

Introducción

Los sistemas de costos por procesos productivos son utilizados por las industrias de transformación que tienen flujos de producción en serie, en las cuales los materiales avanzan en forma continua de un departamento a otro. El procedimiento básico de este sistema consiste en calcular el costo unitario de producción en cada uno de los departamentos productivos.

Los conceptos básicos expuestos en esta unidad son los siguientes:

Acumulación de costos departamentales. El sistema de costos por procesos está diseñado para identificar los costos en que incurrió cada uno de los departamentos productivos.

Flujo continuo de la producción. Los artículos terminados en un departamento son transferidos al departamento siguiente para proseguir su procesamiento, pero todos los departamentos se dedican, de manera simultánea, a la actividad de producción.

Producción equivalente. Cuando se desea determinar el número de unidades producidas durante cierto periodo, deben tomarse en cuenta las unidades parcialmente procesadas. Por ejemplo, una producción de 232,000 unidades equivalentes está constituida por 200,000 unidades totalmente terminadas, más 80,000 unidades con un adelanto del 40%.

Costos de conversión. Tanto la mano de obra directa, como los gastos de fabricación efectuados por un departamento productivo deberán considerarse dentro de un solo grupo de costos denominado "costos de conversión".

Costos de los departamentos anteriores. Puesto que existe un flujo continuo de producción, los causados por la producción terminada de un departamento son transferidos a la cuenta de manufactura en proceso del departamento siguiente, donde recibirán la denominación de costos de los departamentos anteriores.

Referencia:

Anderson, H y Raiborn, M. 2000. Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos. México, CECSA.