



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**SISTEMA DE COSTOS ABC POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN
Y GESTIÓN EMPRESARIAL EN LAS FÁBRICAS TEXTILES DE
LIMA CERCADO 2014**

PRESENTADA POR
BELISARIO RICARDO ALARCÓN FLORES

TESIS

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

LIMA – PERÚ

2016



Reconocimiento - No comercial

CC BY-NC

El autor permite transformar (traducir, adaptar o compilar) a partir de esta obra con fines no comerciales, y aunque en las nuevas creaciones deban reconocerse la autoría y no puedan ser utilizadas de manera comercial, no tienen que estar bajo una licencia con los mismos términos.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**SISTEMA DE COSTOS ABC POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y
GESTIÓN EMPRESARIAL EN LAS FÁBRICAS TEXTILES DE LIMA**

CERCADO 2014

TESIS


PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADA POR

BELISARIO RICARDO ALARCÓN FLORES

LIMA – PERÚ

2016



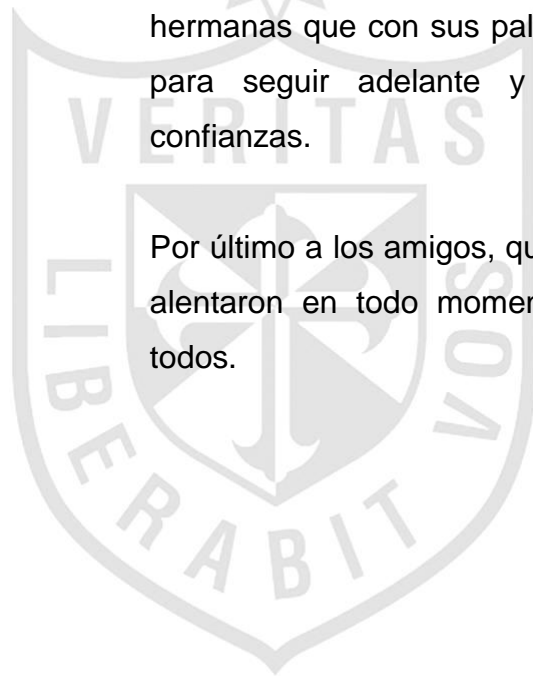
**SISTEMA DE COSTOS ABC POR ORDENES DE PRODUCCIÓN Y
GESTIÓN EMPRESARIAL EN LAS FÁBRICAS TEXTILES DE LIMA
CERCADO 2014**

Dedicatoria

A Dios agradezco eternamente por iluminarme y permitirme culminar mi trabajo de investigación cuidándome y dándome paciencia en los momentos difíciles de mi vida para lograr los planes que tiene para mí.

A mis estimados y queridos padres quienes me apoyaron en todo momento de una u otra forma para salir adelante inculcándome valores invalorables, asimismo a mis hermanos y hermanas que con sus palabras me dieron ánimo para seguir adelante y me brindaron sus confianzas.

Por último a los amigos, que con sus palabras me alentaron en todo momento, muchas gracias a todos.

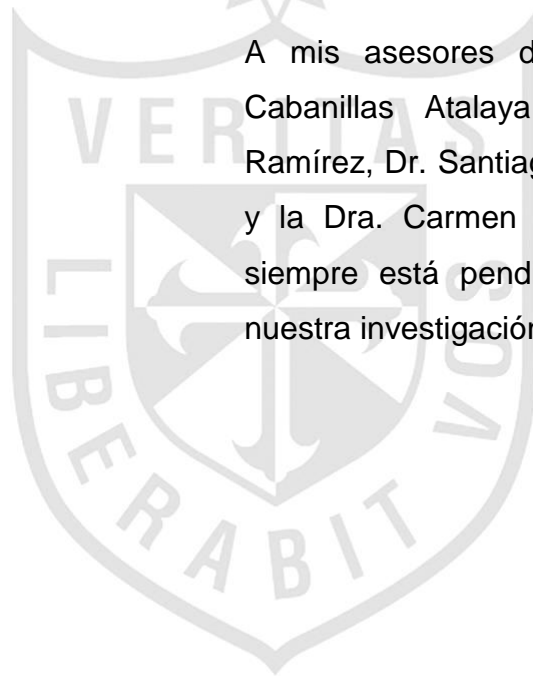


Agradecimientos

A mi alma mater, la Universidad de San Martín de Porres por acogerme y darme la oportunidad de ser parte de ella y amar lo que hago.

A los catedráticos de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras por compartir en clase sus experiencias profesionales y su sapiencia.

A mis asesores de tesis: Dr. Faustino Cabanillas Atalaya, Mg. Pablo Huayta Ramírez, Dr. Santiago Montenegro Canario y la Dra. Carmen Vargas Linares, quien siempre está pendiente del progreso de nuestra investigación hasta su culminación.



ÍNDICE

Portada	i
Título	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimientos	iv
ÍNDICE	v
RESUMEN(español/inglés)	vii
SUMARY	viii
INTRODUCCIÓN	ix

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

		Pág.
1.1	Descripción de la realidad problemática.....	1
1.2	Formulación del problema.....	2
1.3	Objetivos de la investigación.....	3
1.4	Justificación de la investigación.....	4
1.5	Limitaciones.....	4
1.6	Viabilidad del estudio.....	4

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes de la investigación.....	5
2.2	Bases teóricas.....	9
2.3	Términos técnicos.....	26
2.4	Formulación de hipótesis.....	28
2.5	Operacionalización de variables.....	29

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1	Diseño Metodológico.....	31
	3.1.1 Tipo de investigación.....	31
	3.1.2 Estrategias o procedimientos de contrastación de hipótesis.....	31
3.2	Población y muestra.....	33
3.3	Técnicas de recolección de datos.....	34
	3.3.1 Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos.....	34
	3.3.2 Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.....	35

3.4	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.....	35
3.5	Aspectos éticos.....	36

CAPÍTULO IV RESULTADOS

4.1	Resultados de la encuesta.....	37
4.2	Contrastación de la hipótesis.....	50
4.3	Caso práctico.....	60

CAPÍTULO V DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1	Discusión.....	70
5.2	Conclusiones.....	71
5.3	Recomendaciones.....	72

FUENTES DE INFORMACIÓN

	Referencias Bibliográfica.....	77
	Referencias Electrónicas.....	78

ANEXOS

	Anexo 01 Matriz de consistencia.....	77
	Anexo 02 Encuesta	78

RESUMEN

El objetivo principal de la investigación “Sistema de costos ABC por órdenes de producción y gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima cercado 2014”, ha sido determinar su impacto en la gestión empresarial para la toma de decisiones empresariales.

Por el tipo de investigación, fue considerado un estudio a nivel descriptiva porque busca especificar propiedades, características y rasgos importantes del fenómeno que se va a analizar, lo que se pretende es describir el porqué de este fenómeno y en qué condiciones se da este, y analizar si las dos variables están relacionadas.

La importancia del sistema del costo ABC permite contar un plan de organización, de métodos, procedimientos, políticas, estrategias para salvaguardar los activos y una confiabilidad de su información, lo que servirá a las empresas ser más competitivos en el mercado con eficiencia operativa y brindando al mercado productos de calidad.

La globalización de la economía y el entorno económico actualmente existente requiere la modificación de la contabilidad de costos por presiones competitivos de tal forma que las empresas cambien la manera de operar sus negocios. De esta manera los informes de costos que se originan será útil para ayudar a los ejecutivos a tomar decisiones y cumplir con los objetivos establecidos en la organización, es por ello la importancia que reviste la utilización del Sistema de Costos ABC por órdenes de Producción.

SUMMARY

The main objective of the research "System of ABC cost by order of production and business management in the textile factories of Lima 2014", has been to determine its impact on the business management for making business decisions.

The type of investigation, it was considered a study descriptive because it seeks to specify properties, characteristics and important features of the phenomenon that is to analyze, aim is to describe the reason for this phenomenon and under what conditions is given it, and analyze whether two variables are related.

The importance of ABC cost system allows a plan of organization, methods, procedures, policies and strategies to safeguard assets and reliability of their information, what will help companies be more competitive in the market with operational efficiency and provide quality products to the market.

The globalization of the economy and the current economic environment requires the modification of the competitive pressures cost accounting so that companies change the way to operate their business. In this way reports of costs arising will be useful to help executives make decisions and comply with the objectives set out in the Organization, is therefore the importance which the use of the ABC cost system for production orders.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad el éxito de una empresa, depende en gran medida del aprovechamiento de todos sus recursos y una mejor gestión de los mismos. Es así que las empresas actualmente se encuentran en vías de crecimiento y modernización, no escapan a los grandes cambios que requiere la globalización económica y el contraste dentro de un mercado bastante competitivo, hacen necesario que el sistema de costos basado en actividades como herramienta de gestión es muy importante en las empresas textiles, para que la información gerencial sea apropiado, razonable y oportuna en la toma de sus decisiones económicas.

Las empresas peruanas necesitan mejorar sus estándares de producción y la calidad de sus productos, además de trascender sus fronteras para ampliar sus mercados y seguir mejorando. El análisis a buscar una mayor eficiencia de las organizaciones que fabrican bienes o servicios, la adecuada diferenciación, puede tener una herramienta muy valiosa en el costeo basado en actividades que permite sustentar decisiones estratégicas y tácticas, para que su implementación logre maximizar la relación costo – beneficio de la información.

Con el objetivo de llevar a cabo este estudio, se dividió en cinco capítulos la tesis, los cuales se encuentran integrados de la siguiente manera:

Capítulo I se encuentra el planteamiento del problema y la identificación del problema, la descripción y caracterización del problema de investigación, los objetivos a lograr, justificación de la investigación, sus limitaciones y viabilidad del estudio.

El capítulo II trata el Marco teórico científico de investigación, basada en una bibliografía especializada con relación al tema de estudio. Se encuentra las bases teóricas del sistema de costos basados en actividades (abc), términos técnicos, formulación de hipótesis y operacionalización de variables.

En el capítulo III se desarrolla lo referente a la metodología del tema investigado, operativización de las variables de estudio, la tipificación de la investigación, los instrumentos para recoger información y con estas realizar las pruebas de hipótesis, la población y la muestra de estudio expuestas detalladamente sobre cada una de ellas.

En el capítulo IV se puede apreciar el análisis de los datos de la muestra de los instrumentos de investigación y resultados con el tratamiento estadístico descriptivo e interpretación de cuadros para contrastar las hipótesis.

Finalmente en el capítulo V se encuentra la discusión, conclusiones y recomendaciones; por otra parte se indica que el desarrollo de la presente investigación tiene como resultado final la implementación del sistema de costos ABC para ser utilizado como una herramienta de gestión empresarial.

Por lo que consideramos la importancia del presente trabajo porque establece el control y evaluación de los costos, planeamiento y la rentabilidad, mejorando la gestión, el aumento de la eficiencia, y la diferenciación en el mercado. Por eso la mejor información de costos juega un papel clave para lograr una adecuada toma de decisiones.

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

El sistema de costos de una empresa dedicada a la fabricación de prendas de vestir debe proporcionar información para medir las utilidades, evaluar el inventario, controlar las operaciones y las actividades de la empresa, fundamentar la planeación y tomar decisiones más acertadas en la gestión empresarial. Sin embargo cuando el sistema de información no es utilizado con la debida importancia no se puede buscar las mejores alternativas para decidir oportunamente sobre los costos reales de producción.

Generalmente las empresas que se dedican a la fabricación de prendas de vestir pasan por situaciones difíciles, como consecuencia del desconocimiento de los costos para tomar decisiones.

Uno de los problemas que se presenta en estas empresas, es el desconocimiento de los costos de producción por no disponer de una información confiable y oportuna que permita a la gerencia tomar decisiones estratégicas o para ejercer su rol supervisor en el negocio. Asimismo, para el mejoramiento de la gestión con, eficiencia y desarrollar una planificación de las actividades programadas.

También se observa que los productos manufacturados no reúne la calidad total por no guardar relación con la programación de la producción, originando que la calidad total de todos los productos que procesa la fábrica no se ajustan a las especificaciones técnicas de los clientes. Además, el control de calidad que se aplica no examina o no controla todas las actividades de fabricación para garantizar que los productos se produzcan de unas formas consistentes y aceptables.

Existe una falta de análisis y control de los procesos de producción, lo que no permite evaluar los costos en los diferentes procesos de producción en consecuencia se origina el desconocimiento de la rentabilidad empresarial. La falta de políticas empresariales de acuerdo con lo establecido en el manual de

organización y funciones, no permite establecer estrategias y tácticas coordinadas, que deben ser adoptadas por la empresa para salvaguardar los activos, verificar la precisión y confiabilidad de su información, promover la eficiencia operativa y estimular su adhesión a las directivas prescritas por la administración.

La fabricación de prendas de vestir de la mayoría de las empresas muestran un costo que no le permite competir en el mercado, pues utilizan un procedimiento de aplicación de costos que no representa con precisión una asignación correcta distorsionando los costos. En uno casos subvaluando y en otros sobre valuando.

1.2. Formulación del problema

Problema principal

¿Cuál es el impacto del sistema de costos ABC por órdenes de producción en la gestión empresarial de las fábricas textiles de Lima Cercado, 2014?

Problemas secundarios

- a. ¿De qué manera los costos de producción incide en la confiabilidad y precisión de la información en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado?
- b. ¿De qué modo la calidad total se relaciona con la programación de la producción en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado?
- c. ¿De qué manera el control y evaluación de los costos incide en la rentabilidad empresarial en la gestión de las empresas en las fábricas textiles de Lima Cercado?

1.3. Objetivos de la Investigación

Objetivo Principal

Analizar el sistema de costos ABC por órdenes de producción para determinar su impacto en la gestión empresarial en las fábricas textiles en Lima Cercado, 2014.

Objetivos Secundarios

- a) Conocer si los costos de producción inciden en la confiabilidad y precisión de la información en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado.
- b) Evaluar sí la calidad total se relaciona con la programación de la producción en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado.
- c) Analizar sí el control y evaluación de los costos incide en la rentabilidad empresarial de la gestión en las empresas de las fábricas textiles de Lima Cercado.

1.4. Justificación de la investigación

Este trabajo de investigación está orientado a mostrar la importancia que representa llevar un sistema de costos, que permita contar un plan de organización, de métodos, procedimientos, políticas, estrategias coordinadas operativas para salvaguardar los activos, verificar la precisión y confiabilidad de su información, promover la eficiencia operativa y estimular su adhesión a las directivas prescritas por la administración.

Así también servirá para diseñar las medidas que se debe adoptar para que las empresas sean más competitivas en este mundo globalizado; especialmente las empresas de la rama de confección de prendas de vestir, para lograr la eficiencia operativa del negocio y la calidad del producto; a la vez, servirá para medir los resultados alcanzados en relación a los objetivos propuestos, por lo tanto, la

actividad operativa será la base estructural de los costos y los empresarios tomarán conciencia de la importancia de sistema de costos que se implemente.

1.5. Limitaciones

Este trabajo de investigación ha tenido su mayor limitación en lo difícil que ha resultado acceder a algunas de las diversas fuentes de información relacionadas al tema de estudio.

1.6. Viabilidad del estudio

El trabajo de investigación ha contado con la información necesaria para su desarrollo, así como la experiencia en actividades de este tipo de empresas. Por otro lado, se ha dispuesto de los medios necesarios como son: materiales, tecnología, profesionales con experiencia en este campo, entre otros; y la disponibilidad del tiempo requerido para investigar, lo cual ha permitido aportar medidas apropiadas y correctivas que contribuyan a la mejora de las medianas empresas de este rubro.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

Al consultar diferentes Facultades de Ciencias Contables Financieras y Escuelas de Post - Grado a nivel de Universidades, así como también la Escuela Superior de Administración de Negocios (ESAN), Escuela Nacional de la Contaduría General de la República y el Instituto Peruano de Administración de Empresas (IPAE); se encontró información valiosa que sirvió de base para la presente investigación. Entre ellas tenemos a:

Carbajo, J. (2004). Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en una empresa pesquera exportadora de productos hidrobiológicos.

Objetivo.- Conocer la incidencia de la implementar un sistema de costos por órdenes de producción en los costos de una empresa pesquera exportadora de productos hidrobiológicos.

Metodología.- El método considerado es aplicado, descriptivo, analítico, deductivo e inductivo.

Conclusiones.- La implementación del sistema por órdenes de producción permite a la empresa obtener un costo de producción más real y en los estados financieros se muestra un margen de utilidad más razonable

Gonzales, J. (1989). El sistema de costos por órdenes de producción aplicado a una fábrica de carpintería metálica.

Objetivo.- Los costos constituyen las herramientas de gestión para la gerencia enfocando la operatividad del sistema de costos por órdenes de producción y la aplicación del mismo en la ayuda para la toma de decisiones.

Metodología.- Se ha utilizado el método descriptivo en el proceso de producción de los productos de carpintería metálica y en el control de calidad en la empresa

para determinar el costo unitario de producción, el costo de ventas y el valor de ventas.

Conclusiones.- El sistema de costos por órdenes de producción en las empresas como la fábrica de carpintería metálica, permite identificar los costos incurridos, así como medir la eficiencia en función a los resultados que se obtienen.

Lao, F. (1988). Factores que condicionan al implementar un sistema de costos por órdenes de producción en la industria de productos químicos para el acabado del cuero.

Objetivo.- La empresa debe definir sus necesidades de información utilizando un enfoque costo-beneficio, debe decidir su instalación.

Metodología.- En el estudio de los factores, la evaluación del sistema contable actual, los procedimientos de los reportes, el personal del área contable, el uso de la información, el diseño del sistema de costos por órdenes, los elementos básicos para la implementación del sistema se ha utilizado el método descriptivo.

Conclusiones.- Un sistema de costos por órdenes, recopila los costos históricos para evaluar el nivel de ejecución alcanzando y facilitar las predicciones, sobre cómo los diferentes departamentos y personal responsable se desempeñarán, en los periodos subsiguientes y sobre los costos que se deberán fijar para los órdenes de trabajo futuro.

Vega, J.(2002). “Sistema de costos ABC para la toma de decisiones en una fábrica de muebles”

Objetivo.- Conocer las propiedades y ventajas del sistema de costo ABC. como una alternativa apropiada del costeo empresarial con la finalidad de establecer que constituye una herramienta eficaz para la toma de decisiones a nivel gerencial.

Metodología.- De acuerdo a los problemas y objetivos de la investigación, el presente estudio se ubica dentro de las características metodológicas y temáticas

de una investigación “aplicada” en razón de que es este trabajo se utilizan conocimientos relacionados con los sistemas de costos y las técnicas para la toma de decisiones, a fin de ser aplicados dentro de una problemática determinada y como consecuencia plantear soluciones concretas.

Conclusiones.- El sistema de costos ABC proporciona información exacta del costo del producto e información relevante sobre el desempeño, rendimiento de las actividades y los recursos, no se debe usar medidas de actividad relacionadas con el volumen de producción. Además, conocer la relación causa/efecto entre la actividad realizada y los recursos empleados en la producción facilita una asignación más exacta de los gastos indirectos de fabricación.

Cubillas, J. (2002), “El sistema de costos ABC en la gestión empresarial del producto láctico”.

Objetivo.- Aplicar el sistema de costos ABC, estratégica y globalmente en el costo de fabricación del proceso productivo según actividades en la gestión empresarial láctica.

Metodología.- Las actividades internas de producción presentan los siguientes: Recepción, concentración y tratamiento de la leche cruda entera de ganado vacuno, pasteurizado, preparación y fermentación con siembra de gérmenes lácticos, envasado en cabezales y refrigeración del producto.

Conclusiones.- Toda organización trata de conocer el costo de producción de un bien, el sistema de costo ABC en el sector agroindustrial láctico analiza el costo de fabricación por la aplicación de tecnología en sistemas flexibles de producción que requieren del análisis por actividades, se exigen una política de precios en los productos y la calidad de estos dirigidos a los clientes.

2.1.1 Base legal

De acuerdo al artículo N° 35 del Reglamento del Impuesto a la Renta, la Administración Tributaria exige que una persona generadora de renta de tercera categoría lleve un sistema de Contabilidad de Costos si sus ingresos del ejercicio gravable anterior sobrepasan las 1,500 UIT (Un veinte a11° de enero de cada ejercicio).

El artículo 62 del D.S. 054-99 EF TUO del Impuesto a la Renta y artículo 35 del Reglamento O.S. 122-94 EF - sus modificatorias 194-99 EF, explica que los contribuyentes perceptores de rentas de tercera categoría que, en razón de la actividad que desarrollan, deban practicar inventario, valuarán sus existencias por sus costos de adquisición ó producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio:

- Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)
- Promedio diario, mensual o anual (Ponderado Móvil))
- Identificación específica
- Inventario al detalle o por menor
- Existencias básicas

El método de valuación de existencias podrá variarse previa autorización de la SUNAT y surtirá efectos a partir del ejercicio siguiente a aquel en que se otorgue la aprobación, previa realización de los ajustes que dicha entidad determine.

Las personas jurídicas están obligados a llevar Contabilidad completa, de acuerdo al artículo 65 de la ley D.S. 054-99-EF, texto único ordenado del Impuesto a la Renta y artículo 38 del Reglamento.

Así también, NIC 2 - Existencias, fue actualizada en 1993, y se encuentra vigente para su uso obligatorio a partir de enero de 1995; reemplaza a la anterior NIC 2, valuación y presentación de los inventarios en el contexto de sistemas de costos históricos que fue aprobada en el año de 1975. Las existencias constituyen los

activos más importantes en las empresas de producción y comercialización, cuya valuación es determinante para establecer la utilidad o pérdida del periodo que se reporta.

2.2 Bases teóricas

Aquí se presenta la teoría y enfoque definido por analistas en el ramo de los costos y la gestión empresarial, a fin de discernir el porqué del ABC como herramienta estratégica en la gestión empresarial dentro del sector textil. Específicamente, se exponen las teorías que sustentan esta investigación, se citan documentos de una variedad de autores quienes hacen referencia en sus publicaciones a las estructuras de costos tradicionalmente utilizadas y al nuevo enfoque que brinda el sistema ABC.

La explicación de las bases conceptuales sirve de sustento para la presente investigación, es decir, para analizar el contexto en el cual se desarrolla la investigación. En este caso el fundamento teórico está relacionado con la aplicación del método ABC y su viabilidad dentro de la contabilidad de sector textil. Dado que el sistema de costos ABC viene a ser una herramienta de la contabilidad de gestión, esta sección se inicia con su definición y el esclarecimiento de la implicación que este paradigma tiene en el logro del éxito empresarial; así mismo, se diserta en el tema de la contabilidad de costos, su evolución histórica, el tratamiento dentro del sector textil y las competencias legales que incumben dentro del manejo de la contabilidad de costos en el sector textil. Así mismo se hace mención en este capítulo acerca de la gestión empresarial que corresponde a la segunda variable en estudio.

2.2.1 El Sistema de costos ABC por órdenes de producción

El sistema de costes ABC (Activity Based Costing) En la década de los 80 Robin Cooper y Robert Kaplan desarrollaron la metodología de costes ABC (Activity Based Costing) ante la desconfianza que suscitaba la información derivada de los sistemas tradicionales pues estos estaban diseñados para condiciones de

entornos productivos que no se daban. El sistema ABC supuso un importante avance, ya que fue diseñado para resolver la asignación incorrecta de los costes indirectos (que realizaban hasta entonces los sistemas de costes tradicionales), asignando, en primer lugar, los costes indirectos a las actividades realizadas y asignando después los costes de éstas a los productos y otros objetos de coste (Kaplan y Cooper, 1988) tal como se muestra en la figura 1.



Figura 1. Modelo de Costes ABC

El sistema ABC no ha sido aceptado de forma universal (Rigby, 2003). Las razones principales de su baja aceptación (Kaplan y Anderson, 2004) pueden resumirse en:

- La puesta en marcha de un sistema ABC es un proceso muy largo, puesto que el desarrollo de entrevistas y encuestas necesarias exige mucho tiempo. Las empresas ponen en duda la forma en que se realiza la asignación de los costes indirectos a las actividades, porque se basa en cálculos subjetivos que cada responsable hace sobre el porcentaje de su tiempo que dedica a cada actividad. Como consecuencia de ello, los gestores ponen en duda la precisión de los costes y el cálculo de rentabilidades.
- El modelo ABC no es lo bastante preciso como para permitir capturar la complejidad de las operaciones reales de una empresa. Para tener en cuenta la complejidad de la empresa se deben añadir al sistema ABC muchas actividades, lo que hace, por una parte, que aumente su complejidad y, por otra, su subjetividad a la hora de tener que estimar el tiempo que los responsables dedican a cada una de las actividades.
- Cuando se realizan las encuestas, muy pocos responsables informan del porcentaje de tiempo improductivo o no utilizado y, por lo tanto, se calculan los inductores de coste como si se trabajase a capacidad total.

Para superar los inconvenientes del sistema de costes ABC, el mismo Robert Kaplan junto a Steven Anderson desarrollaron un nuevo enfoque de ABC (Kaplan y Anderson, 2004 y 2007) llamado Time Driven ABC (TDABC).

Del Río, C. (2000) menciona que el Método de ABC mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentando en el uso de recursos, así como organizando las relaciones de los responsables de los Centros de Costos, de las diferentes actividades.

Así mismo Cárdenas Nápoles Raúl (1995) define el método ABC como un proceso gerencial que ayuda en la administración de actividades y procesos del negocio, durante la toma de decisiones estratégicas y operacionales.

Del Río González Cristóbal (2009) dice: El costo por actividades aparece a mediados de la década de los 80, sus promotores: Cooper Robin y Kaplan Robert, determinando que el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlo y venderlo y el costo de las materias primas.

Hicks, Douglas T. (1998) en su obra “El sistema de costos basado en actividades (ABC)”, presenta un enfoque alternativo del sistema ABC, expone una guía para su implantación en pequeñas y medianas empresas (PYMES); según su enfoque la definición del sistema en letras mayúsculas se refiere a los procesos de grandes empresas, es por ese motivo que en su trabajo se refiere a su enfoque como un ‘sistema ABC’, tal diferencia la hace para referirse a un sistema orientado a las PYMES.

Específicamente el costeo por actividades – ABC- está asociado a productos o servicios que se obtienen como consecuencia de actividades sucesivas, que exigen del consumo de recursos o factores humanos, técnicos y financieros. De lo que se deriva que los costos que soporta una empresa son el resultado de la realización de determinadas actividades, las cuales, a su vez, son consecuencia de la obtención de productos que vende la empresa.

Garbey Chacon Norge (2003) dice: La diferencia básica entre el método ABC y el tradicional, es que el primero considera los costos desde el punto de vista de las actividades, mientras que el tradicional los hace desde el punto de vista de las funciones. Esta diferencia se debe al tipo de información requerida por los niveles

superiores. El ABC, precisamente, deriva de un requerimiento efectuado por el gerenciamiento basado en las actividades (Activity Based Management ABM).

Dentro de este enfoque de gestión lo que interesa es controlar y analizar las actividades para poder decidir acerca de una correcta disposición de los recursos disponibles. Una vez determinado su costo podrá decidirse acerca de si conviene modificar la actividad, contratarla a terceros, o eliminarla.

Hernández Yusmely (2004) dice: Deberemos modificar aquellas actividades de las cuales tengamos expectativas de mejora. Deberemos derivar una actividad a un tercero que, en función de su estructura operativa (menores costos fijos con mayor grado de especialización en la tarea o servicio) nos brinde un costo de actividad mucho más bajo que el nuestro o un nivel de satisfacción muy superior al nuestro. El último escalón a considerar, estimo que debería ser la eliminación de la actividad. Para tal consideración dicha actividad no debería agregar ningún valor al producto o servicio que estemos considerando.

El mismo autor dice: Es importante diferenciar las actividades de las tareas. En principio una actividad está integrada por un conjunto de tareas y para hacer operativo el sistema de costos, es imprescindible seleccionar actividades que aglutinen un conjunto de tareas. Una diferencia significativa entre actividad y tarea es que la primera está orientada a generar un "output", mientras que la segunda es un paso necesario para la finalización de la actividad. Tomando como referencia su relación con el producto, según Cooper se distinguen cuatro categorías: a nivel unitario, a nivel de lote, a nivel de producto y a nivel de fábrica.

A escala unitaria se enmarcan aquellas actividades cuyos costos aumentan o disminuyen dependiendo del volumen en número de unidades, por lo que sus costos suelen ser variables. A nivel de lote las actividades se caracterizan porque sus costos están relacionados con el número de lotes de producción fabricados. Consecuentemente, el costo que de ellas le corresponda a cada unidad de cantidad de producto variara en función de que se realice un lote completo o no. También en este caso los costos que las forman suelen ser variables. A nivel de producto o a nivel de línea están las actividades que sirven de apoyo a los

productos. Se considera que sus costos son, fundamentalmente, fijos y directos respecto de un producto concreto.

Al nivel de fábrica o a nivel de empresa se hallan las actividades de apoyo a la organización, es decir, las que recogen los costos generales de planta, de ahí que no puedan asociarse a un producto u organización concretos por ser comunes a todos ellos.

Del análisis planteado por el autor en mención se hace evidente que el costo de las tres primeras categorías de actividades puede distribuirse entre los productos, usando bases de distribución que mantengan en gran medida la relación causa-efecto entre las actividades y los productos. En el caso de las actividades al nivel de fábrica es muy difícil asignarla a los productos, por lo que entre varias variantes se recomienda como la mejor, considerarla como una agrupación de costos y repartir su costo entre el resto de las actividades con que tenga relación.

Se resalta que los estudios desarrollados por diversos investigadores, evidencian que la contabilidad planeada bajo el sistema de costos basados en actividades (Costos ABC) lleva a resultados positivos y mejora la rentabilidad significativamente, porque permite aplicar correctamente los costos al ser identificados por origen y destino, establece razones efectivas para argumentar la cotización de un producto, al estar en capacidad de señalar pormenorizadamente sus costos efectivos; y facilita la identificación de los costos permitiendo su ajuste, eliminación, sustitución o corrección si se consideran parámetros pre-establecido en cada operación del proceso.

Fases del Sistema de Costeo

Para Robert S. Kaplan & Robin Cooper (1980) los sistemas de contabilidad de costos pasan por cuatro fases; estas fases coexisten, dos de las cuales representan a los sistemas de costos tradicionales y dos a los contemporáneos.

FASE I: Esta fase la constituyen los Sistemas de Costos Históricos en los cuales no se hace distinción de costos fijos y variables, ni entre reales y estándares. No se posibilita la planificación ni el control.

FASE II: Se ubican en esta fase los costos estándares y los presupuestos flexibles en un intento de posibilitar la planeación y control, efectuándose distinción de costos Fijos y Variables.

FASE III: Es la aplicación del Costo Basado en Actividades o Costo ABC tomando como base costos reales, es considerado un sistema de costos contemporáneo, donde su diferencia con los sistemas de costos tradicionales de las fases I y II son reparto de los costos indirectos de fabricación el cual se realiza en función de las actividades relevantes de la empresa.

FASE IV: Es igualmente la aplicación del Costo Basado en Actividades, pero utilizando el enfoque adicional del cálculo de costos estándar y análisis de variaciones. “El costo ABC tiene como base el concepto de la Cadena de Valor”, de los costos indirectos de fabricación el cual se realiza en función de las actividades relevantes de la empresa.

Ventajas del costeo ABC

Siguiendo los criterios de Smith (1995), las ventajas para las empresas que implantan el sistema ABC son las siguientes:

- a. Las organizaciones con múltiples productos pueden observar una ordenación totalmente distinta de los costos de sus productos;
- b. Un mejor conocimiento de las actividades que generan los costos estructuralmente puede mejorar el control que se ejecute sobre los costos incurridos de esa naturaleza;
- c. Puede crear una base informativa que facilite la implantación de un proceso de gestión de calidad total, para superar los problemas que limitan los resultados actuales;
- d. El uso de indicadores no financieros para valorar inductores de costos y,
- e. Facilita medidas de gestión, además de medidas para valorar los costos de producción.

Para Amat y Soldevila (1997) las ventajas del modelo ABC son las siguientes:

- a) Es aplicable a todo tipo de empresas de producción o servicios.

- b) Identifica clientes, productos, servicios u otros objetivos de costos no rentables.
- c) Permite calcular de forma más precisa los costos, fundamentalmente determinados costos indirectos de producción, comercialización y administración.

Asignación de costos a las actividades y al producto final

Brimson (1998), señala que la importancia de los sistemas de costos basados en actividades en la gestión de costos es dividir la empresa en actividades, las mismas describen lo que una empresa hace, la forma en que el tiempo se consume y los procesos, su principal función es convertir los recursos (materiales, mano de obra y tecnología) en productos.

Para poder asignar un costo a un producto hay que tener en cuenta el factor, escoger este factor medible y claramente identificable que me permita asignar los costos a un centro, actividad y producto. Los inductores de costos o cost driver son aquellos factores o hechos que influyen en el volumen de ejecución de las actividades, siendo por tanto la causa de consumo de los recursos utilizados al realizar éstas.

Según Kaplan (1999) las medidas de actividad son medidas competitivas que sirven como conexión entre las actividades y sus gastos indirectos de fabricación respectivos y que pueden relacionar también con el producto terminado. Cada medida de actividad debe estar definida en unidades de actividad perfectamente identificables. Las medidas de actividad son conocidas como "cost drivers".

De esta manera, se les asigna un costo mayor a aquellos productos que hayan demandado más recursos organizacionales, y dejarán de existir distorsiones en el costo de los productos causados por los efectos de promediación de un sistema tradicional de asignación de costos que falla en estudiar las verdaderas causas del comportamiento de los gastos indirectos de fabricación y que, por ello, los prorratea utilizando bases de asignación arbitrarias como las horas de mano de obra directa.

El sistema de costos ABC: El ABC (siglas en inglés de "Activity Based Costing" o "Costo Basado en Actividades") se desarrolló como herramienta práctica para resolver un problema que se le presenta a la mayoría de las empresas actuales. Se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento de gerenciar en forma adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor. (Brausch, J.M. 1994)

Rentabilidad empresarial

“La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades” (Faga Héctor, Ramos Mariano, 2007:15).

“La rentabilidad es una variable clave en las decisiones de inversión nos permite comparar las ganancias actuales o esperadas de varias inversiones con los niveles de rentabilidad que necesitamos la misma que no estaríamos satisfecho con un 10% de rentabilidad si necesitamos un 14%” (Nevado Domingo, 2007:27)

“Se trata de un objetivo válido para cualquier empresa, ya que a partir de la obtención de resultados positivos ella puede mirar con optimismo no sólo su presente, que implica la supervivencia, sino también su futuro: es decir, el desarrollo de la organización en el tiempo”. (Faga y Ramos, 2001)

“Es una expresión económica de la productividad que relaciona no los insumos con los productos, sino los costos con los ingresos. Es la productividad del capital invertido”. (De Camino y Müller, 1991).

Gonzales (2000)” El concepto de rentabilidad ha ido cambiando con el tiempo y ha sido usado de distintas formas, siendo éste uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un sector, subsector o incluso un negocio, ya que una rentabilidad sostenida con una política de dividendos, conlleva al fortalecimiento de las unidades económicas. Las utilidades reinvertidas adecuadamente significan expansión en capacidad instalada, actualización de la tecnología existente, nuevos esfuerzos en la búsqueda de mercados, o una mezcla de todos estos puntos”.

Según Gitman (2008)” La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades”

Siguiendo a Gitman, Lawrence J. (2008). “Fundamentos de Administración Financiera, desde el punto de vista de la Administración Financiera, “la rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños. La importancia de ésta medida radica en que para que una empresa sobreviva es necesario producir utilidades. Por lo tanto, la rentabilidad está directamente relacionada con el riesgo, si una empresa quiere aumentar su rentabilidad debe también aumentar el riesgo y al contrario, si quiere disminuir el riesgo, debe disminuir la rentabilidad...”

De acuerdo con Baca (1987) dice que “la rentabilidad es la tasa mínima de ganancia que una persona o institución tiene en mente, sobre el monto de capital invertido en una empresa o proyecto...”

Según Ramos (2007) “la responsabilidad de directivos y gerentes por la rentabilidad de los entes productivos cobra especial importancia ante los socios o accionistas, dado su especial derecho a esperar y obtener utilidades acordes con su inversión. Y, si se satisface esta condición, los propietarios de negocios estarán en condiciones de irrigar recursos, a través de sus impuestos, a toda la economía y esta, a su vez, a la comunidad brindando oportunidades de empleo y bienestar general”.

Según Guiltinan (2011) “Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori”.

2.2.2 Gestión empresarial

Existen diversos autores que definen la gestión empresarial o administración de empresas, sin embargo, el criterio con el cual definen a esta ciencia social difiere de acuerdo a la forma en la que conciben a la misma. Algunos la clasifican como arte, como técnica o como ciencia consolidada.

Según Idalberto Chiavenato, “la administración es el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos para lograr los objetivos organizacionales”.

Para Robbins y Coulter, "la administración es la coordinación de las actividades de trabajo de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas a través de ellas".

Hitt, Black y Porter, definen "la administración como el proceso de estructurar y utilizar conjuntos de recursos orientados hacia el logro de metas, para llevar a cabo las tareas en un entorno organizacional".

Según Diez de Castro, García del Junco, Martín Jiménez y Periañez Cristóbal, "la administración es el conjunto de las funciones o procesos básicos (planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar) que, realizados convenientemente, repercuten de forma positiva en la eficacia y eficiencia de la actividad realizada en la organización".

Para Koontz y Weihrich, "la administración es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que, trabajando en grupos, los individuos cumplan eficientemente objetivos específicos".

Reinaldo O. Da Silva, define "la administración como un conjunto de actividades dirigido a aprovechar los recursos de manera eficiente eficaz con el propósito de alcanzar uno o varios objetivos o metas de la organización".

La empresa como organización

Este término organización puede referenciarse básicamente de la siguiente manera:

- La palabra organización es utilizada comúnmente para referirse a la acción de organizarse. (Rutinel, 1997)
- El término de organización se refiere a aquel sistema diseñado para alcanzar satisfactoriamente determinados objetivos o metas, en tanto, estos sistemas pueden, a su vez, estar conformados por otros subsistemas relacionados que cumplen funciones específicas. (Amitai, 1975)

En este momento nos interesa abordar a la empresa como organización por lo tanto es necesario mencionar que:

Organización es un conjunto de personas que trabajan juntas para alcanzar un propósito común, guiadas por reglas, métodos y principios desarrollados por ellas mismas. (Dubrin, 2003).

En otras palabras, la organización puede ser un grupo social cualquiera, integrado o conformado por personas, un conjunto de tareas y una administración adecuada, todas a su vez interactuando en el marco de una estructura sistémica con una sola meta, la de cumplir con ciertos objetivos propuestos.

Existe una razón fundamental por la que existen las organizaciones y esta es que a través de ellas, se pueden superar las propias limitaciones de la persona, al beneficiarse de esfuerzos y capacidades del conjunto de personas que conforman la organización.

La organización se conforma de cuatro elementos:

- Un objetivo
- Elementos personales y materiales
- La dirección
- La división del trabajo

Cabe mencionar que la empresa siempre es definida como una organización con ánimo de lucro. En donde podemos decir que el lucro es el beneficio material y/o económico que se genera de poner un negocio, y aunque existan empresas no lucrativas, siempre se obtiene un beneficio.

Toda empresa debe constituir un sistema íntegro, en el que se coordinen todos los factores de producción, financiamiento y un adecuado marketing para así lograr con éxito los fines establecidos.

La empresa debe tener las siguientes características:

- Factores de producción: elementos necesarios para producir (trabajo, maquinaria, etc.).
- Factores de financiación: los recursos financieros para efectuar inversiones y de marketing o sea los recursos mercadotécnicos para vender.
- Objetivos: fines para los que se ha creado la empresa el central sería el de maximización de la empresa.
- Factores que integran la empresa y se coordinan para conseguir su fin: Sin esa coordinación la empresa no existiría ya que la coordinación la lleva a cabo la administración o dirección de la empresa. La Dirección planifica la consecución de los objetivos, organiza los factores, se encarga de que las decisiones se ejecuten y controla las posibles desviaciones entre los resultados obtenidos y los deseados. (Ferrer, 2002)
- Para Gitman (1986), la gestión empresarial comprende políticas, aplicaciones estratégicas, tácticas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas. Una política no es un documento legal. Es un acuerdo basado en los principios o directrices de un área de actividad clave de una organización. Una política expresa cómo va la organización sobre su trabajo y cómo lo dirige. Las buenas políticas expresan un modo justo y sensible de tratar los asuntos. Mientras que sea posible, ninguna organización debería cambiar sus políticas a menudo. La intención es guiar el trabajo de una organización durante un tiempo razonable. Una vez que la política se convierte en práctica organizacional y ha sido aprobada por el Directorio o por la estructura del gobierno institucional, está uniéndose a toda la organización.

Para el instituto de Investigación “El Pacífico” (2004), la gestión empresarial es administrar y proporcionar servicios para el cumplimiento de las metas y objetivos, proveer información para la toma de decisiones, realizar el seguimiento y control de la recaudación de los ingresos, del manejo de las cuentas por cobrar, de las existencias, etc.

Dentro de la gestión se incluye la planeación, organización, dirección y control. La planeación, se aplica para aclarar, ampliar y determinar los objetivos y los cursos de acción que deban tomarse; para la previsión; establecer condiciones y

suposiciones; seleccionar e indicar las áreas para el logro de los objetivos; establecer un plan de logros; establecer políticas, procedimientos, estándares y métodos de logros; anticipar los problemas futuros posibles; modificar los planes a la luz de los resultados del control.

La organización, se aplica para distribuir el trabajo entre el grupo y para establecer y reconocer las relaciones y autoridad necesarias; subdividir el trabajo en tareas operativas; disponer las tareas operativas de grupo en puestos operativos; reunir las posiciones operativas entre unidades relacionadas y administrables; definir los requisitos del puesto de trabajo; seleccionar y colocar al elemento humano en puesto adecuado; delegar la debida autoridad en cada miembro de la gestión; proporcionar instalaciones y otros recursos al personal; revisar la organización a la luz de los resultados del control.

La ejecución, se realiza con la participación práctica, activa y dinámica de todos los involucrados por la decisión o el acto gerencial; conduce y reta a otros para que hagan lo mejor que puedan; guía a los subordinados para que cumplan con las normas de funcionamiento; destacar la creatividad para descubrir nuevas o mejores formas de administrar y desempeñar el trabajo; alabar y reprimir con justicia; recompensar con reconocimiento y pago el trabajo bien hecho; revisar la ejecución a la luz de los resultados del control.

En la práctica gerencial, estas etapas del proceso están entrelazadas e interrelacionadas; la ejecución de una función no cesa enteramente antes de que se inicie la siguiente. La secuencia debe adaptarse al objetivo específico o al proyecto en particular. Típicamente un gerente está comprometido con muchos objetivos y puede encontrarse con cada uno en diferentes etapas del proceso.

Ross (2000) indica que la gestión financiera tiene que ver con la obtención de los recursos, pero también con su buen manejo. La clave consiste en cómo se definen y distribuyen las tareas, cómo se definen los vínculos administrativos entre las unidades y qué prácticas se establecen.

Se deben crear los medios para monitorear las fortalezas y debilidades de las estructuras y procesos. Al mismo tiempo, hay que tomar en cuenta las

limitaciones culturales e históricas que influyen sobre la administración empresarial.

Van Horne (1995), señala la gestión empresarial no se puede entender separada de la gestión financiera y menos de la gestión económica. Ello porque lo financiero es prácticamente el soporte que valida la lógica en lo empresarial o de negocio de las empresas en sus respectivos enclaves. Pensemos que para lograr cumplir con los objetivos sociales les será necesario garantizar la estabilidad financiera.

De la misma manera la toma de decisiones concernientes meramente a la gestión financiera de una u otra forma, directa o indirectamente, a corto o a largo plazo, influye en las situaciones generales de estas empresas. La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero, y en consecuencia la rentabilidad (financiera) generada por él mismo. Esto nos permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos. La de generar recursos o ingresos (generación de ingresos) incluyendo los aportados por los asociados.

Y en segundo lugar la eficiencia y eficacia (esfuerzos y exigencias) en el control de los recursos financieros para obtener niveles de aceptables y satisfactorios en su manejo. El primer elemento recoge aspectos propios del crecimiento de las empresas que se dilucidó a partir de la crisis financiera de inicios de los 80s, y en una segunda etapa con apertura a terceros no asociados en los 90s.

Las discusiones en torno de éste tema colocó en controversia a algunos consejos de administración frente a las gerencias generales de varias de las organizaciones analizadas. Esto en el sentido de cuál era la forma más acorde y en qué mercados se debía captar y colocar recursos financieros. Con el segundo elemento no se plantearon discusiones en relación con los esfuerzos y exigencias en el manejo del dinero.

Esto es indiscutible y reforzado en éste contexto por una buena gestión de administración. Hubo si puntos de vista encontrados sobre el manejo de los

niveles de rentabilidad y sus incidencias en el propósito empresarial (corregir el desequilibrio del poder del mercado). Las tasa de interés para las colocaciones de dinero en entidades asociadas y terceros versus la maximización de la utilidad en su colocación; la relación del costo del crédito versus el cumplimiento del propósito empresarial.

Koontz & O'Donnell (2004) mencionan que la gestión empresarial está relacionada al cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos, misión y visión de la empresa; tal como lo establece la gestión empresarial moderna. La gestión eficaz, es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que una persona no podría alcanzar por si sola. En este marco entra en juego la competitividad, que se define como la medida en que una empresa, bajo condiciones de mercado libre es capaz de producir bienes y servicios que superen la prueba de los mercados, manteniendo o expandiendo al mismo tiempo las rentas reales de sus empleados y socios.

También en este marco se concibe la calidad, que es la totalidad de los rasgos y las características de un producto o servicio que refieren a su capacidad de satisfacer necesidades expresadas o implícitas. Gestión eficaz, es el conjunto de acciones que permiten obtener el máximo rendimiento de las actividades que desarrolla la empresa. Gestión eficaz, es hacer que los miembros de una empresa trabajen juntos con mayor productividad, que disfruten de su trabajo, que desarrollen sus destrezas y habilidades y que sean buenos representantes de la empresa, presenta un gran reto para los directivos de la misma.

Koontz & O'Donnell (2004), también precisan que el enfoque tradicional de la gestión empresarial, estudia la estructura de la organización y define los papeles de las personas en la misma. La contribución más importante de éste enfoque ha sido definir y analizar las tareas que son necesarias para crear y potenciar una empresa. Se crea un marco de referencia que permite a los gestores diseñar las tareas, como dividir las en otras tareas y la coordinación entre las mismas.

Este enfoque no es del todo completo porque es un enfoque estático. Se tienen en cuenta más las estructuras formales que las personas que componen la

organización. Por otro lado, el enfoque de las relaciones humanas, es el resultado de la investigación de lo que realmente acontece en la organización, como son las personas que trabajan en ella y la forma de cómo la organización informal existe dentro de las estructuras formales, y sobre todo, lo que aportan los pequeños grupos de producción y otros muchos aspectos de la conducta humana en el trabajo.

La principal limitación de este enfoque es que los seres humanos son tan complejos que todavía se desconocen muchas de las causas de gran parte de la conducta. El enfoque sistemático, es más amplio y más dinámico que los anteriores. Al estudiar el progreso de las organizaciones se observa toda la interrelación e interdependencia de los distintos elementos que la componen, incluso la relación de la organización con su entorno o medio ambiente.

Por consiguiente, la gestión empresarial es aquella actividad empresarial que a través de diferentes individuos especializados, como ser: directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio. Porque para que una gestión determinada sea óptima y de por ende buenos resultados no solamente deberá hacer mejor las cosas sino que deberá hacer mejor aquellas cuestiones correctas que influyen directamente en el éxito y eso será asequible mediante la reunión de expertos que ayuden a identificar problemas, arrojen soluciones y nuevas estrategias, entre otras cuestiones.

Mientras tanto, existen cuatro funciones fundamentales que la administración de la empresa deberá cumplir sí o sí para lograr una gestión eficiente que produzca buenos resultados; la planificación, a partir de la cual se combinarán los recursos en orden a producir nuevos proyectos que puedan resultar redituables para la empresa. Luego nos encontramos con la organización, vital a la hora de agrupar todos aquellos recursos con los cuales cuenta la empresa, para tras tener una acabada idea, promover que trabajen en conjunto y en línea para obtener de ellos un mejor aprovechamiento y así tan solo esperar a los buenos resultados.

En tercer lugar aparece la comunicación, o mejor dicho un buen nivel de comunicación entre los administradores y los empleados; esto resulta ser casi

imprescindible si se quiere disponer de un buen clima de trabajo y así aumentar la eficacia. Y por último el control de la gestión aplicado a la administración, porque únicamente de esta manera será posible cuantificar el progreso que por ejemplo ha observado el personal respecto de aquellos objetivos que se le marcaron al comienzo de una estrategia o plan.

2.3 Términos Técnicos

Costos de Producción

“En el caso que las existencias hayan sido obtenidas a través de un proceso de transformación efectuada por la propia empresa, sea que esta se haya encargado su producción total o parcial, de acuerdo al párrafo 12 de la NIC 2, se prescribe que los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa, así como también comprenderá una parte calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar la materia prima en productos terminados.

Materia Prima

- “Comprende los materiales directos que se emplean para la elaboración o producción de un producto. Estos materiales pueden encontrarse en su estado natural o procesados por el hombre.”

Manos de Obra Directa

- “Comprende el esfuerzo humano (físico o mental) empleado en el proceso productivo de un producto, mediante la transformación de los materiales “.

Costos indirectos de fabricación.

Comprende los gastos indirectos de fabricación, aquellos costos que no pueden identificarse directamente con el producto, tales como alquileres, servicios públicos (agua, luz, teléfono), seguros, depreciación de activos fijos, incluyendo los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, dependiendo del Sistema de Costos que se esté empleando.” Registros de costos información mínima. Actualidad Empresarial.

Dirección. Dirigir es organizar y controlar las actividades humanas para obtener un resultado determinado. En relación con las operaciones de una computadora: Un carácter o grupo de caracteres que sirve para identificar un registro. Una parte determinada de almacenamiento o alguna otra fuente o destino de datos. Referencia a un dispositivo o elemento de datos por su dirección. (Díaz Mosto, Jorge. Diccionario y Manual de contabilidad y Administración. P. 64)

Mediana empresa. Mediante la ley N° 30056 publicada el 2 de julio 2013, se incorpora la nueva categoría empresarial la cual se denomina mediana empresa, ahora deben ubicarse de acuerdo a su categoría empresarial en función a su nivel de ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT. Es importante mencionar que se considera como ventas anuales a la suma de las ventas totales (gravadas, no gravadas y exportaciones) o ingresos declarados. Lleva contabilidad completa y del consejo normativo de contabilidad Resolución N°056-2014-EF/30 y con las disposiciones emitidos por la Superintendencia del Mercado de Valores Resolución SMV N° 013-2014 SMV/01.

Organización. Es establecer relaciones efectivas de comportamiento entre las personas de manera que puedan trabajar juntas con eficiencia y obtenida satisfacción personal al hacer tareas seleccionadas bajo condiciones ambientales dadas para el propósito de realizar alguna, meta u objetivo. (Terry George R., y Stephen G, Franklin, Principios de administración.P.351)

Políticas empresariales. Son criterios generales que sirven para orientar la acción, al mismo tiempo que se fijan límites y enfoques bajo los cuales, aquella, habrá de realizarse. Son también planes en el sentido de que son planteamientos generales o maneras de comprender, que guían o canalizan el pensamiento y la acción en la toma de decisiones de los subalternos. Las políticas proporcionan guías para desarrollar las funciones a las cuales se aplican. Como una ayuda para tomar decisiones, las políticas permiten hallar una solución más consistente a los problemas que se presentan. Las políticas son declaraciones de los fines de conjunto, principios y objetivos a largo plazo que proporcionan la base para una detallada programación y acción ejecutiva. (DIAS MOSTO, Jorge. Diccionario y

Manual de contabilidad y Administración. p. 35). "Política es la línea de acción determinada por los niveles de decisión para el logro de los objetivos. Política es un curso predeterminado que aceptado de pensamiento y de acción, se define y se establece como una guía hacia metas y objetivos señalados. (Añi Ugaz, Carlos, Auditoria Básica. P. 41)

Sistema de costos por órdenes de producción. Se establece este sistema cuando la producción puede ser de carácter interrumpido, lotificado, diversificado que responde a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o conjunto similar de los mismos.

Calidad Total

“La calidad total significa perfecta calidad en productos y servicios. Este enfoque de gestión pone el acento en la importancia de la calidad en cada aspecto de las operaciones. Tiene dos objetivos: hacer las cosas correctas la primera vez y trabajar para la mejora continua. La calidad total subraya la necesidad de asumir todas las funciones de la producción como proceso y procura mejorarlos. El modelo tradicional de costo del producto, el cual acumula la mano de obra , el material y el costo por producto y de forma separada más que por proceso no es compatible con la filosofía de la calidad total: el efecto de un cambio del proceso en el costo del producto no se puede determinar fácilmente. Las actividades son procesos y, por tanto, compatibles con la calidad total.” **(Apaza Meza, Mario (2003),**”Costos ABC, ABM, ABB: herramienta para incrementar la rentabilidad y la competitividad empresarial”, disponible en:

<http://catalogo.ulima.edu.pe/pages/12/88332.html>)

Control y evaluación de costos

La implementación un sistema de control y evaluación de costos para mejorar cada uno de los procesos productivos del área de producción de la empresa , constituye un factor importante, ya que establece una serie de procedimientos que ayudara a mejorar y optimizar los recursos en cada proceso productivo que involucra la transformación de la materia prima , todo esto con la finalidad de

obtener información de costos veraz y objetiva, para una oportuna toma de decisiones. www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/717

Confiabilidad y precisión de la información

Los informes financieros proporcionan información sobre los recursos económicos de la entidad que informa, los derechos de los acreedores contra la entidad que informa y los efectos de las transacciones y otros sucesos y condiciones que cambian esos recursos y derechos de los acreedores. Algunos informes financieros también incluyen material explicativo sobre las expectativas y estrategias de la gerencia de la entidad que informa y otros tipos de información proyectada al futuro. Análisis Financieros para contadores y su incidencia en las NIIF, Mg. CPC Jaime Flores Soria.

Programación de la producción

Los programas de producción coordinan actividades para aumentar la productividad y minimizar los costos operativos; asimismo, pueden identificar conflictos de recursos, asegurar que las materias primas requeridas sean ordenadas a tiempo, determinar si se pueden cumplir las promesas de envío, e identificar los periodos de tiempo disponibles para mantenimiento preventivo.

El reto de mejorar la programación de la producción ha inspirado muchos enfoques distintos. Este documento examina las contribuciones clave de tres individuos que aportaron mejoras en esta área: Frederick Taylor (quien definió las funciones clave de planeación y creó una oficina de planeación), Henry Gantt (quien proporcionó gráficas útiles para mejorar la toma de decisiones en la programación) y S.M. Johnson (quien inició el análisis matemático aplicado a problemas de programación de la producción).

<http://www.revistavirtualpro.com/revista/programacion-de-la-produccion/4#sthash.z8Nz3JXr.dpuf>

2.4 Formulación de hipótesis

2.4.1 Hipótesis principal

En la gestión empresarial de las fábricas textiles de Lima cercado. El sistema de costos ABC por órdenes de producción impactan favorablemente

2.4.2 Hipótesis secundarias

- a) Los costos de producción incide directamente en la confiabilidad y precisión de la información en la gestión empresarial de las fábricas textiles de Lima Cercado.
- b) La calidad total se relaciona directamente con la programación de la producción en la gestión empresarial de las fábricas textiles de Lima. Cercado.
- c) El control y evaluación de los costos incide en la rentabilidad empresarial de la gestión de las empresas en las fábricas textiles de Lima. Cercado.

2.5 Operacionalización de variables

3.3.1 Variable Independiente

X SISTEMA DE COSTOS ABC POR ÓRDENES DE TRABAJO

Definición conceptual	Según Eduardo Ojeda. El Sistema de Costos ABC, es un proceso gerencial que ayuda en la administración de actividades y procesos del negocio, en la toma de decisiones estratégicas y operacionales.
------------------------------	---

	Indicadores	Índices
Definición operacional	X ₁ : Costos de producción	Sistema de costos de producción Hojas de trabajo Orden de trabajo u Órdenes de Producción
	X ₂ : Calidad Total	Sistema de diseño y desarrollo Servicios de calidad. Capacitación de personal Demanda del mercado
	X ₃ : Control y evaluación de costos	Sistema de medición. Registro y control de los resultados Calculo de las desviaciones
Escala valorativa	Numérica : pues contiene la información de emergencias ocurridas en el territorio nacional para el periodo 2003-2013	

Variable dependiente

Y GESTIÓN EMPRESARIAL

Definición conceptual	Según Pedro Rubio Domínguez, La gestión empresarial está relacionada al cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos, misión y visión de la empresa; tal como lo establece la gestión empresarial moderna. La gestión eficaz, es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que una persona no podría alcanzar por si sola.
------------------------------	---

	Indicadores	Índices/ítems
Definición operacional	Y ₁ : Confiabilidad y precisión de la información	Estados Financieros Análisis e interpretación de los estados financieros Oportunidad de la información
	Y ₂ : Programa de la producción	Presupuesto de producción Programación de la producción, Disponibilidad de las máquinas. Personal seleccionado
	Y ₃ : Rentabilidad empresarial.	Rentabilidad de las ventas Rentabilidad Patrimonial Rentabilidad de la inversión Rentabilidad empresarial
Escala valorativa	Numérica	

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1 Diseño metodológico

El presente trabajo es de diseño no experimental ya que no se tiene un control sobre las variables independientes porque ya ocurrieron los hechos, la variación de estas se logrará por medio de la selección de las unidades de análisis en las que la variable estudiada tiene presencia, como son las expectativas y percepciones del consumidor.

3.1.1 Tipo de Investigación

- El tipo de la investigación es aplicada porque tiene por finalidad la búsqueda y consolidación del saber y la aplicación de los conocimientos para el enriquecimiento del acervo cultural y científico.
- Es de nivel descriptiva porque busca especificar propiedades, características y rasgos importantes del fenómeno que se va a analizar, lo que se pretende es describir el porqué de este fenómeno y en qué condiciones se da este, y por qué estas dos variables están relacionadas.
- Es Transeccional o transversal ya que se encarga de recolectar datos en un solo momento y en un tiempo único, ya que se recolectará datos mediante cuestionarios en un mismo periodo de tiempo.

3.1.2 Procedimientos de contrastación de hipótesis

Para contrastar las hipótesis se usó la prueba Ji Cuadrado, teniendo en cuenta los siguientes pasos o procedimientos:

- 1) Formular la hipótesis nula (H_0)
- 2) Formular la Hipótesis alternante (H_a)

3) Fijar el nivel de significación (α) cuyo rango de variación es de $5\% \leq \alpha \leq 10$, y está asociada al valor de la tabla Ji-Cuadrado que determina el punto crítico (X^2_t), específicamente el valor de la distribución es $X^2_{t(k-1), (r-1) gl.}$ y se ubica en la Tabla Ji-Cuadrado, este valor divide a la distribución en dos zonas, de aceptación y de rechazo tal como indica el gráfico; si $X^2_c \geq X^2_t$ se rechazará la hipótesis nula.

4) Calcular la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X^2_c = \sum \frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$$

Donde:

O_i = Valor observado

e_i = Valor esperado

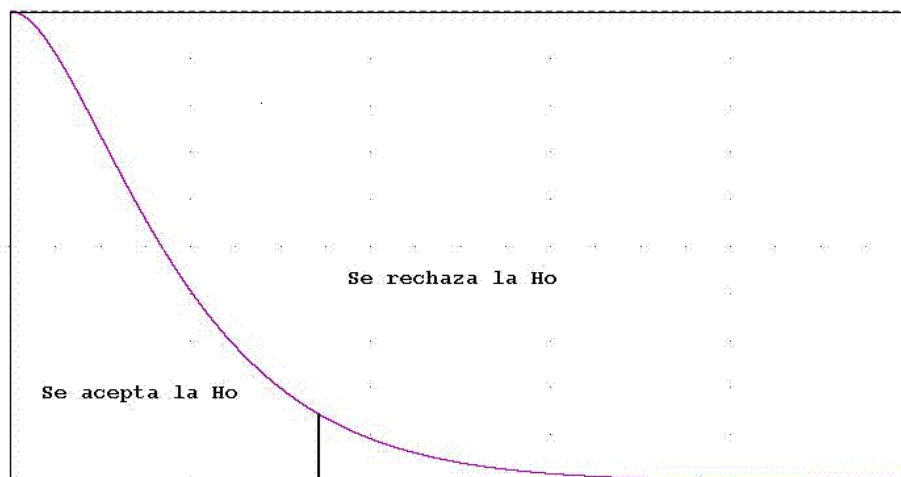
X²_c = valor del estadístico calculado con datos de la muestra que se trabajan y se debe comprar con los valores paramétricos ubicados en la tabla de la Ji cuadrado según el planteamiento de la hipótesis alternante e indicados en el paso 3.

X²_t = Valor del estadístico obtenido en la tabla Chi Cuadrado.

K = filas, r = columnas, gl = grados de libertad

5) Toma de decisiones

Se debe comparar los valores de la Prueba con los valores de la tabla.



3.2 Población y Muestra

Población

La población estuvo conformada por el personal que desarrolla sus actividades en las fábricas textiles de Lima-Cercado.

Tabla N° Distribución de la Población

Empresa	Población
Universal textil	35
Industrial Nuevo Mundo	32
Debron	28
Perú Pima	30
Pextil Bustamente	35
Otros	40
Total	200

Muestra

La muestra ha sido determinada mediante la fórmula de muestreo aleatorio simple utilizada para trabajos de encuesta y entrevista cuya expresión matemática es la siguiente:

$$n = \frac{z^2 pq N}{\epsilon^2(N-1) + z^2 pq}$$

Donde:

Z : Es el valor asociado a un nivel de confianza, ubicado en la Tabla Normal Estándar ($90\% \leq \text{confianza} \leq 99\%$) y para una confianza del 90% se asigna un valor de $z = 1.64$

p : Proporción de gerentes y profesionales varones relacionados con sistema de costos abc por orden de producción y la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima cercado, para el caso del problema se considera un valor de ($p = 0.2$)

- q : Proporción de gerentes y profesionales mujeres relacionados con sistema de costos abc por orden de producción y la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima cercado mujeres, para el caso del problema se considera un valor de (q = 0.8)
- ε : Es el máximo error permisible que existe en todo trabajo de investigación (1% ≤ ε ≤ 10%), para el presente trabajo de investigación se considera un error de (ε = 0.06).
- n : Tamaño óptimo de la muestra

$$n = \frac{(1.64)^2(0.2)(0.8)(200)}{(0.06)^2(199) + (1.64)^2(0.2)(0.8)} = 46$$

$$n = \frac{46}{200} = 0.23.$$

Empresa	Muestra(n)
Universal textil	8
Industrial Nuevo Mundo	7
Debron	6
Perú Pima	7
Pextil Bustamente	8
Otros	9
Total	46

3.3 Técnicas de recolección de datos

3.3.1 Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos

Método:

Se utilizó el método hipotético deductivo porque se propone una hipótesis como consecuencia de sus inferencias del conjunto de principios y leyes generales para arribar a conclusiones a partir de la hipótesis.

Técnicas:

- ❖ Entrevistas dirigida a los funcionarios de las empresas del rubro en estudio.
- ❖ Encuestas dirigida a los trabajadores de las empresas del rubro en estudio.
- ❖ Análisis documental para obtener datos de las fuentes de información tales como normas, libros, manuales Reglamentos, tesis, directivas relacionados a las revistas, periódicos, trabajos de investigación en el sistema de información contable.

Instrumentos:

- **Ficha bibliográfica.**- Instrumento que se utiliza para recolectar datos legales de la muestra establecida y con el propósito de investigación en Internet relacionados con el sistema de información contable para fines de control.
- **Guía de encuesta.**- Este instrumento de recopilación se utilizó para obtener datos de la muestra establecida y con el propósito de contrastar las hipótesis de nuestra investigación.

3.3.2 Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

Los instrumentos, una vez elaborados, fueron consultados a funcionarios y trabajadores con la experiencia requerida a manera de juicio de expertos. Así mismo para comprobar su confiabilidad, se aplicó una encuesta piloto a 10 personas al azar y en dos momentos, para comprobar la calidad de la información, debiendo obtenerse resultados óptimos.

3.4 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

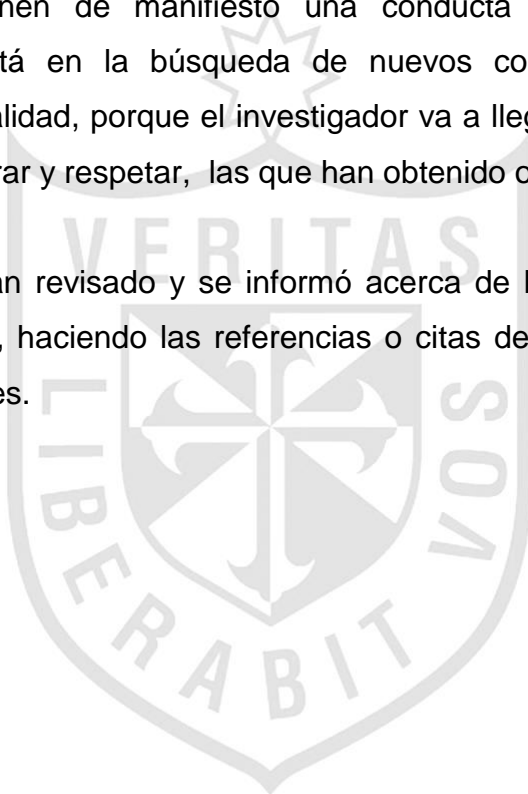
El procesamiento y análisis de datos se efectuó mediante el uso de herramientas estadísticas con el apoyo del computador, utilizando el software estadístico que hoy se encuentra en el mercado, SPSS versión 17.

3.5 Aspectos éticos

La investigación cumplió con respetar la ética, o sea, el conjunto de normas morales que rigen la conducta humana, que en sentido práctico se relacionan con el conocimiento del bien y su incidencia en las decisiones de los seres apropiada y por consiguiente moral y respeto por los valores.

En general, consideramos que durante el desarrollo de la investigación, es cuanto más se pondrá a prueba la validez y vigencia de los valores, así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta está tratando con el conocimiento, se está en la búsqueda de nuevos conocimientos o nuevas explicaciones a la realidad, porque el investigador va a llegar a sus conclusiones, pero debe saber valorar y respetar, las que han obtenido otros investigadores.

Por esta razón se han revisado y se informó acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.



CAPÍTULO IV RESULTADOS

4.1. De las encuestas

Variable X_1 : Costos de producción

Tabla 01:

1. Considera usted que el costo de producción fija el valor de la venta en el mercado.

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	25	54.3	54.3	54.3
	No siempre	17	37.0	37.0	91.3
	A veces	4	8.7	8.7	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis

Apreciando la tabla se tiene que 54.30% de las personas encuestadas señalan que siempre el costo de producción fija el valor de la venta en el mercado, mientras que el 37% precisan que no siempre fijan el valor en el mercado, finalmente el 8.7% menciona que en algunas veces fija el valor.

Tabla 02

2. ¿Considera usted que la empresa maneja un sistema de costos de producción?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No siempre	25	54.3	54.3	54.3
	Siempre	18	39.1	39.1	93.5
	A veces	3	6.5	6.5	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

Observando la tabla se tiene que el 54.30% de las personas encuestadas señalan que no siempre la empresa maneja un sistema de costo de producción, mientras que el 39.10% afirman que no siempre maneja un sistema de costo de producción y por último un 6.50% afirman que a veces la empresa maneja un sistema de costo de producción.

Tabla 03

3. ¿En la empresa se utilizan Hojas de trabajo que le permite analizar los componentes del proceso de producción?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No Siempre	24	52.2	52.2	52.2
	Siempre	17	37.0	37.0	89.1
	A veces	5	10.9	10.9	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

Apreciando la tabla se tiene que 52.20% de las personas encuestadas afirman que no siempre permite analizar los componentes del proceso de producción, así el 37% dice que siempre analizan los componentes del proceso de producción, por último el 10.90% aprecian que a veces se analizan los componentes del proceso de producción.

Tabla 04

4. ¿La estructura del costo de producción se puede identificar utilizando los ordenes de producción u órdenes de trabajo?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No Siempre	24	52.2	52.2	52.2
	Siempre	18	39.1	39.1	91.3
	A veces	4	8.7	8.7	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

De acuerdo a la tabla el 52.20% de las personas encuestadas determinan que no siempre está condicionada a identificar las actividades en la producción, mientras que el 39.10% afirman que siempre se identifica las actividades operativas y el 8.70% mencionan a veces identifican las actividades operativas que participan en la producción.

Variable X₂: Calidad Total

Tabla 05

5. ¿El producto elaborado por la empresa sigue el diseño elaborado para garantizar su calidad?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No Siempre	23	50.0	50.0	50.0
	Siempre	20	43.5	43.5	93.5
	A veces	3	6.5	6.5	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

Guiándonos de la tabla el 50% de las personas encuestadas señalan no siempre sigue un protocolo estricto para garantizar su calidad, de igual manera el 43.50% precisan que siempre se cumple para garantizar su calidad, así mismo el 6.50% afirman que a veces un estricto protocolo para garantiza su calidad.

Tabla 06

6. ¿El personal operativo asume con responsabilidad la calidad del servicio de su labor en el proceso de producción?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No Siempre	26	56.5	56.5	56.5
	Siempre	18	39.1	39.1	95.7
	A veces	2	4.3	4.3	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

Apreciando la tabla el 56.50% de las personas encuestadas afirman que no siempre hay responsabilidad y eficiencia del personal operativo, el 39.10% señalan siempre asumen con responsabilidad y eficiencia, y el 4.30% confirman que a veces asumen con responsabilidad y eficiencia su labor.

Tabla 07

7. ¿Los directivos de la empresa se preocupan por la capacitación técnica de sus trabajadores?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No Siempre	23	50.0	50.0	50.0
	Siempre	15	32.6	32.6	82.6
	A veces	8	17.4	17.4	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

Nos permite la tabla deducir que el 50% de las personas encuestadas afirman que no siempre es constante la capacitación técnica de sus trabajadores, así el 32.60% señalan que siempre se preocupan por la capacitación técnica, y el 17.40% opinan que a veces se preocupan por la capacitación técnica de los trabajadores.

Tabla 08

8. ¿Para lograr ser competitivos, la empresa se compromete con la calidad total de sus productos que exige el mercado?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No siempre	26	56.5	56.5	56.5
	Siempre	15	32.6	32.6	89.1
	A veces	5	10.9	10.9	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

Apreciando la tabla el 56.50% de las personas encuestadas señalan que no siempre la empresa se comprometen con la calidad total de sus productos, mientras que el 32.60% afirman que siempre se comprometen con la calidad total, y el 10.90% opinan que a veces se compromete con la calidad total de sus productos.

Variable X₃: Control y evaluación de costos

Tabla 09

9. ¿Compara los resultados con lo planeado para el control de los costos?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No Siempre	27	58.7	58.7	58.7
	Siempre	15	32.6	32.6	91.3
	A veces	4	8.7	8.7	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

La tabla que apreciamos el 58.70% de las personas encuestadas no siempre compara los resultados con los planeado para el control de los costos, a la vez el 32.60% opinan que siempre se comparan los resultados con lo planeado, y el 8.70% señalan que a veces comparan los resultados con lo planeado para el control de los costos.

Tabla 10

10. ¿El control de la gestión empresarial le permite tomar decisiones correctas?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No Siempre	30	65.2	65.2	65.2
	Siempre	13	28.3	28.3	93.5
	A veces	3	6.5	6.5	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Apreciando la tabla el 65.20% de las personas encuestadas opinan que no siempre el control de la gestión empresarial le permite tomar decisiones correctas, el 28.30% señalan que siempre el control le permite tomar decisiones correctas, por último el 6.50% mencionan que a veces el control de la gestión empresarial le permite tomar decisiones correctas.

Tabla 11

11. ¿La evaluación de la gestión empresarial mide los resultados de las decisiones que se toman?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No Siempre	25	54.3	54.3	54.3
	Siempre	18	39.1	39.1	93.5
	A veces	3	6.5	6.5	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

La tabla nos muestra que el 54.30% de las personas encuestadas opinaron que no siempre la evaluación de la gestión empresarial mide los resultados de las decisiones que se toman, así mismo el 39.10% señalan que siempre la evaluación de la gestión empresarial mide los resultados de las decisiones que se toman, y el 6.50% opinan que a veces la evaluación de la gestión mide los resultados de las decisiones que se toman.

Tabla 12

12. ¿Considera usted que trazarse metas a corto y largo plazo le permite alcanzar los objetivos propuestos?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No siempre	36	78.3	78.3	78.3
	Siempre	8	17.4	17.4	95.7
	A veces	2	4.3	4.3	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

La tabla indica que el 78.30% de las personas encuestadas consideran que no siempre trazarse metas a corto y largo plazo le permite alcanzar los objetivos propuestos, el 17.40% sostienen que siempre alcanzan los objetivos propuestos, finalmente el 4.30% a veces las metas a corto y largo plazo permite alcanzar los objetivos propuestos

Variable Y₁: Confiabilidad y precisión de la información

Tabla 13

13. ¿El informe de costo de producción le permite analizar la actividad del departamento de costos para el periodo respectivo?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No Siempre	36	78.3	78.3	78.3
	Siempre	8	17.4	17.4	95.7
	A veces	2	4.3	4.3	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

Apreciando la tabla el 78.30% consideran que no siempre el informe de costo de producción analiza la actividad del departamento de costos, el 17.40% afirman que siempre el informe de costo de producción analice la actividad del departamento de costos, así el 4.30% señalan que a veces el informe de costo analiza la actividad del departamento de costos para el periodo.

Tabla 14

14. ¿El informe de costos le permite identificar los procesos de producción?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No Siempre	35	76.1	76.1	76.1
	Siempre	8	17.4	17.4	93.5
	A veces	3	6.5	6.5	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

Permite la tabla que el 76.10% consideran que no siempre el informe de costos permite identificar los procesos de producción, el 17.40% señalan que siempre el informe de costos identifica los procesos, el 6.50% afirman que a veces permite identificar los procesos de producción

Tabla 15

15. ¿La valorización de los materiales que se registra en el informe de costos se lleva a cabo de manera correcta?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No Siempre	22	47.8	47.8	47.8
	Siempre	22	47.8	47.8	95.7
	A veces	2	4.3	4.3	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

Al efectuar esta consulta, el 47.80% de los encuestados contestaron que no siempre la valorización de los materiales se registra en el informe de costo de manera correcta, asimismo otro grupo de encuestados con un 47.80% optaron que no siempre la valorización de materiales registren el informe de costo correcto. Un 4.30% coincide que a veces la valorización de materiales registren el informe de costo correctamente.

Tabla 16

16. ¿La información sobre el costo de mano de obra y los costos indirectos se aplican correctamente?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No Siempre	27	58.7	58.7	58.7
	Siempre	17	37.0	37.0	95.7
	A veces	2	4.3	4.3	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

Al tomar las opiniones de los encuestados con respecto a esta pregunta, encontramos que el 58.70% no siempre el costo de mano de obra y los costos indirectos se aplican correctamente, por otra parte, un 37% considera que siempre la información de mano de obra y los costos indirectos se aplican correctamente, y el 4.30% afirman que a veces dicha información de costo mano de obra y costos indirectos se aplican correctamente.

Variable Y₂: Programa de la producción

Tabla 17

17. ¿La programación de la producción se realiza antes o después de iniciar el proceso de producción?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Antes	39	84.8	84.8	84.8
	Después	5	10.9	10.9	95.7
	No sabe	2	4.3	4.3	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

La opinión de los encuestados a esta pregunta, nos muestra que el 84.80% coincide en decir que la programación de la producción se realiza antes de iniciar el proceso de producción, el 10.90% opina que la programación se realiza después de iniciar el proceso de producción, por último, el 4.30% determinaron no saber sobre la programación de producción si es antes o después el proceso de producción.

Tabla 18

18. ¿El cumplimiento del programa de producción satisface la demanda del mercado?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No siempre	25	54.3	54.3	54.3
	Siempre	17	37.0	37.0	91.3
	A veces	4	8.7	8.7	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

En este aspecto, el 54.30% de los encuestados, opinan que no siempre el cumplimiento del programa de producción satisface la demanda del mercado, el 37% consideran que siempre satisface la demanda del mercado, y el 8.70% afirman que a veces el programa de producción satisface la demanda del mercado.

Tabla 19

19. ¿Considera usted que la programación del tiempo es un factor determinante en la producción?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No siempre	32	69.6	69.6	69.6
	Siempre	10	21.7	21.7	91.3
	A veces	4	8.7	8.7	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

En este aspecto, el 69.60% de los encuestados, opinan que no siempre la programación del tiempo es un factor determinante en la producción, para el 21.70% siempre la programación del tiempo es un factor determinante, y el 8.70% consideran que a veces se cumple la programación del tiempo.

Tabla 20

20. ¿Considera usted que el diagrama de Gantt es una herramienta importante para tomar decisiones?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No siempre	31	67.4	67.4	67.4
	Siempre	12	26.1	26.1	93.5
	A veces	3	6.5	6.5	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

Ante esta pregunta nos encontramos con que los encuestados en un 67.40% opinan que no siempre el diagrama de Gantt es una herramienta importante para tomar decisiones, el 26.10% consideran que siempre sea una herramienta importante para tomar decisiones, asimismo, el 6.50% están de acuerdo que a veces el diagrama de Gantt sea una herramienta importante para tomar decisiones.

Variable Y₃: Rentabilidad empresarial.

Tabla 21

21. ¿Considera usted que el uso eficiente y eficaz de las inversiones que realiza la empresa guardan relación directa con la rentabilidad empresarial?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No siempre	32	69.6	69.6	69.6
	Siempre	12	26.1	26.1	95.7
	A veces	2	4.3	4.3	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

Al realizar esta pregunta los encuestados respondieron el 69.60% que no siempre el uso eficiente y eficaz de las inversiones si guardan relación directa con la rentabilidad empresarial, asimismo el 26.10% opinaron que siempre hay un buen uso de las inversiones que guardan relación directa con la rentabilidad empresarial, por último el 4.30% consideran que a veces es un uso eficiente y eficaz de las inversiones guardan relación directa con la rentabilidad empresarial.

Tabla 22

22. ¿Considera un margen de beneficio para cubrir los costos y gastos de la empresa?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No siempre	31	67.4	67.4	67.4
	Siempre	13	28.3	28.3	95.7
	A veces	2	4.3	4.3	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

Al recibir las opiniones de los encuestados de acuerdo a esta pregunta, el 67.40% considera que no siempre hay un margen de beneficio para cubrir los costos y gastos de la empresa, asimismo el 28.30% que siempre se considera un margen de beneficio, y el 4.30% afirman que a veces consideran un margen de beneficio para cubrir costos y gastos de la empresa.

Tabla 23

23. ¿La rentabilidad obtenida por los accionistas en su capital invertido es mayor o igual que su costo de oportunidad?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mayor	33	71.7	71.7	71.7
	Igual	6	13.0	13.0	84.8
	No siempre	7	15.2	15.2	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

Los encuestados en cuanto a esta pregunta coinciden el 71.70% que es mayor la rentabilidad obtenida por los accionistas en su capital invertido que su costo de oportunidad, asimismo el 13% opinan que es igual a su costo de oportunidad, por último el 15.20% consideran que no siempre es mayor o igual que su costo de oportunidad.

Tabla 24

24. ¿Cómo califica usted el descenso de la empresa por desaceleración del crecimiento Económico y el deterioro de la competitividad del país?

Variable		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Favorable	5	10.9	10.9	10.9
	Desfavorable	37	80.4	80.4	91.3
	No opina	4	8.7	8.7	100.0
	Total	46	100.0	100.0	

Análisis:

La opinión de los encuestados a esta pregunta, no muestra que el 10.90% opinan que es favorable el descenso de la empresa por desaceleración del crecimiento económico y el deterioro de la competitividad del país, asimismo el 80.40% consideran que es desfavorable el descenso de la empresa por desaceleración del crecimiento económico y el deterioro de la competitividad del país, y el 8.70% no opina del descenso y deterioro de la competitividad del país.

4.2 Resultado de la contrastación de hipótesis

Para contrastar las hipótesis se ha usado la prueba no paramétrica de Chi Cuadrado, y los datos recopilados en las encuestas fueron procesados en el software estadístico SPSS, versión 21, teniendo en cuenta los pasos o procedimientos siguientes:

4.2.1. Primera hipótesis

Los costos de producción, incide directamente en la confiabilidad y precisión de la información en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado.

a) Hipótesis nula (H_0)

Los costos de producción, NO incide directamente en la confiabilidad y precisión de la información en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado.

b) Hipótesis alternante (H_1)

Los costos de producción, SI incide directamente en la confiabilidad y precisión de la información en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado.

c) Nivel de significación (α)

Es la probabilidad de rechazar la hipótesis nula siendo verdadera, el rango de variación es: $1\% \leq \alpha \leq 10\%$, para el caso del problema el software por defecto lo asume el valor del 5%, así mismo usando la tabla del Chi cuadrado $X^2_{t(f-1) \times (c-1)gl} = X^2_{t(3-1) \times (3-1)gl} = X^2_{t(4)gl} = 9.488$

d) Se calculó la prueba de estadística con la formula siguiente:

$$X^2_c = \sum \frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$$

$X^2_c = 11,506$

Donde:

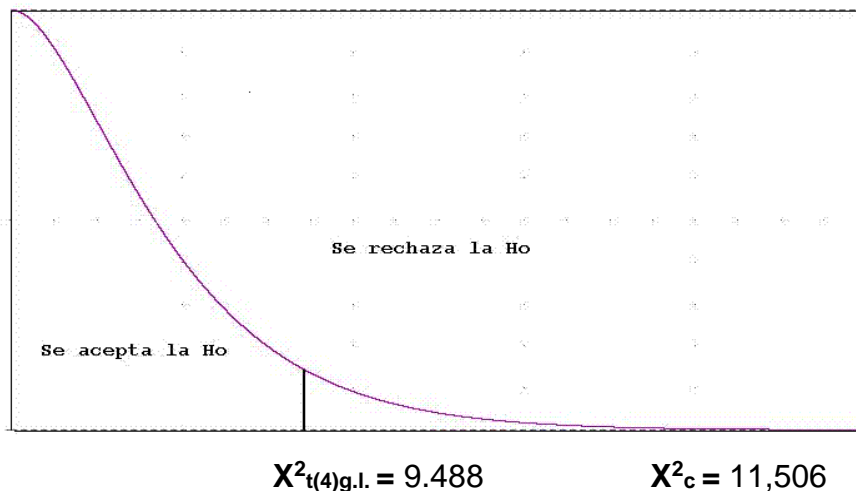
O_i = Valor observado, producto de las encuestas.

e_i = Valor esperado o valor teórico que se obtiene en base a los valores observados.

X²_c = Valor estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas, han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la Tabla de Contingencia N° 01.

e) Toma de decisiones

Se rechaza la hipótesis nula.



Con un nivel de significación (α) del 5%, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir los costos de producción, SI incide directamente en la confiabilidad y precisión de la información en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado, dicha hipótesis ha sido probada usando el software SPSS versión 21, y la prueba estadística no paramétrica Chi Cuadrado para lo cual se adjunta las evidencias conformadas por la tabla de contingencia N° 01 y el resultado de la prueba estadística.



Tabla de contingencia 01

1. Considera usted que el costo de producción fija el valor de la venta en el mercado*Versus* 16. ¿La información sobre el costo de mano de obra y los costos indirectos se aplican correctamente?

Variable		16. ¿La información sobre el costo de mano de obra y los costos indirectos se aplican correctamente?			
		Siempre	No siempre	A veces	Total
1. Considera usted que el costo de producción fija el valor de la venta en el mercado	No Siempre	19	6	0	25
	siempre	6	10	1	17
	A veces	2	1	1	4
	Total	27	17	2	46

Prueba de chi-cuadrado

Estadístico	Valor de la Prueba	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,506	4	.021
Razón de verosimilitud	10.510	4	.033
Asociación lineal por lineal	6.525	1	.011
N de casos válidos	46		

4.2.2. Segunda hipótesis

La calidad total se relaciona directamente con la programación de la producción en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado.

a. Hipótesis nula (H₀)

La calidad total NO se relaciona directamente con la programación de la producción en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado.

b. Hipótesis alternante (H₁)

La calidad total SI se relaciona directamente con la programación de la producción en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado.

c. Nivel de significación (α)

Es la probabilidad de rechazar la hipótesis nula siendo verdadera, el rango de variación es: $1\% \leq \alpha \leq 10\%$, para el caso del problema el software por defecto lo asume el valor del 5%, así mismo usando la tabla del Chi cuadrado $X^2_{t(f-1) \times (c-1)gl} = X^2_{t(3-1) \times (3-1)gl} = X^2_{t(4)gl} = 9.488$

d. Se calculó la prueba de estadística con la formula siguiente:

$$X^2_c = \sum \frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$$

$$X^2_c = 10,935$$

Donde:

O_i = Valor observado, producto de las encuestas.

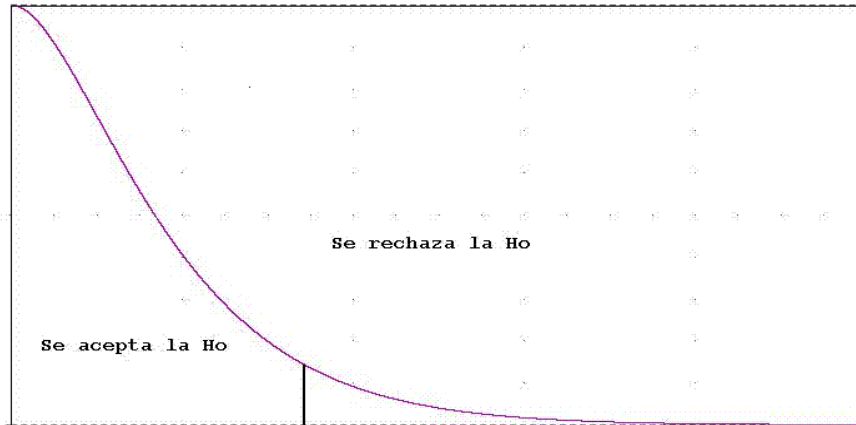
e_i = Valor esperado o valor teórico que se obtiene en base a los valores observados.

X²_c = Valor estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS, y se debe comparar con

los valores asociados al nivel de significación que se indica en la Tabla de Contingencia N° 02.

e. Toma de decisiones

Se rechaza la hipótesis nula.



$$X^2_{t(4)g.l.} = 9.488$$

$$X^2_c = 10,935$$

Con un nivel de significación (α) del 5%, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir La calidad total SI se relaciona directamente con la programación de la producción en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado, dicha hipótesis ha sido probada usando el software SPSS versión 21, y la prueba estadística no paramétrica Chi Cuadrado para lo cual se adjunta las evidencias conformadas por la tabla de contingencia N° 02 y el resultado de la prueba estadística.

Tabla de contingencia 02

6. ¿El personal operativo asume con responsabilidad y eficiencia su labor en el proceso de producción?*Versus*17. ¿La programación de la producción se realiza antes o después de iniciar el proceso de producción?

Variable		17. ¿La programación de la producción se realiza antes o después de iniciar el proceso de producción?			
		Antes	Durante	Ninguna	Total
6. ¿El personal operativo asume con responsabilidad y eficiencia su labor en el proceso de producción?	No Siempre	22	3	1	26
	Siempre	16	2	0	18
	A veces	1	0	1	2
	Total	39	5	2	46

Prueba de chi-cuadrado

Estadístico	Valor de la Prueba	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,935	4	.027
Razón de verosimilitud	5.456	4	.244
Asociación lineal por lineal	.744	1	.388
N de casos válidos	46		

4.2.3. Tercera hipótesis

El control y evaluación de los costos incide en la rentabilidad empresarial en la gestión de las empresas en las fábricas textiles de Lima Cercado.

a. Hipótesis nula (H_0)

El control y evaluación de los costos NO incide en la rentabilidad empresarial en la gestión de las empresas en las fábricas textiles de Lima Cercado.

b. Hipótesis alternante (H_1)

El control y evaluación de los costos SI incide en la rentabilidad empresarial en la gestión de las empresas en las fábricas textiles de Lima Cercado.

c. Nivel de significación (α)

Es la probabilidad de rechazar la hipótesis nula siendo verdadera, el rango de variación es: $1\% \leq \alpha \leq 10\%$, para el caso del problema el software por defecto lo asume el valor del 5%, así mismo usando la tabla del Chi cuadrado $X^2_{t(f-1) \times (c-1) gl} = X^2_{t(3-1) \times (3-1) gl} = X^2_{t(4) gl} = 9.488$

d. Se calculó la prueba de estadística con la formula siguiente:

$$X^2_c = \sum \frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$$

$$X^2_c = 21,087$$

Donde:

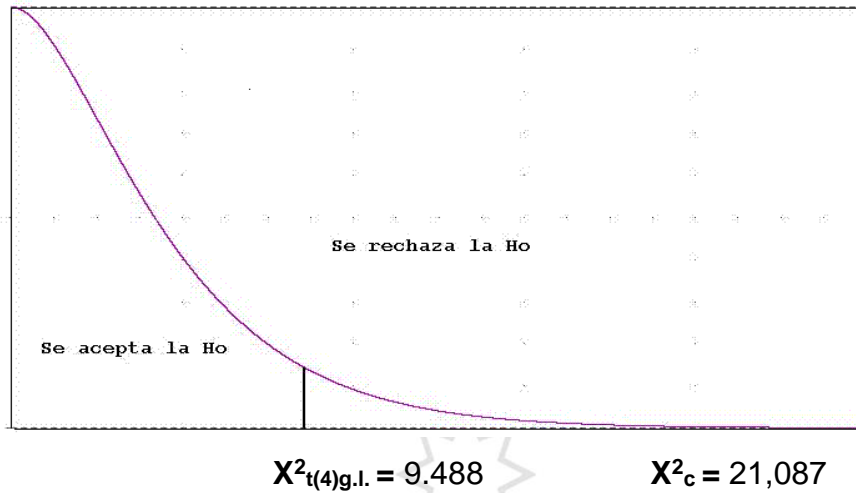
O_i = Valor observado, producto de las encuestas.

e_i = Valor esperado o valor teórico que se obtiene en base a los valores observados.

X^2_c = Valor estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la Tabla de Contingencia N° 03.

e. Toma de decisiones

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante.



Con un nivel de significación (α) del 5%, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que efectivamente El control y evaluación de los costos SI incide en la rentabilidad empresarial en la gestión de las empresas en las fábricas textiles de Lima Cercado, dicha hipótesis ha sido probada usando el software SPSS versión 21, y la prueba estadística no paramétrica Chi Cuadrado para lo cual se adjunta las evidencias conformadas por la tabla de contingencia N° 03 y el resultado de la prueba estadística.

Tabla de contingencia N° 3

10. ¿El control de la gestión empresarial le permite tomar decisiones correctas?*Versus* 22. ¿Considera un margen de beneficio para cubrir los costos y gastos de la empresa?

Variable		22. ¿Considera un margen de beneficio para cubrir los costos y gastos de la empresa?			
		Siempre	No siempre	A veces	Total
10. ¿El control de la gestión empresarial le permite tomar decisiones correctas?	No Siempre	25	4	1	30
	Siempre	4	9	0	13
	A veces	2	0	1	3
	Total	31	13	2	46

Prueba de chi-cuadrado

Estadístico	Valor de la Prueba	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	21,087	4	.000
Razón de verosimilitud	17.961	4	.001
Asociación lineal por lineal	6.371	1	.012
N de casos válidos	46		

4.3 Caso práctico: Industrias de vestir ABS

El estudio de campo realizado en esta empresa de confecciones permite obtener los siguientes datos del área de producción en forma resumida.

La tela de primera calidad con la que se confecciona las prendas de vestir objeto de la materia de costeo, es adquirida a un proveedor el cual la distribuye en base a metros, los que ingresan al almacén luego de ser chequeados por el personal del departamento de compras y posteriormente la tela se enviará departamento de corte. En el departamento de corte, la tela es colocada bajo los moldes según la talla de las prendas de vestir que se vaya confeccionando, para luego proceder a su cortado, y quedar lista para ser trasladada al departamento de producción.

En el departamento de producción, seis (6) operarios se encargan de la confección de las prendas las cuales son confeccionadas en un tiempo muy reducido por ser el personal experimentado, el cual es remunerado por la modalidad de destajo. Luego del procesado de producción, el producto pasa al departamento de acabado, donde los operarios realizan el cortado de los restos de hilos que pudieran quedar en la prenda, y colocar asimismo los accesorios, como los botones y otros adornos que pudiera llevar la prenda.

En el último departamento de empaque se realiza la selección del material que pudiera encontrarse con fallas los cuales son retirados de la producción actual y derivados a la sección de remates para ofertarlos a menor precio de ser el caso.

Al final del proceso productivo, los artículos son colocados en los estantes, listos para su comercialización.

Es una pequeña empresa, que fabrica prendas de vestir, con las mejores y más modernas telas del mercado.

Son los siguientes datos de la organización:

La compañía fabrica tres tipos de prendas, durante el presente mes se han fabricado y vendido:

- 350 unidades del producto A, 500 unidades del producto B y 200 unidades del producto C.
- La compra de materia prima fue S/. 10,916.50, la mano de obra directa S/.910.00
- Se utilizaron 231 horas de mano de obra directa para la producción de 350 prendas del producto A, 500 prendas del producto B y 200 prendas del producto C

Los servicios consumidos en la producción se asignaron de la siguiente forma:

Repuestos	7.00
Luz	135.84
Materiales	156.00
Personal	520.00
Suministro	67.00
Depreciación	25.53
Alquileres	<u>131.25</u>
	1,042.62

a) Sistema de costeo de la forma tradicional

Estado de Costo de Producción

Inventario Inicial de materia prima	----
Más: Compra de Materia prima	10,916.50
Menos: Inventario final de materia primas	----

Materia Prima consumida	10,916.50
Costo de la Mano de Obra Directa	910.00
Costos Indirectos de Fabricación	<u>1,042.62</u>

Costo de Producción	12,869.12

Costo de la materia prima por unidad

Producto A	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Total
Tela	metro	0.8	9.00	7.20
Botones	Docena	5	0.15	0.75
Hilo	metro	10	0.008	<u>0.08</u>
				8.03

Producto B	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Total
Tela	metro	1.10	9.00	9.90
Botones	Docena	1.00	0.30	0.30
Cierre	Unidad	1.00	0.80	0.80
Hilo	metro	12.00	0.008	<u>0.096</u>
				11.10

Producto C	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Total
Tela	metro	0.50	9.00	4.50
Botones	Docena	1.00	0.20	0.20
Cierre	Unidad	10.00	0.80	8.00
Hilo	metro	10.00	0.008	<u>0.08</u>
				12.78

Consumo de materia prima por producto

Producto A	$350 \times 8.03 = 2,810.50$
Producto B	$500 \times 11.10 = 5,548.00$
Producto C	$200 \times 12.78 = \underline{2,556.00}$
	10,914.50

Costo de la mano de obra directa

Departamento de corte

	Valor	Volumen	Costo Unitario
Producto A	66.6666665	350	0.19047619
Producto B	95.2380950	500	0.19047619
Producto C	<u>38.0952380</u>	<u>200</u>	0.19047619
	200.00	1,050	

Departamento de Producción

	Valor	Volumen	Costo Unitario
Producto A	210.00	350	0.60
Producto B	400.00	500	0.80
Producto C	<u>100.00</u>	<u>200</u>	0.50
	710.00	1,050	

Resumen del costo de la mano de obra directa

Consumo de materia prima por producto

Producto A	$350 \times (0.19047619 + 0.60) = 276.66$
Producto B	$500 \times (0.19047619 + 0.80) = 495.24$
Producto C	$\underline{200} \times (0.19047619 + 0.50) = \underline{138.10}$
	1,050 910.00

Costo unitario por producto de la mano de obra directa

Producto A	$276.66 / 350 = 0.79$
Producto B	$495.24 / 500 = 0.99$
Producto C	$138.10 / 200 = 0.69$

Costos Indirectos de Fabricación

Repuestos	7.00
Luz	135.84
Materiales	156.00
Personal	520.00
Suministro	67.00
Depreciación	25.53
Alquileres	<u>131.25</u>
	1,042.62

Bases de distribución: Horas hombre

Se utilizaron 231 horas de mano de obra directa para la producción de 350 prendas del producto A, 500 prendas del producto B y 200 prendas del producto C

Factor de distribución:

$$1,042.62 / 231 = 4.513506494$$

	Horas Hombre	Factor	Costo a distribuir
Producto A	47	4.513506494 =	212.134805218
Producto B	167	4.513506494 =	753.755584498
Producto C	<u>17</u>	4.513506494 =	76.729610398
	231		

Costo Unitario por producto de los Costos Indirectos de Fabricación

Producto A	212.134805218 / 350 =	0.60609944
Producto B	753.755584498 / 500 =	1.50751117
Producto C	76.729610398 / 200 =	0.38364805

Costo Unitario de producción por producto

Elemento de costos	Producto A	Producto B	Producto C
Materia Prima	0.60	0.80	0.50
Mano de obra Directa	0.79	0.99	0.69
Costos Indirectos de Fabricación	<u>0.61</u>	<u>1.51</u>	<u>0.38</u>
	2.0	3.30	1.57

b) Calculo de los costos por actividades:**Costo de la materia prima por unidad**

Producto A	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Total
Tela	metro	0.8	9.00	7.20
Botones	Docena	5	0.15	0.75
Hilo	metro	10	0.008	<u>0.08</u>
				8.03

Producto B	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Total
Tela	metro	1.10	9.00	9.90
Botones	Docena	1.00	0.30	0.30
Cierre	Unidad	1.00	0.80	0.80
Hilo	metro	12.00	0.008	<u>0.096</u>
				11.10

Producto C	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Total
Tela	metro	0.50	9.00	4.50
Botones	Docena	1.00	0.20	0.20
Cierre	Unidad	10.00	0.80	8.00
Hilo	metro	10.00	0.008	<u>0.08</u>

12.78

Consumo de materia prima por producto

Producto A	$350 \times 8.03 = 2,810.50$
Producto B	$500 \times 11.10 = 5,550.00$
Producto C	$200 \times 12.78 = \underline{2,556.00}$
	10,916.50

Costo de la mano de obra directa:**Departamento de corte**

	Valor	Volumen	Costo Unitario
Producto A	66.6666665	350	0.19047619
Producto B	95.2380950	500	0.19047619
Producto C	<u>38.0952380</u>	<u>200</u>	0.19047619
	200.00	1,050	

Departamento de Producción

	Valor	Volumen	Costo Unitario
Producto A	210.00	350	0.60
Producto B	400.00	500	0.80
Producto C	<u>100.00</u>	<u>200</u>	0.50
	710.00	1,050	

Resumen del costo de la mano de obra directa:**Consumo de materia prima por producto**

Producto A	$350 \times (0.19047619 + 0.60) = 276.66$
Producto B	$500 \times (0.19047619 + 0.80) = 495.24$
Producto C	$200 \times (0.19047619 + 0.50) = \underline{138.10}$
	910.00

Costo unitario por producto de la mano de obra directa

Producto A	$276.66 / 350 = 0.79$
Producto B	$495.24 / 500 = 0.99$
Producto C	$138.10 / 200 = 0.69$

Costos Indirectos de Fabricación

Repuestos	7.00
Luz	135.84
Materiales	156.00
Personal	520.00
Suministro	67.00
Depreciación	25.53
Alquileres	<u>131.25</u>
	1,042.62

b) Sistema de costeo en base a actividades - ABC

Bases de distribución por actividades

Actividades	Tareas
Compras	<ul style="list-style-type: none"> - Emite órdenes de compra - Controla la calidad de la materia prima comprada - Transparencia de la materia prima al siguiente departamento
Corte	<ul style="list-style-type: none"> - Corta la tela según modelo - Controla la calidad - Transferencia al siguiente centro de costos
Producción	<ul style="list-style-type: none"> - Confección de la tres prendas de vestir - Colocación de cierres a las prendas según el caso - Transferencia de prendas confeccionadas
Acabado	<ul style="list-style-type: none"> - Reporte de los sobrantes de hilo de cada prenda - Colocación de accesorios - Transferencia al almacén de productos terminados
Empaque	<ul style="list-style-type: none"> - Selección del producto - Envolturas y colocación

Actividades	Costo / actividades	Producto A	Producto B	Producto C	Total
Compras	180.00	2	1	1	4
Corte	54.90	350	200	500	1,050
Producción	211.88	350	200	500	1,050
Acabado	284.34	350	200	500	1,050
Empaque	<u>311.50</u>	<u>350</u>	<u>200</u>	<u>500</u>	<u>1,050</u>
	1,042.62	1,402	801	2,001	4,204

Determinación del coeficiente por actividades

Compras	$180.00 / 4 =$	45
Corte	$54.90 / 1,050 =$	0.052285714
Producción	$211.88 / 1,050 =$	0.201790476
Acabado	$284.34 / 1,050 =$	0.2708
Empaque	$\underline{311.50} / 1,050 =$	0.296666667
	1,042.62	

Compras:

Producto A	$45.00 \times 2 =$	90.00
Producto B	$45.00 \times 1 =$	45.00
Producto C	$45.00 \times 1 =$	45.00

Corte:

Producto A	$0.052285714 \times 350 =$	18.29
Producto B	$0.052285714 \times 500 =$	26.14
Producto C	$0.052285714 \times 200 =$	10.46

Producción

Producto A	$0.201790476 \times 350 =$	70.63
Producto B	$0.201790476 \times 500 =$	100.90
Producto C	$0.201790476 \times 200 =$	40.36

Acabado

Producto A	$0.2708 \times 350 =$	94.78
Producto B	$0.2708 \times 500 =$	135.40
Producto C	$0.2708 \times 200 =$	54.16

Empaque

Producto A	$0.296666667 \times 350 =$	103.83
Producto B	$0.296666667 \times 500 =$	148.33
Producto C	$0.296666667 \times 200 =$	59.33

Resumen por producto

Producto A	$90.00 + 18.29 + 70.63 + 94.78 + 103.83 =$	377.53
Producto B	$45.00 + 26.14 + 100.90 + 135.40 + 148.34 =$	455.78
Producto C	$45.00 + 10.46 + 40.36 + 54.16 + 59.33 =$	<u>209.31</u>
		1,042.62

Costo Unitario por producto de los Costos Indirectos de Fabricación

Producto A	$377.53 / 350 =$	1.08
Producto B	$455.78 / 500 =$	0.91
Producto C	$209.31 / 200 =$	1.05

Costo Unitario de producción por producto

Elemento de costos	Producto A	Producto B	Producto C
Materia Prima	0.60	0.80	0.50
Mano de obra Directa	0.79	0.99	0.69
Costos Indirectos de Fabricación	1.08	0.91	1.05
	-----	-----	-----
	2.47	2.70	2.24

c) Comparación de métodos

	Costo unitario tradicional	Costo unitario por actividades
Producto A	2.00	2.47
Producto B	3.30	2.70
Producto C	1.57	2.24

Del análisis de los costos en la forma tradicional y en la forma por actividades se desprende los siguientes comentarios:

Los costos unitarios determinados en la forma tradicional en comparación con los costos por actividades, se puede observar que en el caso del producto A los costos tradicionales esta sub valuado. En cuanto al producto B los costos tradicionales esta sobre valuado y tratándose del producto C los costos unitarios tradicionales se encuentran sub valuados. En resumen se puede concluir que los costos por actividades muestran los costos más reales que permite tomar las decisiones más acertadas.

CAPÍTULO V DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Discusión

El trabajo de investigación “Sistema de costos ABC por órdenes de producción y la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima cercado 2014”, se ha desarrollado para determinar la importancia de la información obtenida y establecer las políticas de gestión en la toma de decisiones empresariales.

El sistema del costo ABC permite mostrar de la manera más razonable los procedimientos o técnicas de asignación de los costos facilitando de esta manera desarrollar un plan de operaciones, de métodos, de procedimientos y de políticas, estratégicas para desarrollar la empresa y ser más competitivos con eficiencia operativa y la calidad del producto.

El sistema de costos ABC proporciona información para medir las utilidades, evaluar el inventario, controlar las operaciones y las actividades de la empresa, fundamentar la planeación y tomar decisiones más acertadas.

La falta de control y evaluación de los costos de producción es uno de los problemas más álgidos por la que atraviesan las empresas industriales de confecciones; así como la falta de políticas empresariales que deben ser adoptadas por la empresa para promover la eficiencia operativa.

Según los resultados obtenidos en las encuestas se observa lo siguiente:

Cuando se ha preguntado si el costo de producción fija el valor de venta en el mercado, el 54.30% de las personas encuestadas señalan que el costo de producción fija el valor de la venta en el mercado, mientras que el 37% precisan que no siempre fijan el valor en el mercado, finalmente el 8.7% menciona que en algunas veces fija el valor.

En cuanto a los resultados obtenido en la encuesta sobre la eficiencia en el manejo del costo de producción el 54.30% de las personas encuestadas

señalaron que no existe un manejo eficiente en el costo de producción, mientras que el 39.10% afirman que no siempre maneja con eficiencia y por último un 6.50% afirman que a veces hay eficiencia en la producción.

A tratar de analizar el proceso de producción, en la encuesta se observa que 54.50% manifestaron que si bien es cierto existe un protocolo estricto, este no se cumple a cabalidad lo que no permite garantizar su calidad, así como la participación del personal operativo, por lo tanto no se puede exigir la eficiencia de su labor en el proceso de producción comprometiéndose con la calidad total de sus productos

5.2 Conclusiones

- a) La información que muestran los costos de producción no permite establecer un control en las actividades operativas originando de esta manera información no confiable para la toma de decisiones en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado.
- b) No se logra alcanzar la calidad total que se espera porque no existe una relación con la programación de la producción que exija un estricto cumplimiento del control en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado.
- c) A falta de un control de evaluación de los costos de producción no permite asegurar los pronósticos de rentabilidad en las empresas en las fábricas textiles de Lima Cercado

5.3 Recomendaciones

- a) Desarrollar un sistema de información confiable sobre el control y comportamiento de los costos de producción en los diferentes procesos de producción por actividades para la toma de decisiones en la gestión de las fábricas textiles de Lima Cercado.

- b) Establecer el control de la programación de la producción para alcanzar la calidad total de acuerdo a lo establecido en el protocolo de la producción y de esa manera mejorar la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado.

- c) Se debe establecer el control y evaluación de los costos de producción para lograr alcanzar los pronósticos esperados que permita asegurar la rentabilidad en las empresas en las fábricas textiles de Lima Cercado



FUENTES DE INFORMACIÓN

- Amat Oriol Y Soldevila Garcia Pilar (1997).** "Contabilidad y Gestión de Costes", capítulo 5. España: Gestión 2000
- Amitai, E. (1975).** "Organizaciones modernas". México: UTEHA.
- Baca, G. (2010).** *Evaluación de Proyectos*. México: McGraw-Hill.
- Bahamonde Espejo, Hernando, (2012).** *Terminología Empresarial*. Lima-Perú
- Bahamonde Espejo, Hernando, (1995).** Manual Teórico -Práctico para constituir una empresa. Lima-Perú:
- Bellido Sánchez, Pedro Alberto (2005).** *Costeo Basado en Actividades*. Instituto de Investigación El Pacifico E.I.R.L.
- Brausch, J.M. (1994).** "Beyond ABC: Target Costing for Profit Enhancement." Management Accounting. November, 45-49
- Brimson, J.A. (1998).** *Contabilidad por actividades*. Barcelona: Marcombo.
- Cárdenas Nápoles Raúl (1995).** "La lógica de los costos 1". IMCP. ANFECA. México.
- Chiavenato, A. (2006).** Introducción a la Teoría General de la Administración. México D. F.: McGraw-Hill interamericana.
- De Camino, R. y Müller, S. (1991).** Sostenibilidad de la agricultura y los recursos naturales. Bases para establecer indicadores. Serie documentos de programas/IICA, N°38, p. 134
- Del Río González Cristóbal (2009).** "Costos III". ECAFSA. México
- Del Río González Cristóbal. (2000).** "Costos III". ECAFSA. México.
- Días Mosto, Jorge (1991).** *Diccionario y manual de contabilidad y administración*, Lima-Perú: Libros Técnicos.
- Dubrin, A. J. (2003).** Fundamentos de comportamiento organizacional (2da. ed.). México: International Thomson, S.A.
- Faga H.A. y Ramos Mejía M.E. (1999).** Cómo conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables. Ed. Granica. 113 pp.
- Faga Héctor, Ramos Mariano (2007).** Fundamentos de rentabilidad. Décimo cuarta edición.
- Farfán Peña, Santos Alberto (2000).** *Contabilidad de costos enfoque peruano-internacional*. Lima-Perú: Universidad Peruana Unión.

- Ferrer, P. L. (2002).** Guía Práctica de Desarrollo Organizacional (2da. ed.). México: Trillas.
- Flores Soria, Jaime.** (2015, julio 15) Análisis financiero para contadores y su incidencia en las NIIF Lima-Perú Instituto Pacifico SAC
- Garbey Chacón Norge. (2003,** noviembre 2). *Antecedentes, ventajas y limitaciones del costeo por actividades ABC.* Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/antecedentes-ventajas-y-limitaciones-del-costeo-por-actividades-abc/>
- Gitman, J. (2008).** *Fundamentos de finanzas.* México: McGraw-Hill.
- Guiltinan, J. y W. Gordon (2011).** *Administración de Mercadeo. Estrategias y Programas.* México: McGraw-Hill.
- Hernández Yusmely. (2004, marzo 7).** *ABC Sistema de costos basado en las actividades.* Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/abc-sistema-de-costos-basado-en-las-actividades/>
- Hicks, Douglas T. (1998).** *El Sistema de Costos Basado en las Actividades, ABC.* México: Editorial Alfaomega Grupo Editor S.A
- Kaplan R.S. (1999).** *Coste y efecto. Cómo usar el ABC, el AMB y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad* (2° edición). Barcelona: Gestión 2000.
- Kaplan, R.S. Y Cooper, R., (1980).** *"Costo y Efecto"*, Barcelona: Gestión 2000.
- Kaplan, R.S.; Anderson, S. (2004).** Time-Driven Activity-Based Costing. Harvard Business Review. Vol. 82, No. 11, pp. 131-138
- Kaplan, R.S.; Anderson, S. (2007).** Time-Driven Activity-Based Costing. A simpler and more powerful path to higher profits. Harvard Business School Press.
- Kaplan, R.S.; Cooper, R. (1988).** Measure Costs Right; Make The Right Decisions. Harvard Business Review, Vol. 66, No. 5, pp. 96-103.
- Nevado, Domingo (2007).** *Cómo gestionar el binomio rentabilidad productiva.* 1ra ed. España, Madrid: Edita especial directivos, 2007. 296 p. ISBN 978-84-936028-0-2
- Para obtener el título profesional de licenciado en contabilidad. Estado de Lara- Venezuela.
- Ramos, A. (2013).** *Planificación Tributaria en materia de Impuesto a la Renta y Activos empresariales caso: Empresa Manufacturera. Barquisimeto.* Tesis

Rutinel, J. U. (1997). Diccionario de Investigación Científica. Santo Domingo, República Dominicana: Editora Universitaria UASD.

Smith, Malcolm. (1995). “*Como dirigir su sistema ABC*”. Australia: Universidad Murdoch

Añi Ugaz, Carlos, (1996), Auditoria Básica. Disponible en.

<http://biblioteca.ucsp.edu.pe/biblioteca/catalogo/ver.php?id=3986>.

Apaza Meza, Mario (2003),”Costos ABC, ABM, ABB: herramienta para incrementar la rentabilidad y la competitividad empresarial”, disponible en

<http://catalogo.ulima.edu.pe/pages/12/88332.html>

Franco Falcon, Justo. (2008). Contabilidad y Dinámica, disponible en

<http://www.unmsm.edu.pe/Destacados/contenido.php?mver=84>.

Kohler, Eric L. (2002), diccionario para contadores, disponible en

http://www.goodreads.com/author/show/2086178.Eric_L_Kohler.

Lang. Theodore (2002), Manual del Contador de Costos, disponible en

https://books.google.com.pe/books/about/Manual_Del_Contador_de_Costos.html?id=NDzIPAAACAAJ&redir_esc=y.

Muñoz, L. (2015), Costo de Producción disponible en:

<http://myslide.es/documents/informe-del-costo-de-produccion.html>

Polimeni Ralph S. Frank J. Fasozzi y .Arthur H. Adelsberg (2014). Contabilidad de Costos, disponible en:

<http://es.slideshare.net/DennysPaul94/contabilidad-de-costos-3ra-edicion-ralph-s-polimeni-frank-j-fabozzi-arthur-h-adelberg-michael-a-kole-byprialefl-40176330>

Terry George R. y Sthepn G. Franklin. “Principios de la Administración”, disponible en:

<http://www.dasumo.com/libros/principios-de-administracion-de-george-terry-pdf-3.html>.



ANEXO Nº 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

SISTEMA DE COSTOS ABC POR ÓRDENES DE PRODUCCION Y GESTIÓN EMPRESARIAL EN LAS FÁBRICAS TEXTILES DE LIMA CERCADO, 2014

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>Problema principal</p> <p>¿Cuál es el impacto del sistema de costos ABC por órdenes de producción en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado?</p>	<p>Objetivo principal</p> <p>Analizar el sistema de costos ABC por órdenes de producción para determinar su impacto en la gestión empresarial en las fábricas textiles en Lima Cercado.</p>	<p>hipótesis principal</p> <p>El sistema de costos ABC por órdenes de producción impacta favorablemente en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado.</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>SISTEMA DE COSTOS ABC</p> <p>Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> - Costos de producción - Calidad total - Control y evaluación de costos 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tipo de investigación Aplicada 2. Nivel de investigación Descriptiva – correlacional 3. Método Deductivo 4. Población 5. Muestra : 6. Técnicas de recolección de datos <ul style="list-style-type: none"> • Entrevista • Encuesta
<p>Problemas secundarios</p> <p>a) ¿De qué manera los costos de producción inciden en la confiabilidad y precisión de la información en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado?</p> <p>b) ¿De qué modo la calidad total se relaciona con la programación de la producción en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado?</p> <p>c) ¿De qué manera el control y evaluación de los costos incide en la rentabilidad empresarial en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado?</p>	<p>Objetivos secundarios</p> <p>a) Conocer si los costos de producción inciden en la confiabilidad y precisión de la información en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado</p> <p>b) Evaluar si la calidad total se relaciona con la programación de la producción en la gestión empresarial en las fábricas textiles de Lima Cercado.</p> <p>c) Analizar si el control y evaluación de los costos incide en la rentabilidad empresarial en la gestión de las empresas en las fábricas textiles de Lima Cercado.</p>	<p>Hipótesis secundarias</p> <p>a) Los costos de producción, inciden directamente en la confiabilidad y precisión de la información en la gestión empresarial de las fábricas textiles de Lima Cercado.</p> <p>a) La calidad total se relaciona directamente con la programación de la producción en la gestión empresarial de las fábricas textiles de Lima Cercado.</p> <p>c. El control y evaluación de los costos incide en la rentabilidad empresarial de la gestión de las empresas en las fábricas textiles de Lima Cercado.</p>	<p>Variable dependiente</p> <p>GESTIÓN EMPRESARIAL</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Confiabilidad y precisión de la información - Programación de la producción - Rentabilidad empresarial 	

ANEXO Nº 2

CUESTIONARIO

La presente técnica busca recoger información relacionada con el trabajo de investigación titulado “**SISTEMA DE COSTOS ABC POR ORDENES DE PRODUCCION Y GESTIÓN EMPRESARIAL EN LAS FÁBRICAS TEXTILES DE LIMA CERCADO 2014**”, sobre este particular; se le solicita que en las preguntas que a continuación se presenta, elija la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X), esta técnica es anónima, se le agradece su colaboración.

Es un análisis de la actividad del departamento o centro de costos para el periodo.

VARIABLE: SISTEMA DE COSTOS ABC POR ÓRDENES DE TRABAJO		
Indicador: Costos de producción		
1	¿Cree usted que la empresa utiliza el costo de producción para fijar el valor de venta en el mercado ?	
	a. No siempre	()
	b. Siempre	(x)
	c. Nunca	()
2	¿Considera usted que la empresa maneja eficientemente el costo de producción ?	
	a. Siempre	()
	b. No siempre	()
	c. Nunca	(x)
3	¿El costo de producción le permite analizar los componentes del proceso de producción ?	
	a. Siempre	()
	b. No siempre	()
	c. Nunca	(x)
4	¿La estructura del costo de producción está condicionada a identificar las actividades operativas que participan en la producción?	
	a. Siempre	()
	b. No siempre	()
	c. Nunca	(x)
Indicador: Calidad Total		
5	¿El producto elaborado por la empresa sigue un protocolo estricto para garantizar su calidad ?	
	a. Siempre	()
	b. No siempre	(x)
	c. Nunca	()
6	¿El personal operativo asume con responsabilidad y eficiencia su labor en el proceso de producción?	
	a. Siempre	()
	b. No siempre	(x)
	c. Nunca	()
7	¿Los directivos de la empresa se preocupan por la capacitación técnica de sus trabajadores ?	
	a. Siempre	()
	b. No siempre	()
	c. Nunca	(x)

8	¿Para lograr ser competitivos, la empresa se compromete con la calidad total de sus productos?	()
	a. Siempre	()
	b. No siempre	(x)
	c. Nunca	()
Indicador: Control y evaluación de costos		
9	¿Compara los resultados con lo planeado para el control de los costos?	()
	a. Siempre	()
	b. No siempre	()
	c. Nunca	(x)
10	¿El control de la gestión empresarial le permite tomar decisiones correctas?	()
	a. Siempre	()
	b. No siempre	()
	c. Nunca	(x)
11	¿La evaluación de la gestión empresarial mide los resultados de las decisiones que se toman?	()
	a. Siempre	()
	b. No siempre	()
	c. Nunca	(x)
12	¿Considera usted que trazarse metas a corto y largo plazo le permite alcanzar los objetivos propuestos?	()
	a. Siempre	()
	b. No siempre	(x)
	c. Nunca	()
VARIABLE: GESTIÓN EMPRESARIAL		
Indicador: Confiabilidad y precisión de la información		
13	¿El informe de costo de producción le permite analizar la actividad del departamento de costos para el periodo respectivo?	()
	a. Siempre	()
	b. No siempre	(x)
	c. Nunca	()
14	¿El informe de costos le permite identificar los procesos de producción?	()
	a. Siempre	()
	b. No siempre	()
	c. Nunca	(x)
15	¿La valorización de los materiales que se registra en el informe de costos se lleva a cabo de manera correcta?	()
	a. Siempre	()
	b. No siempre	(x)
	c. Nunca	()
16	¿La información sobre el costo de mano de obra y los costos indirectos se aplican correctamente?	()
	a. Siempre	()
	b. No siempre	(x)
	c. Nunca	()
Indicador: Programación de la producción		
17	¿La programación de la producción se realiza antes o después de iniciar el proceso de producción?	()
	a. Antes	()
	b. Después	(x)
	c. No sabe	()

18	¿El cumplimiento del programa de producción satisface la demanda del mercado? a. Siempre b. No siempre c. Nunca	()
		(x)
		()
		()
19	¿Considera usted que la programación del tiempo es un factor determinante en la producción? a. Siempre b. No siempre c. Nunca	(x)
		()
		()
		()
20	¿Considera usted que el diagrama de Gantt es una herramienta importante para tomar decisiones ? a. Siempre b. No siempre c. Nunca	(x)
		()
		()
		()
Indicador: Rentabilidad empresarial		
21	¿Considera usted que el uso eficiente y eficaz de las inversiones que realiza la empresa guardan relación directa con la rentabilidad empresarial? a. Siempre b. No siempre c. Nunca	()
		(x)
		()
		()
22	¿Considera un margen de beneficio para cubrir los costos y gastos de la empresa ? a. Siempre b. No siempre c. Nunca	()
		(x)
		()
		()
23	¿La rentabilidad obtenida por los accionistas en su capital invertido es mayor o igual que su costo de oportunidad ? a. mayor b. igual c. No siempre	()
		()
		(x)
		()
24	¿Cómo califica usted el uso de los bienes de la empresa para generar ingresos que originen resultados favorables en términos de utilidades? a. Favorable b. Desfavorable c. No sabe no opina	(x)
		()
		()
		()