

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA.
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS.
ESCUELA DE AUDITORIA
PRIMER SEMESTRE AÑO
CONTABILIDAD DE COSTOS V (CONTABILIDAD DE COSTOS I)
TEMA: INTRODUCCION A LOS COSTOS

CONCEPTOS FUNDAMENTALES:

CONTABILIDAD:

El Pronunciamiento sobre Contabilidad Financiera No. 1 del Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos (IGCPA) indica: La Contabilidad es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuralmente información financiera, expresada en unidades monetarias, de las transacciones que realiza una entidad económica, y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

Son muchas las personas que creen que la única función de un Contador Público es la elaboración de Estados Financieros, como el Estado de Resultados para el año que concluye, el flujo de Efectivo, el Estado de Costo de Producción y el Estado de Situación Financiera (Balance General) de fin de año. Este es un punto de vista incompleto de la función total de Contabilidad.

Los Estados Financieros al cierre de un ejercicio muestran la panorámica financiera anual de las transacciones y clasificación de los cientos de eventos diarios para elaborar dichos Estados Financieros. Cada una de las transacciones comerciales constituye el resultado de una decisión, como las que involucran la compra de una máquina o un edificio, la adquisición de un seguro con una cobertura adecuada o la obtención de fondos, todas son el resultado de decisiones administrativas. Por tanto, la contabilidad constituye una actividad de servicio, la cual, a través del registro de transacciones financieras del pasado, proporciona información útil para las futuras decisiones administrativas.

Todas las actividades comprendidas en los Estados Financieros anuales pueden dividirse en dos categorías principales: (1) la venta real de un producto o servicio y las transacciones relacionadas que tuvieron lugar posteriormente, y (2) los innumerables eventos y transacciones que se deben realizar para desarrollar un producto vendible o un servicio.

La Contabilidad como se considera en la era moderna ya no solo se ocupa del registro de las operaciones de una Empresa y de la elaboración de Estados Financieros, sino que además sirve de guía a los propietarios de la misma para dirigir de manera eficiente el negocio en la toma de decisiones y proporcionar los medios para asegurar que quienes intervienen en las operaciones procedan correcta y diligentemente en el cumplimiento de sus deberes.

COSTOS:

DEFINICION:

Costo, en un amplio sentido financiero, es toda erogación o desembolso de dinero (o su equivalente) para obtener algún bien o servicio. En este sentido hablamos del costo de un viaje, lo que cuesta una carrera universitaria, comprar un artículo, construir un edificio, fabricar un producto, etc.

Contabilidad de Costos, en un sentido también general, sería el arte o la técnica empleada para recopilar, registrar y reportar la información de costos, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos.

No obstante, el campo en donde la contabilidad de costos se ha desarrollado más ampliamente ha sido el industrial, es decir el campo relacionado con los costos de fabricación de los productos de las empresas manufactureras o industriales. Por esta razón, cuando se habla de contabilidad de costos sin especificar su tipo, se entiende que se trata de contabilidad de costos de manufactura.

CONTABILIDAD DE COSTOS Y CONTABILIDAD GENERAL.

La Contabilidad de Costos es una parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial. La manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos fabricados es lo suficientemente extensa como para justificar un subsistema dentro del sistema contable general. Este subsistema encargado de todos los detalles referentes a los costos de producción, es precisamente la contabilidad de costos.

La Contabilidad General cubre todas las transacciones financieras de la empresa con miras a la preparación de los Estados Financieros que son principalmente el Balance General y el Estado de Resultados (O de pérdidas y Ganancias). Las cifras referentes al costo de los inventarios en el Balance General, el Costo de los productos vendidos en el Estado de Resultados y otras series de informes para el control de Costos y toma de decisiones, se tienen mediante la Contabilidad de Costos.

CONTABILIDAD DE COSTOS:

Es un proceso ordenado que utiliza los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, para registrar los costos de producción de una empresa, con el objeto de que se puedan determinar los costos de producción y distribución de uno o de todos los productos, así como los costos de otras funciones de operación con el fin último de que éstos sean económicos, eficientes y productivos, para ello se requieren el análisis de los Costos de manera que sea posible:

- 1.- Determinar el costo de producción de un producto.
- 2.- Clasificar el costo en sus elementos (materia prima, mano de obra, y gastos de fabricación)
- 3.- Determinar el costo de la mercadería vendida.

FINES PRINCIPALES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS:

La contabilidad de costos es un subsistema especializado de la contabilidad general de una empresa industrial, cuyo fines principales se pueden resumir en los siguientes:

- 1.- Determinar el costo de los inventarios de productos fabricados tanto unitario como global, con miras a la presentación del Balance General.
- 2.- Determinar el costo de un producto vendido, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el Período respectivo y poder preparar el Estado de Resultados.
- 3.- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.
- 4.- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionados principalmente con inversiones de capital a largo plazo, tales como reposición de maquinaria, expansión de planta, fabricación de nuevos productos, fijación de precios de venta, etc.

Los dos primeros fines se refieren principalmente a la función contable básica de costeo de productos, que permite preparar los estados financieros y cumplir con las informaciones que se deben suministrar al Gobierno (para liquidación de impuestos y estadísticas), a los accionistas, a las instituciones de crédito, etc.

Los otros dos fines se refieren principalmente a la función administrativa que debe cumplir la contabilidad de costos, mediante el suministro de información adecuada y oportuna, que permita a la gerencia tomar decisiones adecuadas.

Un buen sistema de contabilidad de costos no debe limitarse únicamente a la función contable básica, sino que debe también suministrar a la gerencia la información necesaria para la función administrativa, que en términos generales se podría denominar la función de "control de costos".

CICLO ADMINISTRATIVO:

Comprende los esfuerzos combinados de un grupo de gerentes para establecer los objetivos y las metas de la organización,

La Contabilidad de Costos es el segmento de la Contabilidad Administrativa constituido por conceptos de costos, métodos relacionados de acumulación de costos y técnicas analíticas que proporcionan información a la gerencia, para la toma de decisiones, para efectos de pronósticos y para fines de control.

La Contabilidad Administrativa se diferencia de la contabilidad Financiera en los siguientes aspectos: principales usuarios de la información, tipos de sistemas contables, guías de restricción, unidades de medición, puntos centrales de análisis, frecuencia de los informes y grado de confiabilidad.

El objetivo general de la Contabilidad Administrativa es proporcionar información oportuna a la gerencia. Si bien existe bastante libertad respecto al formato, la información será útil si abarca las necesidades que se pretende satisfacer. La utilidad de la información se juzga con relación a los resultados que genera.

Las principales funciones de la administración son: Planeación, Organización, Ejecución, Revisión y custodia o control de los activos.

DEFINICION DE CONTABILIDAD DE COSTOS SEGUN LA ASOCIACION AMERICANA DE CONTADORES (AAA)

La Contabilidad de Costos es:

La aplicación de técnicas y conceptos adecuados para procesar los datos históricos y proyectados de carácter económico de una entidad, con el fin de ayudar a la administración a establecer planes para el logro de objetivos económicos razonables, así como para la toma de decisiones relacionados hacia el logro de estos objetivos. Incluye métodos y conceptos necesarios para la planeación efectiva, la opción entre cursos de acción alternativos y el control a través de la evaluación e interpretación de la actuación. Su estudio involucra una consideración de las formas en que la información contable puede ser acumulada, sintetizada, analizada y presentada, con relación a problemas, decisiones y tareas cotidianas específicas de la administración de negocios.

**DIFERENCIAS IMPORTANTES ENTRE CONTABILIDAD DE COSTOS
Y CONTABILIDAD FINANCIERA**

AREAS DE COMPARACION	CONT. FINANCIERA	CONT. DE COSTOS
1 Principales usuarios de la información	Personas y organizaciones externas a la empresa	Diversos niveles de administración interna
2 Tipos de sistemas contables	Sistema de Partida Doble	No está restringida al sistema de Partida Doble, cualquier sistema es útil.
3 Guías que restringen	Debe adherirse a los principios de contabilidad generalmente aceptados	No existen restricciones, solo prevalece el criterio de utilidad.
4 Unidad de medición	La unidad monetaria histórica (costo Histórico)	Cualquier unidad monetaria de medición física que sea útil horas-hombre, horas-máquina, etc. Si se utiliza la unidad monetaria, podrá representar tanto unidades monetarias pasadas como futuras.
5 Punto central de análisis	La entidad económica como un todo.	Varios segmentos de la entidad económica.

SISTEMA:

Es un conjunto de reglas o principios enlazados entre si por medio de las cuales se realiza una actividad. Palabra que implica regularidad, por ejemplo, la recopilación rutinaria de datos históricos en forma ordenada.

SISTEMA DE CONTABILIDAD:

Es un conjunto de reglas que permite un ordenamiento de las anotaciones contables, anotaciones que son simplificadas al máximo y que además proporcionan una amplia variedad de información para analizar los Estados Financieros.

Estos sistemas de contabilidad deben basarse en principios de contabilidad generalmente aceptados, así mismo deben proporcionar procedimientos de metodología contable y de procesamiento de Datos.

CLASIFICACION DE COSTOS:

SISTEMAS DE COSTOS TRADICIONALES.

I- COSTOS HISTORICOS O REALES. (DESPUES)

Es el sistemas de costos que registra y resume dichos costos a medida que estos se originan y a su vez determinar los costos totales solamente después que se han terminado las operaciones de producción.

Como su nombre lo indica son costos realmente incurridos y por ello se determinan hasta el final del proceso productivo para ello se necesita la concentración de los datos relacionados con los elementos del costo. (Materia prima consumida, Mano de obra Directa empleada, así como Gastos de Fabricación aplicada al proceso productivo).

Y se pueden clasificar en:

- A.- Por órdenes de producción.
- B.- Proceso continuo.

II- COSTOS PREDETERMINADOS. (ANTES)

Son aquellos costos que se calculan con anterioridad a la producción tomando como base condiciones futuras.

Como su nombre lo indica, éstos costos se calculan antes de que se efectúe la producción y nos sirven como una base para medir la eficiencia en la ejecución del trabajo.

Este procedimiento requiere de cálculo de un volumen de producción para el siguiente período y por ello las materias primas, la mano de obra directa, y los gastos de fabricación son estimados o calculados en relación con el precio, la demanda y el volumen de producción prevista.

CLASIFICACION DE COSTOS PRE-DETERMINADOS.

- a.- Estimados.
- b.- Estándar y,
- c.- Directo.

a) COSTOS ESTIMADO:

Se basa en estimaciones realizadas sobre bases empíricas y representan un método de aproximación de los costos, tomando también como base experiencias pasadas, opiniones personales y en ninguno de los dos casos, es una acumulación científica de datos. Nos indica lo que "PUEDE" costar el artículo.

b) COSTOS ESTANDARD:

Se basa en estudios científicos realizados sobre la actual capacidad de producción de la planta o la que se espera en el futuro.

Para su determinación se requiere de cálculos científicos de la cantidad y precio de las materias primas, de la mano de obra directa, así como de los gastos de fabricación aplicados en el proceso productivo.

Nos indica lo que "DEBE" costar un producto, en condiciones normales de producción.

c) COSTEO DIRECTO.

Al igual que el costo de absorción constituye un método de aplicación de costos contra los ingresos, con el objeto de determinar la ganancia del período, pero bajo este método se requiere hacer una separación de los costos directos o variables, de aquellos costos periódicos o fijos.

Ello significa que para su cálculo únicamente considera el valor de los elementos directos o variables del costo:
materia prima directa,
mano de obra directa y
gastos variables de fabricación.

Los gastos de fabricación fijos se consideran resultados del período.