Facilita la preparación de presupuestos de pedidos que se vayan a realizar. Si se han precalculado los costos permitirá controlar la eficiencia con que se esta trabajando, comparando lo incurrido con lo pre calculado.

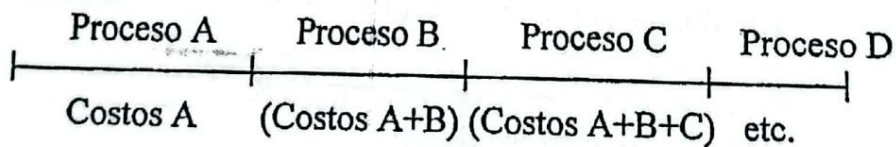
⇒ Desventajas del sistema: Implican un alto costo administrativo los controles que demanda el sistema pero se compensa con la ventaja de poder conocer, en forma más exacta, los costos de producción.

• Sistema de costos por procesos:

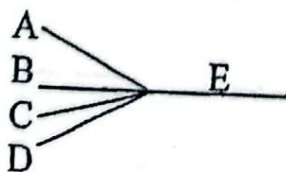
En este sistema se trata de identificar los costos con un periodo determinado de producción.

El sistema de costos por proceso implica que el producto pasa por una serie de procesos en los cuales se van acumulando costos hasta su finalización. Podemos distinguir:

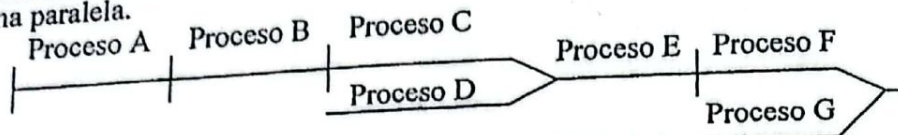
⇒ Producción de tipo secuencial: los productos pasan por distintos procesos, uno seguido de otro.



⇒ Producción con procesos independientes: son varios procesos que elaboran partes de un producto final; estas partes se unirán en otro proceso que dará como consecuencia un producto final que es el resultante de la suma de elementos producidos en procesos independientes. El producto final es una síntesis de otros artículos producidos en otros procesos, en forma simultánea.



⇒ Combinación de los anteriores: hay procesos secuenciales que están produciendo en forma paralela.

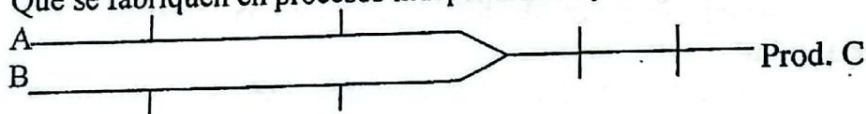


Cualquiera de estas formas de producción da la posibilidad de vender, como artículo terminado, las partes fabricadas en los distintos procesos.

Esto no debe confundirse con subproductos ya que este es el resultante de una o varias materias primas de la cual resultan productos que tienen una importancia o valor menor que el producto principal; esos de menor valor son los subproductos que generalmente son residuos o partes de productos defectuosos o arruinados durante el proceso de producción, que también pueden venderse como subproductos.

De acuerdo al tipo de producción que la empresa realice, se pueden presentar distintas alternativas:

- 1) Cuando se fabrica un solo producto, suele ocurrir:
 - a) Que se incorpore materia prima solo en el primer proceso. En los demás procesos la materia prima irá recibiendo trabajos adicionales y otros costos indirectos.
 - b) Que se incorpore la materia prima en mas de un proceso.
- 2) Cuando se fabrican varios productos puede ocurrir:
 - a) Que se fabriquen en procesos independientes. Los costos se calcularan en forma independiente como si se tratara de empresas independientes que fabrican productos distintos.
 - b) Que se fabriquen en procesos independientes y conjuntos.



Existe la posibilidad, que se vendan los productos A y B, como productos terminados.

- c) que se fabriquen varios productos en los mismos departamentos (productos conjuntos y coproductos)



1) Fabricación de un solo producto

† *Materias primas*: se identificara la materia prima con un departamento o proceso determinado; habrá que identificar todos los elementos que haya enviado el sector almacenes, a un determinado departamento en un determinado periodo de costo, independientemente de que se incorpore o no al producto.

Si los materiales se incorporaron en el primer proceso, la registración será:

Productos en proceso Dpto. A
Materiales

Si se incorpora el material en más de un departamento o proceso la registración será:

SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN.

1.- Definición.

Sistema de costos por órdenes de producción. Este sistema recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta. Los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos, equipo, reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables. Materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

Resulta aplicable a empresas donde es posible y resulta mas practico distinguir lotes, sub-ensambles, ensambles y productos terminados de una gran variedad.

Las empresas que comúnmente utilizan este sistema son:

- De impresión
- Astilleros
- Aeronáutica
- De construcción
- De ingeniería

El sistema de costo por órdenes lleva dos controles:

El de órdenes y el de hojas de costo, de cada una de las órdenes que están en proceso de fabricación. Este sistema de costos se aplica en los casos en que la producción depende básicamente de pedidos u ordenes que realizan los clientes, o bien, de las órdenes dictadas por la gerencia de producción, para mantener una existencia en el almacén de productos terminados de artículos para su venta, en estas condiciones existen dos documentos de control:

- La orden. Que lleva un número progresivo con las indicaciones y las especificaciones de la clase de trabajo que va a desarrollarse.
 - Por cada orden de producción se abrirá registros en la llamada hoja de costos, que resumirá los tres elementos del costo de producción referentes a las unidades fabricadas en una orden dada.
- Fig. Orden de producción.

2.- Importancia y Objetivos.

El sistema de costos por lotes es importante por que podemos conocer las necesidades de nuestros clientes potenciales, ya que de acuerdo a sus necesidades podemos llegar a producir los productos de acuerdo a su naturaleza.

En la actualidad para que la contabilidad moderna pueda cumplir con los objetivos de la gerencia de planeación de utilidades, control de costos y su contribución a la fijación de precios de venta.

La gerencia al asignar la responsabilidad por los resultados reales de sus operaciones desea tener la seguridad de que tales resultados han sido medidos correctamente. Pero antes de formular un juicio sobre el buen o mal funcionamiento de la empresa deben aplicarse a los resultados una medida de eficiencia aceptable, contando para esto con los sistemas de costos predeterminados.

El primer sistema de costos predeterminados completo es el de costos estimados, que se basa en estimaciones que se realizan con base a experiencias anteriores y con las condiciones de fabricación previstas para procesar un artículo o cumplir con una orden.

El segundo sistema es de costos estándar que se calcula con bases científicas sobre cada uno de los elementos del costo a efecto de determinar lo que un producto debe costar. Calculado con el factor de eficiencia, y sirve como medidor del costo.

Su objetivo principal es el control de la eficiencia operativa, por lo cual este sistema de costos resulta óptimo para los fines administrativos de planeación y control de los costos.

3.- Características.

El sistema de órdenes de producción se implanta en aquellas industrias donde la producción es unitaria, o sea que los artículos se producen por lotes de acuerdo con la naturaleza de l producto.

Sus características son:

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
- Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a laborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- Las industrias muebleras, jugueteras, fabricación de ropa. Artículos eléctricos, equipo de oficina, etc. Aplican este sistema.
- Existe un control más analítico de los costos.
- El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.

