



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y
EDUCACION**
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

TESIS:

**“LOS COSTOS COMO INSTRUMENTO DE CONTROL
PRESUPUESTARIO PARA PROYECCIONES FUTURAS DE
LA EMPRESA INDUSTRIAS MOTORES. S.A.”**

PRESENTADO POR:

DELIA VIOLETA, VILLALON CRUZ.

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

**Lima – Perú
2018**

Dedicatoria:

Este trabajo de investigación se lo dedico a mis queridos Padres quienes fueron los que me guiaron por el camino de superación y alcanzar el objetivo esperado.

La Autora

Agradecimiento

A la Universidad Alas Peruanas, Facultad de Ciencias Empresariales, y Educación Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras, por haberme dado la oportunidad de adquirir los conocimientos, y a las autoridades y profesores con sus enseñanzas y conocimientos me han permitido culminar este trabajo de investigación.

La Autora

INDICE

Carátula	
Dedicatoria	2
Agradecimiento	3
Resumen	7
Introducción	8

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática.....	11
1.2. Delimitación de la Investigación	12
1.2.1. Delimitación Espacial.....	13
1.2.2. Delimitación Temporal	13
1.2.3. Delimitación Social.....	13
1.2.4. Delimitación Conceptual	13
1.3. Formulación del problema	14
1.3.1. Problema Principal.....	14
1.3.2. Problemas Secundarios.....	15
1.4. Objetivos de la Investigación	16
1.4.1. Objetivo General	16
1.4.2. Objetivos Específicos.....	16
1.5. Hipótesis de la Investigación	17
1.5.1 Hipótesis General	17
1.5.2 Hipótesis Secundarios.....	17

1.6. Variables e Indicadores	18
1.6.1 Variable Independiente	18
1.6.2 Variable Dependiente	19
1.7. Justificación e Importancia de la Investigación.....	19
1.7.1. Justificación	19
1.7.2. Importancia	20

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes relacionados con la investigación	21
2.2. Reseña Histórica	22
2.2.1. Marco Histórico.....	22
2.3. Base Legal	25
2.4. Marco Conceptual	26
2.4.1. Costos.....	26
2.4.2. Presupuesto.....	64
2.5 Definición de términos	82

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION

3.1. Tipo y Nivel de Investigación	85
3.1.1. Tipo de Investigación	85
3.1.2. Nivel de Investigación	86
3.2. Método y diseño de la Investigación.....	86
3.2.1. Método de la Investigación	86
3.2.2. Diseño de la Investigación	86

3.3. Población y muestra en la Investigación	87
3.3.1. Población	87
3.3.2. Muestra	87
3.4. Técnicas e Instrumentos de la Investigación	88
3.4.1. Técnicas	88
3.4.2. Instrumentos	88
3.5. Técnicas de análisis y procesamiento de la Información	88

CAPITULO IV
PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN
DE LOS RESULTADOS

4.1. Análisis sobre Costos	91
4.2. Análisis sobre Presupuesto.....	93
4.3. Interpretación de resultados de la prueba de Campo	96
4.4. Contrastación y Verificación de la hipótesis.....	114
Conclusiones	115
Recomendaciones	117
Bibliografía	120
Anexos	
01 Matriz de Consistencia.....	123
02 Encuesta	125

RESUMEN

Diversas son las situaciones financieras por las que debe pasar la gerencia general de una industria, y depende de las decisiones que tome para el éxito o fracaso de la misma, por ello es indispensable contar con herramientas financieras basadas en costos que nos permitan optar por la decisión acertada, que garantice a la empresa la permanencia en el mercado, y sobre todo una alta rentabilidad que repercuta en beneficios para los trabajadores sus accionistas.

Dentro del modelo de toma de decisiones la contabilidad de costos, ayuda para que la decisión sea mejor, de acuerdo con la calidad de la información que se posea.

En toda organización diariamente se toman decisiones, unas son rutinarias, como contratar un nuevo empleado; otras no la son, como introducir o eliminar una línea de producto, ambas requieren adecuada información.

La calidad de las decisiones de las empresas, pequeñas o grandes, están en función directa del tipo de información disponible; por lo tanto, si se desea que una organización se desarrolle normalmente, debe contarse con un buen sistema de información, a mejor calidad de la información, se asegura una mejor decisión.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “Los Costos como instrumento de control presupuestario para proyecciones futuras de la Empresa Industrias Motores.S.A.” Todo negocio, consiste básicamente en satisfacer necesidades y deseos del cliente vendiéndole un producto o servicio por más dinero de lo que cuesta fabricarlo.

La ventaja que se obtiene con el precio, se utiliza para cubrir los costos y para obtener una utilidad.

Conocer los costos de la empresa es un elemento clave de la correcta gestión empresarial, para que el esfuerzo y la energía que se invierte en la empresa den los frutos esperados.

Por otra parte, no existen decisiones empresariales que de alguna forma no influyan en los costos de una empresa. Es por eso imperativo que las decisiones a tomarse tengan la suficiente calidad, para garantizar el buen desenvolvimiento de las mismas.

Por ello, el presente trabajo de investigación busca evaluar la respuesta ante cambios que puedan producirse en el futuro como: disminución de la mano de obra, escasez de un determinado producto, innovación tecnológica. Más aún, puede determinarse hasta qué punto es posible realizar sustitución de un insumo por otro.

Asimismo, puede evaluarse el rango de utilización de la planta que corresponde a la máxima eficiencia de producción y rentabilidad de la empresa.

El Capítulo I

Trata sobre el Planteamiento del Problema en el cual se establece la descripción de la realidad problemática, delimitación de la investigación, formulación del problema, objetivos de la investigación, justificación e importancia de la investigación, que ameriten arribar a una secuencia lógica.

El Capítulo II

Contiene el Marco Teórico y conceptual de las variables presentadas en el estudio de investigación en donde se exponen los antecedentes históricos. No obstante que este trabajo es inédito como los costos como instrumento de control presupuestario para proyecciones futuras de la Empresa Industrias Motores. S.A. en la práctica se revela aportes importantes relacionados con la empresa.

El Capítulo III

Comprende la Metodología de la Investigación como son tipo y nivel de investigación, método y diseño de la investigación, población y muestra en la investigación, técnicas e instrumentos de recolección de información y técnicas de análisis y procesamiento de la información.

El Capítulo IV

Presentación, Análisis, e Interpretación de Resultados, como son: análisis sobre costos, análisis sobre presupuesto, interpretación de la prueba de campo, contrastación y verificación de la hipótesis, sobre el estudio sobre costos y presupuesto que permita asignar responsabilidades entre lo planeado y lo real.

Se presentan las conclusiones y recomendaciones, que exponen la problemática y precisan las alternativas de solución que constituyen guías para un adecuado manejo administrativo, lo cual está sustentado con gráficos porcentuales expuestos en la Tesis.

Como anexo se incluye la “**Matriz de Consistencia**” que presenta la problemática, objetivos, hipótesis, indicadores y metodología seguida para la Tesis, entrevista y encuesta realizada.

Los métodos y técnicas que se han empleado son: La entrevista, encuesta y los respectivos instrumentos como guías de las técnicas, para llegar a un análisis y procedimiento de la información, presentándose tablas y gráficos que permitan arribar a las conclusiones y recomendaciones.

La Autora

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

En un país, existe una técnica productiva determinada, materializada en las instalaciones existentes en los distintos sectores productivos, en los procedimientos concretos de producción, en distintas formas de organización, de gestión empresarial, de división del trabajo

Como se ve, el cálculo de costo es uno de los instrumentos más importantes para la toma de decisiones y se puede decir que no basta con tener conocimientos técnicos adecuados, sino que es necesario considerar la incidencia de cualquier decisión en este sentido y las posibles o eventuales consecuencias que pueda generar.

La investigación del mercado permite establecer la probable cuantía de los bienes a vender y cómo consecuencia de ello fija las bases mínimas para determinar la capacidad de la planta a instalar, es decir, relacionada directamente con la inversión; ésta a su vez influye sobre los costos de producción, los que pueden afectar, dentro de ciertos límites, los precios de venta, los cuales a su vez, y a través de la elasticidad demanda-precio, pueden modificar el tamaño del Mercado, con lo que se reiniciaría el ciclo.

La producción es imprescindible para la realización de cualquier evaluación económica de un proceso. Se utiliza en la formulación del proyecto de una industria y constituye una herramienta analítica cuando ha comenzado la producción y aparecen desviaciones del proyecto inicial o cuando se requieren modificaciones del proceso instalado. En el momento que se ha completado la etapa final del diseño del proceso, en el caso de un proyecto nuevo o cuando se concluye el relevamiento total de los datos técnicos del proceso en una planta existente, es posible realizar estimaciones de los costos, porque se dispone de especificaciones detalladas de los equipos e información bien definida sobre las necesidades de la planta.

1.2 DELIMITACIONES EN LA INVESTIGACIÓN

Al haber planteado la problemática de estudio en la investigación la delimitaremos en los siguientes aspectos:

1.2.1. Delimitación Espacial

El presente trabajo de investigación se desarrolla a nivel de la “Empresa Industrias Motores. S.A.” la muestra representativa será obtenida a base de técnicas de muestreo.

1.2.2. Delimitación Temporal

La investigación tiene como alcance la aplicación de los costos del periodo 2017. así como el proceso de ejecución de acuerdo al mercado de comercialización.

1.2.3. Delimitación Social

El presente trabajo de estudio se desarrolla dentro de la Empresa Industrias Motores.S.A. y el grupo humano a quienes se le aplicará las técnicas de investigación será el grupo de personal integrado por jefes de áreas, funcionarios y personal de la empresa de estudio.

1.2.4. Delimitación Conceptual

1.2.4.1 Costos

El costo de producción expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios

necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con una determinada calidad.

El costo de la producción está constituido por el conjunto de los gastos relacionados con la utilización de los activos fijos tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como otros gastos relacionados con el proceso de fabricación, expresados todos en términos monetarios.

1.2.4.2. Presupuesto

Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización.

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.3.1. Problema Principal

¿Cómo los costos como instrumento de control presupuestario sirven para proyecciones futuras de la Empresa Industrias Motores.S.A?

1.3.2. Problemas Secundarios

- a) ¿Cómo el desempeño en los centros de utilidad y centros de costos. sirve de base para tomar decisiones?
- b) ¿En qué medida las estrategias de alto nivel en los centros de inversión que se utiliza en este tipo de información se relacionan con el control administrativo?
- c) ¿En qué medida autorizan las inversiones para que los estudios técnicos demuestren que contribuyen a lograr el plan general?
- d) ¿Cómo combinan los ingresos y salidas de efectivo y los relacionan con el costo de capital de la empresa.?
- e) ¿En qué medida los centros de costos responden para que el costo de producir un bien o prestar un servicio encaje dentro de los requerimientos de la empresa?

1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Objetivo General

Determinar que los costos como instrumento de control presupuestario sirven para proyecciones futuras de la Empresa Industrias Motores. S.A.

1.4.2. Objetivos Específicos

- a) Determinar el desempeño en los centros de utilidad y centros de costos. y como sirve de base para la toma de decisiones.
- b) Analizar en qué medida las estrategias de alto nivel en los centros de inversión que se utiliza en este tipo de información se relacionan con el control administrativo.
- c) Indicar en qué medida autorizan las inversiones para que los estudios técnicos demuestren que contribuyen a lograr el plan general.
- d) Conocer como combinan los ingresos y salidas de efectivo y lo relacionan con el costo de capital de la empresa.

- e) Analizar en qué medida los centros de costos responden porque el costo de producir un bien o prestar un servicio encaja dentro de los requerimientos de la empresa.

1.5 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 Hipótesis General

Si los costos como instrumento de control presupuestario tienen influencia, entonces servirá para proyecciones futuras de la Empresa Industrias Motores.S.A.

1.5.2. Hipótesis Secundarios

- a) Si el desempeño en los centros de utilidad y centros de costos. son claros entonces servirá de base para la toma de decisiones?
- b) Si las estrategias de alto nivel en los centros de inversión que se utiliza en este tipo de información están bien aplicadas entonces permitirá que se relacionen con el control administrativo.

- c) Si se autorizan las inversiones entonces los estudios técnicos demostraran que contribuyen a lograr el plan general. y lograr los resultados satisfactorios
- d) Si se combinan los ingresos y salidas de efectivo y lo relacionan con el costo de capital de la organización. entonces servirán para la obtención de una mejor información financiera.
- e) Si los centros de costos responden porque el costo de producir un bien o prestar un servicio encaja dentro de los requerimientos de la empresa. entonces permitirá orientar a la ejecución de las mismas

1.6. VARIABLES DE LA INVESTIGACION.

1.6.1 Variable Independiente

X. Costos

Indicadores

x1 Sistema

x2Proceso

x3Producto

x4Valor

X5Venta

1.6.2. Variable Dependiente

Y.Presupuesto

Indicadores

y1 Planes

y2 Estrategia

y3 Políticas

y4 Programa

y5 Ejecutar

1.7 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

1.7.1. Justificación

La justificación de la presente investigación se justifica por las siguientes razones:

- a. No existen investigaciones que hayan realizado estudios Sobre los Costos como instrumento de control presupuestario para proyecciones futuras de la Empresa Industrias Motores. S.A

b. La razón fundamental de este trabajo de investigación es conocer el costo de un bien necesario para ponerlo en condiciones de ser vendido o utilizado, según corresponda en función de su destino

Por lo tanto incluye la porción asignable de los costos de los servicios externos e internos necesarios para ello

c. En dicha investigación estableceremos en general, cuanto mayor sea la proporción de costos totales asignados a los productos, más preciso será el proceso de igualación para medir la utilidad.

1.7.2. Importancia.

Los resultados de la Investigación permitirán determinar la importancia de los costos de fabricación, identificar sus componentes y determinar su importancia para garantizar la eficiencia y rentabilidad de la empresa.

Así como evaluar los cambios que se producen en el capital como resultado de las actividades.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES RELACIONADOS CON LA INVESTIGACIÓN.

El tema del trabajo de investigación, fue consultada en diferentes Facultades de Ciencias Contables y Financieras, Escuelas a nivel de Universidades, y se han determinado que con relación al tema de estudio, no existen trabajos que traten sobre dicha realidad por lo cual considero que el presente trabajo de estudio reúne las características suficientes para ser considerado como una investigación “**inédita**”, en este campo de la profesión.

2.2. RESEÑA HISTÓRICA

2.2.1. Marco Histórico

La Contabilidad de Costos aparece como ciencia a comienzos del siglo XIX, por la necesidad de responder a los efectos de la Revolución Industrial, especialmente por aquellos derivados de internalización de las operaciones en las fábricas y por la configuración de una nueva mano de obra que ahora pasa a tener categoría fija.

No se debe ignorar, en el transcurso de esos años, la existencia de tres grandes aportaciones que desafortunadamente pasaron inadvertidas, las propuestas de Church (1915-1920), Clark (1920-1930) y Vatter (1930-1940).

Church se adelantó a su época, pero en el sistema contable manual, la cantidad de registros de trabajo que implica su propuesta resultaba muy costoso y no resistía el análisis de economicidad cuando se les comparaba con la mejora informativa que proporcionaba. Sus ideas están presentes también en los planteamientos del llamado enfoque del costo de las transacciones, desarrollado a partir de la publicación del artículo:

“La fábrica invisible”, elaborado por Miller y Vollman (1985), que insiste en la necesidad de controlar los costos indirectos, pues en los últimos años no sólo han aumentado en términos

relativos con respecto al costo total, sino que también han crecido en términos absolutos.

Clark tuvo una visión particularmente lúcida y profunda, pero tampoco tuvo éxito en una época en la que la rigidez de la Contabilidad Financiera impedía cualquier intento de flexibilidad en el análisis, por lo que sus ideas quedaron en el olvido hasta que, en 1953, apareció el Modelo del Direct Costing.

Horngren y Foster (1987), reconocen que el profesor Vatter es uno de los más importantes tratadistas en Contabilidad de Costos del siglo XX.

Aun cuando tampoco fueron comprendidos los estudios de Vatter, hoy no se puede dudar que, junto con los anteriores, conformaron las bases sobre las que se sustenta el movimiento de la moderna Contabilidad de Gestión.

A partir de 1950, la necesidad de articular una Contabilidad de Gestión apta para la toma de decisiones se convirtió en uno de los principales centros de atención de muchos investigadores y profesionales relacionados con la Contabilidad de Costos.

Es evidente que después de las propuestas de modelización del ciclo contable para la determinación del resultado interno que realizó Schneider (1957), los tratadistas seguían

postergando los trabajos conducentes a la sistematización de los modelos de Contabilidad de Costos, por lo que su propuesta constituye una arriesgada apuesta sobre la futura orientación de la Contabilidad de Costos.

Como fruto de las nuevas corrientes investigadoras, durante los veinte años siguientes, aparecen una serie de trabajos que empiezan a conformar la Contabilidad de Gestión. Horngren (1995) y Peters (1999), en sus investigaciones, declaran cuatro etapas muy importantes, denominándolas de la forma siguiente:

1. “Administración científica o Gestión Tayleriana: desde principios de siglo.
2. “Era de la estrategia”: década de los '70.
3. “Era de la calidad”: década de los '80.
4. “Era del cambio de la reingeniería”: a partir de la década de los '90.

Precisamente, sobre el significado del término Contabilidad de Gestión, existen diferentes enfoques o criterios, los cuales son tratados por prestigiosos autores. Sin embargo, existen aspectos comunes, los cuales se muestran en la Esquema

Se coincide en este trabajo con el concepto de Contabilidad de Gestión de Fernández (1993), cuya esencia plantea que es la parte de la Contabilidad que capta, registra, evalúa, analiza y transmite información financiera y no financiera, cuantitativa

y cualitativa, a fin de facilitar la toma de decisiones de los distintos estamentos de la organización, relativa al seguimiento y consecución de los objetivos estratégicos y generales marcados, a la planificación, control y medida de todas las actividades de la organización (internas y externas), en estrecha colaboración con el resto de las áreas funcionales y permitiendo participar a los responsables de su ejecución, junto con la gerencia, en la toma de decisiones.

2.3. BASE LEGAL

Los registros contables deben adecuarse a la normativa legal vigente. No sólo a nivel nacional, sino también a nivel internacional. Por esta razón, cada vez que ocurre una operación o transacción mercantil o financiera debe verificarse que su registro esté en concordancia con las disposiciones legales y convenios internacionales que rigen la materia contable.

Son las leyes que deben aplicarse en la contabilidad; por ejemplo que los libros contables son obligatorios para una empresa, que las sociedades deben constituir una reserva legal, etc.

En la mayoría de los países las leyes y reglamentos que fijan la obligación de llevar contabilidad sufren modificaciones y adiciones conforme van surgiendo cambios económicos, políticos, sociales y culturales. Por ello es conveniente consultar las leyes y reglamentos que contengan disposiciones actualizadas.

Asimismo, deben ser acatados los principios de contabilidad generalmente aceptados, que son normas internacionales de contabilidad que permiten que los contadores de todo el mundo efectúen el registro de sus operaciones mercantiles de manera homogénea.

2.4. MARCO CONCEPTUAL

2.4.1 Costos

Costo es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio).

En otras palabras el costo es el esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo operativo (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa etc. Cuando no se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas.

En economía el costo es el valor monetario de los consumos de factores que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien o servicio.

Todo proceso de producción de un bien supone el consumo o desgaste de una serie de factores productivos, el concepto de costo está íntimamente ligado al sacrificio incurrido para producir ese bien. Todo costo conlleva un componente de subjetividad que toda valoración supone.

Desde un punto de vista más amplio, en la economía del sector público, se habla de costes sociales para recoger aquellos consumos de factores (por ejemplo naturales o ambientales), que no son sufragados por los fabricantes de un bien y por tanto excluidos del cálculo de sus costes económicos, sino que por el contrario son pagados por toda una comunidad o por la sociedad en su conjunto.

Gasto, costo, inversión

El concepto de costo debe ser diferenciado de otros conceptos cercanos como el de gasto o inversión. Se denomina gasto a los bienes y servicios adquiridos para la actividad productiva de una empresa, es un concepto asociado al momento de la adquisición de los factores a diferencia del coste que es el gasto consumido en la actividad productiva y que por tanto está vinculado al momento en que se incorporan al proceso productivo. La inversión viene del hecho de que ciertos gastos son consumidos en varios ejercicios

Concepto general de costos.

Objetivos de la determinación de costos

El costo es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico.

El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial.

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, encontramos los siguientes:

- Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- Facilitar la toma de decisiones.
- Permitir la valuación de inventarios.
- Controlar la eficiencia de las operaciones.
- Contribuir a planeamiento, control y gestión de la empresa.
- Los costos pueden ser clasificados de diversas formas:

Según los períodos de contabilidad:

Costos corrientes:

Aquellos en que se incurre durante el ciclo de producción al cual se asignan (ej.: fuerza motriz, jornales).

Costos previstos:

Incorporan los cargos a los costos con anticipación al momento en que efectivamente se realiza el pago (ej.: cargas sociales periódicas).

Costos diferidos:

Erogaciones que se efectúan en forma diferida (ej.: seguros, alquileres, depreciaciones, etc.).

Según la función que desempeñan:

Indican cómo se desglosan por función las cuentas Producción en Proceso y Departamentos de Servicios, de manera que posibiliten la obtención de costos unitarios precisos:

- Costos industriales
- Costos comerciales
- Costos financieros

Según la forma de imputación a las unidades de producto:**Costos directos:**

Aquellos cuya incidencia monetaria en un producto o en una orden de trabajo puede establecerse con precisión (materia prima, jornales, etc.)

Costos indirectos:

Aquellos que no pueden asignarse con precisión; por lo tanto se necesita una base de prorrateo (seguros, lubricantes).

Según el tipo de variabilidad:**Costos variables:**

El total cambio en relación a los cambios en un factor de costos.

Costos fijos:

No cambian a pesar de los cambios en un factor de costo.

Costos semifijos

Factor de costo: Base de distribución para la asignación de costos, según sea el objeto de costos.

Costo unitario o promedio:

Surge de dividir el costo total por un número de unidades.

Productos en Proceso:

Es la producción incompleta; los materiales que estén sólo parcialmente convertidos en productos terminados que puede haber en cualquier momento.

Costos: Representan una porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de ingresos.

Gastos: Son costos que se han aplicado contra el ingreso de un período determinado.

Pérdidas: reducciones en la participación de la empresa por las que no se ha recibido ningún valor compensatorio, sin incluir los retiros de capital.

Elementos del costo

Los tres elementos del costo de fabricación son:

Materias primas: Todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas..

Mano de obra directa: Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo.

La suma de las materias primas y la mano de obra directa constituyen el costo primo.

La combinación de la mano de obra directa y la carga fabril constituye el costo de conversión, llamado así porque es el

costo de convertir las materias primas en productos terminados.

Clasificación de los costes

Existen diversos criterios de clasificación de los costes entre ellos la naturaleza de los mismos, la imputación a los factores productivos

Según su naturaleza

- Materias primas y otros aprovisionamientos
- Servicios exteriores
- Mano de obra directa y/o indirecta
- Amortizaciones, que es el coste derivado de emplear activo fijo en la producción.
- Financieros, derivados del uso de recursos financieros externos.
- Costos de oportunidad, que son aquellos costes en que incurren por no haber atendido a una inversión alternativa disponibles o también el valor de la mejor opción no realizada

Según la imputación de los factores a los productos

Según la imputación de los factores a los productos que son objeto de fabricación se puede distinguir entre costes directos y costes indirectos.

- **Costos directos.**

Los costos directos se caracterizan por su cálculo se puede asignar de forma cierta a un producto. A título de ejemplo en la fabricación de un periódico el coste de papel consumido es un coste directo, porque se puede saber con exactitud la cantidad de papel necesaria para confeccionar un periódico, mientras que el coste relativo a la limpieza de la nave de fabricación es un coste indirecto en la producción de un bien.

- **Costos Indirectos.**

Los costes indirectos se afectan globalmente y como no pueden ser asignados directamente a un producto, deben ser previamente distribuidos a través del denominado cuadro de reparto primario de costos.

Distribución de los costos

Se considera que los costos son cedidos a las distintas secciones o departamentos de la empresa, como por ejemplo, departamento de compras, departamento de producción, departamento de administración, departamento de Ventas y financiero, etc.

Cuando no se sabe exactamente a que departamento imputar un determinado coste, se imputará por defecto al departamento de administración, que cederá posteriormente todo el montante de coste al resto de los departamentos en el denominado Cuadro de Reparto Secundario, siguiendo algún tipo de criterio razonable.

Una vez completado el Cuadro de Reparto Primario, cuadro en el que no puede reflejarse ningún Costo Directo, las distintas secciones o departamentos de la empresa se reparten su costo entre ellas a través de algún criterio de reparto razonable.

Este reparto de costes se hace en el Cuadro de Reparto Secundario. Sólo quedarán con costo en esta etapa el Departamento de Producción y el departamento de ventas, por norma general, que finalmente repartirán sus costos al producto final terminado o casi terminado en función del consumo que el mismo haga de manera individual de cada departamento.

Costos fijos y variables

Según la variación de los costos en función del nivel de actividad de una empresa se distingue entre costos variables y costos fijos:

- **Costo variable,**

Como su nombre indica recoge aquellos costos que varían al mismo ritmo que la producción, como ejemplo diríamos que el coste derivado del consumo de agua en una fábrica de refrescos es un costo claramente de carácter variable.

Es relevante señalar que la clasificación de variable corresponde al costo total, esto es, que en la medida que cambie el elemento que lo hace variar en su totalidad variará proporcionalmente, sin embargo en términos unitarios en un escenario de economía perfecta y precios constantes, un coste que aparece como variable a nivel total tiene un comportamiento fijo a nivel unitario.

A modo de ejemplo si una persona compra una billete para ir a un concierto el costo total corresponderá a una persona multiplicado por el precio de costo de la entrada al evento, si agregamos personas el costo total de asistir al evento variará proporcionalmente (supuesto no hay economías de escala), sin embargo al calcular el costo unitario (costo total dividido por asistentes) el costo unitario, tendrá directamente un comportamiento fijo, a ello se refieren los autores al decir que "Los costes variables totales tienen un comportamiento fijo a nivel unitario e inversamente ocurre para los costos que son fijos a niveles totales".

Ejemplos de Costos variables:

El consumo de combustible empleado en un vehículo. La depreciación de una maquinaria calculada en función de las horas de funcionamiento. Las comisiones de ventas pagadas a un vendedor. El alquiler de una dependencia en un centro comercial que tiene un pago en función de las ventas que este realice.

Todos los ejemplos antes mencionados tienen en común que "hay algo que los hace variar", en el caso del consumo del combustible varía en función de los kilómetros recorridos, la depreciación en función de las horas empleadas, las comisiones en función de las ventas realizadas al igual que el alquiler de la dependencia en el centro comercial.

Costo fijo,

Estos costes son soportados por las empresas de manera independiente a la cantidad producida, en consecuencia el coste no aumenta cuando sube la cantidad producida, ni baja cuando lo hace la cantidad producida e incluso en el caso extremo hay que soportarlos aun cuando la cantidad producida sea nula.

En la realidad los costos solo se comportan como fijos a corto plazo, pues a largo todos tienen carácter variable. En

este sentido el coste de alquiler de un local contratado por un año, será un coste fijo durante ese tiempo anual que deberá ser pagado independiente de la cantidad fabricada o vendida de un bien.

Ejemplos de Costos Fijos:

La depreciación de un vehículo calculada en función de los años de vida útil. Cuota mensual por seguro de incendio
Sueldo base de un vendedor de productos. Alquiler de un centro comercial sin componentes variables.

En todos los ejemplos anteriores el costo permanece independiente de que haya o exista un nivel de actividad, es decir si la empresa cierra por vacaciones igualmente deberá asumir estos costos.

Formulación de costos

El costo final en el método del costo completo

El método del costo completo parte de que todos los costes en que incurre una empresa deben ser incorporados al coste final.

Los costos son en primer lugar clasificados según su naturaleza, en una segunda fase los costes ya clasificados son distribuidos y asignados a centros de costos que aglutinan los

costos y posteriormente se imputan a los productos que fabrica la empresa.

Costo básico o directo = Consumo de materias primas + mano de obra directa + energía + Otros Costes Directos

Costo industrial = Costo directo + costos generales industriales de carácter indirecto + mano de obra indirecta de fabricación

Costo de explotación = Costo industrial + costos generales de administración y venta + mano de obra indirecta de administración y ventas

Costo de la empresa = Costo de explotación + costos financieros

Ciclo de la contabilidad de costos

El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados. El flujo de los costos de producción da lugar a estados de resultados, de costos de ventas y de costo de artículos fabricados.

Sistemas de costos

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades.

Según el tratamiento de los costos fijos:

Carga fabril: Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución.

Costeo por absorción: Todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación.

La característica básica de este sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período, es decir los costos que son de fabricación y los que no lo son.

Costeo variable: Los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y los variables..

Los costos variables son los únicos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender, e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período, no se inventarían.

Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos variables

totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción.

La cantidad y presentación de las utilidades varía bajo los dos métodos. Si se utiliza el método de costeo variable, los costos variables deben deducirse de las ventas, puesto que los mismos son costos en los que normalmente no se incurriría si no se produjeran los artículos.

Según la forma de concentración de los costos:

Costeo por órdenes: Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes.

Costeo por procesos: Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.

Según el método de costeo:

Costeo histórico o resultante: Primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.

Costeo predeterminado: Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos **identificar 2 sistemas:**

Costeo estimado o presupuesto: sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.

Costeo estándar: Se aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas.

Materia Prima o Materiales

Concepto. Definición y tratamiento de materiales principales y auxiliares.

Los materiales que realmente forman parte del producto terminado se conocen con el nombre de materias primas o materiales principales. Los que no se convierten físicamente en parte del producto o tienen importancia secundaria se llaman materiales o materiales auxiliares.

Para mantener una inversión en existencias debidamente equilibrada, se requiere una labor de planeación y control. Un inventario excesivo ocasiona mayores costos incluyendo

pérdidas debidas a deterioros, espacio de almacenamiento adicional y el costo de oportunidad del capital.

La escasez de existencias produce interrupciones en la producción, excesivos costos de preparación de máquinas y elevadas costos de procesamiento de facturas y pedidos.

La materia prima es el único elemento del costo de fabricación nítidamente variable.

Valuación y contabilización de materia prima y materiales

Existen diferentes factores que inciden en la elección del método de valuación más adecuado:

- Tipos de productos elaborados
- Sistema de costos empleado
- Política de reposición
- Meses de existencias normalmente disponibles
- Formas de almacenaje
- Necesidad de controlar el rendimiento de ciertos materiales.
- Grado de inflación o deflación que sufra la economía
- Situación de la empresa en el mercado
- Obligación de que la valuación de inventarios sea fiel reflejo de la realidad, evitando sobre o subvaluaciones.etc.

Algunos de los métodos que se emplean más frecuentemente para la valuación de materiales son:

Costo específico: . consiste en valorizar cada partida a su precio real de ingreso.

Exige poder distinguir físicamente los ingresos de un mismo producto, a un precio u otro.

P.E.P.S.

U.E.P.S.

P.P.P.: Es el menos sensible a las variaciones de precios. Si éstos están en alza, la valuación se efectúa a guarismos inferiores a los de plaza. Con precios en baja, es a la inversa.

El patrón del flujo de costos no coincide necesariamente con el patrón real del flujo de materiales; por ejemplo si se usa el método **PEPS**, esto significa que los costos más antiguos son los que se usan primero para propósitos de contabilidad, independientemente del verdadero flujo de materiales.

Los métodos para la valuación de inventarios son de interés para la gerencia porque ellos determinan la cantidad que debe invertir la empresa en los inventarios y, además, porque influyen en el monto de la utilidad que declara la empresa.

Bajo el método PEPS, el aumento en el costo de los materiales debido a un aumento en el precio de adquisición se refleja como un aumento en el inventario final.

Bajo el método UEPS se refleja como un aumento en el costo de artículos fabricados y vendidos y, por lo tanto, como una disminución en el margen de utilidades.

Un método adicional para asignar una cantidad monetaria a los inventarios es el de **costo o mercado en menor**.

Al inventario, sea de materiales, trabajos en proceso o productos terminados, se le asigna la cifra menor de costo o mercado.

El mercado puede ser menor que el costo cuando los niveles de precios están disminuyendo (depresión) o cuando los inventarios están cayendo en la obsolescencia.

Desperdicio o merma

Es la pérdida de materia prima luego de un proceso. No tiene ningún valor contable o económico (ej.: evaporación en los procesos químicos). Están considerados dentro del costo normal.

Desecho:

Son los que se producen respecto del proceso de transformación; a diferencia del desperdicio tiene un valor de

recupero (ej.: viruta de acero en la industria metalúrgica) pero la materia prima no es recuperada para la industria de que se trata.

Materia prima recuperada:

Es la que una industria recupera para sí misma, pudiendo utilizarla en la fabricación de nuevos productos.

Producción defectuosa:

Es la que en algún departamento, por alguna razón, está mal concebida. Debe ser sometida a un reproceso, lo que implica un costo adicional, y que no debe ser cargado ni al costo original ni al precio de venta; sino que debe imputárselo al departamento que lo generó.

Si tiene mucha importancia se imputa como una pérdida o gasto del período.

Estructura de la organización dedicada al proceso adquisitivo

Departamento de Compras:

Exigencias respecto a la compra de elementos productivos:

-Que haya un departamento donde se centralicen las adquisiciones

que los materiales se adquieran en virtud de especificaciones que se requiera de los proveedores el cumplimiento de una serie de requisitos necesarios para la correcta contabilización y liquidación del pago (entrega de la factura junto con la mercadería, adaptación de las entregas a los días y horas de recibo).

-Que se envíe copia de las órdenes de compra emitidas a los centros que controlarán la recepción y a los que efectuarán las registraciones contables y la liquidación de los pagos.

-Que el sector Compras se organice administrativamente de manera tal de poder suministrar información relacionada con sus funciones tanto al departamento de costos, como a otras secciones de la empresa (precios de mercado, órdenes de compra pendientes, etc.)

Tratamiento de los costos del departamento:

Cancelarlos contra ganancias y pérdidas

Distribuirlos entre los sectores beneficiados por las gestiones de Compras.

Incorporarlos en los costos de la mercadería vendida

Departamento de Recepción:

Responsabilidades:

Recibir sólo la mercadería autorizada por la orden de compra, una de cuyas copias queda en su poder.

Controlar que la cantidad entregada no supera la solicitada.

Conformar las entregas e iniciar los trabajos administrativos correspondientes.

Tomar las medidas pertinentes para el que departamento Control de Calidad apruebe el ingreso a la mayor brevedad.

Enviar la mercadería al destino indicado en la orden de compra.

Informar sobre los bienes recibidos a : Compras, Control de Calidad y Contaduría.

Emitir el correspondiente comprobante de recepción (con: fecha de ingreso, cantidad, importe, aprobación de calidad, etc.)

Almacenes de Materiales:

Funciones:

Controlar y ubicar las partidas recibidas, que se usarán posteriormente en el nuevo ciclo productivo.

Guardar y cuidar los bienes a su cargo.

Efectuar entregas, sujetas a la autorización pertinente.

Acciones	Documentos	Funciones involucradas
Compra	Orden de compra (define las condiciones de la compra)	Proveedor – Finanzas – Planeamiento Producción – Almacén de Materias Primas – Compras – Contaduría.
Recepción	Aviso de recepción; control de cantidad y verificación contra orden de compra original	Compras – Almacén – Planeamiento Producción – Contaduría - Finanzas
Inspección de calidad	Informe de calidad	Compras – Almacén – Planeamiento Producción – Contaduría - Finanzas
Almacenaje	Inventario permanente	Almacenes – Planeamiento – Producción
Utilización	Requerimiento de materiales	Producción – Almacenes – Control de costos – Planeamiento.
Reabastecimiento	Pedido de Compra	Compras – Planeamiento de la producción

Aspectos esenciales a considerar en el tratamiento de materiales. Gestión de stocks

Los tipos de inventarios son los siguientes:

Permanente: Los sistemas de valuación más conocidos son P.E.P.S, U.E.P.S. y P.P.P.

Físico: implica el recuento minucioso de todas las existencias de mercaderías, entre ellas las de materiales, al cierre de cada ejercicio económico.

Mano de obra

La mano de obra de producción se utiliza para convertir las materias primas en productos terminados. La mano de obra

es un servicio que no puede almacenarse y no se convierte, en forma demostrable, en parte del producto terminado.

Con los años y el avance de la tecnología la mano de obra ha ido perdiendo peso dentro del costo de producción.

Clasificación de la mano de obra

De acuerdo a la función principal de la organización: Se distinguen tres categorías generales: producción, ventas y administración general. Los costos de la mano de obra de producción se asignan a los productos producidos, mientras que la mano de obra no relacionada con la fabricación se trata como un gasto del período.

De acuerdo con la actividad departamental: Separando los costos de mano de obra por departamento se mejor el control sobre estos costos.

De acuerdo al tipo de trabajo: Dentro de un departamento, la mano de obra puede clasificarse de acuerdo con la naturaleza del trabajo que se realiza. Estas clasificaciones sirven generalmente para establecer las diferencias salariales.

De acuerdo con la relación directa o indirecta con los productos elaborados: la mano de obra de producción que

está comprometida directamente con la fabricación de los productos, se conoce como mano de obra directa.

La mano de obra de fábrica que no está directamente comprometida con la producción se llama mano de obra indirecta. La mano de obra directa se carga directamente a trabajos en proceso, mientras que la mano de obra indirecta se convierte en parte de la carga fabril o costos indirectos de fabricación.

Formas de remuneración

La mano de obra puede remunerarse sobre la base de la unidad de tiempo trabajado (hora, día, semana, mes, año), según las unidades de producción o de acuerdo a una combinación de ambos factores.

Trabajo a jornal: Se paga el tiempo que el trabajador permanece en la planta, independientemente del volumen de producción logrado. La unidad de tiempo es la hora o el día.

Sus ventajas radican en que es un método barato, su cálculo es sencillo y proporciona al operario la seguridad de un salario conocido y calculable. Sus desventajas se encuentran en que no proporciona verdaderos estímulos para el desarrollo de un esfuerzo mayor.

Trabajo por pieza o incentivado:

En este sistema el operario percibe una retribución diaria acorde con la cantidad de unidades producidas. Requiere determinar cuál es la producción que puede realizar un trabajador en un tiempo dado y definir un método de operación establecido, premiando toda superación del nivel normal.

Sus ventajas son que garantiza al operario una ganancia horaria mínima y que es un sistema ideal cuando se realizan trabajos estandarizados. La desventaja se encuentra en que representa un inconveniente cuando los productos exigen el uso de maquinarias delicadas que requieran atención especial; además, si el material es valioso, el desperdicio ocasionado por la mayor rapidez en la operación puede anular los beneficios que este sistema brinda al empresario.

El trabajo por pieza puede ser con:

Producción libre: el obrero permanece en la fábrica todo su turno, acreditándosele la labor realizada en ese lapso.

Producción limitada: se le adjudica al operario una producción determinada; una vez cumplida puede retirarse; el incentivo radica en la posibilidad de trabajar menos tiempo.

Sistemas de incentivos

Remuneración a destajo: El empleado recibe una tasa garantizada por hora para producir un número estándar de unidades o piezas de producción. Si produce en exceso del número estándar de piezas, gana una cantidad adicional por pieza, calculada según la tasa del salario por hora dividido entre el número estándar de piezas por hora.

Taylor: Es un plan de pago a destajo que utiliza una tasa por pieza para los índices de producción más bajos, y otra para los índices de producción más elevada por hora.

Gantt: Le concede una bonificación al empleado, calculada como porcentaje del pago por hora que está garantizado, cuando su rendimiento por hora alcanza una cierta norma

Halsey: El empleado tiene un salario mínimo por hora garantizado y se le paga una cantidad adicional como recompensa por el tiempo de producción efectiva ahorrado al compararse su tiempo estándar de producción.

Emerson: Ofrece una escala de bonificaciones, calculada como porcentaje del salario mínimo garantizado, que se gradúa a fin de que esté en concordancia con una escala de factores de eficiencia.

El factor de eficiencia se calcula como el tiempo real promedio que se emplea para producir una unidad dividida entre el tiempo estándar.

Bedeaux: La producción se mide en punto, que es la medida que corresponde a un minuto de trabajo. El empleado gana, además del salario mínimo por hora garantizado, una bonificación por cada punto ganado en exceso de la producción estándar.

Cargas Sociales. Concepto. Generalidades. Legislación vigente

Las prestaciones sociales son una parte del costo de la mano de obra directa e indirecta, de los salarios de los vendedores y salarios del personal de administración.

Las cargas sociales pueden ser:

Directas: Se generan en relación proporcional con los costos de mano de obra directa, por eso pueden aplicarse fielmente al artículo (aportes jubilatorios, obra social, asignaciones familiares).

Indirectas: Actúan independientemente del grupo anterior, por lo cual deben hacerse estimaciones (indemnizaciones por despido, vacaciones anuales, feriados pagos, licencias por enfermedad, fallecimiento, etc.)

Liquidación de remuneraciones y cargas sociales.

Contabilización

La información necesaria para contabilizar los costos vinculados con el pago del personal operario surge de los recibos de haberes correspondientes.

Si, por el tipo de tareas, un operario trabaja en varios centros, el costo debe asignarse en proporción al esfuerzo que haya dedicado a cada centro.

Muchas compañías acumulan los pagos por vacaciones, feriados y bonificaciones durante todo el año sobre la base de estimaciones. Si no se hace esto, el período durante el cual ocurren estos pagos extras o menor producción, recibe una carga indebida, lo cual produce datos comparativos no satisfactorios.

La acumulación se basa en estimaciones. Durante el año, a medida que se incurre en costos directos e indirectos de fabricación, el pago por vacaciones se va acumulando y se carga a Productos en Proceso o a Carga Fabril, según corresponda.

Aspectos esenciales a considerar en el tratamiento de la mano de obra.

Tratamiento del tiempo de preparación, tiempo ocioso y horas extras

Tiempo de preparación: Los costos de preparación son aquellos que, insumiendo una considerable cantidad de tiempo y dinero, son necesarios para iniciar la producción.

La preparación ocurre cuando se está abriendo o reabriendo una planta o proceso o cuando se introduce un nuevo producto en el mercado. Los costos de preparación incluyen gastos por el diseño y preparación de las máquinas y herramientas, capacitación de los trabajadores y pérdidas anormales iniciales que resultan de la falta de experiencia.

Existen tres métodos distintos para manejar los costos de preparación:

Inclusión de la mano de obra directa;

Es decir que se trata a los costos de preparación como unos costos de la mano de obra directa.

Inclusión en cargas fabriles.

Considerarlos como un cargo a Órdenes en proceso y trabajo; es decir que se cargan los costos de preparación directamente a trabajos en proceso y órdenes, pero como un costo separado e identificable más bien que como parte de la mano de obra directa.

Tiempo ocioso: Puede deberse a varias razones: falta temporal de trabajo, embotellamientos o averías de las máquinas, etc. Frecuentemente este costo adicional se incluye en el costo de la mano de obra directa y no se contabiliza por separado. Se puede lograr un mejor control de costos cargando el tiempo ocioso a cargas fabriles y a una cuenta o cuentas especiales.

Al final del mes la cantidad de tiempo ocioso aparece en el programa de las cargas fabriles y llega a conocimiento de la gerencia. Un método alternativo es tratar dichos costos como gastos del período más que como un costo de los productos fabricados.

La Tecnología

La gestión de la innovación

La innovación es la creación y desarrollo de nuevas ideas. Las empresas que deseen sobrevivir y progresar deben adaptarse con rapidez a los cambios ambientales o incluso provocar modificaciones que les favorezcan.

La innovación es una actitud, una capacidad de mejora del propio producto mediante la adaptación de los procesos existentes y la organización de los nuevos desarrollos tecnológicos que le sean aplicables.

La innovación tecnológica es una de las fuentes más importantes para explicar, en primer lugar, los cambios que se producen en la cuota de mercado de las empresas competidoras y, en segundo lugar, esta innovación tecnológica es el factor más frecuente en la desaparición de las posiciones consolidadas.

La gestión de la tecnología se encarga de la aplicación y difusión de las tecnologías o innovaciones ya existentes.

El surgimiento de tecnologías avanzadas de producción (AMT) permite a los gerentes utilizar los ordenadores para integrar el marketing, la fabricación, el control de inventarios, el manejo de materiales y el control de la calidad en una operación continua.

Las AMT responden mejor y más rápidamente a las necesidades y preferencias de los clientes sin incidir alarmantemente en los costos. Al poder contar con máquinas de múltiples usos es posible utilizar la capacidad ociosa de la fabricación de un producto para fabricar otro.

De este modo se pueden conseguir conjuntamente los objetivos de costos, calidad, flexibilidad y fiabilidad en las entregas gracias al concepto de economías de integración.

Toda actividad de producción:

Exige la utilización de una serie de factores productivos. Esta utilización puede dar lugar a la destrucción física de éstos, a su transformación o simplemente a la inmovilización del factor.

Requiere el sacrificio de una serie de factores de producción.

Todo costo de producir un bien o un servicio viene expresado por el valor de los factores que hemos aplicado en el proceso de producción

.
El costo se genera como consecuencia de un consumo, lo que quiere decir, sin consumo no hay costo.

El costo se define como la expresión monetaria de los consumos de factores aplicados a la actividad productiva, es decir, el valor de las cantidades de factores incorporadas al proceso productivo.

Capacidad productiva

La capacidad productiva a corto plazo, desde un punto de vista activo, es la capacidad de producción del bien que es capaz de producir y vender. Desde un punto de vista pasivo, podría considerarse aquella capacidad de producción que la empresa cuenta en la combinación de factores, la cual no

puede menos que soportar, sin entrar en costos de desocupación u ociosidad.

Para la medición efectiva y práctica de la capacidad de producción y su grado de utilización, deben considerarse tres niveles:

Capacidad ideal: Es aquella que puede obtenerse considerando que no hay interrupciones por ningún concepto y que la productividad total, medida con un factor patrón tipo, sería alcanzable.

Habría que diferenciar entre tres clases de tiempos siempre que se desee analizar cómo han de combinarse, considerándose el tiempo, la mano de obra y los medios de explotación para su aplicación a las primeras materias durante su trayectoria por las fases: tiempo – materiales, tiempo – operario y tiempo – maquinaria.

Tiempo–materiales; que coincide con el tiempo recorrido de las primeras materias a través de las diversas fases de fabricación:

Tiempo de transporte: Tiempo de transporte de las primeras materias entre fase y fase.

Tiempo de estacionamiento: Tiempo durante el cuál las primeras materias ni están en movimiento ni en transformación.

Tiempo de elaboración: Tiempo durante el cuál las primeras materias están sometidas a elaboración.

Tiempo–operario y Tiempo–maquinaria

Tiempo de transformación (T_t)

Tiempo de preparación (T_p): tiempo necesario antes y después del trabajo sobre los materiales, con el objeto de que la unidad de trabajo vuelva a estar en condiciones

Tiempo complementario (T_c): Tiempo durante el cuál la unidad de trabajo está ocupada en trabajos que están sólo indirectamente relacionados con el proceso de transformación y con la pieza

Tiempo inactivo (T_i)

Tiempo principal: suma de los tiempos de transformación y de preparación

Tiempo activo (T_a): suma de los tiempo principal y complementario

Tiempo de sucesión: suma del tiempo activo y el tiempo inactivo

Capacidad práctica; Es aquella capacidad máxima que se puede obtener de forma real en las condiciones normales y considerando que durante todo el tiempo disponible no es posible estar en tiempo de transformación sino que inevitablemente hay tiempos de parada mínimos para preparar y reparar las máquinas e instalaciones. Este concepto en la industria se conoce con el nombre de rendimiento (Tt/Ta)

Capacidad normal; Es aquella que le permite cubrir una demanda, teniendo en cuenta las variaciones estacionales y los problemas cíclicos que se puedan presentar

Consideraciones finales

Lo anteriormente expuesto puede aplicarse a la empresa de fabricación y a las empresas de servicios, pero teniendo en cuenta los siguientes aspectos para las empresas de servicios:

La mayoría de los servicios no pueden ser almacenados. En general, los servicios se suministran y se consumen en el mismo espacio de tiempo.

Suelen existir picos y valles en su demanda.

Existe una interacción entre productor y consumidor que convierte a este último en una fuente potencial de capital.

Se ha comprobado la interacción existente entre la decisión de capacidad y: El diseño del proceso y del producto;

La decisión de localización: porque la localización afecta a la demanda y ésta a la capacidad.

Las decisiones sobre capacidad no puede tomarlas el departamento de operaciones sin consultar con el departamento comercial o de marketing y el de finanzas. La decisión de capacidad debe ser tomada por estos 3 departamentos y ésta será más acertada cuanto mayor sea la coordinación y colaboración entre ellos.

Palabras claves

Producción, fabricación, área de producción, costo de producción, procesos productivos, tipos de producción

Papel del sistema de costos estándar en el control de la eficiencia de la carga fabril en el proceso de presupuestación y en la toma de decisiones.

- Las normas o estándares de costo pueden ser un instrumento importante para la evaluación de la actuación.

- Las variaciones de las normas conducen a la gerencia a implantar programas de reducción de costos concentrando la atención en las áreas que están fuera de control.
- Los costos estándar son útiles a la gerencia para el desarrollo de sus planes. El mismo proceso de establecer las normas requiere una planificación cuidadosa en áreas como la e de la organización, asignación de responsabilidades y las políticas relacionadas con la evaluación de la actuación.
- Los costos estándar son útiles en la toma de decisiones, sobre todo si se diferencias los costos fijos y variables y si los precios de los materiales y las tarifas de mano de obra se basan en las tendencias esperadas de los costos durante el período siguiente.

Los costos estándar pueden dar como resultado una reducción en el trabajo de oficina

Mecanismo de contabilización

Existen 3 procedimientos para registrar los consumos en la contabilidad de costos estándar:

1. Los elementos del costo se imputan a los centros fabriles a los precios vigentes al fin de cada mes, mientras que las existencias en proceso y los productos terminados se

acreditan a costo estándar. El saldo de las cuentas de fábrica, luego de ajustados los costos del proceso inicial, representa la variación del mes, que se cancela por cuentas de resultados.

2. Los elementos del costo se debitan a Productos en proceso, calculados a precios estándares. Los inventarios en proceso y los bienes terminados se valúan a costos estándares. Las variaciones resultantes se saldan por cuentas de resultados.
3. La cuenta Productos en Proceso se debita a precios resultantes y estándares, acreditando los stocks en proceso y los artículos terminados a costos resultantes y estándares.

2.4.3. Presupuesto

Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización.

Funciones del presupuesto

1. La principal función de los presupuestos se relaciona con el Control Financiero de la organización.

2. El control presupuestario es el proceso de descubrir qué es lo que se está haciendo, comparando los resultados con sus datos presupuestados correspondientes para verificar los logros o remediar las diferencias.
3. Los presupuestos pueden desempeñar tanto roles preventivos como correctivos dentro de la organización.

Importancia de los presupuestos

Presupuestos: Son útiles en la mayoría de las organizaciones como: Utilitaristas (compañías de negocios), no-utilitaristas (agencias gubernamentales), grandes (multinacionales, conglomerados) y pequeñas empresas

1. Los presupuestos son importantes porque ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.
2. Por medio de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
3. Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia lo que verdaderamente se busca.
4. Facilitan que los miembros de la organización
5. Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.

6. Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado periodo de tiempo, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.
7. Los procedimientos inducen a los especialistas de asesoría a pensar en las necesidades totales de las compañías, y a dedicarse a planear de modo que puedan asignarse a los varios componentes y alternativas la importancia necesaria
8. Los presupuestos sirven como medios de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro. Una red de estimaciones presupuestarias se filtran hacia arriba a través de niveles sucesivos para su ulterior análisis.
9. Las lagunas, duplicaciones o sobre posiciones pueden ser detectadas y tratadas al momento en que los gerentes observan su comportamiento en relación con el desenvolvimiento del presupuesto.

Objetivos de los presupuestos

1. Planear integral y sistemáticamente todas las actividades que la empresa debe desarrollar en un periodo determinado.

2. Controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos y, fijar responsabilidades en las diferentes dependencias de la empresa para lograr el cumplimiento de las metas previstas.

Finalidades de los presupuestos

1. Coordinar los diferentes centros de costo para que se asegure la marcha de la empresa en forma integral.
2. Planear los resultados de la organización en dinero y volúmenes.
3. Controlar el manejo de ingresos y egresos de la empresa.
4. Coordinar y relacionar las actividades de la organización.
5. Lograr los resultados de las operaciones periódicas.

Clasificación de los presupuestos

Los presupuestos se pueden clasificar desde diversos puntos de vista a saber:

- 1)Según la flexibilidad,
- 2)Según el periodo de tiempo que cubren,
- 3)Según el campo de aplicabilidad de la empresa,
- 4)Según el sector en el cual se utilicen.

Según la flexibilidad

Rígidos, estáticos, fijos o asignados

Son aquellos que se elaboran para un único nivel de actividad y no permiten realizar ajustes necesarios por la variación que ocurre en la realidad. Dejan de lado el entorno de la empresa (económico, político, cultural etc.). Este tipo de presupuestos se utilizaban anteriormente en el sector público.

Flexibles o variables

Son los que se elaboran para diferentes niveles de actividad y se pueden adaptar a las circunstancias cambiantes del entorno. Son de gran aceptación en el campo de la presupuestación moderna. Son dinámicos adaptativos, pero complicados y costosos.

Según el periodo de tiempo

A corto plazo

Son los que se realizan para cubrir la planeación de la organización en el ciclo de operaciones de un año. Este sistema se adapta a los países con economías inflacionarias.

A largo plazo

Este tipo de presupuestos corresponden a los planes de desarrollo que, generalmente, adoptan los estados y grandes empresas.

Según el campo de aplicación en la empresa

De operación o económicos

Tienen en cuenta la planeación detallada de las actividades que se desarrollarán en el periodo siguiente al cual se elaboran y, su contenido se resume en un Estado de Ganancias y Pérdidas. Entre estos presupuestos se pueden destacar:

- **Presupuestos de Ventas:**

Generalmente son preparados por meses, áreas geográficas y productos.

- **Presupuestos de Producción:**

Comúnmente se expresan en unidades físicas. La información necesaria para preparar este presupuesto incluye tipos y capacidades de máquinas, cantidades económicas a producir y disponibilidad de los materiales.

- **Presupuesto de Compras**

Es el presupuesto que prevé las compras de materias primas y/o mercancías que se harán durante determinado periodo. Generalmente se hacen en unidades y costos.

- **Presupuesto de Costo-Producción:**

Algunas veces esta información se incluye en el presupuesto de producción. Al comparar el costo de producción con el precio de venta, muestra si los márgenes de utilidad son adecuados.

- **Presupuesto de flujo de efectivo:**

Es esencial en cualquier compañía. Debe ser preparado luego de que todas los demás presupuestos hayan sido completados. El presupuesto de flujo muestra los recibos anticipados y los gastos, la cantidad de capital de trabajo.

- **Presupuesto Maestro:**

Este presupuesto incluye las principales actividades de la empresa. Conjunta y coordina todas las actividades de los

otros presupuestos y puede ser concebido como el "presupuesto de presupuestos".

Financieros

En estos presupuestos se incluyen los rubros y/o partidas que inciden en el balance. Hay dos tipos:

- 1) el de Caja o Tesorería y
- 2) el de Capital o erogaciones capitalizables.

- **Presupuesto de Tesorería**

Tiene en cuenta las estimaciones previstas de fondos disponibles en caja, bancos y valores de fáciles de realizar. Se puede llamar también presupuesto de caja o de flujo de fondos porque se utiliza para prever los recursos monetarios que la organización necesita para desarrollar sus operaciones. Se formula por cortos periodos mensual o trimestralmente.

- **Presupuesto de erogaciones capitalizables**

Es el que controla, básicamente todas las inversiones en activos fijos. Permite evaluar las diferentes alternativas de inversión y el monto de recursos financieros que se requieren para llevarlas a cabo.

Según el sector de la economía en el cual se utilizan

Presupuestos del Sector Público

Son los que involucran los planes, políticas, programas, proyectos, estrategias y objetivos del Estado. Son el medio más efectivo de control del gasto público y en ellos se contempla las diferentes alternativas de asignación de recursos para gastos e inversiones.

Presupuestos del Sector Privado

Son los usados por las empresas particulares,. Se conocen también como presupuestos empresariales. Buscan planificar todas las actividades de una empresa.

PRINCIPIOS DE LA PRESUPUESTACION

1. Principios de Previsión

Son tres:

- 1) Predictibilidad,
- 2) Determinación cuantitativa y,
- 3) Objetivo.

2. Principios de Planeación

Se destacan:

- 1) Previsión.
- 2) Costeabilidad,

- 3)Flexibilidad,
- 4)Unidad,
- 5)Confianza,
- 6)Participación,
- 7)Oportunidad y,
- 8) Contabilidad por áreas de responsabilidad.

3. Principios de Organización

Son:

- 1)Orden y
- 2)Comunicación.

4. Principios de Dirección

Se destacan:

- 1)Autoridad y
- 2)Coordinación.

5. Principios de Control

Son:

- 1)Reconocimiento,
- 2)Excepción,
- 3)Normas y,
- 4)Conciencia de Costos.

MOTIVOS DEL FRACASO DE LA PRESUPUESTACIÓN

La gerencia debe organizar sus recursos financieros, si quiere desarrollar sus actividades, establecer bases de operación sólidas y contar con los elementos de apoyo que le permitan medir el grado de esfuerzo que cada unidad tiene para el logro de las metas fijadas por la alta dirección y a la vez precisar los recursos que deben asignarse a las distintas dependencias que directa o indirectamente ayudan al plan de operaciones.

La presupuestación puede fracasar por diversas razones:

- Cuando sólo se estudian las cifras convencionales y los cuadros demostrativos del momento sin tener en cuenta los antecedentes y las causas de los resultados.
- Cuando no está definida claramente la responsabilidad administrativa de cada área de la organización y sus responsables no comprenden su papel en el logro de las metas.
- Cuando no existe adecuada coordinación entre diversos niveles jerárquicos de la organización.
- Cuando no hay buen nivel de comunicación y por lo tanto, se presentan resquemores que perturban e impiden el aporte de los colaboradores para el logro de las metas presupuestadas.
- Cuando no existe un sistema contable que genere confianza y credibilidad.

- Cuando se tiene la "ilusión del control" es decir, que los directivos se confían de las formulaciones hechas en el presupuesto y se olvidan de actuar en pro de los resultados.
- Cuando no se tienen controles efectivos respecto de la presupuestación.
- Cuando no se siguen las políticas de la organización.

Calendario presupuestal

Es la agenda en la cual se definen a través del tiempo la ejecución y el control (evaluación) del presupuesto. Depende del tipo de organización y puede ser diario, semanal, quincenal, mensual, trimestral, semestral o anual.

Organización del presupuesto

Toda organización al formular sus planes, deberá delimitar específicamente las atribuciones y responsabilidades, para que cada persona sepa cómo debe actuar sin temor a extralimitarse ni lesionar los derechos de las demás personas. Un plan orgánico y objetivo muestra a la gerencia quienes deben rendir cuentas de cada fase sobre la marcha

Usos del presupuesto

El presupuesto es la planificación fundamentada de muchas estrategias por las cuales constituye un instrumento importante como norma, utilizado como medio

administrativa de determinación adecuada de capital, costos e ingresos necesarios en una organización, así como la debida utilización de los recursos disponibles acorde con las necesidades de cada una de las unidades y/o departamentos.

Este instrumento también sirve de ayuda para la determinación de metas que sean comparables a través del tiempo, coordinando así las actividades de los departamentos a la consecución de estas, evitando costos innecesarios y mala utilización de recursos.

De igual manera permite a la administración conocer el desenvolvimiento de la empresa, por medio de la comparación de los hechos y cifras reales con los hechos y cifras presupuestadas y/o proyectadas para poder tomar medidas que permitan corregir o mejorar la actuación de la organización y ayudar en gran medida para la toma de correctivos o aclarativos

Un presupuesto para cualquier persona, empresa o gobierno, es un plan de acción de gasto para un período futuro, generalmente de un año, a partir de los ingresos disponibles. Un año calendario para un gobierno se le denomina "año fiscal".

Elementos de un presupuesto:

Un presupuesto es un plan integrador y coordinador que se expresa en términos financieros respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un periodo determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia.

Los principales elementos de un presupuesto son:

- Es un plan quiere decir que el presupuesto expresa lo que la administración tratará de realizar, de tal forma que la empresa logre un cambio ascendente en determinado periodo.
- Integrador indica que toma en cuenta todas las áreas y actividades de la empresa. Es un plan visto como un todo, pero también está 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. Si estos planes no son coordinados, el presupuesto maestro no será igual a la suma de las partes y creara confusión y error.

- En términos financieros manifiesta la importancia de que el presupuesto sea representado en la unidad monetaria para que sirva como medio de comunicación, ya que de otra forma surgirían problemas en el análisis del plan maestro.
- Operaciones uno de los objetivos fundamentales de un presupuesto es determinar los ingresos que se pretende obtener, así como de los gastos que se van a producir. Esta información debe elaborarse en la forma más detallada posible.
- Recursos no es suficiente determinar los ingresos y gastos del futuro; la empresa también debe planear los recursos necesarios para realizar sus planes de operación, lo cual se logra básicamente con la planeación financiera, que incluye al presupuesto de efectivo y al presupuesto de adiciones de activos (inventarios, cuentas por cobrar, activos fijos)
- Dentro de un periodo futuro determinado un presupuesto siempre tiene que estar en función de cierto periodo.

De acuerdo con estudios realizados, las compañías que usan presupuestos llevan a cabo cuatro aspectos:

1. Se comprometen con el presupuesto.
2. Conectan la planeación de corto plazo con la de mediano y largo plazos.

3. Adoptan procedimientos detallados y comprensibles para realizar los presupuestos.
4. Analizan las variaciones presupuestales y toman acciones correctivas.

El proceso presupuestario de ingresos en las organizaciones

El proceso presupuestario tiende a reflejar de una forma cuantitativa, a través de los presupuestos, los objetivos fijados por la empresa a corto plazo, mediante el establecimiento de los oportunos programas, sin perder la perspectiva del largo plazo, puesto que ésta condicionará los planes que permitirán la consecución del fin último al que va orientado la gestión de la empresa.

- Definición y transmisión de las directrices generales a los responsables de la preparación de los presupuestos.
- Elaboración de planes, programas y presupuestos.
- Negociación de los presupuestos.
- Coordinación de los presupuestos.
- Aprobación de los presupuestos.
- Seguimiento y actualización de los presupuestos

Observaciones

La base sobre la cual descansa el presupuesto de ventas y las demás partes del presupuesto maestro, es el pronóstico de ventas, si este pronóstico ha sido elaborado

cuidadosamente y con exactitud, los pasos siguientes en el proceso presupuestal serían muchos más confiables, por ejemplo: El pronóstico de venta suministra los gastos para elaborar los presupuestos de:

- Producción.
- Compras.
- Gastos de ventas.
- Gastos administrativos.

El pronóstico de venta empieza con la preparación de los estimados de venta, realizado por cada uno de los vendedores, luego estos estimados se remiten a cada gerente de unidad.

La elaboración de un presupuesto de venta se inicia con un básico que tiene líneas diversas de productos para un mismo rubro el cual se proyecta como pronóstico de ventas por cada trimestre.

Presupuesto de producción

Son estimaciones que se hallan estrechamente relacionadas con el presupuesto de venta y los niveles de inventario deseado.

En realidad el presupuesto de producción es el presupuesto de venta proyectado y ajustados por el cambio en el inventario, primero hay que determinar si la empresa puede

producir las cantidades proyectadas por el presupuesto de venta, con la finalidad de evitar un costo exagerado en la mano de obra ocupada.

Componentes

- Personal diverso.
- Cantidad horas requeridas.
- Valor por hora unitaria.

Presupuesto de gasto de fabricación

Son estimados de manera directa o indirecta que intervienen en todas las etapas del proceso de producción, son gastos que se deben cargar al costo del producto. Es importante considerar un presupuesto de Gastos de Mantenimiento, el cual también impacta los gastos de fabricación.

Sustentación

- horas-hombre requeridas
- operatividad de máquinas y equipos
- stock de accesorios y lubricantes

Presupuesto de costo de producción

Son estimados que de manera específica intervienen en todo el proceso de fabricación unitaria de un producto, quiere decir que del total del presupuesto del requerimiento de materiales

se debe calcular la cantidad requerida por tipo de línea producida la misma que debe concordar con el presupuesto de producción.

2.5. DEFINICION DE TERMINOS

1. **Objetivos:** Metas hacia donde se deben enfocar los esfuerzos y recursos de la empresa. Tres son básicas: supervivencia, crecimiento y rentabilidad.
2. **Políticas:** Serie de principios y líneas de acción que guían el comportamiento hacia el futuro.
3. **Planes:** Conjunto de decisiones para el logro de los objetivos propuestos.
4. **Estrategia:** Arte de dirigir operaciones. Forma de actuar ante determinada situación.
5. **Programa:** Cada una de las partes específicas de un plan al cual se le asignan los recursos necesarios para alcanzar las metas propuestas.

6. **Organizar:** Asignar los recursos humanos, económicos y financieros, estructurándolos en forma que permitan alcanzar las metas de las empresas.
7. **Ejecutar:** Colocar en marcha los planes.
8. **Controlar:** Comparar lo que se planeó contra lo que se ha ejecutado. Incluye la asignación de responsabilidades y, la medición de las previsiones en cuanto a variaciones y causas de las mismas.
9. **Prever:** Determinar de manera anticipada lo que va a producir.
10. **Productos en Proceso:** Es la producción incompleta; los materiales que estén sólo parcialmente convertidos en productos terminados que puede haber en cualquier momento.
11. **Costos:** representan una porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de ingresos.
12. **Gastos:** son costos que se han aplicado contra el ingreso de un período determinado.
13. **Pérdidas:** reducciones en la participación de la empresa por las que no se ha recibido ningún valor compensatorio, sin incluir los retiros de capital.

14. **Materias primas:** Todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas..

15. **Mano de obra directa:** Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo.

16. **La suma de las materias primas y la mano de obra directa** constituyen el costo primo.

17. **La combinación de la mano de obra directa y la carga fabril** constituye el costo de conversión, llamado así porque es el costo de convertir las materias primas en productos terminados.

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

3.1.1 Tipo de investigación

De acuerdo al propósito de la investigación, naturaleza de los problemas y objetivos formulados en el trabajo, el presente estudio reúne las condiciones suficientes para calificarla como una investigación "**aplicada**", en razón que para su desarrollo en la parte teórica conceptual se apoyará en conocimientos sobre los costos como instrumento de control presupuestario para proyecciones futuras de la empresa.

3.1.2 Nivel de investigación

Será una investigación "descriptiva" en su primer momento, luego "explicativa" y finalmente "correlacionada" de acuerdo a la finalidad de la misma.

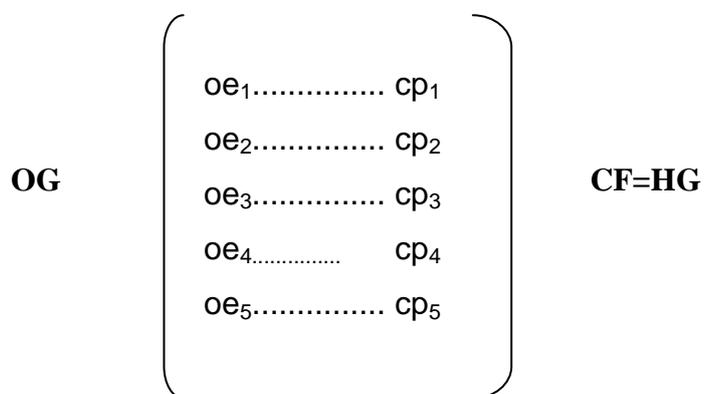
3.2. MÉTODO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Método de la investigación

En la presente investigación se empleará el método descriptivo, el mismo que se complementará con el análisis, estadístico, deductivo, inductivo entre otros.

3.2.2. Diseño de la investigación

El presente estudio, dada la naturaleza de las variables materia de la investigación, responde al de una investigación por objetivos, de acuerdo al siguiente esquema:



Donde:

OG	=	Objetivo General
CF	=	Conclusión Final
HG	=	Hipótesis General
Oe	=	Objetivo Especifico
Cp.	=	Conclusión Parcial

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN

3.3.1 Población

La población está conformada por los funcionarios, jefes de áreas y personal de la Empresa Industrias Motores.S.A.

3.3.2 Muestra

De la población anteriormente señalada utilizando criterios personales se trabajó con 50 personas de la empresa, los mismos que están conformados por funcionarios, jefes de áreas y personal de la empresa.

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACION

3.4.1. Técnicas

Las principales técnicas que utilizamos en la investigación serán:

- Entrevista
- Encuestas
- Análisis documental

3.4.2.- Instrumentos

Los instrumentos que utilizarán estas técnicas son:

- Guía de entrevistas
- Cuestionario
- Guía de análisis documental

3.5. TÉCNICAS DE ANÁLISIS Y PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Entre las principales técnicas que se han utilizado para el análisis y procesamiento de las informaciones, tenemos entre otras las codificaciones, tabulación, etc., las mismas que nos han permitido llevar a cabo un trabajo ordenado para presentar los datos en tablas y gráficos, que nos permitan llegar a conclusiones y recomendaciones importantes para este estudio.

CAPITULO IV

PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

El presente capítulo tiene por finalidad demostrar la hipótesis propuesta sobre el tema de investigación “Los Costos como instrumento de control presupuestario para proyecciones futuras de la Empresa Industrias Motores. S.A.

Este trabajo de investigación comprende el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- a) Determinar el desempeño en los centros de utilidad y centros de costos y como sirve de base para la toma de decisiones

- b) Analizar en qué medida las estrategias de alto nivel en los centros de inversión que se utiliza en este tipo de información se relacionan con el control administrativo.
- c) Indicar en qué medida autorizan las inversiones para que los estudios técnicos demuestren que contribuyen a lograr el plan general.
- d) Conocer como combinan los ingresos y salidas de efectivo y lo relacionan con el costo de capital de la empresa.
- e) Analizar en qué medida los centros de costos responden porque el costo de producir un bien o prestar un servicio encaja dentro de los requerimientos de la empresa.

Los logros obtenidos en cada uno de los objetivos específicos, nos conduce al cumplimiento del objetivo general de la investigación y consecuentemente nos permitirá contrastar la hipótesis del trabajo con los resultados obtenidos, para aceptarla o rechazarla de acuerdo al grado de significación que tenga el costo de fabricación como resultado de la inversión que garantice la eficiencia y rentabilidad de la empresa

4. PROCESAMIENTO Y ANALISIS A REALIZAR

4.1.- ANÁLISIS SOBRE COSTOS

El primero de estos elementos está representado formalmente por una función producción. En un país dado, existe una técnica productiva determinada, materializada en las instalaciones existentes en los distintos sectores productivos, en los procedimientos concretos de producción, en distintas formas de organización, de gestión empresarial, de división del trabajo.

Esta situación puede representarse funcionalmente por medio de una relación que ligue el valor agregado en el curso de la producción o el producto nacional con las cantidades aplicadas de los distintos factores productivos.

Asimismo, debe considerarse el rol de la tecnología y los avances tecnológicos para alterar la capacidad de la empresa para producir bienes y servicios, y la presión sobre las empresas para adoptar nuevas tecnologías.

La producción es una serie de actividades por las cuales los insumos o recursos utilizados (materia prima, mano de obra, capital, tierra y talento empresario) son transformados en un determinado período de tiempo en productos (bienes o servicios).

Función producción en el corto plazo

En el tratamiento microeconómico de la función producción se definen los siguientes parámetros, que son de interés para este análisis:

Un insumo fijo (IF) se define como aquél cuya cantidad no puede rápidamente ser cambiada en el corto plazo, como respuesta a un deseo de la empresa de cambiar su producción. Realmente, los insumos no son verdaderamente fijos en un sentido absoluto, aún en el corto plazo. Prácticamente, sin embargo, el costo de efectuar variaciones en un insumo fijo puede ser prohibitivo. Ejemplos de insumos fijos: piezas de equipos o maquinarias, espacio disponible para la producción, personal directivo, etc.

Por el contrario, insumos variables (IV) son aquéllos que se pueden alterar muy fácilmente en cantidad como respuesta al deseo de elevar o disminuir el nivel de producción. Por ejemplo, energía eléctrica, materias primas, mano de obra directa, etc. A veces, los insumos variables están limitados en su variación debido a contratos (por ej., oferta fija de materia prima) o leyes (por ej., leyes laborales); en dichos casos es posible hablar de insumos semi-variables (ISV).

El corto plazo (CP) es el período de tiempo en que la empresa no puede variar sus insumos fijos. Sin embargo, el corto plazo es adecuadamente largo como para permitir la variación de los

insumos variables. El largo plazo (LP) se define como el período de tiempo suficientemente largo como para permitir la variación de todos los insumos; ningún insumo está fijo, incluyendo tecnología. Por ejemplo, mientras en el corto plazo una empresa puede aumentar su producción trabajando horas extras, en el largo plazo la empresa puede resolver construir y expandir su superficie de producción para instalar maquinarias capital-intensivas y evitar sobre turnos.

4.2 ANÁLISIS SOBRE PRESUPUESTO

- El presupuesto es el instrumento de desarrollo anual de las empresas o instituciones cuyos planes y programas se formulan por término de un año.
- Elaborar un presupuesto permite a las empresas, los gobiernos, las organizaciones privadas o las familias establecer prioridades y evaluar la consecución de sus objetivos.

Para alcanzar estos fines, puede ser necesario incurrir en déficit (que los gastos superen a los ingresos) o, por el contrario, puede ser posible ahorrar, en cuyo caso el presupuesto presentará un superávit (los ingresos superan a los gastos).

- En el ámbito del comercio, presupuesto es también un documento o informe que detalla el coste que tendrá un servicio en caso de realizarse. El que realiza el presupuesto se

debe atener a él, y no puede cambiarlo si el cliente acepta el servicio. sistema total de administración empresarial

- Las siguientes funciones son las más importantes cuando hablamos en términos generales:
 - La principal función de los presupuestos se relaciona con el control financiero de la organización.
 - El control presupuestario es el proceso de descubrir qué es lo que se está haciendo, comparando los resultados con sus datos presupuestados correspondientes para verificar los logros o remediar las diferencias.
 - Los presupuestos podrán desempeñar tanto roles preventivos como correctivos dentro de la organización.
 - Los presupuestos son útiles en la mayor parte de las organizaciones como: utilitaristas (*compañías de negocios*), no-utilitaristas (agencias gubernamentales), grandes (multinacionales, conglomerados) y pequeñas empresas.
 - Los presupuestos son importantes porque ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.
 - Por medio de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.

- Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia los Objetivos Estratégicos.
- Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.
- Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado período, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.
- Los presupuestos sirven como medios de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro. Una red de estimaciones presupuestarias se filtran hacia arriba a través de niveles sucesivos para su ulterior análisis.
- Las lagunas, duplicaciones o sobre posiciones pueden ser detectadas y tratadas al momento en que los gerentes observan su comportamiento en relación con el desenvolvimiento del presupuesto.

4.3 INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA PRUEBA DE CAMPO

4.3.1 Opinión sobre la necesidad de controlar el rendimiento de ciertos materiales

Con relación al enunciado se formuló la pregunta, la misma que estuvo compuesta por tres (03) alternativas, cuyo enunciado de la investigación es el siguiente:

¿Cómo califica usted la necesidad de controlar el rendimiento de ciertos materiales?

Al analizar la información que presenta la tabla N° 01 encontramos que se entrevistaron a 50 miembros de la empresa. los mismos que estuvieron compuestos por jefaturas de áreas y demás funcionarios,

En cuanto a la opinión como califica la necesidad de controlar el rendimiento de ciertos materiales encontramos que 25 de estos refirieron que debe controlarse por cada unidad vendida; seguido por 15 que consideran que debe controlarse por cada peso vendido; seguido por un grupo de 10 que opina que debe ser por cada unidad funcional..

Como se puede apreciar en la parte grafica el 50.% del personal encuestado refirieron que debe controlarse por

cada unidad vendida; sin embargo el 30 % considera que, debe controlarse por cada peso vendido en cambio el 20 % restante opina que debe ser por cada unidad funcional

Como se puede observar, luego de la interpretación de los resultados han coincidido que deben controlarse el rendimiento de ciertos materiales por cada unidad vendida.

Tabla N° 01

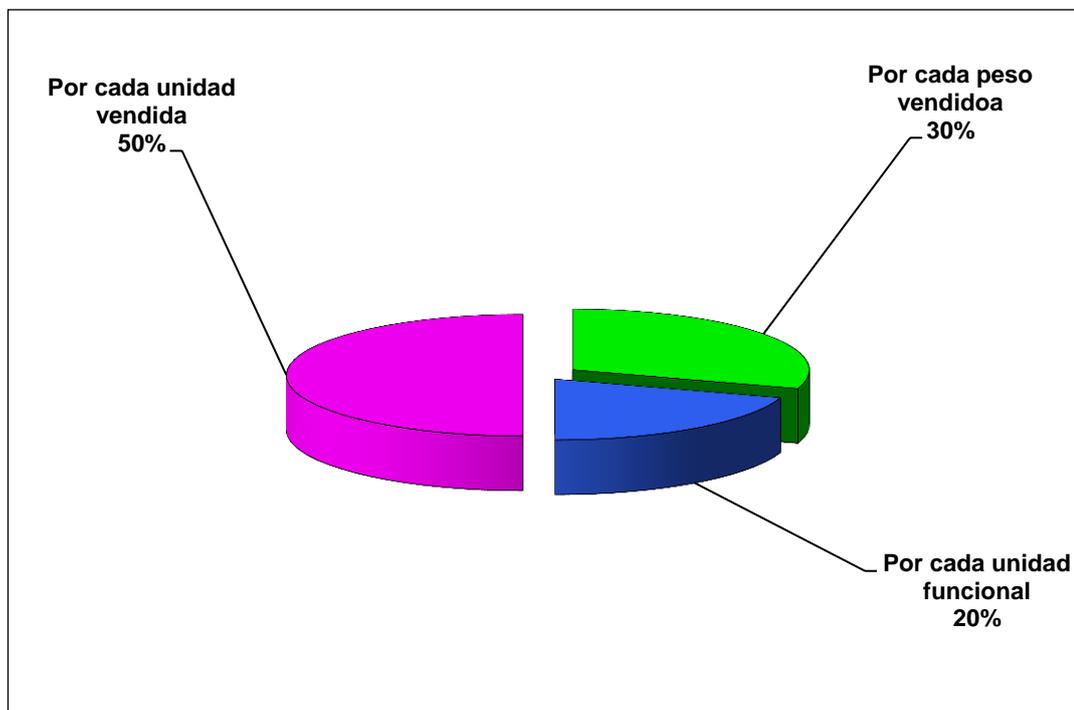
**OPINION SOBRE LA NECESIDAD DE CONTROLAR EL RENDIMIENTO DE
CIERTOS MATERIALES**

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) Por cada unidad vendida	25	50
b) Por cada peso vendido	15	30
c) Por cada unidad funcional	10	20
TOTAL GENERAL	50	100

Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y demás funcionarios,
de la Empresa Industrias Motores. S.A.

Gráfico N 01

OPINION SOBRE LA NECESIDAD DE CONTROLAR EL RENDIMIENTO DE CIERTOS MATERIALES



Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y demás funcionarios, de la Empresa Industrias Motores S.A.

4.3.2. Opinión sobre los meses de existencianormalmente disponibles.

Con respecto al enunciado se formuló la pregunta, la misma que estuvo compuesta por cuatro (04) alternativas, cuya interrogante del asunto precitado es el siguiente:

¿Cómo califica usted. cuáles son los meses de existencia normalmente disponibles?

Al finalizar la información que presenta la tabla N° 02 encontramos que se entrevistaron a 50 miembros de la empresa compuesto por jefaturas de áreas y otros funcionarios.

En cuanto a la opinión como califica cuales son los meses de existencia normalmente disponibles encontramos que 20 de ellos opinaron que esta expresado en unidades o en valores en un tiempo; luego 15 precisaron que el tiempo está vinculado al volumen de las ventas seguido por un grupo de 10 que indicaron que el tiempo varia porque esta expresado en unidades físicas o en sus valores monetariosy un grupo de 05 opinaron al respecto. que los meses disponibles esta en relación por peso vendido por tener mayor aplicación.

Se puede apreciar luego de la interpretación que mayoritariamente los encuestados coinciden que las existencias mayormente disponibles se debe a que esta expresado en unidades o en valores en un tiempo dado.

Tabla N° 02

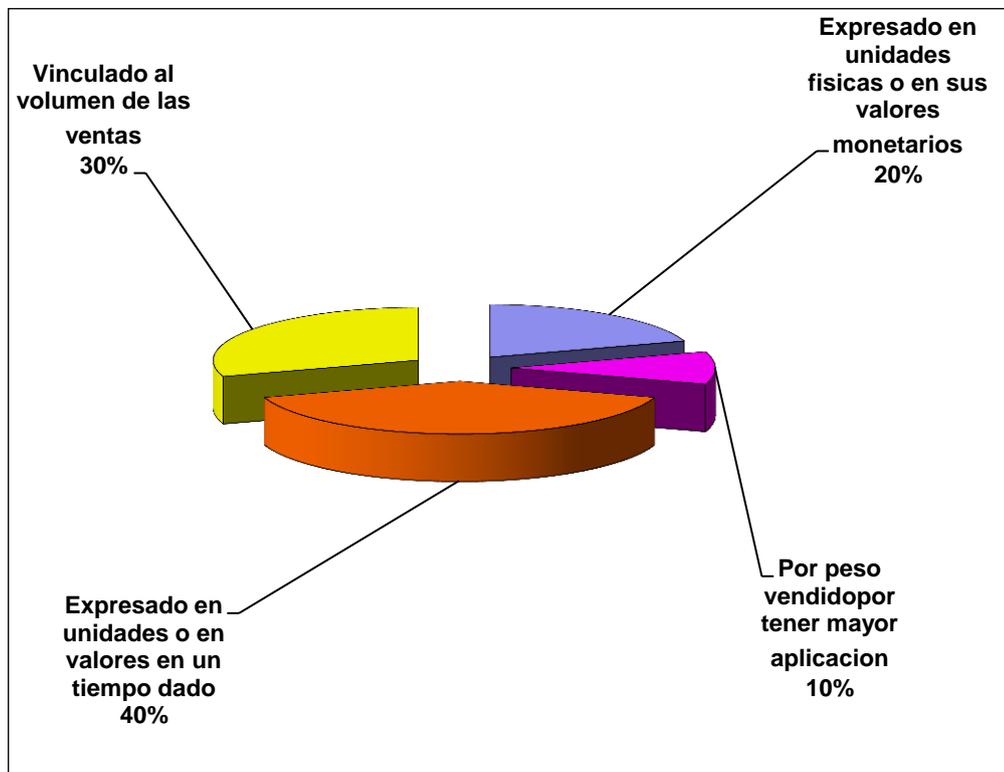
**OPINION SOBRE LOS MESES DE EXISTENCIA NORMALMENTE
DISPONIBLES.**

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) Expresado en unidades o en valores en un tiempo dado.	20	40
b) Que el tiempo está vinculado al volumen de las ventas.	15	30
c) Que el tiempo varia porque esta expresado en unidades físicas o en sus valores monetarios.	10	20
d) Los meses disponibles esta en relación al peso vendido por tener mayor aplicación	05	10
TOTAL GENERAL	50	100

Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Industrias Motores S.A.

Gráfico N° 02

OPINION SOBRE LOS MESES DE EXISTENCIA NORMALMENTE DISPONIBLES.



Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Industrias Motores S.A.

4.3.3.Opinión sobre las formas de almacenaje en la empresa

En relación al enunciado se formuló la pregunta, la misma que estuvo compuesta por tres (03) alternativas, cuyo enunciado de la interrogante es la siguiente:

¿Cómo considera usted las formas de almacenaje en la empresa?

Al analizar la información que presenta la Tabla N° 03 encontramos que se entrevistaron a 50 miembros de la empresa los mismos que estuvieron compuestos por jefaturas de áreas y otros funcionarios.

En cuanto a la opinión sobre las formas de almacenaje en la empresa encontramos que 28 de éstos refirieron que la forma de almacenaje es al inicio del ejercicio económico, seguido por 15 que consideran la forma de almacenaje por semestres seguida por un grupo de 07 que estiman que debe ser al finalizar el año.

Como se puede apreciar en la parte gráfica el 56.00% del personal encuestado confirma que debería hacerse al iniciar el ejercicio económico, es la mejor forma de realizar el almacenaje Sin embargo el 30.00 % considera que la forma de almacenaje debe ser por trimestres, en cambio el 14.00 % restante estima que t debe considerarse al finalizar el año.

Como se puede observar, luego de la interpretación los encuestados han coincidido que la mejor forma de realizar almacenaje en la empresa es al inicio del ejercicio no obstante, no debemos dejar de lado la opinión de los que consideran por semestres.

Tabla N° 03

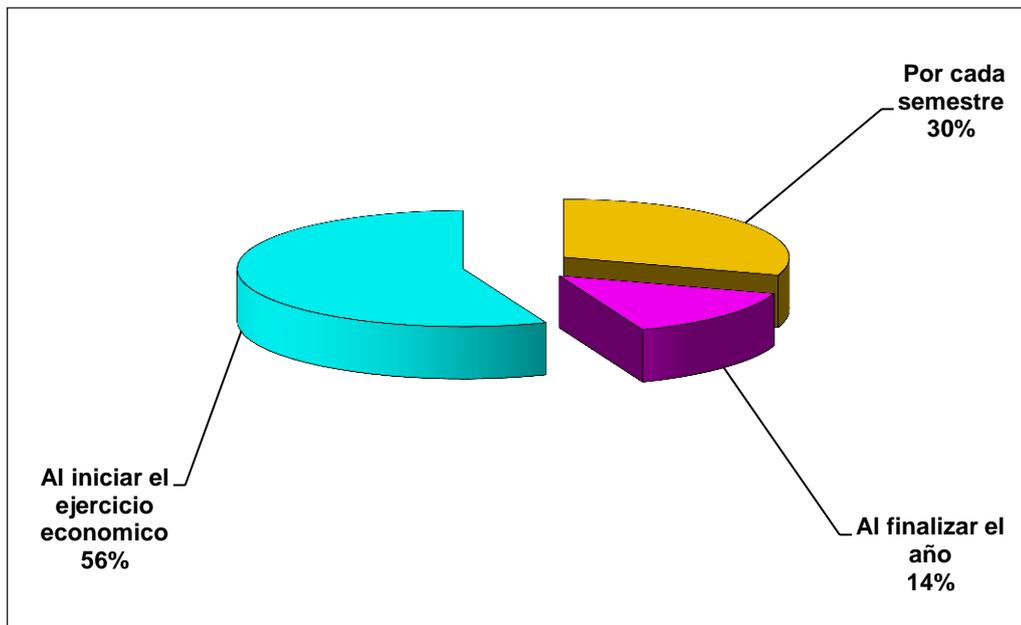
OPINIÓN SOBRE LAS FORMAS DE ALMACENAJE EN LA EMPRESA

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) Al Iniciar el ejercicio económico	28	56
b) Por cada semestre	15	30
c) Al finalizar el año.	07	14
TOTAL GENERAL	50	100

Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Industrias Motores S.A.

Gráfico N° 03

OPINIÓN SOBRE LAS FORMAS DE ALMACENAJE EN LA EMPRESA



Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Industrias Motores S.A.

4.3.4 Obligación de que la valuación de inventarios sea fiel reflejo de la realidad evitando sobre o subvaluación

En torno a lo enunciado se preparó la pregunta, la misma que estuvo compuesta por tres (03) alternativas, cuya interrogante referida al enunciado es el siguiente:

¿Cómo considera usted la obligación de que la valuación de inventarios sea fiel reflejo de la realidad evitando sobre o subvaluación?

Del análisis de la información que presenta la Tabla N° 04 encontramos que se entrevistaron a 50 miembros de la empresa, los mismos que estuvieron compuestos por jefaturas de áreas y otros funcionarios.

En cuanto a la opinión si considera que la valuación de inventarios sean fiel reflejo de la realidad evitando sobre o subvaluación de la empresa, se observó que 22 de estos refirieron que para una mejorvaluación solo contempla los costos variables Seguido por un grupo de 16 que consideran que se concentra principalmente en el margen de contribución, seguido después por 12 encuestados que precisaron que la utilidad esta correlacionada con las ventas. En cuanto a lo que se puede observar en la parte gráfica, el 44.00% del personal encuestado refirieren que para una mejor valuación solo contempla los costos variables, sin embargo el 32.00%

consideran que se concentra principalmente en el margen de contribución; y el 24.00% restante, que precisaron que la utilidad esta correlacionada con las ventas.

Tabla N° 04

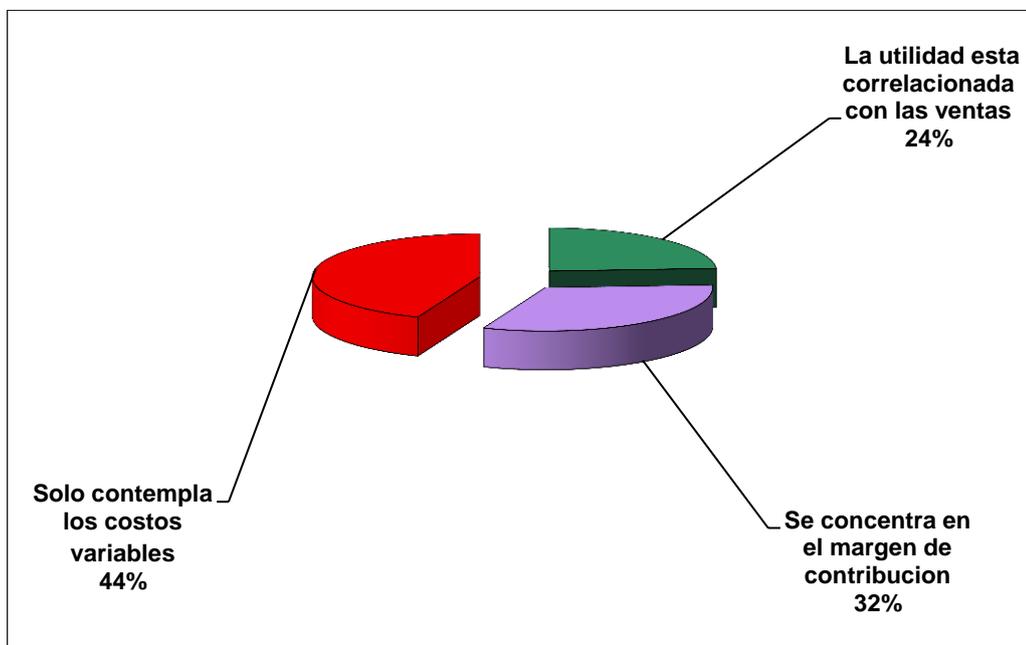
**OBLIGACION DE QUE LA VALUACION DE INVENTARIOS SEA FIEL
REFLEJO DE LA REALIDADEVITANDO SOBRE O SUBVALUACION**

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) Solo contempla los costos variables	22	44
b) Se concentra principalmente en el margen de contribución.	16	32
c) La utilidad esta correlacionada con las ventas..	12	24
TOTAL GENERAL	50	100

Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Industrias Motores S.A.

Gráfico N° 04

OBLIGACION DE QUE LA VALUACION DE INVENTARIOS SEA FIEL REFLEJO DE LA REALIDADEVITANDO SOBRE O SUBVALUACION.



Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros

funcionarios, de la Empresa Industrias Motores S.A.

4.3.5.Opinión sobre la situación de la empresa en el mercado

En relación al enunciado en referencia, se formuló la pregunta compuesta por dos (02) alternativas, cuyo enunciado es el siguiente:

¿Cómo considera usted la situación de la empresa en el mercado?

Al observar la Tabla N° 05 encontramos que de un total de 50 encuestados 32 de estos opinaron que la situación de la empresa en el mercado está en relación a los productos y 18 opinaron que la situación de la empresa en el mercado está en relación a los clientes.

Como podemos apreciar, mayoritariamente las encuestas con el 64.00% afirman que la situación de la empresa en el mercado está en relación a los productos y el 36.00% textualmente señala que la situación de la empresa en el mercado está en relación a los clientes.

Como podemos interpretar de acuerdo a los resultados reflejados en la Tabla y Gráfico N° 05 que se adjuntan, la opinión de los encuestados puntualizo su apreciación que la situación de la empresa en el mercado está en relación a los productos.

Tabla N° 05

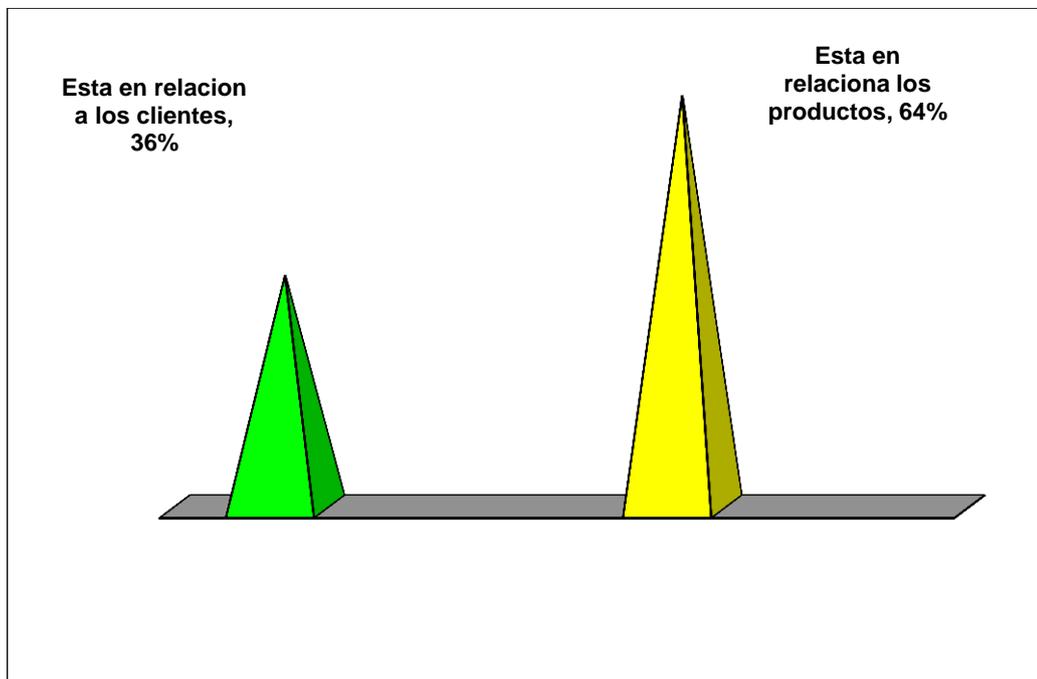
OPINIÓN SOBRE LA SITUACION DE LA EMPRESA EN EL MERCADO

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a)Esta en relación a los productos	32	64
b) Esta en relación a los clientes	18	36
TOTAL GENERAL	50	100

Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Industrias Motores .S.A.

Gráfico N° 05

OPINIÓN SOBRE LA SITUACION DE LA EMPRESA EN EL MERCADO



Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios,de la Empresa Industrias Motores. S.A.

4.4 CONTRASTACION Y VERIFICACIÓN DE LA HIPOTESIS

Al finalizar el desarrollo de los objetivos específicos, en el cual se exponen y analizan las variables en el contexto de la realidad, a fin de obtenerse las conclusiones que permitan verificar y contrastar la hipótesis propuesta, analizándose, interpretando y comparando los resultados dentro de una relación netamente estructural entre los objetivos, hipótesis y conclusiones encontrándose una total relación, la cual expresa “Que la hipótesis presentada tiene un alto nivel de consistencia y veracidad”.

Índice de Relación

A	:	Total relación	(5)
B	:	Muy buena relación	(4)
C	:	Buena relación	(3)
D	:	Regular relación	(2)
E	:	Ninguna relación	(0)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Como resultado de esta investigación sobre “Los Costos como instrumento de control presupuestario para proyecciones futuras de la Empresa Industrias Motores S.A. se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. Se necesita el análisis de las ventas y de sus costos por producto El problema radica en encontrar las bases para prorratear a cada uno de los productos los gastos que, aunque clasificados funcionalmente, su naturaleza es conjunta lo cual hace casi impracticable el tratar de separarlos en el momento en que se causan.
2. La tradicional contabilidad de costos mide lo que cuesta hacer una tarea, mientras que la contabilidad basada en la actividad, registra además el costo de no hacer, como el costo de período de indisponibilidad de máquina, de espera de una herramienta, de inventario, de reprocesado,
3. Las clasificaciones económicas deben identificar cada renglón de los gastos y de los ingresos según su naturaleza económica, esto hace posible investigar las influencias que ejercen en las finanzas sobre el resto de la economía, esto hace permisible las gestiones de la empresa y facilita las decisiones a tomar, debido a que se tiene a

mano una forma más fácil de analizar y concluir con detalles el estado económico en que se encuentra la empresa

4. Para propósitos de costeo de los productos, todos los costos incurridos en la fábrica se asignan eventualmente a los departamentos de producción a través de los cuales circula el producto. Los costos indirectos de fabricación y los costos de los departamentos de servicios se asignan sobre alguna base a los departamentos productivos y se asignan también a producción a medida que ésta pasa por los departamentos.

RECOMENDACIONES

Como efecto de los resultados obtenidos y de las conclusiones planteadas se proponen a continuación las siguientes recomendaciones:

1. Un camino consiste en estudiar cada renglón de gastos y encontrar la base funcional para su prorratio. Otro camino puede ser utilizar una base diferente para cada partida. Como ya se ha dicho, los gastos se acumulan en base a su función.
2. Los costos directos han disminuido su participación dramáticamente dentro del costo total de los productos, mientras que han aumentado por otra parte los gastos indirectos de fabricación. Lo anterior tiene una repercusión inmediata en los sistemas de costos: la mano de obra directa ya no explica el comportamiento de los gastos indirectos de fabricación y deja de ser por tanto una base válida de prorratio de los mismos.
3. Las clasificaciones deben hacerse de una manera balanceada, puesto que una inclinación a nivel contable dañaría la información para la formulación y ejecución de los programas, es preciso que cada una tenga un desarrollo a un nivel y medida justa para su mayor comprensión y manejo tanto en el ámbito fiscal como a nivel de programación y administración.

4. Para el costeo de los productos la predeterminación de una cuota de distribución de los costos indirectos de fabricación, al seleccionar la base es necesario que la misma tenga relación con el tipo de servicio proporcionado.

Las bases de distribución que se pueden utilizar son las siguientes: área ocupada, como, dotación, volumen ocupado en depósitos, cantidad de pedidos de materia prima, consumo de fuerza motriz: y kilaje transportado:.

TABLA Nº 06

ANÁLISIS Y CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS				
HIPÓTESIS GENERAL	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONCLUSIONES	RELACIÓN CON Obj. Hip.
Si los costos como instrumento de control presupuestario tienen influencia entonces servirá para proyecciones futuras de la Empresa Industrias Motores S.A.	Determinar que los costos como instrumento de control presupuestario sirven para proyecciones futuras de la Empresa Industrias Motores S.A.	a. Determinar el desempeño en los centros de utilidad y centros de costos y como sirve de base para la toma de decisiones	a. Obtener una visión completa del cumplimiento de normas políticas y procedimientos y de la utilización de los recursos asignados.	5
		b.- Analizar en qué medida las estrategias de alto nivel en los centros de costos que se utiliza en este tipo de información se relacionan con el manejo gerencial.	b.- La aplicación de un sistema de costos nos permite obtener una visión completa del cumplimiento de normas, políticas y procedimientos establecidos para el cumplimiento de la organización social.	5
		c.- Indicar en qué medida utilizan las inversiones para que los estudios técnicos demuestren que contribuyen a lograr el plan general.	c.- Con la aplicación de un sistema de costos identificamos los puntos claves para el cumplimiento de objetivos de la organización	5
		d. Conocer como combinan los ingresos y salidas de efectivo y lo relacionan con el costo de capital de la organización.	d.- Con el sistema de costos se viabilizan las fases de desarrollo de los objetivos y políticas de la organización.	5
		e.- Analizar en qué medida los centros de costos responden, porque el costo de producir un bien o prestar un servicio encaja dentro de los requerimientos de la empresa.	e.- Aplicación del sistema de costos influye en el orden de la gestión de la organización asegurando hasta donde sea práctico y posible la exactitud y confiabilidad. de la información	5

BIBLIOGRAFÍA

1. **BURBANO, Jorge y ORTIZ, Alberto.**- Presupuestos: Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos. Mc Graw Hill Bogotá. Segunda Edición.
2. **NATIONAL ASSOCIATION OF ACCOUNTANTS.** Financial análisis to guide capital expenditure decisions. Research Report 43. New York. 1967.
3. **SARMIENTO, Euclides Alfredo.** Los presupuestos teoría y aplicaciones. Universidad Distrital. Bogotá. 1989.
4. **BAMNET, Jeanne.** "Control de la Calidad"- Editorial Fontanela. Barcelona España
5. **BRYANT J. Cartty.** "Control de Calidad". Editorial Pax, México
6. **CASTELLANO, Maria.** "Calidad total. Editorial La prensaMédica. México.
7. **AGUILA SÁNCHEZ, Luis.** "Control de la Calidad" Editorial Minerva,
8. **CARDENAS NAPOLES Raúl.** "La lógica de los costos 1". IMCP. ANFECA. México.

9. **DEL RIO GONZALES**Cristóbal. "Costos III". ECAFSA. México
- 10 **HORNGREN**Charles T. **SUNDEM Gary, STRATTON**William,
"Introducción a la Contabilidad Administrativa". Prentice Hall.
Undécima.
11. **FOSTER PRENTICE Hall - Contabilidad de costos**
<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/43/actividades.htm>
12. **Del Río González, Cristóbal.. Costos III.** Editorial Ecafsa.
Antecedentes, ventajas y limitaciones del costeo por actividades
13. **PARFIT, Derek..** Reason and Persons, Oxford, Clarendon.
- 14 **SIMON, Herbert A.** Administrative Behavior, 2ª edición (New York:macmillan,) <http://dieoff.com>
15. **DRUCKER, Peter F..** "Managing Knowledge Means Managing Oneself" Leader to Leader.
16. **SAATY, Thomas..** Decision making with dependence and FeedBack. Pittsburgh

17. **PONJUAN DANTE, Gloria..** "Gestión de Información en las organizaciones: Principios, conceptos y aplicaciones", Impresos Universitaria, Chile.
18. **POPPER, K..** The Logic of Scientific Discovery, Harper and Row, Nueva York.
19. **ANTHONY, Robert..** Planning and Control Systems – A Framework for Analysis. Cambridge. Universidad de Harvard.
20. **CYERT, Richard y MARCH, James..** A behavioral Theory of the firm. Prentice-Hall- Englewood cliffs. NY.
21. **GALLAGHER, Charles y WATSON, Hugo.** Métodos cuantitativos para la toma de decisiones en administración. México, mcGraw-Hill.
22. **VON NEUMANN, John y MORGENSTERN, Oskar.** Theory of Games and Economic Behavior. Princeton, N.J, Princeton University.

ANEXO N°01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

LOS COSTOS COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PRESUPUESTARIO PARA PROYECCIONES FUTURAS DE LA EMPRESA INDUSTRIAS MOTORES.S.A.

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables e Indicadores	Metodología
<p>Problema principal</p> <p>¿Cómo los costos como instrumento de control presupuestario sirven para proyecciones futuras de la Empresa Industrias Motores S.A.</p> <p>Problema Secundario</p> <p>a. ¿Cómo el desempeño en los centros de utilidad y centros de costos. sirve de base para tomar decisiones?</p> <p>b. ¿En qué medida las estrategias de alto nivel en los centros de inversión que se utiliza en este tipo de información se relacionan con el control gerencial?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar que. los costos como instrumento de control presupuestario sirven para proyecciones futuras de la Empresa Industrias Motores S.A.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a. Determinar el desempeño en los centros de utilidad y centros de costos. y como sirve de base para la toma de decisiones.</p> <p>b. Analizar en qué medida las estrategias de alto nivel en los centros de inversión que se utiliza en este tipo de información se relacionan con el control gerencial.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>Si los costos como instrumento de control presupuestario tienen influencia entonces servirá para proyecciones futuras de la Empresa Industrias Motores S.A.</p> <p>Hipótesis secundaria</p> <p>a. Si el desempeño en los centros de utilidad y centros de costos. son claros entonces servirá de base para la toma de decisiones.</p> <p>b. Si las estrategias de alto nivel en los centros de inversión que se utiliza en este tipo de información</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>X Costo</p> <p>Indicadores</p> <p>X1 Sistema X2 Proceso X3 Producto X4 Valor X5 Venta</p> <p>Variable Dependiente</p> <p>Y Presupuesto</p> <p>Indicadores</p> <p>Y1 Planes Y2 Estrategia Y3 Políticas Y4 Programa Y5. Ejecutar.</p>	<p>1. Tipo de Investigación</p> <p>De acuerdo al propósito de la investigación naturaleza de los problemas y objetivos formulados en el trabajo el presente estudio reúne las condiciones suficientes para calificarla como una investigación “Aplicada” en razón que para su desarrollo, en la parte teórica conceptual, se apoyará en conocimiento sobre costo y presupuesto.</p> <p>2. Nivel de Investigación</p> <p>Será una investigación “Descriptiva” en su primer momento luego “Explicativa” y finalmente “correlacionada” de acuerdo a la finalidad de la misma.</p> <p>3. Método de Investigación</p>

<p>c. ¿ En que medida autorizan las inversiones para que los estudios técnicos demuestren que contribuyen a lograr el plan general?</p> <p>d.¿Como combinan los ingresos y salidas de efectivo y los relacionan con el costo de capital de la organización?</p> <p>e ¿. En que medida los centros de costos responden para que el costo de producir un bien o prestar un servicio encaje dentro de los requerimientos de la empresa ?</p>	<p>c. Indicar en que medida autorizan las inversiones para que los estudios técnicos demuestren que contribuyen a lograr el plan general.</p> <p>.d. Conocer como combinan los ingresos y salidas de efectivo y lo relacionan con el costo de capital de la organización.</p> <p>e. Analizar en que medida los centros de costos responden porque el costo de producir un bien o prestar un servicio encaja dentro de los requerimientos de la empresa.</p>	<p>están bien aplicadas entonces permitirá que se relacionen con el control gerencial.</p> <p>c.Si se autorizan las inversiones entonces los estudios técnicos demostraran que contribuyen a lograr el plan general. y lograr los resultados satisfactorios</p> <p>d.Si se combinan los ingresos y salidas de efectivo y lo relacionan con el costo de capital de la organización. entonces servirán para la obtención de una mejor. información financiera.</p> <p>e. Si los centros de costos responden porque el costo de producir un bien o prestar un servicio encaja dentro de los requerimientos de la empresa. , entonces permitirá orientar a la ejecución de las mismas</p>	<p>En la presente investigación se empleará el método descriptivo, el mismo que se complementará con el análisis, estadístico, deductivo, inductivo entre otros.</p> <p>4.Diseño de la Investigación</p> <p>El presente estudio, dada la naturaleza de las variables materia de la investigación, responde al de una investigación por objetivos.</p> <p>5. Población</p> <p>La población está conformada por los funcionarios, jefes de áreas y personal de la Empresa Industrias MotoresS.A..</p> <p>6. Muestra</p> <p>De la población anteriormente señalada utilizando criterios personales se trabajó con 50 personas de la empresa, los mismos que están conformados por funcionarios, jefes de áreas y personal de la empresa.</p>
---	---	---	--

ENCUESTA

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación. “Los Costos como instrumento de control presupuestario para proyecciones futuras de la Empresa Industrias Motores.S.A.”. En las preguntas que a continuación se presentan, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (x). Esta técnica es, anónima y se le agradece su colaboración.

1. ¿Cómo califica usted. sobre la necesidad de controlar el rendimiento de ciertos materiales?

- a) Por cada unidad vendida ()
- b) Por cada peso vendido ()
- c) Por cada unidad funcional ()

2. ¿Cómo califica usted. cuáles son los meses de existencia normalmente disponibles?

- a) Expresado en unidades o en valores en un tiempo dado. ()
- b) Que el tiempo está vinculado al volumen de las ventas. ()
- c) Que el tiempo varia porque esta expresado en unidades ()

físicas o en sus valores monetarios.

- d) Los meses disponibles esta en relación al peso vendido ()
por tener mayor aplicación

3. ¿Cómo considera usted las formas de almacenaje en la empresa?

a) Al Iniciar el ejercicio económico ()

b) Por cada semestre. ()

c) Al finalizar el año. ()

4. ¿Cómo considera usted la obligación de que la valuación de inventarios sea fiel reflejo de la realidad evitando sobre o subvaluación?

a) Solo contempla los costos variables ()

b) Se concentra principalmente en el margen de contribución. ()

c) La utilidad esta correlacionada con las ventas ()

5. ¿Cómo considera usted la situación de la empresa en el mercado?

a) Está en relación a los productos ()

b) Está en relación a los clientes ()