



Subsistema de **Universidades
Politécnicas**

Manual de Asignatura

**COA-CV
REV00**

**LICENCIATURA EN
ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN
DE PyMEs
CONTABILIDAD
ADMINISTRATIVA**





DIRECTORIO

Secretario de Educación Pública

Mtro. Alonso Lujambio Irazábal

Subsecretario de Educación Superior

Dr. Rodolfo Tuirán Gutiérrez

Coordinadora de Universidades Politécnicas

Mtra. Sayonara Vargas Rodríguez

ORIGINAL

PÁGINA LEGAL

Participantes

M.F. Francisco Javier Venegas Hernández Universidad Politécnica de Durango

M.A. Raymundo Monreal Sotelo- Universidad Politécnica de Durango

M.A. Griselda Magdalena Sifuentes García- Universidad Politécnica de Durango

M.F. Ana Lilia Gamboa Bueno- Universidad Politécnica de Durango

M.D.F. Zenaida Cervantes Viramontes- Universidad Politécnica de Zacatecas

Primera Edición: 2011

DR © 2011 Coordinación de Universidades Politécnicas.

Número de registro:

México, D.F.

ISBN_____

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	1
PROGRAMA DE ESTUDIOS	2
FICHA TÉCNICA	3
DESARROLLO DE PRACTICA O PROYECTO.....	5
INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN.	10
GLOSARIO	18
BIBLIOGRAFÍA.....	54

ORIGINAL

INTRODUCCIÓN

El mundo de los negocios cada vez más cambiante se enfrenta a factores tales como: la globalización, la liberalización económica y la tecnología. Y esta situación origina que diariamente exista una competencia más fuerte, mercados más exigentes y una necesidad constante de tomar las mejores decisiones para poder mantener el negocio en juego. Ante esto creemos que los administradores deben de jugar un papel mucho más dinámico a fin de ser los protagonistas del cambio que se vive en las organizaciones.

El enfoque de la Contabilidad Administrativa intenta facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Por esta razón la Contabilidad administrativa está organizada para producir información de uso interno de la administración, así tenemos que:

- Conoce perfectamente la estructura de costos de los diferentes productos o procesos de tal forma que puede lograr el liderazgo en costos de su sector.
- Planea y controla las operaciones diarias, a través de la presupuestación y el control.
- Utiliza herramientas cada vez más sofisticadas, con el fin de generar información que nos permita desarrollar una planeación estratégica más completa.

El propósito fundamental del manual, es proporcionar un documento que sirva de guía al docente en la impartición de la asignatura, y que facilite el desarrollo de competencias en el estudiante.

El presente manual contiene siete apartados que guían al docente en el desarrollo de competencias del estudiante. En la ficha técnica se describe la justificación, el objetivo general, y se definen las capacidades, habilidades y competencias que se desarrollan en la asignatura; incluye además las unidades de aprendizaje con una estimación del tiempo para cada una de ellas.

Posteriormente, se encuentra el desarrollo de la práctica de cada una de las unidades de aprendizaje y en seguida, los instrumentos de evaluación sugeridos para alcanzar el resultado de aprendizaje y la evidencia que permita demostrar el desarrollo de competencias. Aquí también se proponen actividades y prácticas que el docente podrá adoptar para el desarrollo de las competencias.

Finalmente, se incluye el glosario que clarifica la terminología empleada en el curso y la bibliografía sugerida del mismo.

PROGRAMA DE ESTUDIOS

PROGRAMA DE ESTUDIO																		
DATOS GENERALES																		
NOMBRE DEL PROGRAMA EDUCATIVO:		Licenciatura en Administración y Gestión de PYMEs.																
OBJETIVO DEL PROGRAMA EDUCATIVO:		Formar profesionistas con capacidades gerenciales altamente competitivos que respondan a los desafíos a los que se enfrentan las organizaciones en ambientes de incertidumbre, dirigiendo eficazmente sus recursos y funciones, a través de una visión vanguardista para diseñar, evaluar y aplicar estrategias que permitan innovar o mejorar procesos en las organizaciones en un marco de sustentabilidad.																
NOMBRE DE LA ASIGNATURA:		Contabilidad Administrativa																
CLAVE DE LA ASIGNATURA:		COA-CV																
OBJETIVO DE LA ASIGNATURA:		El alumno será capaz de elaborar y controlar presupuestos con base en el análisis de las variables del modelo costo-volumen-utilidad, así como la aplicación de teorías administrativas que ayuden a la toma de decisiones.																
TOTAL HRS. DEL CUATRIMESTRE:		90																
FECHA DE EMISIÓN:		Mayo del 2011																
UNIVERSIDADES PARTICIPANTES:		Universidad Politécnica de Durango (UPD), Universidad Politécnica de Zacatecas (UPZ)																
CONTENIDOS PARA LA FORMACIÓN			ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE											EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN		
UNIDADES DE APRENDIZAJE	RESULTADOS DE APRENDIZAJE	EVIDENCIAS	TECNICAS RUBRICADAS		ESPACIO EDUCATIVO			MOVILIDAD FORMATIVA		MATERIALES RECURSOS	EQUIPOS RECURSIVOS	TOTAL DE HORAS					TÉCNICA	INSTRUMENTO
			PARA LA ENSEÑANZA PRESENCIAL	PARA EL APRENDIZAJE VIRTUAL	AULA	LABORATORIO	OTRO	PROYECTO	PRÁCTICA			TEÓRICA		PRÁCTICA				
												Presencial	NO Presencial	Presencial	NO Presencial			
1. Sistemas de información para la toma de decisiones.	Al completar la unidad de aprendizaje, el alumno será capaz de: * Identificar el marco conceptual del sistema de administración de costos. * Explicar las ventajas de administrar eficientemente los sistemas de costos. * Seleccionar alternativas para resolver las situaciones relacionadas con la administración de costos.	EC1: Cuestionario sobre: Conceptos de sistemas de administración de costos. EP1: Reporte de la práctica Análisis de Costos. Elaboración de un análisis de costos con información de un caso de estudio.	1.Conferencia y exposición. 2.Lecturas comentadas. 3.Discusión guiada. 4.Videos. 5.Método de casos.	1.Resumen 2.Exposición 3.Mesa redonda 4.Lectura comentada 5.Foros 6.Lluvia de ideas 7.Prácticas de casos 8.Cuadro sinóptico 9.Análisis visuales (picturales)	X	N/A	BIBLIOT ECA	N/A	Práctica Análisis de costos	1.Acetatos, 2.Hojas de rotulador, 3.Videos VHS o DVD, 4.Internet.	1. TV, 2.DVD, 3.Cañón, 4.Laptop, 5.Bocinas, 6.Buzafón.	6	0	9	3	Documental	1. Cuestionario 2. Lista de Cotejo para reporte de prácticas.	
2. Teorías Administrativas Contemporáneas	Al completar la unidad de aprendizaje, el alumno será capaz de: * Identificar la cadena de valor y el costo del costo de un producto, aplicando la teoría de restricciones, la administración de los inventarios, y la importancia que tiene la cultura de calidad total.	EC1: Cuestionario sobre teorías administrativas contemporáneas. ED1: Exposición de las diferencias entre la administración tradicional de los inventarios y el justo a tiempo. EP1: Elaborar un reporte de la práctica en la que realice un análisis de la cadena de valor y que utilice la teoría de restricciones para la toma de decisiones.	1.Exposición 2.Analogías 3.Mapa conceptual 4.Discusión dirigida 5.Videos 6.Método de casos.	1.Conferencias 2.Exposición 3.Mesa redonda 4.Lecturas comentadas 5.Foros 6.Lluvia de ideas 7.Prácticas de casos 8.Análisis de casos.	X	N/A	BIBLIOT ECA	N/A	Práctica de análisis de cadena de valor	1.Acetatos, 2.Hojas de rotulador, 3.Artículos, 4.Documentos, 5.Caños, 6.Hojas de rotulador, 7.Internet.	1.Retroproyector de acetatos, 2.Cañón, 3.Laptop, 4.Bocinas, 5.Equipo de audio.	6	0	9	3	1. Campo 2. Documental	1. Guía de observación para exposición 2. Cuestionario 3. Lista de cotejo para reporte de prácticas.	
3. Modelo de Costo-Volumen-Utilidad	Al completar la unidad de aprendizaje, el alumno será capaz de: * Calcular el punto de equilibrio utilizando los métodos algebraico y gráfico. * Evaluar los efectos de las variables sobre el modelo costo-volumen-utilidad, con base en la técnica de simulación y análisis de sensibilidad.	EP1: Reporte de la práctica Integradora. Realizar una práctica en donde valigue los métodos algebraico y gráfico, el punto de equilibrio así como el modelo de costo-volumen-utilidad.	1.Exposición. 2.Diagrama guiado. 3.Videos. 4.Método de casos.	1.Conferencias, 2.Exposición, 3.Mesa redonda, 4.Lectura comentada, 5.Foros, 6.Lluvia de ideas, 7.Ejercicios, 8.Análisis de casos, 9.Estudio de casos.	X	N/A	BIBLIOT ECA	N/A	Práctica Integradora	1.Acetatos, 2.Hojas de rotulador, 3.Videos VHS o DVD, 4.Internet.	1.TV, 2.DVD, 3.Cañón, 4.Laptop, 5.Bocinas, 6.Buzafón.	6	0	15	4	Documental	1. Lista de Cotejo para reporte de prácticas.	
4. El Presupuesto Maestro	Al completar la unidad de aprendizaje, el alumno será capaz de: * Elaborar un presupuesto maestro y de efectivo identificando su importancia en la toma de decisiones.	EC1: Cuestionario. Presupuesto Maestro y de Efectivo. EP1: Reporte de Práctica del presupuesto. Describir una práctica que incluya los diferentes presupuestos.	1.Exposición 2.Videos 3.Técnicas proyectivas 4.Método de casos 5.Discusión dirigida 6.Diagramas.	1.Conferencias 2.Exposición 3.Mesa redonda 4.Lecturas comentadas 5.Foros 6.Lluvia de ideas 7.Ejercicios 8.Análisis de casos 9.Estudio de casos.	X	N/A	BIBLIOT ECA	N/A	Práctica de Presupuesto	1.Acetatos, 2.Hojas de rotulador, 3.Videos VHS o DVD, 4.Internet.	1.Retroproyector de acetatos, 2.TV, 3.DVD, 4.Cañón, 5.Laptop, 6.Bocinas, 7.Rotafón.	6	0	17	6	Documental	1. Cuestionario 2. Lista de Cotejo para prácticas de presupuesto.	

Nombre:	Contabilidad Administrativa
Clave:	COA-CV
Justificación:	Esta asignatura es importante ya que contribuye a lograr el cumplimiento de las metas financieras de la empresa considerando la importancia de la eficiente aplicación de los recursos.
Objetivo:	El alumno será capaz de elaborar y controlar presupuestos con base en el análisis de las variables del modelo costo-volumen-utilidad, así como la aplicación de teorías administrativas que le ayuden a la toma de decisiones.
Habilidades:	<ol style="list-style-type: none"> 1) Recopilar información interna y externa. 2) Capacidad de síntesis, análisis e interpretación de datos. 3) Gestión de proyectos. 4) Tomar decisiones. 5) Trabajo en equipo. 6) Habilidades técnicas: <ol style="list-style-type: none"> a) Proceso administrativo. b) Administrar recursos humanos y financieros. 7) Habilidades humanas: <ol style="list-style-type: none"> a) Interactuar efectivamente con las personas. 8) Habilidades conceptuales: <ol style="list-style-type: none"> a) Formular ideas. b) Resolución creativa de problemas. 9) Habilidades de expresión oral y escrita. 10) Manejo de estrés y trabajo bajo presión. 11) Pro actividad y dinamismo. 12) Uso de herramientas ofimáticas.

Competencias genéricas a desarrollar:	Capacidad para análisis y síntesis para aprender, para resolver problemas, para aplicar los conocimientos en la práctica, para adaptarse a nuevas situaciones, para cuidar la calidad, para gestionar la información y para trabajar de forma autónoma y en equipo.				
Capacidades a desarrollar en la asignatura		Competencias a las que contribuye la asignatura			
<ul style="list-style-type: none"> • Localizar información actual e histórica referente a los costos por medio de técnicas administrativas, para la elaboración de presupuestos. • Integrar información actual e histórica referente a los costos por medio de herramientas administrativas, para la elaboración de presupuestos. • Establecer lineamientos y criterios de ejercicio y control presupuestal de acuerdo a las políticas de la organización para la optimización de los mismos. • Seleccionar lineamientos y criterios de ejercicio y control presupuestal de acuerdo a las políticas y estrategia de la organización para la optimización de los recursos organizacionales. 		<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar presupuestos para la distribución de los recursos de acuerdo a las políticas de la organización. • Ejecutar presupuestos con base en los lineamientos y políticas establecidas en la organización para la optimización de los recursos. 			
Estimación de tiempo (horas) necesario para transmitir el aprendizaje al alumno, por Unidad de Aprendizaje	Unidades de aprendizaje.	HORAS Presencial	TEORÍA No presencial	HORAS Presencial	PRÁCTICA No presencial
	I. Sistemas de información para la toma de decisiones.	6	0	9	3
	II. Teorías Administrativas Contemporáneas.	6	0	9	3
	III. Modelo de Costo-Volumen-Utilidad	6	0	15	4
	IV. El Presupuesto Maestro	6	0	17	6
Total de horas por cuatrimestre	90				
Total de horas por semana	6				
Créditos	6				

Fecha:

Nombre de la asignatura:	Contabilidad Administrativa		
Nombre de la Unidad de aprendizaje:	Sistemas de información para la toma de decisiones		
Nombre de la práctica o proyecto:	Análisis de costos		
Número :	1	Duración (horas) :	3
Resultado de aprendizaje:	<p>Al completar la unidad de aprendizaje, el alumno será capaz de:</p> <p>Explicar las ventajas de administrar efectivamente los sistemas de costos.</p> <p>Seleccionar alternativas para resolver las situaciones relacionadas con la administración de costos.</p>		
Requerimientos (Material o equipo):	Computadora, Excel.		
<p>Actividades a desarrollar:</p> <p>Por el estudiante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaboración de cálculos para la asignación de costos a las actividades. • Elaboración de cálculos para la determinación del costo unitario, con el costeo tradicional. • Determinar el costo unitario indirecto de cada producto basándose en el costeo por actividades. • Realizar un análisis comparativo entre los dos sistemas de costeo, el costeo tradicional y el costeo por actividades. <p>Por el profesor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Brindar asesoría solicitada por el estudiante referente a la práctica. • Revisar la correcta elaboración de la práctica y brindar retroalimentación al estudiante. 			

Evidencia a las que contribuye en el desarrollo de la práctica:

EP1: Reporte de la práctica Análisis de Costos. Elaboración de un análisis de costos con información de un caso de estudio.

ORIGINAL

Fecha:

Nombre de la asignatura:	Contabilidad Administrativa		
Nombre de la Unidad de aprendizaje:	Teorías Administrativas Contemporáneas		
Nombre de la práctica o proyecto:	Análisis de la Cadena de Valor y aplicación de la Teoría de Restricciones		
Número :	2	Duración (horas) :	3
Resultado de aprendizaje:	<p>Al completar la unidad de aprendizaje, el alumno será capaz de:</p> <p>Identificar la cadena de valor y el ciclo del costo de un producto, aplicando la teoría de restricciones, la administración de los inventarios y la importancia que tiene la cultura de calidad total.</p>		
Requerimientos (Material o Equipo):	Computadora, Excel, Word.		
Actividades a desarrollar:	<p>Por el estudiante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Definir la cadena de valor de la empresa y asignar costos a los activos correspondientes a cada proceso de la cadena. • Identificar los generadores de costos que disparan el costo de cada proceso. • Identificar los generadores de valor que disparan el costo de cada proceso. • Desarrollar una ventaja competitiva sostenible. • Identificar las restricciones que tiene la empresa. • Determinar cuánto debe producirse para alcanzar el nivel máximo de utilidades. <p>Por el profesor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Brindar asesoría solicitada por el estudiante referente a la práctica • Revisar la correcta elaboración de la práctica y brindar retroalimentación al estudiante. 		
Evidencia a las que contribuye en el desarrollo de la práctica:	<p>EP1: Elabora un reporte de la práctica en la que realice un análisis de la cadena de valor y que utilice la teoría de restricciones para la toma de decisiones.</p>		



Subsistema de
**Universidades
Politécnicas**

DESARROLLO DE PRACTICA

Fecha:

Nombre de la asignatura:	Contabilidad Administrativa		
Nombre de la Unidad de aprendizaje:	Modelo de Costo-Volumen-Utilidad		
Nombre de la práctica o proyecto:	Práctica Integradora. Aplicación del modelo de Costo-Volumen-Utilidad		
Número :	3	Duración (horas)	4
Resultado de aprendizaje:	Al completar la unidad de aprendizaje, el alumno será capaz de: Calcular el punto de equilibrio utilizando los métodos algebraico y gráfico. Evaluar los efectos de las variables sobre el modelo costo-volumen-utilidad, con base en la técnica de simulación y análisis de sensibilidad.		
Requerimientos (Material o Equipo):	Computadora, Excel, caso práctico.		
Actividades a desarrollar:	<p>Por el estudiante:</p> <ul style="list-style-type: none">• Calcular el punto de equilibrio con el método algebraico en unidades y en pesos.• Determinar el margen de contribución.• Graficar el punto de equilibrio.• Determinar cuántas unidades se deben vender para obtener un nivel deseado de utilidades.• Realizar un análisis de sensibilidad. <p>Por el profesor:</p> <ul style="list-style-type: none">• Proporcionar el caso práctico para que el estudiante pueda realizar las actividades.• Brindar asesoría solicitada por el estudiante referente a la práctica.• Revisar la correcta elaboración de la práctica y brindar retroalimentación al estudiante.		
Evidencia a las que contribuye en el desarrollo de la práctica:	<p>EP1: Reporte de la práctica integradora. Realizar una práctica en donde aplique los métodos algebraicos y gráficos, el punto de equilibrio así como el modelo de costo-volumen-utilidad.</p>		



Subsistema de
**Universidades
Politécnicas**

DESARROLLO DE PRACTICA

Fecha:

Nombre de la asignatura:	Contabilidad Administrativa		
Nombre de la Unidad de aprendizaje:	El Presupuesto Maestro		
Nombre de la práctica o proyecto:	Práctica de Presupuestos		
Número :	4	Duración (horas) :	6
Resultado de aprendizaje:	Al completar la unidad de aprendizaje, el alumno será capaz de: Elaborar un presupuesto maestro y de efectivo identificando su importancia en la toma de decisiones.		
Requerimientos (Material o Equipo):	Computadora, Excel, caso práctico.		
Actividades a desarrollar:	<p>Por el estudiante:</p> <ul style="list-style-type: none">• Elaborar el presupuesto de ventas.• Elaborar el presupuesto de producción.• Elaborar el presupuesto de consumo de material.• Elaborar el presupuesto de compras de material.• Elaborar el presupuesto de mano de obra directa.• Elaborar el presupuesto de gastos indirectos.• Elaborar el presupuesto de inventarios de materias primas.• Elaborar el presupuesto de inventarios de productos terminados.• Elaborar el presupuesto de gastos de operación.• Elaborar el presupuesto de costo de ventas.• Elaborar el presupuesto de efectivo.• Elaborar estados financieros presupuestados. <p>Por el profesor:</p> <ul style="list-style-type: none">• Proporcionar el caso práctico para que el estudiante pueda realizar las actividades.• Asesorar sobre la elaboración de presupuestos y estados financieros.• Revisar y retroalimentar la correcta elaboración de los mismos.		
Evidencia a las que contribuye en el desarrollo de la práctica:	EP1: Reporte de práctica de presupuestos. Desarrollar una práctica que incluya los diferentes presupuestos.		



INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN

ORIGINAL



INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN DIAGNÓSTICA
CUESTIONARIO
INICIO CUATRIMESTRE

Nombre: _____ Matrícula: _____

Explique o responda a los siguientes aspectos:

1. ¿Qué es un costo?
2. ¿Cuáles son los elementos del costo de producción?
3. ¿Cuáles son los costos variables?
4. ¿Qué es un costo fijo?
5. ¿Cómo se determina el margen de contribución?
6. ¿Qué es el prorrateo?
7. Elabore un estado de resultados mediante costeo directo
Ventas \$100,000 a \$3 por unidad, costo variable unitario \$1.25, gastos de administración fijo \$60,000, gasto de venta fijo \$37,000.
8. Para ti, ¿Qué es lo más importante de una empresa?
9. Para ti, ¿Qué es lo más importante de un empresario?

Nombre: _____ Matrícula: _____

Explique o responda a los siguientes aspectos:

1. Explique qué es un sistema de administración de costos, y en qué se fundamenta su implementación.
2. ¿Qué es el costeo basado en actividades y cuáles son sus fases?
3. ¿Cuáles son los objetivos de un sistema de costos con base en actividades?
4. ¿En qué consiste el costeo basado en metas (target costing)?
5. Explique los pasos para implantar un costeo basado en metas.



LISTA DE COTEJO PARA PRÁCTICA

U1, EP1

U2, EP1

U3, EP1

U4, EP1

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE _____

DATOS GENERALES DEL PROCESO DE EVALUACIÓN

Nombre(s) del alumno(s):		Matricula:	Firma del alumno(s):
Producto:	Nombre de la Práctica:		Fecha:
Asignatura:			Periodo cuatrimestral:
Nombre del Docente:			Firma del Docente:

Indique si es:	Práctica en el Aula	Práctica Fuera del Aula			
INSTRUCCIONES					
Revisar las actividades que se solicitan y marque en los apartados "SI" cuando la evidencia se cumple; en caso contrario marque "NO". En la columna "OBSERVACIONES" indicaciones que puedan ayudar al alumno a saber cuáles son las condiciones no cumplidas, si fuese necesario.					
Valor del reactivo	Característica a cumplir (Reactivo)	CUMPLE		OBSERVACIONES	
		SI	NO		
25%	Presentación: El Reporte cumple con los Requisitos de Buena Presentación. Se entrega de acuerdo a los lineamientos indicados (formato, ortografía, portada)				
20%	Contenido: a. Explicación de la Metodología, b. Desarrollo y respuestas correctas,				
30%					
10%	c. Conclusiones. Las conclusiones son claras, acordes y se desprenden del desarrollo del tema analizado				
15%	Responsabilidad: Entregó el reporte en la fecha y hora señalada				
100%	CALIFICACIÓN:				



Subsistema de
**Universidades
Politécnicas**

GUIA DE OBSERVACIÓN PARA EXPOSICIONES INDIVIDUALES Y POR EQUIPO
U2, ED1

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE: _____

DATOS GENERALES DEL PROCESO DE EVALUACIÓN

Nombre(s) del alumno(s):		Matricula:	Firma del alumno(s):
Producto:	Tema de Exposición:		Fecha:
Asignatura:			Periodo cuatrimestral:
Nombre del Docente:			Firma del Docente:

INSTRUCCIONES

Revisar los documentos o actividades que se solicitan y marque en los apartados "SI" cuando la evidencia a evaluar se cumple; en caso contrario marque "NO". En la columna "OBSERVACIONES" ocúpela cuando tenga que hacer comentarios referentes a lo observado.

Valor del reactivo	Característica a cumplir (Reactivo)	CUMPLE		OBSERVACIONES
		SI	NO	
10%	Puntualidad en la presentación y entrega del Reporte de exposición.			
10%	Esquema de diapositiva. Colores y tamaño de letra apropiada. Sin saturar las diapositivas de texto.			
5%	Portada: Nombre de la escuela (logotipo), Carrera, Materia, Maestro, Alumnos, Matriculas, Grupo, Lugar y fecha de entrega.			
15%	Ortografía (cero errores ortográficos).			
	Exposición.			
5%	a) Presentación del tema.			
10%	b) Consideró todos los temas.			
	Dominio del tema.			
5%	a) Uso del lenguaje técnico.			
15%	b) Abarca el tema con precisión.			
10%	Conclusiones			
5%	Organización de los integrantes del equipo.			

10%	Adecuada apariencia y arreglo personal.			
100%		CALIFICACIÓN:		

ORIGINAL

Nombre: _____ Matrícula:

Explique o responda a los siguientes aspectos:

1. ¿Qué es la teoría del valor?
2. ¿Qué es la cadena de valor en la toma de decisiones?
3. Explique el ciclo de vida del producto desde el punto de vista de mercadotecnia, de producción y del cliente
4. Explique la teoría de restricciones y sus etapas
5. ¿Qué es el justo a tiempo?
6. ¿Qué se entiende por costos de calidad y cuál es su clasificación?
7. ¿Qué es la calidad total?
8. ¿En qué consiste el benchmarking?

Nombre: _____ Matrícula: _____

Explique o responda a los siguientes aspectos:

1. ¿Qué es un presupuesto?
2. ¿Cuál es el presupuesto maestro?
3. ¿Qué presupuestos integran el presupuesto maestro y explique en qué consiste cada uno?
4. ¿Cuál es la finalidad de elaborar un presupuesto?
5. ¿Cómo afecta en el proceso administrativo el diseño presupuestal?
6. ¿En qué consisten los métodos utilizados para determinar el presupuesto de ventas?
7. ¿Para qué sirven los estados financieros presupuestados?

GLOSARIO

A

ACUMULACIÓN DE COSTOS

Proceso por el que los costos de producción directos e indirectos van siendo secuencialmente asignados a los productos a medida que se realizan las operaciones de fabricación

ANÁLISIS COSTO-VOLUMEN-BENEFICIO

Técnica de análisis cuyo objetivo es determinar si los resultados favorables de una decisión son suficientes para justificar el costo de llevarla a la práctica. Constituye un estudio de las interrelaciones de los ingresos (ventas de bienes o servicios), los gastos (costos) y el ingreso neto (beneficio neto). El análisis pretende encontrar la respuesta a esta cuestión: ¿Cuál sería el impacto en los resultados financieros de la unidad económica en caso de que se presenten fluctuaciones en un nivel de actividad o volumen especificado? Las “relaciones costo-volumen-beneficio” son igualmente aplicables a entidades sin ánimo de lucro.

ANÁLISIS DE COSTOS

La eliminación, hecha en términos monetarios, del monto de recursos que se han consumido, o se consumirán, para alcanzar algún objetivo. El fin primordial del análisis de costo es que la dirección de una unidad económica disponga de datos que le permitan adoptar decisiones. Puede también utilizarse para proporcionar a la Dirección los datos informativos que le permitan explicar a terceros las medidas o decisiones que hubiese adoptado o piense adoptar. El objetivo inmediato del análisis de costos es identificar los elementos determinantes de costo, y cuantificar sus efectos.

ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DEL COSTO

Separación de los costos en componentes fijos, semifijos, variables y semivariables.

ANÁLISIS DEL FLUJO DE EFECTIVO

La estimación de costos y beneficios de cada una de las alternativas identificadas, con el fin de encontrar luego la que mejor satisfaga las decisiones que la Dirección vaya a adoptar respecto a la relación costo-beneficio. Cuando se efectúe el análisis de costo, al diferenciar las cifras de flujo de efectivo y de ingresos deberá utilizarse la cifra que representa el flujo de tesorería.

ANÁLISIS MARGINAL

Estudio de las diferencias previstas entre formas alternativas de actuar, expresado en términos del criterio de medida apropiado, como por ejemplo, reducir costos o maximizar los beneficios totales.

ASIGNACIÓN DE COSTOS

Procedimiento a través del cual se destina el valor de los insumos de la producción a ciertos objetos de costos, que pueden estar representados por productos finales, unidades operacionales, actividades o cualquier otro propósito por el cual se desee obtener una medición de los costos.

ASIGNACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS

Técnica de contabilidad cuyo objetivo es el reparto o localización de los factores de costos entre los distintos centros de costos o de responsabilidad que los han empleado. Esta localización de los costos indirectos puede llevarse a cabo con distintas finalidades: 1) A efectos de información para la gerencia con fines de control y toma de decisiones. 2) Para determinar adecuadamente el costo de los productos, actividades, etc. 3) En cumplimiento de imperativos contractuales, normas de valoración, etc.

ASIGNACIÓN DEL COSTO DE LA MANO DE OBRA

Atribución del costo del factor trabajo a los productos; en el caso, de la mano de obra directa la asignación es inmediata e identificada específicamente. Por su parte, en la asignación de la mano de obra indirecta a los productos (imputación) es necesario diferenciar entre los costos semidirectos y los costos indirectos propiamente dichos, fundamentalmente en los casos de producción por órdenes de fabricación.

ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA

La autorización para realizar unos determinados gastos, generalmente hasta un monto-límite predeterminado.

B

BASE DE ASIGNACIÓN DE COSTOS

Denominador común utilizado para asignar el costo o costos a los objetivos del costo. (Por ejemplo, horas de mano de obra directa, horas-maquina, etc.)

BASES DE ACTIVIDAD

Factores que miden los requerimientos de actividades de los objetos de costos; se usan para asignar el costo de las actividades a dichos objetos.

C

CADENA DE VALOR

Concepción integral, analítica y metodológica, que representa, a través de una cadena o conjunto de eslabones, una visión integral del ciclo económico-financiero y productivo de una empresa se recogen en la misma desde la proveedores de la empresa y las actuaciones previas a la actividad productiva, hasta las operaciones de la relacionadas con los clientes, actuaciones de servicio de asistencia y post-venta. La finalidad de la técnica es el análisis de

la optimización integral de toda esta cadena al enfocar la toma de decisiones en la empresa.

CAPACIDAD ESPERADA

Capacidad normal estimada para un determinado período, generalmente el año, en función de la actividad productiva prevista según la correspondiente demanda promedio de ventas. Esta capacidad esperada representa, por tanto, el nivel de producción necesario para satisfacer la demanda prevista para el ejercicio siguiente, siendo así un concepto a corto plazo, puesto que no pretende mitigar los efectos que los cambios cíclicos provocan sobre la demanda de outputs. El empleo de la capacidad esperada, como medida de asignación de los costos indirectos de producción, puede acarrear problemas en sectores que son cíclicos o estacionales, en los que, además, la política de fijación de precios se basa en el costo del producto, o cuando las contrataciones se basan en el costo más un tanto fijo. Ello se debe a que los costos unitarios fijos serían menores en los períodos de producción máxima, si se utiliza como base de aplicación de los costos indirectos de producción este nivel de actividad y, por tanto, el precio de venta de estas unidades sería inferior en un contrato de costo más un tanto fijo, que si se calculara en un período de menor actividad. Todo ello aconseja que se asignen los costos indirectos de producción en función de la capacidad normal, puesto que permite equilibrar los cambios cíclicos.

CAPACIDAD NORMAL

Utilización de las instalaciones físicas necesarias para satisfacer el promedio de la demanda comercial durante un período suficientemente largo que puede abarcar las oscilaciones por altas y bajas debidas a las variaciones estacionales y cíclicas de un negocio. Incluye la capacidad práctica para producir (lo que podría hacer una fábrica si no le faltaran pedidos) y la capacidad media para producir y vender (que contempla la capacidad media de ociosidad por falta de pedidos de venta). Nivel medio de actividad operativa, suficiente para satisfacer la demanda de productos durante un período de varios años, teniendo en cuenta los requerimientos estacionales y cíclicos, así como las tendencias positivas o negativas de la demanda. Medida anual del nivel de producción promedio que es necesario alcanzar para poder satisfacer la demanda prevista de clientes dentro de un horizonte temporal de medio plazo. Por regla general, se deberá revisar la cifra de ventas en un número suficiente de años, generalmente de 3 a 5 años, para poder estimar los cambios cíclicos, y así obtener una estimación más exacta de la capacidad normal.

Esta capacidad incorpora así una de las causas externas que repercute en el nivel de capacidad desarrollado, cual es la disminución de la cartera de pedidos debido a una reducción de la demanda de productos. A fin de incluir este factor externo se debe revisar y, en su caso, aminorar la capacidad práctica con arreglo a la previsión de demanda que tenga la empresa de sus outputs para períodos siguientes.

La capacidad normal conlleva la modificación de la capacidad práctica por la falta de pedidos a lo largo de un período lo suficientemente largo como para incluir fluctuaciones estacionales y cíclicas. La tasa de aplicación de costos indirectos de producción basada en la capacidad normal supone una aplicación de los costos fijos de este tipo con una perspectiva del medio plazo.

CAPACIDAD OCIOSA

Potencial productivo no utilizado por la empresa. En los casos de grandes empresas industriales, en las que se tienen instalaciones de gran volumen y que ocupan gran espacio dentro de la planta, pero que por razones de mercado, se tienen un estado de actividad latente, o en inactividad permanente, se dice que la empresa tiene una "capacidad ociosa o inactiva", que eventualmente puede causar grandes perjuicios, por el sostenimiento de cargas fijas sin absorber, como las cargas de mantenimiento, intereses de capital y la depreciación de los activos.

CAPACIDAD PRÁCTICA

Capacidad relativa al máximo nivel al que pueden operar eficientemente los departamentos o centros; aun cuando este nivel varía de un sector empresarial a otro, en la mayoría de los casos esta capacidad oscila, aproximadamente, entre un 70% y un 80% de la capacidad teórica. Esta capacidad incorpora en su cálculo las demoras que suelen producirse de manera inevitable.

La capacidad práctica no tiene en consideración el tiempo no operativo derivado de una disminución en los niveles de demanda de la producción, es más, determina el nivel de producción que se podría alcanzar si la demanda de los productos de la empresa permitiese a la planta trabajar continuamente a un nivel hipotético determinado por el personal técnico del área productiva.

Si la empresa opera de forma regular a lo largo del ejercicio, la capacidad práctica representa el nivel de actividad al cual puede operar una planta de forma realista.

CAPACIDAD PRODUCTIVA

Es la capacidad de hacer o de producir que tiene un proceso, planta o instalación de la empresa. Se pueden utilizar diversos métodos para determinar la capacidad; el método elegido depende de la perspectiva temporal con la que se desee analizar, esto es, a corto o a largo plazo, así como de los niveles de tolerancia fijados por la dirección en el caso que se produjeran interrupciones en el proceso de producción.

Se trata de una capacidad fija con que cuenta la empresa en relación tanto a factores tecnológicos (planta industrial, equipo productivo), como al factor humano. La actividad, por su parte, es el consumo u ocupación que se realiza de esa capacidad y, por tanto, es una magnitud variable. La búsqueda de un equilibrio entre la capacidad física instalada y el nivel de venta o de producción, es uno de los objetivos que se deberá alcanzar.

CAPACIDAD TEÓRICA

Capacidad que supone que los recursos humanos y los equipos productivos funcionan a pleno rendimiento, lo que conlleva que el proceso productivo realiza sus operaciones sin ningún margen para tiempos muertos, o interrupciones que suelen ser consideradas como normales tales como: averías de máquinas, operaciones de mantenimiento, etc., operando, por tanto, en condiciones ideales.

Dada la imposibilidad de alcanzar esta capacidad teórica o máxima (puesto que no se tienen en cuenta estas interrupciones inevitables o normales), en la práctica se deben efectuar una serie de estimaciones por las interrupciones que son inevitables, interrupciones que se pueden agrupar en dos tipos claramente diferenciados: A)

Interrupciones sociales: Dentro de éstas se incluyen las debidas a: períodos vacacionales, disfrute de días festivos, absentismo laboral motivado por: enfermedades, ausencias legales del comité de empresa, etc. B) Interrupciones técnicas. Suelen estar relacionadas con las características del proceso productivo, de entre las que cabría citar: tiempo de preparación de los equipos, tiempo incurrido en reparaciones, pérdidas por demora de materiales, tiempo de reprocesamiento de trabajos, etc.

Aunque las interrupciones de carácter social son de muy difícil erradicación, las de carácter técnico, en cambio, se pueden llegar a minimizar, mediante la implantación de un sistema de control de costos que derive en un buen control del proceso de producción.

El centro de costo viene a ser, en resumen, un elemento al que se asignan determinados gastos de modo tal que se puede calcular el costo de funcionamiento del citado centro durante un determinado período escogido como base de referencia.

COMITÉ DE PRESUPUESTOS

En algunos países, se llama así al comité que existe en muchas medianas y grandes empresas, y que se encarga de fijar políticas y metas presupuestarias, revisar y aprobar el presupuesto, y resolver cualquier diferencia que pueda existir en el proceso presupuestario.

CONCILIACIÓN DE COSTOS

Determinación y comprobación de la igualdad entre los costos asignados a las unidades y transferidos a las unidades en el inventario de trabajo en proceso terminal, y los costos en el inventario de trabajo en proceso inicial, más los costos de fabricación incurridos en el periodo vigente.

CONGRUENCIA DE METAS

Cuando, en una unidad económica, la administración superior y sus subordinados comparten los mismos objetivos.

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

Aplicación de técnicas y conceptos apropiados para procesar datos económicos e históricos, proyectados de una entidad, que permitan a la administración establecer planes para alcanzar objetivos económicos razonables. Incluye métodos y conceptos necesarios para una planeación efectiva, para la elección adecuada de alternativas y para lograr el control a través de la evaluación e interpretación de los resultados.

CONTRIBUCIÓN MARGINAL

Diferencia entre el precio de un producto y su costo variable. (Véase Margen de contribución).

CONTROL

Conjunto de principios y normas que garantizan la adecuación entre datos, proceso e información, a fin de que los informes obtenidos reúnan las características demandadas por sus usuarios. Se distingue entre: 1) Los de contenido (fundamentan el proceso de conversión de la realidad económica en datos del modelo contable y la interpretación de los

informes elaborados por dicho modelo como reflejo de la realidad económica). Afecta especialmente a las fases de: a) Captación, selección y registro de datos. b) Comunicación e interpretación de la información procesada. 2) Los de conexión y relación (fundamentan el proceso de transformación de los datos en información). Afecta especialmente a las fases de: Clasificación, Acumulación (Agregación), Asignación, y Elaboración de los informes.

CONTROL DE COSTOS

Procedimiento contable de medición y comparación de costos reales con predeterminados o estándar.

CONTROL DE GESTIÓN

Proceso mediante el cual una empresa se asegura que las realizaciones, como parte del proceso administrativo, concuerdan con la planificación y, a través del que se han de identificar las desviaciones para tomar las oportunas medidas correctivas, asegurando el empleo eficaz de los recursos obtenidos en el cumplimiento de los objetivos.

CONTROL DE LA CALIDAD

Es uno de los "conceptos estratégicos" de mayor importancia para el proceso de cambio experimentando en estos últimos años en la organización técnica, administrativa y gerencial de la empresa. Se trata de mantener un grado permanente de "control de calidad de los productos", tendente a demostrar en el mercado, que cada empresa tiene la "calidad excelsa del mejor producto" entre toda la competencia. Esta modalidad ha sido fruto de la experiencia exitosa de las industrias japonesas, que han servido de modelo, a partir de la década de los ochenta.

CONTROL DE LA MANO DE OBRA

Control del factor trabajo que se instrumenta a través de un análisis exhaustivo vinculado fundamentalmente a dos elementos: por un lado, se deberá llevar a cabo un seguimiento del costo que ha soportado la empresa en relación a este factor, y que vendrá definido en función de la remuneraciones que ha percibido el mismo; por otra parte, se llevará a cabo una evaluación de la ejecución que supondrá enjuiciar al eficiencia o la ineficiencia con la que ha trabajado en un determinado ejercicio el factor humano. Es por ello que podrán determinarse, en relación a este factor, dos desviaciones fundamentalmente: a) Desviación técnica o en eficiencia: que se calculará por diferencia entre las horas reales trabajadas y las horas que según los datos estándares deberían haberse trabajado para la producción realmente alcanzada; dicha diferencia se multiplicará por el costo horario estimado de la mano de obra directa. b) Desviación económica o en tasas: a través de la cual se comparará la tasa real horaria con que se ha retribuido este factor y la tasa estándar recogida en el presupuesto correspondiente; dicha diferencia se multiplicará por las horas realmente trabajadas.

CONTROL DE LA PRODUCCIÓN

Aplicación de técnicas adecuadas que permiten establecer los correspondientes controles en sus áreas fundamentales; así, se deben establecer mecanismos de control en el área de

aprovechamiento, en la mano de obra, en los costos indirectos de fabricación. En cada uno de estos ámbitos surgirán unas diferencias, consecuencia de la comparación entre los datos reales y los presupuestados. Para establecer un mecanismo de control adecuado, es conveniente elaborar de manera periódica un informe relativo al volumen de producción alcanzado y el nivel de inventarios; en dicho informe se consignarán, asimismo, las condiciones y características en las que se ha llevado a cabo la actividad productiva.

CONTROL DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

Control de los costos no directos del área de producción, que suele vertebrarse en torno a los distintos centros o departamentos en los que se ha organizado la actividad productiva; ello implica, pues, que los mecanismos de control de los costos indirectos de producción se apliquen directamente a los distintos centros o departamentos productivos de la empresa. Así, genéricamente, pueden establecerse dos tipos de desviaciones por cada centro productivo: a) Desviaciones técnicas: a través de las cuales se va a establecer la comparación entre la actividad real desarrollada por un determinado centro y la actividad que según los datos estándares deberían haberse alcanzado para la producción real; dicha diferencia aparecerá ponderada por el costo estándar de la unidad de actividad del centro. b) Desviaciones económicas: en las que se va a comparar el costo real de una unidad de actividad del centro con el costo estimado o estándar para dicha unidad, importe éste que aparece recogido en el correspondiente presupuesto; dicha diferencia se multiplicará por el nivel de actividad real alcanzado.

CONTROL DE LOS GASTOS DE DISTRIBUCIÓN

Control que se lleva a cabo mediante comparación, a nivel global, del presupuesto estimado para este departamento y los costos reales incurridos. En ocasiones, esta comparación en términos globales se realiza ya no sólo a nivel de departamento considerado en su conjunto, sino que, por la relevancia que suelen tener dentro del contexto de la actividad económica de la empresa, suelen calcularse las desviaciones en los costos de distribución segmentándolas o bien por productos, o por canal de distribución. En cualquier caso, las comparaciones suelen establecerse a nivel global y en ocasiones muy contadas se podrá establecer un desglose de esta variación global en una desviación de contenido técnico, y otra de carácter económico.

CONTROL PRESUPUESTARIO

Proceso a través del cual se pretende medir el grado de cumplimiento de las metas y objetivos formulados por la dirección de la empresa para un período determinado, lo cual implica la comparación entre lo presupuestado y lo realmente ejecutado, con el propósito de detectar las variaciones, realizar un análisis para determinar las causas que las motivaron, asignar responsabilidades personales, y corregir las desviaciones, sea afectando al plan o mejorando los procesos con el fin de lograr una ejecución de acuerdo al plan previsto.

Las fases que comprende, por tanto, el control presupuestario son: A) Comparación: En esta fase debe tenerse en cuenta la dificultad que entraña el establecimiento de las bases comparativas o referencias, esto es las normas presupuestarias como son: los índices de ventas, el costo estándar, o los ratios financieros. Por tanto, la fase de comparación entre los datos presupuestados y los reales, está supeditada a la forma y criterios con que se

hayan establecido las bases de referencia para el control. B) Análisis: De la etapa anterior (comparación) se obtiene una variación global que deberá ser objeto de un desglose posterior para poder así medir y evaluar, convenientemente, su incidencia. C) La fase de corrección supone una modificación de las situaciones anómalas que se han puesto de manifiesto a través del cálculo de las variaciones. Esta fase puede ir orientada en un doble sentido: por un lado, puede implicar una modificación de los presupuestos fijados a fin de adecuarlos a las nuevas circunstancias, y, por otra parte, una rectificación, cuando proceda, en la línea de actuación por parte de las distintas áreas, a fin de que dicha actuación se mantenga dentro de los límites establecidos como tolerables.

COSTO

Medida y valoración del consumo realizado o previsto por la aplicación racional de los factores para un determinado objetivo, por ejemplo la obtención de un producto, trabajo o servicio. Bajo esta perspectiva, se considera el costo como una magnitud relevante para el cálculo del resultado interno, de forma análoga, pero diferenciada, a la magnitud "gasto" que sería la magnitud relevante para el cálculo del resultado externo. El término costo puede utilizarse en tal variedad de ocasiones que se recomienda utilizarlo con un adjetivo o frase que explique su significado. Por ejemplo, el costo de un objeto puede referirse a su costo histórico, costo de oportunidad, costo de reposición, costo estándar, costo estimado, costo directo, costo variable y, así, sucesivamente.

COSTO DE VENTAS

Costo de las mercancías o servicios que se venden. Se conoce también como costo de los bienes (o servicios) vendidos.

COSTO HISTÓRICO

Sacrificio económico requerido, o que se requeriría, para adquirir o producir un bien o un servicio. Constituye, por tanto, el monto de efectivo, o su equivalente, pagado para la obtención de un bien o servicio. Con posterioridad a su adquisición, puede ajustarse el monto histórico mediante amortizaciones.

El costo histórico ha estado sujeto a amplia controversia debatiéndose el argumento de que esta modalidad de costo no proporciona una base razonable para la adopción de medidas y evaluación de los gastos por la Dirección. Por otra parte se arguye que, como se evidencia con la técnica "análisis costo-beneficio", los sistemas contables, cuestan. En efecto, frecuentemente es necesario mantener registros históricos para satisfacer diversas exigencias legales; por tanto, los "costos históricos" no pueden ignorarse. No es pequeño el número de gerentes de los sectores financieros y de costos de una empresa que están convencidos de que el costo histórico permite alcanzar la congruencia de objetivos que persigue el equipo gerencial.

El "costo histórico" o "precio de adquisición" es uno de los denominados "principios contable-financieros de general aceptación".

COSTO UNITARIO

Costo de producir una unidad de producto o de servicio, basado generalmente en promedios

y tomando en consideración los costos de todos los factores productivos que intervienen en la producción. Costo de una unidad seleccionada de una mercancía o un servicio. Ejemplos: costo por tonelada, por hora-máquina, por hora de mano de obra, o por hora-departamento. Por consiguiente el costo unitarios es un costo promedio para el período en consideración, y a nivel global, por tanto, corresponde a la suma de los costos unitarios de los insumos de producción tales como material directo, mano de obra directa, y costos indirectos de manufactura, en el caso del costo unitario de producción. También se puede obtener este costo a partir de los valores monetarios totales de los insumos de producción dividida en el número total de unidades producidas. Una expresión más general de este concepto puede incluir los costos de no producción a objeto de obtener un costo unitario total.

COSTEO

Proceso de determinación del costo de las actividades, procesos, productos o servicios.

COSTEO DIRECTO

Se conoce también como costeo variable o costeo marginal. Es el tipo de costeo del producto en el que los gastos indirectos de fabricación fijos se cargan inmediatamente contra los ingresos correspondientes al período en que se incurrió en la necesidad de imputarlos a las unidades específicas producidas. Puede también interpretarse como el costeo que incluye gastos que se atribuyen directamente a la producción y que tiende a aumentar o disminuir en proporción a las variaciones en el ritmo de operaciones, quedando excluidos los costos indirectos fijos

Desde otra perspectiva más tradicional, el costeo directo se define como la segregación de los costos de fabricación entre aquellos que son fijos y los que varían directamente con el volumen.

Este tipo de costeo implica, pues, que no se van a incluir en el costo de los inventarios ninguno de los gastos indirectos de producción recurrentes y continuos. Los principales componentes son la depreciación y el mantenimiento de las instalaciones de planta.

Para la evaluación de las existencias de inventario y el costo de las ventas se utilizan únicamente los costos primos más los gastos de fábrica. El resto de los gastos de fábrica se carga a los resultados del período. Es necesario reconocer, sin embargo, que el costo directo corriente consiste substancialmente en una segregación de gastos y tan sólo en segundo lugar un método de evaluación de inventarios.

COSTOS COMERCIALES

Costos derivados de las actividades relativas al área comercial de la empresa, y que se suelen tener la consideración de costos del período. Dentro de esta clasificación de costos se pueden distinguir entre costos variables y costos fijos; los costos variables están integrados por conceptos tales como: embalajes, gastos de transportes sobre ventas, comisiones sobre ventas, costos de facturación, etc., los cuales, y a fin de agilizar los trabajos de presupuestación, suelen estimarse aplicando un determinado porcentaje sobre el volumen de ventas. En cuanto a los costos de estructura o fijos es conveniente efectuar la distinción entre: a) costos directos e indirectos respecto a un producto, o línea de productos b) costos inevitables y costos evitables; esta última clasificación permite determinar, en el momento de estimar las cargas, aquellas que aun cuando son independientes del volumen

de actividad pueden ser reajustadas en función de las circunstancias previstas para un determinado ejercicio. Por lo general, el cálculo del costo del producto se lleva a cabo excluyendo los costos comerciales.

COSTOS CONTROLABLES

Costos relativos a aquellos factores sobre los cuales un responsable puede ejercer un control durante un período de tiempo. La separación de los costos en: controlables y no controlables, es necesaria para la implantación de un sistema de control de gestión efectiva, porque permite orientar las acciones de los distintos responsables hacia los objetivos de eficiencia y eficacia, con miras al logro de una mejora constante de las actuaciones de la empresa. La asignación de los costos a los centros de responsabilidad se basa más en el conocimiento y en la información que en el control. Interesa conocer quién es la persona que puede explicar o predecir el comportamiento de una determinada variable de la cuenta de resultados (precio, consumo, etc.) con independencia del grado de control que sobre dicha variable pueda ejercer.

COSTOS DE ADMINISTRACIÓN

Costos correspondientes al área que en las empresas acomete un conjunto de funciones relacionadas con la administración, gestión, organización y control de las mismas. En general, estos costos son tratados como costos del período y no como costos de producto, lo que de alguna forma está justificado puesto que integra actividades destinadas a apoyar todas las funciones de la empresa y, por tanto, independiente del volumen de producción, o línea de producto; así, resultaría realmente arbitrario intentar asignarlos a la producción de un ejercicio por carecer de criterios objetivos para dicha asignación, cosa que no ocurre con la actividad de producción. Su consideración como costo del período evita la necesidad de distribuirlos entre los productos.

COSTOS DE ALMACENAMIENTO

Costos derivados de la existencia de almacenes, en la empresa, destinados tanto a los materiales directos como a los materiales indirectos que se aplican al proceso productivo. Se trata, pues, de costos derivados de tareas tales como: conservación; calefacción; refrigeración; seguros; amortización; etc., y que generalmente son fijos e independientes de la cantidad de materiales almacenados; no obstante, paralelamente, se puede incurrir en costos cuya cuantía dependa de la naturaleza y cantidad de artículos almacenados, sobre todo cuando requieren de una atención especial.

COSTOS DE CAPACIDAD

Término alternativo al de “costos fijos”, en el que se destaca que, en una unidad económica, se necesitan este tipo de costos para dotarlos de facilidades operativas y una organización en disposición de producir o vender a un volumen de actividades previsto. Se trata, pues, del costo fijo derivado de los recursos consumidos en un período con el fin de mantener la capacidad de producción o venta que posea una unidad económica.

La capacidad tiene tres dimensiones: a) capacidad física, referente a las propiedades (edificios, equipos, etc.); b) capacidad organizacional, o institucional, que es la aportada por

la Dirección y los distintos niveles de recursos humanos; y c) capacidad financiera, proveniente del capital circulante o fondo de maniobra y otros recursos financieros.

En los tres casos la capacidad cambia sólo lentamente. En efecto, conlleva tiempo pensar en nuevas instalaciones, efectuar los trámites de financiación, completar la construcción de las instalaciones, contratar los recursos humanos necesarios y poner en funcionamiento estos recursos. Por otro lado, las reducciones de capacidad suponen también algún tiempo. Todo esto significa que durante cualquier período de tiempo reducido, la unidad económica tendrá que operar con una existencia de recursos productivos relativamente constante, incluyendo entre ellos los de carácter organizacional y los financieros

COSTOS DE CAPACIDAD OCIOSA

Variación atribuible a la falta de uso de los medio de producción, de acuerdo con los índices proyectados, que se considera una partida específica del Estado de resultados.

COSTOS DE DISTRIBUCIÓN

En que se fabrica el producto y pasa al almacén, hasta que se vende y se cobra un precio de venta. Todos los costos incurridos desde el momento.

COSTOS DE EXPLOTACIÓN Y MANTENIMIENTO

Costos reiterados que generan la explotación de los activos físicos y el mantenimiento de su valor. Suelen plantearse dificultades para distinguir si los costos de mantenimiento son gastos corrientes o gastos de capital, pero el análisis de la corriente de liquidez actualizada, hace innecesaria la distinción.

COSTOS DE FABRICACIÓN

Costos vinculados a aquellas actividades que directamente inciden en el proceso de fabricación, dentro de las que cabe incluir las siguientes: manejo de materiales; registro de tiempos; control de calidad; supervisión; mantenimiento; limpieza; etc. Se trata, pues, de una categoría de costos vinculados exclusivamente a la fase de ejecución, o de obtención del output, y que, generalmente, son consecuencia de la planificación previa que se haya realizado del proceso de obtención del producto.

COSTOS DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

Costos de distinto tipo derivados de las actividades de investigación (carácter primario) y desarrollo (carácter ulterior) llevadas a cabo en una empresa. Generalmente, las empresas no suelen incluir los costos de investigación y desarrollo en los costos de producción, dado el carácter singular que tiene esta actividad respecto del resto de la empresa. Es conocida la incertidumbre a que están sometidos los recursos financieros que destinan las empresas a actividades de investigación, dado que los resultados suelen ser inciertos, intangibles y, en ocasiones, de muy difícil cuantificación; además, suele darse la circunstancia que existe un significativo retraso entre los costos incurridos y los resultados de la investigación

COSTOS DE LA MANO DE OBRA

Componente sustancial del valor añadido económico de la empresa, que se corresponde

con la aplicación del esfuerzo humano en el proceso de la actividad empresarial. Sólo se deben considerar como tales costos aquellos gastos de personal en los que incurre la empresa y que necesariamente ha de recuperar en el ciclo de explotación o ciclo contable. En principio, ese concepto no incluye aquellos gastos de carácter activable, sino la contraprestación que recibe el trabajador de forma directa por el trabajo realizado, así como las cargas asociadas al mismo, tanto de carácter obligatorio como voluntario.

COSTOS DE MANO DE OBRA INDIRECTA

Las contraprestaciones y cargas sociales correspondientes al personal que no participa directamente en la fabricación del producto y se dedica al manejo de materiales, mantenimiento, control de calidad, inspección, etc.

COSTOS DE MATERIALES

Es el valor de las materias primas y otros materiales menos importantes, que se usan en el proceso de producción. De esta forma, los materiales pueden clasificarse como directos (materia prima) o indirectos (restantes materias utilizados). Constituyen el ejemplo típico de un costo variable, y que se encuentra en el producto elaborado, en el mismo estado o con modificaciones de tipo físico (cambios en el tamaño y/o en el envase, ej: fraccionamiento) o con modificaciones de tipo químico (cambios en la estructura del elemento, ej: transformación de azúcar en caramelo).

COSTOS DE OPORTUNIDAD

El costo o sacrificio medible de rechazar una alternativa, seleccionando otra, en la elección de cursos alternativos de acción o estrategias. Desde otro punto de vista puede considerarse como la pérdida de ingresos alternativos, producto de las decisiones adoptadas. Así, el costo de oportunidad puede representar el beneficio que se pasa por alto o se desecha como consecuencia de la elección efectuada.

COSTOS DE PRODUCCIÓN

Materia prima, mano de obra, carga fabril, costos administrativos y costos financieros, cuya información la proporciona la Contabilidad de Costos. Expresión cuantitativa monetaria de factores de producción, previamente adquiridos o contratados, que son consumidos en un proceso y que, por razones técnico-económicas, deben ser necesariamente insumidos en el producto elaborado. Se conforman estructuralmente por tres elementos: materias primas, mano de obra directa y carga fabril. Incluyen todos los costos identificables (fijos y variables), a saber: a) Materias primas (según precio de factura y gastos vinculados); b) Mano de obra (según jornales directos del proceso de producción); y c) Gastos indirectos de fabricación (según costos restantes). Sacrificios económicos necesarios para la obtención de la producción, devengados en función de la misma.

COSTOS DIRECTOS

Son aquellos costos que pueden ser identificados clara e inequívocamente, y vincularse directamente, por tanto, al objeto de costo, por ejemplo, el producto, servicio, línea o actividad, y que se controlan económicamente en forma individualizada en el proceso de

imputación a los objetivos de costos.

COSTOS ESTÁNDARES

Son costos predeterminados, utilizados en el ámbito de la producción con el propósito de mejorar la eficiencia y el control en la gestión del proceso productivo. Tienen un carácter de dominio sobre los costos reales, por lo que se traducen en los costos que deberían existir o incurrirse en la empresa; por lo tanto, cualquier variación que se verifique en un sentido positivo (bajo el estándar), o en un sentido negativo (sobre el estándar), se considera como eficiencia o ineficiencia en el proceso productivo, respectivamente.

COSTOS FIJOS

Costos cuya magnitud no se encuentra influida por las variaciones en el nivel de actividad de una unidad empresarial, y no varían, por tanto, ante cambios en los niveles de actividad que se originen dentro de un rango relevante, constituyendo ésta su característica definitoria. En cualquier caso, si bien las variaciones comprendidas en un determinado intervalo de actividad estos costos suelen permanecer invariables, un incremento o disminución de dicho intervalo de actividad puede llevar aparejada una modificación en la estructura y cuantía de estos costos fijos (véase Costos semifijos). Tienen la consideración de costos fijos conceptos tales como: salarios, mantenimiento, depreciación, seguros, impuestos sobre la propiedad, alquiler de los edificios fabriles, etc.

COSTOS FIJOS DE ESTRUCTURA

Son los costos hundidos relacionados con la capacidad instalada de la organización. No son susceptibles de eliminar ni reducir en el corto plazo y existen aún en condiciones de planta parada y sin operaciones (en algunos países se denominan asimismo costos fijos inevitables).

COSTOS FIJOS DE OPERACIÓN

Son aquellos costos fijos que surgen cuando comienzan las operaciones de la organización, no siendo susceptibles de ser eliminados en el corto plazo, y que no existirán en condiciones de planta parada y sin operaciones.

COSTOS FIJOS DE PREPARACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

Costos que, en tanto la empresa permanezca inactiva no se incurre en ellos, si bien la fabricación de la primera unidad determina su aparición y posterior mantenimiento.

COSTOS FIJOS EVITABLES

Ciertos costos fijos que pueden ser ajustados de un ejercicio a otro sin necesidad de efectuar desinversiones. En algunos casos, este ajuste puede llevarse a efecto dentro del propio ejercicio, a condición de que no se hayan devengado al principio del ejercicio económico correspondiente.

COSTOS FIJOS INEVITABLES

Costos en que se incurre por la mera tenencia de medios estructurales que se utilizan en una determinada actividad y que suelen ser ineludibles, a corto plazo. La supresión total o parcial de este tipo de costos implicaría un proceso de desinversiones, o de liquidación de la estructura preestablecida.

COSTOS HUNDIDOS

Son costos históricos, derivados de decisiones pasadas, cuyos montos ya no representan beneficios adecuados para operaciones futuras, salvo que se tome una decisión para repotenciarlos. Una de las características de estos costos, es que son irrevocables, y otras, que son irrelevantes para la toma de decisiones a corto plazo en la empresa.

COSTOS INDIRECTOS

Son aquellos costos que no se identifican directamente con productos, servicios, líneas o actividades, o que no resulta económicamente ventajosa su medición para asignarlos de forma individualizada. Normalmente se trata de grupos de costos que requieren ser medidos y aplicados a la producción a través de claves de reparto, en buena medida subjetivas.

COSTOS INDIRECTOS DE MATERIALES

Aquellos costos que, identificándose con todos los materiales adquiridos de una vez y no con un material, cumplen las condiciones siguientes: 1^a) Tienen lugar antes de la entrada de los materiales adquiridos en el almacén. 2^a) Son soportados por el adquirente. Entre estos costos indirectos de materiales adquiridos cabe mencionar: transportes, fletes, seguros, impuestos no recuperables directamente de la Hacienda Pública, etc. En las importaciones la aplicación de las cláusulas de la International Chamber of Commerce Trade Terms (Ex-works, FAS, FOB, C&F, CIF, etc) determinan la distribución de responsabilidades y, por tanto, de cargas entre exportador e importador. También se integrarían en los costos indirectos de los materiales adquiridos, aquellos costos internos que se originarán como consecuencia de la recepción y comprobación física de los materiales recibidos, siempre que cumplieran las dos condiciones antes mencionadas.

COSTOS INDIRECTOS DE TRANSFORMACIÓN

Costos indirectos de producción no incluidos como materiales o mano de obra indirectos; por tanto, esta clasificación de costos incluirá una diversidad de costos que son difícilmente agrupables bajo otra categoría. Entre los conceptos recogidos bajo esta rúbrica pueden citarse los siguientes: 1) Mantenimiento de: a) Edificios. b) Maquinaria y herramientas. c) Muebles y enseres. d) Elementos de transporte. 2) Costos generales (de naturaleza fija): a) Amortización de edificios. b) Impuesto de la propiedad. c) Seguros. d) Arrendamientos. 3) Suministros: energía eléctrica, calefacción y luz. 4) Costos derivados de la existencia de departamentos de servicios especiales: a) Almacén. b) Sanitario. c) Comedores. d) Seguridad, etc. 5) Costos indirectos varios: a) Royalties. b) Impuestos especiales. c) Materiales defectuosos. d) Mercancías dañadas, etc.

COSTOS MIXTOS

Costos que tiene componentes fijos y variables

COSTOS PROYECTADOS

Erogaciones que la dirección actual estima necesarios para alcanzar el objetivo deseado. Tomados en conjunto, los costos proyectados están relacionados directamente con el nivel de actividad previsto y pocos de ellos resultarán afectados por la actividad real alcanzada.

COSTOS SALARIALES

Costos que corresponden a las percepciones de carácter salarial que están directamente vinculadas al trabajo realizado. A estos efectos, y sobre todo para su control, puede ser de gran utilidad diferenciar entre los costos salariales reales y los costos salariales estimados. Los costos salariales reales constituyen el componente básico del costo de mano de obra y acumulan todas las cargas operativas, de devengo periódico, en el ámbito del proceso productivo o de servicios. Forman parte de estos costos el sueldo base, los complementos salariales por puesto de trabajo, de rendimiento y personales, las cargas sociales obligatorias, la parte prorrateada de las pagas extraordinarias y otros conceptos similares. Los costos salariales estimados abarcan al resto de los componentes del costo de mano de obra y, ya sea por las fluctuaciones que presentan, por la agilidad que requiere la adopción de decisiones o por ambas causas, se fijan de antemano, corrigiéndose posteriormente a partir de la información elaborada sobre datos reales.

Como ejemplo de este tipo de costos salariales estimados, puede señalarse el costo generado por las aportaciones a planes de pensiones, cuando la cuantía de dicha aportación no es conocida hasta el cierre del ejercicio. Así, cuando la aportación a planes de pensiones es conocida o bien no es conocida, pero el período de cálculo de costos es el mismo que el ejercicio contable, este costo habrá de prorratearse de forma similar al prorrateo de las pagas extraordinarias. En cambio, cuando el período de cálculo de costos es inferior al ejercicio (como suele ser frecuente), y el costo por aportación a planes de pensiones no es conocido hasta el cierre del ejercicio, dicho costo debe estimarse y asignarse mediante un pre cálculo.

COSTOS SEMIFIJOS

Costos que permanecen constantes dentro de un rango relevante de la actividad, aun cuando ésta pueda experimentar variaciones. Ahora bien, cuando la actividad sobrepasa los niveles de actividad comprendidos en el rango relevante, tales costos suelen experimentar variaciones significativas. Este es, a menudo, el caso de los costos de supervisión u otros vinculados con la mano de obra indirecta; así, cuando la empresa alcanza unos niveles bajos de actividad, necesitará un número determinado de supervisores que puedan efectivamente realizar su tarea; ahora bien, si se incrementa la actividad de producción (incrementando los turnos de trabajo), se necesitarán supervisores adicionales que cubran adecuadamente el incremento en la utilización de la capacidad.

COSTOS SEMIVARIABLES

Aquellos conceptos de costo que no pueden clasificarse, de manera concluyente, como fijos

o variables, puesto que, dentro de un ciclo contable, encierran elementos fijos y variables. Son costos que varían con el volumen, pero no en proporción directa a los cambios del volumen de actividad; se trata, pues, de costos cuyo coeficiente de correlación relativo a la actividad de producción es positivo, pero menor a la unidad. Este tipo de costos son, en realidad, una combinación de costos fijos y costos variables. Aquellos conceptos de costo que no pueden clasificarse, de manera concluyente, como fijos o variables, puesto que, dentro de un ciclo contable, encierran elementos fijos y variables. Son costos que varían con el volumen, pero no en proporción directa a los cambios del volumen de actividad; se trata, pues, de costos cuyo coeficiente de correlación relativo a la actividad de producción es positivo, pero menor a la unidad. Este tipo de costos son, en realidad, una combinación de costos fijos y costos variables.

Aquellos costos que varían en función directa con el volumen de actividad. Estos costos pueden aumentar o disminuir de manera más o menos proporcional con el volumen de actividad o de producción alcanzado, o en función de otra unidad de actividad. Por tanto, este tipo de costos pueden relacionarse con el nivel de output obtenido en el proceso de producción, o bien en función de cualquier medida de actividad alternativa como: horas-hombre; horas-máquina; número de pedidos u órdenes de fabricación; kilos de materia prima, etc. Cabe citar como ejemplos más característicos de costos de producción variables los costos de la mano de obra directa y de los materiales.

Entre los principios fundamentales que pueden ser aplicables al concepto de costo variable se encuentran los siguientes: 1.- Son controlables a corto plazo por la dirección. 2.- Guardan una proporcionalidad respecto a la actividad. 3.- Deben relacionarse con alguna medida de la producción, dentro de un rango normal o pertinente de actuación. 4.- Pueden verse influenciados por la adopción de ciertas decisiones relativas a la política de producción.

CUOTA PREDETERMINADA

Cociente obtenido al dividir un presupuesto de costos por un presupuesto de capacidad (generalmente medida en horas o unidades), de base normalizada y que debe ser aplicada contablemente a los productos elaborados

CURVA DE APRENDIZAJE

Curva representativa de las horas de mano de obra directa requeridas para procesar un determinado número de unidades de producción, cuando dicha mano de obra no está familiarizada del todo con las tareas que debe acometer. Para ello deberá procederse a estimar la tasa de aprendizaje, mediante la cual se establece la reducción del tiempo que se necesita para obtener una unidad de producto de aprendizaje indica la cada vez que se duplica el volumen. Así, por ejemplo, una tasa de aprendizaje del 85%, significa que las horas de mano de obra por unidad se reducirán en un 15%, cuando la producción se duplique; es decir, si la primera unidad de producción requiere 100 horas de mano de obra, la segunda unidad requerirá 85, la cuarta unidad 72,25 (esto es, $0,85 \times 0,85$), etc., por lo que la incidencia sobre la productividad será simétrica.

De este modo la curva de aprendizaje puede expresarse matemáticamente, como sigue: $Y = K \times X^n$, siendo: Y = Horas de mano de obra directa necesarias para producir un total de X unidades. K = Número de horas de mano de obra requeridas para producir la primera unidad. X = Número total de unidades producidas. $n = \log_2 Z$. Z = tasa de aprendizaje.

D

DESECHOS

Materiales que son generados de forma residual por el proceso productivo, dado que durante el mismo han perdido sus condiciones técnicas. A diferencia de los desperdicios se caracterizan por la posibilidad de ser reutilizados internamente, e incluso de ser vendidos.

DESPERDICIOS

Materiales que son expelidos de forma residual por el proceso productivo, dado que durante el mismo han perdido sus condiciones técnicas, y que no son enajenables ni reutilizables internamente por parte de la empresa, características éstas que los diferencian de los desechos.

DESVIACIÓN

Diferencia entre los ingresos, costos, gastos o beneficios reales y sus importes previstos.

DESVIACIÓN DESFAVORABLE

Respecto a los costos, cantidad por la cual los costos reales son superiores a los planificados; en cuanto a los ingresos, cantidad de los planificados mayor que de los reales; en ambos casos, cuando se compara el saldo real de la cuenta con la cantidad planificada, hay una diferencia deudora.

DESVIACIÓN EN BENEFICIO

Diferencia de cualquier componente de beneficio (ingreso o gasto) respecto a la previsión que son cargos si inducen a que el beneficio real sea inferior al previsto y créditos si da lugar a que el beneficio real tienda a ser mayor que el presupuestado.

DESVIACIÓN EN CANTIDAD POR USO DE MATERIALES DIRECTOS

Diferencia entre la cantidad real de materiales directos usados y la cantidad estándar establecida, multiplicada por el precio estándar por la unidad de material. La cantidad establecida se calcula multiplicando el número real de unidades producidas, por la cantidad estándar de material por unidad.

DESVIACIÓN EN EFICIENCIA

Diferencia entre las unidades reales de actividad y las unidades estándar de actividad establecidas para la producción alcanzada, multiplicada por la tasa estándar de gastos generales variables por unidad de actividad.

DESVIACIÓN EN EFICIENCIA DE COSTOS FIJOS (PRESUPUESTO FLEXIBLE)

Desviación que recoge la parte de los costos fijos que no han sido asignados al producto debido a la que las operaciones del centro no se han realizado con eficiencia. Esta desviación muestra, por tanto, la parte de los costos fijos sobre o subaplicados a la

producción, por motivo de ineficiencias o eficiencias de ejecución.

DESVIACIÓN EN EFICIENCIA DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

Diferencia entre el número real de mano de obra directa trabajada y las horas estándar establecidas, multiplicada por la tarifa estándar por hora. Las horas estándar establecidas se calculan multiplicando el número real de unidades producidas por las horas estándar de mano de obra por unidad.

DESVIACIÓN EN EL GASTO

Diferencia entre el costo de los gastos generales variables reales y los gastos generales variables presupuestados, basada en las unidades reales de actividad multiplicadas por el costo variable estándar por unidad de actividad.

DESVIACIÓN EN MATERIALES

Desviación global relativa a los materiales directos afectos a la producción. Atendiendo a las especificaciones contenidas en los programas y presupuestos de compras y consumos, las desviaciones en materiales pueden clasificarse en desviaciones económicas y desviaciones técnicas, obteniendo la desviación total en materiales durante un período determinado mediante la agregación de ambas desviaciones.

La aplicación de los mecanismos de control vinculados a los materiales implica, como primer paso fundamental, determinar la bondad con que se han ejecutado las actividades de aprovisionamiento en un determinado período presupuestario; ello supone calcular las diferencias que puedan haberse producido entre los inputs contenidos en los presupuestos y las realizaciones. Posteriormente deberá evaluarse la importancia relativa de las desviaciones y, si ha lugar, tomar las acciones correctivas correspondientes.

DESVIACIÓN EN PRECIO DE COMPRA DE MATERIALES

Diferencia entre el precio real por unidad de material y el precio estándar, multiplicada por el número de real de unidades compradas.

DESVIACIÓN EN PRECIO DE VENTA

Diferencia entre el precio de venta unitario real y el presupuestado, multiplicada por el número real de unidades vendidas.

DESVIACIÓN EN PRECIO POR USO DE MATERIALES DIRECTOS

Diferencia entre el precio real por unidad de material y el precio estándar, multiplicada por el número de real de unidades materiales usados.

DESVIACIÓN EN VOLUMEN

Diferencia entre la cantidad prefijada de cada gasto variable para el volumen de ventas realmente alcanzado y el importe presupuestado de ese gasto. Es una medida del importe en el que se considera podría cambiar el gasto como resultado de la diferencia entre el volumen real de ventas y el volumen de venta presupuestado.

DESVIACIÓN EN VOLUMEN DE VENTAS

Diferencia entre el número real de unidades vendidas y el presupuestado, multiplicado por el precio de venta unitario presupuestado.

DESVIACIÓN FAVORABLE

Respecto a los costos, cantidad por la cual los costos reales son menores que los planificados; respecto a los ingresos; exceso de los reales sobre los planificados; en ambos casos, cuando se compara el saldo real de la cuenta con la cantidad planificada, hay una diferencia acreedora.

DIRECCIÓN BASADA EN LA ACTIVIDAD (DBA)

Método integral de analizar los procesos o actividades. Se basa en “lo que hace” la unidad económica. Este sistema permite a la Dirección conocer mejor cómo se han causado y dónde están los costos, y cualquier posibilidad que exista de mejorar en este respecto. Permite también a la dirección indagar y hacer las preguntas apropiadas en cada caso.

E

ECONOMÍAS DE ESCALA

Término con el cual se suelen describir las situaciones en que el costo de inversión por unidad de producción o el costo de explotación disminuye, a medida que aumenta la capacidad de planta.

EFICACIA DE LA MANO DE OBRA

Concepto que mide, en términos cuantitativos, el rendimiento del factor trabajo con respecto a su mejor resultado posible. Si lo que se pretende es analizar la eficiencia de un factor concreto, como el de la Mano de Obra, el índice que se establece medirá la relación entre el resultado alcanzado al aplicar ese factor y su posible mejor resultado. En principio, los factores básicos que inciden en la eficacia de la mano de obra, son: a) La política de inversiones. b) La racionalización de la organización productiva. c) La mejora de la tecnología. d) La programación empresarial de la producción. e) El clima y la situación de las relaciones laborales. f) Las condiciones y la calidad de vida en el trabajo. g) La política salarial. h) La cualificación y adaptación de la mano de obra. i) El absentismo.

EFICIENCIA

Es la relación entre la producción de bienes y servicios y otros resultados alcanzados por una empresa privada -o el Estado a través de sus empresas, Ministerios, Secretaría u otras unidades económicas- y los recursos utilizados o producidos para alcanzarlos. Puede referirse a la totalidad de la entidad o ente, o simplemente a una parte del mismo (programa, proyecto o actividad). Suele también definirse como el grado en que los resultados y productos, y los recursos utilizados para producirlos, cumplen con las normas o criterios de ejecución aprobados.

ELEMENTOS DEL COSTO

Entradas al sistema de costos de la empresa, que suelen agruparse en materiales y otros elementos almacenables; trabajo y bienes de consumo corriente; y elementos ligados a la estructura.

ESTÁNDARES

Especificaciones técnicas de elementos que conforman la configuración de los productos que la organización elabora. Estarán determinados de conformidad con la historia de la organización y conceptos eminentemente técnicos; en las décadas de los cincuenta y los sesenta se los denominaba científicos, por cuanto su determinación se hacía basándose en análisis muy detallados. Estas especificaciones son los requerimientos que se le exigen para el cumplimiento en la realidad, siendo todo desvío una ineficiencia (sea éste favorable o desfavorable).

ESTÁNDARES BÁSICOS

Estándares que no cambian con el paso del tiempo si las especificaciones del producto no varían de un modo importante y que se utilizan como puntos de referencia con los que se comparan los precios y la eficiencia durante una serie de años. Son por tanto estándares que rara vez se modifican o actualizan para que reflejen los costos actuales de operación y los cambios en niveles de precios. Así, una vez estandarizado un procedimiento éste no cambiará, y prevalecerá con fines de comparación, excepto cuando haya una variación en el diseño del producto. Se les puede llamar también estándares de espectro, de medición, estáticos, o fijos.

ESTÁNDARES DE CALIDAD

Estándares que se basan en las especificaciones técnicas y de calidad de cada proceso productivo y de cada producto, siendo responsables de su elaboración los centros de fabricación, si bien la dirección ha de coordinar los estándares de calidad, precio y costo, a fin de lograr un equilibrio adecuado entre ellos, y una adecuada relación entre la utilidad para el cliente y el precio de venta para cada producto. Así, los estándares de calidad han de señalar tanto la calidad como el rendimiento de cada material y/o su mezcla por unidad de material y de producto.

ESTÁNDARES DE MANO DE OBRA

Estándares relativos a la ejecución y el costo del factor trabajo en la actividad productiva de cara a su control. Las etapas a considerar en el establecimiento del control de costos de la mano de obra, son:

- 1) Determinación del trabajo a realizar, para lo cual el estudio de tiempos se convierte en un instrumento de normalización de actividades que permite el establecimiento de las normas estándar sobre cantidad de mano de obra. Se consigue así, en esta primera etapa, la implantación de tiempos estándar para todas las operaciones a realizar por los trabajadores "directos", y cuando sea posible para los "indirectos". Bien es cierto, que en muchos casos, para la mano de obra indirecta no es posible establecer los tiempos estándar por carecer de un mínimo de normalización de las actividades y de homogeneidad en los servicios o

productos elaborados. En estos casos, las estimaciones deben entonces basarse en apreciaciones de personas familiarizadas con tales actividades o en experiencias pasadas que permitan establecer, sobre la base de análisis estadísticos, las relaciones entre los volúmenes de producción y los niveles de empleo de mano de obra.

2) La segunda etapa consiste en analizar el tiempo de presencia y el de producción efectiva en el trabajo, para determinar, así, la incidencia del tiempo improductivo, normal y atípico, y del absentismo laboral, por lo cual esta causa de inactividad debe tenerse en cuenta en la cuantificación de las necesidades de mano de obra.

3) Por último, la tercera etapa tendrá por objeto la fijación del costo estándar de mano de obra y el análisis de las desviaciones producidas tanto en tiempos como en tasas, al comparar las realizaciones con las previsiones.

ESTÁNDARES EN PRECIOS DE MATERIALES

Estándares que reflejan el precio de compra previsto para cada material. La fijación de dicho precio puede realizarse a partir de los precios de compra históricos, los que prevalecen en el mercado en el momento de la elaboración del estándar, o los esperados para el período; el método de estimación dependerá de las fluctuaciones en los precios de mercado, y de las condiciones asociadas a las compras de cada material, condiciones que se concretarán en unos gastos de adquisición adicionales. Así pues, el costo estándar de cada material se establecerá como la suma del precio de compra estándar y de los gastos adicionales estándares. La responsabilidad de su elaboración, recae en los centros de aprovisionamiento (de compras, en su caso), de acuerdo con las directrices y limitaciones establecidas por la dirección para la negociación con los suministradores.

ESTÁNDARES HISTÓRICOS

Estándares que se fijan progresivamente en función de las experiencias o resultados habidos en uno o varios períodos anteriores, variando consecuentemente con la evolución de los resultados que van registrándose históricamente.

ESTÁNDARES IDEALES

Estándares que se pueden considerar teóricos o perfectos y que representan el mínimo costo a alcanzar bajo unas condiciones operativas óptimas, correspondiendo, por tanto, a la máxima eficiencia dadas las actuales especificaciones y el equipo existente. En la realidad es dudoso que se llegue a alcanzar este tipo de estándares, pero pueden resultar muy útiles cuando se refieren a variables productivas controlables. Cuando se aplican a los materiales, al elaborar los presupuestos de consumos, compras y tesorería, habrán de tenerse en cuenta los límites de tolerancia o márgenes de holgura asociados a cada estándar ideal.

ESTÁNDARES REALIZABLES O ALCANZABLES

Estándares más holgados que los estándares ideales, pero aún así difíciles de alcanzar. Si bien el estándar realizable se establece a un nivel lo suficientemente estricto para que su consecución constituya un logro, no obstante, la diferencia entre este tipo de estándar y el ideal radica en que el primero tiene en cuenta la incidencia de los tiempos inactivos o improductivos.

ESTIMACIÓN DE COSTO

Una aproximación de cómo se comporta verdaderamente el costo. La aproximación se efectúa en forma lineal más bien que no-lineal. Es, de hecho, un intento de especificar una relación subyacente o fundamental entre X y Y sobre un rango relevante de X, que puede resultar de interés.

G

GASTOS GENERALES DE FABRICACIÓN

Mano de obra indirecta e insumos necesarios para el funcionamiento productivo de la empresa industrial. Costos de producción que no pueden ser directamente asociados con las unidades de producto; incluyen todos los costos de fabricación excepto los materiales directos y la mano de obra directa (son ejemplos, la amortización del edificio de la fábrica y la maquinaria, el costo de los servicios de agua, gas, luz eléctrica de la fábrica y los materiales y mano de obra indirectos).

GESTIÓN BASADA EN LAS ACTIVIDADES (ABM)

Sistema de gestión que se basa en un análisis y evaluación de las actividades que se realizan en una empresa u organización, y que tiende a conseguir una racionalización y simplificación de esas actividades, así como a una eliminación de aquellas que resultan superfluas, todo ello de cara a conseguir una mejora en los costos y en el nivel de calidad y de competitividad por parte de la empresa. Se apoya en el sistema de costos basado en las actividades como una fuente importante de información.

GESTIÓN POR EXCEPCIÓN

La concentración de la atención y esfuerzo de los directivos de la unidad económica en las variaciones de los resultados esperados que sean importantes; y la detección por parte de los sistemas de información de las áreas o sectores que se precise investigar más. (Es decir, con este tipo de gestión se contribuye a que los gerentes de la empresa controlen las operaciones). Se denomina también Dirección por variaciones.

GESTIÓN POR OBJETIVOS

Planificación efectuada mutuamente entre gerentes o directores divisionales, de un conjunto de objetivos y medidas dirigidas a alcanzar las metas que se persiguen en un período determinando.

Un programa basado en “gestión por objetivos” demanda primero, que los gerentes de la unidad económica establezcan los objetivos y, luego, que traten de alcanzarlos. Es corriente en el uso comercial referirse a este concepto por su iniciales en inglés: MBO (Management by Objectives)

GRAFICO DE BENEFICIO-VOLUMEN

Gráfico de margen de contribución total previsto para diferentes niveles de actividad, que muestra los efectos de cambios en los precios de venta, costos variables y costos fijos sobre el beneficio total previsto.

GRAFICO DE CONTROL DE CALIDAD

Gráfico de análisis de desviaciones respecto de los costos estándar, que refleja mediciones de los resultados que se comparan con la media prevista y con los límites de control máximo y mínimos, establecidos mediante el empleo de procedimientos estadísticos.

I

ÍNDICE DE CAPACIDAD

Capacidad práctica máxima efectiva que puede obtenerse introduciendo ajustes por ausentismo, por descompostura de máquinas y otras interrupciones similares, consideradas como inevitables, transformándose en una medida de expansión relativa que supone que la situación de menor eficiencia está operando al 100 por ciento de capacidad práctica máxima.

INDUCTOR DE ACTIVIDAD

Elemento o factor que determina el surgimiento de una actividad y que influye de forma significativa en la ejecución de la misma. Constituye así la causa, más que el síntoma o manifestación de una actividad. Según influyan sobre las variables costo, calidad, o plazo de realización de una actividad, afectarán a los inductores de costos, inductores de calidad, o inductores de plazos, respectivamente.

INDUCTOR DE COSTOS

Concepto que genera la aparición de costos, y que permite la asignación de los mismos conforme a un elemento que los moviliza. Difiere de la clave de distribución, por cuánto esta última es un concepto más arbitrario que distribuye los costos indirectos en función de conceptos de tipo genérico (como horas-hombre, u horas-máquina).

INVENTARIO PERIÓDICO

Sistema de inventario en el que el flujo de costos unitarios se establece para la valoración de los inventarios, obteniéndose el consumo de materiales, durante un período dado, por diferencia entre el importe de los materiales disponibles en el período y el de las existencias al finalizar dicho período: $\text{Existencias iniciales} + \text{Compras del período} = \text{Materiales disponibles en el período} - \text{Existencias finales} = \text{Materiales consumidos en el período}$.

En este sistema los distintos métodos alternativos de valoración se aplican a la cuantificación de las existencias finales. De ahí que generalmente se pierde el control permanente sobre los consumos, por lo que suele ser aceptable para materiales de escaso valor y bajo costo unitario.

INVENTARIO PERMANENTE

Sistema en el que el flujo de costos se establece para la valoración de los consumos, facilitándose así el control de los mismos, y obteniéndose posteriormente y por diferencia el valor de las existencias finales, tras el oportuno ajuste de la información contable con las diferencias de inventario: $\text{Existencias iniciales} + \text{Compras del período} = \text{Materiales}$

disponibles en el período – Consumos del período ± Diferencias de inventarios = Existencias finales. En este sistema de inventario, los métodos de valoración se aplican a los consumos y, por ello es el sistema de inventario más recomendable cuando la composición y el costo de los materiales demandan un control pormenorizado y no es posible la identificación física de cada material con su costo unitario.

J

JUST IN TIME (JIT)

Técnica enmarcable dentro de los sistemas de gestión por extracción, según la cual se adopta como principio básico: comprar y producir sólo lo que se necesita y cuando se necesita, a fin de que la gestión de la producción obedezca a la denominada "espiral de los cinco ceros", es decir, cero defectos, cero averías, cero almacenes, cero plazos y cero burocracia y, como consecuencia, se alcance una mejora de la competitividad y una reducción efectiva de los costos.

La gestión de materiales, concretamente, obedece en este contexto a tres reglas prácticas: no producir innecesariamente, tener las máximas garantías sobre la calidad, y respeto estricto de las cantidades y plazos necesarios sin incurrir en demoras. En el JIT el control de calidad abarca todos los componentes y fases de producción, definiendo la calidad como la conformidad con las especificaciones indicadas a los proveedores (para los materiales), o por los clientes (para los productos). Para impedir que en el proceso de fabricación se originen defectos, los mecanismos de control de calidad actúan, tanto al recibir los materiales, como a lo largo de todo el proceso productivo, en tres fases: 1) identificar los defectos, 2) averiguar sus causas y 3) suprimir dichas causas.

M

MANO DE OBRA

Factor del costo que representa el valor del trabajo realizado por los operarios que, directa o indirectamente, contribuyen al proceso de transformación de la materia prima.

MANO DE OBRA DIRECTA

Retribución a los trabajadores manuales o que manejan las máquinas, que puede ser claramente identificada con las unidades de producto.

MANO DE OBRA INDIRECTA

Personal cuyas tareas están destinadas indistinta o simultáneamente a varias tareas o a supervisión, control de calidad, vigilancia, etc. y cuya remuneración se considera en los gastos generales de fabricación fijos.

MAPA DE ACTIVIDADES

Mapa o estado que refleja una visión integral del conjunto de las actividades de una empresa, recogiénolas en un catálogo o inventario, en el cual, de forma sistemática, se lleva una descripción de las mismas, una codificación, vinculación al correspondiente proceso o centro de la empresa en el que se desarrollan, descripción de su inductor de

costos, etc.; todo ello con el fin de servir de herramienta básica informativa para la Gestión basada en las actividades (ABM) y/o el Sistema de costos basado en las actividades (ABC).

MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN

Cuerpo aceptado de conceptos que sientan las bases sobre las que se desarrollan las técnicas y prácticas de la contabilidad de gestión y sobre las que deben ejecutar su función, dentro del proceso de dirección, los profesionales de la contabilidad de gestión.

MARGEN BRUTO

El exceso del monto de las ventas sobre el costo de los productos (o servicios vendidos), esto es, sobre el costo del inventario de existencias que se adquiera y revenda. Se puede denominar también beneficio o ganancia bruta.

MARGEN DE CONTRIBUCIÓN

Excedente de los ingresos sobre los costos variables relacionados con determinado volumen de ventas. Constituye, por tanto la cantidad remanente de ingresos generados por una unidad vendida, una vez deducidos los costos variables, y que contribuye a la absorción de los costos fijos. El total de los costos fijos dividido por el margen de contribución unitario nos indicará la cantidad de unidades necesarias que deben venderse para conseguir el punto de equilibrio.

MATERIALES DIRECTOS

Materiales que forman parte sustantiva de los productos y que generalmente determinan la calidad, cantidad o presentación de los mismos en el mercado, razón por la que sus costos se asignan directamente a cada producto concreto, es decir, sin recurrir a procedimientos de reparto en función de niveles de actividad, consumo de otros factores, producciones obtenidas, etc., sino mediante el registro de las cantidades individualmente aplicadas a cada producto o línea de producción homogénea, según las correspondientes anotaciones en los informes de requisición de materiales, que indican las cantidades de material suministrado por los almacenes a las distintas fases de transformación.

MATERIALES INDIRECTOS

Materiales respecto a los que no es posible o no resulta rentable conocer qué productos concretos han provocado el consumo real de los mismos, ya sea por no existir una relación de causalidad conocida entre el consumo del material y los productos obtenidos, ya sea porque no son pertinentes dichos registros, dada la escasa importancia económica de estos datos para el cálculo del costo de cada uno de los productos. Los costos asociados a este tipo de materiales se asignan indirectamente entre los portadores, recurriendo a su reparto en función de elementos como los niveles de actividad, el consumo de otros factores, los niveles de producción obtenidos, etc.

MERMAS

Diferencia entre las materias primas incorporadas al proceso productivo y las resultantes posteriormente del mismo proceso dentro del producto terminado. Esta diferencia será el

desperdicio o la merma. Las mermas serán aquellas diferencias que no se pueden observar físicamente, por cuanto representan la desaparición de materiales a lo largo del proceso productivo. Generalmente surgen por evaporación (caso de la pérdida de humedad que se produce como consecuencia de la cocción de un producto como los panes) o como consecuencia de un proceso químico de pérdida de gases (la pérdida de nitrógeno que se produce en la elaboración de pinturas y que generalmente es quemada para evitar la contaminación del medio ambiente). Su diferencia con los desperdicios radica en que éstos pueden observarse físicamente como resultantes del proceso productivo

O

OBJETIVO DE COSTO

Todo elemento para lo que se requiere una medición independiente de su costo. Esto es equivalente a decir que si los usuarios de la información contable necesitan conocer el costo de algo, ese algo constituye un objetivo de costo. Ejemplos de objetivos de costo son el costo de un producto, el costo de un servicio, el costo de la actividad de un departamento o el costo de cualquier factor aplicado al proceso productivo. Pero también lo serán el costo directo de un producto, el costo variable de un departamento o el costo de oportunidad de los capitales propios.

ORDENES DE PRODUCCIÓN

Sistema de costeo mediante el seguimiento simultáneo o predeterminado de cada conjunto de bienes a producir que se aplica -generalmente- a las industrias de procesos continuos.

P

PLANIFICACIÓN

Proceso en el que se definen, paulatinamente, los objetivos y los planes de la empresa a largo plazo. En un ámbito más concreto de corto plazo, la presupuestación se ocupa de la valoración económica del plan operativo para un determinado período. Así, mientras que en la planificación no es necesario realizar estimaciones precisas sobre los ingresos y los gastos, cuando se confeccionan los presupuestos esta pormenorización resulta imprescindible. Por otra parte, mientras que la planificación no necesita establecer los centros de responsabilidad que tendrán que desarrollar los planes diseñados, en el presupuesto es necesario especificar el responsable de cada uno de los planes que están contenidos en el mismo.

PRECIO

Importe o valor que se asigna a un producto normalmente en una transacción de mercado, y que resulta de un acuerdo explícito o implícito entre dos partes, la oferente y la demandante. Al multiplicar este precio por la correspondiente cantidad o volumen de productos se obtiene a la cifra de ingresos.

PRESUPUESTO

Plan cuantificado monetariamente, que expresa los planes de acción a corto plazo de una

empresa. Es un plan detallado y anticipado que cubre todas las actividades y áreas de la organización empresarial a fin de controlar su operaciones para el logro de los objetivos prefijados; cada una de las áreas, actividades y conceptos de gasto quedarán representada por sendas partidas presupuestarias.

Las características principales de un presupuesto son las siguientes: 1) Es un plan: Significa que el presupuesto expresa lo que la dirección trata de realizar o alcanzar en un determinado período. 2) Integrado: En cuanto que engloba todas las áreas y actividades de la empresa, si bien está dirigido de forma particular a cada una de las áreas. 3) Coordinado: Al posibilitar que los planes de los diversos departamentos de la empresa sean preparados de manera conjunta y con coherencia. 4) Expresado en términos financieros: El presupuesto viene expresado en unidades monetarias, para servir de medio de comunicación e integración. 5) Relativo a las operaciones: Lo que permite tener una información detallada acerca de los ingresos y gastos que se van a producir. 6) Aplicación de recursos: Aplicación de las necesidades de todo tipo que posibilitan el acometimiento de los planes de operación.

PRESUPUESTO BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABB)

Programa o plan presupuestario de actividades que se encuentra basado en las actividades desarrolladas por la empresa. Estará basado en el análisis de las actividades y configurará un programa de desarrollo futuro de tareas, actividades y consiguientemente procesos tendentes a una comprensión total de la organización basada en el análisis de las actividades; ello con el fin de lograr una mayor eficiencia en el desarrollo de las mismas por medio de la mejora continua y la eliminación de aquellas que no generan valor añadido.

PRESUPUESTO DE ADMINISTRACIÓN

Presupuesto global del área que integra aquel conjunto de actividades que tienen como objetivo la actividad administradora y coordinadora de las distintas áreas de la empresa: comercial, producción, etc. Este presupuesto engloba partidas referentes a servicios de naturaleza tan diferente como: contabilidad, control y planificación, servicios jurídicos, etc., así como ciertas direcciones funcionales tales como: la dirección de recursos humanos, la dirección financiera y la dirección general propiamente dicha.

Los costos derivados de la actividad administrativa suelen ser de naturaleza fija, por lo que en la mayoría de los casos va a resultar imposible medir el rendimiento de los distintos centros de trabajo en los que se realiza la función administrativa. Es por ello que suelen calificarse a estos costos como "gastos discrecionales" y a sus respectivos centros de responsabilidad se les denomina "centros de estructura".

PRESUPUESTO DE COMPRAS

Equivalente monetario de las unidades físicas recogidas en el programa de compras, cuya elaboración es responsabilidad del centro de aprovisionamiento (o de compras, en su caso). El presupuesto de compras permite planificar las adquisiciones a fin de evitar que se produzcan embotellamientos en la producción y obtener, asimismo, las mayores ventajas de los posibles descuentos por cantidad adquirida. El presupuesto pone de manifiesto los períodos en que van a requerirse los materiales, así como la cantidad necesaria para financiar las compras que deban realizarse.

El presupuesto de compras: a) Permite al departamento correspondiente establecer un programa detallado de compras que asegure la entrega de los materiales cuando se precisen. b) Conduce a la determinación de las cantidades mínimas y máximas que deben mantenerse en existencias. c) Establece un mecanismo mediante el cual el área de tesorería puede conocer, con anticipación, las necesidades financieras del departamento de compras.

PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

Presupuesto global relativo al conjunto de costos indirectos de producción, que se integrará en base a los distintos presupuestos de cada centro de producción. Es necesario partir, a este respecto, del programa de producción, que servirá de base a todo el desarrollo ulterior. El presupuesto de cada uno de estos centros se elabora siguiendo los pasos que se detallan a continuación: 1) Determinación de los costos asignables al centro. 2) Reclasificación de los costos en: fijos y variables. 3) Fijación del volumen de actividad. 4) Establecimiento del presupuesto global del centro.

PRESUPUESTO DE GASTOS DE DISTRIBUCIÓN

Presupuesto de aquellos costos relacionados con el almacenamiento y distribución de los productos terminados; suelen tener tal entidad que, en algunos casos, pueden llegar a representar un porcentaje elevado del costo total de ventas. Una parte importante de este presupuesto trata de cuantificar el conjunto de recursos que la empresa va a tener que emplear para poder alcanzar la previsión de ventas realizada, y que suelen estructurarse, genéricamente, en los siguientes apartados: a) Tarifas aplicables. b) Descuentos y bonificaciones previstas por los agentes de distribución. c) Publicidad (que es objeto de análisis ulterior individualizado). d) Gastos de Promoción. e) Gastos vinculados al equipo de ventas: plantilla, comisiones, dietas y gastos de viaje.

También suele incluirse, dentro de este presupuesto, el conjunto de gastos específicos del departamento de ventas, así como los gastos derivados de los estudios de mercado y que pueden incorporarse como un gasto más de venta. En algunos casos suelen incorporarse, también, los gastos derivados de la distribución física, si bien, pueden parecer como un presupuesto independiente según esté configurada la estructura organizativa de la empresa.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

Presupuesto que integra las distintas partidas de ingresos derivadas, fundamentalmente, de los planes de venta. Teniendo en cuenta la estrategia producto/mercado elegida en la planificación a largo plazo, se establece el plan de ventas para el período considerado en consonancia con los medios disponibles. Los planes de venta, tanto a corto como a largo plazo, deben desarrollarse teniendo en cuenta la planificación total de la empresa, es decir, el plan de ventas táctico (a un año) se inscribe dentro del plan estratégico de ventas (a largo plazo). La determinación del volumen de ventas se realiza mediante la predicción del nivel futuro de ventas. Existen una serie de métodos que pueden ayudar a realizar dicha previsión, siendo imprescindible combinar estas técnicas con el conocimiento y la experiencia de los directivos.

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

Presupuesto a través del cual se cuantifican las necesidades en bienes de capital de la empresa, consecuentes con las decisiones tomadas dentro de la planificación estratégica. Al realizar la planificación a largo plazo, se determina la estrategia sobre nuevas inversiones en activos fijos, adquisiciones de nuevos negocios, etc., que se llevarán a cabo a lo largo de diversos períodos presupuestarios. En cada presupuesto anual se deben incluir las inversiones de capital que correspondan a ese período, de acuerdo con el plan a largo plazo. Es evidente la importancia de prever controlar el valor y la distribución de los fondos destinados a estos fines. Prever los empleos en inmobilizaciones significa conocer en buena parte las futuras características dimensionales y operativas de la empresa; significa también conocer las directrices de política empresarial a largo plazo, y los objetivos que se derivan de estas directrices. Es comprensible, por tanto, que se tienda a proyectar lo más lejos posible las previsiones de las inversiones en inmobilizaciones, e incluso por períodos superiores a los diez años.

PRESUPUESTO DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

Presupuesto a través del que se planifican y controlan los costos incurridos en el área de investigación y desarrollo. La investigación es una función permanente en muchas empresas y, al igual que ocurre en otras áreas, se pueden llegar a identificar los factores intervinientes en los programas de investigación y proceder a estimar el costo de cada programa. La implantación de un proceso presupuestario en este ámbito supone, en primer lugar, planificar y evaluar los proyectos, para posteriormente agruparlos según sean objetivos a corto o a largo plazo. A corto plazo, la dirección debe asegurarse de que los esfuerzos de investigación y desarrollo van dirigidos hacia proyectos de los que se espera obtener un rendimiento satisfactorio de los fondos invertidos. El objetivo a largo plazo es asegurarse de que los programas experimentales se ajustan a las predicciones de futuro del mercado. Con esta perspectiva, el presupuesto de investigación y desarrollo puede servir como un medio de coordinación entre estos objetivos específicos y los globales de la empresa.

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

Presupuesto que recoge la cuantificación monetaria de aquellos recursos humanos necesarios para hacer frente al programa de producción. Para ello, y una vez conocida la cantidad de mano de obra (medida en horas de trabajo) necesaria para obtener una unidad de producto, se puede llegar a determinar la cantidad total de horas necesarias para obtener la producción prevista. Estos datos permitirán establecer con anticipación el tipo y número de empleados que van a ser necesarios, y el momento en que van a requerirse, lo que permitirá efectuar los reajustes necesarios a fin de poder atender las necesidades de cada momento. Generalmente, es preferible, cuando se prepara un presupuesto de mano de obra, separar lo que es la mano de obra directa de lo que representa la mano de obra indirecta, dado que ésta última va a englobarse dentro del presupuesto de los costos indirectos de fabricación.

Las necesidades de mano de obra, generalmente, son fijadas por los ingenieros en base a estudios de métodos y tiempos; de dichos estudios emanarán los datos necesarios que van a permitir el establecimiento del tiempo necesario para la obtención de una unidad de producto. Las horas de trabajo, y el número de hombres que va a precisar la empresa para

desarrollar adecuadamente la actividad prevista, deben ser convertidos en valores monetarios para, así, proceder a la presentación del presupuesto de mano de obra.

PRESUPUESTO DE MATERIALES

Presupuesto global que, basado en el programa de producción, expresa las cantidades necesarias de materiales para la obtención del volumen de producción previsto, así como las cantidades que deberán adquirirse. El término "materiales" se conceptúa, en este contexto, como cualquier elemento tangible, convertible, o no, en el producto terminado; es decir, este término incluye: a) Las materias primas, esto es, aquellas que físicamente se convierten en el producto terminado. b) Otros aprovisionamientos, tales como los embalajes y las materias auxiliares, que podemos calificar de accesorios, aún cuando su valor pueda ser importante. En cualquier caso, aunque las materias auxiliares, no constituyen directamente elementos a transformar, es decir, no se encuentran físicamente en el producto, y son incluidas como un costo indirecto de fabricación, la empresa deberá efectuar las previsiones de necesidades en este tipo de materiales, al igual que lo realiza para las materias primas.

PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN

Presupuesto que se lleva a cabo una vez determinada la previsión de ventas, y el programa o volumen de producción previsto. El programa inicial de ventas deberá en todo caso ser adecuadamente revisado a fin de evaluar si la capacidad productiva de la empresa puede satisfacer la demanda del área comercial. No obstante, debe tenerse en cuenta que la capacidad de producción de la empresa pueda verse incrementada por la capacidad suplementaria que se deriva de la realización de inversiones contenidas en el presupuesto de inversiones, así como por el potencial de subcontratación del que puede beneficiarse la empresa. Por otra parte, si el programa de producción, elaborado a partir del programa de ventas, no satura la capacidad de producción, este hecho puede conllevar, por parte de la dirección, a un replanteamiento de los objetivos de venta iniciales.

PRESUPUESTO DE PUBLICIDAD

Presupuesto que abarca todos los conceptos derivados del área publicitaria de la empresa, y al que se le suele relacionar con el ingreso incremental derivado de los gastos de publicidad. Sin embargo, por lo general, los resultados obtenidos con la publicidad no pueden evaluarse con suficiente exactitud como para que este método constituya un procedimiento práctico. Es por ello que el establecimiento del presupuesto de publicidad resulta muy complejo, dada la infinidad de factores que influyen en el éxito de una campaña publicitaria. El hecho de que se venda un determinado producto puede deberse a razones que no sean, estrictamente, la promoción del producto.

Por otra parte, el período de tiempo que transcurre entre el momento en que se lleva a cabo la publicidad, y la venta del producto, hace todavía más difícil el establecimiento de un presupuesto de publicidad, dado que resulta complejo medir la eficacia de los diferentes medios publicitarios. Sólo la publicidad que se realiza en los medios de comunicación, mediante tarjetas o cupones de respuesta, puede permitir una medición de su efectividad con relativa facilidad.

PRESUPUESTO DE TESORERÍA

Presupuesto que se elabora en base a las distintas estimaciones de las cantidades de efectivo que se recibirán, y de los desembolsos que deberán realizarse en el período presupuestario, para así tener conocimiento del saldo de tesorería estimado al final del período. Ello pondrá de manifiesto, o bien un excedente financiero, en cuyo caso deberá analizarse su aplicación, o bien un déficit que pudiera comportar el total de pagos a realizar frente al conjunto de cobros.

El presupuesto de tesorería se utiliza principalmente como instrumento de programación y, secundariamente, como mecanismo de control. La determinación de las causas que puedan provocar alteraciones (descompensaciones) en los movimientos financieros puede llevarse a cabo de forma más adecuada a través del estudio de las operaciones financieras derivadas del conjunto de los presupuestos; un conocimiento anticipado de estas alteraciones permitirá tomar las acciones oportunas, a fin de que puedan ser subsanadas de la forma más conveniente. Los objetivos principales del presupuesto de tesorería son las siguientes:

- Indicar la probable situación de tesorería, como consecuencia de las operaciones programadas.
- Subrayar posibles excedentes o déficits de recursos líquidos que se puedan producir.
- Constituir una base de evaluación respecto a la política de créditos a los clientes.

PRESUPUESTO FINANCIERO

Es el estado presupuestario en el que se recogen con cierto detalle las previsiones de la empresa en lo relativo a las diversas fuentes de financiación, debidamente especificadas por tipos de recursos financieros, y estratificadas temporalmente por subperíodos.

PRESUPUESTO MAESTRO

Presupuesto que agrupa todas aquellas líneas de actuación que han sido previamente presupuestadas en las distintas parcelas de actividad de la empresa. Los pasos fundamentales en el desarrollo del presupuesto maestro comienzan con la estimación de la variable que va a condicionar el desarrollo de la actividad de la empresa en un período determinado, teniendo en cuenta los objetivos a largo plazo y la concreción a corto plazo que de los mismos se haya realizado; este proceso termina con la presentación de los estados previsionales que van a recoger de manera global las estimaciones previamente realizadas. La presentación de estos estados finales es similar a la de los estados financieros normalmente presentados al final de un período, la única diferencia es que se está trabajando con cifras prospectivas

PRESUPUESTO OPERATIVO

Tipo de presupuestos que hacen referencia, principalmente, al área de producción, de comercialización, y a los gastos de gestión, los cuales suelen abarcar un ejercicio económico (un año), si bien en algunos casos puede resultar aconsejable referenciarlos a otra subdivisión tal como: el trimestre, semestre, etc. Los elementos que suelen integrar estos presupuestos operativos son:

- El presupuesto de ventas.
- El presupuesto de producción.
- El presupuesto de compras.
- El presupuesto de gastos de venta.
- El presupuesto de publicidad.
- El presupuesto de investigación y desarrollo.
- El presupuesto de administración.

PROCESO PRESUPUESTARIO

Proceso a través del que se refleja de una forma cuantitativa, mediante los presupuestos, los objetivos fijados por la empresa a corto plazo, sin perder de vista la perspectiva del largo plazo, que condicionará los planes que permitirán la consecución del fin último al que va orientado la gestión de la empresa.

El punto de partida de este proceso presupuestario viene determinado por las decisiones de planificación estratégica, tomadas de acuerdo con los objetivos de la empresa, y la búsqueda y posterior evaluación de las alternativas en base a las cuales la gerencia determinará el plan de acción más adecuado para el logro de los objetivos. Una vez adoptado el correspondiente plan de acción, se procederá a su concreción en términos monetarios, lo que implicará el establecimiento de diversos presupuestos, cuya integración constituirá el plan "maestro" para la dirección, en el período de tiempo considerado.

PRODUCCIÓN TERMINADA

Conjunto de bienes y servicios obtenidos por la transformación de las materias primas, y listos para su enajenación.

PRODUCTIVIDAD

Índice que relaciona un input o entrada (los recursos empleados) con un output o salida (los resultados obtenidos). Representa la calidad de la conversión de recursos vs. resultados.

PRODUCTO

Bien y/o servicio que surge del proceso económico o productivo de la empresa. Cuando dicho proceso económico se identifica con el proceso de transformación, dicha salida generalmente se denomina "producción".

PRONOSTICO DE VENTAS

Apreciación de la proyección técnica de la demanda potencial de los clientes bajo unas determinadas suposiciones, que constituye, así, uno de los insumos de un plan de ventas. Un pronóstico de ventas se convierte en un plan de ventas cuando la administración incorpora en él estrategias, compromisos de recursos etc.

PRORRATEAR

Asignar o redistribuir una parte de un costo conjunto, a un departamento, operación, actividad o producto, de acuerdo con alguna fórmula u otro procedimiento convenido, frecuentemente arbitrario.

PUNTO DE EQUILIBRIO

Es la situación operativa en la cual una empresa encuentra igualados sus ingresos totales con sus costos totales, de decir, se halla ante un resultado igual a cero. Esta herramienta es compatible con el criterio del costeo variable, según el cual los costos de los productos están compuestos exclusivamente por sus costos variables, siendo la totalidad de los costos fijos imputables al período. Algunos autores lo denominan Punto de nivelación, reservando

la denominación Punto de equilibrio a la situación operativa en la cual la empresa encuentra cumplidos sus objetivos de beneficio. Otras denominaciones con las que se conoce al Punto de equilibrio son: punto muerto, punto de empate, umbral de rentabilidad, break even point, punto crítico, etc. El punto de equilibrio puede ser expresado en términos físicos o en términos monetarios.

PUNTO DE EQUILIBRIO DE CORTO PLAZO

La cantidad de un determinado producto que cubra sus costos fijos directos más los costos fijos indirectos del o de los productos suspendidos más los costos fijos indirectos que no puedan ser eliminados ante la suspensión de otro u otros productos. Algebraicamente:

$Q_{cp} = (CFDa + CFDo + CFI) / (pva - cva)$ donde: Q_{cp} : Cantidad de equilibrio de corto plazo del producto a. $CFDa$: Costos fijos del periodo directos del producto a. $CFDo$: Costos fijos del periodo directos de los productos suspendidos. CFI : Costos fijos indirectos del período. pva : Precio de venta del producto a. cva : Costo variable unitario del producto a.

PUNTO DE EQUILIBRIO DE LARGO PLAZO

La cantidad de un determinado producto que cubra sus costos fijos directos más los costos fijos indirectos que no puedan ser eliminados ante la suspensión de otro u otros productos. Algebraicamente:

$$Q_{lp} = (CFDa + CFI) / (pva - cva)$$

dónde: Q_{lp} : Cantidad de equilibrio de largo plazo del producto a. $CFDa$: Costos fijos del periodo directos del producto a. CFI : Costos fijos indirectos del período. pva : Precio de venta del producto a. cva : Costo variable unitario del producto a.

PUNTO DE EQUILIBRIO EN TÉRMINOS FÍSICOS

Se expresa algebraicamente de la forma siguiente:

$$Q = (CF) / (pv - cv)$$

donde: Q : Cantidad de equilibrio. CF : Costos fijos del período. pv : Precio de venta. cv : Costo variable unitario.

PUNTO DE EQUILIBRIO EN TÉRMINOS MONETARIOS

Cuando los elementos comunes no son el precio de venta absoluto ni el costo variable absoluto, sino el margen de marcación, el punto de equilibrio puede ser expresado de la siguiente manera:

$$V = CF (1 + m) / m$$

donde: V : Monto de venta en dinero. CF : Costos fijos del período. m : Margen de marcación.

R

RECLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Nueva y ulterior clasificación de los costos, distinta a la requerida inicialmente para fines de la determinación del costo de los inventarios -normalmente por naturaleza- de cara a la elaboración de los informes financieros. La creciente demanda de información referente a

los costos ha impuesto la necesidad de elaborar criterios alternativos para clasificar el costo de los factores de forma que permitan su análisis y acumulación para más de un objetivo de costo. Estos datos adicionales y los análisis resultantes, cuya elaboración se está haciendo posible con el uso de los ordenadores, pueden ayudar a que la gerencia cumpla de forma más eficaz con sus funciones, especialmente en las áreas de la planificación y el control.

Algunas de las reclasificaciones de costos utilizadas con más frecuencia por la contabilidad de costos suelen responder a los siguientes criterios: 1) Por el criterio de asignación a los productos y procesos: a) Directos. b) Semidirectos. c) Indirectos. 2) Por el criterio de variabilidad (Comportamiento del costo): a) Costos fijos. b) Costos semifijos. c) Costos semivariables. d) Costos variables. 3) Otras posibles formas de clasificar los costos son: a) Costos relevantes y costos irrelevantes. b) Costos incurridos, y costos de oportunidad. c) Costos diferenciales y costos marginales. d) Costos controlables y costos no controlables.

RESIDUOS

Elementos que surgen de forma marginal, en relación con los productos principales, dentro de los procesos productivos. En ciertas producciones, los residuos han de someterse a un proceso de eliminación para evitar que originen efectos nocivos. En la práctica, estos costos de eliminación de los residuos son difíciles de cuantificar. Por ello, suelen presupuestarse en una cuantía cuya determinación ha de tener en cuenta la legislación en vigor.

RESTRICCIÓN

Limitación explícita que aparecerá al intentar alcanzar un objetivo.

S

SALARIO BASE

Aquella parte de la retribución fijada por la unidad de tiempo sin atender a ninguna otra circunstancia. Su cuantía viene establecida para todas y cada una de las categorías profesionales en los convenios colectivos.

SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS

Conjunto de procedimientos de cálculo y representación en el ámbito interno de la empresa que, siendo susceptibles de registro mediante la metodología específica de la contabilidad, permiten elaborar la información requerida, en cada caso, sobre los objetivos de costo establecidos.

SISTEMA DE COSTO COMPLETO (COSTEO POR ABSORCIÓN)

Sistema de acumulación de costos y valoración que incluye dentro del costo de los outputs todos los costos -directos e indirectos- que están relacionados con la función productiva, con independencia de que éstos sean fijos o variables. Es el sistema que tiende a cubrir más eficazmente las necesidades de información externa que precisan las empresas para presentar las cuentas anuales, dado que la normativa legal de la mayor parte de los países establece que éste es precisamente el criterio que deben emplearse para valorar las existencias.

SISTEMA DE COSTO VARIABLE

Sistema por el cual sólo se identifican con el producto aquellos costos que varían de acuerdo con el nivel de actividad, dado que el disponer de una capacidad instalada generará unos costos fijos inevitables, que permanecen invariables en un horizonte temporal a corto plazo, y que son independientes del volumen de producción. Ello conduce a considerar los costos fijos como costos del período y, por ende, no ser repercutibles a la producción del ejercicio.

Este tipo de sistemas de costos está, por tanto, diseñado fundamentalmente para apoyar la adopción de decisiones económicas por la gerencia, por lo que generalmente se emplean estimaciones sobre el costo futuro de los productos, que incluyen únicamente aquellos componentes del costo que tienen un carácter incremental respecto al volumen de producción. Cuando se utilizan estos sistemas de costos, especialmente diseñados para la planificación y el control de la gestión, la valoración de los inventarios de productos ha de corregirse para presentar la información financiera externa, a fin de adecuar dicha valoración a los principios contables generalmente aceptados en ese ámbito.

SISTEMA DE COSTO

Conjunto de reglas y procedimientos, que hace posible la acumulación de datos contables para suministrar información relevante encaminada a facilitar la toma de decisiones por parte de la dirección de la empresa, así como proceder a la valoración de la producción.

Los sistemas de costos satisfacen dos propósitos. El primero está relacionado con la planificación y el control, el cual se materializa en uno de los objetivos de costo como son los centros o unidades organizativas, en donde se acumulan los costos por centros de responsabilidad, lo que permite valorar la contribución que cada uno de ellos realiza a la consecución de los objetivos globales de la empresa. El segundo propósito está relacionado con el cálculo del costo de los productos y se materializa en el objetivo de las unidades de producto, que permite valorar existencias y calcular resultados.

SISTEMAS DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES

Sistema de costos que basa su operatoria en una adecuada identificación de las actividades que se desarrollan en la empresa, y un sistema de cálculo e imputación progresiva de los costos a través de dichas actividades, que se convierten así en el eje principal de este método. Según este sistema, las distintas clases o elementos de costo se han de repartir entre todas las actividades de la empresa, con el objeto, tanto de conocer el costo de éstas, como de controlarlo en el tiempo. Son estas actividades las que vierten posteriormente sus costos a los distintos objetivos de costo, que pueden ser no sólo los productos de la empresa, sino otros objetivos, como los clientes, las líneas de producto, los mercados, etc. Según este método, el costo final de los productos se calcula por agregación de los costos de todas aquellas actividades que han intervenido en su proceso de producción.

STOCK DE SEGURIDAD

Existencias mínimas destinadas a afrontar irregularidades en el suministro y la cadencia de utilización.

T

TASA ESTÁNDAR DE MANO DE OBRA

Estándar de precio para las operaciones de mano de obra directa necesarias para fabricar el producto, teniendo en cuenta las tarifas salariales actuales establecidas para cada categoría requerida de mano de obra.

TIEMPO ESTÁNDAR DE MANO DE OBRA

Estándares de eficiencia de mano de obra que suelen establecerse utilizando estudios de tiempos y movimientos en las diversas operaciones de mano de obra necesaria para fabricar el producto. Se establece un tiempo estándar para cada operación con un esfuerzo consciente que proporciona un incentivo que ayuda a mejorar la eficiencia, y con un margen de tolerancia para una pérdida normal de tiempo, atribuible a fatiga, períodos de descanso y falta de materiales.

TIEMPO OCIOSO

Clasificación de mano de obra indirecta que representa salarios pagados por tiempo improductivo debido a circunstancias ajenas al control del trabajador.

ORIGINAL

BIBLIOGRAFÍA

BÁSICA

- Contabilidad Administrativa
RAMÍREZ Padilla David Noel
2008
McGraw-Hill
México 8ª Ed.
ISBN 978-970-10-6630-0
- El Presupuesto
DEL RÍO González Cristóbal
2009
CENGAGE LEARNING
México 10ª Edición
ISBN: 9789708300780
- Contabilidad Administrativa
GARRISON Ray
2007
McGraw-Hill Interamericana
México 11ª Edición
ISBN: 9701060385

COMPLEMENTARIA:

- Contabilidad de Costos
BARFIELD Jesse T., RAIBORN Cecily A., KINNEY Michael R.
2006
Thomson
México, 5ª Edición
ISBN 970-686-358-3
- Contabilidad de Costos
HORNGREN Charles T., Srikant M. Datar, FOSTER George
2007
Pearson Education Prentice Hall
México, 12ª Edición
970-26-0761-2