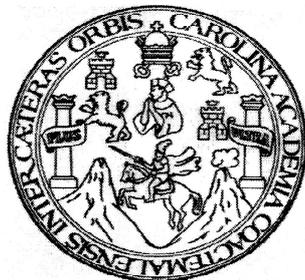


**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE  
ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS – PLAN DIARIO**



**CURSO:**

**SISTEMAS DE COSTOS  
CÓDIGO 609**

**PRERREQUISITO: CONTABILIDAD BÁSICA – CÓDIGO 607  
HORARIO: MARTES Y MIÉRCOLES DE 19:10 A 20:50 HORAS**

**GUÍA PROGRAMÁTICA  
(EDICIÓN 2010)**

**PROFESOR:**

**GILDARDO GUADALUPE ARRIOLA MAIREN**

**CHIQUMULA, GUATEMALA, ENERO DE 2010**

---

*Derechos Reservados Centro Universitario de Oriente de la Universidad de San Carlos de Guatemala; Finca El Zapotillo, Zona 5, ciudad de Chiquimula, Chiquimula, Guatemala, C.A.. El CUNORI prohíbe cualquier forma de reproducción, almacenaje de la totalidad o parte de esta obra, sin autorización por escrito del Profesor o del Director de esta casa de estudios.*

---

**ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS: CUNORI - USAC**

---

# PLAN DEL CURSO

## I. DATOS GENERALES:

Este curso corresponde al QUINTO CICLO de la carrera de **Administración de Empresas, Régimen Ordinario**, de acuerdo con el pensa de estudios 2009. Esta asignatura se imparte durante el primer semestre, y de acuerdo con el artículo 32 del Reglamento de Evaluación y Promoción del Estudiante de la Universidad de San Carlos de Guatemala, el curso deberá asignarse previamente, siempre que se cumpla con haber aprobado el prerrequisito: CONTABILIDAD BÁSICA – CÓDIGO 607 ya indicado. En ese sentido, el profesor no asume responsabilidad alguna, si el estudiante no cumple con el trámite establecido para el efecto.

## II. DESCRIPCION:

El curso de Sistemas de Costos, denominado anteriormente Administración Financiera III, en esencia comprende lo que a nivel académico se conoce como CONTABILIDAD DE COSTOS, y pretende dar continuidad a los estudios iniciados en el curso de Contabilidad Básica.

La cátedra asume que el estudiante ya es capaz de realizar el registro de las operaciones básicas de contabilidad (inventarios, diario, mayor y estados financieros), de realizar un cierre contable, de formular los estados financieros de conformidad con las NIIF COMPLETAS (FULL NIIF) y la NIIF PYMES (Estado de Resultados, Balance de Situación, Estado de Flujo de Efectivo, y Estado de Cambios en el Patrimonio Neto) y de determinar las obligaciones tributarias de los gravámenes siguientes: Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto de Solidaridad, Impuesto de Timbres Fiscales y del Papel Especial para Protocolos, incluyendo el manejo del Código Tributario. Por lo tanto, únicamente se concentrará en las partes específicas de la función de producción o transformación.

Incluye la totalidad de los contenidos aprobados por el Consejo Directivo del Centro Universitario de Oriente de la Universidad de San Carlos de Guatemala, sin embargo, también incorpora los tópicos más recientes, relacionados con la Gerencia Estratégica de Costos. Con ello, se pretende proporcionar al estudiante, dentro del proceso enseñanza - aprendizaje, los conocimientos básicos sobre el costeo y desarrollar las habilidades que le permitan su aplicación.

Los aspectos que se abordarán son los siguientes: introducción a la contabilidad de costos; el costeo histórico; el costeo predeterminado; el costeo directo; y el costeo basado en actividades, considerando los dos sistemas básicos de acumulación de costos: por órdenes y por procesos.

## III. OBJETIVOS GENERALES:

Al finalizar el curso los estudiantes estarán en capacidad de:

- 3.1 Comprender la importancia de la contabilidad de costos para la toma de decisiones gerenciales e identificar y valorar los elementos de la estructura del costo de producción;
- 3.2 Conocer y aplicar los sistemas básicos de acumulación de costos (por órdenes y por procesos), valuados en forma histórica (real o resultante) y considerando en su estructura los costos fijos y variables (absorción total);
- 3.3 Conocer y aplicar los sistemas básicos de acumulación de costos (por órdenes y por procesos), valuados en forma predeterminada (anticipada) y considerando en su estructura los costos fijos y variables (absorción total);
- 3.4 Establecer la diferencia básica entre el costeo por absorción total (costos fijos + variables) y el directo o marginal (costos variables) y aplicar éste último en la toma de decisiones; y

- 3.5 Conocer las desventajas del costeo clásico y aplicar los nuevos métodos modernos, especialmente el basado en actividades.

#### **IV. METODOLOGIA:**

El desarrollo del curso comprenderá las siguientes técnicas de enseñanza:

- 4.1 **Clases teórico-prácticas expositivas:** En ellas el profesor expondrá los aspectos más relevantes de los temas del curso. La enseñanza se reforzará, como es natural, con la participación de los alumnos. Entre las técnicas que se utilizarán se pueden mencionar: la interrogativa y la demostrativa.
- 4.2 **Resolución de laboratorios:** La resolución de laboratorios, constituirá una herramienta didáctica dentro del curso, que permitirá a los estudiantes simular a partir de la descripción de una situación problemática, la aplicación de los conocimientos adquiridos.
- 4.3 **Presentación escrita de una investigación:** Permitirá a los estudiantes profundizar en temas de actualidad relacionados con la asignatura. En consecuencia, el 6 de abril 2010, se presentará un reporte a nivel de grupos integrados por no más de **cuatro participantes**, según el **apéndice 1 (En lo aplicable)**. Para el efecto se han asignado las investigaciones sobre los temas siguientes:

**Grupo 1: El costeo aplicado en actividades agrícolas.**

**Objetivo general:** Determinar la forma en que se aplica la técnica del costeo en actividades económicas relacionadas con la producción agrícola.

**Objetivos específicos:**

- a) Determinar la forma en que se aplica la técnica del costeo en las actividades agrícolas;
- b) Establecer la forma en que se valoran los inventarios en las actividades agrícolas, según lo establecido por la Ley del Impuesto Sobre la Renta;
- c) Determinar la forma en que se deben valorar los inventarios en las actividades agrícolas según lo normado por la NIC 41; y
- d) Establecer la forma en que se valoran los inventarios en actividades agrícolas, según lo normado por la NIIF PYMES.

**Grupo 2: El costeo aplicado en actividades pecuarias.**

**Objetivo general:** Determinar la forma en que se aplica la técnica del costeo en actividades económicas relacionadas con la producción pecuaria.

**Objetivos específicos:**

- a) Determinar la forma en que se aplica la técnica del costeo en las actividades pecuarias;
- b) Establecer la forma en que se valoran los inventarios en las actividades pecuarias, según lo establecido por la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y
- c) Determinar la forma en que se valoran los inventarios en las actividades pecuarias según lo normado por la NIC 41; y
- d) Establecer la forma en que se valoran los inventarios en las actividades pecuarias según lo normado por la NIIF PYMES.

- 4.4 **Guías de lectura o de discusión:** permitirá a los estudiantes prepararse, antes de asistir a clases para la discusión de los temas programados. En ese sentido, el profesor asume que los estudiantes han realizado las lecturas obligatorias de cada unidad, por lo tanto, podrá asignar a uno de ellos la apertura y la conducción de los debates.

También para verificar que las lecturas fueron realizadas, se harán comprobaciones de preferencia al iniciar cada una de las unidades.

Con ese propósito se utilizarán como base los siguientes textos:

- a) Reyes Pérez, Ernesto. **Contabilidad de costos: primer curso.** México: Limusa, 1996.
- b) -----**Contabilidad de costos: segundo curso.** México: Limusa, 1996.
- c) Soto, Jorge Eduardo. **Manual de contabilidad de costos I.** Guatemala: el autor, 2007.
- d) Villa de León, Benjamín. **El costeo directo.** Guatemala: Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores, 1975.
- e) Romero Ceceña, Alfredo. **Contabilidad gerencial y los nuevos métodos de costeo.** México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., 1993.

Es importante indicar, que ello, no excluirá la consulta y lectura de otros textos que se identifican al final de cada unidad y en la bibliografía complementaria.

## **V. CONTENIDO DEL CURSO:**

### **5.1 UNIDAD I: INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

#### **5.1.1 Contenidos de la unidad:**

- a) Importancia de la contabilidad de costos en la toma de decisiones;
- b) Introducción a la contabilidad de costos:
  1. Diferencia entre una entidad intermediaria (comercial propiamente) y una entidad industrial;
  2. Marco categorial: gasto y costo, costo primo, costo de conversión, costo de producción, costo de distribución, costo total tradicional, costo total ambiental
  3. Factores o elementos del costo: materia prima, mano de obra y gastos de fabrica; directos e indirectos; fijos y variables;
  4. El volumen físico de la producción y los costos: economías de escala, deseconomías de escala;
  5. Los ciclos económicos y los costos;
  6. La inflación y su repercusión en los costos;
  7. La contabilidad de costos: fases, finalidad y objeto; catalogo de cuentas.
- c) Sistemas de costos:

1. Sistemas básicos de costos de producción: a base de órdenes y por procesos;
  2. Por la época en que se valúan: **históricos** (a base de órdenes y por procesos); y **predeterminados** (Estimados: a base de órdenes y por procesos; Estándar: a base de órdenes y por procesos);
  3. Por su composición: **absorción total** (costos fijos + variables); y **directo (absorción parcial, marginal -variables-)**;
  4. Desde el punto de vista contable: completos e incompletos.
- d) Elementos del costo de producción:
1. Materia prima: concepto, ubicación, aprovisionamiento; fórmula de medición de los inventarios (Valor Neto de Realización y Costo, cualquiera de los dos, el menor), métodos de valuación de inventario sobre la base del costo (PEPS, UEPS, promedio móvil, próximo en entrar-primero en salir, identificación específica, al detalle, y otros), diferencias entre la teoría tradicional, las NIC y la Ley del Impuesto Sobre la Renta; aplicación del costo de materia prima a la producción; contabilización.
  2. Mano de obra: concepto, sistema de salarios, sistemas de incentivos (Taylor, Halsey, Bedaux, Rowan, Gantt, Emerson, y otros); cálculo de prestaciones sociales; aplicación a la producción; contabilización.
  3. Gastos indirectos o flotantes: concepto, clasificación, centros de costos, centros de producción; prorrateo primario-bases de distribución; prorrateo secundario-bases de redistribución; aplicación a la producción; contabilización.

#### 5.1.2 Lecturas obligatorias:

Reyes Pérez, Ernesto. **Contabilidad de costos: primer curso**. Op. Cit. **Capítulos I, II, III, IV, V, y VI; pp. 5-124.**

Soto, Jorge Eduardo. Op. Cit. **Capítulos I, II, III, y IV; pp. 7-108.**

"Código de Trabajo y sus reformas". **El Guatemalteco: diario oficial**. (Guatemala), 5 de mayo de 1961. **Título Tercero, Artículos del 88 al 137.**

## 5.2 UNIDAD II: COSTOS HISTORICOS

### 5.2.1 Contenidos de la unidad:

- a) Sistemas basados en el costeo histórico (reales, resultantes o postmorten);
- b) Sistemas básicos de costeo:
  1. Ordenes específicas de fabricación: por órdenes precisas y por clases; características; ventajas y desventajas; hojas de costo; contabilización.
  2. Por procesos: continuo y por operaciones; características; ventajas y desventajas; producción equivalente; informe del costo de producción; contabilización.

**5.2.2 Lecturas obligatorias:**

Reyes Pérez, Ernesto. Op. Cit. - **Capítulos VII y VIII; pp. 125-172.**

Soto, Jorge Eduardo. Op. Cit. - **Capítulos V y VI; pp. 109-165.**

**5.3 UNIDAD III: COSTOS PREDETERMINADOS****5.3.1 Contenidos de la unidad:**

- a) Diferencias entre costeo predeterminado e histórico;
- b) Costos predeterminados:
  1. Estimados: órdenes específicas y por procesos;
  2. Estándar: órdenes específicas y por procesos.
- c) Costeo estándar:
  1. Tipos de costos estándar;
  2. Proceso para la determinación de estándares;
  3. Formulación de la hoja técnica de costos;
  4. Análisis y cálculo de las variaciones: en precio, en cantidad; en presupuesto, en capacidad, en eficiencia;
  5. Contabilización: procedimiento parcial; procedimiento completo; y procedimiento combinado.

**5.3.2 Lecturas obligatorias:**

Reyes Pérez, Ernesto. **Contabilidad de costos: segundo curso.** Op. Cit. **Capítulos I y II; pp. 15-120.**

Polimeni, Ralph S, et. al. **Contabilidad de costos: conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales.** Santafé de Botogá: McGraw Hill, 1989. - **Capítulos 9, 10 y 11; pp. 386-508.**

Ureña Quiros, Milton. **Principios de contabilidad de costos: solución de problemas y ejercicios de práctica.** San José, CR.: Universidad Estatal a Distancia de Costa Rica, 1992. - **Capítulos 9, 10 y 11; pp. 117-133.**

**5.4 UNIDAD IV: COSTEO DIRECTO O MARGINAL****5.4.1 Contenidos de la unidad:**

- a) Diferencia entre el costeo por absorción total o tradicional y el costeo directo o absorción parcial;
- b) Importancia del costeo directo en la toma de decisiones: conflictos legales y técnicos;
- c) Metodología del costeo directo:
  1. Análisis costo-volumen-utilidad: punto de equilibrio;
  2. Determinación del costo estándar directo de producción y venta;
  3. Análisis y cálculo de variaciones;

4. Contabilización y presentación en los estados financieros;

**5.4.2 Lecturas obligatorias:**

Villa de León, Benjamín. Op. Cit. - **Obra completa** -

Reyes Pérez, Ernesto. Op. Cit. - **Capítulo VI, pp. 173-190.**

Polimeni, Ralph., et. al. Op. Cit. - **Capítulo 12, pp. 509-534.**

Ureña Quiros, Milton. Op. Cit. - **Capítulo 12, pp. 134-137.**

**5.5 UNIDAD V: SISTEMAS MODERNOS DE CONTABILIDAD DE COSTOS**

**5.5.1 Contenidos de la unidad:**

a) La contabilidad de costos en el nuevo medio ambiente productivo:

1. Generalidades
2. De un sistema a múltiples sistemas
3. Administración y control de los costos
4. Determinación del costo de los productos
5. Valuación del inventario
6. La nueva contabilidad de costos

b) Nuevos métodos de costeo:

1. Método de costeo basado en actividades (ABC)
2. Método "Back-Flush Accounting"
3. Costeo del ciclo de vida de los productos
4. Throughput Accounting
5. Cadena de valor

**5.5.2 Lecturas obligatorias:**

**Alvarado Barrios, Enrique. Gerencia estratégica de costos.** Tegucigalpa: Graficentro Editores-INCAE, 1994. - **Obra completa** -

Romero Ceceña, Alfredo. Op. Cit. - **Capítulos II y III; pp. 27-132.**

**VI. EVALUACION:**

<b>6.1 ZONA</b>		<b>70 Puntos</b>
6.1.1 Exámenes parciales (2)	30 Puntos	
6.1.2 Investigación	10 “	
6.1.3 Laboratorios	10 “	
6.1.4 Comprobaciones de lectura	10 “	
6.1.5 Participación en clase	10 “	
<b>6.2 EXAMEN FINAL</b>		<b>30 “</b>
<b>TOTAL</b>		<b><u>100 PUNTOS</u></b>

**BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA**

- Cashin, James y Polimeni, Ralph. Contabilidad de costos. Bogotá: McGraw Hill, 1980.
- Cholvis, Francisco. Tratado de organización, costos y balances: III contabilidad de costos. Buenos Aires: Leconex, 1978.
- Collins, Frank. "Costeo basado en las actividades: su origen e importancia". INCAE. 6(1): 53-66, ene-jun. 1992.
- Cooper, Rabin y Kaplan, Robert S. "Cómo la contabilidad distorsiona los costos de los productos". INCAE. 3(1): 49-61, ene.-jun. 1989.
- Del Río González, Cristóbal. Costos I. México: Ediciones Contables y Administrativas, S.A., 1978.
- Costos II. México: Ediciones Contables y Administrativas, S.A., 1978.
- Costos III. México: Ediciones Contables y Administrativas, S.A., 1989.
- Guillespie, Cecil. Costeo estándar. México: UTEHA, 1971.
- Hargadon, Bernard. Contabilidad de costos. Santafé de Bogotá: Norma, 1994.
- Horgren, Charles. Contabilidad de costos: un enfoque de gerencia. México: Prentice Hall, 1995.
- Lang, Theodore. Manual del contador de costos. México: UTEHA, 1979.
- Lawrence, W. B. Contabilidad de costos. México: UTEHA, 1975.
- Méndez de Luca, Marcia Martins. "Ecología vía contabilidad". Auditoría y Finanzas. 87: 15-19, nov. 1993.
- Neuner, John. Contabilidad de costos: principios y práctica. México: UTEHA, 1980.
- Rossel, J.H. Contabilidad de costos. México: Interamericana, 1990.
- Shank, John K. y Govindarajan, Vijay. Gerencia estratégica de costos: La nueva herramienta para desarrollar una ventaja competitiva. Santafé de Bogotá: Norma, 1995.
- Villacorta Cavero, Armando. "Contabilidad ambiental: un enfoque socio-económico". Auditoría y Finanzas. 87: 29-30, nov. 1993.
- Woolsey, Samuel. Técnicas de costeo directo. México: Editora Técnica, S.A., 1977.
- Wright, Wilmer. Costos directos standard. Buenos Aires: El Ateneo, 1980.

## APENDICE 1

### REQUISITOS FORMALES DEL INFORME FINAL DE UNA INVESTIGACIÓN ACADÉMICA

1. El informe final de una investigación académica debe constar de las tres partes siguientes:
  - 1.1 Presentación,
  - 1.2 Desarrollo del trabajo, y
  - 1.3 Parte final.
2. La presentación incluye las siguientes secciones:
  - 2.1 Portada o carátula exterior la cual deberá estar impresa en papel **HL COVER** o **ARIEL COVER** color **anaranjado**; y contendrá los siguientes elementos:
    - a) Universidad de San Carlos de Guatemala;
    - b) Centro Universitario de Oriente;
    - c) Administración de Empresas;
    - d) Escudo de la Universidad de San Carlos de Guatemala;
    - e) Título de la investigación;
    - f) Nombre completo del investigador;
    - g) Chiquimula, Guatemala, mes y año
  - 2.2 Hoja en blanco,
  - 2.3 Carátula interior, que contendrá los siguientes elementos:
    - a) Universidad de San Carlos de Guatemala;
    - b) Centro Universitario de Oriente;
    - c) Administración de Empresas;
    - d) Título de la investigación;
    - e) Escudo de la Universidad de San Carlos de Guatemala;
    - f) Por;
    - g) Nombre del investigador;
    - h) Chiquimula, Guatemala, mes y año.
  - 2.4 Resumen de la investigación, que no deberá exceder de 2 hojas; e incluir los siguientes elementos (sin que se conviertan en apartados dentro del texto):
    - a) Objetivos generales;
    - b) Naturaleza;
    - c) Alcances;

- d) Limitaciones;
  - e) Conclusiones principales;
  - f) Decisión con respecto a la hipótesis, si se planteó;
  - g) Redactado en tiempo pretérito, y ha espacio y medio.
- 2.5 Índice;
- 2.6 Lista de cuadros;
- 2.7 Lista de figuras;
- 2.8 Lista de abreviaturas.
3. La parte que corresponde al desarrollo del trabajo, incluirá los siguientes elementos:
- 3.1 Introducción; la cual deberá contener los siguientes aspectos (sin que se conviertan en apartados dentro del texto):
- a) Justificación;
  - b) Naturaleza;
  - c) Alcance;
  - d) Limitaciones;
  - e) Motivo de selección del problema;
  - f) Aporte que hace a la sociedad;
  - g) Redacción en tiempo presente, y a espacio y medio.
- 3.2 Desarrollo del tema, el cual debe subdividirse en capítulos: por ejemplo:
- a) Capítulo I - Marco metodológico; el cual deberá incluir los siguientes elementos:
    - 1. Planteamiento del problema y su justificación; el cual incorpora, en lo aplicable, los siguientes aspectos:
      - 1.1 Antecedentes;
      - 1.2 Contexto;
      - 1.3 Justificación;
      - 1.4 Definición clara del problema;
      - 1.5 Delimitación del problema.
    - 2. Objetivos generales y específicos;
    - 3. Hipótesis, si se planteó;
    - 4. Diseño metodológico; que incorporará, en lo aplicable, los siguientes aspectos:
      - 4.1 Tipo de investigación;
      - 4.2 Definición de población y muestra;
      - 4.3 Conceptualización y operación de variables;
      - 4.4 Técnicas de recolección de datos;
      - 4.5 Fuentes de información;
      - 4.6 Estrategia de investigación;
      - 4.7 Limitaciones del estudio.

- b) Capítulo II - Marco de referencia o contextual (si aplica);
  - c) Capítulo III - Marco teórico, que incorporará los siguientes aspectos:
    - 1. Antecedentes temáticos o estado de la cuestión;
    - 2. Marco conceptual, el cual deberá:
      - 2.1 Corresponder al problema de investigación;
      - 2.2 Aportar elementos que contribuyan al análisis de los resultados;
      - 2.3 Definir conceptos y categorías;
      - 2.4 Identificar posibles relaciones teóricas con relación al objeto de estudio;
      - 2.5 Definir modelos;
      - 2.6 Basado en una exhaustiva revisión de literatura actualizada sobre el problema de investigación, cuidando de hacer los reconocimientos a través de notas de pie de página.
  - d) Capítulo IV - Resultados; los cuales deberán:
    - 1. Estar presentados siguiendo la secuencia lógica de los objetivos del estudio;
    - 2. En cuanto al análisis e interpretación de los datos, han de estar debidamente fundamentados en el marco teórico.
  - e) Capítulo V - Propuesta (si corresponde);
- 3.2 Conclusiones; las que deberán ser congruentes con el objeto y los objetivos del estudio.
  - 3.3 Recomendaciones; que deberán ser congruentes con las conclusiones.
4. La parte final incluirá los siguientes elementos:
- 4.1 Literatura citada y consultada o bibliografía;
  - 4.2 Apéndice;
  - 4.3 Anexos;
  - 4.4 Hoja en blanco; y
  - 4.5 Contraportada.
5. En el lomo del ejemplar, de abajo hacia arriba y en forma centrada, se anotará el año en que se presenta el informe, el nombre del investigador, y las siglas: ADE (Administración de Empresas).
6. Los informes finales de toda investigación académica deberán presentarse escritos a máquina o un medio similar. El tipo y tamaño de la letra será la siguiente: para títulos de capítulos Arial 14 y cuerpo Arial 12 (Word). El papel deberá ser de una calidad que asegure un tiempo de conservación razonable, por lo que nunca deberá utilizarse papel periódico.
7. Las páginas de la presentación llevarán números romanos, en minúsculas, colocados en el centro y a dos centímetros del borde inferior de las hojas. La página de la carátula interior no llevará número, pero se contará como página "i".
- A partir de la introducción, incluyendo ésta, cada capítulo debe iniciarse en hoja aparte, omitiendo el número de esta primera página, pero contándola, para los efectos

de la numeración. Para ello, se emplearán números arábigos colocados en el centro y a dos centímetros del borde superior de la hoja.

El margen interno de la página será de 3.5 cm y los demás márgenes deberán ser de 2.5 a 3 cm.

8. El texto del informe debe ir espaciado de manera conveniente, usando lo que en términos mecanográficos se conoce como "espacio y medio". El tamaño de la hoja será lo que en términos comerciales se conoce como "tamaño carta".
9. Para hacer las referencias bibliográficas y notas de pie de página, utilice los criterios recomendados en el documento: "Como hacer referencias bibliográficas y notas de pie de página", distribuido por la cátedra. No obstante, puede utilizar otro sistema aceptado, pero siempre en forma consistente.

Chiquimula, 8 de enero del 2010

