

# **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 .....	6
3.1 Costo de inversión .....	7
3.2 Costo de desplazamiento o de sustitución .....	7
3.3 Costo incurrido .....	7
3.4 Costo de operación.....	7
4. CONCEPTO DE CONTABILIDAD DE COSTOS.....	7
5. OBJETIVOS Y SUBOBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS .....	8
5.1 Control de operaciones y de gastos .....	8
5.2 Información amplia y oportuna .....	9
Lámina N° 2, Objetivos de la Contabilidad de Costos .....	10
5.3 Determinación correcta del costo unitario .....	9
6. LOS CICLOS DE TIEMPO Y LOS COSTOS .....	9
6.1 Ciclo .....	9
6.2 Fases de los ciclos .....	9
Lámina de Fases del ciclo económico.....	11
7. DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO .....	12
8. CLASIFICACION DE INDUSTRIA, COMERCIO Y SERVICIO .....	12
* Empresas industriales .....	12
* Empresas comerciales .....	12
* Empresas de servicio .....	14
Lámina N° 3, Clasificación de industrias, comercio y servicios .....	14

## **CAPITULO II**

### **ELEMENTOS DEL COSTO Y CLASIFICACION DE LOS COSTOS**

1. MATERIA PRIMA Y/O MATERIAL DIRECTO .....	15
1.1 Material prima .....	15
1.2 Material directo .....	15
2. SUELDOS Y SALARIOS .....	16

3. GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION .....	16
4. CLASIFICACION DE LOS COSTOS .....	16
4.1 Atendiendo a la función a la cual se aplica .....	16
4.2 Atendiendo al grado de conducta o con relación al volumen .....	17
Lámina N° 2, Gráfica del costo fijo, variable y total .....	20
Lámina N° 3, Gráfica del punto de equilibrio .....	20
4.3 Por la naturaleza de la empresa .....	21
4.4 Atendiendo al momento en que se registran y determinan .....	21
Lámina N° 4, Diferencia entre costos por ordenes de trabajo y por procesos .....	22
4.5 Por elementos o por naturaleza de gastos .....	23
4.6 Atendiendo al control de materiales .....	24
4.7 Atendiendo a la empresa a la cual se aplica .....	24
4.8 Atendiendo al período .....	24
4.9 Por departamentos .....	24
5. COSTO TOTAL .....	25
Lámina N° 5, Gráfica del costo total o técnico .....	25
6. PRECIO DE VENTA .....	26
7. PRECIO DE FACTURA .....	26
8. GRAFICA DE PRECIO DE FACTURA .....	27
Lámina N° 6, Gráfica del precio de factura .....	27

### CAPITULO III

## CATALOGO DE CUENTAS Y SU MOVIMIENTO

1. CONCEPTO .....	28
2. ASPECTOS A CONSIDERAR EN SU PREPARACION .....	28
2.1 Actividad a que se dedica el Ente .....	28
2.2 La magnitud y la división del trabajo .....	28
2.3 Ubicación y distribución geográfica del Ente .....	29
2.4 Normas técnicas y legales .....	29
3. PRINCIPIOS .....	29
4. OBJETIVOS .....	29
5. ELEMENTOS .....	30
6. SISTEMAS DE CODIFICACION .....	30
7. ESTRUCTURA DE UN CATALOGO DE CUENTAS .....	33
8. LIBROS AUXILIARES .....	33

Plan de cuentas para una empresa industrial .....	34
Tratamiento contable de las cuentas .....	40
Cuadro de tipo de gastos.....	41
Cuentas del costo de producción.....	55

## CAPITULO IV

### ESTADOS FINANCIEROS

1. CONCEPTO .....	65
2. CLASIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS .....	65
* Principales y secundarios .....	66
3. METODO DE COSTOS INCOMPLETOS .....	72
Lámina N° 1, Cuentas de controladoras del costo en una industria (método de costos incompletos).....	74
Lámina N° 2, Cuentas de controladoras del costo en una industria (método de costos completos).....	75
Lámina N° 3, Empr. Comercial: Composición del Costo de Merc. Vendida .....	77
Lámina N° 4, Empr. Industrial: Composición del Estado del Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido.....	79
Ejemplo N° 1, Empresa Manuf. "El Occidental" S.A .....	81
Ejemplo N° 2, Empresa Ind. "Omega" Ltda. ....	84
Ejemplo N° 3, Empr.Ind. "Nuevos Horizontes" Ltda. ....	91
Ejemplo N° 4, Empresa Ind. "El Futuro" Ltda. ....	104
Hoja de Trabajo para la formulación de Estados Financieros .....	122
<b>Práctica N° 1</b> Empresa industrial "Productos de Vinto" Ltda. ....	127
<b>Práctica N° 2</b> Empresa industrial "La Transformadora" Ltda. ....	130

## CAPITULO V

### ESTUDIO Y CONTROL DE LOS MATERIALES

1. CONCEPTO .....	134
2. CLASIFICACION .....	134
3. MATERIAL PRIMA O MATERIAL DIRECTO.....	134
4. MATERIAL INDIRECTO .....	135
4.1 Accesorios .....	135
4.2 Suministros .....	135
5. REGISTRO Y CONTROL DE MATERIALES .....	135
5.1 CONTROL PERIODICO .....	136
Lámina N° 1, Composición del costo del material consumido .....	137

5.2	CONTROL PERPETUO .....	138
5.2.1	Departamento de compras .....	138
5.2.2	Departamento de recepción.....	139
5.2.3	Departamento de almacén de materiales.....	139
5.2.4	Departamento de producción.....	140
6.	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD .....	140
6.1	Registro y control de existencias .....	141
6.2	Nota de pedido o solicitud de materiales .....	143
6.3	Solicitud de compra .....	143
6.4	Solicitud de cotización.....	144
	Lámina N° 2, Flujo de consumo de materiales y compras .....	145
	Lámina N° 3, Flujo de compras y almacenaje .....	146
	Lámina N° 4, Gráfica de flujo de un sistema de compras .....	147
	Lámina N° 5, Flujo del pago de la factura del proveedor .....	148
6.5	Orden de compra.....	149
6.6	Informe de recepción .....	149
6.7	Recepción de materiales .....	150
6.8	Almacenaje o almacenamiento.....	150
6.9	Control de materiales en almacén .....	151
6.10	Control de materiales en el Departamento Contable.....	151
6.11	Compra de materiales .....	151
	6.11.1 Compras locales .....	152
	6.11.2 Compras del interior del País.....	152
	6.11.3 Compras del exterior.....	152
6.12	Registro contable por la compra de materiales .....	152
	6.12.1 Compras locales y del interior.....	152
	6.12.2 Importación de materiales .....	153
6.13	Devolución de materiales a los proveedores.....	153
6.14	Descuento y bonificación sobre compras .....	154
7.	CONSUMO O SALIDAS DE MATERIALES .....	155
7.1	Nota de salida o vale de consumo de materiales .....	155
8.	MÉTODOS DE CONTROL DE MATERIALES UTILIZADOS EN LA PRODUCCION Y DEL INVENTARIO FINAL.....	156
8.1	Método periódico .....	156
	8.1.1 Identificación específica.....	157
	8.1.2 Promedio simple .....	157
	8.1.3 Promedio ponderado .....	157
	8.1.4 Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS) .....	158
	8.1.5 Ultimos en entrar, primeros en salir (UEPS).....	158
8.2	Método perpetuo.....	158
	8.2.1 Costo promedio.....	159
	8.2.2 Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS) .....	159
	8.2.3 Ultimos en entrar, primeros en salir (UEPS).....	159
	Ejemplo práctico .....	159
	Solución por el método periódico.....	160
	Solución por el método perpetuo.....	164
	<b>Práctica N° 1 .....</b>	<b>169</b>

<b>Práctica N° 2</b> .....	170
8.2.4 Precio estándar .....	171
8.2.5 Costo de reposición .....	173
9. COSTO COMERCIAL.....	175
9.1 Concepto.....	175
9.2 Flujo del Costo comercial hasta el precio de venta .....	175
10.COSTO DE IMPORTACION.....	177
Práctica de importación de materiales .....	178
Hoja de costo de importación .....	182
Importación por vía aérea .....	184
<b>Práctica N° 1</b> .....	185
11.BIENES DE CAMBIO.....	186
11.1 Concepto.....	186
12.Actualizaciones de bienes de cambio .....	187

## CAPITULO VI

### ESTUDIO Y CONTROL DE SUELDOS Y SALARIOS

1. CONCEPTO .....	193
2. SALARIO DIRECTO E INDIRECTO .....	193
3. DETERMINACION DEL JORNAL DIA.....	194
4. SISTEMAS DE SALARIOS .....	196
5. CONTROL DE TIEMPO .....	197
6. BOLETAS DE TRABAJO .....	197
7. PLANILLA DE SUELDOS Y SALARIOS .....	198
7.1 Bono de antigüedad .....	198
7.2 Vacaciones .....	199
7.3 Descuentos de Ley .....	199
7.4 Régimen complementario al impuesto al valor agregado.....	202
7.5 Otros descuentos.....	205
8. REGISTRO CONTABLE .....	207
Planilla de haberes .....	208
Planilla para la determinación del RC-IVA.....	209
Lámina N° 1, Acumulación y registro contable de sueldos y salarios .....	210

9. CARGAS SOCIALES .....	212
Ejemplo N° 2, .....	213
Planilla de haberes .....	214
Planilla para la determinación del RC-IVA.....	215
Práctica N° 1 .....	216
10. OTRAS CARGAS SOCIALES .....	217
11. OTROS BENEFICIOS AL PERSONAL .....	218
12. AGUINALDO DE NAVIDAD.....	218
13. DESAHUCIO .....	218
14. INDEMNIZACION .....	219
Ejemplo de liquidación de beneficios sociales.....	220
15. SISTEMAS DE INCENTIVOS .....	221

## CAPITULO VII

### COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION

1. INTRODUCCION .....	228
2. CONCEPTO .....	228
3. CARACTERISTICAS .....	228
4. CLASIFICACION .....	229
4.1 Desde el punto de su variabilidad .....	229
4.2 Desde el punto de vista de la división de la fábrica .....	229
4.3 Desde el punto de vista de la técnica de valuación .....	229
4.4 Desde el punto de vista de su contenido .....	229
5. DEPARTAMENTALIZACION .....	231
5.1 Clasificación .....	231
5.2 Acumulación de los costos indirectos de producción .....	232
6. PRORRATEO DE LOS COSTOS INDIRECTOS .....	232
6.1 Prorrateo primario .....	233
Bases para el prorrateo primario .....	234
Lámina N° 1, Proceso contable en la asignación y aplicación de costos indirectos de producción .....	236
6.2 Prorrateo secundario .....	240
a) Prorrateo directo .....	240
b) Prorrateo escalonado .....	241
Bases para el prorrateo secundario.....	242
c) Distribución recíproca .....	246
Ejemplo N° 1, Método escalonado.....	249

Ejemplo N° 2, Método algebraico .....	265
Ejemplo N° 3, Método escalonado.....	267
7. ACTUALIZACION Y DEPRECIACION DE BIENES DE USO .....	279
Coeficientes de depreciación vigentes .....	282
<b>Práctica N° 1, para prorrateo primario y secundario.....</b>	<b>285</b>
<b>Práctica N° 2 .....</b>	<b>287</b>
8. BASES DE APLICACION DE LOS GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION DEL PERIODO .....	288
8.1 Reales o históricos .....	289
1 En función a los costos de los elementos del Costo de Producción .....	290
2 En función del tiempo en que se desarrolla la producción .....	290
3 En función de la magnitud física de la producción .....	290
- Ejemplo N° 4 .....	299
- Ejemplo N° 5 .....	311
8.2 COEFICIENTE PREDETERMINADO.....	313
9. COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION ESTIMADOS .....	314
9.1 Nivel estimado de producción .....	315
9.2 Determinación de la tasa normal o coeficiente regulador de gastos indirectos de producción .....	317
9.3 Estudio, análisis y subanálisis de las variaciones de gastos indirectos de producción .....	321
9.4 Variaciones y su aplicación contable .....	323
- Ejemplo N° 6 .....	326
- Ejemplo N° 7 .....	341
<b>Práctica N° 3 .....</b>	<b>344</b>
<b>Práctica N° 4 .....</b>	<b>347</b>

## CAPITULO VIII

### SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO

1. CONCEPTO .....	348
2. CARACTERISTICAS .....	348
3. SU APLICACION .....	349
4. VENTAJAS Y DESVENTAJAS .....	349
5. ORDEN DE PRODUCCION .....	350

6. HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO .....	351
7. CUENTAS DEL COSTO DE PRODUCCION EN EL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO .....	353
7.1 Concentración o acumulación de los costos .....	354
Lámina N° 4 Acumulación y concentración de los elementos del costo y control contable en esquemas de cuenta .....	355
Lámina N° 5 Flujo de acumulación de los elementos del costo en el sistema por ordenes de trabajo .....	359
Ejemplo práctico .....	360
<b>Práctica N° 1</b> .....	388
8. PERDIDA NORMAL, ANORMAL, PRODUCCION DEFECTUOSA Y AVERIADA .....	393
8.1 Pérdida normal o desperdicio de material .....	393
8.2 Pérdida anormal .....	394
8.3 Producción defectuosa .....	395
8.4 Producción averiada .....	397
 BIBLIOGRAFIA .....	 399