

# INDICE

## CAPITULO I

### SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

#### ( Primera Parte )

INTRODUCCION .....	1
CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS .....	1
CARACTERISTICAS .....	2
USO O APLICACION .....	2
4.1 Industrias de transformación .....	3
4.2 Empresas extractivas .....	3
4.3 Empresas de servicio público .....	3
Diferencias entre costos por ORDENES Y POR PROCESOS .....	3
PRODUCCION EQUIVALENTE .....	4
FLUJO DE COSTOS DEPARTAMENTALES .....	5
FLUJO FISICO .....	6
7.1 Flujo secuencial .....	8
7.2 Flujo paralelo .....	8
7.3 Flujo selectivo .....	9
CONCENTRACION DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO .....	9
8.1 Costo de materiales .....	9
8.2 Costo de labor directa .....	9
8.3 Costos indirectos de producción .....	9
INFORME DEL COSTO DE PRODUCCION (HOJA DE COSTOS POR PROCESOS) .....	10
Lámina N° 1 Mecánica contable .....	10a

10.	<b>TECNICAS DE VALUACION</b> .....	11
a)	Costo promedio .....	11
-	Un proceso sin inventario de productos en proceso .....	12
-	Práctica N° 1 .....	13
-	Un proceso con inventario final de productos en proceso .....	14
-	Práctica N° 2 .....	15
-	Práctica N° 3 .....	17
-	Un proceso con inventario inicial y final de productos en proceso .....	18
-	Práctica N° 4 .....	20
-	Dos proceso sin inventarios de productos en proceso .....	20
-	Práctica N° 5 .....	23
-	Dos o más procesos con inventario final de productos en curso .....	23
-	Práctica N° 6 .....	26
-	Dos o más procesos con inventario inicial y final de productos en curso .....	27
-	Práctica N° 7 .....	31
-	Práctica N° 8 .....	32
-	Práctica N° 9 .....	34
b)	Procedimiento alterno - Primeros en entrar, primeros en salir .....	35
c)	Ultimos en entrar, primeros en salir .....	37
-	Un proceso para P E P S y U E P S .....	37
-	Ejemplo práctico con tres procesos para costeo tradicional y procedimiento alterno (promedio), PEPS y UEPS .....	41
-	Práctica N° 10 .....	60

## CAPITULO II

### SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

( Segunda Parte )

1.	<b>PERDIDAS NORMALES Y ANORMALES DE PRODUCCION</b> .....	61
1.1	Pérdida normal de producción (o merma) .....	61

	Un solo proceso .....	61
	Dos o más procesos .....	63
1.2	Pérdida anormal .....	65
	Un solo proceso .....	65
<b>PRODUCCION DEFECTUOSA Y AVERIADA .....</b>		<b>67</b>
2.1	Producción defectuosa .....	67
	Un solo proceso .....	67
	Dos o más procesos .....	69
2.2	Producción averiada .....	72
	Un solo proceso .....	72
-	Práctica N° 1 .....	74
-	Práctica N° 2 .....	75
	Dos o más procesos .....	76
<b>METODO MATRICIAL .....</b>		<b>79</b>
	Ejemplo práctico - Dos o más procesos con Pérdida normal, anormal, producción defectuosa y averiada .....	81
-	Práctica N° 3 .....	90
-	Práctica N° 4 .....	90

### **CAPITULO III**

#### **SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCION CONJUNTA**

CONCEPTO .....	92
USO Y APLICACION .....	92
CARACTERISTICAS DE LOS PRODUCTOS CONJUNTOS .....	93
CONTABILIDAD DE PRODUCTOS CONJUNTOS O CONEXOS .....	93
<b>METODOS DE ASIGNACION DE COSTOS CONJUNTOS .....</b>	<b>96</b>
5.1 Costos unitario promedio: Simple y Ponderado .....	96
5.1.1 Costo unitario simple .....	97
5.1.2 Costo unitario promedio .....	98

5.2	Sobre la base de alguna unidad física .....	99
5.3	Valor relativo de mercado o precio de mercado .....	103
6.	<b>TECNICAS DE VALUACION DE LOS SUBPRODUCTOS .....</b>	<b>108</b>
6.1	Costo global de producción menos el valor real o estimado de los subproductos - Con control separado de los costos adicionales y el costo de comercialización .....	108
6.2	El ingreso obtenido por la venta de subproductos se consideran en el Estado de Resultados .....	115

## CAPITULO IV

### COSTOS ESTIMADOS

1.	INTRODUCCION .....	117
2.	CONCEPTO .....	117
3.	CARACTERISTICAS .....	117
4.	PASOS A SEGUIR EN LA CONTABILIDAD DE COSTOS ESTIMADOS .....	118
5.	MECANICA CONTABLE .....	121
6.	TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS VARIACIONES .....	121
-	Un solo proceso .....	123
-	Un solo proceso con pérdida normal, anormal y producción averiada .....	128
-	Práctica N° 1 .....	131
-	Un proceso - Dos periodos .....	132
-	Dos o más departamentos de producción .....	138
-	Dos proceso con pérdida normal, producción averiada y defectuosa .....	144
-	Práctica N° 2 .....	152

# CAPITULO V

## COSTOS ESTANDAR

*Am*

CONCEPTO .....	154
CARACTERISTICAS .....	154
OBJETIVOS .....	155
CLASIFICACION .....	157
PASOS PARA LA DETERMINACION DEL COSTO ESTANDAR .....	157
5.1 Materia prima y/o material directo .....	157
5.2 Salarios directos .....	158
5.3 Costos indirectos de producción .....	160
MECANICA CONTABLE DE LOS COSTOS ESTANDAR .....	161
6.1 Método "A" o "Parcial" .....	161
6.2 Método "B" o "Completo" .....	163
6.2 Método "C" o "Combinado" .....	163
DIFERENCIAS ENTRE LOS COSTOS ESTANDAR Y ESTIMADOS ..	163
DESVIACIONES ENTRE LOS COSTOS ESTANDAR Y HISTORICOS	164
8.1 Desviaciones en materia prima y/o material directo y labor directa .....	165
8.2 Desviación en costos indirectos de producción .....	169
- Un solo proceso con inventario final de productos en proceso para los tres métodos .....	172
- Solución por el método "A" .....	173
- Solución por el método "B" .....	177
- Solución por el método "C" .....	179
- Dos procesos sin inventario inicial de productos en proceso .....	182
- Dos procesos con inventario inicial de productos en proceso .....	196
- Práctica N° 1 .....	207
- Dos procesos con inventario inicial y final de productos en proceso - Método "B" .....	209
- Práctica N° 2 .....	220

## CAPITULO VI

### COSTEO MARGINAL O DIRECTO

1.	CONCEPTO .....	222
2.	DENOMINACIONES .....	222
3.	ELEMENTOS .....	222
3.1	Constantes .....	222
a)	Costos constantes fijos .....	223
b)	Costos constantes semifijos .....	223
3.2	Variables .....	223
3.3	Procedimiento para su segregación .....	223
4.	ASPECTO CONTABLE .....	224
4.1	Estructura contable .....	224
4.2	Catálogo o plan de cuentas .....	225
4.3	Mecánica contable .....	225
5.	GRAFICA DEL PRECIO DE VENTA .....	227
6.	COSTO DIRECTO DE PRODUCCION .....	227
7.	COSTO TOTAL .....	228
8.	VENTAJAS Y DESVENTAJAS .....	228
8.1	Ventajas .....	228
8.2	Desventajas .....	228
-	Ejemplo práctico .....	229
9.	USOS O APLICACIONES DEL COSTEO DIRECTO .....	234
-	Denominaciones y fórmulas .....	234
-	Margen de contribución .....	235
-	Punto de equilibrio .....	237
-	Práctica N° 1 .....	241
-	Práctica N° 2 .....	241
-	Planificación de los beneficios .....	242
-	Decisiones sobre producir o comprar .....	243
	BIBLIOGRAFIA .....	245