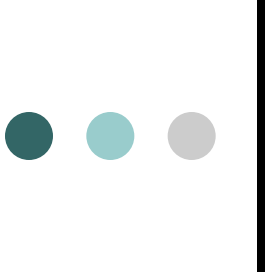




COSTOS INDUSTRIALES



Sistemas de Costos Conjuntos

- Producto
- Semiproducto
- Servicio



Producto

- Bien físico obtenido por la empresa como consecuencia del proceso productivo.
- Puede ser comercializado como tal, aunque también puede utilizarse en procesos productivos posteriores.



Semiproducto

- Bien físico en proceso de elaboración.
- No está en condiciones de ser comercializado; sólo sirve para ser incorporado a un proceso posterior hasta que se convierte en un proceso terminado.



Servicio

- Prestación efectuada a terceros a cambio de un precio.
- No puede ser almacenado (al contrario de lo que ocurre con los bienes físicos)
- Ejemplos: energía eléctrica, seguros, asesoramientos, etc.



Destinos de los productos

- Producto a ser comercializado.
- Semiprod. para ser incorporado a un proceso productivo posterior.
- Prod. defectuoso que requiere un proceso adicional para poder ser comercializado.
- Producto indeseado, no comercializable ni utilizable, cuya eliminación implica un costo adicional.
- Combinación de las alternativas anteriores.



Productos múltiples, conexos y coproductos

- Estos productos, aunque son distintos entre sí, poseen similar importancia relativa en cuanto al significado que cada uno tiene en las operaciones de la empresa y en la decisión de su obtención.
- Se efectúa una distinción atendiendo a las distintas características que hacen a cada uno de ellos.



PRODUCTOS MÚLTIPLES

- Son aquellos productos simultáneos o conjuntos de similar importancia para la empresa, obtenidos a través de transformaciones en la estructura de las materias primas comunes que componen a ambos.
- Ejemplo: productos obtenidos en la industria química.



PRODUCTOS CONEXOS

- Son aquellos productos simultáneos o conjuntos de similar importancia para la empresa, obtenidos a través de simples fraccionamientos de la materia prima o de procesos muy elementales.
- En muchos casos las relaciones de cantidades entre los productos permanece invariable e independiente de los deseos de la empresa.
- Ejemplo: industria frigorífica.



COPRODUCTOS

- Son aquellos productos simultáneos o conjuntos de similar importancia para la empresa, también similares entre sí, obtenidos a través de simples fraccionamientos de la materia prima, pero logrados a partir de distintas materias primas que, si bien son similares, no son idénticas.
- Ejemplo: industria maderera.



PRODUCTO PRINCIPAL Y SUBPRODUCTO

- Subproducto es aquel producto cuya importancia relativa es mínima en relación con otro producto, llamado principal y obtenido simultáneamente.
- La diferencia entre un producto principal y subproducto depende de:
 - decisión de producirlo
 - valor de mercado
 - producción optativa o forzosa



Costeo de productos múltiples, conexos y coproductos

- Método del costo unitario promedio.
- Método del costo unitario ponderado.
- Método del costo proporcional al valor del mercado.
- Método del costo proporcional a la materia prima componente.



MÉTODO DEL COSTO UNITARIO PROMEDIO

- Consiste en dividir el costo conjunto de la producción por el número de unidades obtenidas, sin interesar las distintas características de cada producto o de cada línea de productos.

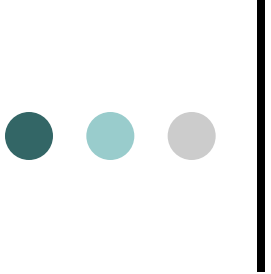


Ejemplo

Producto A	300 unidades
Producto B	250 unidades
Producto C	100 unidades
Producto D	300 unidades
Total producido	950 unidades
merma	50 unidades
Total incorporado	1000 unidades

Suponiendo que el costo de prod. fue de \$210.000 se procede de la sig. manera:

		Costo de c/ línea	Costo por unidad
Producto A	$\frac{210.000 \times 300}{950}$	66.316	221,05
Producto B	$\frac{210.000 \times 250}{950}$	55.263	221,05
Producto C	$\frac{210.000 \times 100}{950}$	22.105	221,05
Producto D	$\frac{210.000 \times 300}{950}$	66.316	221,05
Total		210.000	221,05



El costo por unidad se pudo haber obtenido al dividir \$210.000 por 950 unidades.

- No se tiene en cuenta el valor de mercado de los distintos productos.
- No se tiene en cuenta la distinta incidencia de la materia prima en cada producto.
- No se intenta sopesar a qué se debe la merma.
- Solo se puede aplicar este método cuando los productos obtenidos son muy parecidos entre sí.



MÉTODO DEL COSTO UNITARIO PONDERADO

- Consiste en ponderar el costo para cada producto sobre la base del precio de venta.
- El defecto principal reside en no hacer pesar el número de unidades producidas de cada producto.

● ● ● | En el mismo ejemplo
suponemos los siguientes
valores de mercado:

Producto A	\$360
Producto B	\$180
Producto C	\$520
Producto D	\$230

Valor promedio \$322,50

Al ponderar el costo obtenido promediando el costo conjunto por el total de unidades se obtiene:

		Costo por unidad	Costo de c/ línea
Producto A	$\frac{360 \times 221,05}{322,50}$	246,75	74.025
Producto B	$\frac{180 \times 221,05}{322,50}$	123,38	30.845
Producto C	$\frac{520 \times 221,05}{322,50}$	356,42	35.642
Producto D	$\frac{230 \times 221,05}{322,50}$	157,65	47.295
Total			187.807



MÉTODO DEL COSTO PROPORCIONAL AL VALOR DEL MERCADO

- Consiste en ponderar el costo de las unidades de los distintos productos, teniendo en cuenta el precio de los mismos en el mercado, pero considerando también la cantidad producida de cada uno.

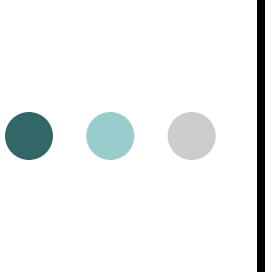


Siguiendo el ejemplo dado, el valor de mercado de la producción resultaría de:

	Valor de mercado	% sobre total
Producto A 300x\$360	108.000	39,42
Producto B 300x\$360	45.000	16,42
Producto C 300x\$360	52.000	18,98
Producto D 300x\$360	69.000	25,18
Total	274.000	100,00

Los valores de costo por producto y por cada línea serían:

Producto		Costo de c/ línea	Costo por unidad
A	$\frac{210.000 \times 108.000}{274.000}$	82.774	275,91
B	$\frac{210.000 \times 108.000}{274.000}$	34.489	137,96
C	$\frac{210.000 \times 108.000}{274.000}$	39.854	398,54
D	$\frac{210.000 \times 108.000}{274.000}$	52.883	176,28
	TOTAL	210.000	221,05



MÉTODO DEL COSTO PROPORCIONAL A LA MATERIA PRIMA COMPONENTE

- En los casos en que es posible determinar qué porcentaje de la materia prima conjunta está incorporado a cada producto o línea de productos, se puede efectuar la asignación de costos sobre esa base, considerando que la mano de obra y la carga fabril fueron incorporadas al producto en igual proporción que la materia prima.

● ● ● | Partiendo del ejemplo anterior y
asumiendo la distribución que
se indica, obtendremos:

Producto	% de materia prima	Costo de cada línea	Costo por unidad
A	30	63.000	210
B	27	56.700	226,80
C	12	25.200	252
D	31	65.100	217
Total		210.000	221,05



Observaciones

- Es interesante tener en cuenta este método, sobre todo para el caso de coproductos, donde podemos tener variantes en la materia prima y, sobre todo, en el costo de la misma, pero resulta fácilmente detectable la cantidad de materia prima incorporada a cada línea de productos.



Valuación de subproductos

Técnicas de valuación:

- Costo global de producción, menos valor de los subproductos.
- Venta inmediata o mediata.



Costos Presupuestados

Al referirnos al relevamiento de los costos tenemos en cuenta dos aspectos:

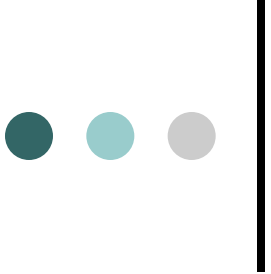
- El momento en que se realiza la determinación del costo.
- La base de datos que se tiene en cuenta para la determinación.

La determinación puede ser histórica (basada siempre en datos reales de lo acontecido) y predeterminada (cálculos en base a diferentes datos previstos). De la conjunción del momento de determinación y la base de datos utilizada surge el concepto de costo presupuestado.



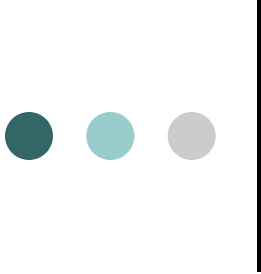
Costo Presupuestado

También denominados "estimados", surgen de previsiones de costos en los que se va a incurrir. No se trata de aplicar metodologías de costos normalizados ni estándares. Es simplemente un cálculo aproximado que deberá luego ser comparado con el resultante a efectos de los ajustes necesarios en casos de presupuestos (muy utilizados, por ejemplo en la industria de la construcción).




DEPENDIENDO DE "COMO"
SE ACUMULAN LOS COSTOS
PARA COSTEAR LA
PRODUCCION,
LOS SISTEMAS DE COSTEO
SE CLASIFICAN EN:

- Costeo por ORDENES.
- Costeo por PROCESOS.



Sistema de costos presupuestados por ordenes

- Este sistema recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta.
- Unidad de costeo : Lote.



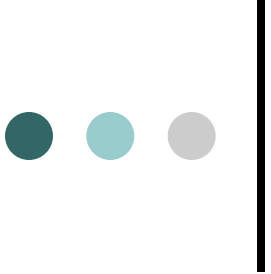
Las empresas que comúnmente utilizan este sistema son:

- de impresión.
- astilleros.
- aeronáutica.
- de construcción.
- de ingeniería.



Existen 2 documentos de control:

- La orden
- Por cada orden de producción se abrirán registros en la llamada hoja de costos



El sistema de ordenes 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 el 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.



Sus características son:

- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- Las industrias de muebles, jugueteras, fabricación de ropa,. Artículos eléctricos, equipo de oficina, etc. Aplican este sistema.
- Existe un control mas 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 ordenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.



Sistemas de costos por procesos:

- Es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos u operaciones, y se promedian entre las unidades producidas.
- Unidad de costeo : la unidad pertinente.



Sistemas de costos por procesos:

- Se emplea en industria cuya producción es continua o ininterrumpida sucesiva o en serie, las cuales desarrollan su producción por medio de una serie de procesos o etapas sucesivas y en las que las unidades producidas se pueden medir en toneladas, litros, cajas, etc.



Características

- La corriente de producción es continua, en masa, uniforme y rígida.
- La transformación de las materias primas se realiza a través de uno o mas procesos consecutivos y los costos se acumulan en el proceso a que correspondan.
- El costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de la producción acumulado, entre las unidades equivalentes producidas de cada tipo de artículos lo que origina:
- El calculo del costo es por promedios.
- Cuando queda producción en proceso de transformación al final del periodo, es indispensable conocer su fase de acabado, es decir hay que determinar su equivalencia en unidades terminadas.
- La producción es uniforme en cuanto al articulo o unidades.
- No es posible identificar en cada unidad producida los elementos del costo...



Características

- Se determinan costos promediados por procesos de operación, y el volumen de producción se cuantifica a través de medidas unitarias tales como: kilo, litros, toneladas, metros, etc.
- Es un sistema mas económico contable y administrativamente.
- Los procesos son continuos, ininterrumpidos y cada uno representa una transformación parcial, por lo que el producto va pasando sucesivamente de un proceso a otro hasta llegar al almacén de artículos terminados..
- La producción se inicia sin que necesariamente existen pedidos u ordenes específicas.
- Es requisito fundamental referirse aun periodo de costos para poder determinar el costo unitario del articulo.