

## **PROGRAMA DE SISTEMAS DE COSTOS INDUSTRIALES**

### **OBJETIVO:**

Presentar los conceptos, principios, enfoques, métodos, técnicas e instrumentos de la contabilidad de costos utilizados para la implantación de un sistema de costos en una industria de producción o manufactura.

### **CONTENIDO:**

#### **TEMA 1.- INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD DE COSTOS. PRINCIPIOS FUNDAMENTALES, PRACTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.**

Naturaleza y amplitud del campo de la contabilidad de costos. Naturaleza de la contabilidad de costos. Porqué las empresas necesitan la contabilidad de costos. Elementos de costo. Clasificación de los costos. Relaciones entre la contabilidad general y la contabilidad de costos. Naturaleza del sistema de contabilidad de costos. La organización funcional del departamento de contabilidad de costos.

#### **TEMA 2.- EL CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN UN SISTEMA POR ORDENES ESPECIFICAS. MODELOS.**

La Naturaleza del ciclo de la contabilidad de costos. El ciclo de la contabilidad de costos en un sistema por órdenes específicas mediante modelos impresos. Modelos y procedimientos usados para contabilizar los costos de los materiales directos en el ciclo de la contabilidad de costos por órdenes específicas. Modelos y procedimientos usados para contabilizar los costos de mano de obra directa en el ciclo de la contabilidad de costos por órdenes específicas.

#### **TEMA 3.- ASIENTOS Y ESTADOS FINANCIEROS.**

Asientos para el control de los materiales en el ciclo de la contabilidad de costos por órdenes específicas. Asientos para el control de la mano de obra en el ciclo de la contabilidad de costos por órdenes específicas. Distribución o prorrateo. El control de la carga fabril en el ciclo de la contabilidad de costos por órdenes específicas. Carga fabril real. Carga fabril estimada. Carga fabril aplicada. El ciclo de la contabilidad de costos por órdenes específicas según éste afecta a los productos de costos por órdenes específicas. Estado de ganancias y pérdidas.

#### **TEMA 4 - EL CONTROL DE LOS MATERIALES EN LA CONTABILIDAD DE COSTOS.**

Significado e importancia del control de los materiales. Ciclo funcional del control de los materiales. Personal dedicado al control de los materiales. Modelos e informes utilizados para el control de los materiales. Compra y recepción. Contabilidad de la compra y recepción de materiales. Comprobación interna a través de la localización de los lugares de almacenamiento. Claves para las cuentas de control de materiales. Ilustración gráfica de las fases de compra, recepción y almacenamiento en el control de los materiales. Contabilidad de los cargos por manipulación de materiales. Desperdicios o materiales residuales. Características de los materiales defectuosos y desechados. Contabilización de los materiales desechados y defectuosos. Contabilización de los envases. Descuentos en compras. Casos inventariables sujetos a discusión. Control de administración de los inventarios.

#### **TEMA 5.- LA CONTABILIDAD FINANCIERA DE LA MANO DE OBRA.**

Naturaleza de la contabilidad de la mano de obra. Computación del tiempo para los fines de la nómina. Hora continental en los trabajos de nómina. Impuestos sobre la nómina en el procedimiento de contabilidad de costos para la mano de obra. Obligaciones de los patronos en relación con los impuestos sobre la nómina. Tabla para la retención del impuesto sobre la renta personal. Contabilidad financiera para la mano de obra. Acumulación de la nómina al final del mes o el año. Nómina fraccionada. Uso de la cuenta de liquidación de nómina.

## **TEMA 6.- ANALISIS Y DISTRIBUCION DE LA NOMINA DE LA FABRICA DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.**

Contabilidad de costos de la nómina de la fábrica. Contabilización del costo de la mano de obra bajo un sistema de órdenes de producción. Tratamiento de las bonificaciones por tiempo extraordinario en la contabilidad de costos. Aspectos administrativos de la contabilización del costo de la mano de obra. Los sistemas salariales con incentivos como una fase del control administrativo de los costos de la mano de obra. Sistemas de paga de bonificación por grupos. Reducción del costo de la contabilización del costo de la mano de obra. Ilustración de la contabilidad de costos de la nómina y de la mano de obra.

## **TEMA 7.- LA CARGA FABRIL APLICADA COMO ELEMENTO DEL COSTO.**

Naturaleza de los costos indirectos de fabricación. Clasificación de los distintos costos de carga fabril. Análisis de los costos de carga fabril en sus elementos fijos y variables. Departamentalización de la carga fabril. Tasa predeterminada de carga fabril. Las condiciones normales de operación y las tasas de carga fabril. Bases para la aplicación a la producción de la carga fabril. Base de la unidad. Base de los costos de materiales. Base del costo de mano de obra directa. Base del costo primario. Base de las horas de mano de obra. Base de las horas-máquina. Horas máquina más una tasa suplementaria. Características de una buena base para calcular las tasas predeterminadas de carga fabril. Uso de más de una tasa de carga fabril en el costeo de la producción. Acumulación de la carga fabril real. Disposición de la carga fabril sobre o subaplicada en contabilidad. Comparación de los dos métodos de tratar la carga fabril sobre o subaplicada. Análisis de la carga fabril sobre o subaplicada. Una ilustración de los procedimientos de contabilidad para los costos indirectos.

## **TEMA 8.- DEPARTAMENTALIZACION DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION.**

Por qué deben ser departamentalizados los costos indirectos de fabricación. Departamentalización de carga fabril estimada. Procedimiento usado en la departamentalización de carga fabril estimada. Procedimiento usado en la departamentalización de los costos indirectos de fabricación. Bases para asignar y prorratear la carga fabril. Estudio de la fábrica para la distribución de la carga fabril entre los departamentos. Aplicación a la producción de los costos de carga fabril departamental. Departamentalización de la carga fabril real. Otros métodos de distribuir la carga fabril real. Otros métodos de distribuir la carga fabril de los departamentos de servicios. Carga fabril departamental sobre y subaplicada. Problemas especiales de la carga fabril. La depreciación como carga fabril. Distribuye el método del saldo decreciente más exactamente los costos de depreciación que el método de la línea recta.

## **TEMA 9.- RESUMEN DE COSTOS Y ESTADOS FINANCIEROS.**

Resúmenes de costos: Naturaleza de los resúmenes de costos. Resúmenes de material. Resúmenes de mano de obra. Resúmenes de carga fabril. Resumen de las órdenes completadas. Estados financieros. (Sistema de contabilidad de costos integrado): Introducción. Los Estados de operaciones en un sistema de contabilidad de costos integrado. Borrador para una empresa que tiene un sistema de contabilidad de costos integrado en los libros de contabilidad financiera. Estados financieros.

## **TEMA 10.- PRINCIPIOS Y PRACTICAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS.**

Procedimientos de contabilidad de costos por procesos. Parte I: Principios y prácticas fundamentales. Definición y naturaleza de los costos por procesos. Clasificación de los fabricantes que usan costos por procesos. Procedimientos de contabilidad de costos por procesos. Informe resumen de costos de producción. Naturaleza de las unidades de producción en los procedimientos de costos por procesos. Cómputo de los costos unitarios por medio de la producción equivalente. Determinación de la etapa de terminación de los productos en proceso de elaboración. Tratamiento de las transferencias interdepartamentales. Problemas contabilísticos especiales que surgen en la contabilidad de costos por procesos. Ilustración del cálculo de los costos de las unidades perdidas. Los costos unitarios cuando las unidades se pierden al comienzo o al final de las operaciones departamentales.

## **TEMA 11.- PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS.**

Cuando son añadidos materiales a la producción en departamentos posteriores al primero. Ilustración del informe de costos de producción cuando los materiales añadidos no aumentan el número de unidades en producción. Ilustración del costo de producción cuando los materiales añadidos aumentan el número de

las unidades en producción. Efecto de las unidades perdidas sobre los costos de los materiales añadidos. Tratamiento del inventario de productos en proceso al comienzo del período de la contabilidad por procesos.

**TEMA 12.- APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESO.**

Introducción. Procedimiento de costo para los fabricantes de cemento. Procedimiento de costo para los fabricantes de ladrillos. Procedimientos de contabilidad de costos para fundiciones. Procedimiento de costo para aserraderos. Procedimiento de costo para molinos de harina de trigo.

**BIBLIOGRAFIA:**

ANDERSON, Henry. Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos. Edit. CECSA. 4ta. edición. 1990.

BACKER y JACOBSEN. Contabilidad de Costos, un enfoque administrativo y de gerencia. Edit. Mc Graw-Hill. 1ra. edición. 1990.

HEWNER, John. Contabilidad de Costos. Edit. UTEHA. 3ra. edición. 1993.

POLIMENI-FABOZZI-ALDELBERG. Contabilidad de Costos. Edit. UTEHA. 3ra. edición. 1992.