



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
Escuela Profesional de Ciências Contables y Financieras

TESIS:

**“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN EL CONTROL DE
CALIDAD ORIENTADO A LA SATISFACCIÓN DEL CLIENTE
DE LA EMPRESA LANAR ALPACA. S.A.”**

PRESENTADO POR:

JESUS JACINTO, CAHUA DAVILA

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

**Lima – Perú
2018**

Dedicatoria:

El presente trabajo de investigación se lo dedico a mis Padres y familiares quienes me inculcaron el camino de superación y alcanzar el éxito esperado.

El Autor

Agradecimiento

A la Universidad Alas Peruanas, Facultad de Ciencias Empresariales y Educación, Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras, por haberme dado los conocimientos, a las autoridades y profesores con sus enseñanzas me han dado la oportunidad de poder culminar mi carrera profesional..

El Autor

ÍNDICE

Carátula	1
Dedicatoria.....	2
Agradecimiento	3
Resumen.....	7
Introducción	9

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática.....	12
1.2. Delimitación de la Investigación.....	14
1.2.1. Delimitación Espacial.....	14
1.2.2. Delimitación Temporal	14
1.2.3. Delimitación Social	15
1.2.4. Delimitación Conceptual	15
1.3. Formulación del problema.....	17
1.3.1. Problema Principal.....	17
1.3.2. Problemas Secundarios.....	17
1.4. Objetivos de la Investigación.....	18
1.4.1. Objetivo General	18
1.4.2. Objetivos Específicos	18
1.5. Hipótesis de la Investigación.....	19
1.5.1 Hipótesis General.....	19

1.5.2 Hipótesis Secundarios.....	19
1.6. Variables e Indicadores.....	20
1.6.1 Variable Independiente	20
1.6.2 Variable Dependiente.....	20
1.7. Justificación e Importancia de la Investigación	21
1.7.1. Justificación	21
1.7.2. Importancia	21

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes relacionados con la investigación.....	23
2.2. Reseña Histórica.....	23
2.2.1. Marco Histórico	23
2.3. Base Legal	26
2.4. Marco Conceptual	27
2.4.1. Costos de Producción.....	27
2.4.2. Control de Calidad.	69
2.5 Definición de términos.....	77

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo y Nivel de Investigación.....	83
3.1.1. Tipo de Investigación	83
3.1.2. Nivel de Investigación	83
3.2. Método y diseño de la Investigación	84

3.2.1. Método de la Investigación	84
3.2.2. Diseño de la Investigación	84
3.3. Población y muestra en la Investigación	85
3.3.1. Población.....	85
3.3.2. Muestra.....	85
3.4. Técnicas e Instrumentos de la Investigación.....	85
3.4.1. Técnicas	85
3.4.2. Instrumentos	85
3.5. Técnicas de análisis y procesamiento de la Información	86

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. Análisis sobre Costo de Producción.....	88
4.2. Análisis sobre Control de Calidad.	90
4.3. Interpretación de resultados de la prueba de Campo	92
4.4. Contrastación y Verificación de la hipótesis.....	109
Conclusiones	111
Recomendaciones	113
Bibliografía	116
Anexos	
01 Matriz de Consistencia.....	120
02 Encuesta	122

RESUMEN

Producción: Se ocupa específicamente de la actividad de producción de artículos, es decir, de su diseño, su fabricación y del control del personal, los materiales, los equipos, el capital y la información para el logro de esos objetivos.

Operaciones: Es un concepto más amplio que el de producción. Se refiere a la actividad productora de artículos o servicios de cualquier organización ya sea pública o privada, lucrativa o no.

La gestión de operaciones, por tanto, engloba a la dirección de la producción. Producto: Es el nombre genérico que se da al resultado de un sistema productivo y que puede ser un bien o un servicio. Un servicio es una actividad solicitada por una persona o cliente.

Actividad productiva

Producir es transformar unos bienes o servicios (factores de producción o inputs) en otros bienes o servicios (outputs o productos). Producir es también crear utilidad o aumentar la utilidad de los bienes para satisfacer las necesidades humanas.

Entonces podemos decir que la actividad productiva no se limita a la producción física.

Estas actividades se denominan actividades económicas productivas y son aquellas que consiguen que el producto tenga un mayor valor. a; una tarea al almacén; el almacén a una tarea.

Flujos de información: son las instrucciones o directrices que se trasladan.
almacenamiento: se produce cuando no se efectúa ninguna tarea y el bien o servicio no se traslada.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “Los Costos de Producción en el Control de Calidad orientado a la satisfacción del cliente de la Empresa Lanar Alpaca S.A.” Desde el advenimiento de la industrialización y sus variadas inversiones de equipo y áreas, solo se conocían dos costos de importancia: los de material y los de manos de obra directa, llamados costos primos, que por su importancia eran los únicos que se inventariaban.

Pero una vez que las inversiones se expandieron y se desarrollaron las organizaciones, surgió el concepto de costos indirectos de fabricación, y fue entonces cuando se hizo notable la diferencia entre costos directos e indirectos.

Hace muy poco tiempo los contadores comenzaron a tomar en cuenta estas diferencia entre costos; anteriormente solo se pensaba en costos de producción y de no producción.

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.

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 costo de producción para mantener un proyecto de inversión y conocer el destino económico de la Empresa Lanar Alpaca S.A. en la práctica se revelan 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 costo de producción, análisis sobre inversión, interpretación de la prueba de campo, contrastación y verificación de la hipótesis, sobre Los costos de producción en el control de calidad orientado a la satisfacción del cliente de la empresa.

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.

El Autor.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

La función producción surge dentro del análisis microeconómico como uno de los dos elementos determinantes de la sustentabilidad de la empresa.

Un empresario que intenta alcanzar una situación de equilibrio de la empresa, es decir, que intenta maximizar su beneficio a corto plazo, debe tener en cuenta simultáneamente las características tecnológicas de sus instalaciones y las posibilidades de utilización de las mismas que le brindan las técnicas productivas existentes. Además, debe considerar el costo del proceso productivo.

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.

Estos conceptos conforman la función agregada de producción para cada sector, por ejemplo, la función agregada de las plantas de congelado de pescado.

Disponer de la función producción de cada sector de la industria pesquera permitiría evaluar la respuesta ante cambios que puedan producirse en el futuro como: disminución de la mano de obra, escasez de una determinada especie, 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.

Además, la función agregada de producción puede ser utilizada como instrumento para comparar los problemas de eficiencia productiva internacional y de estructura de precios relativos de los productos de distintos países.

Este capítulo presenta varias propiedades del proceso productivo de una empresa e introduce algunos de los factores que gobiernan la elección de tecnologías de producción.

Específicamente, se considerará el tipo de proceso productivo y las propiedades de la función producción de la empresa.

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.

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 Lanar Alpaca. S.A.” la muestra representativa será obtenida a base de técnicas de muestreo.

1.2.2. Delimitación Temporal

La investigación tiene como alcance el desarrollo de los costos de producción ejecutadas de los periodos 2016 y

2017.así como el proceso de ejecución de acuerdo a al mercado de comercialización.

1.2.3. Delimitación Social

El presente trabajo de estudio se desarrolla dentro de la Empresa Lanar Alpaca 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 servidores de la empresa de estudio.

1.2.4. Delimitación Conceptual

1.2.4.1 Costo de Producción

Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso.

Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituido por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados así como también los bienes y servicios consumidos en el

proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, etc)

1.2.4.2. Control de Calidad

El control de calidad es el conjunto de los mecanismos, acciones y herramientas realizadas para detectar la presencia de errores.

La función principal del control de calidad es asegurar que los productos o servicios cumplan con los requisitos mínimos de calidad.

Existe primordialmente como una organización de servicio, para conocer las especificaciones establecidas por la ingeniería del producto y proporcionar asistencia al departamento de fabricación, para que la producción alcance estas especificaciones.

Como tal, la función consiste en la recolección y análisis de grandes cantidades de datos que después se presentan a diferentes departamentos para iniciar una acción correctiva adecuada.

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.3.1. Problema Principal

¿Cómo los costos de producción en el control de calidad está orientado a la satisfacción del cliente de la Empresa Lanar Alpaca. S.A.?

1.3.2. Problemas Secundarios

- a) ¿Cómo el desempeño en el control de calidad y centros de costos. sirve de base para tomar decisiones?
- b) ¿En qué medida las estrategias de alto nivel en el control de calidad que se utiliza en este tipo de información se relacionan con el control gerencial?
- c) ¿En qué medida el control de calidad demuestra 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 organización?
- 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 los costos de producción en el control de calidad orientado a la satisfacción del cliente de la Empresa Lanar Alpaca. S.A.

1.4.2. Objetivos Específicos

- a) Determinar el desempeño en el control de calidad y centros de costos. sirve de base para la toma de decisiones.
- b) Analizar en qué medida las estrategias de alto nivel en el control de calidad que se utiliza en este tipo de información se relacionan con el control gerencial.
- c.) Indicar en qué medida el control de calidad demuestra 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 organización.
- f) 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 de producción incide en el control de calidad entonces estará orientado a la satisfacción del cliente de la Empresa Lanar Alpaca S.A.

1.5.2. Hipótesis Secundarios

- a) Si el desempeño en el control de calidad y centros de costos. son claros entonces servirá de base para la toma de decisiones.

- b) Si las estrategias de alto nivel en el control de calidad, que se utiliza en este tipo de información están bien aplicadas entonces permitirá que se relacionen con el control gerencial.

- c) Si el control de calidad es favorable entonces demuestra que contribuyen a lograr el plan general.

- 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. Costo de Producción

Indicadores

x1 Costo

x2 Gasto

x3 Materiales

x4 Proceso

X5 Valor

1.6.2. Variable Dependiente

Y. Control de Calidad

Indicadores

y1 Gestión

y2 Control

y3 Calidad

y4 Precio

y5 Servicios

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 el costo de producción en el control de calidad orientado a la satisfacción del cliente de la Empresa Lanar Alpaca. S.A.
- b. La razón fundamental de este trabajo de investigación en este estudio se pretende analizar las decisiones fundamentales que tiene que hacer una empresa bajo condiciones de competencia perfecta, para lograr el objetivo de producir con la máxima eficacia económica posible, para lograr el nivel de producción de máxima eficacia económica y máxima ganancia.

1.7.2. Importancia.

La organización de una empresa para lograr producir tiene necesariamente que incurrir en una serie de gastos, directa o indirectamente, relacionados con el proceso productivo, en cuanto a la movilización de los factores de producción tierra,

capital y trabajo. La planta, el equipo de producción, la materia prima y los empleados de todos los tipos (asalariados y ejecutivos), componen los elementos fundamentales del costo de producción de una empresa.

CAPÍTULO 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

El costo aparece a unas décadas determinando que el costo de los productos debe comprender el costo necesario para fabricarlo y venderlo y el costo de las materias primas.

Desde el punto de vista del costo tradicional, estos asignan los costos indirectos utilizando generalmente como base los productos a producir.

"Es lo que hace una empresa, la forma en que los tiempos se consume y las salidas de los procesos, es decir transformar recursos (materiales, mano de obra, tecnología) en salidas".

Otras ideas extraídas de otros autores la señalan a la actividad como: La Actuación o conjunto de actuaciones que se realizan en la empresa para la obtención de un bien o servicio.

Son el núcleo de acumulación de los costos. Está conformada por tareas: Esto quiere decir que los sistemas de información de hoy deben tener no solamente los objetivos tradicionales de reportar información, sino facilitar el análisis a todos los niveles de la organización con el objeto de lograr las metas de eficiencia, análisis de todas las actividades, indirectas consumidas por los productos en su elaboración para corregir y mejorar las distorsiones que se presenten, resaltando a largo plazo todos los costos variables.

Así como también, mide el costo y desempeño de todas las actividades, fundamentado en el uso de recursos, así como organizando las relaciones de los responsables de los Centros de Costos, de las diferentes actividades.

El Costeo, es un procedimiento que propende la correcta relación de los Costos Indirectos de Producción y de los Gastos Administrativos con un producto, servicio o actividad específicos, mediante una adecuada identificación de aquellas actividades o procesos de apoyo, la utilización de bases de asignación -driver- y su medición razonable en cada uno de los objetos o unidades de costeo.

Permite mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas y permite la visión de ellas por actividad,

Otras ideas extraídas de otros autores la señalan a la actividad como: La actuación o conjunto de actuaciones que se realizan en la empresa para la obtención de un bien o servicio. Son el núcleo de acumulación de los costos.

Su metodología se basa en el tratamiento que se les da a los Gastos Indirectos de Producción (GIP) no fácilmente identificables como beneficios.

Muchos costos indirectos son fijos en el corto plazo, pero estos costos indirectos, toma la perspectiva de largo plazo, reconociendo que en algún momento determinado, estos costos indirectos pueden ser modificados por lo tanto relevantes para la toma de decisiones.

Los productos de bajo volumen usualmente causan más transacciones por unidad de producción, que los productos de alto volumen, de igual manera los procesos de manufactura altamente complejos tienen más transacciones que los procesos más simples.

Entonces si los costos son causados por el número de transacciones, las asignaciones basadas en volumen, asignarán demasiados costos a productos de alto volumen y bajos costos a productos de poca complejidad.

Anteriormente en la mayoría de los centros de costos el único factor de medida para asignar los costos a los productos era usando factores en base a las horas máquina u horas hombre, que pueden reflejar mejor las causas de los costos en su ambiente específico.

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.

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.

La obligación legal de llevar la contabilidad:

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.

2.4. MARCO CONCEPTUAL

2.4.1 Costo de Producción

Son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto.

Esto significa que el destino económico de una empresa está asociado con: el ingreso (por ej., los bienes vendidos en el mercado y el precio obtenido) y el costo de producción de los bienes vendidos.

El costo de producción tiene dos características opuestas, que algunas veces no están bien entendidas en los países en vías de desarrollo. La primera es que para producir bienes uno debe gastar; esto significa generar un costo.

La segunda característica es que los costos deberían ser mantenidos tan bajos como sea posible y eliminados los innecesarios. Esto no significa el corte o la eliminación de los costos indiscriminadamente.

COSTOS HISTÓRICOS

Son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado, es decir, son costos que se han incurrido y cuya cuantía es conocida.

COSTEO ABSORBENTE

Es el sistema de costeo más utilizado para fines externos e incluso para la toma de decisiones, trata de incluir dentro del costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable.

El argumento en que se basa dicha inclusión es que para llevar a cabo la actividad de producir se requiere de ambos. Los que proponen este método argumentan que ambos tipos de costos contribuyeron para la producción y, por lo tanto, deben incluirse los

dos, sin olvidar que los ingresos deben cubrir los variables y los fijos, para reemplazar los activos en el futuro.

COSTOS DIRECTOS

Son aquellos que tienden a fluctuar en proporción al volumen total de la producción, de venta de artículos o la prestación de un servicio, se incurren debido a la actividad de la empresa.

Son aquellos cuya magnitud fluctúa en razón directa o casi directamente proporcional a los cambios registrados en los volúmenes de producción o venta, por ejemplo: la materia prima directa, la mano de obra directa cuando se paga destajo, impuestos sobre ingresos, comisiones sobre ventas.

Costos fijos o periódicos: Son aquellos que en su magnitud permanecen constantes o casi constantes, independientemente de las fluctuaciones en los volúmenes de producción y/o venta.

Resultan constantes dentro de un margen determinado de volúmenes de producción o venta. Ejemplos: depreciaciones (método en línea recta), primas de seguros sobre las propiedades, rentas de locales, honorarios por servicios, etc.

COSTOS PREDETERMINADOS

son los que se calculan antes de realizar la producción sobre la base de condiciones futuras especificadas y las mismas se refieren a la

cantidad de artículos que se han de producir, los precios a que la gerencia espera pagar los materiales, el trabajo, los gastos y las cantidades que se habrán de usar en la producción de los artículos.

LOS COSTOS ESTIMADOS

Representan únicamente una tentativa en la anticipación de los costos reales y están sujetos a rectificaciones a medida que se comparan con los mismos. Este sistema consiste en:

1. Predeterminar los costos unitarios de la producción estimando el valor de la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos que se consideran se deben obtener en el futuro,
2. Comparando posteriormente los costos estimados con los reales y ajustando las variaciones correspondientes.
3. Constituyen un sistema de costos predeterminados tomando en consideración la experiencia de ejercicios anteriores.

HOJA DE COSTOS ESTIMADOS.

Para la implantación de un sistema de costos estimados deberán seguirse las etapas siguientes:

Obtención de la hoja de costos estimados unitaria. La valuación de la producción terminada a costo estimado. La valuación de la producción vendida a costo estimado. La valuación del inventario

final de producción en proceso a costo estimado. La determinación de las variaciones existentes, su estudio y su eliminación. La corrección a la hoja de costos estimados unitaria.

En la hoja de costos estimados según las experiencias pasadas se deberá calcular:

a) La cantidad y el valor de los materiales necesarios para el volumen de producción.

b) El tiempo fijado para el volumen de producción.

c) En relación al volumen de producción y al tiempo fijado se predetermina el importe de los sueldos y salarios fabriles.

d) En relación de los puntos anteriores se calculan los cargos indirectos de producción.

Costo estándar

Es la cantidad que, según la empresa, debería costar un producto o la operación de un proceso durante cierto período, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia, económicas y de otros factores.

TIPOS DE COSTOS ESTÁNDAR

- Estándares circulares, corrientes o actuales;
- Estándares fijos, básicos o de medida.

DIFERENCIAS ENTRE LOS COSTOS ESTÁNDAR Y LOS ESTIMADOS

Todo estándar es una estimación en el fondo, pero no toda estimación es un estándar.	
ESTIMADOS	ESTÁNDAR
Los costos estimados se ajustan a los históricos.	Los costos históricos se ajustan a los estándares.
Las variaciones modifican el costo estimado mediante una rectificación a las cuentas afectadas	Las desviaciones no modifican al costo estándar, deben analizarse para determinar sus causas.
El estimado se basa en experiencias adquiridas y un conocimiento de la empresa.	El estándar hace estudios profundos científicos para fijar sus cuotas.
Es más barata su implantación y más caro su sostenimiento.	Es más cara su implantación y más barato su sostenimiento.
El costo estimado indica lo que "puede" costar un producto.	El costo estándar indica lo que "debe" costar un producto.
El costo estimado es la técnica primaria de valuación predeterminada.	El costo estándar es la técnica máxima de valuación predeterminada.
Para la implantación del costo estimado, no es indispensable un extraordinario control interno.	Para la implantación del costo estándar, es indispensable un extraordinario control interno.

ESTANDARES DE PRECIO DE LOS MATERIALES DIRECTOS

Los estándares de precios son los precios unitarios con los que se compran los materiales directos. Aunque los costos estándares se

expresan sobre una base por unidad, la gerencia debe estimar las ventas totales para el próximo período, antes de que puedan fijarse los estándares individuales.

El presupuesto de ventas es de suma importancia porque determinará primero el total de unidades de artículos terminados que tendrán que producirse y luego la cantidad total de materiales directos que se adquirirán durante el siguiente período.

La mayoría de los proveedores ofrecerá descuentos por cantidad, basados en el incremento de las cantidades de materiales directos que se espera ordenarán para todo el período.

La gerencia además deberá fijar estándares de calidad y entrega antes de que pueda determinarse el precio por unidad.

ESTÁNDARES IDEALES

Estos presentan el nivel de funcionamiento que se alcanzaría con la mejor combinación posible de factores, es decir la máxima producción al mínimo costo.

Determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación

Una vez que el nivel de producción y el total de costos indirectos de fabricación se hayan estimado para el período siguiente, se podrá

calcular la tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos de fabricación correspondientes a ese período.

Las tasas de aplicación de costos indirectos se fijan (por lo general) en términos de dólares por unidad de la actividad estimada de alguna base (denominada actividad denominador).

No hay reglas fijas para determinar cuál de las bases se deberá usar como denominador. Sin embargo tiene que haber una relación directa entre la base y los costos indirectos de fabricación.

Además el método utilizado para determinar la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación debería ser lo más sencillo y menos costoso de calcular y aplicar.

Una vez estimados los costos indirectos de fabricación totales y escogida la base, se debe estimar el nivel de capacidad normal con el fin de calcular la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación. La fórmula para calcular la tasa, la cual es la misma independientemente de la base escogida, es la siguiente:

Las siguientes cinco bases se usan por lo general en el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación:

1. Unidades de producción
2. Costo de materiales directos
3. Costo de mano de obra directa

4. Horas de mano de obra directa

5. Horas máquina

A continuación se presenta el formato para el Estado de Costo de Producción y Ventas:

Los costos del producto (costos de producción) y costos del periodo (costos de distribución)

A los tres elementos del costo de producción de un artículo manufacturado se denominan: “costos del producto”, porque se incorporan al valor de los productos fabricados, a través de cuentas de activo y se aplican a los resultados mediata y paulatinamente conforme se venden tales productos, situación que puede ocurrir en el periodo de fabricación y contabilización posterior al periodo durante el cual se incurrieron los costos del producto.

A la suma de materia prima directa y mano de obra directa se conoce como COSTO PRIMO y a la suma de mano de obra directa y cargos indirectos de fabricación se conoce como COSTO DE CONVERSIÓN.

Los costos del periodo son desembolsos hechos durante el mismo periodo de contabilización del ejercicio. No se adicionan al valor de los productos fabricados, sino que se cargan directamente a cuenta de resultados, estos costos son causados por todo lo que se haga adicionalmente con el fin de poder vender los productos fabricados

como : los costos de almacenaje, costos de entrega de la mercancía, costos de administración de la empresa, estos costos están clasificados en :

Costos de Distribución.

Costos de Administración.

El costo total está integrado por la suma del costo de producción y del costos de distribución, los tres anteriores y otros costos adicionales. A su vez el precio de venta se determina adicionándole al costo total un porcentaje de ganancia. Esta es la forma tradicional de integrar el precio de venta.

Costos Variables o directos: son aquellos que tienden a fluctuar en proporción al volumen total de la producción, de venta de artículos o la prestación de un servicio, se incurren debido a la actividad de la empresa. Son aquellos cuya magnitud fluctúa en razón directa o casi directamente proporcional a los cambios registrados en los volúmenes de producción o venta, por ejemplo: la materia prima directa, la mano de obra directa cuando se paga destajo, impuestos sobre ingresos, comisiones sobre ventas.

Costos fijos o periódicos: Son aquellos que en su magnitud permanecen constantes o casi constantes, independientemente de las fluctuaciones en los volúmenes de producción y/o venta. Resultan constantes dentro de un margen determinado de volúmenes de producción o venta. Ejemplos: depreciaciones

(método en línea recta), primas de seguros sobre las propiedades, rentas de locales, honorarios por servicios, etc.

Costos semivARIABLES: son aquellos que tienen una raíz fija y un elemento variable, sufren modificaciones bruscas al ocurrir determinados cambios en el volumen de producción o venta. Como ejemplo de estos : materiales indirectos, supervisión, agua, fuerza eléctrica, etc.

Características de los costos variables o directos:

- * No existe costo variable si no hay producción de artículos o servicios.
- * La cantidad de costo variable tenderá a ser proporcional a la cantidad de producción.
- * El costo variable no está en función del tiempo. El simple transcurso del tiempo no significa que se incurra en un costo variable.

Características de los costos fijos.

Tienden a permanecer igual en total dentro de ciertos márgenes de capacidad, sin que importe el volumen de producción lograda de artículos o servicios.

Están en función del tiempo.

La cantidad de un costo fijo no cambia básicamente sin un cambio significativo y permanente en la potencia de la empresa, ya sea para producir artículos o para prestar servicios.

Estos costos son necesarios para mantener la estructura de la empresa.

¿Qué es un centro de costos?

Es una división lógica dentro de una organización, establecida con el fin de acumular, distribuir y determinar costos, con una persona responsable al frente de cada centro establecido.

En la actividad fabril los centros de costos se clasifican en :

Centros de Producción

Centros de servicio.

Centros de Producción: Son aquellos por los cuales pasa el producto y que contribuyen directamente a su fabricación. Se identifica con un departamento productivo bajo la supervisión de un jefe que establece en términos de tipos de operaciones, maquinaria asignada y habilidades laborales que forman el núcleo de cada centro productivo.

Centros de servicio: no contribuye directamente a la producción; sino que brinda un servicio auxiliar a otros centros de costos tanto de producción como de servicios: Su función es hacer más eficiente las

operaciones productivas, se subdividen en servicio a los productivos y servicios generales.

Sistemas por órdenes de producción y por procesos. Sistema por órdenes de producción: recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta. La materia prima (m.p). aplicable, la mano de obra directa (m.o.d.) y costo indirecto (c.i.) se acumulan en una orden de trabajo. Resulta aplicable a empresas donde es posible y resulta práctico distinguir lotes, sub – ensambles, ensambles y productos terminados.

En el sistema de ordenes se llevan dos controles: el de órdenes y el de hojas de costos.

Este sistema contable de costos se aplica en los casos en que la producción depende básicamente de los pedidos u órdenes que hacen los clientes o bien órdenes dictadas por la gerencia para mantener una existencia en el almacén de productos terminados.

Los documentos de control:

Las ordenes : llevan un número progresivo con las indicaciones y especificaciones de la clase de trabajo que va a desarrollarse.

Las hojas de costos: por cada orden de producción se abrirá un registro en la llamada hoja de costos que resumirá los 3 elementos

del costo de producción referentes a las unidades producidas.

Sistema de Procesos.

Se reúnen todos los costos de producción durante un periodo contable y posteriormente se distribuyen esos costos entre el número de unidades fabricadas durante dicho periodo.

El sistema de costos predeterminados :

Sistema de costos “estimados” , se basa en estimaciones que se realizan con base en experiencias anteriores y en las condiciones de fabricación previstas para procesar un artículo o cumplir una orden. No tiene base científica y su objetivo es estimar cifras de costos que permitan anticipar los resultados del periodo.

Sistema de costos estándar.

Se calculan mediante una base científica a efecto de determinar lo que un producto debe costar, calculado con el factor de eficiencia y sirve como medidor del costo, es el reflejo de lo que un costo debe ser.

Sistema de costos directos estándar.

Tiene las bases en el costo estándar y la teoría del análisis marginal.

Inventarios físicos:

Es el conteo y revisión del nivel físico de los artículos producidos y materia prima contra lo registrado en el control de las tarjetas de almacén.

Pueden ser modificados debido a las siguientes causas:

Errores u omisiones anotadas en los vales de salida de materiales.

Bajas en los materiales por efectos atmosféricos o transcurso de tiempo.

Bajas originadas en el manipuleo inadecuado de materiales.

Robos.

Los inventarios físicos generalmente no se hacen simultáneamente en todos los almacenes debido a que obligaría a paralizar las actividades de los centros de costos, además absorbería gran cantidad de personal.

Los recuentos físicos deben planearse al iniciar un periodo de costos, repartiéndose a lo largo del año. Los inventarios físicos consisten en realizar verificaciones confrontando las tarjetas auxiliares de almacén contra las existencias físicas.

Las diferencias de los inventarios se deben analizar, las que no se deben a errores contables se llevan a una cuenta de resultados que puede llamarse "Diferencias de inventario", ajustando los saldos de las tarjetas a las existencias reales.

Por causas de errores contables se realizará las correcciones correspondientes, cuando se tenga a un responsable directo se deberá cargar a la cuenta de Deudores diversos.

Contabilización de desperdicios, materiales dañados y defectuosos.

Desperdicios: Representan la merma que sufren los materiales durante su transformación, el grado de desperdicio normal deberá incluirse dentro del costo de producción, en el caso de que sea vendido el ingreso se registra como:

Recuperación del costo.

Beneficio o aprovechamiento diverso.

Materiales Dañados: (Defectuoso que tiene arreglo). Constituyen los materiales que resultan con defecto o fallas debido a un accidente o por acción de los elementos naturales, pero que pueden corregirse con una operación adicional. (costo complementario).

Materiales defectuosos: Son los materiales que durante la transformación sufren algún desperfecto que lo hace que bajen de calidad y que generalmente se considera de segunda.

Mermas: algunos materiales sufren de evaporación y pérdida de peso, por el solo hecho de estar almacenados durante un tiempo prolongado, esta disminución de cantidad de materia prima, no siempre puede ser medida con precisión lo que constituye la merma.

Tratamiento contable de las diferencias de almacén.

Rotación de Inventarios.

Es el número de veces que los materiales han sido reemplazados durante un periodo de costos con la finalidad de conocer la circulación de las materias primas utilizadas en la producción.

Rotación de Inventario de Materia prima:

Materias primas consumidas / Inv. Promedio de materias primas.

Plazo medio de consumo:

de días del periodo de costos / rotación de inventarios de m.p.

Rotación de inventario de Producción en proceso:

Costo de producción / Inv. Promedio de P.P.

Plazo medio de producción:

días del periodo de costos / rotación de invs.. de p.p.

Rotación de invs.. de arts. Term.

Ventas Netas / Inv. Promedio de arts. Term a precio de venta.

Plazo medio de ventas:

de días del periodo de costos / rotación de invs.. de arts. Term.

En el cálculo de los índices de rotación de inventarios cubre los fines siguientes:

Indica el grado de eficiencia en el control de inventarios.

Muestra si existe o no una inversión excesiva en inventarios.

Señala la eficiencia en los volúmenes de producción del ejercicio.

Las medidas que logran un aumento en el índice de rotación son :

Disminuir el inventario promedio.

Incrementar el volumen de producción y ventas del ejercicio.

Contabilización y control de la mano de obra:

La mano de obra representa el costo del trabajo realizado por los obreros que directa o indirectamente contribuyen en el proceso de la transformación de la materia prima, los objetivos principales son:

1. Tener perfecta determinación de la hora / hombre.
2. Mantener sin variaciones significativas el costo por la hora / hombre.
3. Preparar eficientemente las nóminas de los obreros.
4. Registrar correctamente la mano de obra.
 - a. A cada hoja de costos.
 - b. A cargos indirectos de fábrica.
5. Determinar y controlar el tiempo por cada operación u orden de fabricación.
6. Aplicar el sistema de incentivos más adecuado.
7. Contabilizar el costo de estos incentivos a la mano de obra que corresponda.
8. Controlar el tiempo extra aplicado a la producción.
9. Controlar el tiempo ocioso.

10. Proporcionar la información del costo de la mano de obra.

Conceptos básicos de mano de obra directa e indirecta:

Mano de obra directa: es el segundo elemento del costo de producción y está representado por la intervención del factor humano, en la transformación de la materia prima, se integra por sueldos, sobresueldos y salarios que afectan directamente la producción de un artículo.

Características de la Mano de obra directa:

Afecta directamente a la producción.

Su importe puede ser identificable y cuantificable en un artículo producido o bien en un proceso determinado.

Su costo puede asignarse a los productos fabricados, servicios u órdenes de fabricación concreta.

Mano de obra indirecta.

Constituye el importe de sueldos, sobresueldos y salarios que afectan indirectamente a la producción y que no es fácil identificarlos con alguna orden de producción específica.

Características de la mano de obra indirecta:

Afecta indirectamente a la producción.

Representa el costo de la mano de obra que no puede asignarse directamente a un producto u orden determinada.

No resulta fácil, ni práctico aplicar su costo a un producto o servicio determinado.

Organización funcional de la Mano de obra

Nómina: es un documento en el que se registran los sueldos que deben pagarse al final de la semana, quincena, con base a las tarjetas individuales de asistencia.

Sirve:

Como registro de los salarios devengados por cada obrero.
Registro de número de horas de mano de obra directa (m.o.d.) y mano de obra indirecta (m.o.i.)

Control analítico de salarios por centro de costos.

Las nóminas se dividen en tres grupos:

Nómina o raya semanal (obreros).

Nómina quincenal (empleados).

Nómina quincenal confidencial. (funcionarios).

COSTO DE PRODUCCION

El Costo de Producción es un recurso controlado por la empresa como resultado de eventos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro beneficios económicos, realizados para establecer una terminología común para la Contabilidad General y la

Contabilidad de Costo, existen muchas discrepancias, aunque no son sustantivas, se pueden prestar a confusiones de interpretación.

El origen de estas divergencias se debe a diferencias idiomáticas y de lexicología. Es frecuente comprobar que distintos traductores utilizan expresiones diferentes para la misma palabra, contribuyendo con ello a genera confusiones en cuanto al significado de algunos términos.

Con una finalidad práctica, utilizaremos es siguiente significado para algunos términos:

Egreso

Se trata de un concepto con un significado muy amplio, aplicable en diversas situaciones. Convencionalmente se trata de un "Egreso" cualquier sacrificio financiero realizado para la obtención de bienes o servicios, sea éstos que vayan destinados a la producción, como a la generación de ingresos.

El término "Egreso" se utiliza también vulgarmente como "desembolso", o como sinónimo de "Gasto". Estos conceptos; sin embargo, son distintos, como veremos. En general no se recomienda el uso de este término, por su ambigüedad y las varias y distintas acepciones que presenta, a menos que se especifique a que se esta refiriendo.

Ingreso

El término "Ingreso" se utiliza para referirse a cualquier operación que represente una ganancia para los propietarios de la empresa. Al término de cada periodo, los ingresos se confrontan con los gastos para establecer el resultado, ganancia o pérdida, de las operaciones de la organización.

Desembolso

Es sencillamente un pago en efectivo o su equivalente, realizado para la obtención de un activo, como contrapartida de un gasto, o para la cancelación de una deuda.

Costo

Es el valor de los factores productivos consumidos o de los recursos económicos utilizados para la producción de un bien o servicio. Este término se aplica únicamente a los factores o recursos consumidos. Por ejemplo; la compra de materias primas en si no constituye un costo, pero su utilización en el proceso productivo, si.

Gasto

Se considera gasto a cualquier sacrificio económico realizado para la generación de un ingreso. El gasto implica una pérdida, una reducción del Patrimonio Neto, en el periodo en que se devenga. En contraposición al costo, el gasto no forma parte del valor de los productos.

Pérdida

El concepto de pérdida se aplica a cualquier perjuicio económico derivado de la ocurrencia de sucesos no deseados, como los desechos derivados de la producción o la inundación de un depósito de materias primas.

En este sentido, se distinguen dos tipos de pérdidas:

a) Normales: cuando se producen dentro de los márgenes previstos o controlados, como los productos que se dañan durante el proceso normal de producción o que son rechazados por el control de calidad, en cuyo caso se incorporan al costo de producción.

b) Anormales: se deben a causas imprevistas o anormales, tales como inundaciones, incendios u otras causas; en este caso se tratan como disminución del Patrimonio y pasan a formar parte de los Gastos del Periodo, en el Estado de Resultados.

Activo

Es un recurso controlado por la empresa como resultado de eventos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro beneficios económicos.

El detalle de los activos se encuentran en uno de los informes financieros de la empresa: El Balance.

Balance

Es un informe financiero que registra lo que la empresa *controla o posee* (Activo) y lo que la empresa *debe* a los Acreedores (Pasivo) y a los Propietarios (Patrimonio), en un determinado momento en el tiempo.

Estado de Resultados

También denominado *Estado de Pérdidas y Ganancias*, es un informe financiero en el que se resumen todos los Ingresos y Gastos realizados por la empresa en un periodo de tiempo.

Costo de producción y costo de calidad

El costo real de producción, es el costo de elaborar un producto determinado a un nivel establecido de inocuidad y calidad.

El costo de producción está compuesto de costos variables o directos y de costos fijos. Aunque la mayoría de la bibliografía que trata sobre el costo de la calidad se refiere a la optimización de los costos variables, esto es engañoso.

La optimización de los costos variables podría ser inútil si el costo fijo es alto o bajo. Con un alto costo fijo, la optimización de los costos variables puede no ser suficiente para elaborar un producto con un costo competitivo, aún cuando la calidad es la correcta. En el caso de un costo fijo bajo, la planta, los equipos, etc., pueden no hallarse en posición de elaborar un producto con la calidad deseada.

No existe un solo tipo de costo, o grupo de ellos, que puede ser identificado como el "costo de la calidad". Todo contribuye de una manera u otra al costo total de producción y a la calidad asociada con el producto., es posible identificar algunos costos variables relacionados con la calidad, los cuales pueden ser controlados por la gerencia con el objeto de minimizar los costos de producción (para una determinada estructura de costos fijos).

Diseño e inversión para producir calidad (costo fijo)

Los costos fijos, en particular la depreciación, son determinados en las etapas de diseño e inversión. El nivel de calidad y los costos necesarios para producir a ese nivel, son analizados y decididos en la etapa de diseño. muestra conceptualmente la comparación entre el valor asignado por los compradores o consumidores para un nivel de calidad determinado y el costo de calidad para producirlo.

Dependiendo del tipo de producto, se elegirá la calidad que maximiza el beneficio .Este nivel de calidad resolverá los objetivos de calidad que deberían concordar con los requerimientos de la calidad de los clientes (acuerdos contractuales o explícitos). Los objetivos y los costos de la calidad deberían ser revisados posteriormente, después que la producción haya comenzado.

Son indicados cinco valores arbitrarios de niveles de calidad (por ej., niveles de calidad para pescado fresco), junto con los correspondientes cinco niveles de costos de calidad. Cuando la

calidad aumenta, el costo de calidad correspondiente también aumentará.

En un cierto punto, el costo de calidad puede volverse prohibitivo e igualará y aún sobrepasará el valor de calidad (por ej., un pescado de mar de aguas limpias, sin polución servido apenas después de su captura y vendido a escala comercial).

A. GENERALIDADES

Todo proceso productivo supone la transformación de determinados factores para obtener un producto. Pues bien el coste aparece así como una magnitud que expresa en términos monetarios el valor asignado a los recursos consumidos, en el desempeño de una actividad económica, para obtener un producto.

Definición de coste: Es la medida y valoración del consumo realizado o previsto por la aplicación racional de los factores para la obtención de un producto, trabajo o servicio.

Coste, gasto y pago:

Coste sería el consumo de factores productivos, valorado en términos monetarios, necesario para la obtención de un producto. Gasto sería la expresión monetaria de la adquisición de factores exteriores a la empresa, gasto que puede constituir un coste, si dichos factores se consumen más o menos inmediatamente; o una inversión, si el consumo se fragmenta y difiere, dando lugar a

diferentes magnitudes de costes en la medida en que dichos factores se vayan consumiendo a lo largo del tiempo. Pago, hace referencia a la salida de recursos monetarios de la empresa hacia el exterior, en forma de efectivo o de cualquier otro medio admitido.

Costes implícitos y explícitos:

Existen costes implícitos (factores internos) y costes explícitos (factores externos), en la medida en que los factores externos han de ser adquiridos en diferentes mercados (exterior) supondrán un gasto. Hay factores que son adquiridos e inmediatamente incorporados al proceso productivo, suponiendo su consumo un coste, y factores que se incorporarán al proceso diferidamente en el tiempo, suponiendo esta demora una inversión. Toda adquisición de factores implica una obligación o contraprestación con el proveedor, deuda que se saldará mediante la entrega de recursos por un valor equivalente.

Si dichos recursos son monetarios se habrá producido un pago, si no, un trueque. La empresa efectúa pagos (flujos de salida de recursos monetarios al exterior) que responden a gastos y pagos que no corresponden necesariamente a la adquisición de factores productivos.

B) LOS COSTES DE PRODUCCIÓN RESPECTO AL FACTOR TIEMPO

Entenderemos por corto plazo aquel período de tiempo durante el cual la empresa no puede alterar la participación de algunos

factores productivos, ni variar la cantidad o el volumen en que éstos intervienen en el proceso.

A estos factores se les denomina fijos, en contraposición a aquellos otros cuya utilización es susceptible de variación tanto en naturaleza como en cantidad (variables).

Largo plazo es aquel período de tiempo en el cual la empresa puede variar la naturaleza y la cantidad en la que intervienen todos los factores productivos; en este caso, todos los recursos serán variables.

1. Costes a corto plazo:

Coste total (CT): expresan el consumo total de factores empleados en la obtención de determinada cantidad de producto. El coste total es función del volumen de producción obtenida (Q). Distinguimos:

Costes fijos (CTF): son los costes de los factores fijos, permanecen invariables en el período de tiempo considerado -corto plazo- independientemente del volumen de producción obtenida durante dicho espacio temporal.

Costes variables (CTV): son los costes de los factores variables. Variarán en la medida en que lo haga el volumen de producción. Están en función del volumen de producción, a mayor producción mayores costes variables totales, a menor producción menores costes variables totales.

$$CT = f(Q) \quad CT = CTF + CTV$$

Una representación gráfica sería la siguiente:

Coste medio (CM): o costes unitarios, para determinado nivel de producción, representan el coste de producir una unidad de producto o coste por unidad. Se obtienen como resultado de dividir el coste total de producción de un producto entre el número de unidades producidas.

Costes medios fijos (CMF): son el resultado de dividir los costes totales fijos entre la cantidad de producto obtenida, decrecen continuamente a medida que se incrementa la producción, es decir, a mayor producción, menor coste fijo medio, lo que determina una gráfica descendente como veremos.

Costes medios variables (CMV): son el resultado de dividir los costes totales variables entre la cantidad de producto obtenido. Decrecerán o crecerán al aumentar la producción en la medida en que la cantidad de producto obtenida crezca más rápida o más lentamente que los costes variables totales.

2.- Costes a largo plazo

A largo plazo todos los factores son variables, de manera que los costes también tendrán esa consideración. Si tomamos como representación de esta función la correspondiente a los costes medios a l/p, entendiendo que ésta expresa las diferentes

alternativas de producir a diversos niveles de producción, pudiendo modificar todos los factores, el primer problema es la forma de la curva de costes medios a largo plazo.

Nos podemos encontrar con tres situaciones: costes decrecientes (rendimiento creciente), costes constantes (rendimientos constantes) y costes crecientes (rendimientos decrecientes), que responden a tres circunstancias diferenciadas en cuanto a precio de los factores, instalaciones, nivel tecnológico, etc.

La curva de costes medios a l/p (CMLP) muestra el coste mínimo alcanzable para cada nivel de producción, bajo el supuesto de que la proporción en que varían los factores productivos (todas las posibles combinaciones entre ellos) se ha ajustado para obtener los costes más bajos posibles.

De acuerdo con el principio de sustitución entendemos que a l/p se tenderá a economizar aquellos factores de mayor precio y a intensificar la utilización de aquellos otros cuyo precio sea menor.

3.- Relación entre los costes medios a corto y a largo plazo:

La curva de costes medios a l/p expresa el coste mínimo de producir a cualquier nivel de producción cuando todos los factores son variables, mientras que la curva de costes medios a c/p expresa el coste mínimo de producir una determinada cantidad de producto,

bajo el planteamiento de la existencia de factores fijos y variables. Si relacionamos ambas funciones:

La interpretación es distinguir entre el modo más eficiente de utilizar una estructura productiva determinada (planta o establecimiento) y el modo más eficiente de obtener un volumen de producción determinado.

Si la empresa produce una cantidad en unas instalaciones inadecuadas, los costes unitarios serán mayores que si las instalaciones fueran óptimas para esa cantidad de producción.

La curva de costes medios a c/p es tangente a la curva de costes medios a l/p justo para el volumen de producción en el cual el nivel de factores fijos es el apropiado, siendo mayor que ésta para el resto de posibles niveles de producción.

Si repetimos el proceso para diferentes niveles de producción (a cada nivel le corresponde una dimensión óptima a c/p , una combinación de factores fijos y variables), a cada punto de la curva de costes medios a l/p le corresponderá una curva de costes medios a c/p que expresa en qué medida varían los costes al modificarse el volumen de producción, manteniéndose fijos determinados factores al nivel más adecuado para dicha producción. Como a largo plazo todos los factores son variables, la curva de costes medios a l/p aparece como la envolvente de todas las curvas de costes medios a c/p :

4) FORMACIÓN DEL COSTE

Para poder planificar y controlar el desarrollo del proceso productivo y calcular sus rendimientos y resultados, se ha de fijar un criterio sobre el concepto de coste a utilizar, e inmediatamente establecer todo un sistema y una adecuada estructura de costes que permita medir y valorar los factores consumidos, los productos obtenidos y los inventarios de factores e intermedios.

El propósito es construir un sistema de información de costes que aporte datos oportunos para una correcta toma de decisiones.

Se trata de crear un sistema al cual le son aplicables todas las propiedades, características y circunstancias que genéricamente apuntábamos en el tema correspondiente a los sistemas de información.

5) CONTROL DE COSTES

Distinguimos dos tipos de técnicas de control: presupuestarias y no presupuestarias, siendo el control presupuestario el más empleado.

El presupuesto recoge con detalle aspectos técnico-económicos de un plan determinado, aspectos expresados en términos cuantitativos.

Estas magnitudes o medidas servirán para comparar datos reales, lo que nos permitirá conocer si el proceso se ha desarrollado según lo

previsto o han existido desviaciones que obligarán a tomar las medidas oportunas.

En el control de costes se procederá de igual manera: realizaremos unas previsiones respecto a los factores productivos y las secciones de coste -para una determinada dimensión, grado de ocupación y volumen de producción-, y procederemos a efectuar una comparación regular y sistemática entre las previsiones establecidas y los datos realmente obtenidos de la actividad productiva. El resultado de las comparaciones nos dará una serie de desviaciones cuya causa habrá que estudiar poniendo en marcha una serie de medidas que bien corrijan los objetivos, bien corrijan los procedimientos, o bien corrijan ambos.

a) Desviaciones:

Dentro del control de costes se suelen fijar dos tipos de magnitudes: técnico-físicas y económico-monetarias. Considerando el supuesto más sencillo de un sistema de producción simple, fijamos dos medidas estándar: Q_e , cantidad de producción prevista, en unidades físicas; y P_e , precio unitario previsto, en unidades monetarias. Magnitudes que se compararán con los datos reales obtenidos de la actividad: Q_r , cantidad de producción obtenida, en unidades físicas, y P_r , precio unitario obtenido, en unidades monetarias.

Para cualquier tipo de costes su desviación total (D_t) será el resultado de confrontar el coste estándar ($Q_e P_e$) y el coste real ($Q_r P_r$):

Dicha desviación estará formada por una desviación de carácter económico o desviación en precios (DP) y por una desviación de carácter técnico o desviación en cantidades (DQ)

Respecto a la desviación de precios su cálculo se obtiene:

Respecto a la desviación en cantidades, su cálculo sería:

La disposición de los factores es arbitraria. En este caso y para la desviación económica, por ejemplo, hemos dispuesto la diferencia en el sentido ($P_r - P_e$), lo que significará:

Si es positiva: hemos incurrido en unos costes mayores a los previstos, pues hemos errado la estimación del precio por defecto.

Si es negativa: hemos incurrido en unos costes menores a los previstos, hemos errado la estimación del precio por exceso.

El mismo razonamiento se realizará en las desviaciones técnicas, en este caso, la valoración se realiza a precios estándar, pues la utilización de un precio uniforme permite la comparación temporal de las desviaciones.

La desviación total está formada por una desviación económica y por una desviación técnica, aunque esta distinción es convencional, pues se pueden dar situaciones en las que asignemos la desviación a motivos económicos, a motivos técnicos, a motivos técnico-económicos, o que no se de ninguna desviación total porque ambas desviaciones anulen sus efectos.

En todo caso, una desviación total será el resultado de una desviación económica y de una desviación técnica como se indica a continuación:

Expresión que, en términos absolutos, coincide con la dada con anterioridad.

Esquema:

b) Caso práctico: Consideremos los datos siguientes referidos a un factor variable que suponga un coste directo:

$$Q_e = 40 \text{ u.f} \quad Q_r = 50 \text{ u.f}$$

$$P_e = 10 \text{ u.m} \quad P_r = 15 \text{ u.m}$$

Análisis de los costos de producción en la empresa

Hay que tomar en consideración que la ganancia total de una empresa depende de la relación entre los costos de producción y el ingreso total alcanzado. El precio de venta del producto determinará los ingresos de la empresa. Por lo tanto, los costos e ingresos

resultan ser dos elementos fundamentales para decidir el nivel de producción de máxima ganancia.

De esta manera, el nivel de producción de máxima eficacia económica que es en última instancia el fin que persigue todo empresario, dependerá del uso de los factores de producción dentro de los límites de la capacidad productiva de la empresa.

Componentes del Costo.

El costo de producción de una empresa puede subdividirse en los siguientes elementos: alquileres, salarios y jornales, la depreciación de los bienes de capital (maquinaria y equipo, etc.), el costo de la materia prima, los intereses sobre el capital de operaciones, seguros, contribuciones y otros gastos misceláneos.

Los diferentes tipos de costos pueden agruparse en dos categorías: costos fijos y costos variables.

Costos fijos.

Los costos fijos son aquellos en que necesariamente tiene que incurrir la empresa al iniciar sus operaciones. Se definen como costos porque en el plazo corto e intermedio se mantienen constantes a los diferentes niveles de producción. Como ejemplo de estos costos fijos se identifican los salarios de ejecutivos, los alquileres, los intereses, las primas de seguro, la depreciación de la maquinaria y el equipo y las contribuciones sobre la propiedad.

El costo fijo total se mantendrá constante a los diferentes niveles de producción mientras la empresa se desenvuelva dentro de los límites de su capacidad productiva inicial.

La empresa comienza las operaciones con una capacidad productiva que estará determinada por la planta, el equipo, la maquinaria inicial y el factor gerencial. Estos son los elementos esenciales de los costos fijos al comienzo de las operaciones.

Hay que dejar claro, que los costos fijos pueden llegar a aumentar, obviamente si la empresa decide aumentar su capacidad productiva, cosa que normalmente se logra a largo plazo, por esta razón, el concepto costo fijo debe entenderse en términos de aquellos costos que se mantienen constantes dentro de un período de tiempo relativamente corto.

Costos Variables.

Los costos variables son aquellos que varían al variar el volumen de producción. El costo variable total se mueve en la misma dirección del nivel de producción. El costo de la materia prima y el costo de la mano de obra son los elementos más importantes del costo variable.

La decisión de aumentar el nivel de producción significa el uso de más materia prima y más obreros, por lo que el costo variable total tiende a aumentar la producción. Los costos variables son pues, aquellos que varían al variar la producción.

Costo Marginal.

El costo marginal (CMg) permite al empresario observar los cambios ocurridos en el costo total de producción al emplear unidades adicionales de los factores variables de producción. El costo marginal es, por tanto una medida del costo adicional incurrido como consecuencia de un aumento en el volumen de producción.

El costo marginal se define como el costo adicional incurrido como consecuencia de producir una unidad adicional del producto. Si al aumentar el volumen de producción en una unidad el costo total aumenta, el aumento absoluto en el costo total se toma como resultado del aumento absoluto en la producción.

De ahí que aritméticamente, el costo marginal es el resultado de dividir el cambio absoluto en costo total entre el cambio absoluto en producción. Esta relación aritmética puede expresarse en los siguientes términos:

Costo Promedio Total

Le indica al empresario el costo de producir una unidad del producto para cada nivel de producción, obteniendo la combinación más eficaz de los factores de producción, se obtiene matemáticamente dividiendo el costo total entre el número de unidades producidas a cada nivel de producción y se expresa de la siguiente forma:

Costo Fijo Promedio.

Indica que el costo fijo por unidad se reduce a medida que aumentamos la producción, al distribuir un valor fijo entre un número mayor de unidades producidas el costo fijo por unidad tiene que reducirse.

Costo variable promedio.

Indica que en el punto más bajo de la curva el productor alcanza el nivel de producción de máxima eficacia productiva de los factores variables y cuando esta asciende señala la reducción de eficacia productiva que tiene lugar al aumentar la producción mediante el empleo de unidades adicionales de los factores variables, mientras se mantiene fija la capacidad productiva de la empresa.

COSTO A CORTO PLAZO

El análisis del costo en el corto plazo depende de dos proposiciones las cuales son:

Las condiciones físicas de la producción y los precios unitarios de los insumos determinan el costo de producción correspondiente a cada nivel de producción posible

El costo Total se puede dividir en dos componentes: el costo fijo y el costo variable.

COSTO A LARGO PLAZO

En cuanto al largo plazo, el análisis introduce dos consideraciones importantes. Una de ellas es la que tiene que ver con la capacidad productiva de las empresas que componen la industria. La segunda es la que tiene que ver con la capacidad productiva de todas las industrias y de sus consecuencias económicas para las empresas individuales.

En cuanto a la expansión del nivel de producción se debe tomar en cuenta el costo medio a largo plazo y el costo marginal a largo plazo son diferentes en el siguiente sentido:

La curva de costo medio de largo plazo indica el costo unitario mínimo de generar cualquier nivel de producción. La curva de costo marginal de largo plazo indica la cantidad mínima de incremento en el costo total cuando aumenta la producción, y la cantidad máxima en que disminuye dicho costo al reducir la producción.

COSTOS HISTÓRICOS

Son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado, es decir, son costos que se han incurrido y cuya cuantía es conocida.

COSTOS DIRECTOS

Son aquellos que tienden a fluctuar en proporción al volumen total de la producción, de venta de artículos o la prestación de un servicio, se incurren debido a la actividad de la empresa.

Son aquellos cuya magnitud fluctúa en razón directa o casi directamente proporcional a los cambios registrados en los volúmenes de producción o venta, por ejemplo: la materia prima directa, la mano de obra directa cuando se paga destajo, impuestos sobre ingresos, comisiones sobre ventas. Costos fijos o periódicos: Son aquellos que en su magnitud permanecen constantes o casi constantes, independientemente de las fluctuaciones en los volúmenes de producción y/o venta.

Resultan constantes dentro de un margen determinado de volúmenes de producción o venta. Ejemplos: depreciaciones (método en línea recta), primas de seguros sobre las propiedades, rentas de locales, honorarios por servicios, etc.

COSTOS PREDETERMINADOS

Son los que se calculan antes de realizar la producción sobre la base de condiciones futuras especificadas y las mismas se refieren a la cantidad de artículos que se han de producir, los precios a que la gerencia espera pagar los materiales, el trabajo, los gastos y las cantidades que se habrán de usar en la producción de los artículos.

LOS COSTOS ESTIMADOS

Representan únicamente una tentativa en la anticipación de los costos reales y están sujetos a rectificaciones a medida que se comparan con los mismos. Este sistema consiste en:

1. Predeterminar los costos unitarios de la producción estimando el valor de la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos que se consideran se deben obtener en el futuro,
2. Comparando posteriormente los costos estimados con los reales y ajustando las variaciones correspondientes.
3. Constituyen un sistema de costos predeterminados tomando en consideración la experiencia de ejercicios anteriores.

HOJA DE COSTOS ESTIMADOS.

Para la implantación de un sistema de costos estimados deberán seguirse las etapas siguientes:

Obtención de la hoja de costos estimados unitaria. La valuación de la producción terminada a costo estimado. La valuación de la producción vendida a costo estimado. La valuación del inventario final de producción en proceso a costo estimado. La determinación de las variaciones existentes, su estudio y su eliminación. La corrección a la hoja de costos estimados unitaria. En la hoja de costos estimados según las experiencias pasadas se deberá calcular:

- a. La cantidad y el valor de los materiales necesarios para el volumen de producción.
- b. El tiempo fijado para el volumen de producción.

- c. En relación al volumen de producción y al tiempo fijado se predetermina el importe de los sueldos y salarios fabriles.
- d. En relación de los puntos anteriores se calculan los cargos indirectos de producción.

Costo estándar

Es la cantidad que, según la empresa, debería costar un producto o la operación de un proceso durante cierto período, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia, económicas y de otros factores.

TIPOS DE COSTOS ESTÁNDAR

- Estándares circulares, corrientes o actuales;
- Estándares fijos, básicos o de medida.

2.4.2 Control de Calidad

El control de calidad es un proceso empleado para garantizar un cierto nivel de calidad en un producto o servicio. Puede incluir cualquiera de las acciones de una empresa considere necesario establecer el control y la verificación de ciertas características de un producto o servicio.

La función principal del control de calidad es asegurar que los productos o servicios cumplan con los requisitos mínimos de calidad.

¿Qué es el control de calidad?

El seguimiento detallado de los procesos dentro de una empresa para mejorar la calidad del producto y/o servicio.

Factura y lleva la contabilidad de tu negocio para mejorar la productividad usando Debitoor. Es simple y muy intuitivo. Comienza ahora.

El control de calidad consiste en la implantación de programas, mecanismos, herramientas y/o técnicas en una empresa para la mejora de la calidad de sus productos, servicios y productividad.

El control de la calidad es una estrategia para asegurar el cuidado y mejora continua en la calidad ofrecida.

Objetivos

Establecer un control de calidad significa ofrecer y satisfacer a los clientes al máximo y conseguir los objetivos de la empresas.

Para ello, el control de calidad suele aplicarse a todos los procesos de la empresa.

En primer lugar, se obtiene la información necesaria acerca de los estándares de calidad que el mercado espera y, desde ahí, se controla cada proceso hasta la obtención del producto/servicio, incluyendo servicios posteriores como la distribución.

Ventajas de establecer procesos de control de calidad

Muestra el orden, la importancia y la interrelación de los distintos procesos de la empresa.

Se realiza un seguimiento más detallado de las operaciones.

Se detectan los problemas antes y se corrigen más fácilmente.

Plan de calidad

Es un plan donde se recogen los proyectos y acciones orientados a maximizar la calidad de las operaciones y, por consiguiente, la satisfacción de los consumidores.

Estas acciones han de ser lo suficientemente relevantes como para tener un impacto en los objetivos de la compañía.

GESTIÓN Y CONTROL DE CALIDAD

La Gestión de Calidad tal cual como se conoce hoy ha ido evolucionando, ha desarrollado sus conceptos y ha incorporado nuevas filosofías, del mismo modo que ha excluido aquellos principios que por el paso del tiempo han quedado obsoletos.

Sin embargo, en esencia el significado de Calidad como el cumplimiento de la totalidad de las características y herramientas de un producto o servicio que tienen importancia en relación con su capacidad de satisfacer ciertas necesidades dadas, permanece como pilar de cualquier modelo de gestión que busque su total cumplimiento.

LA CALIDAD COMO VENTAJA COMPETITIVA

Parte fundamental de la estrategia empresarial de cualquier organización consiste en la determinación de sus prioridades competitivas, las cuales deben alinearse con su visión de futuro y que representan sus cartas de sostenibilidad en el mercado.

Hace algunos años era común que las organizaciones se debatieran respecto a que objetivos reforzarían sus estrategias empresariales, si sería el costo, la calidad, el servicio, la flexibilidad o la innovación; sin embargo, hoy por hoy, la calidad no es opcional si se pretende sobrevivir como compañía en un entorno globalizado, se constituyó en un factor ínsito de cualquier organización competitiva, y el no cumplimiento de sus especificaciones es el primer paso hacia la salida del mercado.

La calidad como factor natural de cualquier organización significa "cumplir", y como ventaja competitiva consiste en "exceder".

EVOLUCIÓN DEL CONCEPTO DE GESTIÓN DE CALIDAD

Se podría decir a grandes rasgos que el concepto de Gestión de Calidad ha pasado por cuatro fases hasta evolucionar al concepto óptimo de Administración de Calidad de hoy, o también que éstas fases constituyen etapas que describen el nivel de gestión de calidad de una compañía, puesto que muchas organizaciones se encuentran en la fase inicial y otras en fases intermedias, según su nivel de desarrollo.

Control de Calidad

El Control de Calidad es la idea básica de lo que mucha gente considera como la gestión de calidad, consiste en que en una organización el departamento de control de calidad es quien se encarga de la verificación de los productos mediante muestreo o inspección al 100%.

La calidad tan solo le concierne a los departamentos de calidad y a sus inspectores, y el objetivo es el procurar que no lleguen productos defectuosos a los clientes.

Aseguramiento de la Calidad

En ésta etapa la dirección de la organización consiente de la importancia que tiene la calidad se propone la implementación de un sistema de gestión de calidad, basado en normas de estandarización.

Calidad Total

Ésta filosofía busca un nivel elevado de Calidad, mediante el cumplimiento de las características de productos ampliados: especificaciones técnicas, especificaciones físicas, tiempos de respuesta, amabilidad en el servicio, empatía, gestión, etc.

Supone un cambio cultural en todos los niveles de la organización, ya que debe concientizarse que en la compañía la calidad es responsabilidad de todos.

En ésta filosofía la dirección lidera el cambio, evidencia su compromiso y propone modelos participativos de gestión.

Excelencia Empresarial

Ésta filosofía es la adaptación del modelo de Calidad Total (de origen japonés) a las costumbres occidentales, agregándole el principio de eficiencia económica.

CARACTERÍSTICAS DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD

Un Sistema de Gestión de Calidad se define como la estructura organizacional, los procedimientos y los recursos necesarios para implementar un método que asegure que todas las actividades necesarias en el ciclo de vida de un producto o servicio son efectivas, con respecto al sistema y su desempeño, y que contribuyen a la satisfacción de las necesidades expresas y/o latentes de los usuarios.

Según Joseph Juran, un sistema de gestión de calidad se compone de tres procesos básicos: Planeación de la Calidad, Control de la Calidad y Mejora Continua de la Calidad.

PLANEACIÓN DE LA CALIDAD

La planeación de la calidad es un proceso que permite el desarrollo de una estrategia anticipada que asegure que los productos y servicios que se crean y prestan tengan la capacidad de satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes.

Un plan de calidad comprende la identificación, clasificación y ponderación de las características de calidad, del mismo modo que contempla los objetivos, requisitos y restricciones de la misma.

Existen una serie de pasos para elaborar una estrategia de calidad:

1. Identificar el cliente
2. Determinar sus necesidades (clientes)
3. Traducir sus necesidades al lenguaje de la organización
4. Desarrollar un producto que pueda responder a esas necesidades
5. Optimizar el producto de manera que cumpla con los objetivos de la organización y con las necesidades del cliente
6. Desarrollar un proceso que pueda producir el producto
7. Optimizar y estandarizar dicho proceso
8. Probar que ese proceso pueda producir el producto en condiciones normales de operación
9. Transferir el proceso a operación

CONTROL DE CALIDAD

El proceso de control de calidad realiza o participa en la caracterización de los nuevos productos o servicios en sus diferentes fases de desarrollo y en el establecimiento de las especificaciones de calidad de los mismos. Del mismo modo que desarrolla, ejecuta o coordina la ejecución de los métodos de ensayo para determinar las características de calidad de las materias primas, materiales, productos intermedios y productos finales.

Existen una serie de pasos para elaborar control de calidad:

1. Elegir que controlar: el sujeto.
2. Desarrollar un objetivo para una característica de control
3. Determinar una unidad de medida
4. Desarrollar un medio o sensor para medir la característica de control
5. Medir la característica durante el proceso o prestación o al final de éste.
6. Evaluar las diferencias entre el desarrollo real y el esperado
7. Tomar las acciones necesarias

MEJORA CONTINUA DE LA CALIDAD

Planear: Es necesario asegurarse que el proyecto seleccionado es el más importante. Para ello se debe recopilar toda la información relacionada con los indicadores claves de competitividad del negocio y representarlos gráficamente.

Las herramientas claves en esta etapa son el histograma, la gráfica de control y el análisis de tendencia histórica. Cuando los problemas han sido analizados, se debe pasar a priorizarlos mediante un diagrama de Pareto que permita distinguir cuál de todos es el más importante. De este proceso se obtiene el proyecto seleccionado para el mejoramiento. Posteriormente, el equipo directivo deberá formar el equipo que se abocará a la solución del problema, y deberá asignar el presupuesto y el tiempo necesarios.

Hacer: En esta etapa el equipo seleccionado se dedica a identificar las causas del problema y sus posibles soluciones. Se recomienda utilizar la lluvia o tormenta de ideas para identificar las causas teóricas del problema.

La lista de ideas generada se ordena por categorías o estratos y se representan en un diagrama causa-efecto o de Ishikawa. A continuación se buscará probar cuáles de las posibles causas están causando el problema. Lo ideal es hacer la prueba a través de medios estadísticos, como estudios de correlación de variables o diagramas de dispersión. Sin embargo, algunas veces no hay datos suficientes para ello.

Verificar: A través de técnicas como histogramas, gráficas de control o gráficas de tendencia en el tiempo se verifica el grado de mejoramiento alcanzado con la implantación de las soluciones aprobadas en la fase de hacer.

Actuar: Esta fase consiste en incorporar al siguiente ciclo de planeación los ajustes necesarios que se hayan evidenciado en la fase de verificación. La mejora continua consiste precisamente en resolver un problema tras otro sin interrupción.

2.5. DEFINICION DE TERMINOS

- 1) Gastos:** Los gastos expresan el monto total, en términos monetarios, de los recursos materiales, laborales y financieros

utilizados durante un período cualquiera, en el conjunto de la actividad empresarial.

- 2) **Costo de Producción:** 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.

- 3) **Área de Responsabilidad:** Se define como un área de responsabilidad un centro de actividad que desarrolla un conjunto de funciones, que pueden o no coincidir con una unidad organizativa o subdivisión estructural dentro de la empresa, al frente de la cual se encuentra un responsable facultado para desplegar acciones encaminadas a que las tareas asignadas al área se desarrollen de forma eficiente.

- 4) **Centro de Costo:** Es una unidad o subdivisión mínima en el proceso de registro contable en la cual se acumulan los gastos en la actividad productiva de la empresa a los fines de facilitar la medición de los recursos utilizados y los resultados económicos obtenidos.

- 5) **Gastos Controlables:** Son aquellos que se identifican directamente con un nivel dado de autoridad administrativa - Área de Responsabilidad - y que son susceptibles de control y actuación por el responsable y el colectivo de trabajadores del área donde éstos se originan.

6) Presupuesto de Gastos: Un presupuesto de gastos es un estado que muestra una información estimada de los resultados de un programa o un plan de operación y representa una proyección de condiciones y sucesos futuros, expresados desde un punto de vista monetario y constituye el pronóstico, objetivos y metas a alcanzar por los jefes y trabajadores de un colectivo laboral (área de responsabilidad).

7) Elementos del Gasto: Es un concepto económico asociado al gasto que permite la cuantificación de los recursos materiales, laborales y monetarios en los cuales se expresan los gastos de trabajo vivo y pretérito para un período en el conjunto de la actividad empresarial. Los elementos indican los conceptos de los gastos según su naturaleza.

Esta forma de agrupación sigue como criterio reunir los gastos en diferentes grupos de acuerdo con su homogeneidad económica.

8) Partidas del Costo: Es un concepto económico asociado al costo de producción, empleado para agrupar los gastos, identificar el lugar donde éstos se originan y la forma directa o indirecta en que inciden en el costo.

Se utiliza en la determinación de los costos, tanto en la etapa del plan como en el real, pudiendo crearse para ello la nomenclatura

necesaria para identificarlas según los requerimientos del proceso productivo de cada empresa.

- 9) **Costos Fijos:** Son los que permanecen inalterables independientemente de los aumentos o disminuciones de la producción, dentro de ciertos límites. Ejemplo: salario del personal administrativo y medidas de protección.

- 10) **Costos Variables:** Varían proporcionalmente a los cambios experimentados en el volumen de la producción. Ejemplo: materias primas y materiales directos, combustible y energía con fines tecnológicos.

- 11) **Costo Directo:** Comprende los gastos que son identificables directamente con una producción o servicio. Ejemplo: materias primas, salarios de los obreros directos a la producción, etc.

- 12) **Costo Indirecto:** Está constituido por los gastos que no son identificables con una producción o servicio dado, relacionándose con éstos en forma indirecta. Ejemplo: reparación y mantenimiento.

- 13) **Costo Fabril:** Incluye los gastos incurridos en el proceso productivo, ya sean directos o indirectos, hasta la terminación del producto en condiciones de encontrarse listo para su entrega.

- 14) Costo Total:** Incluye el costo fabril más los gastos incurridos en su proceso de distribución y venta.
- 15) Costo Real:** Está constituido por el conjunto de gastos efectivamente incurridos por la empresa o unidad organizativa en determinado período de tiempo, asociados a la producción.
Comprende los gastos ocasionados para garantizar la producción de bienes materiales y servicios prestados expresados en forma monetaria y que incluye fundamentalmente el valor de los objetos de trabajo insumidos, el trabajo vivo expresado como salario y los gastos relacionados con la depreciación de los activos fijos tangibles.
- 16) Costos Predeterminados:** Los costos predeterminados son los que se calculan con anterioridad al inicio del proceso productivo tomando como base condiciones futuras específicas. Reflejan primordialmente lo que los costos "deben ser". Los costos predeterminados, en dependencia del grado de precisión que se logre en su cálculo se subdividen en Costos Estimados y Costos Estándar.
- 17) Costos Estimados:** Son costos que se calculan sobre bases de conocimiento y experiencia, antes de iniciarse el proceso productivo. Mediante el costo estimado se obtienen aproximaciones de lo que se debe gastar.

Constituyen la técnica primaria de los costos predeterminados, pudiendo en aspectos parciales, utilizar métodos con cierta precisión, pero no en su totalidad lo cual los diferencia de los costos estándar.

18) Costos Estándar: Son costos cuidadosamente predeterminados que constituyen costos "objetivo", es decir que deben lograrse mediante operaciones eficientes. Los costos estándar permiten efectuar cálculos muy rigurosos de la eficiencia empresarial, al apoyarse en normas y normativas científicamente argumentadas de materias primas y materiales, fuerza de trabajo y gastos indirectos que intervienen en el proceso productivo.

19) Costos Planificados: Son costos asociados a la necesidad de la planificación, que permiten prever la utilización racional de los recursos materiales, laborales y financieros, a fin de lograr los volúmenes previstos de producción con el mínimo de gastos. El costo planificado permite además un nivel de coherencia con otras categorías del plan técnico económico.

20) Lineamientos Ramales: Los Lineamientos Ramales son documentos normativos que adecúan lo establecido por los Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción, acorde con las especificidades de cada rama de la economía, garantizando que no se vulnere lo dispuesto en dichos Lineamientos Generales.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA 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 conocimiento sobre costo de producción e inversión para conocer el destino económico 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.

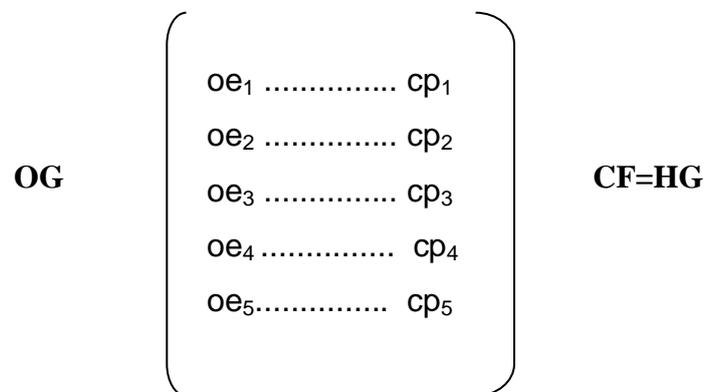
3.2. MÉTODO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

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 Lanar Alpaca. 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 Lanar Alpaca. S.A.

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.

CAPÍTULO 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 de producción en el control de calidad orientado a la satisfacción del cliente de la Empresa Lanar Alpaca 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 gerencial.

- c) Indicar en que 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 organización. ?
- 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.

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 producción como gasto necesario para mantener un proyecto de inversión y conocer el destino económico de la Empresa Lanar Alpaca. S.A.

4. PROCESAMIENTO Y ANALISIS A REALIZAR

4.1.- ANÁLISIS SOBRE EL COSTO DE PRODUCCIÓN

Costo de producción: es el resultado de sumar el valor de adquisición de los factores productivos consumidos y el valor añadido por la empresa tras el desarrollo del proceso productivo. Si añadimos los costes implícitos -costes de los factores internos, propiedad de la empresa, o coste de los

recursos propios-, obtenemos el coste económico, es decir, la remuneración de los recursos propios o el valor de los recursos propios consumidos en el proceso. Se suele representar la formación del coste de la empresa de la siguiente manera:

- Coste básico o coste directo: constituido por la agregación del coste de todos aquellos factores productivos cuya vinculación y participación en el producto final puede conocerse y estimarse con claridad, sencillez y exactitud (determinadas, materiales incorporables, mano de obra directa, energía consumida.

- Costes indirectos: son de difícil o imprecisa vinculación a un producto final concreto, como los costes generales industriales o más genéricamente costes generales de fabricación (dirección técnica del proceso, mantenimiento y conservación de equipos, amortizaciones de instalaciones y equipos.) y en general, costes indirectos de material, mano de obra, suministros y similares. Estos costes suelen imputarse al coste de los productos finales mediante normas o "reglas de reparto". La agregación de estos costes indirectos o los costes directos da como resultado el coste industrial o coste de fabricación.

- Costes de explotación: costes de ventas y de administración sumados al coste industrial o de fabricación.
- Coste de empresa: costes de explotación más costes financieros derivados del empleo de recursos financieros ajenos.
- Coste económico: coste de empresa más el coste de la utilización de los recursos propios.

Confrontando este coste económico con la función de ingresos obtendríamos el resultado económico de la empresa.

4.2 ANÁLISIS SOBRE CONTROL DE CALIDAD

Si se identifica un problema, el trabajo de un equipo de control de calidad o profesional puede implicar suspender temporalmente la producción de la empresa

Dependiendo del servicio o producto en particular, así como el tipo del problema en cuestión, la producción o la aplicación no puede descuidarse por completo.

Por lo general, el trabajo de un equipo de control de calidad o profesional no es corregir los problemas de calidad por completo.

Por lo general, otras personas están involucradas en el proceso de descubrir la causa de los problemas de calidad y fijación de ellos. Una vez que estos problemas se superan, el producto, servicio o proceso continúa la producción o la aplicación como de costumbre.

El control de calidad no sólo puede cubrir los productos, servicios y procesos, sino también las personas. Los empleados son una parte importante de cualquier empresa.

Si una empresa tiene empleados que no tienen las habilidades o formación adecuada, tienen dificultad para comprender, o están mal informados, la calidad puede verse seriamente disminuida.

Cuando el control de calidad se considera en términos de los seres humanos, se trata de cuestiones corregibles. Sin embargo, no debe confundirse con problemas de recursos humanos.

A menudo, el control de calidad se confunde con la garantía de calidad. Aunque los dos son muy similares, hay algunas diferencias básicas. El control de calidad tiene que ver con el producto, mientras que la garantía de calidad está orientada al proceso.

4.3 INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA PRUEBA DE CAMPO

4.3.1 OPINION SOBRE EL COSTO DE PRODUCCION EN LA VENTA DE PRODUCTOS

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 el costo de producción en la venta de productos?

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 sobre el costo de producción en la venta de productos de la empresa encontramos que 25 de estos refirieron que el costo de producción en la venta de la empresa es regular y que su venta puede mejorarse aún más; seguido por 15 que consideran que la venta actual es buena; seguida por un grupo de 10 que opina que es mala.

Como se puede apreciar en la parte grafica el 50.% del personal encuestado confirma que la venta de la empresa es regular; sin embargo el 30 % considera que la venta actual de la empresa es buena, en cambio el 20 % restante opina que es mala.

Como se puede observar, luego de la interpretación de los resultados han coincidido que el costo de producción en la venta de la empresa es regular pero puede mejorarse.

Tabla N° 01

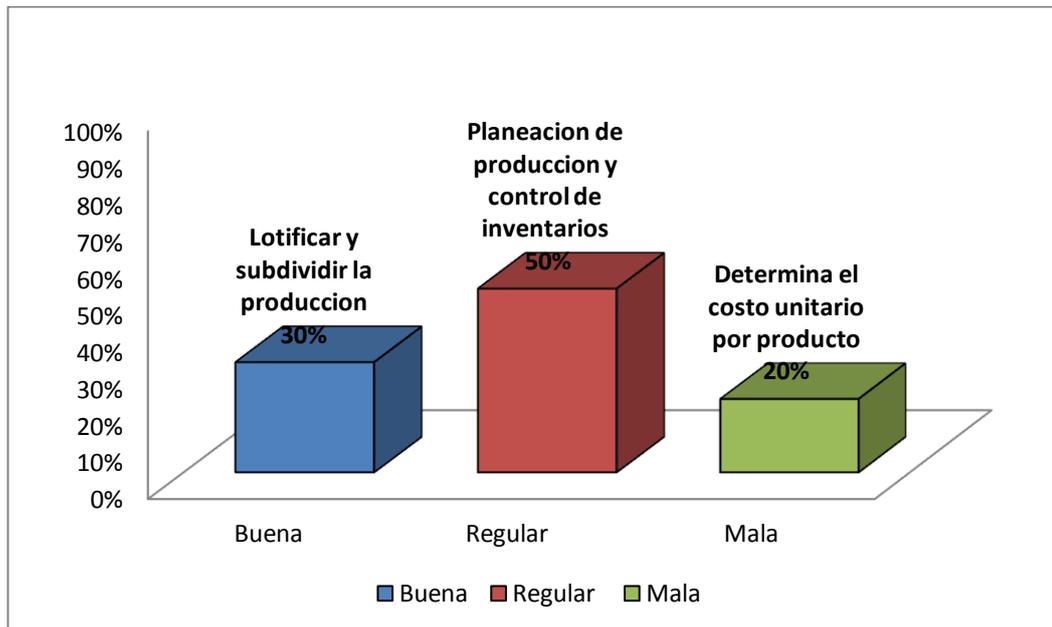
OPINIÓN SOBRE EL COSTO DE PRODUCCION EN LA VENTA DE PRODUCTOS.

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) Planeación de producción y control de inventario.	25	50.00
a) Lotificar y subdividir la producción	15	30.00
b) Determina el costo unitario por producto.	10	20.00
TOTAL GENERAL	50	100

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

Gráfico N 01

OPINIÓN SOBRE EL COSTO DE PRODUCCION EN LA VENTA DE PRODUCTOS



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

4.3.2 OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LA EMPRESA MEDIANTE DISEÑO DE NUEVOS PRODUCTOS.

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:

¿Opinión sobre optimizar la gestión de la empresa con el diseño de nuevos productos?

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 sobre optimizar la gestión sería necesaria el diseño de nuevos productos. encontramos que 20 de ellos expresaron que la gestión tiene como campo de acción a todas las áreas y funcionamiento de las gerencias de la empresa y es posible mejorar la gestión sería necesario el diseño de nuevos productos; luego 15 precisaron que no es necesario realizar nuevos diseños de productos, precisando que se recargaría el gasto en el presupuesto de la empresa, seguido por un grupo de 10 que indicaron que la optimización estaba en el buen manejo de las gerencias de las diversas áreas de la empresa; y un grupo de 05 no opinaron al respecto.

Se puede apreciar luego de la interpretación de la información disponible que mayoritariamente los encuestados coinciden en mejorar la gestión con el inicio de la auditoria y es más para garantizar su eficiente funcionamiento de las gerencias de la empresa seria necesario el diseño de nuevos productos.

Tabla N° 02

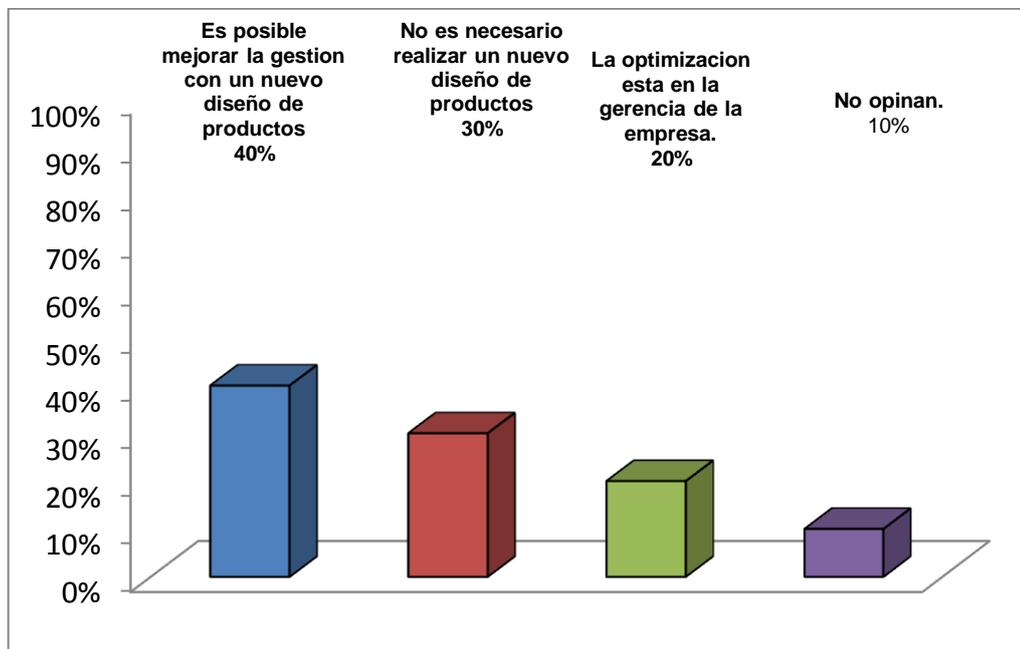
**OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LA EMPRESA MEDIANTE DISEÑO DE
NUEVOS PRODUCTOS**

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a). Es posible mejorar la gestión con un nuevo diseño de productos	20	40.00
b) No es necesario realizar un nuevo diseño de productos se recargaría el presupuesto.	15	30.00
c) La optimización esta en las gerencias de la empresa	10	20.00
d) No opinan	05	10.00
TOTAL GENERAL	50	100

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

Gráfico N° 02

**OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LA EMPRESA MEDIANTE DISEÑO DE
NUEVOS PRODUCTOS**



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

4.3.3 OPINIÓNSOBRE LA PLANIFICACION DE LA PRODUCCION

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:

¿En qué etapa de la información financiera se debe planificar la producción?

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 la aplicación del control interno encontramos que 28 de éstos refirieron que la planificación de la producción debería hacerse al iniciar el ejercicio económico, seguido por 15 que consideran por trimestres 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 etapa de planificación para lograr mejores resultados. Sin embargo el 30.00 % considera que la planificación es factible aplicarse por trimestres, en cambio el 14.00 % restante estima que también debe considerarse dicho planificación al finalizar el año.

Como se puede observar, luego de la interpretación los encuestados han coincidido que la mejor etapa de planificar la producción debería ser al inicio del ejercicio económico no obstante, no debemos dejar de lado la opinión de los que consideran por trimestres, debido a que en éstos meses se obtiene información que nos permitan llegar a conclusiones muy importantes para mejores resultados de la gestión de la empresa.

Tabla N° 03

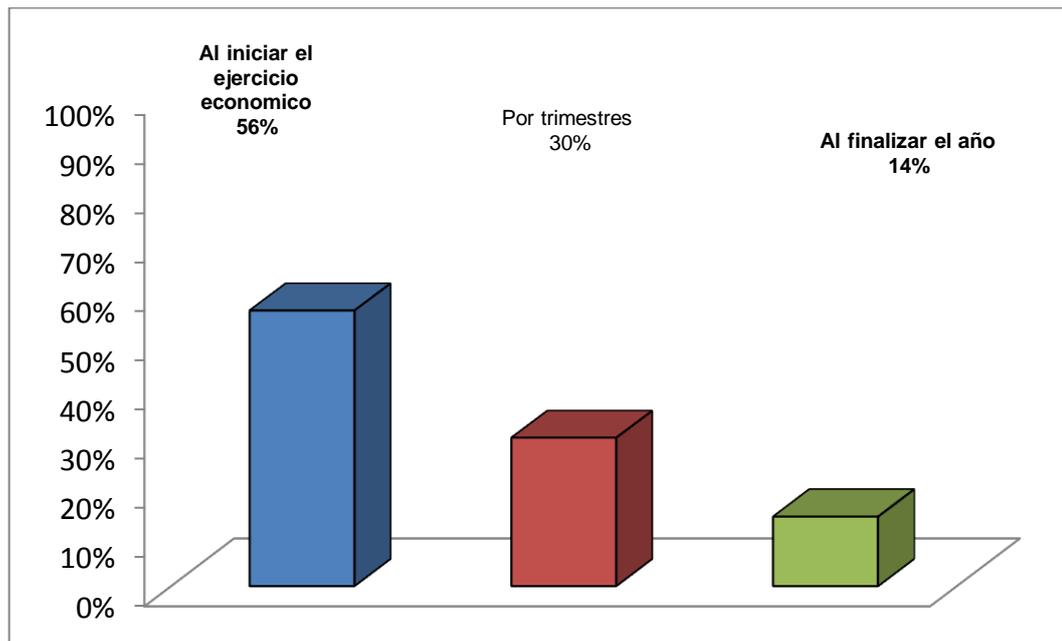
OPINIÓN SOBRE LA PLANIFICACION DE LA PRODUCCION

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) Al Iniciar el ejercicio económico	28	56.00
b) Por Trimestres.	15	30.00
c) Al finalizar el año.	07	14.00
TOTAL GENERAL	50	100

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

Gráfico N° 03

OPINIÓN SOBRE LA PLANIFICACION DE LA PRODUCCION



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

4.3.4 OPINION SOBRE PROCEDIMIENTOS PARA CLASIFICAR CLIENTES

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:

¿Opinión sobre procedimientos para clasificar clientes son viables para la gestión?

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 los procedimientos de selección de clientes son viables en la gestión de la empresa, se observó que 22 de estos refirieron que para una mejor gestión se debería aplicar por regiones. Seguido por un grupo de 16 que consideran que debería aplicarse el procedimiento teniendo en cuenta por departamentos seguido después por 12 encuestados que precisaron que debería aplicar procedimiento teniendo en cuenta provincias.

En cuanto a lo que se puede observar en la parte gráfica, el 44.00% del personal encuestado confirman que debería ser por

regiones ; sin embargo el 32.00% considera que para que sea más viable este procedimiento debería ser por departamentos; y el 24.00% restante estima que debería ser por provincia.

Tabla N° 04

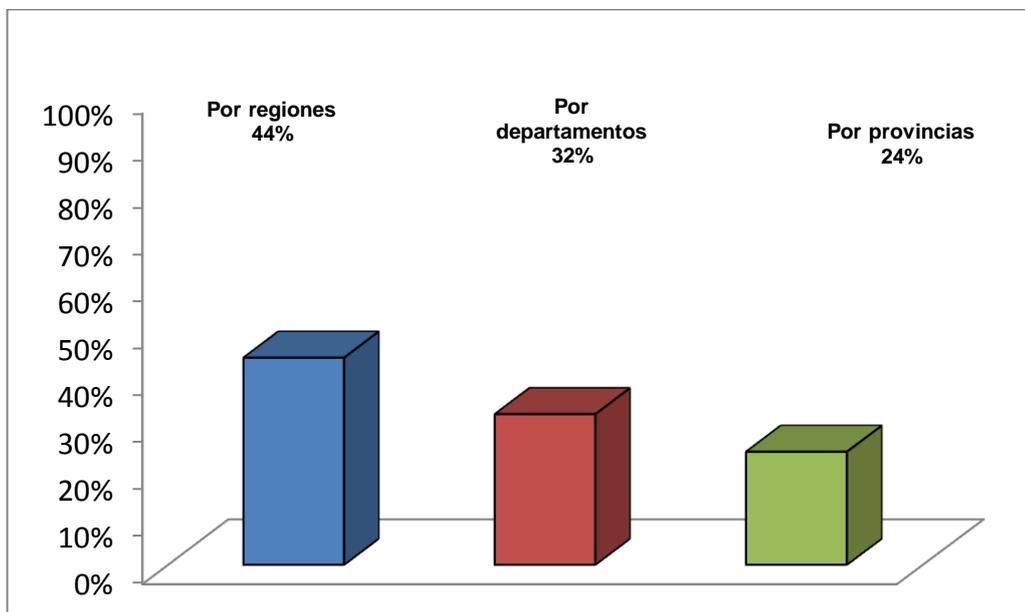
PROCEDIMIENTOS PARA CLASIFICAR CLIENTES

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) Por regiones.	22	44.00
b) Por departamentos.	16	32.00
c) Por provincias.	12	24.00
TOTAL GENERAL	50	100

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

Gráfico N° 04

PROCEDIMIENTOS PARA CLASIFICAR CLIENTES



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

4.3.5 OPINIÓN SOBRE LAS ACTIVIDADES Y PROCESOS PARA CONSEGUIR EL RESULTADO FINAL

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

¿Opinión sobre las actividades y procesos para conseguir el resultado final?

Al observar la Tabla N° 05 encontramos que de un total de 50 encuestados 32 de estos se inclinaron por la alternativa de “si” y 18 por la alternativa no .Como podemos apreciar, mayoritariamente las encuestas con el 64.00% afirman que la aplicación de una medida mas racional influye en el cumplimiento de objetivos de la organización de la empresa y el 36.00% textualmente señala lo contrario que al estar supervisado por las jefaturas de áreas no sería necesario.

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 afirmativa en que una medida mas racional influye en el cumplimiento de las obligaciones de la organización de la empresa.

Tabla N° 05

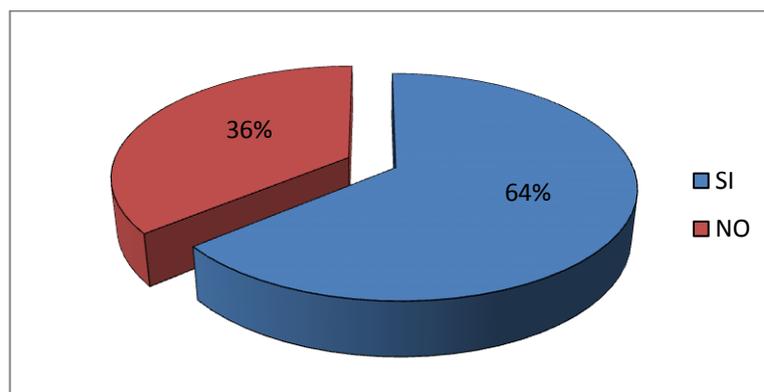
**OPINIÓN SOBRE LAS ACTIVIDADES Y PROCESOS PARA
CONSEGUIR EL RESULTADO FINAL**

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
- SI	32	64.00
- NO	18	36.00
TOTAL GENERAL	50	100

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

Gráfico N° 05

OPINIÓN SOBRE LAS ACTIVIDADES Y PROCESOS PARA CONSEGUIR EL RESULTADO FINAL



Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Lanar Alpaca. 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 de producción en el control de calidad orientado a la satisfacción del cliente de la Empresa Lanar Alpaca S.A.”, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. Los costos económicos representan los costos de oportunidad de los recursos utilizados en la producción de los bienes o servicios de la empresa. Los costos contables incluyen la mayoría de los costos económicos, pero normalmente no consideran ciertas partidas, tales como el costo del tiempo del propietario ni los costos de oportunidad de los recursos inmobiliarios y financieros utilizados en la empresa.
2. Para tener un mejor control de los costos en cualquier empresa industrial, se recomienda más contar con un sistema de costos estándar, por ser más conveniente ya que nos permitirá no solo determinar un costo anticipado de la producción, sino el costo que realmente debe mantenerse durante el proceso productivo y con ello analizar las desviaciones que hubiesen podido surgir en el periodo para evitarlas en el siguiente.
3. Es el conteo y revisión del nivel físico de los artículos producidos y materia prima contra lo registrado en el control de las tarjetas de almacén, es debido a las siguientes causas: Errores u omisiones anotadas en los vales de salida de materiales. Bajas en los materiales

por efectos atmosféricos o transcurso de tiempo. Bajas originadas en el manipuleo inadecuado de materiales. Robos.

4. Los inventarios físicos generalmente no se hacen simultáneamente en todos los almacenes debido a que obligaría a paralizar las actividades de los centros de costos, además absorbería gran cantidad de personal.

RECOMENDACIONES

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

- 1 Para lograr el objetivo de producir con la máxima eficacia económica posible, para lograr el nivel de producción de máxima eficacia económica y máxima ganancia hay que tomar en consideración que la ganancia total de una empresa depende de la relación entre los costos de producción, el ingreso total alcanzado.
- 2 La implantación de este sistema es muy costosa debido a que se tiene que hacer con mucha precaución, cuidando que no se excluya ningún aspecto importante que deba considerarse en la determinación del costo por unidad. Por lo anterior y de acuerdo a la capacidad que tenga la empresa debe tenerse mucho cuidado al decidir implantar este tipo de sistema; de lo contrario sería conveniente establecer el sistema de costos estimados.
- 3 Las diferencias de los inventarios se deben analizar, las que no se deben a errores contables se llevan a una cuenta de resultados que puede llamarse "Diferencias de inventario", ajustando los saldos de las tarjetas a las existencias reales. Por causas de errores contables se realizará las correcciones correspondientes, cuando se tenga a un responsable directo se deberá cargar a la cuenta de Deudores diversos.

- 4 Los recuentos físicos deben planearse al iniciar un periodo de costos, repartiéndose a lo largo del año. Los inventarios físicos consisten en realizar verificaciones confrontando las tarjetas auxiliares de almacén contra las existencias físicas.

TABLA Nº 06

ANÁLISIS Y CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS				
HIPÓTESIS GENERAL	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONCLUSIONES	RELACIÓN CON Obj. Hip.
<p>Si los costos de Producción incide en el control de calidad entonces estará orientado a la satisfacción del cliente de la Empresa Lanar Alpaca S.A.</p>	<p>Determinar los costos de producción en el control de calidad orientado a la satisfacción del cliente de la Empresa Lanar Alpaca S.A.</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>a. Obtener una visión completa del cumplimiento de normas políticas y procedimientos y de la utilización de los recursos asignados.</p>	5
		<p>b.- Analizar en que medida las estrategias de alto nivel en los centros de inversión que se utiliza en este tipo de información se relacionan con el control de calidad.</p>	<p>b.- La aplicación del costo de producción nos permite obtener una visión completa del cumplimiento de normas, políticas y procedimientos establecidos para el cumplimiento de la organización social.</p>	5
		<p>c.- Indicar en que medida utilizan las inversiones para que los estudios técnicos demuestren que contribuyen a lograr el plan general.</p>	<p>c.- Con la aplicación del costo de producción identificamos los puntos claves para el cumplimiento de objetivos de la organización</p>	5
		<p>d. Conocer como combinan los ingresos y salidas de efectivo y lo relacionan con el costo de capital de la organización.</p>	<p>d.- Con el costo de producción es viabilizan las fases de desarrollo de los objetivos y políticas de la organización.</p>	5
		<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>e.- Aplicación del costo de producción influye en el orden de la gestión de la organización asegurando hasta donde sea práctico y posible la exactitud y confiabilidad.</p>	5

BIBLIOGRAFÍA

1. **ARMENTEROS DIAZ, MARTA y VLADIMIR VEGA FALCON.** Capítulo 3. “Evolución histórica de la Contabilidad de Gestión “Situaciones y tendencias de la Contabilidad de Gestión en el ámbito Iberoamericano”. España: Ediciones Gráficas Ortega,
2. **BALADA ORTEGA, TOMAS J. y VICENTE RIPOLI FELIU.** “Situaciones y tendencias de la Contabilidad de Gestión en el Ámbito Iberoamericano”. España: Ediciones Gráficas Ortega S.A.,
3. **BAUJIN PEREZ PILARIN .** “Diseño y aplicación de un Sistema de Costos basado en Actividades para instalaciones hotelera”. Trabajo presentado en opción al título de Master en Gestión Turística,
4. **BORRAS FRANCISCO Y MIRIAM LOPEZ.** “La Contabilidad de Gestión en Cuba”. En Lizcano, J. “La Contabilidad de Gestión en Latinoamérica”. Madrid: AECA,
- 5.. **CASHIN JAMES A. y RALP S. POLIMENI.** “Fundamentos y Técnicas de Contabilidad de Costos”. México: Mc Graw-Hill.
- 6.. **CASTELLO TALIANI, EMMA.** “De la vieja a la nueva contabilidad de gestión.” Partida Doble. España: /

7. **CASTELLO TALIANI, EMMA** “Los nuevos desafíos de la contabilidad de gestión”. Boletín AECA. España: /s.n./, No. 25, 1er Cuatrimestre.
8. **CASTILLO ACOSTA, ANTONIO T.** “Contabilidad de Costo”. Cuba: Universidad de la Habana, Tomo I.
9. **CEPERO BONILLA, RAUL.** “Costo”. Cuba: Centro Nacional de Superación Bancaria, Primera Parte.
10. **CLARK, J. M.** “Studies en the Economics of overhead cost”. University of Chicago Press,
11. **Kaplan, R. S.** “La evolución de la Contabilidad de Gestión. La crisis de los Sistemas de Contabilidad de Gestión”. Cambio tecnológico y Contabilidad de Gestión. USA, /s.a./.
12. **Lawrence, W. B.** “Contabilidad de Costos”. Unión Tipográfica: Editorial Hispano América, Tomo I, 1960.
13. **Lawrence, W. B.** “Contabilidad de Costos”. Unión Tipográfica: Editorial Hispano América, Tomo I,
14. **Lizcano Álvarez, Jesús** et. al. “La Contabilidad de Gestión en los 90: 50 Artículos Divulgativos”. Madrid, España: Ediciones Gráficas Ortega S.A.,

15. **Mallo Rodríguez, Carlos.** “Contabilidad Analítica. Costos, Rendimientos, Precios y Resultados”. Ministerio de Economía y Hacienda de España: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
16. **Manuel Osorio, Oscar.** “Los costos y la contabilidad de gestión. La capacidad y el nivel de actividad en la toma de decisiones”. Partida Doble. España: /s.n./, No. 27, octubre.
17. **Morton, Backer y Lyle Jacobsen.** “Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo y de Gerencia”. Cuba: Editorial Pueblo y Educación,
18. **Morton, Backer y Lyle Jacobsen.** “Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo y de Gerencia”. Cuba: Editorial Pueblo y Educación.
19. **Navarro Castillo, Francisco et. al.** “Curso: Gestión de Sistemas de Costos y Control de Actividades”. Madrid, España: Instituto de Empresa, División de Consultoría y Formación In-Company,
20. **Navarro, Eduardo.** “Gestión de Costes I: ¿Qué es la gestión de costes? <http://www.improven-consultores.com>
21. **Pedersen, H.W.** “Los Costos y la Política de Precios”. Madrid: Editorial Aguilar, 2da Edición.

- 22. Polimeni, Ralph S.; Frank J. Fabozzi y Arthur H. Adelberg.**
"Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales". México: Editorial Mc Graw-Hill, 2da. Edición
- 23. Prieto Moreno, María Begoña.** "Modelos contables de gestión para el actual contexto: un recorrido desde la construcción teórica al contraste empírico". Estudios Financieros. España: /s.n./, No. 175, 1997.
- 24. Ripoll Feliú, V.** "La Contabilidad de Gestión en España". En "La Contabilidad de Gestión en Latinoamérica". España: Ediciones AIC-AECA. Coordinador: Jesús Lizcano Álvarez, (1996).
<http://www.observatorio-iberoamericano.org/LibroLacontab-gestionenLatinoamerica/EspañaB1a.htm>
- 25. Sáez Torrecilla, A. y G. Gutiérrez Díaz.** "Contabilidad de Costes". Madrid: UNED,

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

LOS COSTOS DE PRODUCCION EN EL CONTROL DE CALIDAD ORIENTADO A LA SATISFACCION DEL CLIENTE DE LA EMPRESA LANAR ALPACA S.A.

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables e Indicadores	Metodología
<p>Problema principal</p> <p>¿Cómo los costos de producción en el control de calidad esta orientado a la satisfacción del cliente de la Empresa Lanar Alpaca S.A..?</p> <p>Problema Secundario</p> <p>a. ¿Cómo el desempeño en el control de calidad y centros de costos. sirve de base para tomar decisiones?</p> <p>b. ¿ En qué medida las estrategias de alto nivel en el control de calidad que se utiliza en este tipo de información se relacionan con el control gerencial?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar los costos de producción en el control de calidad orientado a la satisfacción del cliente de la Empresa Lanar Alpaca S.A.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a. Determinar el desempeño en el control de calidad y centros de costos. sirve de base para la toma de decisiones.</p> <p>b. Analizar en qué medida las estrategias de alto nivel en el control de calidad que se utiliza en este tipo de información se relacionan con el control gerencial.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>Si los costos de producción incide en el control de calidad entonces estará orientado a la satisfacción del cliente de la Empresa Lanar Alpaca S.A.</p> <p>Hipótesis secundaria</p> <p>a) Si el desempeño en el control de calidad 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 el control de calidad, que se utiliza en este tipo de información están bien aplicadas entonces permitirá que se relacionen con el control gerencial.</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>X Costo de Producción</p> <p>Indicadores</p> <p>X1 Costo X2 Gasto X3 Materiales X4 Proceso X5 Valor</p> <p>Variable Dependiente</p> <p>Y Control de Calidad</p> <p>Indicadores</p> <p>Y1 Gestión Y2 Control Y3 Calidad Y4 Precio Y5 Servicios.</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 Los Costos de producción y el Control de Calidad.</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>c. ¿ En que medida el control de calidad demuestra 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 el control de calidad demuestra 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 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.</p>	<p>c. Si el control de calidad es favorable entonces demuestra que contribuyen a lograr el plan general.</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>3.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.</p> <p>4. Diseño de la investigación El presente estudio, dada la naturaleza de las variables materia de la investigación, responde al de una investigación por objetivos :</p> <p>5. Población La población está conformada por los funcionarios, jefes de áreas y personal de la Empresa Lanar Alpaca S.A.</p> <p>6. 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 Lanar Alpaca S.A.</p>
--	--	---	--	--

ANEXO 02

ENCUESTA

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación. “ Los costos de Producción en el control de calidad orientado a la satisfacción del cliente de la Empresa Lanar Alpaca 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. el costo de producción en la venta de productos.?

- a) Planeación de producción y control de inventario. ()
- b) Lotificar y subdividir la producción ()
- c) Determina el costo unitario por producto. ()

2 ¿Opinión sobre optimizar la gestión de la empresa con el diseño de nuevos productos?

- a) Es posible mejorar la gestión con un nuevo diseño de productos. ()
- b) No es necesario realizar un nuevo diseño de productos se recargaría el presupuesto. ()
- c) La optimización esta en las gerencias de la empresa ()
- d) No opinan ()

3 ¿En qué etapa de la información financiera se debe planificar la producción?

- a) Al Iniciar el ejercicio económico ()
- b) Por Trimestres. ()
- c) Al finalizar el año ()

4. ¿Opinión sobre procedimientos para clasificar clientes son viables para la gestión?

- a) Por regiones. ()
- b) Por departamentos. ()
- c) Por provincias ()

5) ¿Opinión sobre las actividades y procesos para conseguir el resultado final?

- SI ()
- NO ()