

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE AUDITORIA
CURSO: CONTABILIDAD V
PRIMER SEMESTRE 2,014

INTRODUCCION DEL CURSO:

La asignatura con que hoy nos comprometemos tiene que ver con la adquisición de destrezas, en el curso de contabilidad V que es vinculante con el curso de Contabilidad VI, no es como algunos pueden imaginarlo, instrucción mecánica, seguimiento, o formulas pre determinadas. Nuestro propósito es de mayor alcance. Esperamos que cada uno de ustedes se inicie en el desarrollo de sus habilidades latentes para recopilar información, analizarla, identificar oportunidades de acción, o diagnosticar problemas, definir objetivos, evaluar alternativas de alcanzarlos, tomar decisiones y programar su implementación. Además y es el objetivo fundamental, pretendemos pulir el estilo de liderazgo, el curso objeto de estudio conlleva el análisis, y practica de los sistemas y métodos de contabilidad de Costos Industriales clasificados los primeros en Predeterminados, los que se dividen en Costos Estimados y Costos Standard, así como también la técnica del análisis por medio del costeo Directo, y los segundos dar las directrices de los métodos modernos, como el ABC, JUST A TIME, y otros. En pocas palabras la intencionalidad del curso es que el estudiante tenga amplio dominio de los sistemas y métodos arriba descritos que incluye su calculo, registro contable y por ende su correspondiente efecto y presentación en los Estados Financieros.

Esta es una tarea bastante exigente, con una tradición de alto consumo de esfuerzos de parte de aquellos que con motivación la han abordado en las promociones que a ustedes han precedido, la cátedra tiene contenidos interesantes tales son los diferentes casos de modelos de decisión e incertidumbre con los que se pudiera presentar el analista financiero especializado en la rama del costeo; la movilización de energías humanas en la consecución de un fin determinado no es el producto único de una palabra fácil, ni de una redacción pura. Hay otras cosas que catalizan la acción: los antecedentes del proponente, la pertinencia de los hechos y la solidez del análisis con que se sustenta la propuesta, la decisión que conlleva o desencadena una serie de incertidumbres antes de haber tomado dicha decisión, su oportunidad, las condiciones que el ambiente ofrece para su ejecución, y la consonancia que los fines a alcanzar tienen con las estructuras individuales de pensar y los conocimientos de quienes oyen, leen y en ultima instancia están llamados a ejecutar o a apoyar las acciones a realizar. La toma y presentación de decisiones cuyo fin es la movilización racional y contundente de energías humanas exige entonces una posesión de herramientas y una habilidad profesional alta en su uso, para tratar con eficacia los varios pasos que integran el proceso previo a la toma y presentación

de una decisión, se espera al finalizar la cátedra que el profesional este preparado para el diagnóstico, diseño e instalación de un sistema de costos industriales, demostrando ventajas y desventajas, riesgos que existen entre los sistemas y métodos, concretizando al futuro asesor financiero como asistente adecuado al Empresario que se dedica al ramo del sector industrial.

ORIGEN Y EVOLUCION DE LOS COSTOS.

En un principio los costos no eran tomados con la importancia o relevancia necesaria, no eran objeto de análisis y el costo por unidad de la producción realizada, se determinaba dividiendo la totalidad de los costos y gastos registrados en la contabilidad entre el número de unidades producidas.

Los costos históricos no constituyen un método adecuado para determinar el costo de los productos, y menos para ayudar a la gerencia de las empresas a controlar gastos, la producción, las ventas o las ganancias. Aún para fijar precios de venta no se podía recurrir a este sistema, ya que los datos de costos se determinaban hasta el final del periodo. Los resultados así alcanzados eran accidentales, producto de una actuación a ciegas y eran conocidos con mucho retraso.

Los costos estimados surgieron a consecuencia de la necesidad de conocer en forma anticipada los datos del costo y así poder planificar las actividades de la empresa. Este sistema tiene como propósito la predeterminación de los diversos elementos que integran el costo de un producto y la comparación final que de estas estimaciones se hace contra los costos reales. Dicho sistema proporcionaba a la dirección de las empresas, datos que, si bien eran ajustados, por lo menos servían para tomar decisiones y mejorar la marcha de los negocios.

Los costos Standard llenaron satisfactoriamente la necesidad de una época moderna, que exigía de la contabilidad la información indispensable para dirigir acertadamente los negocios, llegando a ser herramienta valiosa para impulsar las ventas o la producción, eliminar desperdicios de materiales, superar deficiencias de mano de obra, determinar variaciones y su corrección.

El costeo directo surgió con la idea de obtener una información más depurada de los estados de rentas y gastos y permitir a los ejecutivos de las empresas resolver sus problemas, mediante la planeación, adecuada de su producción y anticipar posibles ganancias, tomando en cuenta los tres elementos básicos: Costos – Volumen de producción ò Venta – ganancia.

SISTEMAS DE CONTABILIZACION DE COSTOS:

Conceptualización de Costo: Son los recursos dados a cambio para alcanzar un objetivo específico. En términos contables, costo representa los desembolsos o provisiones que

deben pagarse o registrarse para adquirir o depreciar bienes y servicios. Para guiar sus decisiones la gerencia requiere datos relacionados con una variedad de objetivos. Se quiere conocer el costo de "algo". Ese algo puede ser un producto o un grupo de productos.

Conceptualización de Sistema: Conjunto de reglas o principios entrelazados entre sí, a través de los cuales se realiza una actividad. Palabra que implica regularidad, ejemplo, recopilación rutinaria de datos históricos en forma ordenada.

Conceptualización de Sistema de Contabilidad: Son reglas, procedimientos repetitivos que hacen posible la acumulación de datos y la comunicación dirigida a facilitar la toma de decisiones. El sistema de contabilidad es el mayor sistema de información cuantitativa en casi toda la organización.

Conceptualización de Sistema de Costos: Es la recopilación de datos de costos en una forma organizada por medio de un sistema contable.

Conceptualización de Contabilidad de Costos: Desde el punto de vista de la fabricación, es la rama de la contabilidad que tiene por objeto el estudio de los factores de la producción. Es la ciencia que tiene por objeto registrar y presentar las operaciones mercantiles relativas a la producción de mercancías y servicios, por medio del cual esos registros se convierten posteriormente en un método de medida y en un medio de control. Conlleva por ello el análisis de las operaciones de costos, de modo que sea posible.

- a) Determinar el costo de producción de un producto.
- b) Clasificar el costos en sus elementos:
 - 1.- Materia prima directa (Materiales Directos)
 - 2.- Mano de Obra Directa, y
 - 3.- Gastos Indirectos de Fabricación.
- c) Determinar el costo de los productos vendidos.

OBJETIVOS DE SU IMPLEMENTACION:

Uno de los objetivos fundamentales que se persigue al implementar un sistema de costos se refiere a la correcta determinación del costo de un producto; el cual se utiliza para establecer un precio de venta y la ganancia marginal o margen deseado. Así mismo, para establecer si el producto elaborado o a elaborar va a ser competitivo en el mercado frente a otros productos similares, tomando en cuenta las distintas alternativas que se presenten:

- ✓ Entre otros objetivos se pueden mencionar los siguientes:

Proporcionar un registro completo y oportuno de las transacciones comerciales con el objeto de implantar métodos de trabajo mas eficientes, aumentar la productividad, reducir los costos y obtener mayor utilidad.

Medición adecuada de la ejecución y aprovechamiento de los materiales.

Medición adecuada de la eficiencia de los obreros que procesan los materiales para su transformación final.

Formulación de presupuestos.

Valuación y control de los inventarios.

Fijación de normas o políticas de operación o de fabricación, para lograr productividad y calidad.

Fijación en forma adecuada de precios de venta para competir eficientemente en el mercado.

Evaluación en la eficiencia en cada uno de los elementos del costo de producción.

RAZONES PARA IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS:

Correcta determinación de los costos de materia prima, mano de obra y gastos de fabricación incurridos en un trabajo específico.

Correcta determinación de los costos unitarios, para que la gerencia y departamentos involucrados, puedan analizarlos para tratar su reducción.

Eliminar deficiencias en consumos de materias primas, evitar desperdicios innecesarios, asignación adecuada de mano de obra y utilización de maquinaria y equipo en cada proceso productivo.

Obtener un mayor rendimiento en las operaciones de producción, con la fijación de calidad en los elementos del costo, que permita la comparación de resultados reales Vrs. Estándares.

Presentación de informes financieros oportunos y razonables, para analizar y fundamentar las decisiones de la gerencia, tales como, informes sobre costos de producción, informe sobre costos comparativos de los elementos del costo, informe sobre productos dañados, desperdicios, subproductos, trabajos defectuosos, variaciones y cualquier otra información adicional sobre costos que sea de utilidad. (Ver Esquema de Implementaron de sistema)

CLASIFICACION DE LOS COSTOS:

POR LA EPOCA EN QUE SE DETERMINAN:

- 1) **Costos Históricos o Reales:** Es el sistema de costos que registra y resume dichos costos a medida que estos se originan, y a su vez, determina los costos totales solamente después que se han realizado las operaciones de fabricación.

Se refieren a costos realmente incurridos y por ello, solo se computan hasta el final de un periodo de costos. Los costos como su nombre lo indica son REALES, motivo por el que implica la concentración de datos relativos al costo de materia prima según requisiciones, mano de obra directa empleada según tarjetas de tiempo y cálculos de planillas, gastos de fabricación aplicados a la producción.

- 2) **Costos Predeterminados:** Son aquellos costos que se calculan ANTES de que se efectúe la producción, tomando como base futuras condiciones específicas.

Este procedimiento se basa en el calculo previo del volumen de producción para el siguiente periodo, por lo cual, la materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación se calculan en relación con el precio, la demanda y el volumen de producción previstos.

Los costos predeterminados pueden ser:

- 2.1) **Costos Estimados:** Son aquellos costos que se basan en estimaciones realizadas sobre bases empíricas y representan un método de aproximación de costos. Se basa en ciertas opiniones personales o bien experiencias pasadas, y no constituyen, en ninguno de los dos casos, una acumulación científica de datos.

- 2.2) **Costos Standard:** Son aquellos costos que se basan en estudios científicos realizados sobre la actual capacidad productiva o la que se espera en el futuro. Es el tipo de costos predeterminados que se basa en cálculos científicos de la cantidad y de los precios de los materiales, mano de obra y gastos de fabricación que deben utilizarse o intervendrán en el proceso productivo, o por cada producto.

- 2.3) **Costeo Directo:** Representa un método de aplicación de los costos a los ingresos para determinar la ganancia del periodo, pero a diferencia de los costos de absorción total, para el calculo del costo, como su nombre lo indica, toma en cuenta únicamente costos directos o variables: Materia prima directa, mano de obra directa y gastos variables de fabricación. Los gastos fijos de fabricación se cargan directamente a resultados del periodo.

POR EL METODO DE DETERMINARLOS:

1.- Ordenes Especificas de fabricación: Es el sistema de costos por ordenes de trabajo. Es el procedimiento que permite reunir separadamente, cada uno de los elementos del costo, para cada orden de trabajo en proceso en una fabrica o planta industrial determinada.

Este sistema se utiliza principalmente en aquellas industrias que realizan trabajos especiales o que fabrican sobre pedido. La principal característica de este sistema es la facilidad de poder identificar los elementos del costo de un producto durante su periodo y la determinación de cantidades a utilizar en el proceso productivo. Cada orden especifica de fabricación constituye un documento en el que se acumulan los costos de materias primas, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, determinando en ultima instancia el costo unitario de producción, mediante una división de costos acumulado de cada orden entre el total de unidades producidas.

Procedimiento para determinar el costo unitario de producción:

Apertura de la hoja de costos, asignándole el mismo numero de la orden de producción.

Recopilación de los datos de los elementos del costo.

Determinación de la producción realizada.

Calculo del costo unitario de la orden:

$$\frac{\text{Costo total de la orden.}}{\text{Unidades producidas por orden}}$$

VENTAJAS:

Fácil determinación de ordenes.

Determinación detallada del costo de producción para cada uno de los productos.

Permite evaluar la producción terminada o en proceso en un periodo, sin necesidad de inventario físico.

La correcta determinación del costo por medio de este sistema, constituye una base confiable de comparación para medir y controlar la eficiencia de las operaciones productivas en periodos futuros, así mismo se pueden estructurar precios de venta, sobre bases precisas y confiables.

DESVENTAJAS:

Costo administrativo oneroso, por la inversión de tiempo y personal especializado que interviene para la operación detallada de cada orden de producción.

La laboriosidad del sistema requiere mayor tiempo para la determinación de costos, razón por la cual los datos se obtienen hasta el final del periodo de costos y se proporcionan de manera extemporánea.

2.- Proceso Continuo: Es el sistema de costos por procesos o centros productivos. Es el procedimiento que permite determinar el costo, ya sea de un producto, de un proceso o de una operación, por un periodo de tiempo previamente fijado. Como su nombre lo indica, antes de quedar completamente terminado el producto, este pasa por diversos centros productivos, cada uno de los cuales ejecuta una operación específica hasta obtener en la última operación el producto listo para la venta.

Este sistema se utiliza principalmente en aquellas industrias que producen grandes volúmenes de unidades y con producción no diversificadas como por ejemplo: Textiles, Vidrio, Plástico, Industrias de vino, Cerveza, Refrescos, etc.

VENTAJAS:

Determinación de costos periódicamente, por lo general, al final de cada periodo de costos.

La determinación del costo de producción para cada uno de los productos, se simplifica en virtud de que, por lo general, dicha producción es de artículos homogéneos.

El costo operativo del sistema es económico, ya que se invierte menos tiempo y no se requiere personal técnico.

DESVENTAJAS:

Los costos unitarios de producción se calculan sobre la base de producción terminada equivalente, la cual es representada con cifras promediadas que no siempre resultan ser exactas.

Cuando se utilizan los costos históricos para determinar el costo unitario, estos se determinan hasta el final del periodo, y representa una tardanza en la preparación de informes financieros.