

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE
NEGOCIOS.**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

TEMA:

CONTABILIDAD GERENCIAL

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR

PUBLICO

PRESENTADO POR EL BACHILLER

ALDAIR ANTONIO FLORES REATEGUI

Iquitos – Perú

2019



UNAP

Universidad Nacional de la Amazonia Peruana

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
FACEN

OFICINA DE ASUNTOS ACADÉMICOS



ACTA DE EXAMEN ORAL DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
ACTUALIZACIÓN ACADÉMICA


En la ciudad de Iquitos, a los 23 días del mes de ABRIL del 2019, a horas 9:00 A.M. se ha constituido en el Auditorio de esta Facultad, el jurado designado mediante Resolución Decanal N° 438-2019-FACEN-UNAP, integrado por el CPC. EDWIN DELGADO HILDEBRANDT, Mgr. (Presidente), CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mgr. (Miembro) y el CPC. CESAR ULISES MARIN ELESURU, Mgr. (Miembro), para proceder al acto del Examen Oral de Suficiencia Profesional - Actualización Académica del Bachiller en Ciencias Contables ALDAIR ANTONIO FLORES REATEGUI, tendiente a optar el Título Profesional de CONTADOR PÚBLICO.


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 al examinado 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 el examinado ha sido: APROBADO POR UNANIMIDAD

El Jurado dio a conocer el resultado del examen en Acto Público siendo las 11:00 A.M. se dio por terminado el acto académico.


CPC. EDWIN DELGADO HILDEBRANDT, Mgr.
Presidente


CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mgr.
Miembro


CPC. CESAR ULISES MARIN ELESURU, Mgr.
Miembro

Sección de Información y Vinculación con la comunidad de la Amazonia del Perú, basada en la acreditación
Calle Nancy N°352-066 - Distrito de Iquitos - Maynas - Loreto
tel: 766610000 / 766610001 - e-mail: facenunap@unap.edu.pe
Teléfonos: #095-234304 / 095-243844 - Decanatura: #095-224342 / 944070284



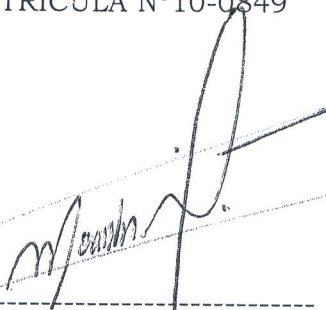
MIEMBROS DEL JURADO



CPC. EDWIN DELGADO HILDEBRANDT, Mgr.
Presidente
MATRICULA N° 10-0072



CPC. JOSE RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mgr.
Miembro
MATRICULA N° 10-0849



CPC. CESAR ULISES MARIN ELÉSPURU, Mgr.
Miembro
MATRICULA N° 10-904

RESUMEN

La contabilidad gerencial es la columna vertebral de la información de las empresas, ya que con ella se clasifican todas las transacciones económicas que se realizan en el día a día, sirviendo como base para la elaboración de los estados financieros.

Es importante mencionar que la contabilidad no solo sirve para la elaboración de los estados financieros, sino también es la base para un sinnúmero de reportes internos que se utilizan las empresas como vencimiento de pago proveedores, de gastos fijos, entre otros más. El control es una actividad o función fundamental de toda empresa que consiste en comparar lo presupuestado con lo que realmente se ha logrado. Esta comparación tiene por finalidad detectar desviaciones y sus causas e introducir oportunamente las medidas correctivas.

La contabilidad gerencial es el mayor sistema de información cuantitativa en casi toda la organización que su finalidad es asistir al gerente en la toma de decisiones, los mejores administrativos toman decisiones constantemente y lo hacen correctamente ya que siempre se enfrentan a un sinnúmero de problemas que tienen que soluciones.

Cuando hablamos del comportamiento de los costos y las relaciones de costo-volumen-utilidad, nos referimos al punto de equilibrio. El punto de equilibrio es aquel donde tus ingresos son iguales a tus costos totales, es decir, no se tiene ganancia ni pérdida.

Un sistema de costeo es, en realidad, un sistema de información financiera, ya que a través de una serie de procedimientos y técnicas administrativas y contables procesa los datos relativos a los costos, así como los de los recursos y actividades que se reflejan.

El planeamiento presupuestario es el proceso en el cual la gerencia de la empresa, decide que es lo que espera realizar durante un determinado periodo de tiempo y como conseguirá los recursos para cumplir tal objetivo. El plan a corto plazo se refiere únicamente al año próximo, y el plan a largo plazo resume la visión que se forja la gerencia del futuro de la empresa durante los tres o cinco años.

La contabilidad gerencial mira hacia el futuro, en este sentido tiene que ver fundamentalmente con los planes y alternativas que implican costos. Por lo normal que se centre su atención en el análisis de los costos y sobre todo en los costos variables y fijos para la toma de decisiones.

INDICE

1. CONTABILIDAD GERENCIAL	5
1.1. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL	6
1.2. DIFERENCIAS ENTRE LA CONTABILIDAD GERENCIAL Y LA CONTABILIDAD FINANCIERA.....	7
2. LA CONTABILIDAD GERENCIAL COMO INSTRUMENTO DE CONTROL.....	8
2.1 UTILIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL.....	8
2.2 EL PROCESO DE CONTROL MEDIANTE EL PRESUPUESTO Y EL ANÁLISIS DE DESVIACIONES.	8
3. EL COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS Y LAS RELACIONES DE COSTOS – VOLUMEN- UTILIDAD.....	9
4. MÉTODOS PARA ENCONTRAR EL PUNTO DE EQUILIBRIO	10
4.1. VARIACIONES EN EL COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS.....	13
4.1.1. COSTOS FIJOS	13
4.1.2. COSTOS VARIABLES	14
4.1.3. COSTOS SEMIVARIABLES.	15
5. SISTEMA DE COSTEO.....	15
5.1. COSTEO POR ORDENES DE PRODUCCION	16
5.2. COSTOS POR PROCESOS.....	17
6. METODOS DE COSTEO	19
6.1. COSTEO VARIABLE O DIRECTO.	19
6.2. COSTEO ABC (COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES)	21
7. INFORMACIÓN RELEVANTE Y TOMA DE DECISIONES.....	22
7.1. COSTOS DE OPORTUNIDAD Y DIFERENCIALES.	23
7.1.1. COSTOS DE OPORTUNIDAD.....	23
7.1.2. COSTOS DIFERENCIALES.....	23
7.2. COSTOS DE PRODUCTOS CONJUNTOS.	24
7.3. COSTO DE CALIDAD Y DE NO CALIDAD.....	26
7.3.1. COSTOS DE CALIDAD.	26
7.3.2. COSTOS DE NO CALIDAD.....	26
7.4. COSTOS ESTÁNDAR.....	27
8. EL PLANEAMIENTO PRESUPUESTARIO	28
8.1. PRESUPUESTOS OPERATIVOS.....	28
8.2. PRESUPUESTOS DE CAPITAL	29
8.3. PRESUPUESTOS FLEXIBLES	29

1. CONTABILIDAD GERENCIAL

La Contabilidad Gerencial es un sistema de información al servicio de las necesidades de la administración, comprende el desarrollo e interpretación de la información contable (oportuna y confiable) para la toma de decisiones, planeamiento y control de una organización.

La contabilidad gerencial es una actividad que está interrelacionada con el proceso gerencial de toda la organización. La Contabilidad Gerencial es, por tanto, parte integrante del proceso gerencial. Ella proporciona información esencial para que la organización pueda:

- Controlar sus actividades en curso.
- Planear sus estrategias; tácticas y operaciones futuras.
- Optimizar el uso de los recursos.
- Valuar y evaluar su desempeño.
- Reducir la subjetividad en el proceso de la toma de decisiones; y
- Mejorar la comunicación interna y externa.

El proceso de la Contabilidad Gerencial está enfocado en el uso eficiente y eficaz de los recursos de la organización, por consiguiente, se refiere a aquella parte del proceso gerencial que busca agregar valor a la organización mediante el logro del uso eficaz de los recursos.

La eficacia en el uso de los recursos se juzga en términos del valor generado en los mercados de productos y servicios (para el cliente) y en los mercados de capitales (para el accionista) y en términos de simultánea satisfacción de los requerimientos de los terceros involucrados con la organización (proveedores, personal, prestamistas, la comunidad en general).

Se juzga que el uso de los recursos es eficaz si se optimiza la generación de valor a largo plazo.

La contabilidad gerencial es información financiera que emana de la contabilidad y que está orientada a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes serán de uso interno y serán utilizados por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad, si ésta cumple con las políticas, objetivos y metas originadas por la gerencia o dirección de la entidad, dando la posibilidad de comparar los resultados obtenidos con anteriores y tener la información necesaria para mejorar el funcionamiento a futuro.

1.1. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL.

a) **Proveer información.** El contador de gerencia selecciona y provee a todos los niveles gerenciales la información necesaria para:

- Planear, evaluar y controlar las operaciones.
- Asegurar los activos de la organización.
- Comunicarse con las partes interesadas fuera de la organización, tales como accionistas y entidades reguladoras.

b) **Participar en el Proceso Gerencial:** Los contadores de gerencia están involucrados activamente en los niveles apropiados en el proceso de dirigir la organización. El proceso incluye toma de decisiones estratégicas, tácticas y operativas y ayuda a coordinar los esfuerzos de toda la organización. El contador de gerencia participa como parte de la gerencia en asegurar que la organización opere en forma totalmente integrada de acuerdo a sus objetivos a corto, mediano y a largo plazo.

1.2. DIFERENCIAS ENTRE LA CONTABILIDAD GERENCIAL Y LA CONTABILIDAD FINANCIERA

Factor	Contabilidad financiera	Contabilidad gerencial
Tipo de información	Proporciona información financiera de carácter interno para uso externo	Proporciona información interna para uso interno
Tiempo	Proporciona información sobre el pasado o hechos históricos de la empresa	Está enfocada hacia el futuro
Normas de regulación	Está regulada por principios y normas de contabilidad	No está regulada por principios y normas de contabilidad
Obligatoriedad	Es obligatorio para todas las empresas, establecido por ley	No es obligatorio
Precisión	Se preocupa por la exactitud y precisión de la utilidad.	No intenta determinar las utilidades con exactitud y precisión.
Áreas de la empresa	Tiene una visión global de la empresa	Hace Hincapié en las áreas de la empresa como cedulas o centro de información.

2. LA CONTABILIDAD GERENCIAL COMO INSTRUMENTO DE CONTROL

2.1 UTILIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL.

La Gerencia utiliza la Contabilidad Gerencial para:

- a) Planear: Elegir el plan de acción a seguir por la empresa, aplicando estrategias y tácticas en un periodo determinado, para lograr los objetivos.
- b) Evaluar: Medir los resultados logrados, en base a los indicadores establecidos.
- c) Control: Verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de la organización, para asegurarse que se cumplan los objetivos establecidos.
- d) Toma de Decisiones: Decidir entre dos o más alternativas de acción; está presente en todas las actividades diarias de la empresa.

2.2 EL PROCESO DE CONTROL MEDIANTE EL PRESUPUESTO Y EL ANÁLISIS DE DESVIACIONES.

El Control es una actividad o función fundamental de toda empresa que consiste en comparar lo presupuestado con lo que realmente se ha logrado. Esta comparación tiene por finalidad detectar desviaciones y sus causas e introducir oportunamente las medidas correctivas.

Las fases son:

- ✓ Detectar a tiempo las desviaciones entre lo realizado y lo presupuestado.
- ✓ Ubicar la causa de las desviaciones.
- ✓ Aplicar las medidas que eliminen la causa.

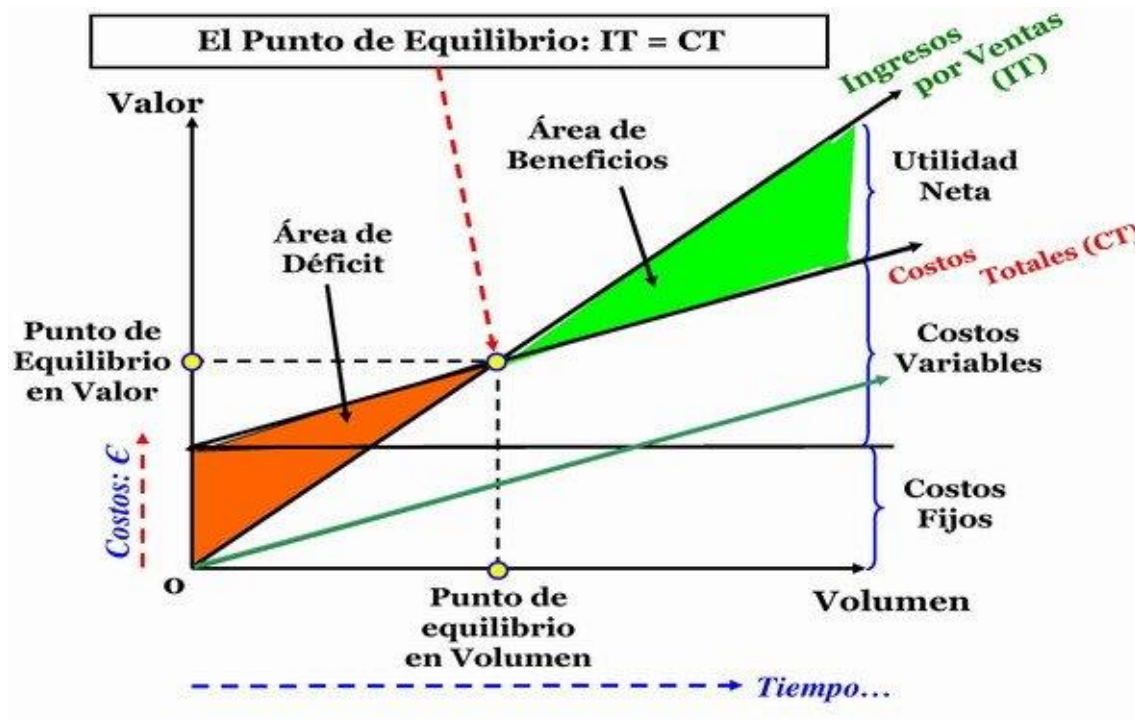
Para que el control sea eficaz, no sólo se deben analizar las variaciones entre lo real y lo presupuestado, sino que La gerencia debe aplicar las medidas correctivas pertinentes y controlar posteriormente estas medidas, para ver si han sido corregidas.

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

Cuando hablamos del comportamiento de los costos y las relaciones de costos - volumen - utilidad, nos referimos al punto de equilibrio.

El punto de equilibrio es aquel punto en el cual los ingresos totales por venta son igual a los costos totales, entendiéndose que el Costo Total es la suma de los costos fijos más los costos variables, es decir la empresa alcanza el equilibrio y no tiene ni pérdidas ni ganancia.

El principio que subyace al análisis del punto de equilibrio es el comportamiento de los costos, toda vez que el análisis del Punto de Equilibrio utiliza la naturaleza fija y variable de los costos para indicar el volumen necesario para operación lucrativa. Algunos costos varían directamente con el volumen de ventas, mientras que otros permanecen prácticamente constantes dentro de márgenes bastante grandes. A la primera clase de costos se les llama variables.



Es importante porque nos indica hasta qué punto una empresa puede trabajar sin perder dinero.

El punto de equilibrio se halla encontrando el nivel de ventas o número de unidades que una empresa necesita vender durante un periodo determinado para cubrir sus costos totales (costos Fijos y Costos Variables); se supone que a partir de ese punto la empresa comienza a generar utilidades.

4. MÉTODOS PARA ENCONTRAR EL PUNTO DE EQUILIBRIO

Los métodos para encontrar el punto de equilibrio son los siguientes:

Caso Práctico.

La Empresa Comercial "El Rey", se dedica a la venta de pantalones para caballeros, para ello cuenta con un local alquilado sito en Centro Comercial SACHACHORRO, por el paga S/. 900 al mes; en el mes de julio del año 2015 compra pantalones a S/.40.00 la unidad y los vende a S/.70.00

1. Método de Margen de Contribución.

A) Punto de Equilibrio (en cantidad - Unidades)

$$Pe = \frac{\text{costo fijo}}{Pvu - Cvu}$$

Donde Pvu: Precio de venta unitario

Cvu= Costo variable unitario

$$Pe = \frac{900}{70 - 40} \quad Pe = \frac{900}{30} \quad Pe = 30$$

B) Punto de Equilibrio (En Unidades Monetarias -S/.)

$$Pe = \frac{\text{Costo Fijo}}{1 - \frac{Cvu}{Pvu}} \quad Pe = \frac{900}{1 - \frac{40}{70}} \quad Pe = S/.2,100$$

2. Método Algebraico o de Ecuaciones.

A) Punto de Equilibrio (en cantidad - Unidades)

Venta = Costo Variable + Costo Fijo

$$70x = 40x + 900$$

$$30x = 900$$

$$X=30$$

B) Punto de Equilibrio (En Unidades Monetarias - S/.)

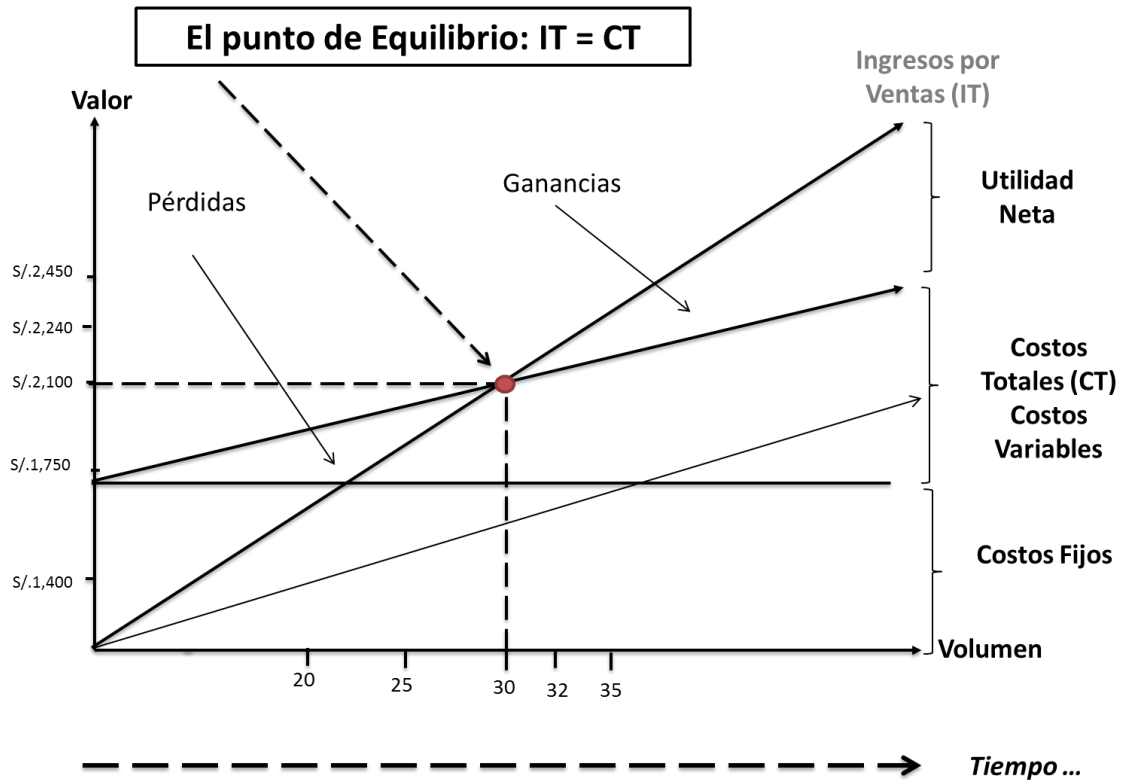
Ingreso Total = Costo Total (Costo Fijo + Costo Variable)

Ingreso Total = $900 + (40 \times 30)$

Ingreso Total = $900 + 1,200$

Ingreso Total = S/.2,100

3. Método Gráfico.



4. Método por Tanteo.

Unidades Vendidas X	Costo Fijo CF	Costos Variable CV	Costos Totales CF + CV	Ventas Precio (X)	Diferencia Ventas + Costos Totales
20	S/. 900	S/. 800	S/. 1,700	S/. 1,400	(300)
25	S/. 900	S/. 1,000	S/. 1,900	S/. 1,750	(150)
30	S/. 900	S/. 1,200	S/. 2,100	S/. 2,100	-
32	S/. 900	S/. 1,280	S/. 2,180	S/. 2,240	60
35	S/. 900	S/. 1,400	S/. 2,300	S/. 2,450	150

4.1.VARIACIONES EN EL COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS.

Para analizar las variaciones en el comportamiento de los costos tenemos que distinguir los costos fijos de los costos variables.

4.1.1. COSTOS FIJOS.

Los costos fijos son aquellos que no varían con la producción o la actividad productiva, permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Se acumulan en el transcurso del tiempo, es decir son costos de tiempo.

Costos Fijos Discrecionales.- Los susceptibles de ser modificados; por ejemplo, los sueldos, alquiler de edificios, gastos de publicidad, etc.

Costos Fijos Comprometidos.- Llamados también costos sumergidos, son los que no aceptan modificaciones, por ejemplo la depreciación de la maquinaria, impuestos, seguros, etc.

Algunas características de los costos fijos:

- Todos los costos fijos son controlables durante la vida útil de la empresa.
- Los costos fijos resultan de la capacidad de producir o de realizar alguna actividad, sin embargo no son el resultado de la realización de esa actividad.
- Los costos fijos se acumulan en el transcurso del tiempo, el valor de los costos fijos debe relacionarse con un periodo de tiempo especificado (con el periodo anual de contabilidad o deben expresarse como un valor constante por mes).
- Los costos fijos no son fijos en el sentido de que no fluctúan o no varían, si varían, pero por causas independientes al volumen de producción. Por ejemplo, pueden ser fijos en totales pero variables por unidad; un costo fijo es constante en valor total de cada periodo, sin embargo, cuando se ven en términos de unidades de producción, tiene un efecto variable sobre el costo unitario.

4.1.2. COSTOS VARIABLES.

Son aquellos costos que varían en proporción directa con la producción o actividad en un centro de responsabilidad (ventas o el volumen de producción). Los costos variables son costos de actividad, porque se acumulan como resultado de la producción, actividad o trabajo realizado.

Algunas características de los costos variables:

- Los costos variables generalmente están sujetos al control administrativo a corto plazo.
- Los costos variables varían en proporción con la actividad o producción y no con el transcurso del tiempo. Puesto que varían en razón directa con los cambios en la producción.

- Variables en totales pero fijos por unidades; un costo variable es cuando se relaciona con la producción total, sin embargo es constante cuando se mira como un costo unitario.

4.1.3. COSTOS SEMIVARIABLES.

Son aquellos gastos en la que incurre una empresa en la cual no siempre tienen una relación constante con los costos de las unidades fabricadas o vendidas, como es el caso de los gastos en relación con el consumo de agua, de energía, de teléfono, la supervisión en muchos casos, que contiene una parte fija y otra variable pero no en forma proporcional a la producción si no de acuerdo a determinados volúmenes de actividad.

El hecho que un gasto sea fijo o variable, o tenga las dos condiciones, depende del análisis que se haga particularmente en cada empresa, según sus condiciones propias de funcionamiento, porque con mucha frecuencia se da el caso de que mientras en una empresa un determinado gasto es fijo, como sería el sueldo de supervisión por ejemplo, en otra puede ser semivariable o semifijo, es decir, dicho sueldo tendría una parte fija y una parte variable si se paga por incentivos a la producción.

5. SISTEMA DE COSTEO:

Un sistema de costos es, en realidad, un sistema de información financiera, ya que a través de una serie de procedimientos y técnicas administrativas y contables procesa los datos relativos a los costos, así como los de los recursos y actividades que reflejan.

Se clasifican en sistemas históricos y sistemas predeterminados (estos últimos a su vez se pueden clasificar en estimados o estándares). Estos sistemas pueden ser realizados mediante los procedimientos de Costeo por Órdenes de producción o Costeo por Procesos productivos.

5.1. COSTEO POR ORDENES DE PRODUCCION

El sistema de costos por órdenes se utiliza cuando se fabrica pedidos especiales, específicos o servicios que varían de acuerdo a las necesidades del cliente. En este sistema la materia prima utilizada, la mano de obra requerida y los gastos indirectos de fabricación son diferentes por cada orden, por lo cual es aconsejable llevar un control y registro por separado, los costos se acumulan de manera independiente para cada orden o servicio.

El sistema por orden de trabajo es el más apropiado en aquellos casos en que el producto difiere en tipos de material y trabajo realizado.

Utilizando el sistema de costos por orden de trabajo, los tres elementos básicos del costo - material directo, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación, se acumulan de acuerdo con los números de trabajo asignados. El Costo por unidad de cada trabajo se obtiene dividiendo el total de unidades por trabajo entre el costo total.

Objetivos.

La finalidad de este sistema es elaborar un resumen de los importes de materiales directos, mano de obra y gastos indirectos de producción por cada orden, se presentará en un "concentrado de órdenes de producción" además, habrá un documento que muestre la cantidad física y monetaria por cada orden por separado.

Características.

El procedimiento de control de las operaciones productivas por Órdenes de Producción, tiene las características siguientes:

- Permite reunir separadamente, cada uno de los elementos del costo para cada orden de trabajo, terminada o en proceso.

- Se refiere a una producción variada o lotificada; la cual se realiza respecto a una orden específica.
- La producción puede concluir antes que termine el periodo contable. o Las condiciones de transformación son flexibles.
- El costo unitario es calculado con facilidad, ya que se pueden identificar los insumos empleados para la realización de un artículo.
- . No es necesario esperar a que concluya el periodo contable para conocer el costo total.

5.2. COSTOS POR PROCESOS.

Es el procedimiento que mediante uno o varios procesos se transforma las materias primas o materiales en un producto terminado en donde la producción es continua, uniforme, en grandes cantidades e integración de los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra y gastos indirectos) en un periodo determinado.

Este sistema acumula los costos de producción en cada una de las fases del proceso productivo, utilizado cuando se fabrican productos similares de un o unos productos, para estos efectos se supone que la producción consiste en unidades iguales, que resultan de un mismo proceso, empleándose la misma cantidad de material, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Se usa este sistema de costos en industrias de producción ininterrumpida y repetitiva.

En este sistema el objeto de costo lo constituyen las distintas fases del proceso productivo, acumulándose los costos en cada uno de estos durante un lapso de tiempo y son traspasados de un proceso a otro, junto con las unidades físicas del producto, de manera que el costo total de producción se halla al finalizar el proceso productivo, por efecto acumulativo secuencial;

y para conocer su costo unitario se necesita dividir el importe de los tres elementos del costo entre las unidades terminadas.

Como se puede observar en la definición de costos por procesos nos marca o desglosa dos grandes generalidades de este procedimiento, las cuales son:

- Uno o varios procesos para la transformación.
- Producción continúa en grandes cantidades.

Cabe señalar que en este sistema de costos no se puede interrumpir la producción debido a que es en grandes escalas, no se puede conocer el costo unitario hasta el final de cada proceso y este se tomara como inicio para el siguiente proceso, asimismo es importante controlar la producción en proceso al final del periodo y solo es aplicable a ciertas empresas.

Objetivos.

El objetivo de un sistema de costos por procesos es determinar que parte de los materiales directos, de mano de obra directa y de costos indirectos de fabricación se aplica a las unidades terminadas y transferidas y que parte se aplica a las unidades aún en proceso.

Características.

- La producción es continua.
- La producción es uniforme, porque siempre se refiere a un solo tipo de producto. a Las condiciones de transformación son rígidas.
- El costo unitario es el resultado de un promedio, ya que es difícil determinar la cantidad exacta de los insumos utilizados para la transformación sustancial de los materiales.

- Es necesario esperar a que concluya el periodo contable para realizar un corte y conocer el costo total de producción, tanto de las unidades terminadas como de las que están en proceso.

6. METODOS DE COSTEO.

La asignación de costos a los diferentes objetivos de costos, especialmente al objetivo final que son los productos terminados, es sin lugar a dudas el problema más importante a resolver en cualquier método de costeo. Además es un problema ineludible, pues la organización necesita tener información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos, para una correcta toma de decisiones.

6.1. COSTEO VARIABLE O DIRECTO.

El costeo variable es un método de registro de información de costos, que únicamente considera como costos del producto aquellos que tienden a variar directamente de acuerdo al volumen de actividad. Solamente los costos variables de producción se cargan a los inventarios y constituyen el costo de los productos fabricados. Los costos fijos de producción no se capitalizan en los inventarios, sino que se consideran gastos del periodo en el cual se incurren, al igual que los gastos de ventas y los gastos administración.

Para que un sistema de costo funcione de acuerdo al costeo variable, es necesario que los costos de producción se separen en costos fijos y costos variables.

La principal crítica del costeo variable es su no aceptación por parte de entidades como la SUNAT, CONASEV, SBS, CONTADURIA PÚBLICA DE LA NACIÓN, Etc., Porque dichos informes financieros no han sido elaborados considerando los principios de contabilidad generalmente aceptados y las NIIFs, toda vez que en el inventario no se incluyen los gastos fijos, el valor del activo en un Estado de Situación Financiera no es el

adecuado; en consecuencia las empresas que utilizan el costeo variable deben convertir sus cifras de inventarios y costo de ventas a la base de costeo absorbente para sus informes financieros externos.

Son costos del producto todos los costos de producción, tanto fijos como variables. A medida que se produce, los costos de producción (materia prima, mano de obra directa y carga fabril) se incorporan (capitalizan) en los productos fabricados y constituyen el costo de dichos productos.

Los productos pasan a través de los departamentos de productos como si fueran esponjas, absorbiendo todos los costos de producción tanto fijos como variables.

Los costos del producto, a su vez, van unidos a las unidades del producto, ya sea como costos de ventas o como de inventarios, dependiendo que se haya vendido, o no, la producción realizada durante el periodo.

Bajo el sistema de costeo absorbente los gastos de fabricación fijos incurridos, en cualquier periodo de producción, son identificados con la producción de ese mismo periodo; bajo el sistema de costeo variable, esos gastos fijos incurridos quedan identificados con las ventas del propio periodo, debido a que no son considerados como parte del costo del periodo. Por lo tanto, en cualquier periodo en el cual el volumen de la producción llegue a diferir del volumen de las ventas, la utilidad neta reportada de acuerdo al costeo variable será distinta de la reportada bajo el costeo absorbente.

La diferencia entre ambos costeos es:

- El método de Costeo Variable considera los costos fijos de producción como costos del periodo, mientras que el costeo Absorbente lo distribuye entre las unidades producidas.

- Para valuar los inventarios, el Costeo Variable sólo contempla los costos variables, el Costeo Absorbente incluye ambos.
- La forma de presentar la información en el estado de resultados.

6.2.COSTEO ABC (COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES)

Costeo ABC analiza el costo de las actividades basado en el uso de los recursos y lo asigna a los objetos de costos tales como productos o clientes, basado en el uso de sus actividades.

El método de costo basado en actividades comprende a todos los costos de la empresa incluyendo los costos comerciales y administrativos; están orientados al costo de las actividades y en su capacidad de agregar valor al producto o servicio y por lo tanto están basados en la actividad y no en los volúmenes de producción.

El método ABC consiste en asignar los gastos indirectos de fabricación a los productos, identificando y analizando las distintas actividades de apoyo que proveen los departamentos indirectos; asignando a cada actividad los costos que le corresponden; ya que todas las actividades han sido identificadas y sus respectivos costos agrupados, entonces se debe encontrar las "medidas de actividad" que mejor expliquen el origen y variación de los gastos indirectos de fabricación.

Este método analiza las actividades porque distingue dos verdades simples pero incuestionables:

- En primer lugar, no son los productos sino las actividades los que causan los costos
- En segundo lugar son los productos quienes consumen las actividades.

Pasos para implementar el Sistema de Costo ABC.

Se debe tener en cuenta el siguiente proceso:

1. Se debe identificar y definir las actividades relevantes de la empresa.
2. Se debe organizar las actividades de la empresa por centros de costos.
3. Se debe identificar los costos relevantes en que incurre la empresa.
4. Se debe determinar la relación que existe entre los costos y las actividades.
5. Se debe identificar los acondicionadores de los costos, para asignar los costos a las actividades y las actividades a los productos.
6. Se debe establecer un patrón de los costos.

7. INFORMACIÓN RELEVANTE Y TOMA DE DECISIONES.

La toma de decisiones, bien sea a corto plazo o a largo plazo, puede definirse en los términos más simples como el proceso de selección entre uno o más cursos alternativos de acción.

En el proceso de toma de decisiones gerenciales, el contador gerencial juega un papel decisivo.

Aunque no realiza ni implementa la decisión final, que es prerrogativa de la gerencia, el contador gerencial es responsable de suministrar la información necesaria en cada una de las etapas del proceso para la solución de problemas.

7.1. COSTOS DE OPORTUNIDAD Y DIFERENCIALES.

7.1.1. COSTOS DE OPORTUNIDAD.

El costo de oportunidad es un beneficio que se hubiera derivado de una alternativa dada si ésta no hubiera sido rechazada. Se originan al tomar una determinación provocando la renuncia a otro tipo de alternativa que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión.

La decisión de invertir en una determinada actividad supone renunciar a invertirlo en otra; el coste que asumimos por tener la oportunidad de invertir en otra alternativa y no hacerlo, es lo que denominamos coste de oportunidad.

Ejemplo. Una empresa tiene actualmente 50% de la capacidad de su almacén ociosa y un fabricante le solicita alquilar dicha capacidad ociosa por 5/100,000 anuales. Al mismo tiempo, se presenta la oportunidad a la empresa de participar en un nuevo mercado, lo cual traería consigo que se ocupara el área ociosa del almacén. Por esta razón al efectuarse el análisis para determinar si conviene o no expandirse, debe considerar como parte de los costos de expansión a los S/100,000 que dejará de ganar por no alquilar el almacén. Por tanto el costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas ante una decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los libros contables.

7.1.2. COSTOS DIFERENCIALES.

Son los aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa. También conocido como costo relevante. Los costos relevantes deberán ser comparados como medio de medición de la diferencia total en los costos entre las alternativas, a estas diferencias de costos relevantes se les denomina apropiadamente Costos Diferenciales.

Estos costos son importantes en el proceso de la toma de decisiones, pues son los que mostrarán los cambios o movimientos sufridos en las utilidades de la empresa ante un pedido especial, un cambio en la composición de líneas, un cambio en los niveles de inventario, etc.

Por ello cuando el Gerente Financiero se encuentre en un proceso de selección entre una o más alternativas para tomar una decisión, debe tener presente el costo de oportunidad y los costos diferenciales.

7.2.COSTOS DE PRODUCTOS CONJUNTOS.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, de la producción conjunta o de la producción de productos principales juntos a subproductos. Los costos conjuntos son aquellos en que se incurre hasta el punto de realizar un proceso determinado en que los productos individuales pueden identificarse. Este punto conocido como el punto de separación, se presenta cuando de cada producto aislado emergen el producto conjunto y el subproducto.

Una dificultad importante inherente a los costos conjuntos es que son indivisibles; esto es, no son específicamente identificables con algunos de los productos que se están produciendo en forma simultánea; por consiguiente el objetivo último es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total entre los productos, utilizando bases racionales y uniformes. La distribución puede basarse por ejemplo en el valor de mercado de cada producto.

Los procedimientos de costeo para los productos conjuntos y subproductos no constituyen sistemas independientes de acumulación de costos, sino que normalmente forman parte de un sistema de costos por procesos.

En la elaboración de productos conjuntos podemos clasificar los productos de acuerdo a su importancia relativa en función de su valor de venta:

- **Productos Conexos:** Denominados también productos principales, primarios, conjuntos o coproductos; se refiere a productos individuales que tienen un valor de venta significativo, que se produce en simultáneo como resultado de un proceso común o de una serie de procesos, valor relativamente importante. Los costos de coproductos son aquéllos que surgen en el curso de procesos comunes, que incluyen materias primas comunes.
- **Subproductos:** Son los productos incidentales que resultan del proceso conjunto, vendibles que sin embargo no tienen en forma aislada valor significativo, es decir tienen un bajo valor total de venta en comparación con los valores totales de venta de los productos principales.

Causas principales de la producción conjunta.

- La elaboración de artículos íntimamente ligados, relacionados de tal manera que la realización de unos es consecuencia de la formación de otros.
- La reducción de los costos de los artículos cuando se producen en forma conjunta, ya que en la actualidad se requiere de todos los recursos viables para bajar o simplemente abatir el costo de producción.
- Máxima utilización de la capacidad productiva.
- Mayor aprovechamiento de los recursos económicos y humanos.
- Costeo de los productos de manera confiable.
- La determinación de planes y presupuestos.
- Informar a la gerencia respecto de las operaciones en tiempo oportuno.
- Establecer todos aquellos aspectos que puedan contribuir a la reducción de costos.

7.3.COSTO DE CALIDAD Y DE NO CALIDAD.

7.3.1. COSTOS DE CALIDAD.

Los costes de la calidad son los derivados de la consecución del nivel de calidad asumido.

Surgen como consecuencia de la implantación de la calidad. Son por lo general costes previsibles y controlables y dependen en gran medida del grado de inversión de calidad que la empresa está dispuesta a llevar a cabo.

Se clasifican en:

Costos de Prevención.- Se incurre en ellos antes de empezar el proceso con el fin de minimizar los costos por productos defectuosos.

Costos de Evaluación.- Son aquellos en los que se incurre para determinar si los productos o servicios cumplen con los requerimientos y especificaciones.

7.3.2. COSTES DE NO CALIDAD.

Son aquellos que se derivan de la ausencia de calidad y, por tanto, de los fallos y errores en el diseño, desarrollo y producción, y que pueden trascender o no hasta el cliente o consumidor También se incluyen los costes por falta de un adecuado servicio al cliente: posventa, garantía, reparaciones, etc., que provocan una insatisfacción en las expectativas y necesidades que tiene el cliente. Más que costes deberían considerarse como pérdidas por fallos.

Dentro de los costos de no calidad se distinguen dos grupos:

Costos por Fallas internas.- Son los que podrían ser evitados si no se tuviera defectos en el producto antes de ser entregados al cliente, ya que éstos se presentan porque los productos o servicios no cumplen con las especificaciones y necesidades del cliente.

Costos por Fallas Externas.- Éstos podrían ser evitados si los productos o servicios prestados no tuvieran defectos. La diferencia con la falla interna estriba en que estos costos surgen cuando los defectos se detectan después de que el producto ha sido entregado al cliente.

7.4.COSTOS ESTÁNDAR

Son aquellos que se predeterminan de manera científica (a base de pruebas de ensayo) antes del proceso productivo, los cuales sirven para medir la actuación. La técnica de costos estándar sirve de instrumento de medición de la eficiencia porque su medición está basada precisamente en la eficiencia de trabajo de la entidad económica.

Se distinguen dos (02) situaciones: una cuando no hay pérdidas de tiempo ni de materiales, y las máquinas trabajan a su máxima capacidad (que sería lo ideal pero es una utopía), y otra, en la cual se consideran ciertos casos de pérdida de tiempo, tanto del aprovechamiento del esfuerzo humano, como de la capacidad de las máquinas.

El costo estándar indica lo que debe costar un artículo, con base a la eficiencia del trabajo normal de una empresa; por lo que al comparar el costo histórico con el costo estándar las desviaciones indican las deficiencias o suposiciones perfectamente definidas y analizadas.

El costo estándar es de alta precisión; es una meta a lograr, es una medida de eficiencia, en suma indica lo que debe costar un producto.

Los costos estándar son lo contrario de los costos reales, ya que estos son costos históricos, en los cuales ya se ha incurrido, mientras que los costos estándar son costos que se determinan con anticipación a la producción, hecho con bases científicas sobre cada uno de los elementos del costo.

Diferencias entre el costo estándar y el costo estimado.

- El estimado se basa en experiencias adquiridas y un conocimiento de la empresa; mientras que el costo estándar hace estudios profundos científicos para fijar sus cuotas.
- El costo estimado indica cuanto es lo que puede costar un artículo; mientras que el costo estándar indica lo que debe costar un artículo.

8. EL PLANEAMIENTO PRESUPUESTARIO.

Es el proceso en el cual la gerencia de la empresa, decide que es lo que espera realizar durante un determinado periodo de tiempo y como conseguirá los recursos para cumplir tal objetivo.

El Planeamiento Presupuestario tiene dimensiones a corto y a largo plazo. El plan a largo plazo resume la visión que se forja la gerencia del futuro de la empresa durante los tres a cinco años próximos, y a veces durante un periodo incluso más prolongado. El planeamiento a corto plazo, o elaboración del presupuesto, en su forma típica se refiere únicamente al año próximo, y el presupuesto anual es el segmento correspondiente al primer año del plan de largo alcance.

8.1.PRESUPUESTOS OPERATIVOS.

El Presupuesto Operativo es la expresión cuantitativa de los planes de la empresa en el corto plazo. Muestra en términos monetarios, los ingresos que generará la empresa en un determinado periodo contable, así como los costos y gastos en los que deberá incurrir.

El Presupuesto Operativo facilita el proceso de planeación y control de una empresa ya que sirve de guía para la acción futura. Para que un presupuesto tenga éxito, debe ser participativo, es decir debe contar con la aprobación de todo el personal responsable de su ejecución.

El Presupuesto Operativo está constituido por el presupuesto de ventas, producción, existencias, compras y gastos operativos. Su elaboración y aplicación, permite elaborar el estado de resultados presupuestado.

8.2.PRESUPUESTOS DE CAPITAL.

Es la planeación concerniente a la inversión de capital (adquirir activos fijos), con el fin de maximizar la rentabilidad a largo plazo de la empresa.

La elaboración del presupuesto de capital implica la identificación, análisis y selección de proyectos con flujos de efectivo a más de un año. El presupuesto de capital cubre los aspectos del futuro a largo plazo. La mayor parte de las decisiones de inversión de capital implican sumas de dinero mucho mayor que las de las operaciones diarias de la empresa.

8.3. PRESUPUESTOS FLEXIBLES.

La palabra flexible se refiere al hecho de que el costo presupuestado se ha ajustado de acuerdo con el nivel de actividad experimentada en el periodo del presupuesto. Esto proporciona a la gerencia varios estimados de gastos (y utilidad) para varios volúmenes de ventas y producción.

En esencia, un presupuesto flexible es una serie de presupuestos fijos para la gama de posibles niveles de actividades que tienen más probabilidades de presentarse. El primer estimado por lo general se basará en la actividad normal y los demás se referirán a niveles arriba y debajo de esta norma: por ejemplo 10, 15 y 20% arriba o abajo del volumen normal. La necesidad de uso de los presupuestos flexibles obedece a que las discrepancias (variaciones) entre los resultados reales y los presupuestados se deben a causas distintas.

Se desarrolla considerando los precios y costos variables presupuestados y el nivel de producción real.