



# Cómo crear el sistema de contabilidad de costos (elemento 9 del PCGE) de una Empresa

CPC. Yónel Chocano Figueroa. **DOCENTE UNHEVAL**

1



2

## El PCGE, señala: – Elemento 9: CONTABILIDAD ANALÍTICA DE EXPLOTACIÓN: COSTOS DE PRODUCCIÓN Y GASTOS POR FUNCIÓN

- ➡ El uso de las cuentas, subcuentas, divisionarias y detalles de este elemento, se determina de acuerdo con la clasificación requerida por cada entidad de acuerdo (**sic**) con la naturaleza de sus procesos productivos.



# Siguiendo los lineamientos establecidos en el elemento 9 del PCGE, se procede a:

3

- Utilizar el Método del Enfoque por Centros de Costos (**MECC**), ello implica o tiene la finalidad de dejar los viejos conceptos que parten de un listado anárquico llamado “Plan de Cuentas” el mismo que “sirve” para todo tipo de empresas y que principalmente se equivoca en no ser analítico ya que emplea solo hasta nueve (9) subcuentas por cada “cuenta genérica”, y que siempre o casi siempre termina con una subcuenta denominada “otros” que incluye lo no considerado en las subcuentas anteriores y que más bien, representa una “caja de sorpresas”.
- Lo anterior, constituye el riguroso apego a lo que dice el PCGE, que de manera taxativa, en su elemento 9, expresa: “El uso de las cuentas, subcuentas, divisionarias y detalles de este elemento, se determina de acuerdo con la clasificación requerida por cada entidad de acuerdo (sic) con la naturaleza de sus procesos productivos”.
- Para luego, encaminarnos por la ruta que nos conduce el método llamado **MECC**, que es la (r) evolución de los sistemas de costeo o de los sistemas de costos. El mismo que lo hemos sistematizado en una serie de pasos o secuencias.



# Los pasos son los siguientes:

4

1. Reconocer o identificar los centros de costos del proceso productivo en estudio, el mismo que lo tenemos ante nosotros mediante un vídeo o es la realidad.
2. Nombrar esos centros de costos identificados y trasladar estas ideas al Análisis Científico de Costos (**ACC**) que viene a ser una matriz en Excel, y constituye el producto final del **MECC**.
3. Hacer el listado del elemento a nivel de cuentas de dos dígitos, con los nombres de dichos centros de costos, distinguiendo además, el sistema de registración contable: Monista o Dualista y el sistema de acumulación de costos: Por órdenes específicas o Por Procesos.
4. Decidir sobre los criterios a aplicar en el diseño del sistema de contabilidad de costos: A través del Organigrama, de las fases productivas, de los elementos del costo, de los artículos producidos o de una combinación de los mismos.
5. Elaborar el contenido analítico de cada uno de los centros de costos, siendo extremadamente "exigentes" o abundantes en detalle de la cuenta, para este propósito empleamos el elemento 6 –con las excepciones que significan algunas cuentas como la 60, 66 y 69 – (desde la subcuenta 612 a la 686; **es decir subcuentas, divisionarias y detalles de este elemento** determinados en función de **la clasificación requerida por cada entidad de acuerdo con la naturaleza de sus procesos productivos**).
6. Efectuar el plan de asientos del sistema de registración contable: Monista o Dualista, cuyos esquemas presentamos al final, lo denominamos esquema porque los asientos deben hacerse con todos sus componentes, en adhesión a lo que indica el encabezado del elemento 9 **CONTABILIDAD ANALITICA DE EXPLOTACION** (*las letras en negrita y el subrayado es mío*).



Si hacemos uso del Sistema Monista, no debe faltar las siguientes cuentas escritas en **negrita**:

5

- 90. **COSTOS POR DISTRIBUIR**
- 91. (CENTRO DE COSTOS) o FASE o TRABAJO o ARTÍCULO 1
- 92. (CENTRO DE COSTOS) o FASE o TRABAJO o ARTÍCULO 2
- 93. (CENTRO DE COSTOS) o FASE o TRABAJO o ARTÍCULO 3
- 94. **COSTO DE PRODUCCIÓN**
- 95. **GASTOS CORPORATIVOS**



Si usamos el Sistema Dualista, no deberá faltar las siguientes cuentas escritas en **negrita**:

6

- 90. **CUENTAS REFLEJAS**
- 91. **COSTOS POR DISTRIBUIR**
- 92. (CENTRO DE COSTOS) o FASE o TRABAJO o ARTÍCULO 1
- 93. (CENTRO DE COSTOS) o FASE o TRABAJO o ARTÍCULO 2
- 94. (CENTRO DE COSTOS) o FASE o TRABAJO o ARTÍCULO 3
- 95. **COSTO DE PRODUCCIÓN**
- 96. **INVENTARIO PERMANENTE**
- 97. **GASTOS CORPORATIVOS**
- 98. **RESULTADO ANALÍTICO**



## Ahora viene lo trascendente:

7

- **Asignar los componentes** o elaborar el **contenido analítico** de cada una de las cuentas en otras palabras **subcuentas, divisionarias y detalles de este elemento** determinados en función de **la clasificación requerida por cada entidad de acuerdo con la naturaleza de sus procesos productivos**, aunque hablando en lenguaje estrictamente apropiado o especializado, no son cuentas sino **Centros de Costos**; los mismos que han sido identificados inicialmente y servirán a lo largo del proceso del Diseño del Sistema de Contabilidad de Costos de una Empresa: Industrial, Agrícola, Minera, Petrolera, Gasífera, etc.



# Plan de Asientos en esquema para el Sistema Monista

## Por los Costos Totales

► ----- X -----

► 90. COSTOS POR DISTRIBUIR XXX

► 79. CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS XXX

► ----- X -----

## Por diversos Centros de Costos

► 91. (CENTRO DE COSTOS) o FASE o TRABAJO o ARTÍCULO 1 X

► 92. (CENTRO DE COSTOS) o FASE o TRABAJO o ARTÍCULO 2 X

► 93. (CENTRO DE COSTOS) o FASE o TRABAJO o ARTÍCULO 3 X

► 95. GASTOS CORPORATIVOS X

► 90. COSTOS POR DISTRIBUIR XXX

► ----- X -----





# Plan de Asientos en esquema para el Sistema Monista

## Por el Costo de Producción

- ▶ ----- X -----
- ▶ 94. COSTO DE PRODUCCIÓN XXX
- ▶ 91. (CENTRO DE COSTOS) o FASE o TRABAJO o ARTÍCULO 1 X
- ▶ 92. (CENTRO DE COSTOS) o FASE o TRABAJO o ARTÍCULO 2 X
- ▶ 93. (CENTRO DE COSTOS) o FASE o TRABAJO o ARTÍCULO 3 X
- ▶ ----- X ----- 

## Para saldar el costo de producción y los gastos
- ▶ 79. CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS XXX
- ▶ 94. COSTO DE PRODUCCIÓN X
- ▶ 95. GASTOS CORPORATIVOS X
- ▶ ----- X -----



# Plan de Asientos en esquema para el Sistema Dualista

|  |   |     |     |
|--|---|-----|-----|
| ► ----- X -----  | Por el Inventario Inicial o las Compras |     |     |
| ► 96. INVENTARIO PERMANENTE                            |   | XXX |     |
| ► 90. CUENTAS REFLEJAS                                 |   |     | XXX |
| ► ----- X -----  | Por los Costos Totales                  |     |     |
| ► 91. COSTOS POR DISTRIBUIR                            |   | XXX |     |
| ► 96. INVENTARIO PERMANENTE                            |   |     | XX  |
| ► 90. CUENTAS REFLEJAS                                 |   |     | XX  |
| ► ----- X -----  | Por diversos Centros de Costos          |     |     |
| ► 92. (CENTRO DE COSTOS) o FASE o TRABAJO o ARTÍCULO 1 |   | X   |     |
| ► 93. (CENTRO DE COSTOS) o FASE o TRABAJO o ARTÍCULO 2 |   | X   |     |
| ► 94. (CENTRO DE COSTOS) o FASE o TRABAJO o ARTÍCULO 3 |   | X   |     |
| ► 97. GASTOS CORPORATIVOS                              |   | X   |     |
| ► 91. COSTOS POR DISTRIBUIR                            |   |     | XXX |
| ► ----- X -----  |   |     |     |



# Plan de Asientos en esquema para el Sistema Dualista

|  |   |     |
|--|---|-----|
| ► ----- X -----  | <b>Por el Costo de Producción</b>                 |     |
| ► 95. COSTO DE PRODUCCIÓN                              |   | XXX |
| ► 92. (CENTRO DE COSTOS) o FASE o TRABAJO o ARTÍCULO 1 |   | X   |
| ► 93. (CENTRO DE COSTOS) o FASE o TRABAJO o ARTÍCULO 2 |   | X   |
| ► 94. (CENTRO DE COSTOS) o FASE o TRABAJO o ARTÍCULO 3 |   | X   |
| ► ----- X -----  | <b>Por las Ventas</b>                             |     |
| ► 90. CUENTAS REFLEJAS                                 |   | XXX |
| ► 98. RESULTADO ANALÍTICO                              |   | XXX |
| ► ----- X -----  | <b>Por el ingreso de los Productos Terminados</b> |     |
| ► 96. INVENTARIO PERMANENTE                            |   | XXX |
| ► 95. COSTO DE PRODUCCIÓN                              |   | XXX |
| ► ----- X -----  |   |     |



# Plan de Asientos en esquema para el Sistema Dualista

|                             |   |     |
|-----------------------------|---|-----|
| ► ----- X -----             | Por el Costo de Ventas o salida de los Productos Terminados |     |
| ► 96. INVENTARIO PERMANENTE |   | XXX |
| ► 96. INVENTARIO PERMANENTE |   | XXX |
| ► ----- X -----             | Para saldar el Costo de Ventas y los Gastos                 |     |
| ► 98. RESULTADO ANALÍTICO   |   | XXX |
| ► 95. INVENTARIO PERMANENTE |   | X   |
| ► 97. GASTOS CORPORATIVOS   |   | X   |
| ► ----- X -----             | Por el Inventario Final                                     |     |
| ► 90. CUENTAS REFLEJAS      |   | XXX |
| ► 96. INVENTARIO PERMANENTE |   | XXX |
| ► ----- X -----             |   |     |



# Plan de Asientos en esquema para el Sistema Dualista

Para saldar entre sí las cuentas deudoras y acreedoras

► ----- X -----

► 90. CUENTAS REFLEJAS

XXX

► 90. CUENTAS REFLEJAS

XX

► Por el cierre de libros.

► ----- X -----

► **RECUERDE, siempre:**

► Lo denominamos **esquema** porque los asientos deben hacerse con todos sus componentes, en adhesión a lo que indica el encabezado del elemento 9 **CONTABILIDAD ANALÍTICA DE EXPLOTACIÓN** *(las letras en negrita y el subrayado es mío)*.

►