

CONTENIDO

Capítulo I

NATURALEZA Y CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

1. Introducción	17
2. Clasificación de las empresas	17
a) Empresas comerciales	17
b) Empresas de servicios	18
c) Empresas industriales	18
i) Industria extractiva	18
ii) Industria de transformación	18
3. Contabilidad de costos	18
4. Objetivos de la contabilidad de costos	18
a) Objetivo general	18
b) Objetivos específicos	18
5. Postulado básico de los costos	19
a) Costo de inversión	19
b) Costo de desplazamiento o de sustitución	19
6. Costo de inversión, costo, gasto y pérdida	19
a) Costo de inversión	19
b) Costo	19
c) Gasto	19
d) Pérdida	19
7. Elementos del costo de producción	19
a. Materiales directos	20
i) Materia prima	20
ii) Material directo	20
b. Obra de mano directa	20
c. Gastos indirectos de fabricación	20
i) Material indirecto	20
ii) Obra de mano indirecta	20
iii) Otros gastos indirectos	20
8. Combinación de los tres elementos del costo	21
9. Valoración del costo total o costo técnico	21
a) Precio de venta	22
i) Margen de utilidad sobre el costo	22
ii) Margen de utilidad sobre el precio de venta (Grossing Up)	23
iii) Margen de utilidad considerando precio de mercado	24
b. Precio facturado	24
Ejemplo	25
10. Sistemas de contabilidad aplicables	27
a. Producción por órdenes	27
b. Producción por lotes	27
c. Producción por series	27
11. Clasificación de los costos	27
A) Atendiendo la función a la cual se aplica:	27
a) Costos de adquisición	27

b) Costos de producción	27
c) Costo de explotación	27
d) Costo de operación	28
e) Costos extraordinarios (No operativos)	28
B) Por su naturaleza de producción o forma de acumulación de costos	28
a) Costos por Órdenes de Trabajo	28
Características:	28
b) Costos por Procesos	28
Características	29
C) Considerando el momento en que son determinados	29
a) Costos Históricos	29
b) Costos predeterminados	29
I. Costos estimados	29
II. Costos estándar	30
D) En relación al método de costeo	30
a) Método de costeo absorbente o total	30
b) Costeo variable (Directo)	31
c) Costo integral conjunto	31
E) Costos en relación al volumen de producción	31
a) Costos fijos	31
Características	31
b) Costos variables	31
Características	32
c) Costos mixtos	32

Capítulo II

ESTADOS FINANCIEROS Y COSTO DE PRODUCCIÓN DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL

1. Introducción	35
2. Concepto de Estados Financieros	35
3. Objetivo de los Estados Financieros	35
4. Usuarios de los Estados Financieros	36
5. Entes que regulan la emisión de normas contables	36
6. Clasificación de los Estados Financieros	37
a) Estáticos	37
b) Dinámicos	37
7. Estados Financieros Básicos	37
Balance General	38
Estado de resultados	38
Estado de evolución del patrimonio	38
Estado de Flujo de Efectivo	38
Notas a los Estados Financieros	38
Costo de producción y costo de lo vendido	39
8. Período fiscal	41
9. Postulado fundamental de la contabilidad	41
a) Contabilización a base de devengado o acumulaciones	41
b) Empresa en marcha	41
10. Características cualitativas de los Estados Financieros	42
a) Comprensibilidad	42

b) Relevancia	42
c) Fiabilidad	42
d) Comparabilidad	42
Caso Práctico N° 1	43
Caso Práctico N° 2	44
Caso Práctico N° 3	46
Caso Práctico N° 4	50
Caso Práctico N° 5	53
Caso Práctico N° 6	56
Ejercicios propuestos	65

Capítulo III

FUNDAMENTOS Y ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL

1. Introducción	79
2. Objetivo	79
3. Concepto de plan de cuentas	79
4. Características del plan de cuentas	79
5. Clasificación del plan de cuentas	80
a) Cuentas de Balance (Reales)	80
b) Cuentas de Resultados (Nominales)	80
c) Cuentas de costos	80
d) Cuentas de orden	80
6. Naturaleza de las cuentas y sus saldos	81
7. Bases de codificación	81
8. Codificación y niveles de agrupación	82
9. Propuesta de un plan de cuentas para una empresa industrial	83

Capítulo IV

ADMINISTRACIÓN DEL COSTO DE MATERIALES

1. Introducción	93
2. Clasificación de los materiales	93
Materiales directos	93
a) Materiales directos principales	93
b) Materiales directos secundarios	93
Materiales indirectos	93
a) Accesorios	93
b) Suministros de fábrica	94
c) Suministros de oficina	94
3. Objetivo para el control de materiales	94
4. Sistemas de Control de Inventarios	94
a) Sistema de control periódico	94
Registró contable	95
b) Sistema de control perpetuo	96
Registró contable	96
5. Movimiento contable de "Almacén de Materiales"	96
6. Clasificación de los inventarios "Almacenes"	97

a) Almacén de materiales	97
b) Almacén de productos terminado	97
c) Almacén de productos en proceso	97
7. Métodos para la valoración de inventarios	97
a) Identificación específica	97
b) Promedios simples	97
c) Promedio ponderado	98
d) Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS)	98
e) Últimos en entrar, primeros en salir (UEPS)	98
f) Costo Promedio Ponderado (Móviles o Movibles)	99
8. Valuación de inventarios según norma técnica	99
Valor neto realizable	99
Valor razonable	99
9. Valuación de inventarios según norma tributaria	100
Costo de reposición	100
Valor de mercado	100
10. Cambio de método	100
11. Tratamiento especial de materiales	100
a) Material de desperdicio	100
b) Material defectuoso	100
c) Materiales averiados	100
12. Re expresión a moneda constante NC 3 (Ajuste por inflación)	101
Norma Tributaria	101
Norma Contable 3	102
i) Ajuste por índice (Párrafo 6 de la NC 3)	102
ii) Ajuste por Valores Corrientes (Párrafo 8 de la NC 3)	102
iii) Valores Corrientes Ajustados (Numeral 9 de la NC 3)	102
Contrapartida de ajuste	102
Conclusión	103
13. Documentos de soporte para el manejo de los almacenes	103
a) Solicitud de materiales	103
b) Solicitud de compra	103
c) Formulario de cotizaciones	103
d) Cuadro comparativo de cotizaciones	103
e) Orden de compra	103
f) Nota de remisión	103
g) Nota de entrada a los almacenes	104
14. Manejo de materiales obsoletos y en desuso	104
15. Registros tipo en la administración de almacenes	104
16. Términos aplicados a la importación de materiales (INCOTERMS)	107
Caso práctico N° 1	111
Caso práctico N° 2	113
Caso práctico N° 3	117
Caso práctico N° 4	120
Caso práctico N° 5	127
Caso práctico N° 6	142
Caso práctico N° 7	155
Ejercicios propuestos	166

Capítulo V

ADMINISTRACIÓN DEL COSTO DE LA OBRA DE MANO

1. Introducción	177
2. Concepto	177
3. Diferencia entre sueldo y salario	177
Sueldo	177
Salario	177
4. Clasificación de la obra de mano	177
a) Obra de mano directa	178
b) Obra de mano indirecta	178
5. Sistema de salarios	178
a) Sistema de sueldos y salarios base de tiempo	178
Ventajas	179
Desventajas	179
Ejemplo práctico	179
b) Sistema de sueldos y salarios base producción	180
Ventajas	180
Desventajas	180
Ejemplo práctico	180
6. Elementos que conforman la planilla de haberes	182
Datos del personal	182
Salario base y haber básico	183
a) Salario base	183
b) Haber básico del período	183
Ingresos por condiciones legales	183
Ingresos por condiciones y acuerdos laborales	183
Aportes laborales de carácter legal	183
Descuentos al personal	183
Líquido pagable	183
7. Componentes del salario	183
8. Determinación del Total Ganado	184
8.1. Haber básico del período	184
8.2. Feriados y dominicales	185
a) Pago por feriado	185
b) Pago dominical	185
8.3. Bono de antigüedad	185
8.4. Bono de producción	186
8.5. Horas extras	186
8.6. Recargos nocturnos	187
8.7. Otros bonos e incentivos	187
9. Prohibición del pago de salarios en especies	188
10. Aportes laborales	188
a) Cuenta personal previsional	188
b) Prima riesgo común	188
c) Comisión gestora de la seguridad social de largo plazo	189
d) Aporte laboral fondo solidario	189
11. Aportes patronales	189
a) Caja nacional de salud	190

b) Prima riesgo profesional	190
c) Fondo de vivienda social	190
d) Aporte patronal fondo solidario	190
12. Beneficios sociales	190
13. Aguinaldo de Navidad	191
Plazo para pagar el aguinaldo	191
Beneficiarios del aguinaldo	191
Aguinaldo y RC-IVA	191
Ejemplo	191
14. Indemnizaciones	192
15. Desahucio	193
16. Subsidios	193
a) Prenatal	193
b) Lactancia	193
c) Natalidad	193
d) Sepelio	193
17. Vacaciones	194
18. Primas	195
Beneficiarios de la prima	195
Cotizaciones y pago de impuestos por primas	195
Ejemplo	195
19. Régimen Complementario al IVA	195
Argumento legal para las deducciones: (primera parte)	196
Impuesto a pagar o Saldo a favor del dependiente	196
Argumento legal para las deducciones: (Segunda parte)	197
Ejemplo:	197
20. Importe máximo aplicado como descuento	198
21. Registros tipo en la administración de la obra de mano	198
Caso práctico N° 1	201
Caso práctico N° 2	211
Caso práctico N° 3	221
Caso práctico N° 4	225
Caso práctico N° 5	229
Ejercicios propuestos	234

Capítulo VI

GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

1. Introducción	245
2. Concepto	245
3. Características	245
4. Reconocimiento contable	246
5. Clasificación de los gastos indirectos de fabricación	246
5.1. Por su contenido	246
a) Materiales indirectos	246
b) Obra de mano indirecta	246
c) Otros costos indirectos	246
5.2. Por su recurrencia o variabilidad	246
a) Fijos	246
b) Variables	246

5.3. Por el método de valoración	246
a) Reales o históricos	246
b) Predeterminados	247
5.4. Por división de trabajo o línea de producción	247
a) Departamentales	247
b) Líneas o tipos de artículos	247
6. Administración de costos por Departamentos	247
7. Clasificación de costos por Departamentos	248
A) Departamento de producción	248
B) Departamentos de servicios	248
a) Departamentos que prestan servicios a la producción	248
b) Departamentos de servicios generales	248
8. Adecuación contable para la acumulación de costos indirectos	248
a) Con un solo departamento	249
b) Con varios departamentos	249
9. Procedimientos para la determinación de costos	249
10. Prorrateo de costos indirectos	250
a) Prorrateo primario	250
b) Prorrateo secundario	251
Métodos de distribución del prorrateo secundario:	251
Método directo	251
Método escalonado	251
Método algebraico	252
11. Bases para la aplicación de costos indirectos a la producción (Tercer prorrateo)	252
A) En función al valor de los elementos directos	252
a) Costo de los materiales directos utilizados en la producción	252
b) Costo de la obra de mano directa usada en la producción	252
c) Costo primo	252
B) En función al tiempo en que se desarrolla la producción	252
a) Horas obra de mano directas	252
b) Horas obra de mano directas e indirectas	253
c) Número de horas máquina	253
d) Kilovoltios hora	253
e) Combinación de alguna de las anteriores	253
C) En función básica del producto	253
a) Número de artículos o unidades producidas	253
b) Peso de los artículos	253
c) Volumen de los artículos	253
d) Combinación de alguna de las anteriores	253
APLICACIÓN PRÁCTICA (USO DE LAS BASES)	253
12. Gastos indirectos de fabricación predeterminados	271
a) Coeficiente Regulador (Tasa normal)	271
Aplicación de un coeficiente único (Tasa única)	271
Tasa departamentales	271
b) Coeficiente Rectificador	272
Ejemplo práctico	273
Caso práctico N° 1	283
Caso práctico N° 2	288
Caso práctico N° 3	308
Caso práctico N° 4	314

Caso práctico N° 5	321
Ejercicios propuestos	330

Capítulo VII

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO

1. Introducción	345
2. Concepto	345
3. Características	345
4. Ventajas y desventajas del sistema	345
Ventajas del sistema	345
Desventajas del sistema	346
5. Denominación de las órdenes de trabajo	346
6. Empresas en las que es aplicable el sistema	346
7. Control de operaciones	346
8. Tipos de órdenes de trabajo	347
a) Producción de un solo artículo	347
b) Producción de varias unidades de un mismo artículo	347
c) Producción variada	347
9. Tratamiento contable para el registro de operaciones	347
a) Control global	347
b) Control por elementos del costo	347
10. Documentos base que sustentan al proceso	348
Orden de trabajo	348
Hoja de costos por orden de trabajo	348
Tarjeta de control de tiempos	348
Tarjeta de control de horas máquina	348
11. Formas de costeo	348
12. Gastos indirectos predeterminados	348
13. Registros tipo para el sistema de costos por órdenes de trabajo	349
Caso práctico N° 1	354
Caso práctico N° 2	371
Caso práctico N° 3	389
Ejercicios propuestos	407