UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

"CONTABILIDAD GERENCIAL"

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR LA BACHILLER:

GOMEZ SANCHEZ GREYSI SARAHI

IQUITOS - PERU

2018

ACTA DE EXAMEN ORAL DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
ACTUALIZACIÓN ACADÉMICA

En la ciudad de Iquitos, a los VEINTE días del mes de JUNIO del 2018, a horas ONCE se ha constituido en el Auditorio de esta Facultad, el jurado designado mediante **Resolución Decanal N° 0832-2018-FACEN-UNAP**, integrado por el **CPC. CÉSAR GONZÁLES SAAVEDRA (Presidente), CPC. CARLOS PINEDO HIDALGO (Miembro)** y el **CPC. JORGE PÉREZ REÁTEGUI (Miembro)**, para proceder al acto del Examen Oral de Suficiencia Profesional - Actualización Académica de la Bachiller en Ciencias Contables **GREISY SARAHI GÓMEZ SÁNCHEZ**, tendiente a optar el Título Profesional de **CONTADORA PÚBLICA**.

De acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Grados y Títulos y sustentado en la Ley N°30220, el jurado procedió al examen oral sobre la Balota N°**08: "CONTABILIDAD GERENCIAL"**.

El acto público fue aperturado por el Presidente del Jurado, dándose lectura a la resolución que fija la realización del examen oral.

De inmediato procedió a invitar a la examinada a realizar una breve exposición sobre el tema del examen y posteriormente a los señores del jurado a formular las preguntas que crean convenientes relacionadas al acto. Luego de un amplio debate y a criterio del Presidente del Jurado, se dio por concluido el examen oral pasando el jurado a la evaluación y deliberación correspondiente en privado; concluyendo que la examinada ha sido: APROBADA POR MAYORIA

El Jurado dio a conocer el resultado del examen en ACTO PUBLICO, siendo las 12.30 HRS se dio por terminado el acto académico.

CPC. CÉSAR GONZÁLES SAAVEDRA
Presidente

CPC. CARLOS PINEDO HIDALGO
Miembro

CPC. JORGE PÉREZ REÁTEGUI
Miembro

Facultad de Ciencias Económicas y de Negocios
Oficina de Asuntos Académicos
JEFE
UNAP

Gilbert Rolando Alvarado Alcalde
Secretario Académico
FACEN-UNAP

Facultad de Ciencias Económicas y de Negocios
SECRETARIA ACADEMICA
UNAP

MIEMBROS DEL JURADO

.....

CPC. CESAR AUGUSTO GONZALES SAAVEDRA, Mgr.

PRESIDENTE

MATRICULA N° 10-0183

.....

CPC. JORGE ALBERTO PEREZ REATEGUI, Mgr.

MIEMBRO

MATRICULA N° 10-0528

.....

CPC. CARLOS AUGUSTO PINEDO HIDALGO, Mgr.

MIEMBRO

MATRICULA N° 10-0267

INDICE

DEDICATORIA

A Dios, por su amor, misericordia y por su trabajo en nuestras almas para lograr alcanzar un fin maravilloso.

A mi Mamita Dorita, tía Sandra y madre por darme la mejor herencia del mundo, “una educación”, por su apoyo incondicional, teniendo en ellos el aliento la fuerza que me brindan para poder superarme y poder cumplir con mis metas y objetivos trazados

A mi Esposo e Hija, por su apoyo incondicional y por su confianza que muestran cada día.

AGRADECIMIENTO

Mi eterno agradecimiento a Dios por haberme guiado y permitido terminar satisfactoriamente la realización del presente informe.

Un agradecimiento muy especial a toda la plana docente de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad FACEN-UNAP por la formación que me brindan sus conocimientos y actitudes, para así llegar a ser un profesional competente en trabajo que me desempeñe.

De Igual manera un agradecimiento al C.P.C.C. Eloy Diodoro Quispe Quincho; C.P.C.C Samuel Torres Ramírez por darme la oportunidad de desarrollar mis prácticas y poder desempeñarme de la mejor manera en el campo laboral en el estudio contable que dirige, también agradezco la disponibilidad, el interés y el tiempo que me dedicó en todo momento solicitado, así mismo el gran apoyo incondicional.

Agradezco infinitamente a mi esposo, a mi tía Sandra (madre),Mamita Dorita por sus constante apoyo moral y económico.

INTRODUCCION

Durante la información siguiente se muestra y explica la importancia que tiene la contabilidad gerencial en la dirección de la empresa y la influencia que tiene para que por medio de la información el administrador se guie y llegue a tomar las mejores decisiones, para así poder cumplir con los objetivos que la empresa desea obtener

El entorno en que se desenvuelven la mayoría de organizaciones empresariales obliga a sus dirigentes a incrementar la flexibilidad operativa de su organización y adaptarse con rapidez, a los cambios y paradigmas contables con el propósito de lograr la mayor eficiencia o performance+

Este tema abordara puntos de gran importancia de la contabilidad gerencial como instrumento de dirección. Generalmente la contabilidad debe diseñarse acorde al personal que se encuentra trabajando en la empresa, considerando la cultura correspondiente a la entidad, la misma debe relacionarse con las estrategias planificadas en el área de la dirección empresarial. Además de esto, debemos tener muy presente que la contabilidad gerencial debe ser planeada y diseñada en concordancia a las características que posee la empresa y lógicamente en función de la estructura de control. Esto implica la determinación en cada uno de los aspectos fundamentales para poder realizar dicho control empresarial

1. CONCEPTOS BASICOS:

- **Contabilidad De Gestión:** Es una rama de la Contabilidad que tiene por objeto la medición, valoración, captación de la circulación interna, así como su racionalización y control con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones

- **Contabilidad Gerencial:** La Contabilidad Gerencial se enfoca básicamente al futuro de la organización; por ello, es indispensable establecer la relación de la contabilidad administrativa en el proceso administrativo. Por lo anterior, se considera que la contabilidad gerencial conservara e incrementara en el futuro su grado de relevancia como elemento importante en la administración, pero no solamente como un registro de transacciones, sino como un método de control en la administración estratégica.

- **OBJETIVOS:**
  - ✓ Prevenir los cambios del entorno
  - ✓ Integrar los objetivos y las decisiones de la organización
  - ✓ Tener comunicación, coordinación e integración dentro de la organización.
  - ✓ Para comunicar información acerca de lo que la dirección desea que se haga.
  - ✓ Para motivar a la organización a alcanzar los objetivos empresariales.
  - ✓ Para evaluar los resultados obtenidos.

2. LA CONTABILIDAD GERENCIAL COMO INSTRUMENTO DE CONTROL

- **IMPORTANCIA EN LA TOMA DE DECISIONES**

- Para la toma de decisiones se requiere de un análisis, una decisión y su puesta en práctica.

- El éxito de este proceso depende la información disponible, es decir, a una mejor calidad de información asegura una mejor decisión. Cabe aclarar que el elemento humano es quien elige la mejor alternativa ya que su experiencia profesional y su conocimiento, junto con la información contable le permiten elegir correctamente.

- Esto se cumple desde el punto de vista teórico en la enseñanza que se da a los profesionales de las ciencias económicas para el manejo y comprensión de la relación entre contabilidad y administración. ¿Pero será que en la práctica los ejecutivos encargados de la administración y la contabilidad cumplen la lógica que ciñe la teoría?

- Es innegable el hecho de que la teoría es una base fundamental para la práctica pero muchas veces no es lo que realmente sucede, la realidad es más compleja que una formulación de postulados y procedimientos a seguir, en una realidad donde existen las contingencias que tal vez sean muy difíciles de controlar con una simple lógica.

- Se dice muchas veces que las empresas utilizan muchas la misma información que se presenta ante las autoridades, una de un tipo financiero y fiscal para tomar decisiones. Y que dejan de un lado la información de tipo administrativo solo para no complicarse con otra información contable de un tipo más administrativo.

- También se puede presentar el caso de que el contador no sea tenido en cuenta para la toma de decisiones, es decir, sólo sea tenido en cuenta para comunicar la información y que no se estime su experiencia y capacidad para analizar y aportar al mejoramiento de la organización. Es por estas razones que la contabilidad podría estar separada del proceso administrativo, por el uso inadecuado de la información contable para planear, controlar y tomar decisiones.

2.1.-DISEÑO IMPLEMENTACIÓN Y UTILIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL

- La contabilidad gerencial de una empresa debe ser diseñada de acuerdo con las características de una empresa y, especialmente, en función de la estructura de control que se necesite.

- La estructura de control implica la determinación para cada centro de responsabilidad de dos aspectos que son fundamentales para la realización del control. En primer lugar, el nivel de responsabilidad que tiene cada centro y, en segundo lugar, los indicadores de control que pueden permitir la medida de su actuación.

- La estructura de control se diseña en función de la estrategia empresarial y, particularmente, de la estructura organizativa.

- La definición y clarificación de la estructura organizativa es básica para poder diseñar la estructura de control y, a partir de ella, la contabilidad gerencial. Según cuál sea la estructura organizativa de una empresa, ya sea centralizada o descentralizada, las características de la Contabilidad gerencial deben ser necesariamente diferentes para adaptarse a aquella.

- El control puede realizarse en base a alguno (o a la combinación entre ellos) de los siguientes aspectos:

  - Resultados (control por resultados)
  - Formalización del comportamiento (control burocrático), y
  - Mecanismos culturales que promueven la identificación con los objetivos de la organización (control cultural).

- En cada uno de ellos la Contabilidad Gerencial asume un papel diferente.

2.2.- Adaptación De La Contabilidad Gerencial A La Estrategia Empresarial Y A La Estructura Organizativa

- Una vez hecho el análisis de la estructura organizativa y de los objetivos que se derivan de la formulación de la estrategia empresarial es necesario profundizar sobre el diseño de la estructura de control.

- La estructura de control para cada uno de los diferentes centros de responsabilidad permite controlar de forma tanto global como específica la contribución y el comportamiento de cada uno de ellos respecto a sus objetivos específicos y al resultado global de la empresa. Se entiende por centro de responsabilidad una unidad organizativa que está dirigida por un responsable en quien se han delegado unas determinadas funciones y en quien se ha descentralizado un determinado nivel de decisión para lograr los objetivos que se le han formulado.

- En todos los casos deben existir indicadores no financieros, ya sean cuantitativos (monetarios o no) o cualitativos, que complementen a los financieros y permitan completar el diseño de la estructura de control. Para es preciso definir las unidades de medida que serán utilizadas para determinar tanto sus objetivos iniciales como evaluar a posteriori su actuación.

- Esto se realiza en función de la identificación de las variables clave de la empresa en su conjunto y de cada centro en particular. Se entiende por variables clave aquellas áreas o actividades que de realizarse bien garantizan el éxito de una unidad.

- Una vez identificada la variable clave se seleccionarán, a nivel global y de cada centro de responsabilidad, aquellos indicadores financieros y no financieros que permiten su seguimiento a través del cuadro de mando.

- Desde la perspectiva del control de la actuación de cada centro es importante considerar que aquel debe realizarse en función de su grado

de responsabilidad en las variables de decisión que afectan al resultado y que, por tanto, están bajo su influencia. Cuando el control de la actuación se realiza en función del resultado medido en términos monetarios, se distinguen los siguientes tipos de centros según la naturaleza de sus variables controlables: de costes (ya sean de costes operativos o de gastos discrecionales), de beneficios y de inversión. Según cuál sea el nivel de responsabilidad de un determinado centro la Contabilidad gerencial deberá tener unas características u otras.

2.3.-El Proceso De Control Mediante El Presupuesto Y El Análisis De Desviaciones

- La contabilidad es una herramienta informativa que facilita el proceso administrativo y la información se podrá brinda la información, que se utiliza para facilitar el proceso administrativo y la toma de decisiones tanto internas como externas por parte de los diferentes usuarios.

- Los administradores que quieren alcanzar y dominar grandes mercados y ser innovadores y ser pioneros de nuevos mercados, ante un mundo cada vez más competitivo.

- La contabilidad sirve a un conjunto de usuarios. Existen diversas ramas de la contabilidad, todas integrantes y emanadas de un sistema de información. Entre las más importantes están la contabilidad financiera, la fiscal, y la administrativa.

-**Contabilidad Financiera.-** Es un Sistema de información orientado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, como accionistas, instituciones de crédito, inversionistas entre otras a fin de facilitar sus decisiones.

-**Contabilidad Fiscal.-** Sistema de información orientado a dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones.

-Contabilidad Administrativa.- Sistemas de información al servicio de las necesidades de la administración, que nos sirve para facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

La Contabilidad administrativa está orientada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones

3. EL COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS Y LAS RELACIONES DE COSTOS-VOLUMEN-UTILIDAD

- Conocer el comportamiento de los costos es muy útil en la administración de una empresa para una variedad de propósitos. Por ejemplo, conocer cómo se comportan los costos, permite a los gerentes o administradores predecir las utilidades cuando el volumen de ventas y producción cambia. Conocer el comportamiento de los costos también es útil para estimar costos. A su vez, los costos estimados afectan diferentes decisiones de la administración como por decir, si se debería de usar capacidad de maquinaria excedida para producir y vender un producto a un precio reducido.

- El comportamiento de un costo se refiere a la manera en la cual un costo cambia al momento que una actividad relacionada cambia. Para entender el comportamiento de los costos, los siguientes dos factores deben ser considerados: Primero, se deben identificar las actividades que se piensa causan que el costo sea incurrido. Dichas actividades son llamadas bases de actividad (o conductores de actividad). Segundo, se debe especificar el rango de actividad sobre el cual los cambios en el costo son de interés. A este rango de actividad se le llama rango relevante.

3.1.-COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS VARIABLES

- Cuando el nivel de actividad es medido en unidades producidas, los materiales directos y los costos de mano de obra directa son generalmente clasificados como costos variables. Los costos variables son costos que varían en total proporción a los cambios en el nivel de actividad.

- Son aquellos que se modifican de acuerdo con el volumen de producción, es decir, si no hay producción no hay costos variables y si se producen muchas unidades el costo variable es alto.

- Unitariamente el costo variable se considera Fijo, mientras que en forma total se considera variable

3.2.-COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS FIJOS

- Cuando las unidades producidas es la medida de actividad, ejemplos de costos fijos incluyen la depreciación en línea recta del equipo de una fábrica, seguro de maquinaria y equipo de la planta, salarios de supervisores, etcétera. Los costos fijos son costos que continúan igual en su monto total aun y que el nivel de actividad cambie.

- Son aquellos costos que permanecen constantes durante un periodo de tiempo determinado, sin importar el volumen de producción. Los costos fijos se consideran como tal en su monto global, pero unitariamente se consideran variables

3.3.-COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS MIXTOS

- Un costo mixto tiene las características tanto de un costo fijo como de uno variable. Por ejemplo, en un rango de actividad dado, el costo mixto total puede permanecer igual. Entonces se comporta como un costo fijo. Sobre otro rango de actividad diferente, el costo mixto puede cambiar en proporción a los niveles de actividad. Entonces se comporta como un costo variable. Los costos mixtos son algunas veces llamados costos semivariables o semifijos.

RELACION COSTOS VOLUMEN Y UTILIDAD

El análisis costo volumen utilidad (CVU) proporciona una visión financiera panorámica del proceso de planeación. El CVU está constituido sobre la simplificación de los supuestos con respecto al comportamiento de los costos.

También se puede decir: es un modelo que ayuda a la administración a determinar las acciones que se deben tomar con la finalidad de lograr cierto objetivo, que en el caso de las empresas lucrativas es llamado utilidades. Esta elaborado para servir como apoyo fundamental de la actividad de planear, es decir, diseñar las acciones a fin de lograr el desarrollo integral de la empresa.

Este modelo ayuda a implantar la última etapa del modelo de planeación estratégica, facilita la toma de decisiones y la puesta en práctica de acciones concretas.

En la actualidad la única de la tres variables que la empresa tendrá bajo su control será la de los costos y por ello se le dirigirán todos los esfuerzos, habrá de pensar la forma de reducirlos a través de un sistema de administración de costos.

El análisis de Costo-Volumen-Utilidad es la examinación sistemática de las relaciones entre los precios de venta, ventas, volumen de producción, costos, gastos, y utilidades. Este análisis proporciona información muy útil para la toma de decisiones a la administración de una empresa. Por ejemplo, el análisis puede ser usado en el establecimiento de precios de venta, en la selección de mezcla de productos a vender, en la decisión para escoger estrategias de mercado, y en el análisis de los efectos en las utilidades por cambios en costos. En el medio ambiente actual de los negocios, la administración de un negocio debe actuar y tomar decisiones de una manera rápida y precisa. Como resultado, la importancia del análisis de Costo-Volumen-Utilidad se sigue incrementando conforme para el tiempo.

MARGEN DE CONTRIBUCION

Una relación entre el costo, volumen y la utilidad es el margen de contribución. El margen de contribución es el exceso de ingresos por ventas sobre los costos variables. El concepto de margen de contribución es especialmente útil en la planeación de los negocios porque da una visión del potencial de utilidades que puede generar una empresa.

SUPUESTOS DEL ANALISIS COSTO VOLUMEN UTILIDAD.

Los supuestos en que se basa el Método de Costo-Volumen-Utilidad son los siguientes:

- Asume una dependencia lineal de los costos y el ingreso en el intervalo de análisis.
- Los cambios en el volumen de ventas no afectan el precio unitario.
- Todos los costos se pueden clasificar en fijos y variables y están definidos claramente.
- El Costo Fijo Total se mantiene para todos los volúmenes de venta. e) Los ingresos y los costos se componen sobre una misma base.
- Los precios de venta, al igual que el precio de los factores que influyen en los costos, tienden a permanecer constantes.
- El análisis, o cubre un solo producto, o asume que una composición de ventas se mantiene aunque cambie el volumen de ventas total.
- La eficiencia y la productividad permanecen sin cambios.
- El volumen de la producción es igual al volumen de ventas.
- El volumen de las ventas es el único factor de importancia que afecta el costo.

UTILIDAD DE LA RELACION C-V-U

- Decisión sobre Cierre Temporal de alguna Línea
- Decisiones con respecto a la Expansión de Planta
- Análisis de la Rentabilidad del Producto
- Planeación de Utilidades

EL PUNTO DE EQUILIBRIO

- Técnica utilizada para determinar la relación existente entre los costos fijos, los costos variables, el volumen de ventas y las utilidades.
- Determina el nivel de ventas que cubrirá exactamente los costos, la utilidad o pérdida si las ventas exceden o caen por debajo de ese nivel
- Permite visualizar la influencia que tiene la relación CVU a determinada proporción de inversión en activos fijos y variables, al establecer los planes financieros.
- Incide generalmente en el planeamiento operativo que en el financiero.

SISTEMA DE COSTEO

El objetivo de un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros. También, el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.

A.-) COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Un sistema de costeo por órdenes proporciona un registro separado para el costo de cada cantidad de producto que pasa por la fábrica. A cada cantidad de producto en particular se le llama orden. Un sistema de costeo por ordenes encaja mejor en las industrias que elaboran productos la mayoría de las veces con especificaciones diferentes o que tienen una gran variedad de productos en existencia. Muchas empresas de servicios usan el sistema de costeo por ordenes para acumular los costos asociados al proporcionar sus servicios a los clientes. Algunas características de los sistemas de costeo por ordenes se mencionan a continuación:

- Se acumulan por lotes
- Producción bajo pedidos específicos
- No se produce normalmente el mismo artículo

Ejemplos: Despacho contable, constructora, editora, envases con diseño especifico.

B.) COSTOS POR PROCESOS

En un sistema de costeo por procesos, los costos son acumulados para cada departamento o proceso en la fábrica.

Un sistema de procesos encaja más en las compañías de manufactura de productos los cuales no son distinguibles unos con otros durante un proceso de producción continuo. Algunas características de los sistemas de costeo por procesos se mencionan a continuación:

- Se acumulan por departamento
- Producción continua y homogénea

  Ejemplos: Refinería de petróleo, refrescos, medicinas, lamina, cubetas, juguetes, pantalones.

- Productos conjuntos:

- **Concepto:**

  Son productos individuales, cada uno con valores de venta significativos, que se generan de manera simultánea a partir de la misma materia prima y/o proceso de manufactura.

  Ejemplos: El petróleo crudo (Materia Prima) a través de un proceso de refinación llevado a cabo por las industrias petroleras se convierte en gasolina, combustible para calefacción y queroseno.

- **Características de los productos conjuntos:**

  Tienen una relación física que requiere un procesamiento común simultáneo.

  El proceso de uno de los productos conjuntos resulta en el procesamiento de todos los otros productos conjuntos al mismo tiempo.

  Ninguno de los productos conjuntos es significativamente mayor en valor que los demás productos conjuntos (diferencia los productos conjuntos de los subproductos).

La manufactura de productos conjuntos siempre tiene un punto de separación en el cual surgen productos separados, que se venderán como tales o se someterán a proceso adicional. Los costos incurridos después del punto de separación, por lo general, no causan problemas de asignación porque puede identificarse con los productos específicos.

Ninguno de los productos conjuntos es significativamente mayor en valor que los demás productos conjuntos.

- **Costos Conjuntos Y Punto De Separación:**

La producción de productos conjuntos siempre tendrá un PUNTO DE SEPARACIÓN (punto en el que surgen productos separados) los cuales se venderán como tales o se someterán a proceso(s) adicional(es).

El punto importante e inherente de los costos conjuntos es que son indivisibles; es decir, los costos conjuntos no son identificables en forma específica con alguno de los productos que se está produciendo en forma simultánea.

Los costos incurridos por una compañía refinadora para localizar, extraer y procesar un mineral, son costos conjuntos que deben asignarse, por ejemplo: costos de investigación, excavación, trituración de los minerales para que llegado un punto de separación, se obtenga hierro, zinc o plomo que se extraen posteriormente del mineral.

El problema se tiene en que los costos totales incurridos se deben distribuir entre lo producido hasta el punto de separación; ¿Cómo se distribuyen los costos?

- **Costos Separables:**

Son aquellos costos de procesamiento adicional en que se incurre para producir productos individuales después de haber surgido el punto de separación. Estos son claramente identificables y no se debe tener problema alguno.

- **Costos Conjuntos Y Costos Comunes:**

¿Cuál es la diferencia entre un costo conjunto y un costo común?

Los costos comunes son divisibles, identificables y pueden producirse por separado (se producen de forma simultánea por conveniencia); por su parte los costos conjuntos son indivisibles y no se pueden identificar.

Ejemplos de costos conjuntos y costos comunes: Los costos de madera para un fabricante de muebles, representa un costo común; de ahí fabricará sillas, mesas y muebles, mientras que el costo de los árboles para un aserradero es un costo conjunto.

- **Métodos De Asignación De Costos Conjuntos:**

Existen tres métodos para asignar dichos costos:

a) Método De Unidades Producidas

- Tiene su base en el volumen de producción.
- Por lo tanto, la cantidad de producción es la base para asignar los costos conjuntos.
- El volumen de producción para todos los productos conjuntos debe establecerse en la misma base de unidad de medida.
- Valores de Mercado en el Punto de Separación: La base de este método es que se supone que existe una relación directa entre el COSTO Y EL PRECIO DE VENTA.

Por lo tanto, el supuesto es que la determinación del precio de venta esta determinado por su costo de fabricación.

Entonces, los costos de los productos conjuntos deben asignarse con base a el valor de mercado de los productos individuales.

MÉTODO MAS COMÚN.

b) Método del Valor Neto Realizable:

- Cuando se conoce el valor de mercado en el Punto de separación, se debe utilizar este método, pero, el valor de mercado o costo de reemplazo de un producto conjunto no puede determinarse fácilmente.
- Además, los productos en el punto de separación, requieren de un proceso adicional para la obtención de un producto final.
- Cualquier costo de procesamiento adicional estimado y de venta se deduce del valor de venta final para tratar de estimar un valor de mercado hipotético en el punto de separación.

- Subproductos:
  - Productos de valor de venta limitada
  - Elaborados de manera simultánea con productos de mayor valor de venta, productos conjuntos

¿Son iguales que los desechos? No son lo mismo, ya que los desechos tienen menor valor de venta relativo.

- Contabilización de los Subproductos:

Puesto que los subproductos por lo general, son de importancia secundaria en la producción, los métodos de asignación de costos difieren de aquellos empleados para los productos conjuntos.

Los métodos de costeo de los subproductos se clasifican en dos categorías

Categoría 1: En la cual los subproductos se reconocen cuando se venden.

Categoría 2: En la cual los subproductos se reconocen cuando se producen.

METODOS DE COSTEO

COSTEO VARIABLE: Sistema de costeo tradicional, todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, se excluyen aquellos costos que no son de producción.

Establece la distinción entre costos del producto y costos del período, es decir, los costos que son de producción y costos que no son de producción.

- **Ventajas Del Costeo Variable**

- Facilita la planeación
- La preparación del estado de resultados facilita a la administración la identificación de las áreas que afectan más significativamente a los costos y así tomar decisiones adecuadas.
- El análisis marginal de las diferentes líneas que se elaboran, ayuda a la administración a escoger la composición optima que deberá ser la pauta para que ventas alcance su objetivo.
- El análisis marginal de las líneas ayuda a determinar cuáles de ellas deben apoyarse y cuáles deben ser eliminadas.
- El análisis marginal de las diferentes líneas ayuda a evaluar opciones respecto a reducción de precios, análisis costo beneficio, descuentos especiales.
- Elimina fluctuaciones en los costos por efecto de los diferentes volúmenes de producción.
- Elimina el problema de elegir bases para prorratear los costos fijos ya que su distribución es subjetiva.
- facilita la rápida valuación de los inventarios, al considerar solo los costos variables, los cuales se pueden medir.
- Suministra un mejor presupuesto de flujo de efectivo.
- Ante una recesión es un instrumento de apoyo para determinar estrategias para optimizar la capacidad instalada.

- **Desventajas**

- La separación de costos fijos de variables es una actividad muy compleja, si no se realiza con mucho cuidado genera errores en la evaluación de los inventarios y por consiguiente en la determinación de la utilidad.
- El uso del análisis marginal a largo plazo puede ser perjudicial para fijar los precios a corto plazo, bajándolos en ocasiones con el fin de que generen un mínimo margen de contribución.

COSTEO POR ABSORCION:

Es el sistema de costeo más usado para fines externos e incluso para tomar decisiones en la mayoría de las empresas del país. Este método trata de incluir dentro del costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable. El argumento en que se basa dicha inclusión es que para llevar a cabo la actividad de producir se requiere de ambos.

- Establece la diferencia entre los costos fijos y costos variables.
- Bajo este sistema de costeo, solo los costos de producción variables se asignan a los productos fabricados.
- Los costos fijos representan la capacidad de producir o vender, Independientemente de que se fabriquen o no los productos

LAS DIFERENCIAS ENTRE AMBOS MÉTODOS SON:

- El sistema de costeo variable considera los costos fijos de producción como costos del período, mientras que el **costeo absorbente** los distribuye entre las unidades producidas.
- Para valuar los inventarios, el costeo variable sólo contempla los variables, el **costeo absorbente** incluye ambos.
- La forma de presentar la información en el estado de resultados.
- Bajo el método de **costeo absorbente**, las utilidades pueden ser cambiadas de un período a otro con aumentos o disminuciones en los inventarios. Esta diferencia, según el método de costeo que utilicemos, puede dar lugar a las siguientes situaciones:

- La utilidad será mayor en el sistema de costeo variable, si el volumen de ventas es mayor que el volumen de producción. En el **costeo absorbente**, la producción y los inventarios de los artículos terminados disminuyen.
- En **costeo absorbente**, la utilidad será mayor si el volumen de ventas es menor que el volumen de producción. En costeo variable, la producción y los inventarios de artículos terminados aumentan.

- En ambos métodos tenemos utilidades iguales cuando el volumen de ventas coincide con el volumen de producción.

EN SÍNTESIS, SUS DIFERENCIAS Y SIMILITUDES SON:

- Ambos métodos difieren en el tratamiento que dan a los costos que se incluyen en el inventario, y en la clasificación y orden de presentación que emplean: coinciden en que los gastos de venta y administración, variables y fijos, son costos de periodo, y que los costos variables de producción son costos del producto. Los que proponen ambos métodos coinciden en que el costeo directo es más adecuado para uso interno, y el costeo absorbente para fines externos.
- Este último puede utilizarse también internamente, aunque con menor eficacia que el primero.
- La diferencia sustancial reside en cómo considerar los costos fijos de producción: costos del producto o del periodo, lo que origina diferentes valuaciones en los inventarios y, por lo tanto, en la utilidad.

COSTEO ABC:

El ABC (siglas en inglés de “Activity Based Costing” o “Costeo Basado en Actividades”); se desarrolló como herramienta práctica para resolver un problema que se le presenta a la mayoría de las empresas actuales. Los sistemas de contabilidad de costos tradicionales se desarrollaron principalmente para cumplir la función de valoración de inventarios (para satisfacer las normas de “objetividad, verificabilidad y materialidad”), para incidencias externas tales como acreedores e inversionistas. Sin embargo, estos sistemas tradicionales

tienen muchos defectos, especialmente cuando se les utiliza con fines de gestión interna.

Dos defectos especialmente importantes son:

1. La incapacidad de reportar los costos de productos individuales a un nivel razonable de exactitud.
2. La incapacidad de proporcionar retro-información útil para la administración de la empresa a los efectos del control de las operaciones.

Por consiguiente, los gerentes de empresas que venden una variedad de productos toman decisiones importantes sobre determinación de precios, composición de productos y tecnología de procesos basándose en una información de costos inexacta e inadecuada.

Los sistemas tradicionales de costos basan el proceso del “costeo” en el producto.

Los costos se remiten al producto porque se presupone que cada elemento del producto consume los recursos en proporción al volumen producido. Por lo tanto, los atributos de volumen del producto, tales como el número de horas de mano de obra directa, horas máquina, cantidad invertida en materiales, se utilizan como “direccionadores” para asignar costos indirectos.

En contraste con esto, el modelo de costeo ABC es un modelo que se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento de gerencial en forma adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.

Las actividades se relacionan en conjuntos que forman el total de los procesos productivos, los que son ordenados de forma secuencial y simultánea, para así

obtener los diferentes estados de costo que se acumulan en la producción y el valor que agregan a cada proceso.

Los procesos se definen como “Toda la organización racional de instalaciones, maquinaria, mano de obra, materia prima, energía y procedimientos para conseguir el resultado final”. En los estudios que se hacen sobre el ABC se separan o se describen las actividades y los procesos, a continuación se relacionan las más comunes:

Actividades

- Homologar productos
- Negociar precios
- Clasificar proveedores
- Recepcionar materiales
- Planificar la producción
- Expedir pedidos
- Facturar
- Cobrar
- Diseñar nuevos productos, etc

Procesos

- Compras
- Ventas
- Finanzas
- Personal
- Planeación
- Investigación y desarrollo, etc.

Las actividades y los procesos para ser operativos desde del punto de vista de eficiencia, necesitan ser homogéneos para medirlos en funciones operativas de los productos.

- **Identificación De Actividades**

En el proceso de identificación dentro del modelo ABC se debe en primer lugar ubicar las actividades de forma adecuada en los procesos productivos que agregan valor, para que en el momento que se inicien operaciones, la organización tenga la capacidad de responder con eficiencia y eficacia a las exigencias que el mercado le imponga. Después que se hayan especificado las actividades en la empresa y se agrupen en los procesos adecuados, es necesario establecer las unidades de trabajo, los transmisores de costos y la relación de transformación de los factores para medir con ello la productividad de los inputs y para transmitir racionalmente el costo de los inputs sobre el costo de los outputs.

Por último, es necesario establecer un sistema de indicadores de control que muestren continuamente cómo va el funcionamiento de las actividades y procesos y el progreso de los inductores de eficiencia. Este control consiste en la comparación del estado real de la acción frente al objetivo propuesto, estableciendo los correctores adecuados para llevarlos a la cadena de valor propuesta.

La teoría de ABC sostiene que muchas importantes categorías de costos no varían con los cambios de producción a corto plazo, sino con cambios (durante varios años) en el diseño, composición y variedad de los productos y clientes de la empresa. Estos costos de complejidad deben identificarse y asignarse a los productos.

El ABC es un valioso sistema que dirige los costos de una organización a los productos y servicios. Estas organizaciones utilizan el ABC como un método para mejorar las operaciones por la administración de los inductores de las actividades que generan el costo, para apoyar mejores decisiones sobre líneas de productos, segmentos de mercado y relaciones con los clientes, simular el impacto del mejoramiento de los procesos (Administración de Calidad Total) utilizando la intermisión financiera y no financiera del ABC como un sistema de medición.

Fundamentos Del Método ABC

Analiza las actividades de los departamentos indirectos (de soporte) dentro de la organización para calcular el costo de los productos terminados. Y analiza las actividades porque reconoce dos verdades simples pero evidentes:

1. No son los productos sino las actividades las que causan los costos.
2. Son los productos los que consumen las actividades

El método ABC consiste en asignar los gastos indirectos de fabricación a los productos siguiendo los pasos descritos a continuación:

1. Identificando y analizando por separado las distintas actividades de apoyo que proveen los departamentos indirectos
2. Asignando a cada actividad los costos que les corresponden creando asI agrupaciones de costo homogéneas en el sentido de que el comportamiento de todos los costos de cada agrupación es explicado por la misma actividad.
3. Ya que todas las actividades han sido identificadas y sus respectivos costos agrupados, entonces se deben encontrar las “medidas de actividad” que mejor expliquen el origen y variación de los gastos indirectos de fabricación.

Objetivo Del Método ABC

Es hacer consciente a la Alta Gerencia y en general a toda la organización del papel tan importante que juegan los departamentos indirectos dentro del proceso productivo y de cómo los gastos indirectos de fabricación incurridos en dichos departamentos contribuyen al éxito de toda empresa.

El Papel De Los Administradores Contables

Los sistemas ABC no pueden implementarse exitosamente sin apoyo total de los administradores contables que tienen los antecedentes adecuados para enfocar el sistema ABC desde sus comienzos.

Su visión contribuye a la identificación de las unidades de análisis apropiadas (producto, procesos, etc.) y las probables causas de falla del sistema de costos.

En el proyecto ABC los administradores contables tienen la información para juzgar el nivel de detalle que el sistema deberá estudiar y el mejor entendimiento del flujo de los costos a través de la organización y la capacidad de detallar el flujo necesario de información para apoyar el sistema cuando es implementado.

Los administradores contables deben llevar el proyecto ABC hacía su exitosa implementación a través de su entusiasmo, conocimiento técnico, comprensión conceptual, creatividad, innovación, persistencia, habilidad para superar la realidad y desalojar los obstáculos.

Recolección De La Información

La información requerida para un proyecto ABC es de dos tipos:

1. Conceptual y
2. Estadística

LA INFORMACIÓN CONCEPTUAL es necesaria para desarrollar el plan global del diseño.

LA INFORMACIÓN ESTADÍSTICA es necesaria para simular el flujo del costo a través del modelo, sirve además como dato real para validar la información conceptual.

El objetivo de la recolección es acumular la información necesaria para:

1. Identificar las actividades realizadas en la organización (para asignar el costo y visualizar el proceso)
2. Identificar los elementos del costo (para visualizar la asignación del costo) y medir el desempeño (para visualizar el proceso)
3. Determinar la relación entre las actividades y los elementos del costo (para visualizar la asignación del costo)
4. Identificar y medir los inductores del costo que determinan la carga del trabajo (para visualizar el proceso) y hacen que el costo fluya a las actividades y que

a su vez fluya a otras actividades o a los productos y servicios de la organización (para visualizar la asignación del costo)

Fuentes De Información Del Sistema ABC

- Hay tres fuentes primarias de información necesarias para el desarrollo de un sistema ABC las personas, el balance y el sistema computacional de la organización.
- Las personas quiénes desempeñan el trabajo son la principal fuente de información. Proveen datos acerca de las actividades de la organización, el consumo de los recursos y las mediciones de desempeño utilizadas.
- El balance provee la información acerca de los elementos del costo de la organización y las salidas realizadas.

Los sistemas de la organización deberán contener la información acerca de los objetos de costos y los inductores del costo. Por ejemplo, el número de facturas canceladas (un potencial inductor del costo) debería obtenerse a través del pago de cuentas del sistema.

Ventajas Del ABC

1. Una de las ventajas más importantes derivadas de un sistema de gestión por actividades es que no afecta directamente la estructura organizativa de tipo funcional ya que el ABC gestiona las actividades y éstas se ordenan horizontalmente a través de la organización. Es precisamente ésta la ventaja de que los cambios en la organización no quedan reflejados en el sistema.
2. Ayuda a entender el comportamiento de los costos de la organización y por otra parte es una herramienta de gestión que permite hacer proyecciones de tipo financiero ya que simplemente debe informar del incremento o disminución en los niveles de actividad.
3. La perspectiva del ABC nos proporciona información sobre las causas que generan la actividad y el análisis de cómo se realizan las tareas. Un conocimiento exacto del origen del costo nos permite atacarlo desde sus raíces.

4. Nos permite tener una visión real (de forma horizontal) de lo que sucede en la empresa. Sin una visión horizontal (sin conocer la participación de otros departamentos en el proceso que se ejecuta) perdemos realmente la visión de la necesidad de nuestro trabajo para el cliente al que debemos justificar el precio que facturamos.
5. Este nuevo sistema de gestión nos permitirá conocer medidas de tipo no financiero muy útiles para la toma de decisiones.
6. Una vez implementado este sistema el ABC nos proporcionará una cantidad de información que reducirá los costos de estudios especiales que algunos departamentos hacen soportar o complementar al sistema de costos tradicional. Así pues el efecto es doble, por una parte incrementa el nivel de información y por otra parte reduce los costos del propio departamento de costos
7. Lo difícil de un sistema es que sea sencillo y transparente y el ABC lo es porque se basa en hechos reales y es totalmente subjetivo de tal manera que no puede ser manipulado de ninguna manera dado que está basado en las actividades

Desventajas del ABC

1. Hay una aceptación clara por parte de todos los expertos de que el ABC consume una parte importante de recursos en las fases de diseño e implementación.
2. Otro de los aspectos a tener en cuenta que pueden hacer dificultosa la implantación del ABC es la determinación del perímetro de actuación y nivel de detalle en la definición de la actividad.
3. Un tercer aspecto es que si se nos puede hacer dificultosa la definición de las actividades, en dónde realmente vamos a tener un mayor número de problemas es en la definición de los “inductores” o factores que desencadenan la actividad. Para determinar los inductores deberemos utilizar el método de causa – efecto con el objeto de analizar las causas inmediatas hasta obtener la verdadera causa que desencadenan el cúmulo de actividades.
4. Por último, es cierto que cualquier cambio en un sistema siempre va acompañado en las primeras fases de un proceso de adaptación y para

evitar que el nuevo sistema implantado se haga complejo en el uso y no suponga un proceso traumático, se debe educar a los usuarios que mantienen la información y a las personas que usan la misma para la toma de decisiones.

¿Cuándo se debe implantar un sistema de gestión de costes por actividades?

1. Cuando el porcentaje de costos indirectos sobre el total de costos de la compañía tenga un peso significativo, si bien es cierto que no tendría sentido su implantación si la compañía fabricase un sólo producto para un cliente único.
2. Un segundo caso de aplicación del ABC es en compañías donde estén sometidas a fuertes presiones de precios en el mercado y deseen conocer exactamente la composición del costo de los productos ya que los sistemas tradicionales de gestión suelen incorporar los costos indirectos de fabricación en función de volúmenes de unidades producidas o vendidas y por lo tanto algunos de los productos pueden estar subvencionando el costo de otros y en definitiva se pueden estar definiendo precios incorrectamente.
3. Un tercer caso en donde se pudiese aconsejar la implantación del ABC es en compañías que posean una alta gama de productos con procesos de fabricación diferentes y en donde es muy difícil conocer la parte proporcional de gastos indirectos afectada a cada producto.

Por último, incluso se podría llegar a plantear la recomendación de implantación del ABC en compañías con altos niveles de gastos estructurales y sometidas a grandes cambios estratégicos -organizativos.

INFORMACION RELEVANTE Y TOMA DE DECISIONES

En la actualidad las empresas se ven regidas por el ambiente global en el que se desempeñan, el cual es altamente competitivo y exige una constante toma de decisiones estratégicas si se busca permanecer en el mercado de manera exitosa y rentable. Esta situación lleva a las organizaciones a enfrentar los

mercados con cautela al optimizar sus recursos.

Al hablar de una eficiente gestión de la organización es imprescindible tomar en cuenta un factor clave que es la toma de decisiones. Éste proceso puede considerarse como la base del éxito de los negocios.

Una de los cimientos más esenciales en las que se fundamenta la toma de decisiones en cualquier empresa es el aprovechamiento del conocimiento, éste proviene directamente de la persona encargada de realizarla y tenemos como supuesto que cuenta con la información del contexto, de la industria y tiene la capacidad de seleccionar el curso de acción más favorable a la organización.

LA IMPORTANCIA DE LA INFORMACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA

Cuando se toman decisiones en las empresas éstas deben de cumplir con ciertas características, ya que de esto depende en muchas ocasiones el éxito o fracaso de la organización, podemos mencionar entre otras:

- Oportunas
- Rápidas
- Informadas
- Efectivas
- Eficientes (en uso de recursos)

La importancia de la información para las organizaciones radica en que es un recurso esencial, éstas la utilizan al desempeñar sus operaciones diarias y de manera estratégica para la búsqueda de un alto nivel competitivo y crecimiento. En este sentido una opción muy válida para hacer crecer el valor de este recurso tan importante es integrarla y tenerla disponible en el momento adecuado para que pueda ser analizada por los tomadores de decisiones. Es en este momento que las herramientas tecnológicas juegan un

papel muy importante al integrar los datos y aumentar el valor que aportan los mismos para la empresa.

El conocimiento es un factor esencial en las compañías tanto para alcanzar los objetivos y metas estratégicas como para elevar en nivel de productividad y rentabilidad, sin embargo a pesar de que la información se genera de manera automática durante la operación de la empresa existen muchas empresas que no están aprovechándola para la correcta toma de decisiones informada.

7.1.- COSTOS DE OPORTUNIDAD Y DIFERENCIALES

a. **COSTO DE OPORTUNIDAD:**

Mide el valor de la oportunidad que se pierde o sacrifica cuando la elección de un curso de acción requiere descartar uno alternativo. Si aceptar una alternativa requiere que deban dedicarse instalaciones u otros recursos a la alternativa que, de otro modo podrían usarse para otro f in.

Entonces el costo de oportunidad lo mido por la ganancia que hubiera logrado si los recursos en cuestión se hubiesen aplicado al otro objetivo. No se deben confundir

b. **COSTOS DIFERENCIALES**

Son aquellos que difieren bajo una serie de condiciones de manera distinta de cuanto diferirían si se diese otra serie de condiciones. Se construyen para situaciones específicas (toma de decisiones)

Los primeros varían proporcionalmente con las variaciones en el volumen de producción, los segundos se relacionan con alternativas específicas que se están analizando, pueden incluir costos fijos o variables.

Los costos diferenciales están siempre relacionados con el futuro y no con el pasado.

Aunque para estimar pueda basarme en datos históricos (salvo que tengan que ver con un contrato), los costos diferenciales siempre se basan en estimaciones

c. **INGRESOS DIFERENCIALES:**

Son aquellos que difieren bajo una serie de condiciones de manera distinta de bajo otra serie de condiciones.

7.2.- COSTOS DE PRODUCTOS CONJUNTOS

Son productos individuales, cada uno con valores de venta significativos, que se generan de manera simultánea a partir de la misma materia prima y/o proceso de manufactura.

El petróleo crudo (Materia Prima) a través de un proceso de refinación llevado a cabo por las industrias petroleras se convierte en gasolina, combustible para calefacción y queroseno.

CARACTERÍSTICAS DE LOS PRODUCTOS CONJUNTOS:

- Tienen una relación física que requiere un procesamiento común simultáneo.
- El proceso de uno de los productos conjuntos resulta en el procesamiento de todos los otros productos conjuntos al mismo tiempo.
- Ninguno de los productos conjuntos es significativamente mayor en valor que los demás productos conjuntos (diferencia los productos conjuntos de los subproductos).
- La manufactura de productos conjuntos siempre tiene un punto de separación en el cual surgen productos separados, que se venderán como tales o se someterán a proceso adicional. Los costos incurridos después del punto de separación, por lo general, no causan problemas de asignación porque puede identificarse con los productos específicos.
- Ninguno de los productos conjuntos es significativamente mayor en valor que los demás productos conjuntos.

COSTOS CONJUNTOS Y PUNTO DE SEPARACIÓN:

La producción de productos conjuntos siempre tendrá un **PUNTO DE SEPARACIÓN** (punto en el que surgen productos separados) los cuales se venderán como tales o se someterán a proceso(s) adicional(es).

El punto importante e inherente de los costos conjuntos es que son indivisibles; es decir, los costos conjuntos no son identificables en forma específica con alguno de los productos que se está produciendo en forma simultánea.

Los costos incurridos por una compañía refinadora para localizar, extraer y procesar un mineral, son costos conjuntos que deben asignarse, por ejemplo: costos de investigación, excavación, trituración de los minerales para que llegado un punto de separación, se obtenga hierro, zinc o plomo que se extraen posteriormente del mineral.
El problema se tiene en que los costos totales incurridos se deben distribuir entre lo producido hasta el punto de separación; ¿Cómo se distribuyen los costos?

COSTOS SEPARABLES:

Son aquellos costos de procesamiento adicional en que se incurre para producir productos individuales después de haber surgido el punto de separación. Estos son claramente identificables y no se debe tener problema alguno.

COSTOS CONJUNTOS Y COSTOS COMUNES:

¿Cuál es la diferencia entre un costo conjunto y un costo común?

Los costos comunes son divisibles, identificables y pueden producirse por separado (se producen de forma simultánea por conveniencia); por su parte los costos conjuntos son indivisibles y no se pueden identificar.

Ejemplos de costos conjuntos y costos comunes:

Los costos de madera para un fabricante de muebles, representa un costo común; de ahí fabricará sillas, mesas y muebles, mientras que el costo de los árboles para un aserradero es un costo conjunto.

Métodos de asignación de costos conjuntos:

Existen tres métodos para asignar dichos costos:

a) **Método de unidades producidas**

- Tiene su base en el volumen de producción.
- Por lo tanto, la cantidad de producción es la base para asignar los costos conjuntos.
- El volumen de producción para todos los productos conjuntos debe establecerse en la misma base de unidad de medida.

Valores de Mercado en el Punto de Separación:

- La base de este método es que se supone que existe una relación directa entre el COSTO Y EL PRECIO DE VENTA.
- Por lo tanto, el supuesto es que la determinación del precio de venta esta determinado por su costo de fabricación.
- Entonces, los costos de los productos conjuntos deben asignarse con base a el valor de mercado de los productos individuales.
- Método más común.

Método del Valor Neto Realizable:

- Cuando se conoce el valor de mercado en el Punto de separación, se debe utilizar este método, pero, el valor de mercado o costo de reemplazo de un producto conjunto no puede determinarse fácilmente.
- Además, los productos en el punto de separación, requieren de un proceso adicional para la obtención de un producto final.

- Cualquier costo de procesamiento adicional estimado y de venta se deduce del valor de venta final para tratar de estimar un valor de mercado hipotético en el punto de separación.

Subproductos:

- Productos de valor de venta limitada
- Elaborados de manera simultánea con productos de mayor valor de venta, productos conjuntos
- ¿Son iguales que los desechos? No son lo mismo, ya que los desechos tienen menor valor de venta relativo.

Contabilización de los Subproductos:

- Puesto que los subproductos por lo general, son de importancia secundaria en la producción, los métodos de asignación de costos difieren de aquellos empleados para los productos conjuntos.

Los métodos de costeo de los subproductos se clasifican en dos categorías

- Categoría 1 : En la cual los subproductos se reconocen cuando se venden.
- Categoría 2 : En la cual los subproductos se reconocen cuando se producen

7.3.- COSTOS DE CALIDAD Y DE NO CALIDAD

En la actualidad, se entienden como costos de la calidad aquellos que se incurren cuando se diseña, implementa, opera y mantiene los sistemas de calidad de una organización, costos empresariales ligados a los procesos de mejora continua, y cos- tos de sistemas, productos y servicios que no dieron frutos o que tallaron al ser rechazados por el mercado.

Las ideas respecto al costo de la calidad han venido cambiando en el tiempo, y esta evolución esta marcada por los cambios respecto a la forma como la empresa enfrenta los problemas de productos de mala calidad. Se puede decir con toda seguridad que el enfoque del costo de la calidad esta directamente ligado al estadio de la calidad desde sus inicios:

El concepto de costos de calidad implica la utilización de técnicas administrativas, encaminadas a cuantificar los esfuerzos de la organización y las

áreas de oportunidad, en la misma para obtener niveles óptimos de calidad, utilizando los recursos disponibles de la forma más rentable.

Los costos de calidad, en términos sencillos son la suma de los costos operativos de la calidad y los costos del aseguramiento de la calidad, que se relacionan específicamente con el logro o no del producto o con la calidad del servicio.

7.4.- COSTOS DE NO CALIDAD

Los costos de no calidad no son más que el punto de vista pesimista de los costos de calidad como las ineficiencias o incumplimientos, los cuales son evitables, como por ejemplo: reprocesos, desperdicios, devoluciones, reparaciones, reemplazos, gastos por atención de quejas y exigencias de cumplimiento de garantías, entre otros.

El "costo de la no calidad", conocido también como el "precio del incumplimiento" o el costo de hacer las cosas mal o incorrectamente. Se define como aquellas erogaciones producidas por ineficiencias o incumplimientos, las cuales son evitables, como por ejemplo: reprocesos, desperdicios, devoluciones, reparaciones, reemplazos, gastos por atención a quejas y exigencias de cumplimiento de garantías, entre otros. Por otra parte, otros incluyen a ambos bajo el concepto de costo de calidad.

Los costos de no calidad se clasifican en costos tangibles e intangibles. Estos últimos se asocian por ejemplo con la pérdida de imagen.

7.5.- COSTOS ESTANDAR

El costo estándar predeterminado se expresa en términos de una sola unidad. Representa el costo planeado de un producto y por lo general se establece antes de iniciarse la producción, proporcionando así una meta que debe alcanzar. Este nos sirve como base fundamental para evaluar la eficiencia de una entidad, la cual se debe encontrar en un punto normal de producción.

IMPORTANCIA

La importancia del estándar la encontramos al momento de querer planear y controlar las operaciones futuras de una entidad económica, fundamentalmente del ramo productivo. El estándar es de gran relevancia para el buen control y plantación presupuestal, ya que la administración de la empresa se basa en este

para fijar los objetivos a alcanzar y las estrategias para lograr los mismos. Otro de los puntos relevantes del estándar es que la administración se apoya en el mismo para tomar decisiones de carácter interno como de carácter externo, es decir si la empresa acepta o rechaza determinadas alternativas. En función al estándar los ejecutivos deciden si la empresa puede vender o no vender, comprar o hacer, eliminar líneas productivas, aumentar o disminuir sectores de la empresa, y todas aquellas decisiones que dependen del costo de producción.

CARACTERÍSTICAS

En el desarrollo de este aparado se mencionaran únicamente las características más sobresalientes del estándar. Una de las características mas notables del estándar que contiene información de manera unitaria, es decir, los expertos al momento de realizar se apoyan en los requisitos normales de calidad y eficiencia que debe contener cada unida a producir, con el fin de satisfacer las necesidades de las fuerzas del mercado. Otra característica del estándar seque sirve para medir el grado de eficiencia en el cual se encuentra operando la empresa.

SISTEMAS DE COSTOS ESTÁNDAR

El sistema de costo estándar es el más avanzado de los predeterminados y está basado en estudios técnicos, contando con la experiencia del pasado y experimentos controlados que comprenden:

1.- una selección minuciosa de los materiales

2.- un estudio de tiempo y movimientos de las operaciones.

3.- un estudio de ingeniería industrial sobre la maquinaria otros medios de fabricación.

El sistema de costos estándar tuvo su origen a fines de la primera década del siglo pasado. Como consecuencia del desarrollo del maquinismo o sea el desplazamiento del esfuerzo humano por la maquinaria, estudios que hizo el ingeniero Federico Taylor.

En dicha época fue posible estandarizar las operaciones y las unidades las cuales fueron cuantificadas en valores llegándose a los costos estándar y que por las bases de cálculo empleadas son consideradas como instrumento de medición de eficiencia este costo indica lo que el artículo “debe costar” y que

difiere del costo estimado que solo es pronostico que indica lo que Este artículo "puede costar" los costos estándar deben ser base para ajustar los costos históricos.

TIPOS DE COSTO ESTÁNDAR

1.- Costos Estándar Circulantes: Son aquellos que representan lo que debería ser el costo en las circunstancias imperantes. Se considera como un costo real que hay que llevar a los libros y a los estados financieros

2.- Costos Estándar Fijos o Básicos: Son aquellos que sirven únicamente como punto de referencia y medida, con el que pueden compararse los resultados reales. Sirve como base para calcular un índice de precios; el procedimiento a emplearse consiste en reducir los costos reales o porcentajes relativos del costo estándar que se tome como base.

Cuando se emplean costos de estándar fijos es necesario emplear también los costos estándar circulantes en cambio los estándares circulantes se pueden utilizar sin los estándares fijos.

OBJETIVOS DE LOS COSTOS ESTÁNDAR CIRCULANTES

1.- Son calculados predeterminados que facilitan la fijación de precios de venta

2.- Son medidas de control de las operaciones y sirven para conocer anticipadamente las posibles utilidades a lograrse un determinado volumen de ventas

3.- Ayuda a estandarizar los procedimientos productivos

4.- De la corporación con los costos reales, es posible determinar desviaciones que indicaran deficiencias o superaciones que al analizarse permiten conocer el origen de las mismas

5.- Permite conocer la capacidad ociosa y su valor

6.- Tienden a facilitar la labor contable y reducen su costo operativo

7.- Permite información oportuna 8.- Facilitan la elaboración de presupuestos

PROCESO PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO ESTÁNDAR

En la elaboración de los costos estándar se requiere conocimiento de una serie de datos que permitan fijar el estándar en todos sus aspectos entre ellos: Estandarización de los productos Estandarización de las rutinas de producción Estandarización de les rutinas de operación: o Manejo de materiales o Manejo de equipo y herramientas o Manejo de productos elaborados

CONCLUSIONES

1. Las empresas comerciales del sector privado tienen un mediano interés en el desarrollo de nuevas estrategias para controlar de manera adecuada los diferentes departamentos de las organizaciones.

2. Las empresas buscan nuevas metas y logros mediante el logro de objetivos de venta, nuevas estrategias de marketing, inversiones seguras, etc.

3. La Alta Gerencia busca medir anticipadamente los ingresos y gastos que ocasionan las diferentes operaciones de la organización.

4. Se establecen nuevas necesidades monetarias, físicas, humanas, etc. y se planifica la creación y/o crecimiento de áreas especializadas y de control.

5. Se busca ir un paso adelante de nuestros competidores, abrirse a nuevos mercados, encontrar nuevos nichos y clientes potenciales, productos y líneas nuevas, etc.

6. Cumplir a tiempo con todas las obligaciones incurridas: pagos de deudas, declaraciones de impuestos, presentación oportuna de estados financieros, etc.

RECOMENDACIONES:

1. Las empresas comerciales del sector privado deben tener un mayor interés en la creación de nuevas estrategias y lineamientos para controlar las actividades dentro de sus organizaciones.

2. Hacer énfasis en el diseño y actualización de políticas, procedimientos, manuales de conducta, códigos de ética, y todos los instrumentos que sirvan para que los colaboradores se sientan dentro de un ambiente de trabajo controlado y evitar así las intenciones de cometer fraudes o irregularidades.

3. Diseñar medidores de riesgos, crear indicadores y otros instrumentos necesarios para medir el control interno y la competitividad con respecto a nuestros competidores.
4. Estar siempre a la vanguardia buscando nuevos productos, buscando nichos de mercado, etc.
5. Comunicarse continuamente con todos los colaboradores de la organización y conocer sus dudas, quejas, opiniones, consejos, etc.
6. Crear planes contingentes para todas las situaciones y áreas de la organización.

BIBLIOGRAFIAS

- DEMETRIO GERALDO JARA- CONTABILIDAD GERENCIAL
- JAIME FLORES- CONTABILIDAD GERENCIAL
- https://www.casadellibro.com/ebook-contabilidad-gerencial-y...ebook/.../2195497