

SISTEMAS DE COSTEO

Síntesis de Contabilidad y Administración de Costos – L. Gayle Rayburn

Prof: Jairo Orozco T.

La **Contabilidad de costos, analítica o interna** tiene por objeto el conocimiento y la interpretación de los hechos que tienen lugar en el seno de la unidad económica desde un punto de vista interno, tales como la formación de costos y la valoración de productos o servicios.

En **contabilidad**, es el proceso de seguimiento, registro y análisis de los costes asociados con la actividad de una organización, donde **coste** se define como "**tiempo** requerido o **recursos**". Los costes se miden por conveniencia (uniformidad) en unidades monetarias (en su caso se valorará el elemento patrimonial para poder contabilizarlo). Forma parte de la **Contabilidad de gestión**.

COSTOS → *Los costos fueron originariamente considerados como fijos (el término proviene de la raíz latina que significa constante) que funcionó bien para los negocios muy pequeños. En organizaciones mayores, algunos costes tendían a mantenerse inalterados, incluso durante periodos de actividad, mientras otros se incrementaban y disminuían según el volumen de trabajo. Una manera más adecuada para categorizar estos costes es distinguir entre **fijos** y **variables**. Los costes fijos fueron asociados con la administración de negocios, y no cambiaban durante los periodos de alta o baja actividad. Los costes variables se asociaron con el trabajo productivo, y naturalmente se elevaban y disminuían con la actividad del negocio.*

A principios del **siglo XX**, cuando las organizaciones comenzaban a ser más complejas, los gestores necesitaron una forma sencilla de tomar decisiones sobre productos y precios. Debido a que la mayoría de los costos en aquel momento eran variables, los gestores podían totalizar los costes variables para un producto y usarlos como burda guía para la toma de decisiones.

Por ejemplo: para fabricar un vagón de tren, una compañía gasta \$ 60 en materias primas y componentes, y paga a 6 trabajadores con un salario de \$ 40 cada uno: es decir, el coste total variable era de \$ 300. Si los gestores supieran que hacer un vagón requería gastar \$ 300, no podrían venderlo por debajo de ese nivel sin perder dinero. Cualquier precio superior a \$ 300 se convertía en una contribución para cubrir los costes fijos de la compañía (por ejemplo, \$ 1000 al año de alquileres, seguros y beneficios del propietario). Así, la compañía podía vender 5 vagones por \$ 3000 ($5 \times 300 + 1000$) o 10 vagones por \$ 4500 ($10 \times 300 + 1000$) y obtener un beneficio de \$ 500 en ambos casos.

El **coste estándar** apareció cuando se dividieron los costes fijos por el número de **bienes** producidos, tratando así la cantidad resultante como coste variable. Esto permitió a los gestores ignorar efectivamente los costes fijos, simplificando aun más el proceso de toma de decisiones.

*Por ejemplo: si la compañía de vagones producía 40 vagones al mes y los costes fijos eran de \$ 1000 /mes, entonces se podía decir que cada vagón incurría en unos **gastos generales** de \$ 25 ($\$ 1000 / 40$). Añadiendo esto a los costes variables de \$ 300 por vagón proporcionaba un **coste unitario** de \$ 325 por vagón.*

Este método tendía a distorsionar levemente el resultado del **coste unitario** pero, en las industrias de **producción masiva** que fabricaban una sola línea de productos y donde los costes fijos eran relativamente bajos, la distorsión era mucho menor.

*Por ejemplo: si la compañía de vagones fabricaba 100 vagones al mes, entonces el **coste unitario** se convertía en \$ 310 por vagón ($300 + (\$ 1000 / 100)$). Si al mes siguiente, la compañía hacía 10 vagones, entonces el **coste unitario** era de \$ 400 por vagón ($300 + (\$ 1000 / 10)$), una diferencia relativamente inferior.*

Conforme pasaba el tiempo, la práctica de pagar a los trabajadores sobre la base del conjunto de piezas realizadas, cambió en favor de pagar en función del número de horas. Esto es así, porque en una organización compleja, el trabajo de un individuo depende bastante frecuentemente de alguien y el pagar por pieza se convertía en injusto. También las organizaciones con una amplia variedad de productos o servicios tenían varias tareas comunes a distintos productos finales, lo que hacía impracticable el pago por pieza. Los costes fijos ahora tendían a estar localizados en cosas como la estimación del tiempo empleado o la cantidad de recursos utilizados. Al mismo tiempo, el equipamiento se volvió más complejo y especializado. Como resultado, las compañías modernas tendían a tener muy bajos costes variables (frecuentemente limitados a las materias primas, comisiones o trabajadores temporales) y muy altos costes fijos (pago de intereses, salarios, seguros). Los términos **costes directos** y **costes indirectos** han reemplazado la terminología de costes variables/fijos, a la hora de reflejar mejor la forma en la que se colocan y calculan los costes generales.

Un efecto de lo anterior es que la práctica de colocar los costes fijos tenía un impacto distorsionador mucho mayor sobre el **coste unitario** de lo que tenía con anterioridad.

*Por ejemplo: supongamos que la compañía de vagones pagaba a sus trabajadores un salario fijo mensual de \$8000 (en total) y que sus otros costes fijos se incrementaron a \$ 2600 /mes sumando un total de costes fijos de \$ 10.600 /mes. El **coste unitario** de hacer 40 vagones al mes se mantiene en \$ 325 por vagón ($\$ 60$ material + $(\$ 10.600 / 40)$), mientras que el de 100 vagones tendría un coste unitario de \$ 166 por vagón ($60 + (\$ 10.600 / 100)$), y 10 vagones*

costarían \$ 1120 cada uno. Los gestores que utilizaron la figura del **coste unitario** basándose en el cálculo de 20 vagones al mes, rechazarían una orden de compra de 100 vagones si el precio de venta fuera sólo de \$ 300 por unidad. Si hubieran utilizado la distinción inicial de *costes fijos/variables*, hubieran visto claro que esta orden contribuye a los costes fijos con \$ 240 por vagón ($300 - 60$ de materiales), resultando en un beneficio neto superior a \$ 10.000.

Costes fijos son aquellos [costos](#) que no son sensibles a pequeños cambios en los [niveles de actividad](#), sino que permanecen invariables ante esos cambios. La antítesis de los costes fijos son los [costos variables](#). La diferenciación entre costes fijos y variables es esencial para obtener información apta para la toma de decisiones basadas en costos. Suele relacionarse a los costes fijos con la estructura productiva y por eso suelen ser llamados también **costes de estructura** y utilizados en la elaboración de informes sobre el grado de uso de esa estructura. En general, los costes fijos incurren en forma periódica: una vez al año, una vez al mes, una vez al día, etc. Es por ello que se los suele llamar también **costes periódicos**.

Un **costo variable** es aquel que se modifica de acuerdo a variaciones del [volumen de producción](#) (o [nivel de actividad](#)), se trate de bienes o servicios. Es decir, si el nivel de actividad decrece, estos costos decrecen, mientras que si el nivel de actividad aumenta, también lo hace esta clase de costos. Salvo en casos de cambios estructurales, en las unidades económicas -o unidades productivas- los costos variables tienden a tener un comportamiento lineal, lo que le confiere la característica de poseer un valor promedio por unidad que tiende a ser constante. Todos aquellos costos que no son considerados variables, son [fijos](#). Esta distinción es esencial para ser usada en las herramientas de decisiones basadas en costos.

En la teoría microeconómica, los costos variables suelen considerarse no lineales, existiendo un primer tramo de rendimientos crecientes seguido de un tramo de rendimientos decrecientes.

La distinción entre costo variable y fijo no será siempre exacta y depende del alcance de la decisión que se va a tomar con dicha información. Por ejemplo, los sueldos del personal de una fábrica probablemente sean fijos a corto plazo, ya que la obligación de pago puede estar relacionada más al tiempo de permanencia en planta que a la cantidad que se produzca. En cambio, si tengo que decidir sobre el nivel de producción a mediano plazo, donde aparece la posibilidad de despedir o contratar nuevo personal, el costo de la mano de obra podría ser considerado variable. La distinción entre costos variables y fijos es útil para exponer informes sobre resultados económicos ya que el costo variable es esencial en el cálculo de la contribución marginal, para los análisis costo-utilidad-volumen, como por ejemplo el cálculo del [punto de equilibrio](#) y para el uso de la [programación lineal](#) con el objeto de resolver problemas de maximización de ingresos, minimización de costos, maximización de utilidades, etc. con la consideración de factores limitantes o restrictivos.

Coste Directo en terminología [empresarial](#) denomina a todo aquel coste que se puede asociar directamente a la producción de un solo producto, y que por tanto sólo debe figurar en la [contabilidad](#) de costes de ese producto. Ej: En una fábrica se producen [coches](#) y [camiones](#), el sueldo de un trabajador que trabaje únicamente en la [cadena de montaje](#) del coche, o las [materias primas](#) utilizadas en el coche son costes directos de la producción del mismo.

Coste Indirecto son aquellos costes que afectan al proceso productivo en general de uno o más productos, por lo que no se puede asignar directamente a un solo [producto](#) sin usar algún criterio de asignación. Ej: Alquiler de la Planta [industrial](#) o salario de personal administrativo.

En [economía](#), el **coste de oportunidad** o **coste alternativo** designa el [coste](#) de la [inversión](#) de los [recursos](#) disponibles, en una oportunidad económica, a costa de las inversiones alternativas disponibles, o también el *valor de la mejor opción no realizada*. El término fue acuñado por [Friedrich von Wieser](#) en su *Theorie der gesellschaftlichen Wirtschaft* (Teoría de la Economía Social -1914-).

Se refiere a aquello de lo que un agente se priva o renuncia cuando hace una elección o toma de una decisión. Si nos referimos a la [gestión](#), el coste de oportunidad de una inversión, es el coste de la *no realización* de una inversión. Se mide por la [rentabilidad](#) esperada de los [fondos](#) invertidos (o de la asignación de la [inmovilización](#) a otras utilidades, por ejemplo, el alquiler de un terreno disponible). Este criterio es uno de los utilizados en las elecciones de inversión. En principio, el [rendimiento](#) es como mínimo igual al coste de oportunidad.

En [finanzas](#) se refiere a la rentabilidad que tendría una inversión considerando el *riesgo aceptado*. Sirve para hacer valoraciones, contrastando el riesgo de las inversiones o la inmovilidad del [activo](#). En [macroeconomía](#), se tiene en cuenta los factores externos positivos y negativos ([externalidades](#)), para establecer el coste de oportunidad completo.

La aplicación del concepto de coste de oportunidad conduce a la búsqueda de todos los costes derivados de cualquier decisión económica. La negligencia de este concepto ha conducido a [sofismas](#) económicos como el del *"cristal roto"* descrito por [Frédéric Bastiat](#).

ANTECEDENTES DEL CONCEPTO → El costo de oportunidad se asocia a una famosa controversia de principio del siglo pasado, donde los [economistas](#) ingleses discípulos de [Marshall](#) se oponían a los economistas continentales de la [Escuela austriaca](#) a la cabeza de los cuales se encontraba [Friedrich von Wieser](#) con su [Teoría del coste alternativo o de oportunidad](#) en los siguientes puntos:

- Para los ingleses, el **costo** era un concepto técnico, el *gasto necesario para producir algo*.
- Para los austriacos, el **costo** era *resultado de la demanda*, puesto que esta fijaría el nivel de **producción**, dependiendo de la disposición de los compradores a pagar ese coste. La demanda, dependiente de la acción de los compradores, sería la **utilidad**, no la **técnica** que dota de coste a las cosas. En este contexto, el concepto de coste de oportunidad neoaustriaco pretende arruinar el concepto tecnológico de coste de los ingleses. El coste de oportunidad sería al que renuncia el comprador, en términos de disposición, aceptando pagar el coste de la opción elegida.

En la controversia se expusieron más argumentos, pero los conceptos principales son los ya expuestos. Lo más destacable del concepto, es que el coste de oportunidad sólo tendría sentido si la *oportunidad fuera fija* o limitada en el razonamiento. Es decir, si existe un conflicto en la realización de múltiples inversiones o acciones, de forma simultánea o consecutiva, que no sean realizables sin tener que elegir entre todas ellas como alternativas.

El problema radicaría en saber si existen *cosas fijas* en una economía. Para el **tiempo** o el **espacio** disponibles, es cierto, pero ¿Sería suficiente? La opinión más extendida era que el coste de oportunidad no podría encontrar aplicación más allá de unos recursos limitados. Esto condujo a algunos economistas a limitar el objeto de la economía a situaciones de recursos "excepcionales" (todavía presentes en todos los manuales de economía). Ya que se desconocen las consecuencias que podría deparar una **ciencia económica**, que no tuviera unos límites fijados, fuera del **sistema económico**, en cuanto a disponibilidad de los **bienes**.

INTRODUCCIÓN - Cabe hacer notar que en la mayoría de las empresas, el costo principal es el **Costo de Ventas**. Es aquí en donde el contador de costos juega un papel importante en la determinación de la utilidad, contribuyendo a la elaboración de los Estados Financieros, estableciendo y manteniendo sistemas que provean información acerca del costo del producto que puede aplicarse en el proceso de determinación de las utilidades. Además, el costo de los artículos en almacén al final del periodo se registra en el balance general. Como puede observarse, tanto en el estado de resultados, como en el estado de situación financiera se refleja directamente el tipo de costeo que se utiliza y en forma más indirecta afecta el capital neto de trabajo en el estado de cambio en la posición financiera. La contabilidad de costos nos ofrece varias opciones entre las cuales podemos citar:

- COSTEO DIRECTO
- COSTEO ABSORBENTE
- COSTEO RELEVANTE

Desde el advenimiento de la industrialización y sus variadas inversiones en equipo y otras áreas, sólo se conocían dos costos de importancia: los de material y los de mano de obra directa, llamados *Costos Primos*, que por su importancia eran los únicos que se inventariaban. Pero una vez que las inversiones se ampliaron y se desarrollaron las organizaciones, surgió el concepto de costos indirectos de fabricación, con lo cual se hizo notable la diferencia entre costos de producción fijos y variables. Hace poco tiempo los contadores comenzaron a tomar en cuenta esta diferencia entre costos: anteriormente sólo se pensaba en costos de producción y de no producción.

A principios del siglo XX el método de costeo utilizado era el absorbente o total. Este hecho se debía a que el tratamiento contable tradicional se dedicaba a salvaguardar los activos utilizados, los cuales se controlaban a través del estado de resultados, prestando poca atención a los problemas específicos de información para la toma de decisiones administrativa: el método de costeo absorbente era el mejor para los informes externos. Sin embargo, al elevarse el nivel de complejidad de las organizaciones, se hizo hincapié en la preparación de informes que proveyeran y facilitaran la información para la toma de decisiones y la planeación a largo plazo.

En los años treinta surgió una alternativa al método de costeo por absorción, lo cual lleva el nombre de costeo variable, impropriamente llamado costeo directo. Por definición, no es directo ya que costo directo es el que se identifica con el producto, departamento o función; por lo tanto, si en los costos directos del producto tenemos tanto costos fijos como variables, no es adecuado llamarle costeo directo para expresar el espíritu del método sólo incluye los costos variables en el costo del producto.

No se puede afirmar que el costeo variable sea mejor que el absorbente. Cada uno de ellos tiene una misión especial que cumplir: el costeo variable ayuda a la administración en su tarea; el costeo absorbente informa a los usuarios externos;

ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

+ *Materia prima*

+ *Mano de obra*

+ *Costos indirectos*

= ***COSTO DE PRODUCCIÓN***

Todo proceso de producción empieza y termina con un orden determinado. A medida que el proceso productivo avanza, lo que fue materia prima se aproxima más a ser un producto acabado. La contabilidad de costos en empresas manufactureras se enfoca a la valuación de inventarios de productos en proceso y de productos terminados.

MATERIA PRIMA → El primero de los elementos de producción, también denominado materiales, comprende los elementos naturales o los productos terminados de otra industria que componen el producto. Este elemento del costo se divide en dos: materia prima directa y materia prima indirecta.

La primera son elementos naturales o productos terminados de otra industria utilizados en la elaboración de un producto que se puede identificar fácilmente. En el caso del segundo son fácilmente identificables en el producto y tienen poca importancia en el mismo. Por lo tanto cuando se hable del primer elemento del costo como “materia prima” nos estamos refiriendo a la materia prima directa.

MANO DE OBRA → El segundo elemento del costo de producción es la mano de obra. Es el costo del tiempo que los trabajadores han invertido en el proceso productivo en forma manual o mecánica y se utiliza para fabricar los productos. Al igual que la materia prima se divide en: mano de obra directa e indirecta. La directa incluye todo el tiempo del trabajo que directamente se aplica a la fabricación física del producto. La indirecta al tiempo invertido en el proceso productivo pero que no se relaciona directamente con los productos sino que se ayuda.

COSTOS INDIRECTOS → A diferencia de los dos anteriores no pueden ser cuantificables en forma individual dentro de los productos debido a que incluyen todos los costos que se realizan para obtener en operación planta productiva. Los conceptos que integran los costos indirectos son:

- ⇒ Materia prima indirecta
- ⇒ Mano de obra indirecta
- ⇒ Depreciaciones de fábrica
- ⇒ Amortizaciones de fábrica
- ⇒ Aplicaciones de activos diferidos fabriles pagados por anticipado
- ⇒ Erogaciones fabriles: luz, renta, calefacción, impuestos a la producción, etc.

METODOS DE COSTEO

COSTOS PREDETERMINADOS - *Son costos predeterminados aquellos que se calculan antes de la elaboración del producto y en ocasiones durante la producción del mismo. La diferencia de los costos históricos es que en estos se obtienen después de haberse manufacturado el artículo.* Los costos de producción predeterminados se dividen en:

- Costos de producción estimados
- Costos de producción estándar

COSTOS ESTIMADOS → Los costos estimados fueron el primer paso para la predeterminación del costo de producción y tuvieron por finalidad pronosticar el material, la mano de obra y los gastos indirectos a invertirse en un artículo determinado.

El objetivo inicial que se persiguió en la estimación del costo, fue el de tener una base para cotizar precios de venta; posteriormente fue posible utilizar ese costo estimado con fines contables, dando nacimiento al sistema de costos estimados. La característica especial de un sistema de costos estimados es que al hacerse la comparación con los costos reales, aquellos deberán ajustarse a la realidad, siendo posible lograr con el tiempo una predeterminación que se acerque más al costo real.

De lo antes expuesto podemos calcular que los costos estimados se basan en cálculos sobre experiencias adquiridas y en un conocimiento amplio de la industria en cuestión, cálculos que de ninguna manera tienen base técnica, siendo necesario hacer las correcciones para ajustarlo al costo real. De cualquier manera sirven de orientación a la dirección de la empresa para la fijación de sus precios de venta.

Las comparaciones entre los costos estimados y los costos reales pueden hacerse de cualquiera de las formas siguientes:

- Comparando el costo total estimado de un período determinado, con el costo total incurrido en el mismo período.
- Comparando los costos estimados por elementos: materias primas, mano de obra y gastos, de un período determinado, con los costos incurridos correspondientes.
- Comparando los costos estimados departamentales, con los costos reales departamentales localizados en un período determinado. Esta comparación puede hacerse por totales o por los elementos del costo.

Las comparaciones por cualquiera de las formas antes descritas, tienen por objeto determinar las diferencias entre lo estimado y lo real, que en la técnica contable se denominan “variaciones”, a fin de hacer los ajustes respectivos y las correcciones a las bases del costo estimado en caso de que la diferencia lo amerite.

COSTOS ESTÁNDAR → El costo estándar por su forma de cálculo representa un instrumento de medición de eficiencia de la fábrica ya que está basado precisamente en la eficiencia de trabajo de la misma. La eficiencia de la fábrica debe medirse en su volumen de proporción normal, considerándose los medios de trabajo en que dispone como son:

- Tipo de equipo
- Personal calificado
- Todas las inversiones necesarias para poner en movimiento esta conjugación de elementos a fin de obtener el volumen de producción con su punto normal, esto es, sin excesos. Dentro de ese cálculo se incluyen las pérdidas de tiempo necesarias o indispensables que deben sufrir para la maquinaria en trabajo, como son: arreglos de la misma, suministro de materiales y pérdidas normales en tiempo de los operarios para lunch y cambio de ropa.

El sistema de Costos Estándar tuvo su origen a fines de la primera década del presente siglo, como consecuencia del desarrollo del maquinismo o sea el desplazamiento del esfuerzo humano por la maquinaria, estudios que hizo entre otros el Ing. Federich Taylor. En dicha época fue posible estandarizar las operaciones y las unidades considerando dentro de estas últimas cantidades de material y horas de trabajo. Posteriormente dichas unidades fueron cuantificadas en valores, llegándose a lo que ahora denominamos costos estándar y que por las bases de cálculo empleadas son considerados como instrumentos de medición de eficiencia, con lo cual queremos decir, que los costos estándar indican lo que un artículo *debe* costar y que difiere del costo estimado que solo es pronóstico que indica lo que un artículo “puede costar”. En razón de lo anterior, los costos estándar deben ser base para ajustar los costos históricos y por el contrario, los costos estimados deben ajustarse a los costos históricos.

SISTEMAS DE COSTOS POR PEDIDOS

Un sistema para el costeo de los productos aplicable a la producción de ordenes especiales o especificas, en el cual el material, la mano de obra y gastos de fabricación se asignan a ordenes especificas de producción o lotes de productos. El costo unitario se determina dividiendo los costos totales de producción por cada orden entre el número de unidades producidas que se encuentre en buen estado.

A principios del siglo XX se inicia en la industria automotriz el concepto de la producción en serie, bajo la cual se fabrica un mismo producto en grandes cantidades por lo que no existe la opción de producir a gusto del cliente, sino al gusto del mercado en general. Este sistema de producción en serie revolucionó la industria y permitió a muchas compañías crecer en grandes dimensiones y generar utilidades extraordinarias. Sin embargo aún existen algunos giros de negocios en los que el concepto de producción en serie no es aplicable a su bajo volumen de producción. Algunos factores pueden justificar la fabricación de una orden especial de trabajo:

- Falta de disponibilidad en el mercado
- Cumplimiento de una necesidad específica
- Planeación de la producción

Estas características hacen que algunos negocios puedan cargar un precio superior al del mercado sin perder de vista sus márgenes de utilidad. Los negocios que trabajan con base en pedidos especiales de producción necesitan un sistema de costo apropiado a su forma de trabajar. Su necesidad básica es distinguir contablemente el flujo de producción de cada orden de trabajo y al de en serie mediante seguimientos del flujo de unidades por orden para hacer una **acumulación de costos** adecuados.

La forma más sencilla de hacer este seguimiento de órdenes de producción es llenar una hoja de costos al empezar cada orden de trabajo y nombrar un responsable de esta. La hoja de costos, también llamada “hoja viajera” debe acumular el total de la materia, mano de obra y Otros invertidos en cada orden. Aunque los formatos de las hojas de costos pueden cambiar de un negocio a otro, éstas deben contener esencialmente.

- Nombre del cliente
- Número de orden
- Nombre del artículo a fabricar
- Referencia del artículo por fabricar
- Cantidad del artículo por fabricar, Especificaciones del artículo por fabricar, Supervisor responsable, Fecha de inicio, Fecha de terminación, Fecha esperada por el cliente, Requerimientos de la materia prima.

* Identificación de materiales

* Costo de materiales.

- ❖ cantidad de materiales invertidos en la orden
- ❖ costo total de los materiales
- ❖ Requerimiento de la mano de obra
- ❖ Horas de mano de obra
- ❖ Costo por obra de mano de obra
- ❖ Costo total de mano de obra
- ❖ Gastos de fabricación aplicados a la orden, Tasa o gastos de fabricación aplicables, Base de aplicación de tasas, Total de gastos de fabricación aplicables, Costo total de la orden.

Todo lo anterior implica que se acumule el costo anterior por cada uno de los departamentos productivos por los que pase la orden.

SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

Un sistema de costeo de productos aplicable al tipo de producción que involucra grandes volúmenes de productos similares o un flujo de producción continua, en el cual los costos de producción se acumulan por departamento o por proceso, en lugar de acumularse por lotes de producción. Los costos de materiales, mano de obra y gastos de fabricación se asignan a centros de costos (departamentos) y el costo unitario promedio se calcula dividiendo el total de costos de manufactura de cada uno de los departamentos entre su producción equivalente para el periodo.

Un estudio más profundo de cada uno de los sistemas revelará varias diferencias importantes. Los sistemas de costos por pedidos y por procesos se contrastan mediante el siguiente resumen:

II ACUMULACIÓN DE LOS COSTOS: - En el sistema de costos por pedidos, los costos de producción se acumulan para órdenes específicas o lotes de producción. En el sistema de costos por procesos, los costos de producción se acumulan por departamentos o procesos completos, ignorándose cualquier procedimiento para determinar el costo de las órdenes específicas o los lotes de productos.

II CONSIDERACIÓN DE LA DURACIÓN DEL PERIODO. - En el sistema de costos por pedidos, los costos se acumulan para determinadas cantidades de artículos, sin importar la duración del periodo requerido para producirlos. En el sistema de costos por procesos, los costos se acumulan por departamentos específicos, y la producción se mide para periodos específicos.

II CUENTAS DE INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO - Dentro del sistema de costos por pedido, se lleva una cuenta (de control) de Productos en Proceso, la cual se detalla en un mayor auxiliar integrado por hojas de costos por pedidos. En el sistema de costos por procesos, se llevan cuentas de productos en proceso para cada uno de los departamentos productivos, acumulando los costos de producción por cada proceso. La cantidad de cuentas de productos en proceso habrá de variar con el número de procesos productivos requeridos.

SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC)

Rastrea primero los costos a las actividades y después a los productos; por lo tanto también es un proceso de dos etapas, pero en la primera, rastrea los costos indirectos a las actividades más que a una unidad de la organización, como la planta o los departamentos. En ambos tipos de costeo, ya sea tradicional o de actividades, la segunda etapa consiste en distribuir costos al producto; sin embargo, un sistema ABC destaca la atribución directa y el rastreo de bases (aprovechando la relación causa-efecto); así pues, la principal diferencia en el cálculo con los dos métodos se encuentra en la naturaleza y número de bases de costo utilizadas. - El costeo basado en actividades usa ambas bases, unitaria y no unitaria.

En términos prácticos, éstas deben explicar un alto porcentaje de la variabilidad del costo de las actividades y reflejar una relación de causa y efecto. Este criterio puede sujetarse a prueba preparando fórmulas de costo para cada actividad y aplicando las bases de actividad con alto índice de confiabilidad, de acuerdo con el método estadístico de mínimos cuadrados.