



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO

**Instituto de Ciencias Económico
Administrativas**





- Área Académica: Administración
- Licenciatura en Administración
- Tema: Costos por órdenes y costos por procesos
- Asignatura: Administración de costos
- Profesor(a): Martha Jiménez Alvarado
- Periodo: Enero Junio del 2019



Tema: Costos por órdenes y por procesos

Abstract:

The purpose of this material is to show the main differences between two traditional costing systems : the job order costing system and the process costing system

Keywords: Costing systems, Job order costing, process costing system.



Tema: Costos por órdenes y por procesos

Resumen

El presente material tiene como objetivo mostrar las principales diferencias entre dos sistemas de costeo tradicionales que son el sistema de costeo por pedidos y el sistema de costeo por procesos.

Palabras clave: Sistemas de costeo, costos por órdenes de producción, costos por procesos.



Introducción

- Las empresas industriales deben elegir el sistema de costeo que mas se adapte a las características de sus procesos productivos y sus necesidades de información. Si se fabrica un solo artículo en serie, lo mas recomendable sería acumular sus costos por procesos de producción, pero si se producen grandes variedades de artículos o bajo diseño específico de los clientes, lo mas recomendable sería utilizar órdenes de producción.
- El presente material describe las principales características de ambos sistemas de costeo



Base de acumulación

Costos por órdenes o pedidos

La base de acumulación es el pedido mismo.

Costos por Procesos

La base de acumulación es el proceso

Nota: Esto significa que en el sistema de costeo por pedidos cada ocasión que se incurra en un costo de producción, éste se debe identificar con el pedido que lo originó, ya que pueden estarse fabricando varios pedidos simultáneos. Mientras que en el sistema de costeo por procesos cada costo habrá de identificarse con la parte del proceso productivo (proceso o departamento) en donde se incurrió en el mismo



¿Para quién se recomienda?

Costos por órdenes o pedidos

Para empresas que fabrican artículos diferentes entre sí. Por ejemplo: fabricantes de muebles, fabricantes de autos, empresas constructoras, empresas que imprimen diferentes publicaciones, etc.

Costos por Procesos

Para empresas que fabrican en serie el mismo artículo. Por ejemplo, refinadoras de azúcar, cementeras, productoras de papel, vidrio, acero, entre otras. Es fácil adaptarlo cuando hay fases bien identificadas de producción.

Nota: Aún cuando teóricamente es posible adaptar cualquiera de los dos sistemas a cualquier industria, siempre será más recomendable buscar cuál se adapta mejor a su proceso productivo o a sus necesidades de información



¿Cuándo se costea?

Costos por órdenes o pedidos

En el sistema de costeo por órdenes o por pedidos el costo de producción se determina hasta que alguno de los pedidos esté totalmente terminado, independientemente del tiempo que dure su fabricación

Costos por Procesos

En el sistema de costeo por procesos el costo unitario se determina periódicamente, es decir, mes con mes, independientemente de cuántos productos hayan sido terminados, ya que por la producción continua siempre habrá productos en proceso.

Nota: En el sistema de costeo por órdenes el valor de los pedidos no terminados aparece como inventario de productos en proceso. Mientras que en la contabilidad de costos por procesos, el inventario de productos en proceso representa el valor de los productos que ya han avanzado en alguno de los procesos productivos, pero que aún no están terminados



Cuentas de producción en Proceso

Costos por órdenes o pedidos

Los costos de producción de todos los pedidos que se estén fabricando se cargan en la única cuenta de productos en proceso que hay en la contabilidad.



| Almacén de Materia Prima | Alm. de Prods en Proceso | Alm. Productos Terminados |
|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Costos por Procesos

Pueden existir varias cuentas de productos en proceso, ya que habrá una por cada proceso productivo.



| Almacén de Materia Prima | Alm. de Prods en Proceso Departamento 1 | Alm. de Prods en Proceso Departamento 2 |
|--------------------------|--|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

| Alm. de Prods en Proceso Departamento xxx | Alm. Productos Terminados |
|--|---------------------------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |



Auxiliares de productos en proceso

Costos por órdenes o pedidos

El registro auxiliar del Almacén de Productos en Proceso se denomina:

Hoja de costos.

Habrà una hoja por cada pedido diferente que se esté fabricando.

En la hoja de costos se determinará el costo unitario de cada pedido.

Ver ejemplo en la siguiente diapositiva

Costos por Procesos

El registro auxiliar del Almacén de Productos en Proceso se denomina: Informe departamental de costoso de Producción.

Se elaborara un informe por cada proceso productivo en los cuales se haya subdividido el proceso productivo total.

En el informe se determinará el costo unitario de cada proceso productivo.

Ver ejemplo en siguientes diapositivas



Costos por órdenes o pedidos Auxiliares de productos en Proceso

Informe departamental de costos de producción. Primera parte Ejemplo

INFORME DEPARTAMENTAL DE COSTOS DE PRODUCCIÓN. (AUXILIAR DE PRODUCTOS EN PROCESO)

I. CÉDULA COMBINADA DE FLUJO DE UNIDADES.

| | Alm. Materias Primas | Alm. Prods. Proceso | Alm. Prods. Terminados |
|-------------------------|----------------------|---------------------|------------------------|
| U comp/iniciadas/recibs | 13,000 | 4,000 | 7,000 |
| + Inventario Inicial | <u>+ 5,000</u> | <u>+ 10,000</u> | <u>+ 6,000</u> |
| ◇ | 18,000 | 14,000 | 13,000 |
| - Inventario Final | <u>-10,000</u> | <u>- 7,000</u> | <u>- 8,000</u> |
| MPU/ TERMIN/VEND | 8,000 | 7,000 | 5,000 |

II. CÉDULA DE COSTO DE MATERIALES UTILIZADOS

| | Unidades | Costo Unitario | Costo Total |
|--------------------------------|----------------|----------------|--------------------|
| Unidades compradas | 13,000 | \$ 2.10 | \$ 27,300 |
| + Inventario Inicial | <u>+ 5,000</u> | <u>\$ 2.00</u> | <u>+10,000</u> |
| ◇ | 18,000 | | 37,300 |
| - Inventario Final <i>ueps</i> | <u>-10,000</u> | <u>(1)</u> | <u>\$ - 20,500</u> |
| = Materia Prima utilizada | 8,000 | | 16,800 |

$$\begin{aligned}
 (1) \quad 5,000 \text{ a } \$ 2.10 &= 10,500 \\
 5,000 \text{ a } \$ 2.00 &= 10,000 \\
 &= 20,500
 \end{aligned}$$



Costos por órdenes o pedidos

Informe departamental de costos de producción. Segunda parte Ejemplo

II. CÉDULA DE PRODUCCIÓN EQUIVALENTE.

| | Materiales | Costos de Conversión |
|--|----------------|----------------------|
| Unidades terminadas | 7,000 | 7,000 |
| + Inv. Final equivalente (7,000 u.) | <u>+ 2,800</u> | <u>+ 1,400</u> |
| ◇ | 9,800 | 8,400 |
| - Inv. Inicial equivalente (10,000 u.) | <u>- 5,000</u> | <u>- 1,500</u> |
| = Producción equivalente | 4,800 | 6,900 |

IV. COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS

| | Materiales | | | Costos de Conversión | | | Total |
|--------------------------|----------------|-------------|----------------|----------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| | Unidades | C. Unit | C. Total | Unidades | C. Unit. | C. Total | |
| Producción Equivalente | 4,800 | 3.50 | 16,800 | 6,900 | 11.1858 | 77,182 | \$ 93,982 |
| + <u>Inv. Inicial</u> | <u>+ 5,000</u> | <u>1.54</u> | <u>+ 7,700</u> | <u>1,500</u> | <u>16.00</u> | <u>+ 24,000</u> | <u>+ 31,700</u> |
| ◇ | 9,800 | | 24,500 | 8,400 | | 101,182 | 125,682 |
| - <u>Inv. Final ueps</u> | <u>- 2,800</u> | <u>1.54</u> | <u>- 4,312</u> | <u>-1400</u> | <u>16.00</u> | <u>- 22,400</u> | <u>- 26,712</u> |
| Unidades Terminadas | 7,000 | | \$ 20,188 | 7000 | | \$ 78,782 | \$ 98,970 |

COSTO UNITARIO: \$ 98,970/ 7,000 UNIDADES = \$ 14.1386

III. COSTO DE VENTAS

| | Unidades | Costo Unitario | Costo Total |
|--------------------------|----------------|----------------|---------------------|
| Unids. Recibidas | 7,000 | 14.1386 | \$ 98,970.00 |
| + <u>Inv. Inicial</u> | <u>+ 6,000</u> | <u>15.00</u> | <u>+ 90,000.00</u> |
| ◇ | 13,000 | | 188,970.00 |
| - <u>Inv. Final ueps</u> | <u>- 8,000</u> | <u>(2)</u> | <u>- 118,277.20</u> |
| Costo de arts. vendidos | 5,000 | | \$ 70,692.80 |

(2) 2,000 u. A \$ 14.1386 = 28,277.20
 6,000 u. A 15.00 = 90,000.00
 \$ 118,277.20

¿Cómo se obtiene el costo unitario?

Costos por órdenes o pedidos

A través de la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Costo total del Pedido}}{\text{Unidades en buen estado}}$$

Costos por Procesos

A través de la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Costo total del Proceso 1}}{\text{Producción equivalente}} + \frac{\text{Costo total del Proceso 2}}{\text{Producción equivalente}} + \dots + \frac{\text{Costo total del Proceso n}}{\text{Producción equivalente}}$$



Referencias Bibliográficas

- Anderson, H.& Raiborn, M. (2014 reimpresión). *Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos*. Editorial Cecsca. México
- García, J. (2014). *Contabilidad de Costos*. 4ª. Edición Editorial McGraw-Hill, México.
- Torres, A. (2010). *Contabilidad de costos. Análisis para la toma de decisiones*. Tercera edición. McGraw-Hill. México.

- Páginas recomendadas.

<http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/4/costos.pdf>

http://www.ingenieria.unam.mx/~materiacfc/costos_sistcostos.html

