



**Universidad Nacional de la Amazonía Peruana
Facultad de Ciencias Económicas y de Negocios
Escuela Profesional de Contabilidad**

EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**TEMA:
CONTABILIDAD GERENCIAL**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

**Presentado por el Bachiller:
ERICK EDUARDO ZUMAETA SÁNCHEZ**

Iquitos-Perú

2019

MIEMBROS DEL JURADO

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

CPC. OTTO RUIZ PAREDES
Miembro
MATRICULA N°10-0465

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



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
FACEN

“OFICINA DE ASUNTOS ACADEMICOS”

Universidad Nacional de la Amazonía Peruana



**ACTA DE EXAMEN ORAL DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
ACTUALIZACIÓN ACADÉMICA**

En la ciudad de Iquitos, a los 03 días del mes de MAYO del 2019, a horas 11:00 A.M. se ha constituido en el Auditorio de esta Facultad, el jurado designado mediante Resolución Decanal N° 513 -2019-FACEN-UNAP, integrado por el CPC. JOSE RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mgr. (Presidente), CPC. OTTO RUIZ PAREDES (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 ERICK EDUARDO ZUMAETA SANCHEZ, 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 12:30 P.M. se dio por terminado el acto académico.

CPC. JOSE RICARDO BALBUENA HERNANDEZ, Mgr.
Presidente

CPC. OTTO RUIZ PAREDES
Miembro

CPC. CESAR ULISES MARIN ELESURU, Mgr.
Miembro

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonía del Perú, rumbo a la acreditación
Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: facenunap@yahoo.es
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



ÍNDICE

1. Resumen.....	05
2. Dedicatoria.....	06
3. Conceptos Básicos.....	07
1.1 Objetivos.....	08
4. La Contabilidad gerencial como instrumento de control.....	08
4.1. Diseño, implementación y utilización de la Contabilidad Gerencial.....	09
4.2. Adaptación de la Contabilidad Gerencial, a la estrategia empresarial y a la estructura organizativa.....	10
4.3. El proceso de control mediante el presupuesto y el análisis de desviaciones.....	11
5. El comportamiento de los costos y las relaciones de costos – volumen – utilidad.....	12
6. Variaciones en el comportamiento de los costos.....	14
7. Sistema de costeo:	
7.1. Costeo por órdenes de producción.....	17
7.2. Costeo por procesos.....	18
7.2.1. Costeo de productos conjuntos y subproductos.....	19
8. Métodos de costeo:	
8.1. Costeo variable.....	20
8.2. Costeo por absorción.....	21
8.3. Costeo ABC.....	22
9. Información relevante y toma de decisiones:	
9.1. Costos de oportunidad y diferenciales.....	22
9.2. Costos de productos conjuntos.....	23
9.3. Costos de calidad y no calidad.....	23
9.4. Costos estándar.....	24
10. El Proceso de Planificación y de Presupuestación:	
10.1. Presupuesto operativo.....	28
10.2. Presupuesto de capital.....	28
10.3. Presupuesto flexibles y otros.....	29
11. Bibliografía.....	30

1. RESUMEN

- ❖ LA CONTABILIDAD GERENCIAL: se denomina a la INFORMACIÓN CONTABLE, organizada y sistematizada con la finalidad de proveer a la Gerencia, de manera oportuna y confiable, datos acerca de la gestión económica y financiera de la empresa para asumir riesgos en circunstancias competitivas con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales.
- ❖ OBJETIVOS:
 - a) Proveer información.
 - b) Suministrar información.
 - c) Participar en el Proceso Gerencial.
- ❖ LOS COSTOS: son las erogaciones que se efectúan como inversión en la compra de mercaderías, transformación a productos terminados o para prestar un servicio con el fin de obtener beneficios.
- ❖ ELEMENTOS:
 - a) Materia prima.
 - b) Mano de obra.
 - c) Costos indirectos de fabricación.
- ❖ SISTEMA DE COSTEO:
 - a) COSTEO POR ORDEN DE PRODUCCIÓN
Es un procedimiento de control y registro de cada uno de los elementos de producción.
 - b) COSTEO POR PROCESOS
Es una técnica de promedios para asignar los costos directamente a las unidades producidas durante el período.
- ❖ MÉTODO DE COSTEO
 - a) COSTEO DIRECTO O VARIABLE
 - b) COSTEO POR ABSORCIÓN O COSTEO TOTAL
 - c) COSTEO ABC
- ❖ PLANIFICACIÓN: Es el proceso por el cual se obtiene una visión del futuro, en donde es posible determinar y lograr los objetivos, mediante la elección de un curso de acción.
- ❖ PRESUPUESTO: es un plan, integrado y coordinado, que se expresa en términos financieros, respecto de las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un período determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la dirección.

DEDICATORIA

PRIMERAMENTE AGRADECER A DIOS POR BRINDARNOS SALUD A CADA UNO DE NOSOTROS, A MIS PADRES POR EL APOYO INCONDICIONAL, Y EN ELLA LA CAPACIDAD DE SUPERARME, DESEÁNDOME LO MEJOR EN CADA PASO EN ESTE CAMINO DIFÍCIL Y ARDUO DE LA VIDA. GRACIAS POR SER COMO SON, POR QUE SU PRESENCIA Y APOYO HAN AYUDADO A CONSTRUIR Y FORJAR LA PERSONA QUE SOY.

A MIS MAESTROS QUE EN EL ANDAR DE LA VIDA NOS HEMOS IDO ENCONTRANDO; POR QUE CADA UNO DE USTEDES HA MOTIVADO MIS SUEÑOS Y ESPERANZA EN CONSOLIDAR UN MUNDO MAS HUMANO Y COMPETITIVO.

GRACIAS A TODAS LAS PERSONAS QUE HAN RECORRIDO ESTE CAMINO CONMIGO, DIOS LOS BENDIGA.

CONTABILIDAD GERENCIAL

1. CONCEPTOS BÁSICOS Y OBJETIVOS

CONCEPTOS BÁSICOS:

- Es el proceso de preparación de informes con información financiera oportuna y precisa requerida por los administradores de un negocio para tomar decisiones gerenciales día a día o al corto plazo.
- Es el proceso de identificar, medir, acumular, analizar, preparar, interpretar y comunicar información usada por la gerencia para planear, evaluar y controlar dentro de una organización.
- Contabilidad de Gestión o Administrativa, es la aplicación de las técnicas y conceptos contables para procesar los datos económicos, históricos y estimados de una entidad.
- Son los títulos con los que se denomina a la INFORMACIÓN CONTABLE, organizada y sistematizada con la finalidad de proveer a la Gerencia, de manera oportuna y confiable, datos acerca de la gestión económica y financiera de la empresa para asumir riesgos en circunstancias competitivas con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales.

La contabilidad Gerencial, comprende el desarrollo e interpretación de la información contable (oportuna y confiable) para la toma de decisiones, planeamiento y control. De otro lado ayudará a manejar y controlar las operaciones diarias del negocio.

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, táctica y operaciones futuras.
- Optimizar el uso de sus recursos.
- Mejorar la comunicación interna y externa.

Cabe indicar que el concepto tradicional de contabilidad Gerencial se basa en el suministro de información para el planeamiento y control gerencial.

OBJETIVOS:

- a) Proveer información: Es entregar información financiera a los altos ejecutivos de una empresa para que puedan tomar decisiones correctas y acertadas para el cumplimiento de metas.
- b) Suministrar información: Seleccionan y suministran información necesaria a todos los niveles de la gerencia, planear, evaluar y controlar las operaciones.
- c) 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. 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 largo plazo, intermedio y corto plazo. La información y el conocimiento constituyen ciertamente recursos básicos para el éxito y supervivencia de la organización en mundo cada vez más competitivo y de rápidos cambios. Por lo que, ciertamente, debe enfatizarse durante el proceso de la contabilidad gerencial, el uso eficaz de estos dos recursos para el efecto de dar soporte al posicionamiento estratégico y desarrollar las capacidades para el éxito y supervivencia de la organización.

2. LA CONTABILIDAD GERENCIAL COMO INSTRUMENTO 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.

La Contabilidad Gerencial es una herramienta informativa que facilita el proceso administrativo y la toma de decisiones de una empresa.

La contabilidad es muy importante en las organizaciones porque es la que lleva el control de lo financiero dentro de las empresas para poder tener mejores resultados en capital que es lo que una empresa siempre se busca.

Se necesita pues una alta calidad en la información, sobre todo para el proceso de control y planificación.

Las decisiones gerenciales están dirigidas a: Incrementar la calidad de los productos y servicios en busca de la satisfacción de los clientes, un proceso de mejoramiento continuo e

innovador que minimice las pérdidas y costos, y optimice los procesos; de igual manera en entendimiento global del negocio que permita al mismo tiempo comparar las medidas performance incluida aquellas actividades manufactureras que en años anteriores.

2.1. DISEÑO, IMPLEMENTACIÓN Y UTILIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL

La contabilidad gerencial debe diseñarse de forma coherente con las personas que componen la empresa, con la cultura de la organización y con su entorno, debe estar vinculada a la estrategia y a la estructura organizativa de la empresa.

Una vez hecho el análisis de la estructura organizativa es necesario profundizar sobre el diseño de aquella estructura de control para cada uno de los diferentes centros de responsabilidad que permita controlar de forma global como específica la contribución y el comportamiento de cada uno de ellos del resultado global de la empresa.

El desarrollo científico y tecnológico, la mayor complejidad de los distintos procesos organizacionales e institucionales, el nuevo ámbito del comercio internacional, la innovación en los procesos productivos, la cada vez mayor realizada de la globalización de la economía, han impactado un desafío permanente al contador público básicamente en los aspectos de información y control de acuerdo a las necesidades de los usuarios.

La contabilidad gerencial será útil ya que se apoya en la información contable para desarrollar funciones de gestión, que involucran: planeación, pronóstico, organización, control, toma de decisiones y dirección.

La Administración de una empresa implica tomar permanentemente decisiones que le permite lograr su adecuado funcionamiento, para ello tendrá que soportarse en un sistema de información integrado y coordinado, tanto de personas como de equipos y procedimientos que transforman los datos en información contable oportuna.

En ese sentido la contabilidad gerencial cumple las siguientes funciones básicas en las organizaciones:

- ✓ Planeación.- Donde implica seleccionar y decidir la misión y objetivos y las acciones necesarias que se deben tomar en el futuro en búsqueda de que la organización sobre alcanzarlo.

- ✓ Pronóstico.- El cual permite proyectar y estimar lo que puede suceder en el futuro para compararlos con los resultados obtenidos.
- ✓ Organización.- Por la cual se decide la estructura organizacional y establece las políticas y procedimientos a seguir por las diferentes unidades de la empresa, para que como un todo se consigna los objetivos.
- ✓ Control.- Esto permitirá velar para que la organización desarrolle sin operatividad enmarcado dentro de los parámetros de los planes generales establecidos. Se utiliza el proceso retro-alimentación, así como la administración por excepción para comunicarse y para motivar a todo el personal.
- ✓ Toma de decisiones.- Esta es la más general de las funciones de la gerencia pues está presente en todas las actividades diarias de rutina y de manera especial en los problemas que se van presentando día a día.
- ✓ Dirección.- Esta es la función más importante de todas. Es muy difícil de definirla o describirla porque es sumamente amplia y elástica. En realidad, se puede decir que abarca a todos los demás. En todo caso, la dirección comprende en el sentido más amplio: Liderazgo, motivación, comunicación, manejo de conflictos, etc.

2.2. ADAPTACIÓN DE LA CONTABILIDAD GENERAL A LA ESTRATEGIA EMPRESARIAL, Y A LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA.

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

La definición de la estructura organizativa es básica para poder diseñar la estructura de control, a partir de ella, la contabilidad gerencial. Según cuál sea la estructura organizativa de una empresa.

La competencia creciente hizo que las empresas evaluarán los factores importantes de éxito. En lugar de basarse en las señales del actual sistema de control, las empresas decidieron reexaminar su estrategia de negocios y determinados factores claves de éxito, a fin de competir exitosamente.

En consecuencia, las organizaciones de las empresas enfocan su accionar en la búsqueda de necesidad de ser competitiva. Para conseguir dicho objetivo enmarcan su accionar en lo siguiente:

- ✓ Una cultura organizacional orientada hacia objetivos comunes que tiene como base la misión y visión del negocio.
- ✓ Su estrategia orientada a incrementar el valor económico de la empresa.
- ✓ Una estructura organizacional flexible y dinámica
- ✓ El uso óptimo de los recursos técnicos, materiales, financieros y humanos.
- ✓ Una filosofía enfocada hacia la cabalidad total y cambio continuo.
- ✓ Una focalización hacia el mercado de los clientes.
- ✓ Un trabajo de la mano con los proveedores vistos como parte integrante del sistema de trabajo.
- ✓ Un enfoque marco de los escenarios nacionales e internacionales, que sustente el planeamiento estratégico.

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

Es un proceso complejo en cuanto que implica la participación e integración de los diferentes niveles y centros de responsabilidad. La realización del presupuesto permite:

- ✓ Formular explícitamente objetivos específicos y cuantificados en términos económicos – financieras para cada centro de responsabilidad.
- ✓ Evaluar explícitamente el grado en el que la actuación de cada centro responsable ha permitido el logro de los objetivos.

La presupuestación y el control son por tanto procesos complementarios dado que la presupuestación define objetivos previstos, los cuales tienen valor cuando exista un plan que facilite su consecución, mientras que la característica del control presupuestario es la comparación entre la programación y la ejecución, debiéndose realizar de forma metódica y regular.

La implantación de un mecanismo de control a través del presupuesto supone comparar los resultados con los correspondientes programas, y si no coinciden deberán analizarles las

causas de tales diferencias. En este contexto, pues para ejercer un control eficaz deben realizarse las siguientes consideraciones:

- ✓ Todo lo que ha sido objeto de una programación debe ser objeto de control.
- ✓ Toda desviación entre programas y ejecución del presupuesto tiene un motivo que hay que analizar y que puede deberse a un fallo en la programación, un defecto en la ejecución o ambas razones.
- ✓ Toda desviación debe ser asignada a un responsable concreto lo que requerirá llevar a cabo un análisis minucioso de dicha desviación.

Las desviaciones pueden exigir medidas de corrección; es decir, el fin último del control presupuestario no es transmitir temor a los directivos, si no hacerles ver las deficiencias que se ha florecido y sugerirle las acciones correctas a emprender.

De la comparación de lo que debe ser y lo que ocurre en la realidad va a generar diferencias, estas diferencias se les conoce como desviaciones.

Las desviaciones son un instrumento no solo de análisis económico, sino también de control.

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

CONCEPTO DE COSTOS:

- El costo es el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en términos monetarios, mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.
- Son recursos consumidos necesarios para la fabricación de un bien o servicio, desde el momento en que se diseña, hasta que el producto es vendido al cliente.
- Son las erogaciones que se efectúan como inversión en la compra de mercaderías, transformación a productos terminados o para prestar un servicio con el fin de obtener beneficios.

IMPORTANCIA DE LOS COSTOS:

Permite la comparación de los resultados obtenidos en distintos períodos y así ayuda a encontrar nuevas vías para el uso racional y óptimo de los recursos productivos.

COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS:

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 venta y producción cambian.

Conocer el comportamiento de los costos también es útil para estimar costos. El comportamiento de un costo se refiere a la manera en la cual un costo cambia al momento que una actividad relacionada cambia.

LAS RELACIONES COSTOS- VOLUMEN- UTILIDAD:

El análisis del costo volumen utilidad presenta la interrelación de los cambios en costos, volumen y utilidad y constituye una herramienta útil en la planeación y la toma de decisiones, debido a que proporciona información para evaluar en forma apropiada los probables efectos de las futuras oportunidades de obtener utilidades.

El costo- volumen – utilidad, determina el volumen que se fijara como objetivo. Es decir el volumen necesario para lograr el ingreso operativo deseado o fijado. Una de las formas más utilizadas del análisis del costo- volumen- utilidad, es el cálculo del punto de equilibrio de una empresa.

- Punto de equilibrio.

El punto de equilibrio es aquel nivel de actividad en el cual los ingresos totales son iguales a los costos totales. Es aquel nivel de actividad donde no hay utilidad ni perdida para la empresa.

Para obtener el punto de equilibrio de unidades se utiliza lo siguiente:

$$C = \frac{CFT}{P - V}$$

C= Cantidad de Unidades

CFT= Costo Fijo Total

P= Precio Venta por Unidad

V= Costo Variable por Unidad

Punto de Equilibrio en Soles:

$$PE = \frac{CFT}{1 - (V/P)}$$

1- (Costo Variable Total/Precio de venta total)

Para un nivel dado de ventas puede determinar la utilidad para una línea de productos específicos como sigue:

Utilidad=Ingresos Tota- Costo Variable- Costo Fijo Total

4. VARIACION EN EL COMPORTAMIENTO DEL COSTO

Análisis de variación: Es la evaluación de la relación entre costos indirectos de fabricación aplicados y reales. Los costos aplicados son los presupuestados ajustados al nivel real de producción es decir, que las variaciones reflejan las diferencias existentes entre los costos reales y las estimaciones presupuestarias de lo debería haberse gastado.

5. SISTEMA DE COSTEO

CONCEPTOS:

- Es un sistema de información con el que se establece el costo incurrido al realizar un producto y la forma como fue generado, para cada una de las actividades en las que se desarrolla el proceso productivo.
- Es el procedimiento contable diseñado para calcular lo que cuesta hacer algo. Es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio.
- Un sistema de costeo es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades.

Son subsistemas de la contabilidad general los cuales manipulan los detalles referentes al costo total de fabricación. La manipulación incluye clasificación, acumulación, asignación y control de datos, para lo cual se requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos para determinar el costo unitario del producto. También se define como el conjunto organizado de criterios y procedimientos para la clasificación, acumulación y asignación de costos a los productos y centro de actividad y responsabilidad, con el propósito de ofrecer información relevante para la toma de decisiones que controlan.

IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

Permite conocer la utilización racional de los recursos materiales, humanos y financieros que a su disposición tienen, cuyo papel fundamental es alcanzar los volúmenes de producción deseados con el mínimo de gastos.

OBJETIVOS

- Generar información para la evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- Determinar los costos unitarios para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de productos terminados.
- Contribuye en la elaboración de los presupuestos de la empresa

CARACTERÍSTICAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS:

- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
- Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.

ELEMENTOS:

- **MATERIA PRIMA:** Es aquel elemento que se convierte en un componente identificable del producto acabado. Por ejemplo: La fabricación de blusas para damas, la fibra sintética es el material directo.

- **MANO DE OBRA:** Son los salarios de todos los trabajadores que se pueden identificar en una forma económica factible con la producción de productos terminados. Algunos ejemplos, con el trabajo de los operadores de máquinas y los encargados del montaje. La mano de obra indirecta son todos los salarios de los trabajadores de la fábrica que no son mano de obra directa, por ejemplo el salario del guardián de la fábrica.
- **COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:** Estos costos se utilizan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos.

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS:

❖ POR SU COMPORTAMIENTO.

En toda actividad mercantil, sea comercial, industrial o de servicios, los costos responden en general a dos tipos de comportamiento: Aquellos costos que son sensibles ante los cambios de nivel de actividad de la empresa y en los que la causa de la modificación reside precisamente en la variación de ese nivel, son los llamados costos variables; otros por el contrario, son mucho más insensibles ante los cambios de nivel de actividad y son conocidos como costos fijos.

1. Costos fijos:- Los que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen; por ejemplo, los sueldos, la depreciación en línea recta, alquiler del edificio. Dentro de los costos fijos tenemos dos categorías:

1.1 Costos fijos discrecionales.- Los susceptibles de ser modificadas; por ejemplo, los sueldos, alquiler del edificio, etc.

1.2 Costos fijos comprometidos.- Los que no aceptan modificaciones y también son llamados costos sumergidos; por ejemplo: La depreciación de la maquinaria.

2. Costos variables.- Los que cambian o fluctúan en relación directa con la actividad o volumen dado. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas. La materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas.

2.1 Costos semivARIABLES: están integrados por una parte fija y una variable; el ejemplo típico son los servicios públicos: Luz, teléfono, etc.

❖ **POR SU IMPORTANCIA PARA LA TOMA DE DECISIONES.**

- **Costos relevantes.** Son los que varían en función de la decisión que se adopte. Se verán influenciados como consecuencia de una decisión.
- **Costos irrelevantes.** Son aquellos que no se verán afectados por la adopción de una determinada decisión, no varían en función de la alternativa elegida.

5.1. COSTEO POR ORDEN DE PRODUCCIÓN

DEFINICIÓN:

Es un procedimiento de control y registro de cada uno de los elementos de producción.

En este sistema la unidad de costeo en generalmente un grupo o lote de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción. Los lotes se acumulan para cada orden de producción por separados y la obtención de los costos es una simple división de los costos totales de cada orden por el número de unidades producidas en cada orden. Un sistema de costeo por órdenes 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 servicio usan el sistema de costeo por órdenes para acumular los costos asociados al proporcionar sus servicios a los clientes.

Algunas características del sistema de costeo por órdenes se mencionan a continuación:

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

Ejemplo: Despacho Contable, constructora, Editora, embaces con diseño específico.

CONTROL POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Es el conjunto de métodos empleados en el control de las operaciones productivas, aplicable generalmente a industrias que fabrican sus productos por medio de ensamble, por lotes, y demás características.

Se emplea principalmente en las industrias que realizan trabajos especiales, o que fabrican productos sobre pedido y también en aquellas en las cuales es posible separar los costos de material directo y de la labor directa empleados en cada orden de fabricación.

5.2. COSTEO POR PROCESOS

DEFINICIÓN:

Es una técnica de promedios para asignar los costos directamente a las unidades producidas durante el período.

Es un sistema de acumulación del costo del producto con respecto a un departamento, centro de costos o procesos, usado cuando un producto se manufactura mediante una producción masiva o un proceso continuo. La principal dificultad en el costeo por procesos se encuentra en aplicar los costos a los productos sin terminar; es decir, mercancías que aún se encuentra en proceso al finalizar el periodo contable. Los costos se transfieren de la producción en proceso a productos terminados sobre la base de costos por unidad equivalente.

Determina como serán asignados los costos de manufactura ocurridos durante cada periodo asignado, calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso.

ELEMENTOS:

Materiales Directo: Se aseguran siempre al primer departamento de procesamiento pero usualmente también se agregan a otros departamentos.

Mano de obra directa: Los valores que se cargan cada departamento se determinan por las ganancias brutas de los empleados asignados a cada departamento. El costeo por proceso reduce el volumen del trabajo rutinario requeridos para asignar los costos de la mano de obra.

Gastos indirectos de fabricación: Se pueden aplicar usando cualquier método:

- Aplicar los costos indirectos de fabricación al inventario de trabajo en procesos a una tasa de aplicación predeterminada. Esta tasa se expresa en términos de alguna actividad productiva en común.

PASOS:

- Resumir las unidades físicas a producir.
- Calcular la producción en términos de unidades equivalentes.
- Calcular los costos de las unidades equivalentes.
- Asignar los costos totales a las unidades completadas y a las unidades de trabajo en proceso final.

5.2.1. COSTEO DE PRODUCTOS CONJUNTOS Y SUBPRODUCTOS

5.2.1.1 PRODUCTOS CONJUNTOS

DEFINICIÓN:

Son dos o más productos que se producen simultáneamente por el mismo proceso, hasta un punto de separación.

Surgen en situaciones donde la producción de un producto hace rentable la producción de otros productos. Cuando un grupo de productos individuales son simultáneamente producidos y cada producto tiene un valor significativamente relativo de ventas, la producción es usualmente llamada de productos conjuntos, estos productos son parte de un proceso de producción simultáneo. Cuando estos tienen un menor valor de ventas y son comparados con los productos conjuntos teniendo poca significancia, son llamados subproductos.

METODOS DE UNIDADES FISICAS PRODUCIDAS

En este método, se asigna un importe fijo de depreciación a cada unidad de la producción fabricada o utilizada por el activo fijo. Este método, al contrario que el de la línea recta, considera la depreciación en función de la utilización o de la actividad, y no del tiempo.

METODOS DEL VALOR DE MERCADO EN EL PUNTO DE SEPARACIÓN

Cuando se conoce el valor de mercado en el punto de separación, el costo conjunto total se asigna entre los productos conjuntos dividiendo el valor total de mercado de cada producto conjunto por el valor total de mercado de todos los productos conjuntos para obtener una proporción de los valores de mercado individuales con relación a los valores totales de mercado.

METODO DEL VALOR NETO RELIZABLE

Es el importe que se puede obtener de un activo por su enajenación - venta - en el mercado deduciendo los costes necesarios para llevar a cabo tanto la venta como su producción o puesta en el mercado.

5.2.1.2 SUBPRODUCTOS

DEFINICIÓN:

Son productos secundarios que resultan del procesamiento de otro producto.

Son productos que se obtienen accesoriamente en un proceso de fabricación, además del producto principal objeto de dicha fabricación. Son productos incidentales, obtenidos con otros de las mismas materias primas, pero no tan importantes.

6. MÉTODO DE COSTEO

6.1. COSTEO DIRECTO O VARIABLE

DEFINICIÓN:

Es un procedimiento de control, registro y análisis, aplicable a empresas que segregan los costos variables y costos fijos.

Son costos del producto, los costos variables de producción. Solamente los costos variables de producción se cargan a los inventarios y constituyen el costo del producto fabricado. Los costos fijos de producción no se capitalizan en los inventarios, si no que se consideran gastos del periodo en el cual se incurre al igual que los gastos de ventas y administración.

FUNDAMENTOS:

- El costeo directo considera únicamente los costos variables: MP y MO más los GIF variables.
- Los CIF fijos se consideran como costos del período y se incluyen con los otros gastos operativos.

VENTAJAS:

- Es útil en las tomas de decisiones.
- Se utiliza el criterio del margen de contribución.
- Facilita la planeación de utilidades, utilizando el modelo costo - volumen -utilidad.

6.2 COSTEO POR ABSORCIÓN O COSTEO TOTAL

DEFINICIÓN:

Este sistema trata de incluir dentro del costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable.

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 que constituye el costo de dicho producto.

Los productos pasan a través de los departamentos de productos como si fueran esponjas, absorbiendo (de ahí el nombre de costeo por absorción) todos los costos de producción tanto los fijos como variables.

Costeo por absorción o costeo total: Costos fijos y costos variables forman parte de costo de producción.

VENTAJAS:

- La valuación de los inventarios de producción en proceso y de producción terminada es superior al de costeo directo.

- La fijación de los precios se determina con base a costos de producción y costos de operación fijos y variables.

6.3 COSTEO ABC

DEFINICIÓN:

Es un método que permite hacer una mejor asignación del costo de los recursos indirectos utilizados en la producción de un servicio o producto.

Es un método de análisis del costo que mide el costo y los resultados del proceso que se relacionan con las actividades del objeto de costo. Analiza el costo de las actividades basado en el uso de sus recursos y lo asigna a los objetos tales como productos o clientes basados en el uso de sus actividades. Los sistemas costos ABC comprenden a todos los costos de la empresa, incluyendo los costos comerciales y administrativos, están orientados al costo de las actividades y 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 sistema de costos basados en actividades, trata de solucionar de una manera bastante satisfactoria el problema de la asignación de los gastos indirectos de la fabricación del producto. Este método analiza las actividades de los departamentos indirectos o de soporte dentro de la organización para calcular el costo en producto terminado.

CARACTERÍSTICAS:

- Analizar e identificar las actividades.
- Localizar las “Medidas de Actividad”.
- Identificar el “Número de Unidades de Actividad”.
- Aplica GIF a los artículos elaborados.

7. INFORMACION RELEVANTE EN TOMA DE DECISIONES

7.1. COSTO DE OPORTUNIDAD Y DIFERENCIALES

7.1.1 COSTO DE OPORTUNIDAD

DEFINICIÓN:

Consiste en el sacrificio monetario de un beneficio derivado de haber tomado la decisión a favor de otra alternativa monetaria.

Desde otro punto de vista puede considerarse como la pérdida de ingresos alternativos, producto de las decisiones adaptadas. Así el costo de oportunidad puede representar el beneficio que se pasa por alto o se desecha como consecuencia de la elección efectuada.

7.1.2 COSTO DIFERENCIAL

DEFINICIÓN:

Expresan el incremento o disminución de los costos totales que implicaría la implementación de cada una de las alternativas comparadas con la situación tomada como base y que usualmente es la vigente.

Es simplemente la diferencia costo entre dos decisiones posibles distinta. Los gerentes de negocios a menudo enfrentan situaciones que requieren elegir entre dos o más alternativas diferentes. Si la primera solución cuesta S/. 2000.00, a una compañía y la segunda solución cuesta S/. 1000, el costo diferencial entre las dos soluciones es S/. 1000. De manera similar, los gerentes pueden tener más de dos soluciones entre las cuales elegir. En este caso deben especificar las dos soluciones a las que se aplica el costo diferencial.

7.2 COSTO DE PRODUCTOS CONJUNTOS:

DEFINICIÓN:

Son dos o más productos que se producen simultáneamente por el mismo proceso, hasta un punto de separación.

7.3 COSTO DE CALIDAD Y DE NO CALIDAD

DEFINICIÓN DE COSTOS DE CALIDAD:

Se entienden como costos de calidad aquellos incurridos en el diseño, implementación, operación y mantenimiento de los sistema de calidad de una organización, aquellos costos de la organización comprometidos en los procesos de mejoramiento continuo de la calidad, y los costos de sistemas, productos y servicios frustrados o que han fracasado al no tener en el mercado el éxito que se esperaba.

DEFINICIÓN DE COSTOS 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 puedan trascender o no hasta el cliente o consumidor. También se incluyen los costos por falta de un adecuado servicio al cliente: Post venta, garantía, reparaciones, etc., que provocan una insatisfacción en las expectativas y necesidades que tiene el Cliente.

Como consecuencia de no alcanzar el nivel de calidad deseado, el cliente puede optar por productos o servicios de la competencia, arrastrando consigo a otros clientes potenciales.

Otra forma de ver el costo de calidad se denomina costo de no calidad precio de incumplimiento, lo que cuesta hacer las cosas mal.

7.4. COSTOS ESTÁNDARES

CONCEPTO:

Son aquellos que reflejan valores predeterminado, hechos sobre bases técnicas que permiten pronosticar con alto grado de precisión, un costo patrón o modelo.

El costeo estándar usualmente se relaciona con los costos unitarios de los materiales directos, la mano de obra directa, los costos indirectos de fabricación.

Es el método de costeo en el cual todos los costos asociados a los productos se basan en cifras estándar o predeterminados.

USOS:

- Control de costos.

El objetivo del control de costo es ayudar a la gerencia en la producción de una unidad de un producto o servicio utilizable, al menor costo posible y de acuerdo con los estándares predeterminados de calidad, los estándares permiten que la gerencia realice comparaciones periódicas de costos reales con costos estándares con el fin de medir el desempeño y conocer las insuficiencias.

- Costeo de inventarios

Para propósitos de elaboración de estados financieros externos los inventarios costeados a costos estándares deben ajustarse si es necesario para aproximarse a los costos reales.

- Planeación presupuestaria

Los costos estándares son muy útiles cuando se elaboran un presupuesto ya que conforma los elementos con los que se establecen las metas del costo total (o presupuesto), los presupuestos en efecto son costos estándares multiplicados por el volumen de un nivel esperado de actividad.

- Fijación de precios de los productos

Por lo general el precio de venta de una unidad y el costo por unidad están estrechamente relacionados. En la mayor parte de los casos un cambio en el precio de venta de una unidad generarán una modificación en la cantidad de unidades vendidas y por consiguiente en la cantidad de unidades que deba producirse.

TIPOS:

- Estándar fijo

Una vez que establece puede ser inalterable. Tal estándar puede ser ideal o alcanzable cuando se establece inicialmente pero nunca se altera una vez que se ha fijado debido a la disminución obvia de su utilidad para la gerencia sobre un lapso de tiempo

- Estándar ideal

Se calcula usando condiciones utópicas para determinado proceso de manufactura, los estándares ideales suponen que los elementos de materiales directos, la mano de obra directa o los gastos indirectos de fabricación se adquirirán al precio mínimo en todos los casos. Se basa también en el uso óptimo de los componentes de materiales director de mano de obra directa y de costos indirectos de fabricación al 100% de la capacidad de manufactura.

- Estándar Alcanzables

Son estándares que se basan en un alto grado de eficiencia, pero difieren de los estándares ideales en el sentido en que pueden ser satisfechos o incluso excedidos por la utilización de operaciones eficientes.

8. EL PROCESO DE PLANIFICACIÓN Y DE PRESUPUESTACIÓN.

CONCEPTO DE PLANIFICACIÓN:

Es el proceso por el cual se obtiene una visión del futuro, en donde es posible determinar y lograr los objetivos, mediante la elección de un curso de acción.

Los presupuestos sirven de medio de comunicación de los planes de toda la organización, proporcionando las bases que permitirán evaluar la actualización de los distintos segmentos, o áreas de actividad de la empresa y de la gerencia. El proceso culmina con el control presupuestario, mediante el cual se evalúa el resultado de las acciones emprendidas permitiendo, a su vez, establecer un proceso de ajuste que posibilite la fijación de nuevos objetivos.

IMPORTANCIA DE LA PLANIFICACIÓN

- Propicia el desarrollo de la empresa.
- Reduce al máximo los riesgos.
- Maximiza el aprovechamiento de los recursos y tiempo.

CLASIFICACIÓN:

a) MISIÓN

Es concebida como una oportunidad para hacer negocios que una compañía identifica dentro de un contexto de necesidades.

b) VISIÓN

Futuro relativamente remoto donde la empresa se desarrolla en las mejores condiciones posibles de acuerdo a los sueños y esperanzas del propietario o director ejecutivo.

c) OBJETIVOS

Las empresas, grandes o pequeñas, pueden identificar problemas y establecer metas generales para su negocio, pero necesitan planes específicos para avanzar. La etapa de planificación incluye cursos de acción e identifica los resultados que la empresa quiere ver. Estos resultados se traducen en objetivos en los diferentes niveles de la organización.

d) ESTRATEGIAS

Es un proceso a través del cual la organización define sus objetivos de mediano y largo plazo, identifica metas y objetivos cuantitativos, desarrolla estrategias para alcanzar dichos objetivos y localiza recursos para llevar a cabo dichas estrategias.

CONCEPTO DE PRESUPUESTO

Un presupuesto es un plan, integrado y coordinado, que se expresa en términos financieros, respecto de las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un período determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la dirección.

IMPORTANCIA.

- Ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.
- Sirven como medios de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro.

OBJETIVOS.

- Planear, integral y sistemáticamente todas las actividades que la empresa debe desarrollar en un periodo determinado.
- Controlar y medir los resultados.

ELEMENTOS DEL PRESUPUESTO

- ❖ **Integrador:** Indica que toma en cuenta todas las áreas y actividades de la empresa. Dirigido a cada una de las áreas de forma que contribuya al logro del objetivo global. Es indiscutible que el plan o presupuesto de un departamento de la empresa no es funcional si no se identifica con el objetivo total de la organización, a este proceso se le conoce como presupuesto maestro, formado por las diferentes áreas que lo integran.
- ❖ **Coordinador:** Significa que los planes para varios de los departamentos de la empresa deben ser preparados conjuntamente y en armonía.
- ❖ **Operaciones:** uno de los objetivos primordiales del presupuesto es el de la determinación de los ingresos que se pretenden obtener, así como los gastos que se van a producir. Esta información debe elaborarse en la forma más detallada posible.

- ❖ **Recursos:** No es suficiente con conocer los ingresos y gastos del futuro, la empresa debe planear los recursos necesarios para realizar sus planes de operación.

8.1. PRESUPUESTO OPERATIVO.

DEFINICIÓN:

Un presupuesto operativo incluye tres secciones principales: gastos, ingresos y ganancias.

Presupuestos Operativos, estos presupuestos hacen referencia, principalmente, al área de comercialización, producción y a los gastos de gestión los cuales suelen abarcar un ejercicio económico (un año), si bien en algunos casos puede resultar aconsejable referendarios a otra subdivisión temporal tal como: trimestre, semestre, etc. Los elementos que integran estos presupuestos operativos son:

- Presupuesto de ventas.
- Presupuesto de producción
- Presupuestos de compras
- Presupuesto de gastos de operación
- Presupuesto de inventario
- Presupuesto del costo de artículos vendidos
- Estado del Resultado Integral Presupuestado.

8.2. PRESUPUESTO DE CAPITAL

DEFINICIÓN:

Es el Proceso de planeación de los desembolsos sobre activos fijos, cuyos flujos de efectivo estimados son de largo plazo.

Las inversiones que se estudian en el presupuesto de capital puede incluir activos fijos, activos intangibles o incluso inversiones permanentes en el capital de trabajo (activo circulante). En general, el presupuesto de capital se refiere al hecho de que el dinero que se haya de invertir (de capital) es escaso, y debe presupuestarse entre alternativas de inversión competitivas.

8.3 PRESUPUESTO FLEXIBLES Y OTROS

DEFINICIÓN:

Promover planes de gastos ajustados a la producción real para su comparación con los gastos reales en los informes periódicos de desempeño.

Técnica de presupuestación que consiste en elaborar un conjunto de planes presupuestarios alternativos que corresponden a los diferentes niveles de actividad previsto, conceptuados estos como una serie de rangos alternativos de actividad, más que como determinados volúmenes de producción. Este tipo de presupuestos permite establecer comparaciones entre las realizaciones y las previsiones, acordes con el nivel de actividad alcanzado, puesto permitirán conocer los costos vinculados a un determinado nivel. El presupuesto flexible también conocido con otras definiciones tales como: Presupuesto variable, presupuesto de escala ajustable y presupuesto de control de gastos.

El Presupuesto flexible se basan en la diferencia fundamental del comportamiento de los costos en fijos, variables y mixtos. Este tipo de presupuesto parte de la premisa de que el comportamiento tanto de los costos mixtos como de la variable depende, fundamentalmente, del rango de actividad, por lo que el volumen de presupuesto correspondiente a los niveles de actividad pueden variar más, o en su caso menos, que proporcionalmente con dichos niveles.

10. BIBLIOGRAFÍA

- ❖ C.P.C JAIME FLORES SORIA. "CONTABILIDAD GERENCIAL, TEORÍA Y PRÁCTICA".
- ❖ C.P.C JESÚS HIDALGO ORTEGA. SEGUNDA EDICIÓN "CONTABILIDAD DE COSTOS".
- ❖ C.P.C ÁLVARO CALLE PACHECO. "COSTOS Y PRECIOS".
- ❖ C.P.C MARIO APAZA MEZA. "COSTOS ABC".
- ❖ C.P.C MARIO APAZA MEZA. "ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS".
- ❖ ING. JESÚS RAMOS SALAZAR. "COSTOS Y PRESUPUESTOS".