



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DETERMINACIÓN DE LA POSICIÓN DE EQUILIBRIO EN BASE A LA
PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA EN ORGANIZACIONES
ARTESANALES DE DERIVADOS DE CACAO.

BALLADARES VALDIVIEZO MARIA DANIELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DETERMINACIÓN DE LA POSICIÓN DE EQUILIBRIO EN BASE A
LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA EN ORGANIZACIONES
ARTESANALES DE DERIVADOS DE CACAO.

BALLADARES VALDIVIEZO MARIA DANIELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

DETERMINACIÓN DE LA POSICIÓN DE EQUILIBRIO EN BASE A LA
PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA EN ORGANIZACIONES ARTESANALES DE
DERIVADOS DE CACAO.

BALLADARES VALDIVIEZO MARIA DANIELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VARGAS JIMENEZ MÓNICA DEL CARMEN

MACHALA, 04 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA
04 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado DETERMINACIÓN DE LA POSICIÓN DE EQUILIBRIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA EN ORGANIZACIONES ARTESANALES DE DERIVADOS DE CACAO, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.

VARGAS JIMENEZ MÓNICA DEL CARMEN

0704180041

TUTOR – ESPECIALISTA 1

SEÑALIN MORALES LUIS OCTAVIO

0701091241

ESPECIALISTA 2

VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO

0703553362

ESPECIALISTA 3

Urkund Analysis Result

Analysed Document: BALLADARES VALDIVIEZO MARIA DANIELA_PT-011018.pdf
(D47002720)
Submitted: 1/19/2019 5:07:00 AM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 2 %

Sources included in the report:

CASO PRACTICO K RODRIGUEZ.docx (D33816003)
<http://www.economia.ws/costos-de-produccion.php>

Instances where selected sources appear:

2

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, BALLADARES VALDIVIEZO MARÍA DANIELA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado DETERMINACIÓN DE LA POSICIÓN DE EQUILIBRIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA EN ORGANIZACIONES ARTESANALES DE DERIVADOS DE CACAO, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 18 de enero de 2019



BALLADARES VALDIVIEZO MARÍA DANIELA
0705786622

Determinación de la posición de equilibrio en base a la planificación presupuestaria en organizaciones artesanales de derivados de cacao.

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo analizar la posición de equilibrio en base a la planificación presupuestaria en organizaciones artesanales de derivados de cacao, para cumplir con el enunciado fue necesario auto-educarse con conocimientos de teoría científica y contable, utilizando como técnica de investigación la revisión de fuentes bibliográficas, como la de artículos científicos que tratan los diferentes autores sobre situaciones similares al caso de estudio; dentro de la revisión teórica realizada a los diferentes documentos se pudo enriquecer los conocimientos de índole contable acerca del presupuesto que se constituye como herramienta fundamental para todo tipo de organización, permitiendo obtener los objetivos propuestos para la misma, los costos de producción con su respectiva clasificación, que además de costos también se incurren en gastos al momento de elaborar un producto, es por ello que tanto los costos como los gastos deben ser administrados de manera eficaz y eficiente; la elaboración de este trabajo se enfoca en presentar con conocimientos técnicos resultados en los estados financieros permitiendo hacer un análisis de los mismos con metodologías propuestas por investigadores especializados en el área empresarial y en trabajos científicos sirviendo de gran ayuda para cumplir con los objetivos y obtener conclusiones acertadas.

PALABRAS CLAVES:

Presupuesto, costos de producción, gasto, precio, punto de equilibrio

ABSTRACT

The objective of this paper is to analyze the equilibrium position based on budgetary planning in artisanal organizations of cocoa derivatives, in order to comply with the statement it was necessary to self-educate with knowledge of scientific and accounting theory, using as a research technique the revision from bibliographical sources, such as scientific articles that treat different authors about situations similar to the case study; Within the theoretical review carried out on the different documents, it was possible to enrich the accounting knowledge about the budget that is constituted as a fundamental tool for all types of organizations, allowing to obtain the proposed objectives for the same, production costs with their respective classification, that in addition to costs, expenses are also incurred when preparing a product, that is why both costs and expenses must be managed effectively and efficiently; the elaboration of this work focuses on presenting technical knowledge with results in the financial statements allowing an analysis of them with methodologies proposed by researchers specialized in the business area and in scientific works serving as a great help to meet the objectives and obtain conclusions correct.

KEYWORDS:

Budget, production costs, expense, price, breakeven point.

Tabla 1. *Estado de costos de producción y ventas presupuestado para el año 2018.*

CONTENIDO

| | |
|----------------------|---|
| 1. INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| 2. DESARROLLO..... | 2 |
| 3. CONCLUSIONES..... | 8 |
| BIBLIOGRAFÍA | 1 |
| ANEXOS | 3 |

LISTA DE TABLAS

| | |
|---|---|
| Tabla 1. Estado de costos de producción y ventas presupuestado para el año 2018. | 5 |
| Tabla 2. Estado de resultado presupuestado. | 6 |

LISTA DE ILUSTRACIONES

| | |
|--|---|
| Ilustración 1. Punto de equilibrio empresa "ASOPROAPI" | 7 |
|--|---|

LISTA DE ANEXOS

| | |
|---|-------|
| Anexo A. Presupuesto de materia prima..... | ..... |
| Anexo B. Presupuesto de mano de obra directa ..... | ..... |
| Anexo C. Presupuesto de materia prima indirecta..... | ..... |
| Anexo D. Presupuesto de mano de obra indirecta ..... | ..... |
| Anexo E. Presupuestos de costos indirectos de fabricación ..... | ..... |
| Anexo F. Presupuesto de gastos administrativos ..... | ..... |
| Anexo G. Presupuesto de gasto de ventas ..... | ..... |
| Anexo H. Presupuesto de depreciaciones. .... | ..... |
| Anexo I. Presupuesto de servicio público..... | ..... |
| Anexo J. Presupuesto de seguro e impuestos prediales. .... | ..... |
| Anexo K. Presupuesto de sueldo de supervisor de calidad..... | ..... |
| Anexo L. Presupuesto de mantenimiento de maquinaria..... | ..... |
| Anexo M. Prorratio de servicios públicos..... | ..... |
| Anexo N. Estado de costos de producción para 10200 unidades ..... | ..... |
| Anexo O. Prorratio de valores para 12000 barras. .... | ..... |
| Anexo P. Determinación precio de venta. .... | ..... |
| Anexo Q. Análisis de valores de casos. .... | ..... |

1. INTRODUCCIÓN

Al término del siglo XVIII el presupuesto se consideró como instrumento de planificación y control, su evolución surge después de la Primera Guerra Mundial cuando las empresas privadas observan los grandes beneficios que les ofrecía la planificación presupuestaria en cuestiones de control de gastos y la distribución correcta de recursos para obtener mayores beneficios en un periodo de producción determinado (Burbano, 2011). Es importante conocer el concepto de presupuesto, para ello se ha referido a los autores Parra y La Madriz (2017) quienes definen al presupuesto como “una herramienta de administración, planeación y control financiero donde presentan organizadamente y en términos monetarios, los resultados previstos en un plan, proyecto o estrategia” (p. 37).

Por otro lado las entidades que tienen por actividad la compra y venta de productos terminados le resulta más fácil determinar el precio de venta a comparación de las empresas que se dedican a la fabricación de productos indispensablemente deben elaborar un presupuesto de los recursos que se necesitaran en el proceso productivo, estos recursos son materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, conocidos en el ámbito económico como factores de producción, de la misma manera se debe realizar un análisis de los estados financieros detectando irregularidades en el presupuesto para actuar con acciones necesarias y corregir dicha situación, evitando que el efectivo se destine en actividades que no sean requeridas de tal manera que la producción no necesite de mayor inversión.

En el presente trabajo se incluyen métodos para determinar el precio de venta de un producto, del mismo modo se muestran los estados de costos de producción y ventas presupuestados, teniendo como objetivo analizar la posición de equilibrio en base a la planificación presupuestaria para conocer si la inversión generará beneficios en la producción de barras de chocolate, para el desarrollo de esta investigación teórica-práctica se ha utilizado la metodología de carácter descriptivo recurriendo a documentos de carácter científicos obtenidos de revistas científicas mediante el internet.

2. DESARROLLO

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se ha realizado el análisis de conceptos básicos referentes al tema de estudio.

El presupuesto se ha convertido en una de las herramientas de planeación y control más utilizadas por las empresas a nivel mundial independientemente de su tamaño y naturaleza. Muñiz (2009) define al presupuesto como:

Herramienta de planificación que, de una forma determinada, integra y coordina las áreas, actividades, departamentos y responsables de una organización, y que expresa en términos monetarios los ingresos, gastos y recursos que se generan en un período determinado para alcanzar los objetivos fijados en la estrategia. (p. 41)

De la misma manera Díaz-Barrios y Pacheco (2015) concuerdan con Muñiz ya que estos autores definen al presupuesto como “una herramienta importante dentro de la gestión de una organización, permitiendo determinar planes, ejecutarlos y alcanzar los objetivos de manera precisa” (p. 59). De acuerdo a los conceptos expuestos anteriormente se define al presupuesto como una herramienta fundamental en toda organización, permitiendo planificar la determinación y distribución de los costos de producción a fin de obtener los mejores resultados posibles en un determinado período de tiempo.

Una empresa es competitiva según lo mencionan Gutiérrez, Medina, Viesca, y Favila (2014) cuando “tienen la capacidad para disponer de atributos que le permitan tener un desempeño superior y otorgándole cierta ventaja sobre su competencia, gracias a la elaboración de artículos de valor” (p. 591). Por consiguiente un mercado competitivo lo único que se puede controlar son los costos, de tal manera las empresas deben dirigir sus esfuerzos hacia ellos para que estos no se invierta el efectivo de manera errónea y se afecte al precio del artículo, cuanto más alto sea el precio del producto menor será la cantidad demandada mientras que si el precio disminuye mayor será la cantidad que los consumidores estarán dispuestos a adquirir, por lo tanto las empresas deben obtener información competente, que brinde confianza y que sea oportuna para que las posibilidades de competir y enfrentar los cambios en el mercado sean mayores (Arellano, Quispe, Ayaviri, y Escobar, 2017).

Los costos se definen como desembolsos de dinero que se requiere para la producción o elaboración de un bien o servicio y por su parte producción se refiere a la acción de producir, elaborar o fabricar un producto; para todo tipo de empresa es importante conocer los costos que incurren en las operaciones comerciales, de servicios como propiamente en actividades de producción, es por ello que Molina (2017) se refiere a los costos de producción como “el valor monetario de los recursos utilizados para producir un producto, incrementando el valor social del bien definido, reflejado en su precio de venta” (p. 221). Los recursos a los que hace mención el autor son la materia prima, mano de obra directa y los costos directos de producción.

La materia prima se convierte en el componente de mayor relevancia dentro del costo, siendo la esencia del producto, corresponde a todo material identificable y cuantificable que interviene directamente en la elaboración del artículo, por ejemplo el cacao es el elemento principal dentro de la producción de las barras de chocolate (Robles, 2012). El segundo elemento del costo es la mano de obra directa, es un componente igual de importante como la materia prima, se refiere al esfuerzo humano que interviene en la transformación de la materia prima en un producto terminado, es decir es la remuneración que perciben las personas que participan de manera directa en la elaboración del artículo (Murillo, Torres, Carvajal, y Badilla, 2017).

Los costos directos de producción es el tercer elemento del costo, se consideran a todos los costos que no interviene de manera directa en la fabricación del producto, como por ejemplo el arriendo del lugar donde funciona la empresa (Robles, 2012). Los costos se clasifican en costos fijos y costos variables, los costos fijos son aquellos valores que no varían independientemente si la empresa aumenta o disminuye su producción en un determinado periodo de tiempo, en cuanto a los costos variables son aquellos que representan variaciones dependiendo de los cambios de niveles de producción (Latorre, 2016). De manera que se generan costos en el proceso productivo se debe tomar en cuenta que también se producen gastos que representan valores que intervienen en el proceso productivo pero que no fueron necesarios para la elaboración del producto o generación de servicios, son gastos que tienen que ver con la administración, comercialización, distribución del bien o servicio (Uribe, 2011).

Luego de la fabricación de las barras de chocolate, se debe determinar un precio de venta incrementando un margen de utilidad del 28%, los autores Hernández, Rebollar, Mondragón, Guzmán y Rebollar (2016) definen a la utilidad o ganancia como “aquella rentabilidad que

perciben las empresas como resultado de su actividad productiva, al disminuir los costos de producción de sus ingresos, una ganancia positiva significa que la organización es competitiva en esa actividad” (p. 15). Es necesario también conceptualizar la variable precio que para los autores Martín y Moreno (2014) se refieren como: “una herramienta de incentivo de la demanda, una variable esencial para el posicionamiento de los bienes y servicios, así como un elemento que determina la rentabilidad de la organización a largo plazo” (p. 46).

Una vez que la organización haya determinado el precio de venta del producto es importante realizar el análisis del punto equilibrio, para lo cual los autores Martínez, Val, Tzintzun, Conejo y Tena (2015) lo definen como “el punto de actividad en donde los ingresos son iguales que los egresos, en este punto las empresas no incurre en pérdidas ni en ganancias” (p. 197). En conformidad a lo expuestos en las líneas anteriores el punto de equilibrio o también llamado análisis volumen-costo-utilidad se constituye en una herramienta fundamental que permite establecer cual es el volumen de ventas necesarios para solventar los costos de la empresa, estos costos pueden ser fijos o variables como ya se ha mencionado en párrafos anteriores.

Desarrollo caso práctico

El comité presupuestario de la empresa “ASOPROAPI” ha preparado un pronóstico de ventas de 12000 barras de pasta de chocolate para el año 2018, el jefe de producción presenta una propuesta para producir 10200 unidades de barras de chocolate, considerando como política de inventario mantener 1800 unidades en stock, se procede a realizar:

a. Estado de costos de producción y ventas presupuestado

Para realizar el estado de costos de producción y ventas presupuestados, primero se realizó un prorrateo de los valores que incurren en la producción de las 10200 barras de pasta de chocolate para poder presupuestar los costos para la elaboración de los 12000 unidades. (ver Anexo O)

Tabla 1. Estado de costos de producción y ventas presupuestado para el año 2018.

| "ASOPROAPI" | | |
|---|--------------|--------------|
| Estado de costos de producción y ventas presupuestado para 12000 barras de chocolate | | |
| Expresado en dólares | | |
| Costos de insumos directos | | \$ 32.941,18 |
| Sacos de cacao | \$ 21.176,47 | |
| Mano de obra | \$ 11.764,71 | |
| Costos indirectos fijos de fabricación | | \$ 18.635,30 |
| Depreciación maquinaria molino | \$ 529,41 | |
| Depreciación maquinaria molino | \$ 294,12 | |
| Depreciación pesa industrial | \$ 117,65 | |
| Depreciación de edificio | \$ 1.294,12 | |
| Supervisor de calidad | \$ 9.600,00 | |
| Seguros e impuestos prediales | \$ 776,47 | |
| Servicio público | \$ 5.082,35 | |
| Mantenimiento de maquinaria | \$ 941,18 | |
| Costos indirectos variables de fabricación | | \$ 20.117,65 |
| Materia prima indirecta | \$ 6.000,00 | |
| Mano de obra indirecta | \$ 14.117,65 | |
| Costos de producción | | \$ 71.694,13 |
| Variación inventario productos terminados | | \$ 10.754,12 |
| Costo de ventas | | \$ 60.940,01 |

Elaborado: por la autora.

b. Determinar el precio de venta estimando una utilidad del 28%.

Para definir el precio de venta del producto se aplicara la siguiente fórmula:

Precio de venta:

Costos de producción / unidades producidas + (Costos de producción / unidades producidas) x % de ganancia.

Desarrollo de la fórmula:

Precio de venta= \$92.574,13 / 12000 unidades + (\$92.574,13 / 12000 unidades) x 28%

Precio de venta= \$7,71 + \$7,71 * 0,28

Precio de venta= \$7,71 + \$2,16

Precio de venta= \$9,87

El precio de venta de las barras de pasta de chocolate es de \$9,78 unitario. (Ver Anexo P)

c. Elaborar el estado de resultado proyectado.

Tabla 2. Estado de resultado presupuestado.

| "ASOPROAPI" | | |
|--|---------------|---------------|
| Estado de pérdidas y ganancias pronosticado | | |
| Expresado en dólares | | |
| Ventas | | \$ 118.494,89 |
| 12000 unidades de barras de chocolate | \$ 118.494,89 | |
| Costo de venta | | \$ 60.940,01 |
| Utilidad bruta en ventas | | \$ 57.554,88 |
| Gastos operacionales | | \$ 20.880,00 |
| Gastos administrativos | | |
| Servicios públicos | \$ 1.440,00 | |
| Otros gastos de administración | \$ 10.000,00 | |
| Gastos de venta | | |
| Servicios públicos | \$ 1.440,00 | |
| Otros gastos de venta | \$ 8.000,00 | |
| Utilidad ante de impuestos | | \$ 36.674,88 |
| 25% Impuesto a la renta | | \$ 9.168,72 |
| Utilidad antes de participación de trabajadores | | \$ 27.506,16 |
| 15% Participación de trabajadores | | \$ 4.125,92 |
| Utilidad operativa | | \$ 23.380,24 |
| 10% Reserva legal | | \$ 2.338,02 |
| 10% Reserva estatutaria | | \$ 2.104,22 |
| Utilidad del ejercicio | | \$ 18.937,99 |

Elaborado: por la autora.

d. ¿Cuál es el alcance de la posición de equilibrio que debe esperar la empresa "ASOPROAPI" con los costos y gastos presupuestados?.

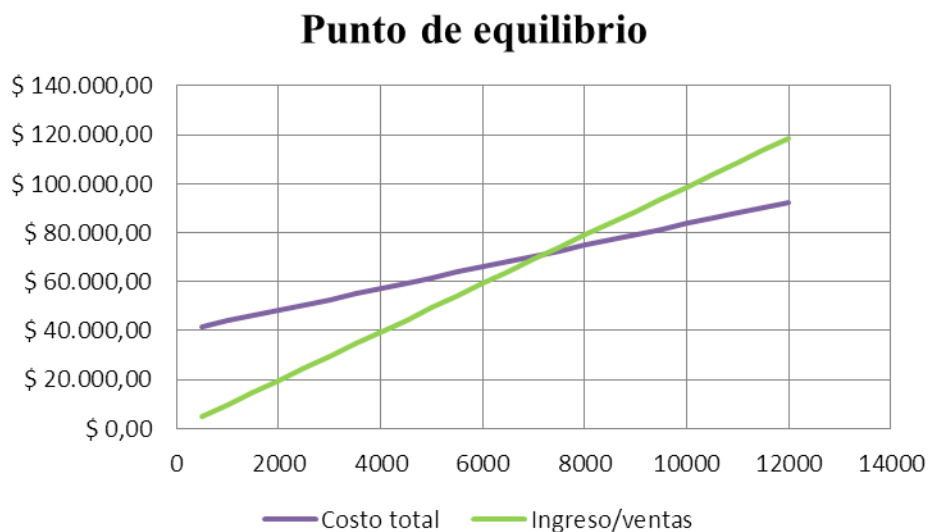
$$\text{Punto de equilibrio} = \frac{\text{costos operativo fijo por periodo}}{\text{precio de venta unitario} - \text{costo operativo variable por unidad}}$$

$$\text{Punto de equilibrio} = \frac{\$ 39.515,30}{\$ 9,87 - \$ 4,42} = \frac{\$ 39.515,30}{\$ 5,45}$$

Punto de equilibrio = 7.247 unidades de barra de pasta de chocolate

Punto de equilibrio = 7.247 unidades

Ilustración 1. Punto de equilibrio empresa "ASOPROAPI"



Elaborado: por la autora.

Análisis del punto de equilibrio.- El punto de equilibrio es de 7.247 unidades de barras de pasta de chocolate, es decir la empresa “ASOPROAPI” necesita vender 7.247 unidades para que los ingresos sean igual a los costos, de tal manera que la empresa a partir de 7.247 barras de chocolate comienza a tener ganancias mientras que por ventas menores de 7.247 unidades generará pérdida.

3. CONCLUSIONES

El presupuesto representa una herramienta fundamental de control y distribución de los recursos, gracias a la planificación presupuestaria de los recursos que intervienen en la producción de barras de pasta de chocolate de la empresa “ASOPROAPI” fue más fácil elaborar el estado de costos de producción y ventas presupuestado el mismo que permitió identificar los costos tanto fijos como variables para conocer el valor total de los costos de producción y costo de venta de las 12000 unidades, posterior a eso se realizó la determinación del precio utilizando la metodología pertinente dándonos como resultado un precio de venta accesible que permite competir dentro del mercado y que genera las utilidades esperadas, para complementar el proceso de comercialización la empresa debe implementar estrategias de marketing que incentive a los consumidores a adquirir el producto y que de esta manera la empresa permanezca en el medio. Se hace necesario destacar la importancia del análisis del punto de equilibrio ya que por medio de este se pudo establecer a partir de cuantas unidades vendidas la empresa empieza a obtener ganancias, convirtiéndose en una herramienta esencial para tomar decisiones acertadas. Además mediante la elaboración del estado de pérdidas y ganancias se pudo evidenciar que la empresa obtendrá ganancias en el periodo 2018 de 18.937,99 dólares.

BIBLIOGRAFÍA

- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigación Altoandinas*, 33-46.
- Burbano, J. (2011). *Presupuestos un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y control de recursos*. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana, S. A.
- Díaz-Barrios, J., & Pachecho, M. (2015). Control presupuestario en La Universidad del Zulia. *Actualidad Contable FACES*, 58-79.
- Gutiérrez, V., Medina, J., Viesca, F., & Favila, H. (2014). La competitividad de la micro y pequeña empresa de alimentos y bebidas: el caso del municipio turístico de Metepec en el Estado de México. *Estudios y perspectivas en turismo*, 585-606 .
- Hernández, J., Rebollar, A., Mondragón, J., Guzmán, E., & Rebollar, S. (2016). Costos y competitividad en la producción de bovinos carne en corral en el sur del Estado de México. *Investigación y Ciencia*, 13-20.
- Latorre, F. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Revista Publicando*, 513-528.
- Martín Samper, R. d., & Moreno Rojas, J. (2014). Una aproximación holística a la determinación y gestión de precios en las compañías hoteleras. *Innovar. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 45-59.
- Martínez, I., Val, D., Tzintzun, R., Conejo, J. d., & Tena, M. (2015). Competitividad privada, costos de producción y análisis del punto de equilibrio de unidades representativas de producción porcina. *Revista Mexicana de Ciencias Pecuarias*, 193-205.
- Molina de Paredes, O. R. (2017). Rentabilidad de la producción agrícola desde la perspectiva de los costos reales: municipios Pueblo Llano y Rangel del estado Mérida, Venezuela. *Visión Gerencial*, 217-232.
- Muñiz González, L. (2009). *Control presupuestario: Planificación, elaboración, implantación y seguimiento del presupuesto*. Barcelona: Profit Editorial.

Murillo, O., Torres, G., Carvajal, D., & Badilla, Y. (2017). Costos de producción de árboles de navidad (*Cupressus lusitanica* mill.) en Costa Rica. *Agronomía Costarricense*, 81-93.

Parra, J., & La Madriz, J. (2017). Presupuesto como instrumento de control financiero en pequeñas empresas de estructura familiar. *Negotium*, 33-48.

Robles, C. L. (2012). *Costos históricos*. México: Red Tercer Milenio S.C.

Uribe, R. (2011). *Costos para la toma de decisiones*. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.

ANEXOS

Anexo A. Presupuesto de materia prima

| Presupuesto de materia prima | | | |
|------------------------------|----------|----------------|---------------------|
| Expresado en dólares | | | |
| Detalle | Unidades | Valor unitario | Valor total |
| Sacos de cacao | 200 | \$ 90,00 | \$ 18.000,00 |
| Total | | | \$ 18.000,00 |

Elaborado: por la autora.

Anexo B. Presupuesto de mano de obra directa

| Presupuesto de mano de obra directa | | | |
|-------------------------------------|-------------------|--------------|---------------------|
| Expresado en dólares | | | |
| Detalle | Cantidad de horas | Valor / hora | Valor total |
| Mano de Obra | 4000 | \$ 2,50 | \$ 10.000,00 |
| Total | | | \$ 10.000,00 |

Elaborado: por la autora.

Anexo C. Presupuesto de materia prima indirecta

| Presupuesto de materia prima indirecta | | | |
|--|----------|----------------|--------------------|
| Expresado en dólares | | | |
| Detalle | Unidades | Valor unitario | Valor total |
| Materia prima indirecta | 10200 | \$ 0,50 | \$ 5.100,00 |
| Total | | | \$ 5.100,00 |

Elaborado: por la autora.

Anexo D. Presupuesto de mano de obra indirecta

| Presupuesto de mano de obra indirecta | | | |
|--|--------------------------|---------------------|---------------------|
| Expresado en dólares | | | |
| Detalle | Cantidad de horas | Valor / hora | Valor total |
| Mano de obra indirecta | 4000 | \$ 3,00 | \$ 12.000,00 |
| Total | | | \$ 12.000,00 |

Elaborado: por la autora.

Anexo E. Presupuestos de costos indirectos de fabricación

| Presupuesto de costos indirectos de fabricación | |
|--|---------------------|
| Expresado en dólares | |
| Detalle | Valor total |
| Materia prima directa | \$ 5.100,00 |
| Mano de obra directa | \$ 12.000,00 |
| Depreciación maquina de molino | \$ 450,00 |
| Depreciación maquina tostadora | \$ 250,00 |
| Depreciación pesa industrial | \$ 100,00 |
| Depreciación de edificio | \$ 1.100,00 |
| Supervisor de calidad | \$ 8.160,00 |
| Servicio público 60% | \$ 4.320,00 |
| Mantenimiento | \$ 800,00 |
| Total | \$ 32.280,00 |

Elaborado: por la autora.

Anexo F. Presupuesto de gastos administrativos

| Presupuesto de gastos administrativos | |
|--|---------------------|
| Expresado en dólares | |
| Detalle | Valor total |
| Servicio público 20% | \$ 1.440,00 |
| Otros gastos administrativos | \$ 10.000,00 |
| Total | \$ 11.440,00 |

Elaborado: por la autora.

Anexo G. Presupuesto de gasto de ventas

Presupuesto de gasto de venta
Expresado en dólares

| Detalle | Valor total |
|-----------------------|--------------------|
| Servicio público 20% | \$ 1.440,00 |
| Otros gastos de venta | \$ 8.000,00 |
| Total | \$ 9.440,00 |

Elaborado: por la autora.

Anexo H. Presupuesto de depreciaciones.

Presupuesto depreciaciones
Expresado en dólares

| Detalle | Valor total |
|--------------------------------|--------------------|
| Depreciación maquina de molino | \$ 450,00 |
| Depreciación maquina tostadora | \$ 250,00 |
| Depreciación pesa industrial | \$ 100,00 |
| Depreciación de edificio | \$ 1.100,00 |
| Total depreciaciones | \$ 1.900,00 |

Elaborado: por la autora.

Anexo I. Presupuesto de servicio público.

Presupuesto de servicio público
Expresadoo en dólares

| Detalle | Cantidad/ meses | Valor unitario | Valor total |
|------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|
| Servicio público | 12 | \$ 600,00 | \$ 7.200,00 |
| Total | | | \$ 7.200,00 |

Elaborado: por la autora.

Anexo J. Presupuesto de seguro e impuestos prediales.

| Presupuesto de seguros e impuestos prediales | | | |
|---|-----------------|-----------------------|--------------------|
| Expresadoo en dólares | | | |
| Detalle | Cantidad | Valor unitario | Valor total |
| Seguros e impuestos prediales | 1 | \$ 660,00 | \$ 660,00 |
| Total | | | \$ 660,00 |

Elaborado: por la autora.

Anexo K. Presupuesto de sueldo de supervisor de calidad.

| Presupuesto de sueldo de supervisor de calidad | | | |
|---|------------------------|-----------------------|--------------------|
| Expresadoo en dólares | | | |
| Detalle | Cantidad/ meses | Valor unitario | Valor total |
| Supervisor de calidad | 12 | \$ 680,00 | \$ 8.160,00 |
| Total | | | \$ 8.160,00 |

Elaborado: por la autora.

Anexo L. Presupuesto de mantenimiento de maquinaria.

| Presupuesto de mantenimiento de maquinaria (trimestral) | | | |
|--|-----------------|-----------------------|--------------------|
| Expresadoo en dólares | | | |
| Detalle | Cantidad | Valor unitario | Valor total |
| Mantenimiento de maquinaria | 4 | \$ 200,00 | \$ 800,00 |
| Total | | | \$ 800,00 |

Elaborado: por la autora.

Anexo M. Prorrateso de servicios públicos

| Prorrateso de Servicios públicos | | |
|---|-------------------|--------------------|
| Expresado en dólares | | |
| Valor general | | \$ 7.200,00 |
| Departamento | Porcentaje | Total |
| Producción | 60% | \$ 4.320,00 |
| Administrativo | 20% | \$ 1.440,00 |
| Venta | 20% | \$ 1.440,00 |
| Total | | \$ 7.200,00 |

Elaborado: por la autora.

Anexo N. Estado de costos de producción para 10200 unidades

| "ASOPROAPI" | | |
|--|--------------|--------------|
| Estado de costos de producción y ventas presupuestado | | |
| Expresado en dólares | | |
| Costos de insumos directos | | \$ 28.000,00 |
| Sacos de cacao 200 X \$90,00 | \$ 18.000,00 | |
| Mano de obra | \$ 10.000,00 | |
| Costos indirectos fijos de fabricación | | \$ 15.840,00 |
| Depreciación maquinaria molino | \$ 450,00 | |
| Depreciación maquinaria molino | \$ 250,00 | |
| Depreciación pesa industrial | \$ 100,00 | |
| Depreciación de edificio | \$ 1.100,00 | |
| Supervisor de calidad | \$ 8.160,00 | |
| Seguros e impuestos prediales | \$ 660,00 | |
| Servicio público | \$ 4.320,00 | |
| Mantenimiento de maquinaria | \$ 800,00 | |
| Costos indirectos variables de fabricación | | \$ 17.100,00 |
| Materia prima indirecta | \$ 5.100,00 | |
| Mano de obra indirecta | \$ 12.000,00 | |
| Costos de producción | | \$ 60.940,00 |
| Variación inventario productos terminados | | \$ 10.754,12 |
| Costo de ventas | | \$ 50.185,88 |

Elaborado: por la autora.

Anexo O. Prorrateo de valores para 12000 barras.

| Prorrateo para determinar los costos de producción para 12000 barras de pasta de chocolate. | | | |
|--|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Expresado en dólares | | | |
| Detalle | Valor (10200 barras) | Valor unitario | Valor (12000 barras) |
| Costos de insumos directos | | | |
| Sacos de cacao | \$ 18.000,00 | \$ 1,76 | \$ 21.176,47 |
| Mano de obra | \$ 10.000,00 | \$ 0,98 | \$ 11.764,71 |
| Costos indirectos fijos de fabricación | | | |
| Depreciación maquinaria molino | \$ 450,00 | \$ 0,04 | \$ 529,41 |
| Depreciación maquinaria molino | \$ 250,00 | \$ 0,02 | \$ 294,12 |
| Depreciación pesa industrial | \$ 100,00 | \$ 0,01 | \$ 117,65 |
| Depreciación de edificio | \$ 1.100,00 | \$ 0,11 | \$ 1.294,12 |
| Supervisor de calidad | \$ 8.160,00 | \$ 0,80 | \$ 9.600,00 |
| Seguros e impuestos prediales | \$ 660,00 | \$ 0,06 | \$ 776,47 |
| Servicio público | \$ 4.320,00 | \$ 0,42 | \$ 5.082,35 |
| Mantenimiento de maquinaria | \$ 800,00 | \$ 0,08 | \$ 941,18 |
| Costos indirectos variables de fabricación | | | |
| Materia prima indirecta | \$ 5.100,00 | \$ 0,50 | \$ 6.000,00 |
| Mano de obra indirecta | \$ 12.000,00 | \$ 1,18 | \$ 14.117,65 |

Elaborado: por la autora.

Anexo P. Determinación precio de venta.

| Determinación del precio de venta | |
|--|--------------|
| Expresado en dólares | |
| Costos de producción | \$ 71.694,13 |
| Gastos operacionales | \$ 20.880,00 |
| Gastos administrativos | \$ 11.440,00 |
| Gastos de ventas | \$ 9.440,00 |
| Costo total de venta | \$ 92.574,13 |
| Unidades producidas | \$ 12.000,00 |
| Costo unitario | \$ 7,71 |
| Utilidad 28% | \$ 2,16 |
| Precio de venta público (PVP) | \$ 9,87 |

Elaborado: por la autora.

Anexo Q. Análisis de valores de casos.

| Análisis del problema del caso de estudio | | |
|--|--------------|--------------|
| Expresado en dólares | | |
| Costos y gastos fijos | | \$ 39.515,30 |
| Costos indirectos fijos de fabricación | \$ 18.635,30 | |
| Gastos operacionales | \$ 20.880,00 | |
| | | |
| Costos y gastos variables | | \$ 53.058,83 |
| Costo de las materias primas y mano de obra | \$ 32.941,18 | |
| Costos indirectos variable de fabricación | \$ 20.117,65 | |

Elaborado: por la autora.