



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA RELACIÓN COSTO VOLUMEN BENEFICIO
COMO BASE PARA LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES

TRABAJO PRÁCTICO DEL EXAMEN COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

AUTORA:
SACA GRANDA MARIA RUTH

MACHALA - EL ORO

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, SACA GRANDA MARIA RUTH, con C.I. 0706380177, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, en calidad de Autora del siguiente trabajo de titulación ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA RELACIÓN COSTO VOLUMEN BENEFICIO COMO BASE PARA LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.

- Cedo a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA de forma NO EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
 - a. Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.

 - b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor(a) la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 18 de noviembre de 2015

SACA GRANDA MARIA RUTH
C.I. 0706380177

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico ante todo a Dios por ser nuestro padre celestial quien nos da la vida, a mis padres que siempre me apoyaron incondicionalmente para mi superación profesional, ellos son por lo cual lucho día a día.

Dedico de manera especial a mi hermana Ing. Nataly Saca por haber estado pendiente de mí en toda mi carrera universitaria pues ella es mi espejo en el cual quiero reflejarme con el tiempo por sus valores y su gran corazón.

A mi querido hermano Fernando David que aunque ya no está entre nosotros sé que él desde donde este guía mi camino y celebra mis triunfos como lo hacía en vida, a mis hermanos y demás familiares que emocionalmente me apoyaron estos años de arduo estudio.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a nuestro creador principalmente, a mi familia por su apoyo incondicional, a la Universidad Técnica de Machala, Unidad Académica de Ciencias Empresariales, a todos los docentes quienes me inculcaron sus mejores enseñanzas en este largo y arduo camino.

A todos y cada uno de ustedes mil gracias.

RESUMEN

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA RELACION COSTO VOLUMEN BENEFICIO COMO BASE PARA LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES

Autora: María Ruth Saca Granda

makarje1@hotmail.com

El siguiente reactivo práctico se lo desarrolla como requisito para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, el objetivo principal establecido se basa en el Análisis e Interpretación de la relación costo volumen beneficio para la toma de decisiones gerenciales, analizaremos el punto de equilibrio el mismo que brindará pautas para una mejor administración, para su elaboración se obtuvo toda la información necesaria referente a costos fijos y costos variables, que forman parte del proceso productivo para así generar las utilidades respectivas, dentro de los objetivos específicos tenemos comprobar si el estudio de mercado aporta competitividad empresarial y determinar si el análisis de los costos generan rentabilidad financiera.

Para predecir ingresos se incluye un análisis de manera en que afectan a los factores, las unidades de producción es el factor de ingresos y costos.

Esta se genera por medio del desarrollo, es una comparación de niveles entre las empresas relacionadas, la reacción del mercado de valores puede llegar a un impacto económico que las transacciones bajo análisis obtendrían el valor de acuerdo a la empresa requirente (Cernas Ortiz & Mercado Salgado, 2015).

Palabras claves: Costo Fijo, Costo Variable, Punto de equilibrio, utilidad, producción

ABSTRACT

ANALYSYS AND INTERPRETATION OF COST VOLUME PROFIT AS A BASIS FOR MAGERIAL DECISION MAKING

Author: Mary Ruth Saca Granda
makarje1@hotmail.com

The next reagent practice it develops as a requirement for obtaining the title of Engineer in Accounting and Auditing, the main objective set is based on the analysis and interpretation of cost volume profit for managerial decision making, we break even the same that would provide guidelines for better management, for processing all information regarding fixed costs required, variable costs, sales price and units produced as part of the production process was obtained to generate the respective utilities, within the objectives we check whether the specific market study provides business competitiveness and determine whether the analysis of the costs generated financial returns. To predict income is included an analysis of how factors affecting the production units is the factor income and expenses.

This is generated by means of development, is a comparison of levels between related companies, the reaction of the market can reach an economic impact analysis transactions under the value obtained according to the applicant company,(Cernas & Mercado Ortiz Salgado, 2015).

Keywords: fixed cost, variable cost, Breakeven, profit, production.

INDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	I
FRONTISPICIO.....	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO.....	IV
RESUMEN.....	V
ABSTRACT.....	VI
INDICE.....	VII

Contenido

INTRODUCCIÓN.....	2
1. COSTO-VOLUMEN-BENEFICIO.....	3
2. PARA REALIZAR UNA DEMOSTRACIÓN DEL COSTO-VOLUMEN-BENEFICIO	4
2.1. Caso Práctico.....	4
CONCLUSIONES	11
Bibliografía.....	12
Anexos.....	12

INDICE DE GRAFICOS

GRAFICO 1 EQUIPO ÑACA ÑACA BEFECIO ABSOLUTO.....	4
GRAFICO 2 EQUIPO CROSTY BENEFICIO ABSOLUTO.....	5
GRAFICO 3 EQUIPO ÑACA ÑACA BEFECIO RELATIVO.....	6
GRAFICO 4 EQUIPO CROSTY BEFECIO RELATIVO	7
GRAFICO 5 EQUIPO ÑACA ÑACA ESTUDIO DE MERCADO.....	8
GRAFICO 6 EQUIPO CROSTY ESTUDIO DE MERCADO	9

INDICE DE CUADROS

CUADRO 1

DATOS EQUIPO ÑACA ÑACA BENEFICIO ABSOLUTO4

CUADRO 2

ESTADO DE RESULTADO EQUIPO ÑACA ÑACA.....4

CUADRO 3

DATOS EQUIPO CROSTY BENEFICIO ABSOLUTO.....5

CUADRO 4

ESTADO DE RESULTADO EQUIPO CROSTY BENEFICIO ABSOLUTO.....5

CUADRO 5

DATOS EQUIPO ÑACA ÑACA BENEFICIO RELATIVO.....6

CUADRO 6

ESTADO DE RESULTADO EQUIPO ÑACA ÑACA BENEFICIO RELATIVO.....6

CUADRO 7

DATOS EQUIPO CROSTY BENEFICIO RELATIVO7

CUADRO 8

ESTADO DE RESULTADO EQUIPO CROSTY BENEFICIO RELATIVO.....7

CUADRO 9

DATOS EQUIPO ÑACA ÑACA ESTUDIO DE MERCADO.....8

CUADRO 10

ESTADO DE RESULTADO EQUIPO ÑACA ÑACA ESTUDIO DE MERCADO.....8

CUADRO 11

DATOS EQUIPO CROSTY ESTUDIO DE MERCADO.....9

CUADRO 12

ESTADO DE RESULTADO EQUIPO CROSTY ESTUDIO DE MERCADO.....9

INTRODUCCIÓN

En la actualidad el sistema económico atraviesa diferentes procesos que generan cambios, esto obliga a realizar un análisis que permita plantear soluciones y garantizar el desarrollo empresarial.

El análisis de la relación costo-volumen-beneficio como base para la toma de decisiones gerenciales es de vital importancia, permite que las empresas puedan estar al tanto de los gastos y costos que se generan dentro del proceso productivo y de esta manera medir la efectividad, eficiencia y uso de los recursos asignados para poder evaluar los resultados obtenidos, corregir errores y a su vez identificar los beneficios cualitativos y cuantitativos generados.

Generando la definición de Costos desde el punto de vista de la Economía y en base al problema planteado los costos es el equivalente monetario de los bienes que se han utilizado, ejecutados y consumidos en el proceso de producción, (HORNO BUENO, ALVAREZ LOPEZ, & CARRASCO DIAZ, 2010).

La evaluación de los costos y su influencia en las utilidades se denomina análisis costo-volumen-beneficio, este puede ser aplicado en los distintos sectores económicos facilitando a los empresarios, gerentes y administradores la planificación y control de las actividades de forma positiva.

La relación entre Costo-Volumen–Utilidad es apoyo importante en La planeación administrativa pues exige conocer los costos y su comportamiento en los niveles de operación, en la toma de decisiones gerenciales es igual por eso el costo-volumen-beneficio se analiza minuciosamente identificando los costos, (PAREDES MOLINA, 2003).

Distintas son las situaciones por las que atraviesa la gerencia de las diferentes empresas, el análisis de costo-volumen-beneficio genera una herramienta primordial para la toma de decisiones adecuadas.

Motivos como estos obligan a los gerentes o administradores a realizar un análisis necesario en los costos para generar la posibilidad de invertir, crear o realizar la adquisición de un producto que dé como resultado utilidades para la empresa.

Dentro del proceso costo-volumen-beneficio se involucran los siguientes indicadores como factores humano, procesos de producción, tecnología.

El objetivo principal de esta investigación es realizar el análisis comparativo del costo-volumen-beneficio para mejorar las decisiones gerenciales y contribuir al fortalecimiento de las utilidades en la empresa.

1. COSTO-VOLUMEN-BENEFICIO

El análisis costo volumen utilidad es la relación entre los costos, gastos, ventas y volúmenes de producción, dicho análisis facilita información importante para que los gerentes y administradores de una empresa tomen las decisiones más acertadas y pueden preferir estrategias de mercados útiles para el buen funcionamiento de la organización.

El mundo moderno ejecuta análisis que representes los diferentes procesos productivos, no abastece el resultado determinado de la producción, rentabilidad o pérdidas el área dedicada a la contabilidad de costos tiene la responsabilidad de entregar información documentada para analizar los resultados, (COBO, TORRES, MACHADO, & FRAGA, 2011).

Los costos variables son los representantes de los gastos que intervienen variando en la actividad de la empresa, se lo obtiene a partir de la suma de los costos marginales en la totalidad de producción y así el costo variable y el costo fijo representan al costo total.

Para fines económicos en la entidad se le da prioridad ante cualquier situación la manera de buscar rentabilidad que recompense el dinero invertido, sin descuidar que la entidad también tiene responsabilidades que deben de ser observadas en la administración, se analiza la función básica de las finanzas en dos empresas a partir del resultado operacional, (GOMEZ, 2012).

Para la realización de un análisis económico este adopta el formato de los costos variables, el enfoque pretende que los costos fijos no son de las actividades y afirma que las causas de devengamiento de los costos son dos la ejecución de actividades y el tiempo utilizado. Los costos variables son orinales de la actividad mientras que los costos fijos son obtenidos con el paso del tiempo, (SCOPONI & MARINANGELI, 2014).

El punto de equilibrio es clave para determinar la rentabilidad de un negocio, Punto de Equilibrio es aquel volumen de actividades en el cual la empresa no obtiene ganancias ni pérdidas operativas (V, 2007), el punto de equilibrio se da cuando costos e ingresos, se unen, dentro de este la entidad no tiene pérdidas pero tampoco obtienen ganancias, (MEDINA, Daniel VAL ARREOLA, TZINTZUN RASCON, & CONEJO NAVA, 2015).

Mediante la separación de costos como los costos fijos y variables para determinar precios el punto de equilibrio es un buen sistema para hacerlo, (ORTEGA, 2010)

En la actualidad el interés por los modelos no se limita al ámbito investigador, pues con el paso del tiempo se ha difundido a los diferentes agentes económicos que de una u otra forma tiene que ver con la empresa considerándolas instrumentos de apoyo para determinar la toma de decisiones y fortalece el desarrollo de las bases del marco conceptual que sustenta la teoría de un fracaso empresarial (Campillo Pozuelo, Labatut Serer, & Veres Ferrer, 2013).

2. PARA REALIZAR UNA DEMOSTRACIÓN DEL COSTO-VOLUMEN-BENEFICIO

2.1. Caso Práctico

Cuando se toman decisiones acerca del diseño de la estrategia y para la implementación de la estrategia, los gerentes deben entender que ingresos y costos se deben considerar y cuales hay que ignorar. Los contadores administrativos ayudan a los gerentes a identificar qué información es relevante y cual información es irrelevante. Un grupo de empresarios está analizando un proyecto orientado a la producción de globos infantiles del que resta definir equipamiento a adquirir. Ya se ha efectuado un arduo y prolongado proceso de preselección, del cual ha surgido el siguiente cuadro:

Equipo “Ñaca Ñaca”

Costo fijo mensual: \$18.000

Costo variable unitario:\$13.00

Precio de venta: \$20.00

Equipo “Crosty”

Costos fijos mensuales: \$12.000

Costo variable unitario: \$15.00

Precio de venta: \$18.00

Ambos equipos utilizan la misma materia prima, obtienen productos semejantes pero no idénticos.

Esta diferencia en el producto permite venderlos a distintos precio. El contador informa que según estudios de mercado realizados, la cantidad que podrá colocarse es de 10.000 unidades mensuales, razón por la cual aconseja adquirir el equipo “Ñaca Ñaca”

Sin embargo uno de los socios considera que “Crosty” tiene mayor calidad y sus posibilidades de uso futuro son más promisorias.

Se acuerda una reunión para decidir la adquisición requiriendo:

El nivel de actividad donde se iguala el beneficio absoluto de ambos equipos.

El nivel de actividad donde se iguala el beneficio relativo sobre costos totales de las dos alternativas.

Una opinión fundada recomendando uno de los dos equipos, suponiendo que el nivel de ventas coincide con el obtenido por los estudios de mercado.

- El nivel de actividad donde se iguala el beneficio absoluto de ambos equipos.

Cuadro #1 Datos Ñaca Ñaca

EQUIPO ÑACA ÑACA	
DATOS	
COSTOS FIJOS MENSUALES	18000,000
COSTO VARIABLE UNITARIO	13,00
PRECIO DE VENTA	20,00

$$CT=CF+CV$$

148000

Elaborado por: Srta. María Saca

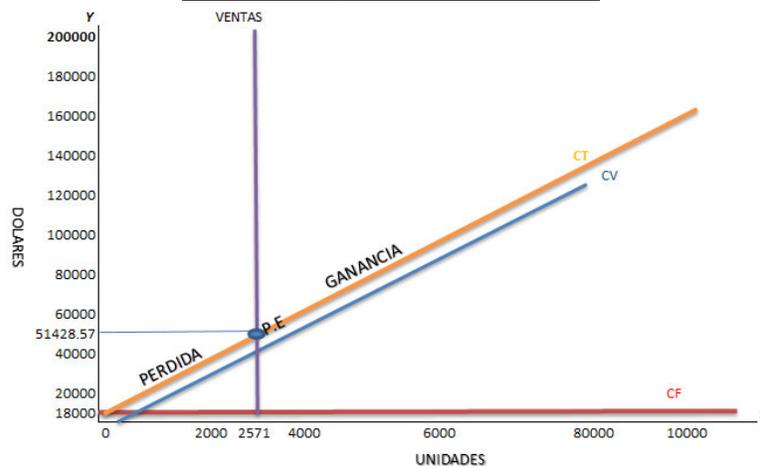
Cuadro #2 Estado de Resultados Equipo Ñaca Ñaca

EQUIPO ÑACA ÑACA				Vol. /Vtas
	CANT.	V./U.	VALOR TOTAL	%
VENTAS NETAS	10000	20,00	200000,00	
(-)COSTOS VARIABLES	10000	13,00	130000,00	
MARG. DE CONTRIB.			70000	
(-)COSTOS FIJOS			18000	
UTILIDAD NETA			52000,00	26%

Elaborado por: Srta. María Saca

Punto de Equilibrio en unidades= 2571
 Punto de Equilibrio en dólares= \$51.428,57

Grafico # 1
Punto de Equilibrio "Ñaca Ñaca"



Elaborado por: Srta. María Saca Granda

Cuadro #3 DATOS

EQUIPO CROSTY	
DATOS	
COSTOS FIJOS MENSUALES	12000
COSTO VARIABLE UNITARIO	15,00
PRECIO DE VENTA	18,00

Elaborado por: Srta. María Saca

P.E. EN DOLARES: \$72.000
P.E. EN UNIDADES: 4.000

Cuadro #4 Estado de Resultado

EQUIPO CROSTY			
CANT.	V./U.	VALOR TOTAL	% v. VTA
21336	18,00	384048	
21336	15,00	320040	
		64008	
		12000	
		52008	14%

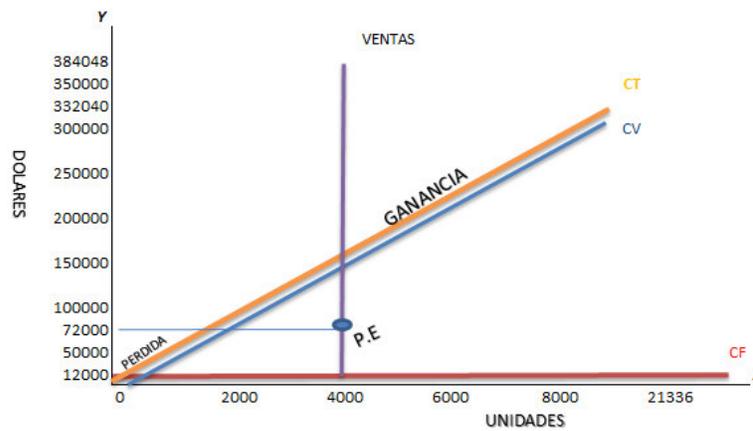
Elaborado por: Srta. María Saca

VENTAS NETAS
 (-)COSTOS VARIAB.
 MARG. DE CONTRIB.
 (-)COSTOS FIJOS
 UTILIDAD NETA

Grafico # 2 Punto de Equilibrio "Crosty"

$$CT=CF+CV$$

332040



Elaborado por: Srta. María Saca Granda

Análisis.-

Al tener el equipo Ñaca Ñaca una utilidad neta de \$ 52.000 con un volumen de producción de 10.000 unidades. El equipo Crosty para igualar el beneficio absoluto entre ambos equipos, tendría que generar más del 100% de las unidades registradas por Ñaca Ñaca esto sería una producción de 21336 unidades y obteniendo como resultado la misma utilidad neta de \$52.000.00.

- El nivel de actividad donde se iguala el beneficio relativo sobre costos totales de las dos alternativas.

Simbología de Formulas: **CF**= Costos fijos **CV**: Costo Variable **IC**: Igualación de costo
CT=Costo total **Q**: Nivel de actividad

Fórmula para igualar los costos= $CF_a < CF_b / CV_a > CV_b$

$$Q=IC= \frac{CFB-CFA}{CVA-CVB}$$

$$Q=IC= \frac{18000-12000}{15-13}$$

$$Q=IC= \frac{6000}{2}$$

$$Q=IC= 3000$$

Q= 3000 Unidades

Comprobación Formula:

$$CTA = CTV$$

$$CFA+IC.CVA = CFB+IC.CVB$$

$$12000+3000*15 = 18000+13000*13$$

57000,00 = 57000,00

Cuadro #5
Datos Beneficio Relativo

EQUIPO ÑACA ÑACA	
DATOS	
COSTOS FIJOS MENSUALES	18000,000
COSTO VARIABLE UNITARIO	13,00
PRECIO DE VENTA	20,00

Elaborado por: Srta. María Saca Granda

VENTAS NETAS
 (-)COSTOS VARIABLES
 MARG. DE CONTRIB.
 (-)COSTOS FIJOS
 UTILIDAD NETA

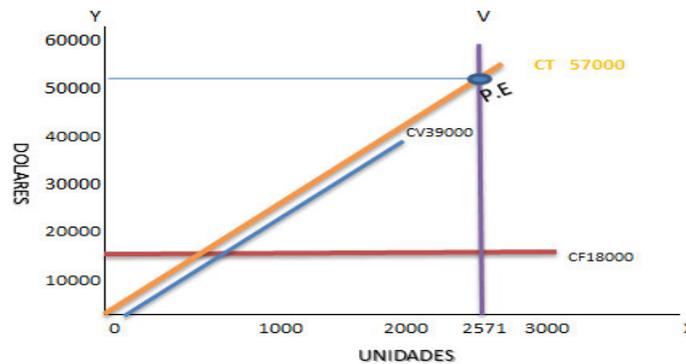
Cuadro #6
Estado de Resultados Beneficio Relativo

EQUIPO ÑACA ÑACA			
CANT.	V./U.	VALOR TOTAL	%
3000	20.00	60000.00	
3000	13.00	39000.00	
		21000	
		18000	
		3000.00	5%

CT=CF+CV
 Vol. Vta.

Elaborado por: Srta. María Saca Granda

Grafico # 3
Beneficio Relativo "Ñaca Ñaca"



Elaborado por: Srta. María Saca Granda

Cuadro #7
Datos Beneficio Absoluto

EQUIPO CROSTY	
DATOS	
COSTOS FIJOS MENSUALES	12000
COSTO VARIABLE UNITARIO	15,00
PRECIO DE VENTA	18,00

Elaborado por: Srta. María Saca Granda

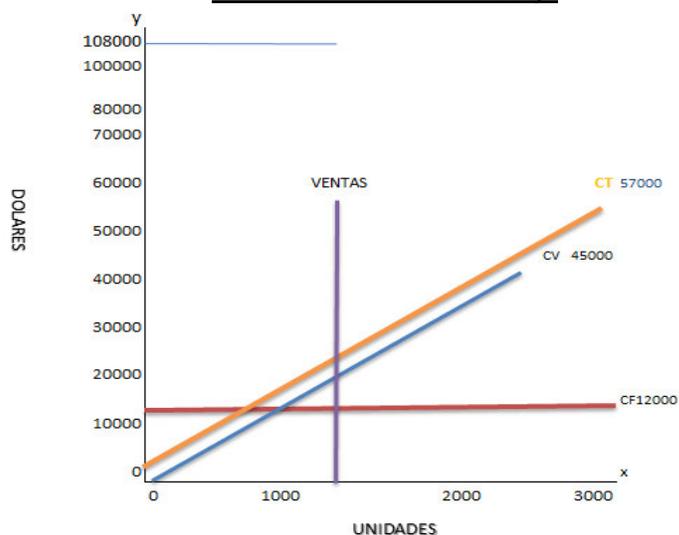
Cuadro #8
Estado de Resultados B. A.

EQUIPO CROSTY				
CANT.	V./U.	VALOR TOTAL	%	
VENTAS NETAS	3000	18.00	54000.00	
(-)COSTOS VARIAB.	3000	15.00	45000.00	
MARG. DE CONTRIB.			9000	
(-)COSTOS FIJOS			12000	
UTILIDAD NETA			-3000.00	6% Vol. Vta

$CT=CF+CV$
57000.00

Elaborado por: Srta. María Saca Granda

Grafico # 4
Beneficio Relativo "Crosty"



Elaborado por: Srta. María Saca Granda

Análisis:

Al igualar los costos totales junto con el beneficio absoluto de las alternativas registradas el punto de igualación entre estos será de 3000 unidades, este resultado beneficia al equipo Naca Naca pues tendrá una utilidad de \$3000 mientras que Crosty al producir esta cantidad de unidades no alcanzaría obtener utilidad neta pues el resultado lo obtendríamos en negativo.

- Una opinión fundada recomendando uno de los dos equipos, suponiendo que el nivel de ventas coincide con el obtenido por los estudios de mercado.

Cuadro #9 DATOS

EQUIPO ÑACA ÑACA	
DATOS	
COSTOS FIJOS MENSUALES	18,000
COSTO VARIABLE UNITARIO	13,00
PRECIO DE VENTA	20,00

Elaborado por: Srta. María Saca Granda

VENTAS NETAS
 (-)COSTOS VARIABLES
 MARG. DE CONTRIB.
 (-)COSTOS FIJOS
 UTILIDAD NETA

Cuadro #10 ESTADO DE RESULTADOS

EQUIPO ÑACA ÑACA			
CANT.	V./U.	v.TOTAL	%
10000	20.00	200000	
10000	13.00	130000	
		70000	CT=CF+CV
		18000	148000
		52000	26 VOLUMEN DE VENTA

Elaborado por: Srta. María Saca Granda

PUNTO DE EQUILIBRIO EN UNIDADES

$$P.E. = \frac{COSTOS FIJOS}{CANT.MARG.X UNID.} \quad P.E. = \frac{18000}{7} \quad P.E. = 2571 \text{ (CANT. DE UNID. QUE DEBERIAN VENDER PARA ESTAR EN P.E.)}$$

DIFERENCIA ENTRE LAS UNIDADES VENDIDAS Y EL P.E. 7429

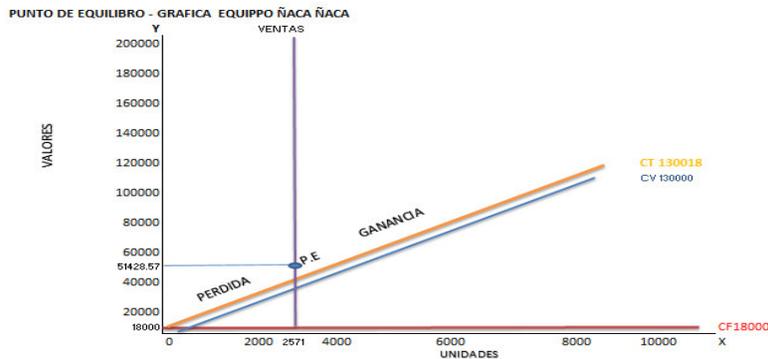
MARGEN DE CONTRIBUCION MARGINAL POR UNIDAD 7

UTILIDAD (UNID. VENDIDAS POR ENCIMA DEL PUNTO DE EQUILIBRIO) 52000

PUNTO DE EQUILIBRIO EN DOLARES

$$P.E. = \frac{COSTOS FIJOS}{1-(C.V./VENTASNETAS)} \quad P.E. = \frac{18000}{1-\left(\frac{13.00}{20.00}\right)} \quad P.E. = \frac{18000}{0.35} \quad P.E = 51428,57. \text{ (VENTA MINIMA PARA ESTAR EN P.E.)}$$

Grafico # 5
Punto de Equilibrio "Ñaca Ñaca"



Elaborado por: Srta. María Saca Granda

Cuadro #11 DATOS

EQUIPO CROSTY	
DATOS	
COSTOS FIJOS MENSUALES	12000
COSTO VARIABLE UNITARIO	15,00
PRECIO DE VENTA	18,00

Elaborado por: Srta. María Saca

VENTAS NETAS
 (-)COSTOS VARIABLES
 MARG. DE CONTRIB.
 (-)COSTOS FIJOS
 UTILIDAD NETA

Cuadro #12 ESTADO DE RESULTADOS

EQUIPO CROSTY			
CANT.	V./U.	V. TOTAL	% Vol Vta
10000	18,00	180000,00	
10000	15,00	150000,00	
		30000	
		12000	
		18000,00	10

CT=CF+CV
162000,00

Elaborado por: Srta. María Saca

PUNTO DE EQUILIBRIO EN UNIDADES

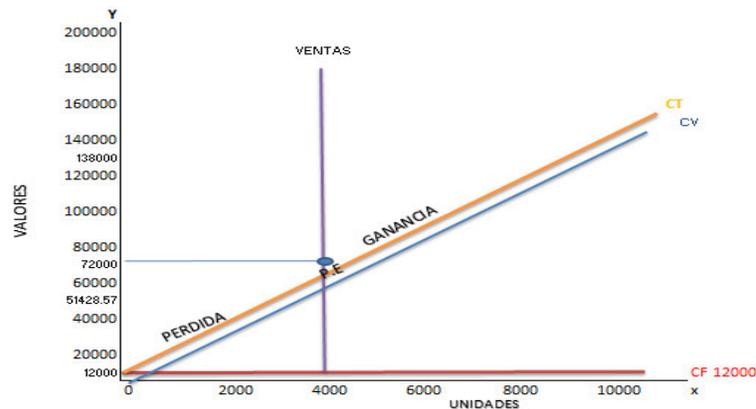
$$P.E. = \frac{COSTOS FIJOS}{CANT.MARG.X UNID.} \quad P.E. = \frac{12000}{3} \quad P.E. = 4000 \text{ (CANT. DE UNID. QUE DEBERIAN VENDER PARA ESTAR EN P.E.)}$$

DIFERENCIA ENTRE LAS UNIDADES VENDIDAS Y EL P.E. 6000
 MARGEN DE CONTRIBUCION MARGINAL POR UNIDAD 3
 UTILIDAD (UNID. VENDIDAS POR ENCIMA DEL PUNTO DE EQUILIBRIO) 18000

PUNTO DE EQUILIBRIO EN DOLARES

$$P.E. = \frac{COSTOS FIJOS}{1-(C.V./VENTASNETAS)} \quad P.E. = \frac{12000}{1-\left(\frac{15.00}{18.00}\right)} \quad P.E. = \frac{12000}{0.17} \quad P.E = 72000. \text{ (VENTA MINIMA PARA ESTAR EN P.E.)}$$

Grafico # 6 Punto de Equilibrio "Crosty"



Elaborado por: Srta. María Saca Granda

Análisis.-

Al obtener coincidentemente las mismas unidades de producción que en el estudio de mercado se recomendaría al grupo de empresarios adquirir el equipamiento del grupo "Ñaca Ñaca" pues al comparar el margen de utilidad de las dos entidades se aprecia que Ñaca Ñaca tiene mejores ganancias generando un valor de \$52.000 mientras que Crosty genera \$18.000 teniendo como diferencia \$34.000, y para llegar a estar en punto de equilibrio tiene que vender mínimo 2571 unidades y en dólares \$51428.59 el equipo Ñaca Ñaca para no tener ni pérdidas ni ganancias mientras que Crosty tiene que producir 4000 unidades y en dólares \$72.000,00 para estar en punto de equilibrio según ambas Graficas y por ende más factibilidad en producción y en dólares tiene el equipo "Ñaca Ñaca"

CONCLUSIONES

- ✓ Al realizar el análisis Costo-Volumen-Beneficio demostramos que el equipo Ñaca Ñaca tiene mejores posibilidades de producción, mejor calidad, el punto de equilibrio de esta es factible en comparación con el equipo Crosty pues sus unidades y valores a producir están dentro de la línea de ventas.
- ✓ En cuanto a la decisión de los accionistas al realizar este análisis tendrán una mejor interpretación de sus costos y realizarán adecuadamente sus elecciones dentro de la competencia mercantil.

RECOMENDACIONES

- ✓ Se recomienda en situaciones como esta realizar las gráficas de equilibrio, pues muestran un panorama claro del movimiento de los costos y de los ingresos ante los distintos niveles de producción, que sirven de ayuda para la toma de decisiones.
- ✓ Se recomienda un uso del modelo costo- volumen- utilidad, ya que estos instrumentos impulsan a los gerentes a ampliar mucho más sus horizontes de planificación.

Bibliografía

- Campillo Pozuelo, J., Labatut Serer, G., & Veres Ferrer, E. (2013). Valides de la información financiera en los procesos de insolvencia. un estudio de la pequeña empresa Española. *Cuadernos de Economía y Desarrollo Empresaria CEDE*, 30.
- Cernas Ortiz, D., & Mercado Salgado, P. (2015). Estudios Gerenciales. *La adquisición de empresas jen que nivel de relación industrial son un modo mas apropiado de diversificaión empresarial?*, 272.
- COBO, F., TORRES, V., MACHADO, Y., & FRAGA, M. (2011). Los metodos econométricos en el analisis de de los costos totales de producción de leche. *Revista Cubana de Ciencias agrícolas*, 227-230. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/1930/193022270002.pdf>
- GOMEZ, O. N. (2012). cuaderno de administración. *Costo, volumen, precio, utilidad dinamica del desempeño financiero*, 56-64.
- HORNO BUENO, P., ALVAREZ LOPEZ, C., & CARRASCO DIAZ, D. (2010). Revista digital del Instituto Internacional de Costo . *Valoración de existencia y control de costes en el sector Vitivinicola. un estudio empirico de las bodegas de Jerez*, 87.
- MEDINA, I. M., Daniel VAL ARREOLA, TZINTZUN RASCON, R., & CONEJO NAVA, J. (2015). Competitividad privada, costos de produccion y analisis de punto de equilibrio de unidades representativas de produccion porcina. *Revista Mexicana de Ciencias Pecuarias*, 193-205. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265638151006>
- ORTEGA, C. H. (2010). Calculo de la relación de margen de contribución en los precios y el surgimineto de la proporcion áurea en la estructura de utilidades. *Contaduria y Administración*, 77-98. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/395/39519916005.pdf>
- PAREDES MOLINA, O. (2003). El presupuesto y la relación Costo Volumen Utilidad. *Visión Gerencial*, 11-19.
- SCOPONI, L., & MARINANGELI, P. (2014). factibilidad de la prouccion de Bulbos de Lilium para floricultura comercial en argentina. *REVISTA IIC*, 82.
- V, G. S. (2007). *Contabilidad Administrativa*. Bogota : Ecoe Ediciones.

ANEXOS

Machala, 21 de octubre del 2015

Ing. Fanny Yadira Lasso Merchán
COORDINADORA DE LA UMMOG UACE
Presente;

Para fines consiguientes presento el resultado del e análisis del sistema URKUND del trabajo de titulación presentado por la señorita, María Ruth Saca Granda el que presenta un porcentaje de coincidencia del 4 %.

Document: CASO PRACTICO COMPLETO MARIA.docx (D15776335)
Submitted: 2015-10-20 21:25 (-05:00)
Submitted by: makarge1@hotmail.com
Receiver: jburgos.utmac@analysis.urkund.com
Message: CASO PRACTICO [Show full message](#)
4% of this approx. 9 pages long document consists of text present in 6 sources.

Rank	Path/FileName
1	http://www.economicas.unsa.edu.ar/contadmin/ejer_v_2008.htm
2	LA EVOLUCION DE LA ECONOMIA.docx
3	http://www.revistatic.org/articulos/numero2014/articulos_esp.pdf
4	http://www.monografias.com/trabajos90/analisis-costo-volumen-utilidad/analisis-costo-volumen-utilidad-s...
5	http://onlinelibrary.wiley.com/doi/10.1111/1540-6291.2008.01383.x.full
6	http://www.redalyc.org/pdf/1930/193022270002.pdf
7	http://www.redalyc.org/pdf/386/38619016015.pdf

EQUIPO CROSTV DATOS COSTOS FJOS MENSUALES 12000 COSTO VARIABLE UNITARIO 15,00 PRECIO DE VENTA 18,00 VENTAS NETAS (-)COSTOS VARIABLES MARG. DE CONTRIB. (-)COSTOS FJOS UTILIDAD NETA

P.E. EN DOLARES: \$72.000 P.E. EN UNIDADES: 4.000 Análisis.- Al tener el equipo Ñaca Ñaca una utilidad neta de \$ 52.000 con un volumen de producción de 10.000 unidades. El equipo Crosty para igualar el beneficio absoluto entre ambos equipos, tendría que generar más del 100% de las unidades registradas por Ñaca Ñaca esto sería una producción de 21338 unidades y obteniendo como resultado la misma utilidad neta de \$52.000.00.

El nivel de actividad donde se iguala el beneficio relativo sobre costos totales de las dos alternativas.

Simbología de Formulas: CF= Costos fijos CV: Costo Variable IC: Igualación de costo CT=Costo total Q: Nivel de actividad

$Q=C-CFB-CFA$

$CVA-CVB Q=C-18000-12000$

$15-13 Q=C-6000$

$2 Q=C-3000 Q= 3000 \text{ Unidades Fórmula para igualar los costos}= CFA+CFB / CVA$

Agradeciendo su gentileza, expreso mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente;

John Eddson Burgos Burgos
DOCENTE TITULAR AUXILIAR UACE



Cuadernos de Economía y Dirección de la
Empresa

ISSN: 1138-5758

cede@unizar.es

Asociación Científica de Economía y Dirección
de Empresas
España

Pozuelo Campillo, José; Labatut Serer, Gregorio; Veres Ferrer, Ernesto
Validez de la información financiera en los procesos de insolvencia. Un estudio de la pequeña
empresa española
Cuadernos de Economía y Dirección de la Empresa, vol. 16, núm. 1, enero-marzo, 2013, pp. 29-40
Asociación Científica de Economía y Dirección de Empresas
Madrid, España

Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=80725700003>

- ▶ [Cómo citar el artículo](#)
- ▶ [Número completo](#)
- ▶ [Más información del artículo](#)
- ▶ [Página de la revista en redalyc.org](#)

redalyc.org

Sistema de Información Científica

Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal

Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto



Artículo

Validez de la información financiera en los procesos de insolvencia. Un estudio de la pequeña empresa española

José Pozuelo Campillo^{a,*}, Gregorio Labatut Serer^a y Ernesto Veres Ferrer^b

^a Departamento de Contabilidad, Facultad de Economía, Universidad de Valencia, Avda. dels Tarongers s/n, 46102 Valencia, España

^b Departamento de Economía Aplicada, Facultad de Economía, Universidad de Valencia, Avda. dels Tarongers s/n, 46102 Valencia, España

INFORMACIÓN DEL ARTÍCULO

Historia del artículo:
Recibido el 25 de febrero de 2011
Aceptado el 25 de abril de 2012
On-line el 18 de julio de 2012

Códigos JEL:
G31

Palabras clave:
Fracaso empresarial
Insolvencia
Predicción
Ratios
Pequeñas y medianas empresas
Logit

RESUMEN

En este trabajo nos proponemos un doble objetivo. Por un lado planteamos la posibilidad de que la presente crisis haya afectado de forma desigual a la motivación por la que las empresas fracasan, y por otra parte, como segundo objetivo, pretendemos contrastar la validez de ciertos modelos de predicción en un contexto de fuerte variación provocado por la crisis económica actual.

Para ello, inicialmente sometemos la información de 2 muestras de datos financieros de pequeñas empresas a diversas pruebas estadísticas que pongan de manifiesto la variación de la información contable en 2 escenarios: uno de inexistencia de crisis y otro ante la situación de crisis financiera actual. Después aplicamos los modelos de predicción seleccionados a sendas muestras antes y después de la crisis, para determinar su capacidad de predicción en ambos contextos.

Finalmente, concluimos que la crisis actual no difiere, atendiendo al comportamiento de las principales variables empresariales, de crisis anteriores, poniéndose de manifiesto la validez de los modelos de predicción de la quiebra empresarial.

© 2011 ACEDE. Publicado por Elsevier España, S.L. Todos los derechos reservados.

Validity of the financial information in the processes of insolvency. A study of the Spanish small enterprise

ABSTRACT

In this paper we propose a dual purpose, first raised the possibility that this crisis has unevenly affected the motivation for companies to fail, and moreover, as a secondary objective, we try to check the validity of certain models prediction in a context of strong variation caused by the current economic crisis.

To this end, the financial information initially submitted two samples of small business financial data to various statistical tests reveal the change of accounting information in two stages, a lack of crisis and another to the current financial crisis. Then apply the models to predict paths selected samples before and after the crisis, to determine their predictive ability in both contexts.

Finally we conclude that the current crisis does not differ, attending to the behavior of the principal managerial variables, of other previous crises there being revealed the validity of the models of prediction of the managerial bankruptcy.

© 2012 ACEDE. Published by Elsevier España, S.L. All rights reserved.

JEL classification:
G31

Keywords:
Business failure
Bankruptcy
Prediction
Financial ratios
Small and medium business
Logit

1. Introducción

El interés por la predicción del fracaso empresarial se remonta a principios del siglo pasado, aunque no será hasta los años treinta cuando realmente se pueda establecer el comienzo de

investigaciones con cierto rigor científico en este campo. Destacan las aportaciones pioneras de Fitzpatrick (1932) y Winaker y Smith (1935) con trabajos realizados con sencillos planteamientos, aplicando un análisis univariante muy básico fundamentado en el estudio de la evolución de los ratios financieros.

En la década de los sesenta se produce un gran salto cualitativo con las aportaciones de Beaver (1966), quien incorpora a la investigación el análisis discriminante univariante, consistente en la evaluación separada de la capacidad predictiva de cada uno de

* Autor para correspondencia.
Correo electrónico: Jose.Pozuelo@uv.es (J. Pozuelo Campillo).



Artículo

La adquisición de empresas. ¿En qué nivel de relación industrial son un modo más apropiado de diversificación empresarial?

Daniel Arturo Cernas Ortiz^{a,*} y Patricia Mercado Salgado^b^a Profesor Investigador, Facultad de Contaduría y Administración, Universidad Autónoma del Estado de México, Toluca, México^b Profesora Investigadora, Facultad de Contaduría y Administración, Universidad Autónoma del Estado de México, Toluca, México

INFORMACIÓN DEL ARTÍCULO

Recibido del autor:
Recibido el 3 de septiembre de 2014
Aceptado el 4 de mayo de 2015
On line el 15 de julio de 2015

Códigos JEL:
M100

Palabras clave:
Diversificación empresarial
Adquisiciones
Diseño de eventos
Administración estratégica

JEL classification:
M100

Keywords:
Firm diversification
Acquisitions
Event study
Strategic management

Classification JEL:
M100

RESUMEN

El objetivo de este trabajo correlacional es examinar el nivel de relación industrial entre empresas, la adquirente (que se diversifica) y la adquirida, que se asocia con una reacción más positiva por parte del mercado de valores. Para tal fin, se utiliza la metodología de estudios de eventos (o acontecimientos) a través de varios días antes y después del anuncio de una muestra de 460 adquisiciones hechas por empresas estadounidenses durante los años 2000 a 2003. Los resultados apoyan parcialmente la conjetura de que el valor de la empresa aumenta en forma más pronunciada cuando los anuncios de adquisición involucran a entidades medianamente relacionadas. No obstante, solo cuando el nivel medio de relación empresarial es bajo (sin llegar a cero) la reacción del mercado de valores es más favorable.

© 2015 Universidad ICEL. Publicado por Elsevier España, S.L.U. Este es un artículo Open Access bajo la licencia CC BY (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

The acquisition of firms. At what level of industrial relations are they a more appropriate mode of business diversification?

ABSTRACT

The objective of this correlational study is to examine the level of industrial relatedness between companies, the acquirer (which is diversifying) and the acquired, at which the stock market's reaction is more positive. In order to reach that goal, we used event study methodology over several days before and after the announcement of a sample of 460 acquisitions made by U.S. companies in the years 2000 to 2003. The results partially support the hypothesis that a firm's value increases more sharply when the acquisition announcement involves moderately related firms. Nonetheless, only when the average level of relatedness was low (not being zero) the stock market reaction was more favorable.

© 2015 Universidad ICEL. Published by Elsevier España, S.L.U. This is an open access article under the CC BY license (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

A aquisição de empresas. Em que nível de relação industrial são um modo mais apropriado de diversificação empresarial?

RESUMO

O objetivo deste trabalho de correlação é examinar o nível de relação industrial entre empresas, a adquirente (que se diversifica) e a adquirida, que se associa com uma reação mais positiva por parte do mercado de valores. Para tal fim, utiliza-se a metodologia de estudos de eventos (ou acontecimentos) através de

* Autor para correspondencia. Cerro de Coatepec s/n Ciudad Universitaria C.P. 50100, Toluca, Estado de México.
Correo electrónico: danielarturo@yahoo.com.mx (D.A. Cernas Ortiz).

VALORACIÓN DE EXISTENCIAS Y CONTROL DE COSTES EN EL SECTOR VITIVINÍCOLA. UN ESTUDIO EMPÍRICO DE LAS BODEGAS DE JEREZ (ESPAÑA)¹

M^o Paz HORNO BUENO

Universidad de Jaén

Paraje Las Lagunillas, s/n, edificio D-3, despacho 134

23071 Jaén

Tfno: (+34) 953 21 19 07

Fax: (+34) 953 21 18 69

mphorno@ujaen.es

José M^o Carlos ÁLVAREZ LÓPEZ

Universidad de Jaén

Paraje Las Lagunillas, s/n, edificio D-3, despacho 134

23071 Jaén

Tfno: (+34) 953 21 19 07

Fax: (+34) 953 21 18 69

jcalvar@ujaen.es

Daniel CARRASCO DÍAZ

Universidad de Málaga

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Campus Universitario el Elegido, s/n

29071 Málaga

Tfno: (+34) 952 13 12 30

Fax: (+34) 952 13 20 54

dcdf@uma.es

¹ Declaro que el artículo en parte fue presentado en el 2º Congreso Transatlántico "contabilidad, control, auditoría y gestión de costes en el marco de la globalización y la normalización", realizado en Lyon 14-16 de junio de 2010.

Cálculo de la relación de margen de contribución en los precios y el surgimiento de la proporción áurea en la estructura de utilidades

Fecha de recepción: 06.04.2010

Fecha de aceptación: 19.10.2010

Carlos Hernández

Ortega

Escuela Superior de Ingeniería y Arquitectura, IPN y Facultad de Estudios Superiores Acatlán, UNAM. chernandez@ipn.mx, carlos@deez@21010.2catlan.mx

Resumen

El propósito de este trabajo es encontrar un sustento formal al margen de contribución porcentual que debe utilizarse para obtener el precio de un producto ofrecido. Para ello se elaboró una función de ventas cuya dependencia involucró el margen de contribución porcentual y la rentabilidad sobre las ventas, de manera que mediante su manipulación algebraica permitió lograr una relación funcional adimensional. La optimización de la función anterior dio por resultado que el margen de contribución sea una función de la raíz cuadrada de la rentabilidad sobre las ventas. Asimismo, una vez sustituido este resultado en la expresión para las ventas, tenemos que éstas presentan un mínimo para el cual la rentabilidad sobre las ventas es del 25%, el margen de contribución porcentual es del 50%, el costo variable total es igual a las ventas de equilibrio, el apalancamiento operativo es similar a la relación de costos variables totales a costos fijos, etc. De igual forma, se encontró que existe un punto fijo estable en donde la igualdad entre la utilidad y las ventas de equilibrio dan como fruto el cuadrado del inverso de la proporción áurea: 0.381966011... Consecuentemente, y con base en los resultados obtenidos, la determinación de precios no puede ser un proceso subjetivo, sino matemáticamente objetivo y armónico.

Palabras clave: margen de contribución porcentual, rentabilidad sobre las ventas, precios y costos fijos y variables, ventas de equilibrio, proporción áurea.

FACTIBILIDAD DE LA PRODUCCIÓN DE BULBOS DE LILIUM PARA FLORICULTURA COMERCIAL EN ARGENTINA

Liliana Scoponi

Dpto. de Ciencias de la Administración-Universidad Nacional del Sur – Argentina

liliana.scoponi@uns.edu.ar

Pablo Marinangeli

Dpto. de Agronomía-Universidad Nacional del Sur - CERZOS-CONICET B.Bca. UNS –

Argentina

pmarin@criba.edu.ar

PALABRAS CLAVE:

Factibilidad; bulbos de liliun; floricultura; empresa de base tecnológica; Argentina.

SÍNTESIS:

El comercio de flor de corte de liliun en Argentina creció significativamente en los últimos años, gracias al aumento en la demanda de flores en general y al surge de flores no tradicionales. En la actualidad, el liliun se posiciona como la principal flor de corte a partir de bulbo y la cuarta luego del crisantemo, clavel y rosa. Sin embargo, la producción nacional es prácticamente inexistente. El abastecimiento proviene principalmente de bulbos importados desde Holanda, que representan el mayor costo del cultivo. Aún cuando se dieron algunas experiencias de oferta de bulbos de productores locales, su calidad era deficiente debido a técnicas inadecuadas de cultivo, cosecha y poscosecha; a la alta infección viral y al uso de híbridos obsoletos o no identificados. En virtud de este contexto, se ha generado valiosa información científica y tecnológica para superar estos obstáculos. Por lo tanto, considerando los hallazgos obtenidos en diversas investigaciones agronómicas, el presente trabajo tiene por objetivo estudiar la factibilidad de creación de una empresa de base tecnológica del sector florícola, dedicada a la producción y comercialización de bulbos de liliun de calidad genética, sanitaria y fisiológica controlada. Se persigue escalar el sistema productivo integrando todas las etapas de agregado de valor hasta los floricultores, a partir de un proyecto PICT *Sart Up*. Se concluye que la producción y comercialización local de bulbos de liliun se presenta como una oportunidad de negocio promisorio para cubrir las necesidades de pequeños floricultores, orientada a la sustitución parcial de importaciones. Así, se espera que puedan minimizarse en el futuro las fluctuaciones que han caracterizado a la actividad por condiciones de política exterior y cambiaria, las cuales han limitado su crecimiento.

Contabilidad Administrativa

Gonzalo Sinisterra V.
Luis E. Polanco I.

Sinisterra Valencia, Gonzalo

Contabilidad administrativa / Gonzalo Sinisterra Valencia y Luis
Enrique Polanco Izquierdo. -- 2a. ed. --
Bogotá : Ecoe Ediciones, 2007.

258 p. ; 24 cm.

ISBN 978-958-648-515-9

1. Contabilidad administrativa 2. Estados contables 3. Industrias
manufactureras - Contabilidad 4. Contabilidad de costos I. Polanco
Izquierdo, Luis Enrique II. Tr.

657.8 cd 21 ed

A1128892

CEP-Banco de la República-Biblioteca Luis Angel Arango



Revista Mexicana de Ciencias Pecuarias

ISSN: 2007-1124

garcia.zeferino@inifap.gob.mx

Instituto Nacional de Investigaciones
Forestales, Agrícolas y Pecuarias
México

Martínez Medina, Isidro; Val Arreola, Daniel; Tzintzun Rascón, Rafael; Conejo Nava, José de Jesús;
Tena Martínez, Manuel Jaime

Competitividad privada, costos de producción y análisis del punto de equilibrio de unidades
representativas de producción porcina

Revista Mexicana de Ciencias Pecuarias, vol. 6, núm. 2, abril-junio, 2015, pp. 193-205
Instituto Nacional de Investigaciones Forestales, Agrícolas y Pecuarias
Morelos, México

Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265638151006>

- ▶ [Cómo citar el artículo](#)
- ▶ [Número completo](#)
- ▶ [Más información del artículo](#)
- ▶ [Página de la revista en redalyc.org](#)



Sistema de Información Científica
Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal
Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto

Competitividad privada, costos de producción y análisis del punto de equilibrio de unidades representativas de producción porcina

Private competitiveness, production costs and break-even analysis of representative pork production units

Isidro Martínez Medina^a, Daniel Val Arreola^a, Rafael Tzintzun Rascón^a, José de Jesús Conejo Nava^b, Manuel Jaime Tena Martínez^c

RESUMEN

Se utilizó la Matriz de Análisis de Políticas (MAP) y el Análisis del Punto de Equilibrio (PE) para determinar la competitividad privada, la estructura de costos y el punto de equilibrio de once unidades de producción porcina (UPP). Considerando precios corrientes de mercado de 2010, las UPP L340, L234, H726, P55, P250, H52 y H120 fueron rentables y competitivas. Cada \$0.4 y \$0.9 invertidos en factores internos generaron un valor agregado de \$1, cubriendo los costos de los factores internos de producción, generando ganancia que fluctuó entre 1 y 10 %. El costo de producción promedio de 1 kg de cerdo en pie en las UPP estudiadas durante 2010 fue de \$22.3, constituido por los insumos comerciables, los factores internos y los insumos indirectamente comerciables: 86.5, 6.8 y 6.7 % respectivamente, los rubros más representativos fueron: el alimento (75.9%), las medicinas (8.1%), la mano de obra (5.2 %) y los combustibles (1.6 %). El costo de producción más alto se encontró en las UPP ubicadas en Huandacareo: (\$22.8) seguidas por las UPP de La Piedad (\$22.3) y Purépero (\$21.9). Las UPP utilizaron entre el 44.1 y 115.4 % de sus ingresos para equiparar sus costos y alcanzar su punto de equilibrio. El tamaño no fue una condicionante de la mayor rentabilidad, la mayor competitividad privada, los menores costos de producción y el punto de equilibrio más bajo en las UPP estudiadas.

PALABRAS CLAVE: Matriz de análisis de políticas, Punto de Equilibrio, Michoacán, Competitividad Privada, Costos de producción.

ABSTRACT

It was used The Policy Analysis Matrix (PAM) and the Break Even Analysis (PE) to determine private competitiveness, production costs structure and break-even point of eleven pig production units (PPU). Considering current market Mexican prices of 2010, the UPP L340, L234, H726, P55, P250, H52 and H120 were profitable and competitive. Each \$0.4 and \$0.9 spent on internal factors generated an aggregate value of \$1, covering domestic factors of production costs, generating income that ranged between 1 and 10 %. Average production cost of 1 kg of live hog on the UPP studied during 2010 was \$22.3; main components were tradable inputs, domestic factors and indirectly tradable inputs: 86.5, 6.8 and 6.7 % respectively, most representative items were feed (75.9 %), medicines (8.1 %), labor (5.2 %) and fuel (1.6 %). Highest production cost was found in the UPP located in Huandacareo, (\$22.8) followed by La Piedad's UPP (\$22.3) and Purépero's (\$21.9). UPP studied required between 44.1 and 115.4 % of their income to equate their costs. Larger scale was not a determinant of higher profitability, greater competitiveness, lower private production costs and smaller break-even point on the UPP studied.

KEY WORDS: Policy Analysis Matrix, Break-even point, Michoacán, Private competitiveness.

Recibido el 22 de julio de 2014. Aceptado el 17 de septiembre de 2014.

^a Instituto de Investigaciones Agropecuarias y Forestales (IAF) de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo (UMSNH), Tzitzibán, Michoacán. Km 8.5 Carretera Morelia-Tzitzibán Tel: (443) 322350 Ext: 5219 y 5220. México. rsc78@hotmail.com. Correspondencia al primer autor.

^b Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia, UMSNH, México.



El Presupuesto y la relación costo- volumen- utilidad. herramientas de gestión para las pequeñas y medianas empresas

ISSN: 16-02-2003 • ISSN: 12-06-2003

Resumen

Las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) son unidades pequeñas, susceptibles de paralización ante cualquier conflicto económico que afecte sus costos de producción, y particularmente expuestas a un medio lleno de incertidumbre que imposibilita el diseño de estrategias que permitan lograr sus objetivos y metas planeadas.

Ante tales circunstancias, una de las exigencias actuales de la Pymes es la de emplear herramientas de gestión, como el Presupuesto y el Modelo Costo- Volumen-Utilidad, orientadas hacia la Planificación y el Control de las utilidades, pues la base del éxito de cualquier empresa depende de la habilidad de la dirección para planificar y controlar las actividades de la organización.

El Presupuesto es un plan que describe la forma en que los fondos serán obtenidos y gastados en mano de obra, materia prima, equipos, etcétera. Su objetivo principal es controlar los diferentes aspectos de un negocio, mediante la comparación de los resultados reales con los datos presupuestados y el modelo de la relación Costo-Volumen-Utilidad sirve de apoyo fundamental al proceso de planificación, es decir, al diseño de acciones para lograr el desarrollo integral de la empresa.

*Lic. en Contaduría Pública, Magister Scientiarum en Administración, Profesora adscrita a la Cátedra de Contabilidad y Costos del Departamento de Contabilidad y Finanzas, ULA, Miembro del Grupo de Investigación sobre Agricultura, Ganadería y Ambiente (GISA), Coordinadora de la Línea de Investigación "Las Ciencias Contables y Financieras" del Centro de Investigaciones y Desarrollo Empresarial (CIDE), Responsable del Proyecto de Investigación "Los Costos de Producción y el Financiamiento del Sistema Páramo-Andino", aprobado por el CIDI, enmarcado dentro de la Agenda Pápa, Miembro suplente de la Comisión de Investigación de Ciencias Sociales ante el CIDI. Teléf. (0274) 2448 80-0496 074492, e-mail: molino@pases.ula.ve



Revista Cubana de Ciencia Agrícola

ISSN: 0034-7485

roca@ica.cu.cu

Instituto de Ciencia Animal

Cuba

Cobo, F. R.; Torres, Verena; Machado, Yemá; Fraga, M.
Los métodos econométricos en el análisis de los costos totales de producción de leche
Revista Cubana de Ciencia Agrícola, vol. 45, núm. 3, 2011, pp. 227-230
Instituto de Ciencia Animal
La Habana, Cuba

Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=110422270002>

- [Cómo citar el artículo](#)
- [Número completo](#)
- [Más información del artículo](#)
- [Página de la revista en redalyc.org](#)



Sistema de Información Científica

Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal
Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto

Los métodos econométricos en el análisis de los costos totales de producción de leche

F. R. Cobo¹, Verena Torres¹, Yenia Machado¹ y M. Fraga²

¹Instituto de Ciencia Animal, Apartado Postal 24, San José de las Lajas, Mayabeque, Cuba

²Universidad Agraria de La Habana, "Fructuoso Rodríguez Pérez", Autopista nacional, San José de las Lajas, Mayabeque, Cuba. Correo electrónico: rcobo@ica.cu

Para aplicar la técnica de regresión lineal en el análisis de los costos de la producción de leche y obtener la división de estos en sus componentes fijos y variables, se preparó una base de datos con la información de dos unidades de producción de leche del Instituto de Ciencia Animal. Los datos recogidos incluyeron los últimos cinco años. Para estimar los costos totales se utilizó el método de mínimos cuadrados, que permite obtener los valores estimados de los costos fijos y los variables. Se encontraron los modelos que explicaron 83.9 y 60.1 % del comportamiento de los costos totales en ambas unidades. En los dos modelos hubo relación estadísticamente significativa ($P < 0.05$) para niveles de confianza de 99 %, según las tablas de análisis de regresión. Se logró la descomposición de los costos según sus elementos, a partir de técnicas econométricas que facilitan la interpretación de la información. Se demostró la necesidad de particularizar y profundizar en los elementos conformadores del costo total de producción, de modo que pueda asegurarse la toma de decisiones correctas de manera que se puedan reducir los costos de producción o aumentar el volumen de las fuentes o ingresos.

Palabras clave: costos fijos, costos variables, regresión lineal

En materia de economía, la dinámica del mundo moderno impone análisis que caractericen los diferentes procesos productivos. En la actualidad, no es suficiente determinar el resultado de la producción (utilidad o pérdida), es imprescindible conocer qué sucede en las diferentes variables que lo determinan. En la estructura contable de las entidades, la sección dedicada a la contabilidad de costos tiene la obligación de aportar toda la información necesaria para el análisis estructural de los resultados.

La contabilidad de costos proporciona datos para tres propósitos principales: planeación, control de operaciones de rutina y decisiones no rutinarias, elaboración de políticas de planeación a corto y largo plazo y valoración de inventarios y determinación de utilidades (Horngren 1991 y Burbano 2008). Estos datos deben contribuir, directa o indirectamente, al mantenimiento o aumento de las utilidades de la empresa. Esto se logra a partir de la información que se ofrezca a la dirección de la entidad, de modo que pueda utilizarse para tomar decisiones que reduzcan los costos de producción o aumenten el volumen de las fuentes o ingresos (Jiménez 2003 y Godoy 2010).

En muchas ocasiones, la contabilidad de costos no puede hacer de por sí todos los análisis con el rigor necesario. Para ello es imprescindible el uso de herramientas de análisis que permitan interpretar la información disponible. Igualmente, es muy común que la información no se pueda obtener como se requiere para su análisis, y es necesario recurrir a otras variantes para conseguirla.

La econometría se dedicó durante mucho tiempo al análisis de fenómenos de carácter microeconómico

(Webster 2011). En el entorno microeconómico, es posible que el uso más frecuente de las técnicas econométricas se relacione con el análisis de los costos de la producción de bienes y la prestación de servicios. La regresión es la herramienta que más se utiliza en el análisis de costos (Novales 2010).

El objetivo de este trabajo fue aplicar la técnica de regresión lineal en el análisis de los costos de producción de leche, y obtener la división de estos en sus componentes fijos y variables, de modo que sean óptimas las decisiones administrativas.

Materiales y Métodos

Se dispuso de la información de dos unidades de producción de leche (número 1 y 2) del Instituto de Ciencia Animal en Cuba. Los datos obtenidos correspondieron a un período de cinco años. La base de datos se diseñó por meses, considerando las variables costos totales (CT) y producción total de leche (PTL). La variable CT estuvo compuesta por los elementos de gastos de materias primas y materiales (principales como mezclas), combustibles, energía, gastos de fuerza de trabajo, seguridad social, depreciación y servicios productivos recibidos de terceros. Además, se dispuso de la información acerca de la utilidad neta de cada período productivo. Este valor permitió realizar comparaciones relacionadas con el comportamiento de los CT.

Se utilizó la clasificación de los costos desde el punto de referencia del producto final. Esta clasificación hace confluir a los elementos de gastos en material directo (MD), mano de obra directa (MOD) y gastos indirectos de producción (GIP). Aunque no siempre se puede obtener esta información de manera expresa por medio



Cuadernos de Administración
ISSN: 0120-4645
cuadernosadm@correounivalle.edu.co
Universidad del Valle
Colombia

Gómez Niño, Ofelia
Costo, volumen, precio y utilidad: dinámica del desempeño financiero industria confecciones infantiles
Cuadernos de Administración, vol. 28, núm. 47, enero-junio, 2012, pp. 53-64
Universidad del Valle
Cali, Colombia

Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=225925000005>

- [Cómo citar el artículo](#)
- [Número completo](#)
- [Más información del artículo](#)
- [Página de la revista en redalyc.org](#)



Sistema de Información Científica

Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal
Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto

Costo, volumen, precio y utilidad: dinámica del desempeño financiero industria confecciones infantiles

Cost, volume, price, and usefulness: dynamics of the financial performance of the children's apparel industry

Coût, volume, prix et revenu: dynamique de la performance financière dans l'industrie des confections infantiles

53

Ofelia Gómez Nito
ofelagomez@yahoo.com
Unidades tecnológicas de Santander
Bucaramanga - Colombia

Maestría en Administración de
Empresas Universidad Santo Tomás.
Unidades tecnológicas de Santander.
Dirección de Investigaciones,
Grupo de Investigación en Ciencias
Socioeconómicas y Empresariales
(GICSE). Docente Investigadora.

Artículo de Investigación
científica y tecnológica
Según Clasificación Colciencias

Fecha de recepción:
11/03/2012

Fecha de corrección:
08/04/2012

Fecha de aprobación:
26/05/2012

Resumen

Este artículo resume los resultados de investigación en 52 empresas de la industria de confección infantil en Bucaramanga. Es un estudio descriptivo, que permitió establecer las relaciones existentes entre procesos de producción, sistemas de costo y estrategias, en función del costo, volumen y utilidad, en la dinámica del desempeño financiero de estas organizaciones. Los hallazgos, evidencia la relación entre producción, costos y estrategias que son las variables influyentes del desempeño financiero, en esta industria. Asimismo, la relación costo-volumen-utilidad contribuyen en el análisis, porque el precio se fija en función del costo, los costos según los recursos consumidos y volumen de producción, y el margen de contribución resulta de la diferencia entre precio y costo, que se equipara para cubrir los gastos operacionales e impuestos, y proporcionar utilidad. Además, las estrategias se enfocan hacia la productividad, sustentada en la capacitación, la tecnología y asociatividad, para fortalecer el desempeño financiero y la sostenibilidad en el mercado.

Palabras clave: costo, volumen, utilidad, estrategia, industria confecciones, desempeño financiero