

**CP. BENJAMÍN ENRIQUE POLO GARCÍA**

# **Contabilidad de Costos en la Alta Gerencia**

**Teórico - Práctico**



---

## ÍNDICE GENERAL

### CAPÍTULO 1 INTRODUCCIÓN DE EMPRESA

<b>Propósitos del capítulo</b> .....	<b>1</b>
Naturaleza y concepto de empresa.....	2
Definición de empresa.....	2
Evolución de una empresa.....	3
Definición de las áreas funcionales de una empresa.....	6
Estructura de costo de una empresa de servicios.....	7
Estructura de costos de una empresa comercial o de compraventa.....	8
Estructura de costos de una empresa de producción.....	8
Conceptualización clave.....	8
Cuestionario.....	9
Preguntas de selección múltiple con única respuesta.....	10

## CAPÍTULO 2

### ELEMENTOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

<b>Propósitos del capítulo.....</b>	<b>13</b>
Definición de contabilidad de costos .....	14
Objetivo de la contabilidad de costos .....	15
Utilidad de la contabilidad de costos .....	15
Contabilidad de costos frente a la contabilidad administrativa o gerencial.....	16
Contabilidad de costos frente a la contabilidad financiera .....	16
Definición de costos .....	17
Diferencias entre costos y gastos.....	18
Sistemas de costos .....	19
Según la forma de producir .....	20
Según la fecha en que se calcula.....	20
Según su ocurrencia o variabilidad .....	21
Según el método de costeo que se utilice para asignar los costos.....	22
Según el tratamiento de los costos variables y fijos.....	23
Elementos constitutivos del costo .....	24
Fórmulas básicas del costo .....	26
Estado de costos de los productos vendidos de una empresa manufacturera y una de servicios.....	30
Conceptualización clave.....	33
Información a considerar .....	34
Cuestionario .....	40
Preguntas de selección múltiple con única respuesta .....	40
Taller de elementos del costo .....	43

### CAPÍTULO 3

## CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE LOS MATERIALES DIRECTOS

<b>Propósitos del capítulo.....</b>	<b>47</b>
Naturaleza de los materiales .....	48
Por qué se controlan los materiales .....	48
Consecuencias de una falta de contabilización adecuada de los materiales .....	49
Terminología utilizada en el tratamiento de los materiales .....	49
Principios que se aplican en el movimiento de los materiales .....	50
Control en el flujo de materiales .....	51
Departamentos que intervienen en flujo de los materiales .....	52
Formas utilizadas en el control del flujo de los materiales y de materias primas .....	54
Métodos de valuación de los inventarios.....	58
Incidencia de la NIC 02, inventarios, en el método UEPS.....	63
Presentación de los materiales directos en el estado de costos de producción.....	70
Gestión de los materiales .....	71
Conceptualización clave.....	73
Información a considerar .....	73
Cuestionario .....	76
Preguntas de selección múltiple con única respuesta .....	76
Taller de materiales .....	78

**CAPÍTULO 4  
CONTROL Y CONTABILIZACIÓN  
DE LA MANO DE OBRA DIRECTA**

<b>Propósitos del capítulo.....</b>	<b>83</b>
Naturaleza de la mano de obra .....	84
Clasificación de la mano de obra .....	84
Objetivos de la contabilización de la mano de obra.....	85
Formatos utilizados en el control de la mano de obra.....	85
Concepto de salario.....	87
Sistemas de salarios .....	88
Clases de incentivos.....	89
Prestaciones sociales.....	90
Elaboración de la nómina.....	95
Cálculo de la tasa horaria en producción .....	97
Registro contable de la mano de obra.....	98
Presentación de la mano de obra directa en el estado de costos.....	101
Gestión del talento humano.....	101
Conceptualización clave.....	103
Información a considerar .....	103
Cuestionario .....	105
Preguntas de selección múltiple con única respuesta .....	105
Taller de mano de obra.....	107

**CAPÍTULO 5  
CONTROL Y CONTABILIZACION  
DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

<b>Propósitos del capítulo.....</b>	<b>111</b>
Naturaleza de los costos indirectos de fabricación. ....	112
Clasificación de los costos indirectos de fabricación.....	112
Capacidad de la planta.....	118
Unidad de medida de la planta o bases de aplicación .....	121
Bases para distribuir los costos indirectos reales del período.....	122
El proceso productivo .....	127
Registro contable de los costos indirectos de fabricación.....	129
Presentación de los costos indirectos de fabricación en el estado de costos .....	134
Departmentalización.....	136
Clases de departamentos.....	136
Asignación primaria y secundaria.....	137
Métodos para realizar la asignación secundaria .....	139
Métodos para realizar la asignación secundaria .....	141
Gestión de los costos indirectos de fabricación .....	160
Conceptualización clave.....	162
Información a considerar .....	162
Cuestionario .....	168
Preguntas de selección múltiple con única respuesta .....	168
Taller de costos indirectos de fabricación.....	172

**CAPÍTULO 6**  
**SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES**  
**ESPECÍFICAS DE PRODUCCIÓN**

<b>Propósitos del capítulo.....</b>	<b>185</b>
Naturaleza del sistema de costos por órdenes específicas de producción.....	186
Características del sistema de costos por órdenes específicas de producción.....	186
Ventajas y desventajas del sistema de costos por órdenes específicas de producción.....	187
La hoja de costos .....	188
Asignación de los costos por órdenes específicas de producción.....	190
Registro contable en el sistema de costos por órdenes específicas de producción.....	193
Conceptualización clave.....	195
Información a considerar .....	195
Cuestionario .....	197
Preguntas de selección múltiple con única respuesta .....	197
Taller de costos por órdenes específicas de producción.....	198

**CAPÍTULO 7**  
**COSTOS POR PROCESOS CONTINUOS DE PRODUCCIÓN**

<b>Propósitos del capítulo.....</b>	<b>203</b>
Naturaleza del sistema de costos por procesos continuos de producción.....	204
Características de los costos por procesos continuos de producción.....	204

Objetivo del sistema de costos por procesos continuos de producción.....	205
Diferencias entre los costos por procesos continuos de producción y los costos por órdenes específicas de producción .....	206
Terminología de los costos por procesos continuos de producción.....	206
El informe de costos de producción .....	207
Flujo de los costos por los departamentos productivos.....	210
La producción equivalente.....	212
Cálculos en el sistema de costos por procesos continuos .....	213
Registro contable en el sistema de costos por procesos continuos .....	215
Costo de las unidades perdidas o estropeadas normales y anormales .....	228
Costo de las unidades perdidas o estropeadas normales .....	229
Costo de las unidades perdidas o estropeadas anormales .....	234
Costo de las unidades añadidas con aumento en el volumen de producción.....	257
Costeo con unidades en proceso al inicio del período .....	260
Conceptualización clave.....	276
Información a considerar .....	276
Cuestionario .....	278
Preguntas de selección múltiple con única respuesta .....	279
Taller de costos por procesos continuos de producción.....	282

## CAPÍTULO 8 PRODUCTOS CONJUNTOS, SUBPRODUCTOS Y DESPERDICIOS

<b>Propósitos del capítulo.....</b>	<b>293</b>
Naturaleza de los productos conjuntos, subproductos y desperdicios.....	294
Productos conjuntos o coproductos .....	294
Métodos de asignación de los costos conjuntos .....	295
Subproductos .....	302
Desperdicios.....	304
Conceptualización clave.....	304
Información a considerar .....	305
Cuestionario .....	306
Preguntas de selección múltiple con única respuesta .....	306
Taller de costos conjuntos .....	308

## CAPÍTULO 9 SISTEMA DE COSTOS ESTIMADOS

<b>Propósitos del capítulo.....</b>	<b>311</b>
Naturaleza de los costos estimados.....	312
Razones para utilizar costos estimados .....	312
Establecimiento de los costos estimados.....	313
Registro contable de los costos estimados .....	314
Ajuste de los saldos anómalos del inventario de productos en proceso a costos estimados .....	317
Ajuste a valores reales de las cuentas de productos en proceso, inventario de productos terminados y costo de los productos vendidos .....	323

Comprobación de los saldos reales en el sistema de costos estimados.....	332
Cálculo de los costos estimados para el próximo período.....	333
Estado de costos de los productos vendidos.....	333
Conceptualización clave.....	335
Información a considerar.....	336
Cuestionario.....	337
Preguntas de selección múltiple con única respuesta.....	338
Taller de costos estimados.....	340

## CAPÍTULO 10 SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR

<b>Propósitos del capítulo.....</b>	<b>347</b>
Naturaleza y concepto de los costos estándar.....	348
Fines de los costos estándar.....	348
Establecimiento de los costos estándar.....	349
Responsabilidad en el establecimiento de los costos estándar.....	351
Cálculo del costo estándar de un producto.....	352
Unidad de medida de la planta o bases de aplicación.....	357
Cálculo de la tasa estándar del costo indirecto de fabricación.....	358
Determinación de las variaciones del costo estándar por elemento.....	360

Cálculo de las variaciones del costo estándar de los materiales .....	361
Cálculo de las variaciones del costo estándar de la mano de obra .....	365
Cálculo de las variaciones de los costos indirectos estándar .....	369
Presentación formal de las variaciones del costo estándar .....	373
Registro contable de las variaciones en el costeo estándar .....	374
Distribución o disposición de las variaciones en el sistema de costos estándar .....	380
Gestión de los estándares .....	396
Conceptualización clave .....	396
Información a considerar .....	397
Cuestionario .....	404
Preguntas de selección múltiple con única respuesta .....	406
Taller de costos estándar .....	409

## CAPÍTULO 11 COSTEO DIRECTO O VARIABLE

<b>Propósitos del capítulo .....</b>	<b>419</b>
Naturaleza y concepto del costeo variable o directo .....	420
Incidencia de la NIC 02 – inventarios, en el costeo directo .....	421
Características del costeo variable o directo .....	422
Margen de contribución .....	423
Ventajas y desventajas del costeo variable o directo .....	423

Diferencias entre el costeo variable o directo y el costeo por absorción.....	424
Comparación entre la utilidad del costeo variable o directo y el costeo por absorción.....	425
Gestion por costeo variable.....	433
Conceptualización clave.....	436
Información a considerar.....	437
Cuestionario.....	438
Preguntas de selección múltiple con única respuesta.....	439
Taller de costeo variable o directo.....	442

## CAPÍTULO 12 ANÁLISIS DEL COSTO – VOLUMEN – UTILIDAD

<b>Propósitos del capítulo.....</b>	<b>445</b>
Naturaleza del análisis del costo – volumen – utilidad.....	446
Representación del punto de equilibrio.....	447
Representación gráfica del punto de equilibrio.....	454
Punto de equilibrio con varias líneas de productos.....	457
Análisis de sensibilidad.....	460
Relación del punto de equilibrio con el precio, los costos fijos y los costos variables.....	460
Gestión del punto de equilibrio.....	463
Conceptualización clave.....	464

Información a considerar .....	464
Cuestionario .....	465
Preguntas de selección múltiple con única respuesta .....	466
Taller de análisis del costo – volumen – utilidad.....	468
<b>Bibliografía.....</b>	<b>472</b>