



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



**PROPUESTA DE ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA MEDIANTE EL USO
DE LA FUNCIÓN DE ESTIMACIÓN DE COSTOS PARA LA EMPRESA
CHAMPIÑONES DEL CENTRO, C.A.**

Autora:

Díaz, María

C.I. 27.726.893

Bárbula, septiembre de 2023



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



**PROPUESTA DE ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA MEDIANTE EL USO
DE LA FUNCIÓN DE ESTIMACIÓN DE COSTOS PARA LA EMPRESA
CHAMPIÑONES DEL CENTRO, C.A.**

Autora:

Díaz, María

C.I. 27.726.893

Trabajo de grado presentado para optar al título de
Licenciada de Contaduría Pública

Bárbula, septiembre de 2023



ACTA VEREDICTO DEL TRABAJO DE GRADO

N° Exp 5002
 Periodo: 2S-2023

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente
 hacemos constar que el trabajo titulado:

Propuesta de Asignación Presupuestaria mediante el uso
de la función de estimación de Costos para la empresa
Championes del Centro, C.A

Elaborado y Presentado por:

Apellidos y nombres	C.I.
María Díaz	

Estudiantes de la Escuela de Administración y Contaduría

Bajo la tutoría de la Prof. : Yaritza Gil C.I: V-11.526.757

Hacemos constar que reúne los requisitos exigidos:

Aprobado

No Presentó

JURADOS

Yaritza Gil
 TUTOR - COORDINADOR

Nelson Gaerite
 MIEMBRO PRINCIPAL

Jaola Jormenta
 MIEMBRO PRINCIPAL

SUPLENTE



En Valencia a los 08 días del mes de Noviembre del año 2023



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

**PROPUESTA DE ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA MEDIANTE EL USO
DE LA FUNCIÓN DE ESTIMACIÓN DE COSTOS PARA LA EMPRESA
CHAMPIÑONES DEL CENTRO, C.A.**

Tutor:

Yaritza Gil

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública

Por: Yaritza Gil

C.I. 11.526.751

Bárbula, septiembre de 2023

DEDICATORIA

Este trabajo de grado representa la culminación de años de esfuerzo, dedicación y perseverancia en mi camino hacia la obtención del título de Licenciada en Contaduría Pública. Es un honor poder compartir este logro con cada uno de ustedes, quienes han sido parte fundamental en mi camino académico y personal.

En primer lugar, quiero expresar mi gratitud a mi mamá, quien desde el principio me inculcó el valor del estudio y me ha apoyado incondicionalmente en cada etapa de mi formación académica. Gracias a su amor, paciencia y sacrificio, hoy estoy aquí, a punto de alcanzar una meta que, a pesar del largo camino, ha valido la pena. Sus enseñanzas, compañía e interés por mi futuro me han formado tanto de manera personal como profesional, por eso me siento muy contenta de compartir esta bella carrera y poder seguir tus pasos.

Agradezco también a mi hermana, quien siempre ha estado a mi lado, brindándome su apoyo moral y emocional. Sus palabras de aliento, sus gestos de cariño y simplemente su presencia han sido fundamentales para mantenerme enfocada y no perder la fe en mí misma. Su confianza en mis capacidades me ha dado la fuerza necesaria para superar cualquier obstáculo que se haya presentado en mi camino. Junto a ella, a mi cuñado, quien se ha vuelto una parte importante de mi familia, vela por mí como un hermano y me brinda su ayuda en todo lo que ve posible, ofreciendo una perspectiva diferente. También, a mi hermano, porque no importa los años que nos llevemos, su presencia me hace querer poder brindar siempre mejores cosas en el futuro y que, aunque me sienta estresada y necesite un momento de distracción, él está ahí para hacerme reír y pasar un buen momento.

A mis abuelos y mis tías, la distancia no es obstáculo, les dedico este trabajo con todo mi amor y gratitud. Su amor incondicional ha sido un faro en momentos de oscuridad. Siempre han creído en mí y me han animado a perseguir mis metas con

valentía y determinación. Agradezco profundamente su apoyo y espero poder honrar su legado a través de mi trabajo y dedicación a esta noble profesión.

Agradezco también al señor Álvaro Rodríguez y Aurora Castillo, quienes me han sido una fuente de conocimiento en mi vida siendo grandes amigos de mi familia. Y a mis amigos y compañeros, con quienes he compartido diversas etapas y momentos, superando obstáculos y haciendo posible todo lo que nos fijamos como objetivo.

No puedo dejar de mencionar a mis profesores, quienes han sido pilares fundamentales en mi formación académica. Su dedicación, conocimientos y pasión por la contaduría pública y la educación han sido una fuente constante de inspiración para mí. A través de sus enseñanzas, he adquirido las herramientas necesarias para enfrentar los desafíos que esta profesión presenta.

Por último, quiero dedicar este trabajo a mí misma. A esa persona que ha luchado incansablemente para llegar hasta aquí. A esa mujer valiente y perseverante que ha superado cada obstáculo con determinación y coraje. Este logro es el resultado de años de sacrificio, disciplina y pasión por lo que hago. Me siento orgullosa de la persona en la que me he convertido y estoy segura que voy a seguir mejorando y adaptándome a lo que venga en el futuro.

En conclusión, este trabajo de grado es mucho más que un simple documento académico. Es el reflejo de mi esfuerzo, dedicación y pasión por la contaduría pública. Es el resultado de años de aprendizaje, crecimiento y superación personal. Agradezco a cada uno de ustedes por formar parte de este momento tan especial en mi vida. Sin su apoyo, no habría sido posible llegar hasta aquí. Espero poder retribuirles de alguna manera todo lo que han hecho por mí.

¡Gracias por estar aquí y por ser parte de mi historia!

RECONOCIMIENTO

A la empresa Champiñones del Centro, porque me abrieron sus puertas, me brindaron toda la información y permitieron hacer este trabajo, siempre dedicados a conocer más de su entidad, mejorar sus operaciones y mantenerse activos en la economía de Venezuela contribuyendo a su desarrollo de la manera adecuada. Son todo un ejemplo a seguir de querer prosperar y no derrumbarse ante la adversidad.

A la Universidad de Carabobo, casa de estudio que me brinda conocimientos y experiencias necesarios para desarrollarme y crecer como profesional exitoso.

A mi Distinguida Tutora, Profesora Yaritza Gil, quien para mi representa un gran ejemplo de dedicación en su enseñanza, aportando conocimientos de una manera fácil de aprender y que perduraran a través del tiempo.



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA**



**PROPUESTA DE ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA MEDIANTE EL USO
DE LA FUNCIÓN DE ESTIMACIÓN DE COSTOS PARA LA EMPRESA
CHAMPIÑONES DEL CENTRO, C.A.**

Autora: Diaz, María

Tutora: Gil, Yaritza

Fecha: Septiembre, 2023

RESUMEN

La presente investigación surge de la curiosidad por establecer una base para los costos fijos y los costos variables para anticipar los costos necesarios para mantener las actividades de la entidad. El objetivo general es proponer una asignación presupuestaria mediante el uso de la función de estimación de costos para la empresa Champiñones del Centro. Para ello, se realizó un diagnóstico de la situación actual de la entidad para definir los costos normalmente incurridos, poder clasificar el comportamiento de los mismos y diseñar un presupuesto flexible a partir de la función de estimación de costos, comparando este resultado con el mes siguiente y así estudiar las razones detrás de las variaciones encontradas. Este estudio está enmarcado bajo un enfoque cuantitativo como un proyecto factible, apoyado en los tipos de investigación descriptiva, no experimental transaccional, de campo, documental y estudio de caso. La población comprende siete (7) trabajadores de la empresa, quienes desempeñan distintas labores en la misma, seleccionados por un muestreo no probabilístico intencional. Para el desarrollo de la investigación se precisó de una entrevista oral de seis (6) preguntas al Gerente de la empresa, realizar una encuesta de siete (7) preguntas dicotómicas a la población mencionada, además de proceder a la revisión documental necesaria. El análisis de resultados se presenta a través de cuadros y gráficos con sus respectivas explicaciones, seguido de la propuesta, donde se expone el procedimiento o los objetivos para la implementación de la asignación presupuestaria mediante el uso de la función de estimación de costos, expresada en una moneda funcional, contando con los cálculos y razonamientos detrás de ella. Así, este trabajo de investigación pretende solventar una correcta planificación y gestión financiera en la empresa.

Palabras clave: Costos, producción, presupuesto, comportamiento de costos, función de estimación de costos.



**UNIVERSITY OF CARABOBO
FACULTY OF ECONOMICS AND SOCIAL SCIENCES
SCHOOL OF BUSINESS ADMINISTRATION
AND PUBLIC ACCOUNTING
BÁRBULA CAMPUS**



**BUDGET ALLOCATION PROPOSAL THROUGH THE USE OF THE COST
ESTIMATION FUNCTION FOR THE COMPANY CHAMPIÑONES DEL
CENTRO**

Author: Díaz, María

Tutor: Gil, Yaritza

Date: September, 2023

ABSTRACT

This research arises from the curiosity to establish a basis for fixed costs and variable costs to anticipate the costs necessary to maintain the activities of the entity. The general objective is to propose a budget allocation by using the cost estimation function for the company Champiñones del Centro. To do this, a diagnosis of the current situation of the entity was carried out to define the costs normally incurred, be able to classify their behavior and design a flexible budget based on the cost estimation function, comparing this result with the following month. and thus study the reasons behind the variations found. This study is framed under a quantitative approach as a feasible project, supported by the types of descriptive, non-experimental transactional, field, documentary and case study research. The population includes seven (7) company workers, who perform different tasks in the company, selected by intentional non-probabilistic sampling. For the development of the research, an oral interview of six (6) questions was required with the company Manager, a survey of seven (7) dichotomous questions was carried out with the aforementioned population, in addition to proceeding with the necessary documentary review. The analysis of results is presented through tables and graphs with their respective explanations, followed by the proposal, which exposes the procedure or objectives for the implementation of the budget allocation through the use of the cost estimation function, expressed in a functional currency, with the calculations and reasoning behind it. Thus, this research work aims to solve correct financial planning and management in the company.

Keywords: Costs, production, budget, cost behavior, cost estimation function.

ÍNDICE GENERAL

Dedicatoria.....	v
Agradecimientos.....	vii
Resumen	viii
Índice de Cuadros.....	xii
Índice de Gráficos.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	14
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	17
Formulación del Problema.....	23
Objetivos de la Investigación.....	23
Objetivo General.....	23
Objetivos Específicos.....	23
Justificación de la Investigación.....	24
Limitaciones del Estudio.....	25
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	
Antecedentes de la investigación.....	26
Bases Teóricas.....	32
Bases Legales.....	40
Bases Normativas.....	43
Términos Básicos.....	43
Operacionalización de las Variables.....	45

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Tipo de Investigación.....	46
Carácter de la Investigación	46
Población y Muestra	47
Tipos de Muestreo.....	48
Técnicas de Recolección de Información.....	49
Validez y Confiabilidad.....	50
Análisis de Resultados.....	52

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis e Interpretación de Resultados.....	54
--	----

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

Presentación.....	66
Justificación.....	66
Objetivos.....	67
Estructura.....	68
Factibilidad.....	85

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....86

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....91

ANEXOS

A: Entrevista.....	95
B: Encuesta.....	96
C: Cronograma de Actividades.....	98

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N°		Pág.
1	Resumen del comportamiento de los costos y función de estimación de los costos.	40
2	Operacionalización de variables.	45
3	Distribución de la Población.	48
4	Criterios de decisión para la confiabilidad de un instrumento.	52
5	Entrevista al Gerente General de la empresa Champiñones del Centro.	54
6	Conocimiento del tipo de sistema contable que lleva la empresa Champiñones del Centro.	58
7	Conocimiento de los costos incurridos en el proceso productivo de la empresa Champiñones del Centro.	59
8	Existencia de un control en la compra y recepción de la materia prima.	60
9	Existencia de un control diario de las salidas de inventario.	61
10	Existencia de un control para evaluar la producción del mes.	62
11	Existencia de relación entre los costos incurridos y los resultados de la producción.	63
12	Contribución de tener estimaciones de costos de la organización para la toma de decisiones.	64
13	Costos totales y unitarios del primer trimestre del año 2023 de la empresa Champiñones del Centro. Expresado en dólares.	69
14	Comportamiento de los costos de Champiñones del Centro.	72
15	Ejemplo de la aplicación del punto alto y punto bajo	74
16	Función de estimación de costos de la empresa Champiñones del Centro.	75

17	Asignación presupuestaria flexible para el mes de abril	77
18	Comparación del presupuesto flexible con los costos reales del mes de abril de la empresa.	78

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N°		Pág.
1	Representación porcentual de los datos obtenidos en el ítem B1.	58
2	Representación porcentual de los datos obtenidos en el ítem B2.	59
3	Representación porcentual de los datos obtenidos en el ítem B3.	60
4	Representación porcentual de los datos obtenidos en el ítem B4.	61
5	Representación porcentual de los datos obtenidos en el ítem B5.	62
6	Representación porcentual de los datos obtenidos en el ítem B6.	63
7	Representación porcentual de los datos obtenidos en el ítem B7.	64
8	Representación porcentual de la variación entre los costos estimados y los costos reales.	80
9	Representación porcentual de los costos de producción de la empresa Champiñones del Centro.	81
10	Representación porcentual de los costos totales de la empresa Champiñones del Centro.	82

INTRODUCCIÓN

En el mundo empresarial, los costos son una parte fundamental de cualquier operación. Ya sea que se trate de una pequeña empresa o de una corporación multinacional, entender y controlar los costos es esencial para el éxito y la rentabilidad a largo plazo.

Los costos de una empresa pueden incluir una amplia gama de elementos, como los gastos de producción, los salarios de los empleados, los costos de materiales y suministros, los gastos generales y administrativos, entre otros. Estos costos pueden variar en función de diversos factores, como la demanda del mercado, los cambios en los precios de los insumos y las fluctuaciones económicas.

Es aquí donde entra en juego la importancia de tener un presupuesto flexible. Un presupuesto flexible es aquel que permite a una empresa adaptarse rápidamente a cambios en las condiciones del mercado y ajustar sus gastos en consecuencia. Esto implica tener la capacidad de reducir o aumentar los costos de manera eficiente y efectiva, sin comprometer la calidad de los productos o servicios ofrecidos.

Un presupuesto flexible brinda a las empresas la flexibilidad necesaria para enfrentar situaciones imprevistas, como cambios en la demanda del mercado, competencia agresiva o fluctuaciones económicas. Al tener un presupuesto flexible, las empresas pueden tomar decisiones informadas sobre cómo asignar sus recursos y maximizar su rentabilidad.

Además, un presupuesto flexible también permite a las empresas identificar áreas de mejora y oportunidades de ahorro. Al monitorear y analizar regularmente los

costos y gastos, las empresas pueden identificar áreas donde se están desperdiciando recursos o donde se pueden realizar ajustes para mejorar la eficiencia operativa.

El estudio de este tipo de presupuesto o asignación presupuestaria para los diferentes renglones de costos que puedan generarse en la empresa es posible a través de la obtención de la función de estimación de costos, donde existe la oportunidad de observar el comportamiento de los costos, actualizar la información y tener disponibles resultados en cualquier momento.

En resumen, los costos son una parte fundamental de cualquier empresa y tener un presupuesto flexible es crucial para adaptarse a los cambios del mercado y mantener la rentabilidad a largo plazo. Un presupuesto flexible permite a las empresas tomar decisiones informadas sobre cómo asignar sus recursos y maximizar su eficiencia operativa. Y esta herramienta puede calcularse y adaptarse con la función de estimación de costos, por lo que resulta una poderosa ayuda para las empresas al momento de enfrentar desafíos y aprovechar oportunidades en un entorno empresarial en constante cambio.

Por lo consiguiente, atendiendo a las características de la presente investigación, la estructura de este trabajo se presenta en seis secciones, especificadas a continuación:

Capítulo I: contiene el planteamiento del problema, interrogantes de la investigación, los objetivos y la justificación de la misma; además de las delimitaciones del trabajo.

Capítulo II: se refiere el marco teórico, el cual consta de los antecedentes, es decir, investigaciones preliminares que sirven para perfilar el tema objeto de estudio, las bases teóricas, las bases legales y normativas relacionadas y la definición de términos básicos.

Capítulo III: el mismo abarca el marco metodológico que se implementa en la realización de la investigación. Está conformado por el tipo y carácter de investigación, la población, muestreo, técnicas e instrumentos de recolección de

datos, validez y confiabilidad del estudio y el procedimiento para el análisis de los resultados obtenidos.

Capítulo IV: comprende el análisis e interpretación de datos una vez culminada la aplicación del instrumento y recolección de la información; en esta sección, se organizan, analizan y exponen los resultados conseguidos considerando las variables, dimensiones e indicadores en estudio, así como también, las premisas teóricas que sustentan la presente investigación.

Capítulo V: contiene la propuesta para la problemática objeto de estudio y está conformada por la presentación, la justificación, objetivos, estructura, y factibilidad de la misma.

Luego están las conclusiones y recomendaciones del estudio, en donde se resumen los principales hallazgos y aportes más significativos del trabajo; expuestos en el análisis de resultados y en la propuesta, donde se extraen y presentan las respuestas a la problemática planteada. Además de poder brindar sugerencias que el autor considera pertinentes para de esta manera contribuir con el desarrollo y crecimiento de la organización objeto de estudio.

Finalmente, se presenta las referencias bibliográficas y los anexos que integran el estudio.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

El presupuesto es una herramienta de la administración que cobra gran significado para la gestión y direccionamiento estratégico financiero a través de la observación de los recursos disponibles y planteamiento de posibles escenarios para su uso. Su origen deriva de la antigüedad, en la época antes de Cristo, cuando los hombres sintieron por primera vez sus necesidades y tuvieron que encontrar los medios necesarios para satisfacerlas, conscientes de prevenir la escasez y el hambre con pronósticos acerca de las cosechas y, más tarde, siendo implementado en la época de las conquistas para estimar los tributos a exigir a los nuevos territorios.

No es hasta el siglo XVIII cuando es aprobado como auxiliar de la administración estatal. Esta vez, el tesoro británico presentó sus estimaciones presupuestarias al parlamento, por lo que se dice que los británicos fueron mejorando aún más a la perfección esta técnica. Así, surge lo que hoy en día es una de sus aplicaciones más notorias y utilizadas, a nivel nacional, con el presupuesto público, determinado con la evaluación de todos los ingresos que percibe el Estado y los gastos de las instituciones del Sector Público por el plazo de un año, para ser capaz de asignar presupuestos según las actividades que se cumplan en la región, es decir, todos los gastos que incurren en el gobierno, y con la responsabilidad de rendir cuentas al finalizar el periodo con el objetivo de analizar su eficacia y tomar decisiones adecuadas.

Entonces, Del Río (2009:3) define que: “Presupuesto es la estimación programada, en forma sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo, en un período determinado”. Se puede decir que los presupuestos en cualquier parte del mundo permiten que las empresas, los gobiernos, las organizaciones privadas y los hogares establezcan prioridades y evalúen si están cumpliendo sus objetivos. Para ello, puede ser necesario alcanzar un déficit o, por el contrario, existe una oportunidad de ahorro, por lo que el presupuesto quedara en superávit. Los modelos presupuestarios juegan un papel importante para el direccionamiento estratégico de cada ejercicio, en la gestión y control de los recursos existente, así como un estudio detallado del uso de los recursos financieros ante los posibles escenarios que pueda enfrentar la empresa.

Surgen diversas clasificaciones de presupuesto con características específicas y donde las empresas, tanto públicas como privadas, del mercado global muestran un interés creciente en sistemas de presupuestación moderna y lo consideran un instrumento importante con posible adaptación al tipo de empresa, los objetivos que quiera cumplir, los constantes cambios que se dan en las situaciones políticas y económicas nacionales y mundiales y cualquier otro factor que pueda ser relevante para los administradores que buscan proporcionar un buen plan presupuestal disminuyendo riesgos.

Lo que realmente buscan las organizaciones, ya sean productos o servicios en todo el mundo es alinear los presupuestos con sus planes comerciales. Sin embargo, en ocasiones por diversas razones, es posible que no se tengan en cuenta los presupuestos en la planificación porque ya se han realizado presupuestos iniciales que no estaban incluidos o porque no se ha elaborado previsiones adecuada, que se realizan en base a todo tipo de actividades.

Al respecto, De La Cruz (2020:1) encuentra que: “El control presupuestario es fundamental para la actividad de cualquier empresa y, en tiempos de crisis, cobra

mayor importancia ya que optimiza procesos como la monitorización y la planificación del negocio”, lo anterior, se traduce en que si una empresa tiene presente los límites de asignación en sus departamentos o actividades donde los gastos no deban sobrepasar los ingresos, ésta no tendrá mayores dificultades en mantener la rentabilidad.

Con la información contable, se hace factible clasificar, analizar, acumular, controlar y asignar los costos correctamente a los procesos y actividades que se llevan a cabo en las organizaciones, comprender los factores que les generan costos para no simplemente limitarse a fabricar un producto o generar un servicio o determinar cuánto cuesta algo y esperar que se venda, es interesarse en que la empresa sobreviva en el mercado en el que se encuentre con precios competitivos. Dicho de otra manera, Lambretón (2015) opina que:

Para competir en este ambiente globalizado, las empresas necesitan determinar cuánto les está costando fabricar sus productos o generar sus servicios. Al mismo tiempo, necesitan establecer adecuadamente sus precios de venta, conocer qué productos o servicios les generan mayores rendimientos y requieren realizar proyecciones a futuro para ver de qué forma, las decisiones que se tomen hoy, afectarán los resultados que se obtendrán en el futuro. (p. 2)

El presupuesto sirve de herramienta a la empresa en un momento determinado para la toma de decisiones, es de gran ayuda y utilidad, debido a que gracias a los presupuestos como la estimación de costos se determinan en cualquier momento que la empresa requiera saber cuánto cuesta producir o vender un producto o servicio.

Por otra parte, estimar puede considerarse un transcurso intenso, pero es decisivo. Y si bien alcanza ser tentador copiar y pegar una estimación de costos y enviarla, es significativo que los gerentes de proyecto entiendan que cada estimación de costos es diferente. La estimación es una parte esencial del rol de la gestión de proyectos: el proceso de calcular cuánto podría valer un producto es significativo para precisar los parámetros comprendidos.

Dentro de la gestión financiera, la estimación es sencillamente un cálculo aproximado del esfuerzo y el costo que logra tomar perfeccionar un proceso. No es una garantía del costo final; en cambio, suministra al cliente una cotización o guía (a menudo un cálculo aproximado del alcance) de cuánto podría costar hacer o entregar algo para que puedan brindar el presupuesto para comenzar o continuar con las actividades. Las estimaciones presupuestarias se realizan antes de que se inicie oficialmente la labor de la empresa.

Con la elaboración de un presupuesto flexible, se pueden ajustar diferentes niveles de actividad, según la base que aplique y mejor convenga a la empresa, y también adaptarse a las circunstancias no previstas en operaciones de producción, manufactura o comercialización con una amplia utilidad en estos campos.

Por lo cual, es primordial llevar una contabilidad de costos, donde se puedan identificar los diferentes elementos de materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación involucrados en el proceso y poder entender el comportamiento de cada elemento para estimar con una mayor exactitud los costos de producción que sumados a los gastos de administración y ventas arrojaran el costo total de la empresa.

La importancia de la asignación presupuestaria radica en que ésta ofrece una base o referencia acerca de la cantidad que la organización podría estar dispuesta a gastar en una determinada actividad o área, tiene como objetivo todas las etapas del Proceso Administrativo que comprende la previsión, planeación, organización, coordinación, dirección y control.

El sector agrícola comercial no es la excepción al desear lo expuesto anteriormente, tener un grado de previsión en sus costos mensuales para el nivel de actividad que quieren alcanzar a producir, es decir, tener preparado de antemano lo conveniente para atender a tiempo las necesidades primarias en el proceso productivo. Esto les abre las puertas para analizar diferentes escenarios, donde se

pueda jugar con conceptos de costo variable unitario, precio de venta, margen de contribución, punto de equilibrio, margen de seguridad y utilidad para determinar la rentabilidad de la organización.

Amaya Osorio (2020) concluye en su proyecto que:

La información de costos y presupuestos es importante para una empresa porque facilita la toma de decisiones en un proceso más asertivo en la medida que provee datos cuantitativos y cualitativos sobre temas como: volumen, costos, precios de venta, ingresos, gastos, utilidades y proyecciones financieras que ayudan a tener una visión más clara con el fin de lograr ventajas competitivas sostenibles.

La información que entrega la contabilidad de costos se refleja en el estado de resultados, específicamente en el costo de ventas, la cual es básica para determinar las utilidades de un periodo determinado. (p.51)

La función de estimación de costos se ha usado en una gran variedad de estudios económicos, en todos los sectores de la producción y manufactura, forman parte del contenido programático de la Catedra Costos I de la Universidad de Carabobo y se encuentra muy bien explicada en el libro de Contabilidad y Administración de Costos por L. Gayle Rayburn, por lo que es posible aplicar los conocimientos, ponerlos en práctica en una empresa como Champiñones del Centro interesada en ampliar su estudio de estimación costos.

El análisis de la función se utiliza para hacer un diagnóstico sobre la eficiencia en el uso de los factores de la organización, dadas las condiciones del mercado, y por otra parte permite aportar recomendaciones sobre el nivel óptimo del uso de los recursos en un proceso de producción determinado para condiciones de precios de insumos y productos específicos, esto explicado desde una economía positiva normativa respectivamente.

Gutiérrez y Duque (2014) explican dos pasos para alcanzar una buena estimación de costos y sus beneficios:

Es necesario aportar elementos de juicio que permitan a las empresas:

- 1) mejorar sus procesos de cálculo y separación de costos indirectos, de definición de bases de actividad y niveles de operación, y de manejo contable de las variaciones y
- 2) adecuar sus sistemas de información a los nuevos requerimientos que imponen los estándares internacionales de información financiera NIIF, todo esto en el elemento del costo más complejo de manejar: los CIF. Para ello, se hace necesario utilizar herramientas estadísticas que soporten la definición de políticas de costos en las empresas, que mejoren los resultados y los hagan más confiables para la planeación y la toma de decisiones (833-834)

De modo que, es extremadamente conveniente que una empresa tenga clara la clasificación de sus costos en directos e indirectos como también el comportamiento de cada elemento, sean, variables, fijos o semivariables/mixtos, para determinar la función de estimación de costos por separado y de manera global y obtener un presupuesto flexible a través de un nivel de actividad estimado que puede ser comparado con el real, y se garantice en cierto grado poder salvaguardar la economía de la empresa con el análisis de esta información detallada.

Este trabajo de investigación está enfocado en la empresa Champiñones del Centro, ubicada en ubicada en Tocuyito, Municipio Libertador del Estado Carabobo, Venezuela, que se dedica a la producción y comercialización de champiñones siendo una Pequeña y Mediana Empresa (PYME), enfrenta diversas dificultades que se viven día a día en el país a nivel socioeconómico y político, busca seguir avanzando en su proyección financiera mejorando los procesos de su organización, desde las instalaciones hasta alcanzar mayores niveles de producción con la posibilidad de reducir costos y para ello requiere una asignación presupuestaria mediante la función de estimación de costos para conocer su situación, un análisis acentuado de sus operaciones, que comprenda de forma organizada cada elemento abarcado en su

proceso productivo, para lograr la correcta distribución de costos y tomar decisiones estratégicas en su posición en el mercado.

Se puede decir que la empresa Champiñones del Centro presenta incertidumbre en la planificación y cierta falta del control financiero, esta propuesta tiene como fin proporcionar datos y proyecciones financieras que respalden la toma de decisiones informada y sea una herramienta que identifique áreas de mejora y permita controlar sus gastos, mantener un equilibrio entre los ingresos y los gastos y, al mismo tiempo, asignar recursos de manera más eficiente, cumpliendo con límites y metas financieras claras establecidas.

Formulación del Problema

Lo planteado anteriormente conlleva a las siguientes interrogantes:

1. ¿Es importante clasificar los costos en directos e indirectos de la empresa Champiñones del Centro?
2. ¿La función de estimación de costos ayudaría a la elaboración de un presupuesto flexible en la empresa Champiñones del Centro?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer una asignación presupuestaria mediante el uso de la función de estimación de costos para la empresa Champiñones del Centro

Objetivos Específicos

- Definir los costos incurridos en la empresa Champiñones del Centro.
- Clasificar el comportamiento de cada renglón de costos.

- Diseñar una asignación presupuestaria mediante el uso de la función de estimación de costos para la empresa Champiñones del Centro

Justificación de la Investigación

En ésta investigación se propone un presupuesto realizado con el enfoque de asignación de costos y proyecciones financieras para las PYMES, específicamente al sector agrícola, siendo un apoyo a organizaciones de dicho sector o a otros, dado que presenta elementos comunes en sus costos indirectos de fabricación, como el gasto de condominio, gastos de luz, depreciación, entre otros, a pesar de no elegir la misma base de distribución o el mismo método de estimación de costo, este es un claro ejemplo que se adapta e invita a la realización de más estudios correlacionales.

Para ello, se debe proceder a organizar la matriz de gastos que lleva la información contable en costos directos e indirectos, evaluar el comportamiento de cada uno para calcular la función de estimación de costos basada en un nivel de actividad dentro de un rango relevante, además decidir un método de estimación que se pueda aplicar a los costos mixtos o semivariantes y obtener su porción fija y variable. Después, con la función total de la empresa, es posible aplicar un nivel de producción estimado y determinar un presupuesto flexible comparándolo con el nivel de actividad real y los costos reales observando las diferencias favorables o desfavorables y las razones de las variaciones.

Estas cifras serán presentadas en dólares, siendo una moneda funcional de mayor uso que la de curso legal, esto permitirá que la propuesta tenga una mejor viabilidad con una versión más cercana a la realidad económica. Se espera que la devaluación y la inflación no produzca un porcentaje de error que afecte de forma significativa el análisis de los resultados, y a pesar de las circunstancias pueda ayudar a otras empresas, tanto del sector productivo como manufacturero, en clasificar sus costos y plantear una asignación presupuestaria que minimice el impacto de la inestabilidad de la economía con el fin de mejorar la gestión financiera de las organizaciones a través

de una eficaz determinación de precios para prevenir la caída de un mayor número de entidades.

Con esto, aportar información relevante para la empresa Champiñones del Centro, siendo posible su ejecución de manera eficiente. Esta investigación pretende servir a posteriores trabajos orientados en la búsqueda de la mejor metodología para determinar costos, sabiendo que es parte fundamental en la contabilidad gerencial, por lo que este trabajo está estrechamente vinculado con las líneas de investigación FACES UC tituladas “Enfoque y Metodologías de Asignación de Costos” y “Los Costos Estratégicos y la Toma de Decisiones Gerenciales”,

Limitaciones del Estudio

El trabajo de investigación no presenta dificultades significativas en relación al tiempo, a recursos económicos o el material de información, por lo cual se espera proceder de manera adecuada.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

Antecedentes de la Investigación

Tamayo y Tamayo, M. (2003:146), explican que “En los antecedentes se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos relacionados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la misma investigación”. Por lo tanto, a continuación, se presenta información proveniente de diversas fuentes asociada a las variables de este trabajo, donde el caso de objetivos similares sirva como guía y base de comparaciones para tratar con el estudio.

En una investigación más reciente, Tapia, T. (2021) en su Trabajo de Investigación titulado **Rentabilidad y costo de producción en el cultivo de zanahoria de los agricultores del distrito de Marcatuna 2019**, para optar al Grado Académico de Bachiller en Contabilidad, Universidad Continental, campus Huancayo, Perú. Dicha investigación tiene como objetivo general, determinar la relación que existe entre la rentabilidad y el costo de producción en el cultivo de zanahoria de los agricultores del distrito de Marcatuna 2019. La investigación se enmarca como un estudio correlacional con un enfoque cuantitativo y cualitativo, diseño no experimental transversal, que igualmente presenta una serie de métodos científico, deductivo e inductivo.

En ella, los resultados determinaron que solo algunos de los agricultores planifican los costos de producción a futuro, pero más de la mitad no lo hace y esta falta de dedicación influye en la obtención del producto final y afecta la rentabilidad. Se demostró que sí existe una alta y moderada correlación mediante la aplicación de la

tabla de Rho Spearman aceptando la hipótesis que sí existe relación entre la rentabilidad y el costo de producción en el objeto de estudio.

Este trabajo está relacionado con la presente investigación por el hecho de que está basado en la estimación de costos en una empresa agrícola, donde uno de los procedimientos necesarios consistió en la clasificación de costos en directos e indirectos, y cuyo proceso productivo requiere elementos como materia prima, mano de obra y costos de fabricación. Además, se recalca la importancia de tener un costo de producción adecuado, obtenido del control de todos los costos incurridos a lo largo de un período, que ayude a la toma de decisiones para poder generar beneficios económicos o rentabilidad y esto será posible a través de una eficiente planificación.

Ramos, J. (2019) en su Proyecto de Investigación titulado: **Presupuesto de Costos De Producción de la Empresa Joseph Jean**, para la obtención del título de Contabilidad y Auditoría en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ambato Ecuador. Tiene como objetivo general analizar el presupuesto de costos de producción en la Empresa Joseph Jean, los objetivos específicos consisten en fundamentar teóricamente los elementos que intervienen en el proceso de producción y en los presupuestos, diagnosticar la situación actual del presupuesto de producción de la empresa Joseph Jean y proponer un modelo presupuestario.

El diseño metodológico de este trabajo se basa en un enfoque mixto, con una parte cualitativa, aplicando la entrevista como instrumento de recolección de datos, y una parte cuantitativa que se basa en medición numérica y el análisis estadístico para comprobar teorías en la aplicación de cedulas presupuestarias, es un estudio correlacional, que abarca distintas modalidades en las que se pueden mencionar la bibliográfica, documental y de campo.

Los resultados de la entrevista aplicada al gerente contienen aportes interesantes para la investigación, se estableció que la empresa no lleva ningún control para entregar materiales y esto ocasiona pérdida de los mismos, a su vez sí consideran fundamental los costos que forman parte del proceso productivo para la toma de

decisiones dentro del presupuesto para tener en cuenta lo que se gastará en el producto, pero no mantienen supervisión en el proceso de producción.

Otros hallazgos se pueden observar en las cédulas presupuestarias que examinan dos productos diferentes en el modelo presupuestario de un año dividido en cuatro trimestres. Se exponen cuadros detallados y fichas técnicas de producción relacionadas con insumos y materiales utilizados en el proceso productivo, también con información sobre la mano de obra directa; además, de una cedula de presupuesto de costos indirectos de fabricación y su desglose. Mediante la aplicación de los cálculos se determinó el costo de producción del período, el costo del producto terminado, el disponible para la venta y el costo de ventas.

La base de su investigación se ve resumida en el estado de resultado proyectado, el cual ayuda a la viabilidad de la propuesta mediante la demostración de un saldo positivo de utilidad después del impuesto sobre la renta. Se concluye que la aplicación de un modelo presupuestario permite a la empresa identificar todos sus costos reales tanto en sus recursos y materiales, esta información debe ser comprobada y sintetizada en la recolección de datos para facilitar su posterior clasificación y realizar reportes financieros que puedan ser analizados para la toma de decisiones.

Ambos trabajos tienen semejanza por ser investigaciones correlacionales, que involucran las dos variables que son los presupuestos y los costos de producción, y buscan servir como ayuda para una correcta planificación financiera de las empresas, como una herramienta que pueda ser manipulada en un rango relevante de tiempo y analice el todo y sus partes.

Calle, W.; Mendoza, G. & Torres, W. (2018) presentan un trabajo titulado **Propuesta de Clasificación y Asignación de Costos Indirectos de Producción y su Influencia en la Determinación de Precios de la Imprenta Grafinsa S.A.C., Periodo 2017**, para optar por el título de Contador Público, Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú. La investigación propone una distribución de costos indirectos

de producción y su influencia en la determinación de precios, así mismo, en primer lugar, como objetivo específico busca determinar la clasificación de los costos indirectos para su adecuada aplicación, luego evaluar los métodos y bases de distribución para una adecuada asignación de los costos indirectos y aplicar el método de costo total para la determinación de precios.

Su metodología consiste en una investigación descriptiva, no experimental, cuya muestra es la empresa GRAFINCA S.A.C., bajo un método inductivo, de síntesis y análisis, con una técnica e instrumento basados en fichas, encuesta y observación. Los resultados de la encuesta señalan que los empleados opinan que la empresa puede trabajar con montos estimados. Además, afirman que los costos indirectos tienen incidencia en el costo total del producto y por ende afecta también a los precios que se fijan para su venta. Con la planificación de un presupuesto es posible fijar precios que aseguren la recuperación total de los costos y gastos incurridos en la producción. Mientras tanto, mediante la observación de la utilización de la capacidad de planta en un periodo de 12 meses, se determinó que el promedio de capacidad utilizada es un 60% y no se llegan a cubrir el total de horas presupuestadas.

Los resultados de un caso práctico donde se recopilaron y compararon los costos de producción del mes de mayo y octubre que cuentan con diferentes números de ordenes de producción, demuestran que el incremento de costos directos y materiales indirectos tiene relación con la variación del volumen de producción mientras que ciertos costos fijos de ambos periodos no la tienen. Además, aplicando tasas presupuestadas a la orden del mes de mayo se obtiene una diferencia del 11% de acuerdo a lo que se cotizó en su momento, mientras que para el presupuesto del mes de octubre la diferencia es 9%. Se concluye que la empresa debe estimar mejor el porcentaje de cálculo de los gastos administrativos, ventas y financieros, con la finalidad de poder incluirlos en los presupuestos y poder mantenerse al mismo ritmo de ventas.

Cabe resaltar que este estudio guarda relación con el tema planteado de investigación debido a que aborda la clasificación y asignación de costos, en donde

también se estudia el comportamiento de los costos, pudiendo ser estos fijos, variables y/o semivariantes o mixtos. Además, se trabaja con costos reales o históricos, que son los que en realidad se incurrieron en un periodo de tiempo, y costos estimados, los cuales son calculados con una base matemática, así se pueden evaluar variables y diferencias generadas por la comparación de ambos y determinar cuánto debe costar un producto. Para alcanzar los objetivos de ambas investigaciones es necesario establecer una base de asignación entre las diferentes alternativas que le convengan más al tipo de empresa que se está estudiando. Entonces, una vez que se tienen los datos buscados, es posible proceder a una determinación de precios con el uso de fórmulas que brinde apoyo a la toma de decisiones de la gerencia.

Artieda, C. (2015) publicó un artículo científico en la Revista Publicando titulado **Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES)** con el fin de dar a conocer su empleo y estrategias que permita a este tipo de empresas aplicar las diversas técnicas de costos para la toma eficaz de decisiones frente a las externalidades tanto del mercado como a las regulaciones gubernamentales. Este estudio es de carácter exploratorio y descriptivo, cuya su población y muestra se centra en las PYMES de manufactura.

Los resultados exponen los diferentes tipos de empresas y el hecho de que éstas no consideran las estructuras de los mercados y la feroz competencia en los mismos, esta situación no les permite ver los efectos del comportamiento de los costos ni de la demanda insatisfecha, por lo que planifican la producción dejando a un lado los sistemas de costos estándar. Del estudio se determina que no se tiene claro la aplicación de los sistemas de costos directos o variables hacia los procesos de fijación de precios y más aún si son controlados por el estado.

La mayoría de las pequeñas y medianas empresas conocen sus costos de logística, producción, comercialización y distribución en forma general no analizan los costos indirectos de fabricación. Simplemente aplican los sistemas tradicionales de costos para cumplir con el marco legal vigente y establecer estados financieros que serán

declarados al fisco. Pero este tipo de información no es para fines de tomar decisiones estratégicas porque se desconocen los costos dentro de la cadena de valor, se desconoce el valor agregado, se desconocen las eficiencias de la estructura de costos.

El estudio concluye señalando que es necesario implementar sistemas de costos que permitan tomar decisiones sobre los recursos tanto de materia prima, insumos y materiales, así como de los costos de la mano de obra, costos indirectos de fabricación y los gastos operativos de la empresa a fin de maximizar la rentabilidad de las mismas.

Existe relación entre las investigaciones porque ambas destacan la importancia de un sistema de costos en las diferentes empresas, estudios que permitan conocer la situación real de la entidad, los elementos que la componen, considerando los distintos factores que puedan poner en riesgo su funcionamiento, así analizar y determinar una adecuada planificación que sirva como herramienta para estrategias gerenciales con el fin de mantener y expandir a la empresa en un mercado globalizado y competitivo.

Bermúdez, E.; Bermúdez, N. & Subero, S. (2014) realizaron un Trabajo de Grado titulado: **Modelo de un Presupuesto de Compras y Materiales para la Optimización de la Gestión Financiera, Caso de Estudio: Empresa CLIDAIR, C.A. ubicada en el municipio San Diego del estado Carabobo**, para optar al título de Licenciado de Contaduría Pública y Administración Comercial. Su objetivo general fue proponer un modelo de Presupuesto de Compras y Materiales para la Optimización de la Gestión Financiera, Caso de Estudio: Empresa CLIDAIR, C.A. y para alcanzarlo requirieron diagnosticar la situación actual del proceso de Compras y Materiales, con el fin de observar su incidencia en el funcionamiento de las operaciones, y luego establecer los lineamientos internos y externos que intervienen en la elaboración de un Presupuesto de Compras y Materiales para lograr una eficiente gestión financiera.

La metodología de la investigación es de tipo descriptiva, con carácter documental y diseño no experimental transeccional. La población, englobó a gerentes de diferentes áreas de la empresa para consultar la situación financiera general y la muestra se limitó a siete empleados del Departamento de Administración. La técnica e instrumento de recolección de datos consistió en la observación directa y la encuesta.

A través de la entrevista con la muestra, se obtuvo que los involucrados sí están conscientes del término Presupuesto y su utilidad, donde se establece que la falta del control presupuestario influye en la toma de decisiones de la empresa, los empleados están calificados para llevar a cabo labores administrativas y de gerencia, pero no se realizan estimaciones en cuanto a las compras mensuales. Aun así, la respuesta de la totalidad de la muestra fue positiva acerca de participar y colaborar en la elaboración del sistema presupuestario dentro de la organización.

Ambas investigaciones están relacionadas al enfocar los presupuestos como una herramienta que controla y maneja las partidas de gastos e ingresos, y afirma que, si existe una correcta y profunda clasificación de estos elementos y realización de los cálculos, se genera mayor control y eficiencia cuando se pone en práctica la asignación de los recursos necesarios para alcanzar objetivos. Por eso, es recomendable analizar cuánto material se requerirá para alcanzar el volumen indicado que se quiera producir, teniendo en cuenta a la vez los precios de los materiales y una estimación de ventas. Así, los presupuestos ayudan a elaborar un plan de operaciones para mantener límites razonables y ayudar a minimizar el riesgo en la operatividad de la empresa.

Bases teóricas

Presupuesto

El presupuesto es la estimación programada, de carácter sistemática, los contextos de operación y de los resultados a alcanzar por una entidad en un tiempo fijo; también

se muestra que es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se quiere lograr en la administración de la empresa en un tiempo fijo, ya sea a corto o largo plazo, con la aceptación de las habilidades necesarias para alcanzarlas.

Al respecto, Chiavenato (2003:163) expresa, "El presupuesto puede considerarse una parte importante del clásico ciclo administrativo de planear, actuar y controlar más específicamente, como parte de un sistema total de administración".

Quiere decir esto, que el presupuesto es primordial para alcanzar los objetivos de las empresas, para que cuenten con mayor productividad, debido a que le permitirá utilizar convenientemente los recursos proyectados en el progreso de sus funciones.

Importancia del Presupuesto

En tal sentido, Sweeny y Rachlin (2004:156) "Las organizaciones hacen parte de un medio económico en el que predomina la incertidumbre, por ello deben planear sus actividades si pretenden sostenerse en el mercado competitivo, puesto que cuanto mayor sea la incertidumbre, mayores serán los riesgos por asumir".

En efecto, cuanto menor sea el grado de acierto de predicción o de acierto, mayor será la exploración que debe realizarse sobre la influencia que practicarán los elementos no controlables por la gerencia sobre los resultados finales de un negocio. El presupuesto nace como instrumento actual del planteamiento y control al irradiar la conducta de indicadores económicos como los enunciados y en virtud de sus relaciones con los diferentes aspectos administrativos contables y financieros de la empresa.

Los presupuestos son importantes porque ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización. Y cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.

Principios del Presupuesto

Estos son los que dan origen a los presupuestos y sirven como guía del criterio de la persona encargada de confeccionarlos. Entre ellos podemos mencionar: el principio de previsión, el cual comprende predictibilidad, determinación cuantitativa y objetivo; el principio de planeación, que se caracteriza por previsión, costeabilidad, flexibilidad, unidad, confiabilidad, participación, oportunidades y contabilidad para áreas de responsabilidad; el principio de organización, basados en orden y comunicación; el principio de dirección, que comprende autoridad y coordinación; y por último, el principio de control, siguiendo las líneas de reconocimiento, excepción, normas y consciencia de costos.

Objetivos de los Presupuestos

1. Proyectar exhaustivamente y metódicamente todas las actividades que la empresa debe desarrollar en un tiempo definitivo.
2. Controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos y, fijar responsabilidades en las diferentes dependencias de la empresa para lograr el cumplimiento de las metas previstas.
3. Coordinar los diferentes centros de costo para que se asegure la marcha de la empresa en forma integral.

Clasificación de Presupuesto

Según la flexibilidad

- Rígidos, estáticos, fijos o asignados: Son aquellos que se proyectan para un solo tipo de actividad y no permiten efectuar ajustes necesarios por la

diferenciación que acontece en la realidad. Este tipo de presupuestos se empleó anteriormente en el sector público.

- Flexibles o variables: Se elaboran para diferentes niveles de actividad y se pueden acomodar a los escenarios cambiantes del entorno. Son de gran aprobación en el campo de la presupuestación moderna.

Según el período de tiempo

- A corto plazo: Son los que se ejecutan para resguardar la planeación de la organización en el ciclo de operaciones de un año. Este sistema se adecúa a los países con economías inflacionarias.
- A largo plazo: Este tipo presupuesto pertenecen a los planes de desarrollo que, generalmente, adoptan los estados y grandes empresas.

Según el campo de aplicación en la empresa

- De operación o económicos: Tienen en cuenta la planeación detallada de las actividades que se desarrollarán en el periodo siguiente al cual se elaboran y, su contenido se resume en un Estado de Ganancias y Pérdidas. Entre estos presupuestos se pueden destacar los Presupuestos de Ventas, de Producción, de Compras, de Costo-Producción, de Flujo de Efectivo, Presupuesto Maestro, Financiero, de Tesorería y de Erogaciones Capitalizables.

Según el sector de la economía en el cual se utilizan

- Presupuesto del Sector Público: Son los que comprenden los planes, políticas, programas, proyectos, estrategias y objetivos del Estado. Es el medio más seguro sobre el control del gasto público y en ellos se observa las diferentes alternativas de asignación de recursos para gastos e inversiones. A su vez, obtiene una gran cantidad de operaciones de ingresos y gastos para desarrollar sus actividades, de modo que para estudiarlas y estimar su significado es justo

darle forma a la multitud de datos estadísticos que expresan su sentido y alcance.

- Presupuestos del Sector Privado: Son los que utilizan las empresas particulares como herramienta en su administración. También se conoce como presupuestos empresariales. Buscan planificar todas las actividades de una empresa.

Estimación De Costos

Es el procedimiento de costeo que indica lo que costará un producto, servicio o proceso en un determinado tiempo de costo, cuyo cálculo se puede realizar tomando como referencia el costo histórico, con la finalidad de reflejar el costo producción futuro en la gestión de la empresa.

En el mismo orden de ideas, Reyes (2005:16), dentro de la teoría mostrada, indica que “La estimación de costos es un proceso a través del cual se predetermino los costos de producción, teniendo como finalidad determinar los costos de mano de obra y gastos indirectos, buscando a su vez contar con una base de información para cotizar precios de venta, ciertamente desde el inicio de implantación de la estimación de costos se ha buscado lograr la mayor cercanía entre el costo real y el estimado”.

Es decir, se considera la estimación de costos como la proyección económica más cercana a los costos reales inherentes una obra o proyecto que se desarrollara. Dicho factor económico se genera por todos los elementos necesarios a tomar en cuenta para alcanzar un fin específico.

Importancia de la Estimación de Costos

Razonamos que los costos estimados son importantes por los siguientes juicios:

- El beneficio de hacer un proyecto de inversión, mediante el análisis de información se percibirá si es rentable o no el proyecto.
- Constituir políticas y estrategias para suprimir los costos operativos con el propósito de poder competir en el mercado.
- Fijar el costo del producto o servicio que la empresa brinda, tomando en cuenta los precios del mercado.

Objetivos de la Estimación de Costos

Es la determinación del costo unitario, valuación de la producción terminada y en proceso, determinación del costo de producción de lo vendido, fijación de los precios de venta, considerar los precios actuales del mercado y comparar con las estimaciones calculadas.

Metodología sobre la estimación del costo

Con la finalidad de determinar el cálculo de las variaciones de los costos reales y costos estimados, se propone la siguiente metodología.

- Valorización de los productos terminado al costo estimado
- Determinación de los costos reales
- Cálculo de las diferencias de los costos
- Determinación de los costos reales unitarios
- Determinación del costo de venta real.

Determinación de Costos Materiales

Para determinar los costos, Matthews (1996), señala que, para lograr una estimación completa, debe incluirse el costo de tres tipos de materiales utilizados en los productos terminados, dentro de los cuales se tiene: componentes adquiridos a utilizar en el producto final, materiales directos del producto a desarrollar y material del empaque.

En estimación que involucran los productos relativamente simples, es muy habitual aplicar el costeo de materiales por cuenta de los estimadores; pero cuando se requiere materiales nuevos se debe informara sobre los nuevos precios por parte de los proveedores.

Para la complejidad de la practicas de estimación varían depende de factores como el tiempo para realizar la estimación, la naturaleza del producto, entre otros. Existen riesgos para calcular la estimación de costos, son los siguientes:

- a) Las especificaciones de los productos pueden lograr que los precios de partes o materiales se localicen por encima o por debajo del nivel apropiado de calidad.
- b) Es conveniente no bajar los precios en los materiales como resultado de algún tipo de cambio en las modificaciones a la política de inventario, programa de entregas, entre otros.
- c) Cambios de entrega o fallas en las entregas por parte de los proveedores pueden inducir la necesidad de algún tipo de sustitución y cambios realmente costosos en la producción, así también demoras en la producción.

Asimismo, el concepto de costos indirectos integra todos los elementos precisos para que el hombre convierta la materia prima, tales como: equipo, herramientas, energía eléctrica, y todos los demás elementos que contribuyen en la producción, reconociendo indiscutiblemente el volumen de producción. Determinar el volumen de producción que pertenece a ciertos volúmenes de indirectos, y al estudiarse, deberá

ponderarse un escenario de trabajo normal para localizar la eficiencia normal de fábrica. Por otra parte, los costos indirectos de fabricación, en términos generales, adjuntan cierta particularidad en relación con los volúmenes de producción, distinguiendo por lo tanto "costos fijos" y "costos variables". Los primeros se mantienen constantes sea cual fuere el volumen de producción y los segundos aumentan o disminuyen en relación con el volumen de producción

Estimación de Tiempos de Preparación y Operación

En las condiciones donde el costo total de mano de obra resulta ser más representativo equitativamente, respecto al costo total de ventas, más significativo se tornan los estándares de tiempos para una estimación apropiada del costo del producto debido a la necesidad de no crear sobrante en tiempo de producción.

Asimismo, Cardona (2004) en su teoría refleja que la estimación de los tiempos de preparación y operación es la base para determinar los costos de mano de obra y se debe recurrir a estándares históricos y confiables de mano de obra en la empresa donde se esté efectuando el estimado o en su defecto en empresas similares, El tiempo medido debe incluir tanto el tiempo de preparación de operarios o máquinas antes de iniciar el proceso como el de preparación de operarios o máquinas antes de iniciar el proceso como el tiempo gastado en la propia ejecución del trabajo.

Esta disposición se puede modificar a través del tiempo, pues la práctica o disminuye el tiempo hasta ciertos límites, por tanto, debe ser periódicamente determinado hasta obtener un dato confiable de horas- máquinas y de horas-hombre por producto, que en muchos casos son diferentes.

Patrones de comportamiento de los costos

Según Gayle (1999), establece que los contadores de costos desempeñan un papel crucial al analizar los patrones de comportamiento de los costos. Los costos variables totales aumentan o disminuyen en la misma proporción que los cambios en el generador de costos. Por otro lado, los costos fijos totales permanecen constantes incluso si hay cambios en el generador de costos. Los costos semivARIABLES, también conocidos como mixtos, presentan un comportamiento parcialmente variable y parcialmente fijo, es decir, varían, pero no en la misma proporción.

En la realidad, es difícil que un costo sea exclusivamente fijo o exclusivamente variable, por eso la mayoría de los costos terminan siendo semivARIABLES, sobre todo los costos indirectos de fabricación que varían erráticamente con la producción. Para poder ser usados en costos estimados, se separa la porción de costos fijos y costos variables a través de ciertos métodos, que pueden ser estimaciones de ingeniería industrial, análisis de cuentas, gráficas de dispersión, método de punto alto y punto bajo y/o análisis de regresión. Para los efectos de la presente investigación, se implementará el método de punto alto y punto bajo, también denominado el método de dos puntos, el cual describe la relación de costos-actividades de producción seleccionando los niveles más altos y más bajos de actividades de producción.

Los estudios de estimación de costos se centran en predecir las relaciones entre los costos y el nivel de actividad o el factor que afecta a los costos. En la práctica, existen diferentes factores, como las horas de trabajo de las máquinas, las transacciones realizadas, las unidades vendidas, las áreas de trabajo, los tamaños de los pedidos, las horas de mano de obra directa, el valor de los materiales y los requisitos de calidad.

La función de estimación de los costos, la cual es fundamental para esta investigación, es: $y = a + bx$, donde y es el costo total, a representa los costos fijos que no cambian con el volumen o nivel de actividad, b representa la porción de costo variable y x es el volumen de actividad.

A continuación, se muestra un cuadro que resume lo previamente mencionado:

Cuadro 1. *Resumen del comportamiento de los costos y función de estimación de los costos*

Comportamiento de los Costos	Total	Unitario	Función de Costos
Variable	Varía	Constante	$Y = bX$
Fijo	Constante	Varía	$Y = A$
Semivariable	Varía	Varía	$Y = A + bX$

Fuente: Gayle Rayburn, L. (1999). Elaboración propia. (2023).

Bases Legales

Con el objeto de desarrollar esta investigación, originada en la empresa Champiñones del Centro C.A, se evidencian las bases legales que lo sustentan, basado en las disposiciones contenidas en:

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999): es la Carta Magna, en dónde está plasmado todos los derechos civiles, sociales y económicos. Éste guarda relación con la investigación en el siguiente párrafo:

Artículo 112. Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

De acuerdo con el presente artículo se puede observar que el Estado venezolano tiene el deber de promover la creación de empresas, por lo que apoya aquellas personas que tengan la determinación, bajo su propia potestad, de empezar de manera

licita un negocio de su conveniencia. En Venezuela, se garantiza el derecho al libre comercio, además la nación garantiza el derecho a la realización económica de las distintas empresas, indistintamente de la naturaleza de la misma, a fin de dar cumplimiento al desarrollo de la economía. Por tanto, la empresa Champiñones del Centro C.A., ubicada en Tocuyito, Municipio Libertador del Estado Carabobo, Venezuela, está en pleno derecho de realizar su actividad económica plasmada en su Acta Constitutiva, siguiendo las leyes que regulan las actividades económicas.

Código de Comercio (1955): regula todo lo concerniente a las obligaciones por parte del comerciante en cada una de las operaciones mercantiles. Por lo cual, el artículo 2 concuerda con la investigación definiendo los actos de comercio e incluyendo en su numeral seis (6) a las empresas de manufacturas, almacenes, bazares, tiendas, fondas, cafés, y otros establecimientos semejantes.

Así, se puede entender que ya que la empresa Champiñones del Centro C.A., se dedica a la producción y comercialización de champiñones, cumple con este numeral del artículo mencionado, y quiere decir que se regula por lo que dicta dicho Código. De la misma forma, se ve sujeta a las disposiciones que a lo largo del código se establecen para un funcionamiento adecuado en el marco legal.

Ley de Costos y Precios Justos (2011): Publicada en gaceta oficial Número 39.715, 18 de Julio de 2011 Decreto N° 8.331.

Artículo 2. Las disposiciones del presente Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley son aplicables en todo el territorio nacional, a las relaciones establecidas entre sujetos de derecho público o privado que, con ocasión de su giro comercial, productivo o de prestación de servicios, determinen los precios que correspondan a la venta de bienes o la prestación de servicios, así como los costos inherentes a tales operaciones.

Así mismo, queda claro que tanto las empresas públicas como privadas deben regirse por esta ley enfocada en la determinación de precios validos según el costo que compone el producto y una ganancia adecuada, cuya información debe ser notificada a la Superintendencia Nacional de Costos (SUNDECOP) por los empresarios.

Ley Orgánica de Precios Justos (2014): Publicada en gaceta oficial Número 40.340, 23 de noviembre de 2014, Decreto N° 600. En el artículo 3, numeral 5, de esta Ley se respalda lo previamente comentado en la ley anterior acerca de la incidencia de costos en los porcentajes de ganancias razonables. Además, también se explica en el artículo 31, el margen máximo de ganancia, que no podrá superar el treinta por ciento (30%) y cuyo valor será determinado mediante la estructura de costos del bien producido.

Se puede deducir la importancia de llevar un sistema de costos que permita la realización de estos cálculos a base de los costos reales incurridos y la posibilidad de estimar la utilidad con proyección futuras siguiendo el marco legal del país.

Bases Normativas

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 (1993): se refiere a todos los inventarios de las Empresas Comerciales, Industriales y de Servicios. Relacionado al planteamiento de esta investigación, el párrafo 12 tiene gran relevancia:

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de

producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (p.3)

Esta norma establece parámetros a tomar en cuenta en cuanto a la clasificación de los costos, y al ser a nivel internacional nos ofrece la seguridad de que en cuanto es esta materia conocerlo de esta manera es correcto y aceptado.

Definición de Términos Básicos

Costos directos: Costos que la gerencia es capaz de asociar con artículos o áreas específicos.

Costos fijos: Son aquellos que dentro de una determinada estructura de producción y para un periodo de tiempo fijado permanecen invariables respecto al volumen de producción (volumen producido).

Costos indirectos: Son aquellos que afectan al proceso en su conjunto sin que sea fácil determinar en qué medida participan en cada producto. Ejemplo: la energía eléctrica, el seguro de la empresa.

Costos semivariables o mixtos: costos que poseen características fijas y variables; son los que varían con la actividad, pero no en proporción directa con los cambios en el nivel de actividad.

Costos variables: Es el equivalente monetario de los consumos de factores que varían en función del volumen producido o del tiempo de transformación.

Estructura de Costos: proceso orientado a organizar de manera práctica la gestión de costos, basado en las prioridades estratégicas y operativas de la organización.

Función de estimación de costo: Patrón fundamental del comportamiento del costo.

Margen de contribución: Ingreso total menos costos variables totales.

Margen de seguridad: Porcentaje máximo en el cual las ventas esperadas pueden disminuir y aun puede generarse una utilidad.

Punto de equilibrio: Punto, en términos de unidades o dólares, en el cual los costos totales son iguales al ingreso total, y la utilidad es cero.

Rango relevante: Aquel intervalo de actividad de producción en el que se definen los costos fijos y los costos variables.

Operacionalización de las Variables

Cuadro 2. Operacionalización de variables

OBJETIVO GENERAL: Proponer una asignación presupuestaria mediante el uso de la función de estimación de costos para la empresa Champiñones del Centro.

Objetivos Específicos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumentos	Fuente
Definir los costos incurridos en la empresa Champiñones del Centro	Costos incurridos	Control	Materiales	A1	Entrevista Encuesta Revisión documental Observación	
			Desperdicios	A2		
			Procesos productivos	A3		
			Materia prima	B3		
			Inventario	B4		
		Producción del mes	B5			
		Registro	Sistema contable	B1		
Conocimiento	Costos incurridos en el proceso productivo	B2				
Clasificar el comportamiento de cada renglón de costos de la empresa Champiñones del Centro	Costos	Clasificación	Patrón de clasificación de costos	A4 Matriz de Costos/Gastos	Entrevista Revisión documental	Personal de la empresa Champiñones del Centro
Diseñar una asignación presupuestaria mediante el uso de la función de estimación de costos para la empresa Champiñones del Centro	Función de estimación de costos	Diseño de asignación presupuestaria	Costo de producción en toma de decisiones	A5	Entrevista Encuesta Revisión documental	
			Proyección del precio de venta y punto de equilibrio	A6		
			Relación de los costos incurridos y resultados de la producción	B6		
			Contribución de estimaciones de costos	B7		

Fuente: El Autor (2023)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Tipo de Investigación

Esta investigación está basada en un enfoque cuantitativo, en donde se expresarán resultados a nivel numérico, a través de tablas y otras herramientas que permitan evidenciar lo real en forma estadística para su posterior explicación, en el que se requerirán recursos de revisión bibliográfica con soporte documental que puedan dar a conocer detalles de las características de las variables del objeto de estudio y se orienten al cumplimiento de los objetivos. Así mismo, Fernández (2002:76) indica que, “la investigación cuantitativa trata de determinar la fuerza de las asociaciones o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para ser inferencia en una población”.

Esta perspectiva ayuda a realizar un trabajo más completo que dé a entender tanto el planteamiento del problema como la importancia de los aportes del estudio.

Carácter de la Investigación

La presente investigación se representa como proyecto factible dado a que se diseñó una propuesta de estimación de costos para la producción de la empresa Champiñones del Centro, C.A. que accederá instituir la cantidad de los elementos que se lleva a cabo en la producción de la entidad. En relación con lo anteriormente expuesto, Hurtado (2010: 98) lo define como un conjunto de métodos, técnicas, tácticas y estrategias que proponen soluciones a una situación determinada.

Por otro lado, la investigación se considera descriptiva, debido a que se lleva a cabo una descripción de los costos de producción de la empresa Champiñones del Centro, busca alzar información derivada de hechos reales. En particular, está

encaminada a ofrecer una visión general de sí misma, del proceso como tal, cómo operará, organización, proceso productivo y capacidad de la planta. Por lo que según, Arias (1999: 58) agrega que la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento.

En este sentido, la presente investigación es no experimental transaccional, dado que no preexiste manejo alguno de las variables, sino que se observa cómo se demuestra en la realidad para después analizarlos y la recolección de datos realizada través de la aplicación del instrumento se ejecuta en un periodo único. En consecuencia, Hernández y otros (2006: 208) relatan que los diseños no experimentales transaccionales recolectan información en un solo momento y tiempo único, donde su propósito es describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

Así mismo, el estudio es de campo debido a que la recolección de información se hizo directamente con el personal que labora en la empresa Champiñones del centro, C. A, a través de un instrumento de una medición. En efecto, Hurtado (2010: 148) señala que, esta investigación consiste en hechos que ocurren en el tiempo lo cual se recoge de su ambiente natural.

Población y Muestra

Según Hernández y otros (2006: 238), “la población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”. La misma está compuesta por particularidades donde les acceda detallar los sujetos unos de otros. Mientras que, de manera sencilla, Morles (1994: 54) expresa que, “la muestra es un subconjunto representativo de un universo o población”. Se entiende a la población como la totalidad de los factores a estudiar, mientras que la muestra es una porción de ésta. Para llevar a cabo la presente investigación se cuenta con una población que estará

constituida por la empresa Champiñones del Centro, mientras que la muestra comprende a siete (7) personas que laboran en ella entre las cuales se encuentra el Gerente General, dos (2) empleados del Departamento de Administración, (2) empleados de Producción, un (1) empleado encargado de Almacén, y (1) empleado encargado de Mantenimiento, así como se muestra en el siguiente cuadro de población:

Cuadro 3. Distribución de la Población

Cargo que ocupa	Nro. de Personas
Gerente General	1
Departamento de Administración	2
Departamento de Producción	2
Departamento de Almacén/Inventario	1
Departamento de Mantenimiento	1
Total	7

Fuente: Champiñones del Centro C. A. (2023). Elaboración propia (2023)

Tipo de muestreo.

La muestra de esta investigación está determinada por un muestreo no probabilístico, que Arias (2012: 85) define como, “un procedimiento de selección en el que se desconoce la probabilidad que tienen los elementos de la población para integrar la muestra”, siendo clasificado con mayor detalle en un muestreo intencional y opinático, donde el investigador selecciona su muestra bajo su propio criterio preestablecido. En este caso, este proyecto de investigación fijó los elementos

previamente mencionados en función del personal de la organización estrechamente relacionado con el proceso productivo y cuyas actividades son indispensables.

Técnicas de Recolección de Información

Con respecto a la recolección de información, Hurtado (2010: 153) expone que son aquellos procedimientos utilizados para la recolección de información coherente en el estudio de hechos o cosas tal como suceden, a través de la ayuda de los sentidos, conforme a las exigencias de la investigación.

En este sentido, en la presente investigación se hará uso de la observación directa, donde el investigador tenga la oportunidad de estar en el entorno de manera neutral sin involucrarse y aprender más acerca del fenómeno de estudio. Por lo tanto, Arias (2012:69) entiende la observación como, “una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”.

Adicionalmente, se realizará una entrevista oral estructurada (Ver Anexo A) al Gerente General que, a través de seis (6) preguntas abiertas, permitan indagar acerca del proceso productivo de la empresa y otros aspectos que aclaren los objetivos de esta investigación. Por eso, Arias (2012:73) expresa que las entrevistas son conversaciones o diálogos entre dos sobre un tema específico para obtener información relevante.

A manera de complementar, se utilizará la encuesta (Ver Anexo B), la cual Ortiz (2004: 52) define como un método, que reúne información sistemática, capaz de brindarle respuesta a problemas de carácter descriptivos como de relación de variables, según un diseño preestablecido que certifique el rigor de la información obtenida. Ésta está conformada por siete (7) ítems en total presentados en preguntas dicotómicas cerradas (SI_NO_) y será aplicada a la muestra seleccionada para el desarrollo del estudio y determinar el grado de conocimiento por parte de los

empleados acerca de las actividades de la organización a manera de sacar conclusiones y ofrecer recomendaciones que ayuden a la gerencia.

Por otra parte, también se hará uso de revisión documental solicitada al Departamento de Administración y a la Contadora externa de la organización.

Validez y Confiabilidad

Según afirma Palella y Martins (2006), se entiende por validez del instrumento como, “la relación entre lo que se mide y aquello que realmente se quiere medir”, en otras palabras, consiste en verificar que el instrumento se apega a los principios teóricos y prácticos que orientan a la investigación, permitiendo así la obtención de datos claros y concluyentes; para ello, es necesario acudir al juicio de expertos.

Para el presente estudio se consulta a tres especialistas relacionados con el tema a tratar, es decir, expertos en materia de contabilidad, costos y presupuesto; así mismo ellos tienen la capacidad de constatar la validez de la metodología a través de indicadores para determinar una operacionalización adecuada, también que dichos instrumentos representan la variable que se pretende medir y que resultan adecuados para los sujetos que conforman la muestra en estudio. Se toma en cuenta que los ítems que conforman los instrumentos de recolección de datos han sido utilizados de forma similar y válida en otros proyectos y su cumplen su función de ayudar a conocer la situación de la empresa como objetivo de la investigación.

Posteriormente, el instrumento fue examinado por estos tres (3) expertos quienes, en base a ciertos criterios, no sugirieron modificación alguna, catalogándolo, así como de óptima aplicación; por consiguiente, indicando de modo unánime la validez del mismo.

Mientras que, con respecto a la confiabilidad, Landeau (2007: 81) afirma que, “es el grado en que el instrumento prueba su consistencia, por los resultados que produce

al aplicarlo repetidamente al objeto de estudio”. Esta investigación aplica el Coeficiente de confiabilidad de Kuder Richardson, al ser una conocida técnica aplicada para instrumentos cuyas respuestas son dicotómicas, lo que permite examinar cómo ha respondido cada ítem en relación con los restantes. Mide la confiabilidad a partir de la consistencia interna de los ítems y que puede variar entre 0 y 1.

Para tal efecto, el Coeficiente de Kuder Richardson se calcula con la siguiente fórmula:

$$KR - 20 = \left[\frac{k}{k - 1} \right] \left[1 - \frac{\sum pq}{\sigma^2} \right]$$

Donde:

KR-20 = Coeficiente de Confiabilidad de Kuder Richardson.

k = Número de ítems.

p = Porcentaje de personas que responde Sí en cada ítem

q = Porcentaje de personas que responde No en cada ítem

σ^2 = Varianza de los puntajes de cada ítem.

Cálculo del Coeficiente de Kuder Richardson:

$$\begin{aligned} KR - 20 &= \frac{k}{k - 1} \left[1 - \frac{\sum pq}{\sigma^2} \right] = \left[\frac{7}{7 - 1} \right] \left[1 - \frac{1,47}{6,20} \right] = \frac{7}{6} [1 - 0,2371] \\ &= \frac{7}{6} [0,7631] = 0,8902 \cong 0,89 \end{aligned}$$

En este sentido, Palella y Martins (2006), establecen los siguientes criterios para decidir la confiabilidad de un instrumento:

Cuadro 4. *Criterios de decisión para la confiabilidad de un instrumento*

Rango	Confiabilidad (Dimensión)
0,81 – 1	Muy Alta
0,61 – 0,80	Alta
0,41 – 0,60	Media
0,21 – 0,40	Baja
0,0 – 0,20	Muy Baja

Fuente: Datos tomados de Palella y Martins (2006)

Asimismo, sugieren que el resultado del Coeficiente de Kuder Richardson sea mayor o igual a 0,61 para ser considerado como confiable; bajo esta premisa, el cálculo resultó ser de 0,89 por lo que se considera que el instrumento para la recolección de datos es de una muy alta confiabilidad.

Análisis de Resultados

Al culminar el proceso de recolección de datos, éstos deben tener algún significado para la presente investigación en el cumplimiento de los objetivos establecidos; es por ello que el estudio amerita de criterios que permitan organizarlos e intentar formular conclusiones sobre la base de la problemática planteada.

En primer lugar, se presenta la información obtenida de la entrevista realizada en un cuadro que comprenda los diferentes ítems y comentarios, de forma que le sea fácil y sencillo al lector poder observar y conocer la información relevante y

pertinente en el presente estudio y pueda crear su opinión acerca de la situación actual de la empresa y cómo la misma se maneja.

A fin de presentar la información recolectada y facilitar el entendimiento por parte de lector; se introducen, cuando se considere pertinente, algunas técnicas gráficas las cuales Balestrini (citado por Balestrini, 2002) expresa que “permiten representar los fenómenos estudiados a través de figuras, que pueden ser interpretadas y comparadas fácilmente entre sí. Cuando reúnen ciertas características de simplicidad y precisión pueden ser más expositivas que las descripciones verbales” (p. 167). Por su parte, Palella y Martins (2006), exponen que el objeto de una representación gráfica es el de resumir la información, produciendo así un impacto visual; no obstante, recomiendan que esta no sustituya la presentación de los datos en cuadros, pues éste último agrega seriedad al trabajo y facilita la interpretación objetiva y detallada.

En este sentido, para la encuesta, se dispone de cuadros y gráficos tales como diagrama de torta, en donde la información que se muestra para cada sector representa el número de casos del mismo y el porcentaje del total que éstos representan, es decir, que a cada categoría le corresponde un arco del círculo proporcional a su frecuencia.

Mientras que, a través de diferentes cuadros, se puede ver la información recopilada de la empresa que conforma los costos de producción en un rango relevante de tres meses, siendo éstos clasificados en su porción fija y variable calculados mediante el punto alto y bajo y asimismo mediante el uso de la función de estimación de costos realizar este proceso con cada renglón de costos y posteriormente compararlo con el mes posterior al rango relevante para evaluar las variaciones y causas que respalden el uso de la función de estimación de costos de manera individual y total con el fin de la implementación de la asignación presupuestaria expuesta en la propuesta.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En esta sección del trabajo de grado, una vez culminada la aplicación del instrumento de investigación, se muestran los datos obtenidos mediante cuadros, tablas de frecuencias y representados gráficamente para facilitar su comprensión; de igual modo, se presenta el análisis considerando las variables, dimensiones e indicadores en estudio, así como también, las premisas teóricas que sustentan la presente investigación. A continuación, se expresan los datos obtenidos y codificados para cada indicador con el objeto de comprender mejor los resultados.

Para el análisis e interpretación de los datos cualitativos se dio a conocer mediante la entrevista aplicada al gerente general de la empresa Champiñones del Centro, conformada por seis (6) preguntas abiertas, la cual da la oportunidad de que el participante se exprese libremente, pudiendo conocer detalles importantes que quizá no teníamos considerados para la investigación, respuestas valiosas y profundas que permitan mostrar los resultados obtenidos, abarcando ésta los temas más importantes como son los presupuestos y los costos dentro del proceso de producción, como será presentado en el siguiente cuadro:

Cuadro 5. *Entrevista al Gerente General de la empresa Champiñones del Centro*

Ítem	Pregunta	Comentario
A1	¿La administración mantiene un control sobre los materiales en los	Comenta que, de los materiales grandes, como la materia prima y compras grandes de producción, sí, porque la conocen, me refiero a lo que es el compostaje, lo que es los insumos químicos y la cobertura, sí se tiene control de lo que llega, pero no es el mejor, faltan más controles en el

	procesos de producción?	inventario de las cosas pequeñas y medianas. Para ello, sería necesario más personal.
A2	¿La empresa mantiene algunos procedimientos para el control de desperdicio de insumos y materiales?	Sinceramente, no hay un control de desperdicio. Muchas veces ocurre cuando se daña un champiñón, por supuesto se lleva un control de merma, tanto de pérdida por el producto biológico como deterioro del material biológico lo cual se descarta y podemos procesar algo de lo que va quedando, como producto fresco, de segunda calidad, que se puede procesar y cocinar, pero un control más allá de eso no se lleva.
A3	¿Se supervisa los procesos productivos para el control de producción?	Revela que sí. Se lleva un récord por cada cuarto de la producción y de los problemas que se presenten en ese ciclo o en ese momento o en ese cuarto y se hacen anotaciones diarias de riego, de temperatura, de CO2, y después, con la producción, por supuesto, los kilos o la producción que se va generando día a día y se comparan con las bolsas que entraron. Hay un indicador importante que es kilogramos por bolsa y pueden medir un poco tanto la producción como la productividad del cuarto, pueden evaluar también la calidad del material que llegó, toda esta información se pasa a un sistema sencillo para controlar cuarto por cuarto.
A4	¿Se tiene algún patrón establecido en la clasificación de costos?	Manifiesta que sí, se tiene. Siempre dispuesto a revisar y a mejorar. Pero, se trabaja con un sistema de clasificación de costos según se ha evaluado el negocio, para que los costos reflejen claramente la situación de la empresa, lo más claro posible.
A5	¿Para la toma de decisiones se toma en cuenta el costo de producción?	Afirma que definitivamente sí. Se saca y se trata de estudiar muchísimo el costo y ver si los sistemas de costos que se están empleando son los adecuados, precisamente para tomar o tener una mejor opinión o decisión de las cosas que se pueden hacer, desde el precio hasta buscar cómo ahorrar en los componentes que generan y van sumando al costo. Es muy importante. Están constantemente evaluando o cuestionando el sistema de costos.
A6	¿Se tiene alguna metodología	Explica que en general lo primero que uno determina es el costo y en base a él pretenden tener como índice de

para proyectar el precio de venta y alcanzar el punto de equilibrio? rentabilidad un 30% de las ventas, esa es la imagen objetiva de lo que quieren lograr. En otro tiempo era más fácil subir el precio del producto a conveniencia, pero estando el precio del mercado, poco se puede hacer con el precio hoy en día. Por eso, se puede jugar es con los niveles de producción y productividad para hacerlos más eficiente y también pensar en transformar el producto. Se busca la manera de producir más, bajar los costos y tener una utilidad, tratar de llegar al objetivo con productividad, o ver también qué se puede hacer internamente, con tus gastos, qué realmente se puede disminuir y qué otras estrategias se pueden hacer.

Fuente: Gerente General de Champiñones del Centro C. A. (2023). Elaboración propia (2023)

Esta información establece algunos parámetros a considerar cuando tratamos el tema de costos y presupuestos, por eso se hace la siguiente observación:

El ítem A1 afirma la necesidad de mejores controles sobre los materiales en los procesos de producción porque no todos ellos son supervisados de la manera adecuada, esto puede traer como consecuencia que se pierda una mayor cantidad de materiales. Asimismo, en el ítem A2 se hace esta pregunta, pero no se fija un control de desperdicio de insumos y material, sino del producto como tal que no se encuentra en condiciones, para el que no hay un control estricto más que anotar la merma y buscar aprovechar o rescatar al máximo el mismo, sea vendiéndose como producto de segunda mano o pasarlo por un proceso de cocinado.

El ítem A3 nos afirma que tienen expertos en el proceso de producción, son tres personas que incluyen al Gerente, el cual supervisa toda la actividad, ellos conocen muy bien cuando va bien o mal la producción y más o menos qué necesitan. El problema radica en que el Gerente es el único que lleva la logística en cuanto a organización de las anotaciones y demás, mientras que los otros trabajadores se basan en su experiencia y su larga trayectoria en el campo más que en estudios o títulos que les permitan ir más allá en el control de la producción.

Con respecto al ítem A4, A5 y A6, en realidad no establece una clasificación de costos, pero sí es cierto que la empresa siempre busca la manera de reflejar la realidad de sus cifras lo más claro y adecuado posible. Para ello, se basan en una matriz en la que distribuyen los montos de las operaciones realizadas o lo causado separando aquellos costos que son de producción o de administración según una relación porcentual. En base a los costos de producción y también los costos generales se pueden tomar decisiones relacionadas a materia prima, mano de obra, precio de venta y punto de equilibrio, buscando alcanzar un precio atractivo que les permita competir en el mercado.

La empresa está abierta a estudios que amplíen su conocimiento de las metodologías de costos que pueden aplicar, saber cuál les conviene más, y durante el proceso a observaciones en clasificación de sus costos y presupuestos que determinen los costos fijos que deben cubrir para mantener sus operaciones.

Posterior a esta entrevista, se procedió a aplicar una encuesta comprendida por siete (7) preguntas dicotómicas a la población de (7) trabajadores de la empresa de distintos departamentos para determinar el grado de conocimiento que poseen sobre los procesos de la entidad y que el lector pueda formar su criterio. A continuación, se presentan los cuadros de frecuencia correspondientes a las respuestas obtenidas en cada ítem, además de gráficos circulares para mostrar el porcentaje que representa el análisis respectivo.

Ítem B1. ¿Conoce el tipo de sistema contable que lleva la empresa Champiñones del Centro?

Cuadro 6. Conocimiento del tipo de sistema contable que lleva la empresa Champiñones del Centro

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Sí	4	57,00
No	3	43,00
Total	7	100,00

Fuente: Champiñones del Centro C. A. (2023). Elaboración propia (2023)

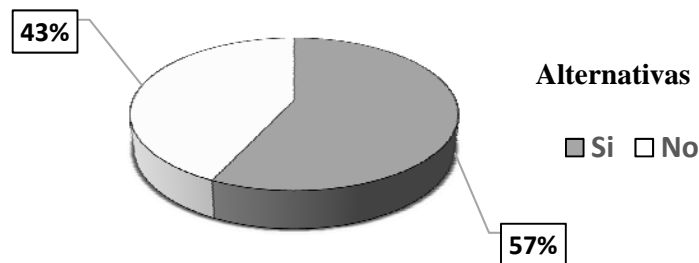


Gráfico 1. Representación porcentual de los datos obtenidos en el ítem B1. Elaborado por el Autor (2023).

Tal como se puede apreciar tanto en el cuadro como en el gráfico anterior, el 57% de la población, que representa a 4 trabajadores encuestados, manifestó que sí conoce el tipo de sistema contable que lleva la empresa, mientras que el 43% o 3 trabajadores no lo conocen o no están claros a qué tomar como sistema contable. Esta pregunta nos permite inferir acerca de la contabilidad de la empresa en diferentes áreas. Mientras que el Departamento de administración lleva su contabilidad de manera

computarizada en el sistema contable A2, registrando las operaciones diarias en el mismo, el almacén hace anotaciones manuales al igual que parte del Departamento de Producción para después el Gerente pasar esta información a un cuadro en Excel para mantener el control semanal.

Ítem B2. ¿Conoce los costos incurridos en el proceso productivo de la empresa Champiñones del Centro?

Cuadro 7. *Conocimiento de los costos incurridos en el proceso productivo de la empresa Champiñones del Centro*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Sí	5	71,00
No	2	29,00
Total	7	100,00

Fuente: Champiñones del Centro C. A. (2023). Elaboración propia (2023)

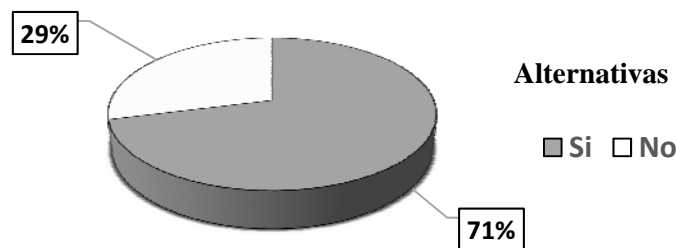


Gráfico 2. *Representación porcentual de los datos obtenidos en el ítem B2.* Elaborado por el Autor (2023).

El Cuadro 7 junto con el Gráfico 2 muestra que el 71% de la población conocen los costos incurridos en el proceso productivo de la empresa Champiñones del

Centro, mientras que el 29% indica lo contrario. Se puede deducir que, al ser una empresa pequeña, la mayoría convive regularmente y tienen experiencia lidiando en las actividades, mientras que el otro pequeño porcentaje parece tener menos tiempo en la entidad y todavía se está familiarizando con el proceso productivo y administrativo contable.

Ítem B3. ¿Se lleva un control en la compra y recepción de la materia prima?

Cuadro 8. Existencia de un control en la compra y recepción de la materia prima

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Sí	4	57,00
No	3	43,00
Total	7	100,00

Fuente: Champiñones del Centro C. A. (2023). Elaboración propia (2023)

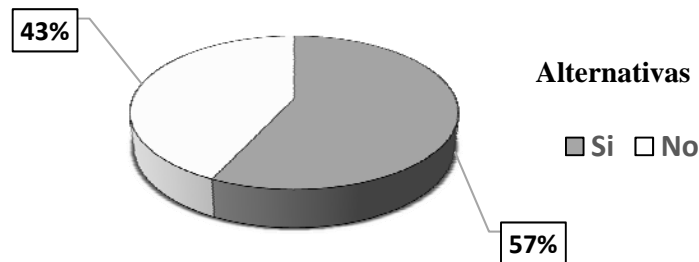


Gráfico 3. Representación porcentual de los datos obtenidos en el ítem B3. Elaborado por el Autor (2023).

Los resultados del ítem B3, según las ilustraciones previamente mostradas, indican que el 57% de la población, correspondiente a 4 trabajadores de la empresa, parecen estar seguros de la existencia de un control en la compra y recepción de la materia prima, esto puede tratarse porque están directamente involucrados con esta tarea en

contraste con el 43% que desconocen los tipos de controles que se deben llevar en este punto.

Ítem B4. ¿Existe un control diario de las salidas de inventario?

Cuadro 9. *Existencia de un control diario de las salidas de inventario*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Sí	2	29,00
No	5	71,00
Total	7	100,00

Fuente: Champiñones del Centro C. A. (2023). Elaboración propia (2023)

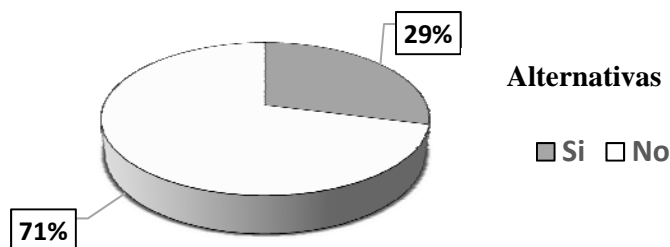


Gráfico 4. *Representación porcentual de los datos obtenidos en el ítem B4.* Elaborado por el Autor (2023).

Tal como se puede apreciar tanto en el cuadro como en el gráfico anterior, los resultados muestran que una pequeña porción de la población conoce si existe un control diario de las salidas de inventario, siendo éste el 29% en comparación con del 71% de los trabajadores que decreta desconocer esta parte. Asimismo, recordando la entrevista realizada, se estableció la necesidad de más personal capacitado para poder mejorar tanto los procesos como los controles, el Departamento de Almacén cuenta con un personal limitado que hace difícil el control diario de la salida de inventario,

tomando en cuenta que el inventario cuenta con materia prima, empaques, químicos, insumos, además del producto terminado.

Ítem B5. ¿Se lleva un control para evaluar la producción del mes?

Cuadro 10. Existencia de un control para evaluar la producción del mes

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Sí	4	57,00
No	3	43,00
Total	7	100,00

Fuente: Champiñones del Centro C. A. (2023). Elaboración propia (2023)

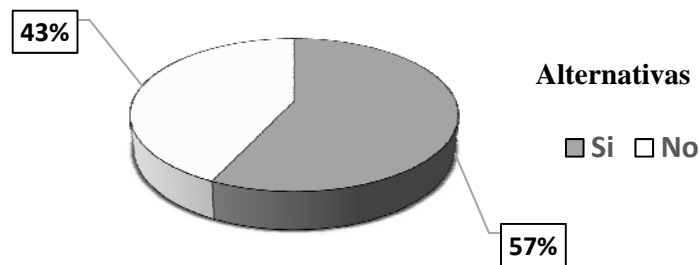


Gráfico 5. Representación porcentual de los datos obtenidos en el ítem B5. Elaborado por el Autor (2023).

El gráfico anterior demuestra que el 57% de los trabajadores encuestados determina que sí se lleva un control para la producción del mes, en contraste con el 43% que piensa que no o desconoce la situación. Esto mismo se puede deber a que ignoran los controles aplicables a producción y por ello no saben la manera en la que la misma es valorada.

Ítem B6. ¿Considera que tienen relación los costos incurridos con los resultados de la producción?

Cuadro 11. Existencia de relación entre los costos incurridos y los resultados de la producción

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Sí	5	71,00
No	2	29,00
Total	7	100,00

Fuente: Champiñones del Centro C. A. (2023). Elaboración propia (2023)

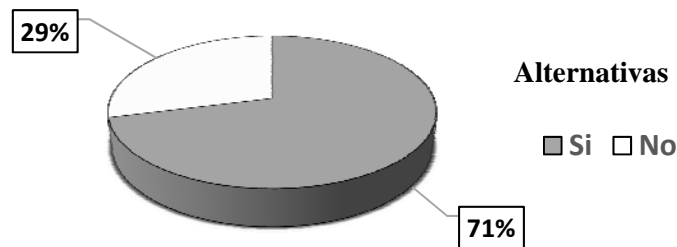


Gráfico 6. Representación porcentual de los datos obtenidos en el ítem B6. Elaborado por el Autor (2023).

Al igual que con el ítem B2, en el ítem B6, como se puede observar en el Cuadro 11 y en el Gráfico 6, también se obtuvo un resultado de que el 71% de los trabajadores opinan que sí existe relación entre los costos incurridos y los resultados de la producción, mientras que el 29% de la población indica lo contrario. Entonces, se puede afirmar que la empresa, según el juicio de la mayoría de sus empleados, va a

contar no solo con costos fijos, sino además con una porción de costos variables, como se expone más adelante.

Ítem B7. Según su criterio, ¿contribuye tener estimaciones de costos de la organización para la toma de decisiones?

Cuadro 12. *Contribución de tener estimaciones de costos de la organización para la toma de decisiones*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Sí	6	86,00
No	1	14,00
Total	7	100,00

Fuente: Champiñones del Centro C. A. (2023). Elaboración propia (2023)

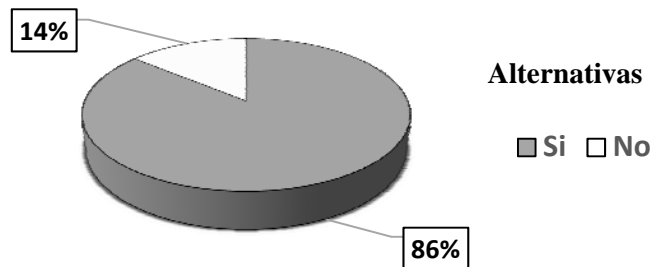


Gráfico 7. *Representación porcentual de los datos obtenidos en el ítem B7.* Elaborado por el Autor (2023).

Con respecto al ítem B7, se puede apreciar que una porción significativa de la población, representando el 86% equivalente a 6 de los 7 trabajadores de la empresa opina que sí contribuye tener estimaciones costos de la organización para la toma de decisiones, como una manera de anticipar y regular ciertas situaciones futuras, que permitan tener determinado valores en cuanto a material directo, mano de obra y

costos indirectos de fabricación brindará una guía y puede ser una herramienta útil a utilizar cuando se requiera.

Enlazando los resultados de esta entrevista y encuesta con los argumentos de Artieda, C (2015) en su trabajo, también se admite un desconocimiento de los procesos y los controles que puede tener una entidad, porque se ejecutan las actividades, pero no se capacita o forma el criterio más allá, ni para la planificación, por ello se concluye que es importante tener las herramientas disponibles para tomar decisiones.

Asimismo, la población del trabajo de Tapia, T (2021), mencionado en el Capítulo II, también determinaron la importancia de planificar costos a futuro y que éstos influyen en la obtención del producto final, tratándose de una empresa agrícola que involucra materia prima, mano de obra y otros costos indirectos de fabricación.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

Presentación

En este trabajo de investigación se observó a través de los instrumentos de recolección de información una necesidad de control financiero y de herramientas que puedan ser utilizadas y modificadas como referencia para trazar límites o metas claras en la administración y contabilidad de costos.

Esta sección está dedicada a desarrollar la propuesta que le permita a la empresa Champiñones del Centro aplicar una asignación presupuestaria mediante el uso de la función de estimación de costos, siendo éste el objetivo general de esta investigación. La misma será presentada de manera sencilla con la finalidad de garantizar su efectiva aplicación en el caso de ser aprobada por la gerencia competente. Para ello, se expone una justificación para esta propuesta, los objetivos a cumplir desde el cálculo y obtención de los datos hasta la implementación de la asignación presupuestaria en la empresa por parte de su personal.

Justificación

La empresa Champiñones del Centro cuenta con variados costos relacionados a su producción, los cuales no consideran una base para establecer el término de los mismos, es así que surge el requerimiento de proporcionar una herramienta de fácil uso para el personal que permita estimar costos en los diferentes renglones que se puedan generar en la empresa adaptando diferentes niveles de actividad, teniendo claro una cifra indicativa de los costos fijos a cubrir, relacionando los resultados con

conceptos de punto de equilibrio y precio de venta y a manera de fijar metas financieras.

La función de estimación de costos nos permite evaluar y cuantificar los diferentes elementos que intervienen en un proyecto, como materiales, mano de obra, equipos, servicios, entre otros. Además, nos permite identificar posibles riesgos o desviaciones que podrían afectar el presupuesto inicialmente establecido. Es decir, es una forma de establecer un presupuesto realista y alcanzable, en el que se pueden realizar seguimientos constantes de los gastos reales, evitando sorpresas desagradables en el futuro. Al contar con una estimación precisa de los gastos, podremos evaluar diferentes escenarios, tomar decisiones estratégicas y ajustar nuestras metas y objetivos de acuerdo con nuestras posibilidades financieras.

Con la realidad de nuestro país, tener un presupuesto rígido puede resultar una desventaja que no permita a la empresa desarrollarse libremente, mientras que un presupuesto flexible es esencial para adaptarse a los cambios y desafíos que pueden surgir en el entorno empresarial. Al tener la capacidad de modificar rápidamente el presupuesto, la empresa puede responder de manera efectiva a estos cambios, minimizando el impacto negativo en sus operaciones y maximizando las oportunidades que puedan surgir. Esto quiere que aquellos recursos adicionales abren paso a la innovación, creatividad e inversión de otros proyectos o iniciativas sin comprometer la estabilidad financiera general de la empresa.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Desarrollar los procedimientos para aplicar la asignación presupuestaria mediante el uso de la función de estimación de costos.

Objetivos Específicos

1. Definir los costos incurridos en la empresa Champiñones del Centro durante el primer trimestre del año 2023.
2. Clasificar el comportamiento de cada renglón de costos dentro del rango relevante.
3. Diseñar la asignación presupuestaria utilizando la función de estimación de costos para la empresa Champiñones del Centro.
 - 3.1 Aplicar el método de punto alto y punto bajo a los costos semivARIABLES para obtener la función de estimación de costos.
 - 3.2 Sustituir el volumen de actividad del mes de abril en la función de estimación de costos para obtener la asignación presupuestaria flexible
 - 3.3 Comparar el presupuesto flexible con los costos reales del mes de abril.
 - 3.4 Analizar las variaciones entre los costos estimados y los reales.
 - 3.5 Establecer el porcentaje de variación aceptable.
 - 3.6 Instruir al personal acerca del uso de la asignación presupuestaria utilizando la función de estimación de costos.

Estructura

1) Costos incurridos en la empresa Champiñones del Centro durante el primer trimestre del año 2023

A través de la revisión documental de los datos proporcionados por la entidad, se pudo establecer un rango relevante comprendido por el primer trimestre del año 2023, es decir, enero, febrero y marzo, para la organización, estudio, clasificación y resumen de sus costos de producción, además de los gastos de administración y ventas para un monto general. Así mismo, según el volumen de kilos producidos en cada periodo, se muestra cada renglón de costos se muestra de forma total y de forma unitaria expresado en dólares a continuación:

Cuadro 13. Costos totales y unitarios del primer trimestre del año 2023 de la empresa Champiñones del Centro. Expresado en dólares.

Expresado en dólares (\$)

KGS producidos	ENERO		FEBRERO		MARZO	
	Costos totales	Unit	Costos totales	Unit	Costos totales	Unit
	3.488		6.129		6.731	
Costo de Material Directo	18.878	5,41	20.701	3,38	27.257	4,05
Costo de Mano de Obra Directa	1.541	0,44	1.913	0,31	2.164	0,32
Químicos	105	0,03 0	197	0,032	182	0,02 7
Arrendamiento de Fábrica	6	0,00 2	6	0,001	6	0,00 1
Depreciación de activos	34	0,01	44	0,01	44	0,01
Gastos de mantenimiento	1.332	0,38	1.538	0,25	1.770	0,26
Otros Costos Indirectos de Fábrica	3.517	1,01	5.756	0,94	6.077	0,90
Total Producción	25.308		29.958		37.319	
Gastos de administración y ventas	2.690	0,77	7.014	1,14	4.700	0,70
Total	27.998	8,03	36.972	6,03	42.019	6,24

Fuente: Champiñones del Centro C. A. (2023). Elaboración propia (2023)

Con respecto al Cuadro 13, se puede observar de manera resumida, en primer lugar, el costo del material directo, el cual en el caso de esta empresa está comprendido por compost, tierra cobertura y empaques, siendo éstos identificados como necesarios para la elaboración del producto hasta la disponibilidad para la venta. Siguiendo a este renglón, está la mano de obra directa compuesta por el equipo de producción, obreros directamente involucrados y destajos contratados.

Luego, están los químicos con sus respectivos costos, ya entrando en lo que sería un costo indirecto de fabricación porque es consumido durante la elaboración del producto, afecta las actividades, pero que por su naturaleza no pueden medirse, asignarse ni contemplarse directamente. El arrendamiento de la fábrica, siendo otro costo indirecto, el cual se distribuye en un 50% para el área de producción y un 50% para el área de administración, por lo que \$6 están contenidos en el cuadro de arriba y la otra parte está incluida en los gastos de administración y ventas. La depreciación de los activos también cuenta como un costo indirecto que debe ser tomado en consideración y varía cuando se añaden activos a la entidad.

Los gastos de mantenimiento se encuentran concentrados dentro del cuadro, pero éstos abarcan lo que sería el gasto de mantenimiento de los aires acondicionados que afecta totalmente a la producción, el gasto de mantenimiento de los vehículos que está distribuido en un 80% para producción y un 20% para administración, también está el mantenimiento de la maquinaria, los servicios contratados para mantenimiento y los lubricantes, como es tan importante la gasolina.

Por último, en otros costos indirectos de fabricación se incorpora lo que es la mano de obra indirecta, que son honorarios para el Gerente de producción y otros asesores, también están gastos eventuales de ferretería y material eléctrico, artículos de limpieza también distribuidos a la mitad entre producción y administración y viáticos que corresponden a producción.

Todos estos costos de producción fueron sumados para obtener la cifra en dólares de lo que corresponde solamente a esta área. Posteriormente, se añaden lo que son los gastos de administración y ventas que pueden incluir gastos de papelería, internet, electricidad, transporte de personal, servicio de contabilidad, otros viáticos, comisiones bancarias, impuestos, su porción de arrendamiento, su porción en artículos de limpieza, comida sobretiempo, servicios contratados, entre otros gastos que puedan generarse en el periodo y no tengan que ver con la producción.

2) Clasificación del comportamiento de los costos según el rango relevante

Con estos datos presentados, fue posible examinar las cifras para determinar el comportamiento de los costos, en fijos, variables y semivARIABLES. Se observa que tanto el material directo como la mano de obra de obra directa varían tanto en sus costos totales como en sus costos unitarios. Si bien es verdad que los costos directos de una empresa generalmente vienen dados con un comportamiento variable, que depende del volumen de producción, el material directo no posee una base exacta para esta relación, demostrado en el cuadro de arriba, también debido a la actividad económica de la empresa, siendo ésta del sector primario con fluctuaciones en la producción, dados por épocas del año, plagas y desperdicios que la afectan, además de que el personal trabaja por su experiencia en la materia y la realidad afirma que no existe una vinculación únicamente variable, por lo que se define con un comportamiento semivariable, el cual nos podrá ayudar a estudiar una relación más correcta al respecto.

Al mismo tiempo, la mano de obra directa también parece establecer un comportamiento semivariable, esto tiene su razonamiento en que en Venezuela y en esta empresa el salario no está establecido por horas, sino que todo el personal cuenta con un sueldo fijo, así acordado en los contratos, además de una bonificación especial cada mes, lo cual da como resultado la mano de obra directa como un costo mixto.

Este trabajo de grado busca reflejar la realidad de la empresa, con sus dificultades y anormalidades en comparación con otras empresas productivas, pero lo que se busca es estimar costos y utilizar esta herramienta de una manera real ajustada a la situación.

Por otro lado, el arrendamiento de la fábrica se mantiene constante en su forma total, pero varía de forma unitaria, entonces se convierte en un costo fijo, fácilmente determinado porque es cobrado al valor de la moneda expresada. Después, se puede observar que todos los demás costos, es decir, los químicos, la depreciación de activos, el gasto de mantenimiento y otros costos indirectos de fábrica, varían tanto de forma total como unitaria, eso quiere decir que son costos semivariantes, al igual que los gastos de administración y ventas. Así, se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro 14. *Comportamiento de los costos de Champiñones del Centro*

Replón de Costos	Comportamiento
Costo de Material Directo	Semivariante
Costo de Mano de Obra Directa	Semivariante
Químicos	Semivariante
Arrendamiento de Fábrica	Fijo
Depreciación de activos	Semivariante
Gastos de mantenimiento	Semivariante
Otros Costos Indirectos de Fábrica	Semivariante
Gastos de Administración y Ventas	Semivariante

Fuente: Champiñones del Centro C. A. (2023). Elaboración propia (2023)

Este trabajo no tiene la misión de cambiar la metodología de los costos o formar una sola base para costos variables, con la naturaleza fluctuante del rubro, se estudian los costos que conforman a la empresa y, cualquier otro tipo de enfoque, requiere investigaciones por su parte, por lo que se hace la invitación a la realización de más

trabajos que nos permitan conocer a las empresas en Venezuela en la actualidad, porque cada una de ellas es diferente y nos forma como profesionales.

3) Diseño de la asignación presupuestaria utilizando la función de estimación de costos

3.1) Aplicación del método de punto alto y punto bajo para los costos semivariantes

Una vez definidos los costos semivariantes en el punto anterior, debemos conocer que para poder calcular costos estimados es necesario separarlos en porciones de costos fijos y variables y, para ello, se decidió aplicar el método de punto alto y punto bajo, siendo el punto alto los 6.731 kilos del mes de marzo y el punto bajo los 3.488 kilos del mes de enero con sus respectivos costos.

El procedimiento para utilizar este método consiste en restar los kilos producidos del punto alto menos los kilos producidos del punto bajo y también los montos totales en dólares de ambos puntos. Luego, dividir el resultado en dólares entre el resultado de los kilos para obtener el costo variable por kilo. Por último, para calcular el valor contante de los costos fijos, se toma en cuenta el costo total que presentamos en el Cuadro 13 para cada punto respectivo y se resta con el resultado de la multiplicación de el costo variable por kilo por los kilos del periodo correspondiente. Este procedimiento es correcto cuando tanto para el punto alto como para el punto bajo da el mismo resultado. Así se obtiene la función de estimación de costos en cada renglón de costos, como fue explicado también en las bases teóricas. (Ver Cuadro 1).

A continuación, se muestra un ejemplo de la aplicación del punto alto y punto bajo:

Cuadro 15. Ejemplo de la aplicación del punto alto y punto bajo

Costo de Mano de Obra Directa $Y = 871 + 0,19X$

C/U	Kgs	Costo Total
0,442	3488	1.541
0,312	6129	1.913
0,321	6731	2.164

CONCEPTO	\$	Kgs
PTO ALTO	2.164	6.731
PTO BAJO	1.541	3.488
DIFERENCIA	623	3.243

Costo Variable por Kg	0,19	\$/kg
------------------------------	-------------	--------------

CONCEPTO	Punto Alto	Punto Bajo
Costo Total	2.164	1.541
Costo Variable Total	1.293	670
Costo Fijo Total	871	871

Fuente: Champiñones del Centro C. A. (2023). Elaboración propia (2023)

Seguidamente se anexan los resultados obtenidos de este procedimiento para mostrar la función de estimación de costos correspondiente a cada renglón de costos:

Cuadro 16. Función de estimación de costos de la empresa Champiñones del Centro

Reglón de Costos	Comportamiento	Función de Costos Estimados			
Costo de Material Directo	Semivariable	Y = 9.868	\$ +	2,58	\$/ kg (X)
Costo de Mano de Obra Directa	Semivariable	Y = 871	\$ +	0,19	\$/ kg (X)
Químicos	Semivariable	Y = 22	\$ +	0,02	\$/ kg (X)
Arrendamiento de Fábrica	Fijo	Y = 6			
Depreciación de activos	Semivariable	Y = 23	\$ +	0,003	\$/ kg (X)
Gastos de mantenimiento	Semivariable	Y = 861	\$ +	0,14	\$/ kg (X)
Otros Costos Indirectos de Fábrica	Semivariable	Y = 764	\$ +	0,79	\$/ kg (X)
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION		Y = 12.414	\$ +	3,73	\$/ kg (X)
Gastos de Administración y Ventas	Semivariable	Y = 529	\$ +	0,62	\$/ kg (X)
FUNCION DE COSTOS TOTAL		Y = 12.943	\$ +	4,35	\$/ kg (X)

Fuente: Champiñones del Centro C. A. (2023). Elaboración propia (2023)

Al apreciar el cuadro previamente mostrado, podemos examinar que para el costo de Material directo se establecen 9.868\$ en costos fijos mientras que 2,58\$ van a ser de costos variables, es decir, son proporcionales al volumen de producción del mes. Para la mano de obra directa, 871\$ corresponden a costos fijos, mientras que sus costos variables serán de 0,19 \$/kg. En el caso de los químicos, 22\$ refieren a sus costos fijos y 0,02\$/kg a sus gastos variables.

Como se pudo determinar anteriormente, el arrendamiento de la fábrica tiene un comportamiento de costo fijo, por lo que no contará con porción variable. Esto quiere decir que no va a depender del nivel o volumen de actividad, en este caso, de los kilos producidos, sino que se mantiene constante a través del tiempo hasta que surja alguna variación que amerite un nuevo estudio.

Según el Cuadro 16, entonces, la depreciación de activos comprende 23\$ de costos fijos y 0,003\$/kg de costo variables. Normalmente, la depreciación puede presentar un comportamiento fijo, pero en el rango relevante elegido no lo demuestra así, por lo que se decidió tratarse como un costo semivariable que más adelante será comparado para analizar su grado de exactitud.

Se puede observar que los gastos de mantenimiento abarcan 861\$ de costos fijos y 0,14\$ de costos variables que van a ir en función de los kilos producidos. Los otros costos indirectos de fabricación corresponden a 764\$ en costos fijos, mientras que sus costos variables van a depender 0,79\$ por cada kilo producido.

Así, con la suma de todos los costos de producción fijos y los costos de producción variables respectivamente, se obtiene la función de estimación costos de producción, donde se van a necesitar aproximadamente 12.414\$ para cubrir los costos fijos del mes y van a ir de acuerdo a el nivel de actividad 3,73\$/kg.

También se añadió la función de gastos de administración y ventas para tener una idea o referencia sobre los mismos, donde se establecieron 529\$ en costos fijos y 0,62\$/kg en costos variables, y poder mostrar la función total de estimación de costos

de la empresa Champiñones del Centro, en la que aproximadamente deben cubrirse 12.943\$ de costos fijos para mantener las operaciones y 4,35\$/kg calculados con el volumen de la producción.

3.2) Asignación presupuestaria del mes de abril

Teniendo la función de estimación de costos, parece pertinente hacer uso de ella con el nivel de actividad del mes siguiente a este rango relevante, que correspondería al mes de abril, donde se produjeron 5.936 kilos, para establecer la asignación presupuestaria flexible de este período, así como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro 17. Asignación presupuestaria flexible para el mes de abril

Reglón de Costos	Función de Costos Estimados	Presupuesto Flexible
Costo de Material Directo	$Y = 9.868\$ + 2,58 \$/ \text{kg} (5.936 \text{ kg})$	25.203
Costo de Mano de Obra Directa	$Y = 871\$ + 0,19 \$/ \text{kg} (5.936 \text{ kg})$	2.011
Químicos	$Y = 22\$ + 0,02 \$/ \text{kg} (5.936 \text{ kg})$	163
Arrendamiento de Fábrica	$Y = 6$	6
Depreciación de activos	$Y = 23 \$ + 0,003 \$/ \text{kg} (5.936 \text{ kg})$	42
Gastos de mantenimiento	$Y = 861\$ + 0,14 \$/ \text{kg} (5.936 \text{ kg})$	1.663
Otros Costos Indirectos de Fábrica	$Y = 764\$ + 0,79 \$/ \text{kg} (5.936 \text{ kg})$	5.450
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	$Y = 12.414 \\$ + 3,73 \\$/ \text{kg} (5.936 \text{ kg})$	34.539
Gastos de Administración y Ventas	$Y = 529\$ + 0,62 \$/ \text{kg} (5.936 \text{ kg})$	4.208
FUNCION DE COSTOS TOTAL	$Y = 12.943 \\$ + 4,35 \\$/ \text{kg} (5.936 \text{ kg})$	38.746

Fuente: Champiñones del Centro C. A. (2023). Elaboración propia (2023)

3.3) Comparación del presupuesto flexible con los costos reales del mes de abril

En este punto, es posible comparar ambas cifras, correspondientes a los costos estimados y a los costos reales de abril, para determinar y estudiar las razones detrás de las variaciones. En este caso, se toman los montos de la asignación presupuestaria

presentada en el Cuadro 17 como los costos estimados y se restan con los costos reales o incurridos en el periodo, para observar el contraste que se genera, como se muestra a continuación:

Cuadro 18. Comparación del presupuesto flexible con los costos reales del mes de abril de la empresa

Reglón de Costos	Presupuesto Flexible (5.936 kgs)	Costo Real	Variación	Naturaleza
Costo de Material Directo	25.203	23.006	2.197	Favorable
Costo de Mano de Obra Directa	2.011	1.985	26	Favorable
Químicos	163	220	- 57	Desfavorable
Arrendamiento de Fábrica	6	6		
Depreciación de activos	42	42		
Gastos de mantenimiento	1.663	1.602	61	Favorable
Otros Costos Indirectos de Fábrica	5.450	4.863	587	Favorable
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	\$ 34.539	\$ 31.724	\$ 2.814	Favorable
Gastos de Administración y Ventas	4.208	4.314	- 106	Desfavorable
FUNCION DE COSTOS TOTAL	\$ 38.746	\$ 36.038	\$ 2.708	Favorable

Fuente: Champiñones del Centro C. A. (2023). Elaboración propia (2023)

3.4) Análisis de las variaciones

Primero, tenemos una variación en el material directo correspondiente a 2.197\$ de naturaleza favorable, el presupuesto estimó más de lo que en realidad fue causado. La razón de esta variación se debió a que se obtuvo un descuento en la compra del mismo debido a que la materia prima no estaba siendo de la mejor calidad. Esto generó la mayor diferencia, que ocurrió por situación no prevista, pero que juega a favor de la empresa.

Con respecto a la mano de obra directa, se obtuvo una variación de 26\$ de naturaleza favorable, debido a que cierto personal de destajo no se encontraba disponible por enfermedad y fue posible ahorrar esta cantidad.

La variación de los químicos tiene un razonamiento relacionado con el material directo, en este caso, fue de naturaleza desfavorable por 57\$, porque se tuvo que invertir más de los químicos por la calidad de materia prima.

Por otro lado, podemos ver que no hubo variación en el arrendamiento de la fábrica, siendo este un valor constante, ni tampoco en la depreciación de los activos, viendo ésta tratada como un costo semivariable, posiblemente porque se haya desincorporado algún activo o por la misma variación del dólar, ya que las depreciaciones son calculadas a su valor en bolívares y se pueden convertir con el valor de la tasa del dólar a cierre, pero se demuestra que la función cumple en su estimación.

En los gastos de mantenimiento, se puede apreciar una variación favorable de 61\$ generada porque no se incurrieron específicamente en gastos de mantenimiento de maquinaria en este periodo del mes de abril. Mientras que, en los costos indirectos de fabricación, existe una variación de 587\$ también de naturaleza favorable, cuya razón es porque estos gastos de ferretería y material eléctrico no se efectuaron en abril.

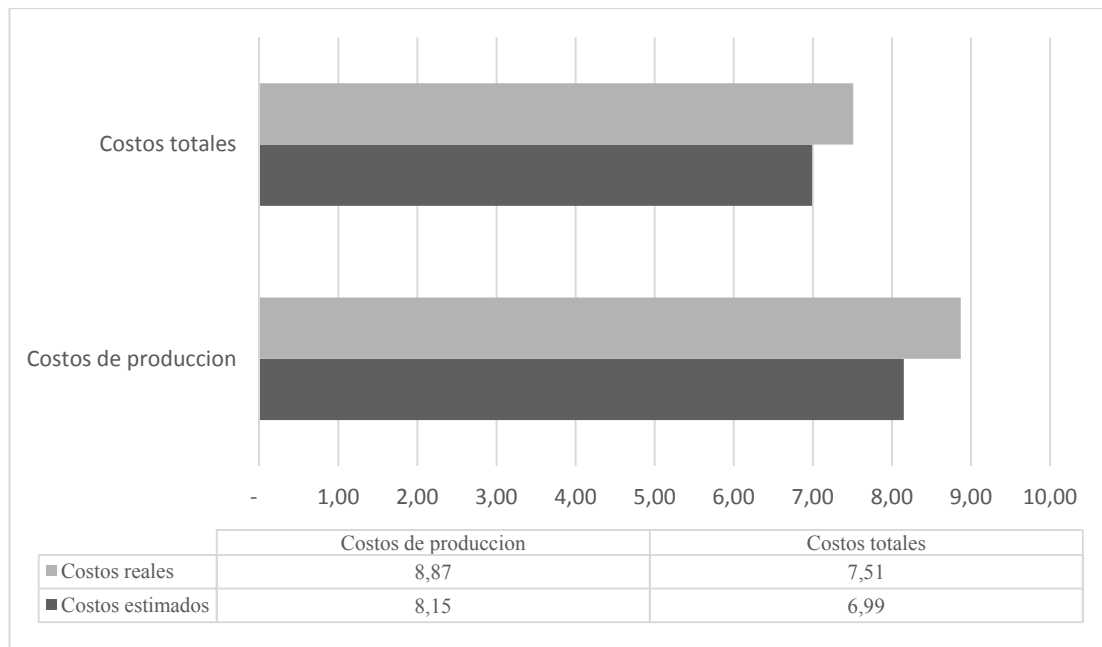
En último lugar, los gastos de administración y ventas presentan una variación de 106\$ de naturaleza desfavorable, porque se incurrieron más desembolsos de lo esperado, los cuales sobrepasan el 12,5% de los costos de producción establecidos por ley en la providencia sobre criterios para la determinación de Precios Justos, por lo que se debe analizar de forma más concreta.

Esto dio como resultado un total de 2.708\$ de naturaleza favorable que pudieron ser destinados a la inversión de la empresa en una obra en construcción para el beneficio de los trabajadores.

3.5) Porcentajes de variación

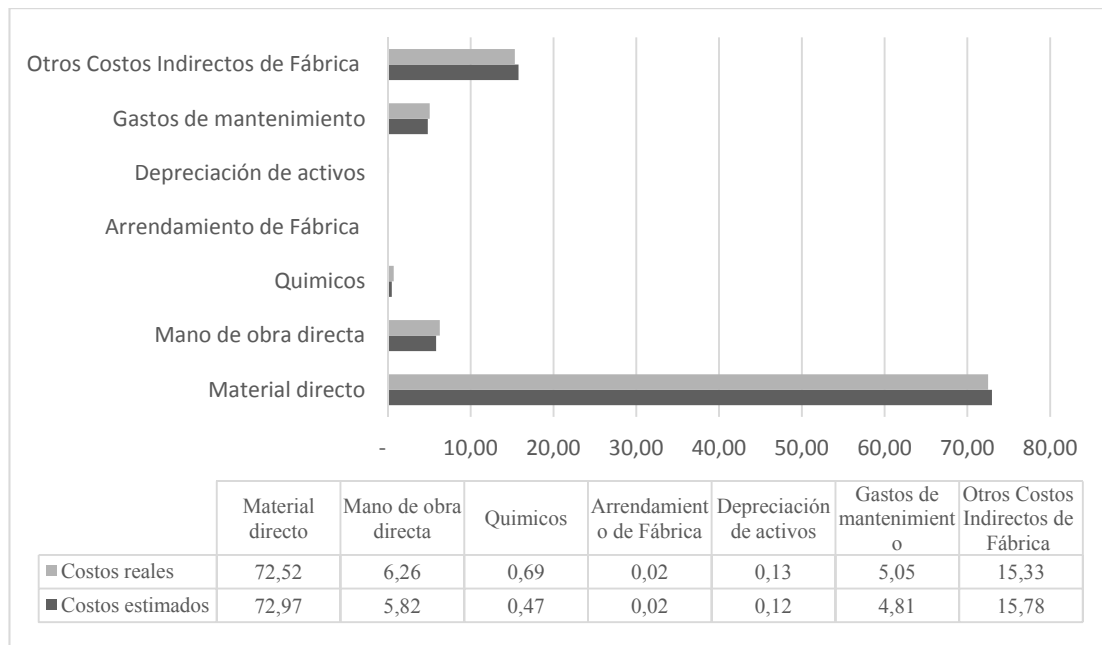
Una vez analizado el razonamiento detrás de las variaciones, es importante tener en cuenta cuánto equivale esta variación en comparación de los totales. Por eso se muestran los siguientes gráficos:

Gráfico 8. Representación porcentual de la variación entre los costos estimados y los costos reales. Elaborado por el Autor (2023).



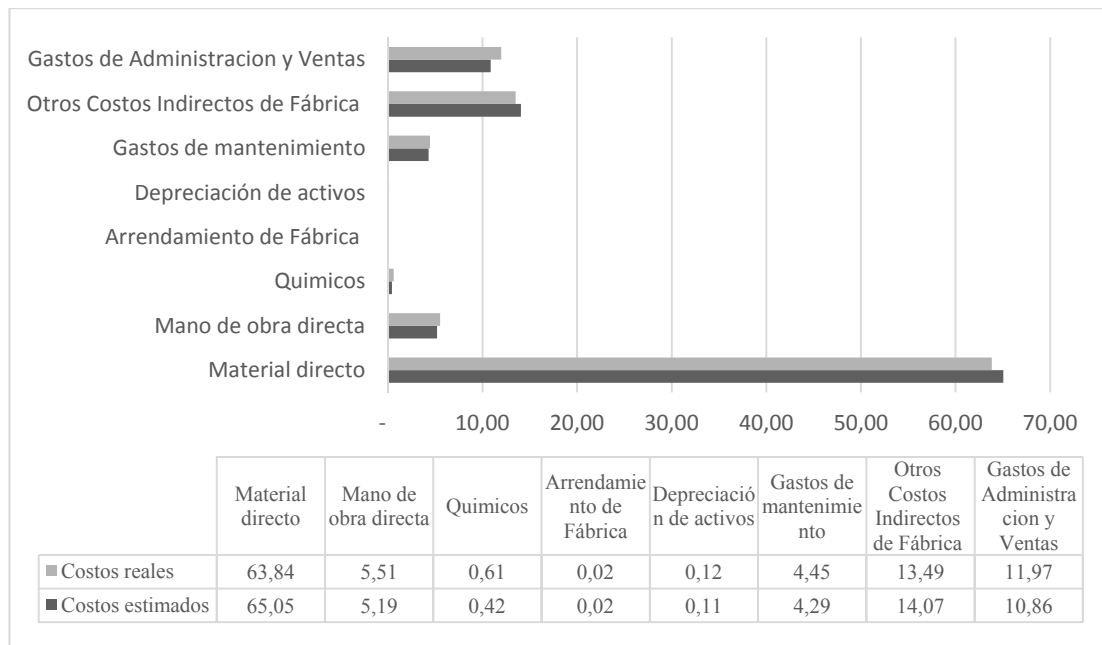
Cabe destacar que, la variación de los costos de producción en base a los costos estimados totales y a los costos reales totales representa entre un 8 y casi 9%, mientras que los costos totales de la empresa, tanto en el presupuesto como en los costos reales se mantiene en el 7%. Esto nos confirma que la variación generada no excede del 10% y la gerencia de la empresa Champiñones del Centro está dispuesta a aceptar y manejar este margen.

Gráfico 9. Representación porcentual de los costos de producción de la empresa *Champiñones del Centro*. Elaborado por el Autor (2023).



Para efectos de análisis, también, se muestra en el Grafico 8 el porcentaje que representa cada renglón de costos tanto de los estimados como de los reales con respecto al total de los costos de producción y se puede determinar que no existe una diferencia significativa entre ellos, representando el material directo un 72% sobre los costos de producción, un 6% de mano de obra directa, menos del 1% de químicos, arrendamiento y depreciación, un 5% de gastos en mantenimiento y un 15-16% de otros costos indirectos de fabricación. En base a los costos de producción, esta información nos demuestra su composición.

Gráfico 10. Representación porcentual de los costos totales de la empresa *Champiñones del Centro*. Elaborado por el Autor (2023).



Asimismo, se encontró relevante para la investigación también comparar los costos estimados y reales desde los costos totales del periodo, es decir, tomando en cuenta los gastos de administración y ventas, representando los mismos entre un 11-12% de los costos totales, mientras que el material directo cubre un 64-65%, la mano de obra directa está en un 5%, los químicos, arrendamiento y depreciación no alcanzan el 1%, los gastos de mantenimiento representan un 4% y los otros costos indirectos de fabricación comprenden un 14% sobre los costos totales.

Para dar luz a los cálculos obtenidos, se hacen otras relaciones destacadas entre los referentes mencionados en el Capítulo II con los hallazgos de esta investigación. Aquí, se puede mencionar a la empresa Joseph Jean en el trabajo de Ramos, J (2019), donde también se dedicaron a estudiar los costos de diferentes trimestres del año, como en este trabajo que fue elegido el primer trimestre del año 2023, y sus

resultados se muestran a través de cuadros para obtener un modelo presupuestario, en donde también lograron determinar costo de producción del periodo y valores proyectados.

Mientras que, Calle y otros (2018) en su trabajo se clasificó y asignó costos de producción, comparando los meses de mayo y octubre, donde ellos precisaron aquellos costos que varían según el volumen de producción y, según los costos cotizados, obtuvieron una diferencia de entre el 9 al 11%, que no se aleja mucho del porcentaje mostrado en el Grafico 8 con respecto a la presente investigación menor del 10%. En su caso, castigando parte de la diferencia en los gastos de administración y financieros.

Los resultados de esta investigación respecto al material directo y el presupuesto para el mismo pueden asimilarse a lo pretendido por Bermúdez y otros (2014), donde se estudió específicamente un modelo de presupuesto de compras y materiales para optimizar su gestión financiera y se estimaron compras mensuales mostrando gran interés en el sistema presupuestario.

3.6) Capacitación al personal

La capacitación del personal de la empresa Champiñones del Centro en la implementación de la propuesta acerca de la asignación presupuestaria mediante la función de estimación de costos requiere de un enfoque estructurado que incluya tanto la explicación teórica como la aplicación práctica de los conceptos relacionados. Está dirigido principalmente a Departamento de Administración, pero el conocimiento no es excluyente para los demás departamentos y trabajadores interesados. Este procedimiento se puede llevar a cabo en cuatro pasos que serán explicados con más detalles a continuación.

En primer lugar, la explicación teórica. Se debe comenzar por brindar una explicación detallada sobre los conceptos clave relacionados con la asignación

presupuestaria y la estimación de costos. Esto incluye definiciones claras de los términos utilizados, como asignación presupuestaria, estimación de costos, elementos de costo, entre otros. Que tengan la oportunidad de ver la forma en que los costos incurridos por la empresa, que pueden resultar en cierto grado conocidos por ellos por el día a día, están resumidos y clasificados en costos directos e indirectos, analizando su comportamiento.

Segundo, el uso de hojas de cálculo formuladas. Es importante enseñar a los empleados cómo utilizar hojas de cálculo formuladas para actualizar y hacer un seguimiento constante de las asignaciones presupuestarias. Esto implica mostrarles cómo ingresar los datos relevantes, cómo utilizar las fórmulas adecuadas para calcular los costos y cómo interpretar los resultados obtenidos.

Tercero, la aplicación práctica. Ya que, una vez que se haya proporcionado la explicación teórica y se haya enseñado el uso de las hojas de cálculo formuladas, es necesario realizar ejercicios prácticos que permitan a los empleados aplicar lo aprendido. Esto puede incluir utilizar otros volúmenes de actividad reales y comparar las variaciones en esos períodos para asegurar que se cumplan las metas establecidas.

Y, en último lugar, la evaluación y seguimiento. Es fundamental realizar evaluaciones periódicas para medir el progreso y la efectividad de la capacitación. Esto puede ser la revisión de los resultados obtenidos en la gestión financiera de la empresa después de implementar los conocimientos adquiridos. Además, se debe realizar un seguimiento constante para asegurar que los empleados estén aplicando correctamente lo aprendido y para realizar ajustes o actualizaciones según sea necesario.

Factibilidad

La presente investigación presenta factibilidad adecuada, tanto del estudio, operativa, económica y técnica. Las razones que lo determinan se establecen en que la gerencia de la empresa está de acuerdo con el trabajo y ha brindado su apoyo en el desarrollo del mismo, suministrando la información necesaria para la realización. Esta propuesta representa una tarea fácil de implementar a través del uso de una hoja de cálculo, no existen mayores limitaciones con respecto a la operatividad y no supone un obstáculo en las operaciones diarias de la empresa. Asimismo, se dispone del recurso humano y material para poner en práctica la propuesta con una simple capacitación o explicación a los trabajadores, especialmente al Departamento de Administración, que pueda fijar metas claras con el uso de esta herramienta.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Este trabajo de investigación sobre asignación presupuestaria utilizando la función de estimación de costos ha arrojado resultados significativos y relevantes en relación al problema de costos y presupuestos. Los cálculos realizados han permitido establecer las relaciones entre los diferentes factores que afectan a los costos, enfocándose tanto en la producción como en los desembolsos totales de la empresa.

Estos resultados son de gran importancia ya que proporcionan una base sólida para la toma de decisiones en la asignación presupuestaria. Al conocer las relaciones entre los costos y los diferentes factores, se puede realizar una asignación más precisa y eficiente de los recursos disponibles.

Además, las afirmaciones derivadas de los resultados obtenidos en este estudio también son relevantes en términos prácticos. Estas afirmaciones pueden ayudar a identificar áreas de mejora en la gestión de costos y presupuestos, así como a optimizar los recursos disponibles. Por ejemplo, si se encuentra que los gastos de mantenimiento tienen un impacto significativo en los costos, se puede buscar formas de optimizar su uso o considerar la posibilidad de invertir en maquinaria más eficiente.

Las conclusiones de esta investigación deben estar vinculadas directamente con el problema de costos y presupuestos, y deben ofrecer implicaciones prácticas para la gestión empresarial. Estas conclusiones pueden sugerir cambios en los procesos de producción o en la estructura de costos, así como proporcionar recomendaciones para mejorar la eficiencia y reducir los costos.

Además, las conclusiones también deben ofrecer sugerencias para líneas futuras de investigación. La función de estimación de costos es una herramienta poderosa que

puede ser utilizada en diferentes contextos y sectores, por lo que es importante seguir investigando y explorando su aplicabilidad en diferentes escenarios.

Por eso, en primer lugar, como una apreciación global de los resultados de esta investigación, se tuvo la tarea de conocer la situación de la entidad en cuanto a su manejo de producción y contabilidad y se dedujo que, con la entrevista y la encuesta realizada a los trabajadores, existen ciertos controles de las actividades, en cuanto a materia prima, desperdicios, producción del mes, pero también hay desconocimiento o duda sobre los mismos. Además, la mayoría de la población sí está de acuerdo en que contribuye tener estimaciones de costos, especialmente mostrados en una moneda funcional, para poder sobrellevar la situación económica del país y que se pueda esperar de esta guía una mejor planificación, e incluso tener la posibilidad de invertir si existe un saldo favorable.

Se recuerda que, en los cuadros y gráficos presentados, se mostraron los costos incurridos de la empresa Champiñones del Centro de forma sintetizada, además de que éstos fueron clasificados, primero, en directos e indirectos, y posteriormente según su comportamiento en costos fijos, variables y semivARIABLES, mostrando la realidad de la empresa, sin alterar resultados y analizados tomando en cuenta los factores que intervienen en el sector al que se dedica esta empresa y que pueden influenciar generando mayor recurrencia de un comportamiento semivariable en los costos.

Así, determinando calcular la función de estimación de costos a través del método punto alto y punto bajo como fue aplicado y cuyo procedimiento fue expuesto en la estructura de la propuesta a manera de utilizarla como asignación presupuestaria, comprobada su efectividad a través de su aplicación y estudio de variaciones, estipulando además el porcentaje aceptado para las mismas por parte de la Gerencia.

Con estos datos, es posible darle a la empresa una herramienta que su personal pueda utilizar con una sencilla formación en una hoja de cálculo, donde ellos puedan

sustituir los datos, adaptar el volumen de actividad, mostrar los costos que se deben solventar, y así tener una mejor organización y planificación en cuanto a los recursos.

Recomendaciones

En relación a los resultados obtenidos y las conclusiones expuestas, se presentan algunas recomendaciones o sugerencias que el autor pudo notar durante la investigación, siendo labor de la empresa tenerlas presentes e implementarlas a su beneficio.

En primer lugar, con respecto a la interacción con los trabajadores de la empresa, se precisa que se establezca un criterio de control en cada área en donde los empleados se capaciten en sus procedimientos para una mejor ejecución y supervisión de los procesos, porque existía cierta incertidumbre debido a que las actividades se realizan por experiencia o inercia, pero no se forman o instruyen en los tipos de controles que les convendría tener. Esta formación es necesaria para la implementación de esta propuesta porque se requiere por parte de los trabajadores de la empresa Champiñones del Centro revisión periódica de las asignaciones presupuestarias para poder actualizar la información trazando los rangos relevantes, evaluar, adaptar y mejorar el presupuesto a cambios que se generen en el entorno económico

Se recomienda adoptar de manera permanente un adecuado sistema de costos de producción, ya que esto permitirá tener un mayor control sobre todos los costos incurridos durante el proceso y facilitará una planificación eficiente. Este paso es fundamental a la hora de actualizar la información que se considera en la hoja de cálculo para obtener la función de estimación de costos y las respectivas asignaciones presupuestarias.

Asimismo, es importante evaluar todas las posibles consecuencias de cada decisión a tomar, ya que en el mundo empresarial se requiere una aplicación cada vez más eficiente de la información disponible. Aunque cada decisión tomada nos brinde aprendizajes, lo ideal es utilizar todas las herramientas disponibles y tener una visión amplia del panorama antes de tomar cualquier decisión.

La correcta aplicación y seguimiento del marco legal correspondiente a los costos es de vital importancia para cualquier empresa, independientemente de su sector o actividad. Esto se debe a que el cumplimiento de las normativas legales en materia de costos garantiza la transparencia y la confiabilidad de la información financiera, lo cual es primordial para la toma de decisiones gerenciales y para la evaluación del desempeño empresarial.

En el caso específico de no exceder el 12,5% en costos ajenos a la producción en base a los costos de producción, esta recomendación tiene como objetivo principal asegurar que los recursos económicos de la empresa se destinen de manera eficiente y efectiva a la producción de bienes o servicios. Al limitar los costos ajenos a la producción, se busca evitar gastos innecesarios o excesivos que podrían afectar la rentabilidad y la competitividad de la empresa.

En el contexto de una empresa del sector primario dedicada a la producción de champiñones, es especialmente relevante seguir esta recomendación. Aunque pueda parecer que los costos ajenos a la producción son mínimos en este tipo de actividad, es importante tener en cuenta que cualquier gasto que no esté directamente relacionado con la producción puede tener un impacto significativo en los costos totales y, por ende, en la rentabilidad del negocio. Un seguimiento de la función de estimación de costos correspondiente a estos gastos de administración y ventas establece una asignación presupuestaria adecuada para cumplir este aspecto legal.

Por otro lado, buscar la mejor metodología de costos es fundamental para contar con un criterio adecuado en la gestión empresarial. La elección de una metodología

de costos adecuada permitirá obtener información precisa y confiable sobre los costos de producción, lo cual es esencial para tomar decisiones informadas y estratégicas. En el caso de una empresa dedicada a la producción de champiñones, esto implica identificar y asignar correctamente los costos directos e indirectos asociados a la producción, considerando factores como el costo de la materia prima, los gastos de mano de obra, los costos de maquinaria y equipos, entre otros. Además, contar con una metodología de costos adecuada también facilitará la comparación y el análisis de los costos con respecto a otros competidores del sector, lo que permitirá identificar oportunidades de mejora y optimización de los recursos.

En conclusión, estas recomendaciones garantizarán la transparencia y confiabilidad de la información financiera, así como una gestión eficiente de los recursos económicos mediante las asignaciones presupuestarias propuestas en este trabajo obtenidas por la función de estimación de costos en un rango relevante, siendo un instrumento que consta un manejo sencillo y fija parámetros a seguir. Asimismo, permitirán contar con un criterio adecuado para la toma de decisiones y facilitarán futuras investigaciones y análisis en el ámbito de los costos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Amaya Osorio, C. (2020). *Costos y presupuestos conceptos básicos*. Universidad Santo Tomás.

Arias, C (2012). *Metodología de Investigación*. Editorial Pearson. Tercera Edición.

Arias, F (2012). *Proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología Científica*. 6ta Edición. Editorial Episteme.

Artieda, C. (2015). *Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES)*. Revista Publicando, 2(2). 2015, 90-113. ISSN 1390-9304.

Bermúdez, E.; Bermúdez, N. & Subero, S. (2014). *Modelo de un Presupuesto de Compras y Materiales para la Optimización de la Gestión Financiera, Caso de Estudio: Empresa CLIDAIR, C.A. ubicada en el municipio San Diego del estado Carabobo*. Universidad de Carabobo.

Burbano, J. & Ortiz, A. (2005). *Presupuestos: Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos*. Mc Graw Hill Bogotá. Segunda Edición.

Cáceres Tume, K. V. (2005). *Estimación de costos de proyectos de infraestructura municipal*. Repositorio institucional PIRHUA – Universidad de Piura.

Calle, W.; Mendoza, G. & Torres, W. (2018). *Propuesta de Clasificación y Asignación de Costos Indirectos de Producción y su Influencia en la Determinación de Precios de la Imprenta Grafínca S.A.C., Periodo 2017*. Universidad Tecnológica del Perú.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. (1999, 30 de diciembre). Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela, No 36.860. [Extraordinaria], marzo 24, 2000.

De la Cruz, J. (2020). *El presupuesto, un timón para mantener la pyme a flote*. Periódico El País.

Del Río Sánchez, R., del Río González, C., & del Río Sánchez, C. (2009). *El presupuesto*. Cengage Learning Editores.

Fernández, S. P. (2002). *Investigación cuantitativa y cualitativa*. Cad. Aten primaria complejo Hospitalario Juan Canalejo. Coruña, España. 76-78 p.

Gayle, L (1999). *Contabilidad y Administración de Costos*. Editorial Mc Graw Hill. Sexta edición.

Gutiérrez-Castañeda, B. E., & Duque-Roldán, M. I. (2014). *Costos indirectos de fabricación: propuesta para su tratamiento ante los cambios normativos que enfrenta Colombia*. Cuadernos De Contabilidad, 15(39). <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc15-39.cifp>

Hernández, Fernández y Baptista (2001). *Metodología de la Investigación*. Editorial Mc Graw Hill. México.

Hernández, R., Fernández-Collado, C. y Baptista, L. (2006). *Metodología de la Investigación* (4ta Edic). DF, México. McGraw Hill.

Hurtado, J (2010). *Metodología de Investigación*. Editorial Quiron. Cuarta edición.

Lambretón, V (2015). *La importancia del análisis y la estimación de costos*. Conexión ESAN. Disponible en: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/importancia-analisis-estimacion-costos>

Landeau, R (2007). *Elaboración de trabajos de investigación*. Editorial Alfa.

Ley de Costos y Precios Justos (2011). Gaceta oficial Número 39.715, 18 de Julio de 2011 Decreto N° 8.331.

Ley Orgánica de Precios Justos (2014). Gaceta oficial Número 40.340, 23 de noviembre de 2014, Decreto N° 600.

Morles, V. (1994). *Planeamiento y Análisis de Investigaciones*. Caracas, Venezuela: Editorial El Dorado.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 (1993).

Palella, S. y Martins, F. (2006). *Metodología de la investigación Cuantitativa*. (2da.edición). Caracas: Editorial Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.

Polimeni, R; Fabozzi, F; Adelberg, A (1994). *Contabilidad de Costos: Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales*. Editorial Mc Graw Hill. Tercera edición.

Reyes, E.P, (1997). *Contabilidad de Costos*. Editorial Limusa.

Sarmiento, E. (1989). *Los presupuestos teoría y aplicaciones*. Universidad Distrital. Bogotá.

Tamayo y Tamayo, M. (2003). *El Proceso de Investigación Científica*. Editorial Limusa Noriega Editores. México - Dto. Federal.

Tapia, T. (2021). *Rentabilidad y costo de producción en el cultivo de zanahoria de los agricultores del distrito de Marcatuna 2019*. Universidad Continental.

ANEXOS

ANEXO A

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA
PÚBLICA
CAMPUS BARBULA

El presente instrumento de recolección de información se realiza con fines académicos para optar, al título de Licenciada(s) en Contaduría Pública.

CHAMPIÑONES DEL CENTRO	
ENTREVISTA	
Pregunta	Comentario
1. ¿La administración mantiene un control sobre los materiales en los procesos de producción?	
2. ¿La empresa mantiene algunos procedimientos para el control de desperdicio de insumos y materiales?	
3. ¿Se supervisa los procesos productivos para el control de producción?	
4. ¿Se tiene algún patrón establecido en la clasificación de costos?	
5. ¿Para la toma de decisiones se toma en cuenta el costo de producción?	
6. ¿Se tiene alguna metodología para proyectar el precio de venta y alcanzar el punto de equilibrio?	

ANEXO B

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA
PÚBLICA
CAMPUS BARBULA
ENCUESTA

El presente instrumento de recolección de información se realiza con fines académicos para optar, al título de Licenciada(s) en Contaduría Pública.

Marque con una "X" la respuesta que usted considere adecuada.

1. ¿Conoce el tipo de sistema contable que lleva la empresa Champiñones del Centro?
a) Sí ___
b) No ___
2. ¿Conoce los costos incurridos en el proceso productivo de la empresa Champiñones del Centro?
a) Sí ___
b) No ___
3. ¿Se lleva un control en la compra y recepción de la materia prima?
a) Sí ___
b) No ___
4. ¿Existe un control diario de las salidas de inventario?
a) Sí ___
b) No ___
5. ¿Se lleva un control para evaluar la producción del mes?
a) Sí ___
b) No ___
6. ¿Considera que tiene relación los costos incurridos con los resultados de la producción?
a) Sí ___
b) No ___
7. ¿Según su criterio, contribuye tener estimaciones de costos de la organización para la toma de decisiones?
a) Sí ___
b) No ___

ANEXO C. Cronograma de actividades

Actividad	Año 2022			Año 2023															
	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre										
Información del Tema	■	■																	
Identificación de Necesidades		■																	
Planteamiento del Problema		■	■	■															
Elaboración del Marco Teórico				■	■	■	■												
Elaboración del Marco Metodológico							■	■	■										
Validez y Confiabilidad									■	■	■								

