

INDICE

CAPITULO I

CONTABILIDAD DE COSTOS

1. INTRODUCCION	1
2. CLASIFICACION DE LAS EMPRESAS POR SU NATURALEZA Y LA DETERMINACION DE LOS COSTOS	2
3. CONCEPTO DE COSTO	5
3.1 Costo de inversión	5
3.2 Costo de desplazamiento o de sustitución	5
3.3 Costo incurrido	6
3.4 Costo de operación.....	6
4. CONCEPTO DE CONTABILIDAD DE COSTOS.....	6
5. OBJETIVOS Y SUBOBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	6
Lámina N° 2, Objetivos de la Contabilidad de Costos	7
5.1 Control de operaciones y de gastos	8
5.2 Información amplia y oportuna	8
5.3 Determinación correcta del costo unitario	8
6. LOS CICLOS DE TIEMPO Y LOS COSTOS	9
6.1 Ciclo	9
6.2 Fases de los ciclos	9
Lámina N° 3, Fases de los ciclos de tiempo y los costos	9
7. DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO	10
8. CLASIFICACION DE INDUSTRIA, COMERCIO Y SERVICIO	10
* Empresas industriales	11
* Empresas comerciales	11
* Empresas de servicio	11
Lámina N° 4, Clasificación de industrias, comercio y servicios.....	12

CAPITULO II

ELEMENTOS DEL COSTO Y CLASIFICACION DE LOS COSTOS

1. MATERIA PRIMA Y/O MATERIAL DIRECTO	13
1.1 Material prima	13
1.2 Material directo	13

2. SUELDOS Y SALARIOS	14
3. GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	14
4. CLASIFICACION DE LOS COSTOS	14
4.1 Atendiendo a la función a la cual se aplica	14
4.2 Atendiendo al grado de conducta o con relación al volumen	15
Lámina N° 2, Gráfica del costo fijo, variable y total.....	18
Lámina N° 3, Gráfica del punto de equilibrio	18
4.3 Por la naturaleza de la empresa	19
4.4 Atendiendo al momento en que se registran y determinan	19
Lámina N° 4, Diferencia entre costos por ordenes de trabajo y por procesos	20
4.5 Por elementos o por naturaleza de gastos	21
4.6 Atendiendo al control de materiales	21
4.7 Atendiendo a la empresa a la cual se aplica	22
4.8 Atendiendo al período	22
4.9 Por departamentos	22
5. COSTO TOTAL	22
Lámina N° 5, Gráfica del costo total o técnico	23
6. PRECIO DE VENTA	23
7. PRECIO DE FACTURA	23
8. GRAFICA DE PRECIO DE FACTURA	24
Lámina N° 6, Gráfica del precio de factura	25

CAPITULO III

CATALOGO DE CUENTAS Y SU MOVIMIENTO

1. CONCEPTO	26
2. ASPECTOS A CONSIDERAR EN SU PREPARACION	26
2.1 Actividad a que se dedica el Ente	26
2.2 La magnitud y la división del trabajo	26
2.3 Ubicación y distribución geográfica del Ente	26
2.4 Normas técnicas y legales	27
3. PRINCIPIOS	27
4. OBJETIVOS	27
5. ELEMENTOS	28

6. SISTEMAS DE CODIFICACION	28
7. ESTRUCTURA DE UN CATALOGO DE CUENTAS	30
8. LIBROS AUXILIARES	31
Plan de cuentas para una empresa industrial	31
Tratamiento contable de las cuentas	37
Cuadro de tipo de gastos.....	56

CAPITULO IV

ESTADOS FINANCIEROS

1. CONCEPTO	62
2. CLASIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS	62
* Principales y secundarios	62
3. METODO DE COSTOS INCOMPLETOS	66
Ejemplo de costos incompletos en una empresa comercial e industrial	67
Lámina N° 1, Cuentas de controladoras del costo en una industria (método de costos incompletos).....	68
Lámina N° 2, Cuentas de controladoras del costo en una industria (método de costos completos)	69
Lámina N° 3, Empr. Comercial: Composición del Costo de Merc. Vendida	71
Lámina N° 4, Empr. Industrial: Composición del Estado del Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido	73
Ejemplo N° 1, Empresa Manuf. "El Occidental" S.A.....	75
Ejemplo N° 2, Empresa Ind. "Omega" Ltda.....	78
Ejemplo N° 3, Empr. Ind. "Nuevos Horizontes" Ltda.	85
Ejemplo N° 4, Empresa Ind. "El Futuro" Ltda.	96
Hoja de Trabajo para la formulación de Estados Financieros.....	112
Práctica N° 1 Empresa industrial "Productos de Vinto" Ltda.	117
Práctica N° 2 Empresa industrial "La Transformadora" Ltda.....	119

CAPITULO V

ESTUDIO Y CONTROL DE LOS MATERIALES

1. CONCEPTO	123
2. CLASIFICACION	123

3. MATERIAL PRIMA O MATERIAL DIRECTO	123
4. MATERIAL INDIRECTO	124
4.1 Accesorios	124
4.2 Suministros	124
5. REGISTRO Y CONTROL DE MATERIALES.....	124
5.1 CONTROL PERIODICO	124
Lámina N° 1, Composición del costo del material consumido	126
5.2 CONTROL PERPETUO	127
5.2.1 Departamento de compras	127
5.2.2 Departamento de recepción	127
5.2.3 Departamento de almacén de materiales.....	127
5.2.4 Departamento de producción	128
6. DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	128
6.1 Registro y control de existencias	129
Movimiento de la cuenta "Inventario de Materiales"	129
6.2 Nota de pedido o solicitud de materiales	130
6.3 Solicitud de compra	131
6.4 Solicitud de cotización	132
6.5 Orden de compra.....	132
Lámina N° 2, Flujo de consumo de materiales y compras	133
Lámina N° 3, Flujo de compras y almacenaje	134
Lámina N° 4, Gráfica de flujo de un sistema de compras	135
Lámina N° 5, Flujo del pago de la factura del proveedor	136
6.6 Informe de recepción	137
6.7 Recepción de materiales	138
6.8 Almacenaje o almacenamiento.....	138
6.9 Control de materiales en almacén.....	138
6.10 Control de materiales en el Departamento Contable.....	139
6.11 Compra de materiales	139
6.11.1 Compras locales	139
6.11.2 Compras del interior del País.....	139
6.11.3 Compras del exterior	140
6.12 Registro contable por la compra de materiales	140
6.12.1 Compras locales y del interior	140
6.12.2 Importación de materiales	141
6.13 Devolución de materiales a los proveedores.....	141
6.14 Descuento y bonificación sobre compras	142
7. CONSUMO O SALIDAS DE MATERIALES.....	142
7.1 Nota de salida o vale de consumo de materiales.....	142
8. METODOS DE CONTROL DE MATERIALES UTILIZADOS EN LA PRODUCCION Y DEL INVENTARIO FINAL	144
8.1 Método periódico	144
8.1.1 Identificación específica	144
8.1.2 Promedio simple	144
8.1.3 Promedio ponderado	145

8.1.4	Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS)	145
8.1.5	Ultimos en entrar, primeros en salir (UEPS)	145
8.2	Método perpetuo	146
8.2.1	Costo promedio	146
8.2.2	Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS)	146
8.2.3	Ultimos en entrar, primeros en salir (UEPS)	146
	Ejemplo práctico	147
	Solución por el método periódico	148
	Solución por el método perpetuo	151
	Práctica N° 1	156
	Práctica N° 2	156
8.2.4	Precio estándar	158
8.2.5	Costo de reposición	159
9.	COSTO COMERCIAL	161
9.1	Concepto	161
9.2	Flujo del Costo comercial hasta el precio de venta	161
10.	COSTO DE IMPORTACION	162
	Práctica de importación de materiales	163
	Hoja de costo de importación	168
	Importación por vía aérea	169
	Práctica N° 1	170
11.	BIENES DE CAMBIO	171
11.1	Concepto	171
12.	Actualizaciones de bienes de cambio	172

CAPITULO VI

ESTUDIO Y CONTROL DE SUELDOS Y SALARIOS

1.	CONCEPTO	178
2.	SALARIO DIRECTO E INDIRECTO	178
3.	DETERMINACION DEL JORNAL DIA	179
4.	SISTEMAS DE SALARIOS	180
5.	CONTROL DE TIEMPO	181
6.	BOLETAS DE TRABAJO	182

7.	PLANILLA DE SUELDOS Y SALARIOS	182
7.1	Bono de antigüedad	182
7.2	Vacaciones	183
7.3	Descuentos de Ley	183
7.4	Régimen complementario al impuesto al valor agregado	185
7.5	Otros descuentos	188
	Planilla de haberes	190
	Planilla para la determinación del RC-IVA	191
	Lámina N° 1, Acumulación y registro contable de sueldos y salarios	192
8.	REGISTRO CONTABLE	193
9.	CARGAS SOCIALES	194
	Ejemplo N° 2,	195
	Planilla de haberes	197
	Planilla para la determinación del RC-IVA	198
	Práctica N° 1	199
10.	OTRAS CARGAS SOCIALES	200
11.	OTROS BENEFICIOS AL PERSONAL.....	201
12.	AGUINALDO DE NAVIDAD.....	201
13.	DESAHUCIO.....	202
14.	INDEMNIZACION	202
	Ejemplo de liquidación de beneficios sociales	203
15.	SISTEMAS DE INCENTIVOS	204

CAPITULO VII

COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION

1.	INTRODUCCION	210
2.	CONCEPTO 181	
3.	CARACTERISTICAS	210
4.	CLASIFICACION	210
4.1	Desde el punto de su variabilidad	210
4.2	Desde el punto de vista de la división de la fábrica	211
4.3	Desde el punto de vista de la técnica de valuación	211

4.4	Desde el punto de vista de su contenido	211
5.	DEPARTAMENTALIZACION	212
5.1	Clasificación	212
5.2	Acumulación de los costos indirectos de producción	213
6.	PRORRATEO DE LOS COSTOS INDIRECTOS	214
6.1	Prorrateo primario	214
	Bases para el prorrateo primario	215
6.2	Prorrateo secundario	219
	a) Prorrateo directo.....	219
	b) Prorrateo escalonado.....	219
	Bases para el prorrateo secundario.....	220
	Lámina N° 1, Proceso contable en la asignación y aplicación de costos indirectos de producción	221
	c) Distribución recíproca	224
	Ejemplo N° 1, Método escalonado.....	226
	Ejemplo N° 2, Método algebraico.....	241
	Ejemplo N° 3, Método escalonado.....	242
7.	ACTUALIZACION Y DEPRECIACION DE BIENES DE USO	253
	Coeficientes de depreciación vigentes.....	256
	Práctica N° 1, para prorrateo primario y secundario	258
8.	BASES DE APLICACION DE LOS GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION DEL PERIODO	259
8.1	Reales o históricos	260
1	En función al costos de los elementos del Costo de Producción.....	261
2	En función del tiempo en que se desarrolla la producción	264
3	En función de la magnitud física de la producción	267
	Ejemplos prácticos	268
	Ejemplo N° 4	269
	Ejemplo N° 5	280
8.2	COEFICIENTE PREDETERMINADO	281
9.	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION ESTIMADOS	282
9.1	Nivel estimado de producción	283
9.2	Determinación de la tasa normal o coeficiente regulador de gastos indirectos de producción	285
9.3	Estudio, análisis y subanálisis de las variaciones de gastos indirectos de producción	288
9.4	Variaciones y su aplicación contable	290
-	Ejemplo N° 6	293
-	Ejemplo N° 7	307
	Práctica N° 2	310
	Práctica N° 3	312
	Práctica N° 4	314

CAPITULO VIII

SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO

1. CONCEPTO	316
2. CARACTERISTICAS	316
3. SU APLICACION	317
4. VENTAJAS Y DESVENTAJAS	317
5. ORDEN DE PRODUCCION	318
6. HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO	318
7. CUENTAS DEL COSTO DE PRODUCCION EN EL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO	320
7.1 Concentración o acumulación de los costos	321
Lámina Nº 4 Acumulación y concentración de los elementos del costo y control contable en esquemas de cuenta	322
Lámina Nº 5 Flujo de acumulación de los elementos del costo en el sistema por ordenes de trabajo.....	326
Ejemplo práctico	327
Práctica Nº 1	351
8. PERDIDA NORMAL, ANORMAL, PRODUCCION DEFECTUOSA Y AVERIADA	355
8.1 Pérdida normal o desperdicio de material	355
8.2 Pérdida anormal	356
8.3 Producción defectuosa	357
8.4 Producción averiada	358
BIBLIOGRAFIA	360