



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Costos y presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI  
S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, año 2016.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**CARMEN ROSA, SALAZAR PÉREZ**

**ASESOR:**

**MG. BERNARDO COJAL LOLI**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**PLANIFICACION Y CONTROL FINANCIERO**

**LIMA – PERÚ**

**Año 2017**

Presidente

---

Secretario

---

Vocal

## **DEDICATORIA**

Dedico el presente trabajo a mi madre, porque siempre estuvo a mi lado apoyándome, también a mis hermanos y en especial a mi hijo querido Leonardo al cual amo.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por toda su bendición, a mi familia por todo el apoyo moral y a mis asesores de tesis, Teresa Gonzales Moncada, Luz Marina Núñez, Martha Ames por sus enseñanzas. Programa SUBE - Universidad Cesar Vallejo.

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, CARMEN ROSA SALAZAR PÉREZ, con DNI 09628293, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de grado y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, DECLARO BAJO JURAMENTO que, la presente tesis titulada "Costos y presupuestos de la empresa Estudios e Ingeniería Aplicada XXI S.A. – Sucursal del Perú. Ventanilla, año 2016" es auténtica en su contenido así como toda la documentación que se acompaña.

Así mismo todos los datos e información que se presentan, son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por la cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 23 de Junio de 2017

---

Carmen Rosa Salazar Pérez

DNI 09628293

## PRESENTACION

Señores miembros del Jurado

En cumplimiento del Reglamento de Grado y títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la tesis “Costos y presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú Ventanilla, año 2016”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título de Contador Público.

La investigación se ha estructurado en siete capítulos que se describen a continuación:

**En el capítulo I** considera la introducción de la investigación: la realidad problemática, los antecedentes o trabajos previos, teorías relacionadas con la investigación, justificación teórica, práctica, metodológica, económica, social y técnica, formulación del problema, hipótesis y objetivos de manera general y específicos.

**En el capítulo II** se encuentra el método de la investigación: las variables y su operacionalización, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolecciones de datos - validez y confiabilidad, métodos de análisis de datos y los aspectos éticos.

**En el capítulo III** comprende los resultados de la investigación luego de haber aplicado el instrumento de recolección de datos los mismos que muestran con tablas y gráficos estadísticos con su respectiva interpretación.

**En el capítulo IV** se desarrolla la discusión de los resultados con la contratación de los antecedentes de la investigación determinando semejanzas entre ellas y verificando el cumplimiento de las teorías.

**En el capítulo V** corresponde a las conclusiones que el investigador determinó y que responden a los problemas de la investigación y se relacionan con los objetivos de la investigación.

**En el capítulo VI** se encuentran las recomendaciones que el investigador da como aporte a futuras investigaciones y para que en la empresa donde se realizó la investigación se tome en cuenta para mejorar la gestión financiera y gerencial.

**En el capítulo VII** Finalmente se considera la bibliografía que fueron consultados para la fundamentación teórica de la investigación.

**INDICE**

	Pág.
Caratula	i
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Presentación	vi
Índice general	viii
Índice de tablas	x
Índice de gráficos	xiii
<b>RESUMEN</b>	xvi
<b>ABSTRACT</b>	xvii
<b>I. INTRODUCCION</b>	18
1.1 Realidad problemática	19
1.2 Trabajos previos	23
1.3 Teorías relacionadas al tema.	28
1.4 Formulación del problema.	53
1.5 Justificación del estudio.	54
1.6. Hipótesis.	58
1.7 Objetivos.	59
<b>II. METODO</b>	60
2.1 Diseño de investigación	61
2.2 Variable, operacionalización	63



2.3 Población y muestra	68
2.4 Tecnicas e instrumento de recolección de datos , validez y confiabilidad	70
2.5 Método de análisis de datos	75
2.6 Aspectos éticos.	75
<b>III. RESULTADOS</b>	76
<b>IV. DISCUSION</b>	89
<b>V. CONCLUSION</b>	94
<b>VI. RECOMENDACIONES</b>	96
<b>VII. REFERENCIAS</b>	98
<b>ANEXOS</b>	103
✓ Matriz de consistencia	
✓ Validación de instrumento	
✓ Instrumento	
✓ Informe opinión de experto	
✓ NIC 11	
✓ Presupuesto maestro	
✓ Estructura de presupuesto de obra	
✓ Estructura de costo	

## INDICE DE TABLAS

<b>Nº Tabla</b>	<b>Descripción de la tabla</b>	<b>Pág.</b>
Tabla 1	Estadísticas de fiabilidad Variable 1. Costos	74
Tabla 2	Estadísticas de fiabilidad Variable 2. Presupuestos	75
Tabla 3	Correlación entre los costos y los presupuestos	76
Tabla 4	Correlación entre los costos directos y presupuestos.	78
Tabla 5	Correlación entre los costos indirectos y presupuestos.	79
Tabla 6	D1. Costos directos (Agrupada)	80
Tabla 7	D2. Costos indirectos (Agrupada)	81
Tabla 8	D.1. Según la flexibilidad. (Agrupada)	82
Tabla 9	D.2. Según el periodo que cubren. (Agrupada)	83
Tabla 10	D.3. Según el campo de aplicabilidad en la empresa. (agrupada)	84
Tabla 11	D.4. Según el sector en el cual se utilicen. (agrupada)	85
Tabla 12	El departamento Control de Costos cuenta con la información de costos directos de materiales.	105
Tabla 13	El contador tiene un sistema contable que ayuda el control de costos directos de materiales.	106
Tabla 14	El encargado de Almacén lleva un registro de materiales que entran y salen de almacén	107
Tabla 15	El departamento Control de Costos cuenta con la información de costos directos de mano de obra - salario del personal.	108
Tabla 16	El contador lleva un control de las horas extras, vacaciones por cada trabajador.	109
Tabla 17	El departamento de Recursos Humanos contrata a personal no calificado.	110
Tabla 18	En la empresa existe mucha rotación de personal supervisores de obra.	111

Tabla 19	El departamento Control de Costos cuenta con la información de costos indirectos de operación como gastos administrativos y técnicos.	112
Tabla 20	El contador tiene un sistema contable que ayuda el control de costos indirectos de operación como alquileres, depreciación, seguros, capacitación.	113
Tabla 21	En el departamento de Recursos Humanos existe un control de costos de capacitación al personal.	114
Tabla 22	El departamento Control de Costos cuenta con la información de costos indirectos de obra como traslado del personal.	115
Tabla 23	El contador tiene un control de costos indirectos de obra como gastos técnicos, comunicaciones.	116
Tabla 24	Los supervisores de obra sustentan con facturas la compra de combustibles que utilizan en obra.	117
Tabla 25	El departamento Control de Costos cuenta con la información de utilidad	118
Tabla 26	El departamento control de costos cuenta con la información de Financiamiento.	119
Tabla 27	La gerencia cuenta con la información de Cargos adicionales que realiza el contratista.	120
Tabla 28	El administrador está capacitado para calcular el factor del porcentaje de indirectos.	121
Tabla 29	La gerencia utiliza presupuesto rígido.	122
Tabla 30	El personal ha sido capacitado sobre presupuesto rígido.	123
Tabla 31	La empresa tiene presupuesto rígido eficiente.	124
Tabla 32	La gerencia utiliza presupuesto variable.	125
Tabla 33	El personal ha sido capacitado sobre presupuesto variable.	126
Tabla 34	La empresa tiene presupuesto flexible eficiente.	127
Tabla 35	La gerencia utiliza presupuesto a corto plazo.	128
Tabla 36	El personal ha sido capacitado sobre presupuesto a corto plazo	129

Tabla 37	La gerencia utiliza presupuesto a largo plazo.	130
Tabla 38	El personal ha sido capacitado sobre presupuesto a largo plazo.	131
Tabla 39	La empresa posee un manual de procedimientos del sistema presupuestario de operación o económicos. (Ventas, producción, compras, uso de materiales, mano de obra, gastos operacionales).	132
Tabla 40	El contador realiza presupuesto de operaciones o económicos (ventas, producción, compras, uso de materiales, mano de obra, gastos operacionales).	133
Tabla 41	El Contador ha distribuido correctamente el presupuesto financiero (tesorería y capital )	134
Tabla 42	El Contador elabora presupuesto público.	135
Tabla 43	El Contador elabora presupuesto privado.	136
Tabla 44	El Contador elabora presupuesto del tercer sector.	137

## INDICE DE GRÁFICOS

<b>Nº Gráfico</b>	<b>Descripción del gráfico</b>	<b>Nº Pág.</b>
Gráfico 1	Costos directos (Agrupada)	83
Gráfico 2	Costos indirectos (Agrupada)	84
Gráfico 3	Según la flexibilidad. (Agrupada)	85
Gráfico 4	Según el periodo que cubren. (Agrupada)	86
Gráfico 5	Según el campo de aplicabilidad en la empresa. (Agrupada)	87
Gráfico 6	Según el sector en el cual se utilicen. (Agrupada)	88
Gráfico 7	El departamento Control de Costos cuenta con la información de costos directos de materiales.	105
Gráfico 8	El contador tiene un sistema contable que ayuda el control de costos directos de materiales.	106
Gráfico 9	El encargado de Almacén lleva un registro de materiales que entran y salen de almacén.	107
Gráfico 10	El departamento Control de Costos cuenta con la información de costos directos de mano de obra - salario del personal.	108
Gráfico 11	El contador lleva un control de las horas extras, vacaciones por cada trabajador.	109
Gráfico 12	El departamento de Recursos Humanos contrata a personal no calificado.	110
Gráfico 13	En la empresa existe mucha rotación de personal supervisores de obra.	111
Gráfico 14	El departamento Control de Costos cuenta con la información de costos indirectos de operación como gastos administrativos y técnicos.	112
Gráfico 15	El contador tiene un sistema contable que ayuda el control de costos indirectos de operación como alquileres, depreciación, seguros,	113

capacitación.

Gráfico 16	En el departamento de Recursos Humanos existe un control de costos de capacitación al personal.	114
Gráfico 17	El departamento Control de Costos cuenta con la información de costos indirectos de obra como traslado del personal.	115
Gráfico 18	El contador tiene un control de costos indirectos de obra como gastos técnicos, comunicaciones.	116
Gráfico 19	Los supervisores de obra sustentan con facturas la compra de combustibles que utilizan en obra.	117
Gráfico 20	El departamento Control de Costos cuenta con la información de utilidad.	118
Gráfico 21	El departamento control de costos cuenta con la información de Financiamiento.	119
Gráfico 22	La gerencia cuenta con la información de Cargos adicionales que realiza el contratista.	120
Gráfico 23	El administrador está capacitado para calcular el factor del porcentaje de indirectos	121
Gráfico 24	La gerencia utiliza presupuesto rígido.	122
Gráfico 25	El personal ha sido capacitado sobre presupuesto rígido.	123
Gráfico 26	La empresa tiene presupuesto rígido eficiente.	124
Gráfico 27	La gerencia utiliza presupuesto variable.	125
Gráfico 28	El personal ha sido capacitado sobre presupuesto variable.	126
Gráfico 29	La empresa tiene presupuesto flexible eficiente.	127
Gráfico 30	La gerencia utiliza presupuesto a corto plazo.	128
Gráfico 31	El personal ha sido capacitado sobre presupuesto a corto plazo	129
Gráfico 32	La gerencia utiliza presupuesto a largo plazo.	130

Gráfico 33	El personal ha sido capacitado sobre presupuesto a largo plazo.	131
Gráfico 34	La empresa posee un manual de procedimientos del sistema presupuestario de operación o económicos. (Ventas, producción, compras, uso de materiales, mano de obra, gastos operacionales).	132
Gráfico 35	El contador realiza presupuesto de operaciones o económicos (ventas, producción, compras, uso de materiales, mano de obra, gastos operacionales).	133
Gráfico 36	El Contador ha distribuido correctamente el presupuesto financiero (tesorería y capital )	134
Gráfico 37	El Contador elabora presupuesto público.	135
Gráfico 38	El Contador elabora presupuesto privado.	136
Gráfico 39	El Contador elabora presupuesto del tercer sector.	137

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación con el título “Costos y presupuestos de la empresa Estudios e Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, año 2016”. Se llevó a cabo con el objetivo general de identificar como los costos se relacionan con los presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, año 2016. El trabajo de investigación contiene información de autores que han realizado trabajos de investigación similares, las cuales sirvieron como respaldo en el objetivo del estudio, así mismo se trabajó con el aporte del ingeniero Álvaro Beltrán Razura con su definición de Costos explicó que en la industria de la construcción, normalmente se divide en dos grupos principales: los costos directos y los costos indirectos y el aporte del catedrático Jorge E. Burbano Ruiz con su definición de Presupuestos quien la clasificó según sus principales enfoques: según la flexibilidad, según el periodo que cubren, según el campo de aplicabilidad en la empresa, según el sector en el cual se utilicen.

En la presente investigación se utilizó el tipo de investigación: descriptivo correlacional, aplicada. Diseño de investigación: no experimental, transversal. Método de la investigación: cuantitativa. Con una población de 11 colaboradores de la empresa y la muestra de 11 trabajadores de diferentes jefaturas de la empresa. La técnica utilizada para recolectar datos es la encuesta se realizó a través del instrumento cuestionario en escala Likert con preguntas cerradas. Para la validez del instrumento se empleó el juicio de expertos, para la confiabilidad se utilizó el alfa de Crombach y para la correlación Rho de Spearman.

Finalmente la presente investigación concluyó que existe una relación entre los costos y los presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, 2016.

Palabras claves: Costos directos, costos indirectos, presupuestos.



## ABSTRACT

The present research work with the title "Costs and budgets of the company Estudios e Ingeniería Aplicada XXI S.A. Branch of Peru. Window, year 2016 ". It carried out the general objective of identifying how the costs are related to the budgets of the company Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Branch of Peru. Ventanilla, year 2016. The research work contains information from authors who have carried out similar research work, which served as support in the objective of the study, and also worked with the contribution of engineer Álvaro Beltrán Razura with his definition of Costs explained Which in the construction industry is usually divided into two main groups: direct costs and indirect costs and the contribution of Professor Jorge E. Burbano Ruiz with his definition of Budgets who classified it according to its main approaches: according to the flexibility, According to the period they cover, according to the field of applicability in the company, according to the sector in which they are used.

In the present research we used the type of research: descriptive correlational, applied. Research design: non-experimental, cross-sectional. Method of research: quantitative. With a population of 11 employees of the company and the sample of 11 workers from different headquarters of the company. The technique used to collect data is the survey was conducted through the instrument questionnaire on a Likert scale with closed questions. For the validity of the instrument was used the expert judgment, for reliability was used the Crombach's alpha and for the Spearman Rho correlation.

Finally the present investigation concluded that there is a relation between the costs and the budgets of the company Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Branchof Peru. Spanish, 2016.

**Key words:** Costs direct, Costs indirect, budgets.

## **I. INTRODUCCIÓN**

## 1.1 - Realidad Problemática

El sector Construcción juega un papel preponderante en el crecimiento de la economía del país, es generador de puestos de trabajo y además utiliza una serie de materiales movilizandolos a la industria y el comercio, así es como contribuye a elevar la calidad de vida y servicio del estado, por este motivo vemos la importancia de investigar los orígenes de los Costos y Presupuestos y como aplicar de la mejor manera estas dos herramientas en la gestión administrativas de las empresas.

Los costos tuvieron su origen antes de la revolución Industrial, fue utilizado por algunas industrias europeas. En el año 1776 con el advenimiento de la revolución industrial, en las tres décadas del siglo XIX Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de las teorías sobre los costos. El mayor desarrollo de la contabilidad de costos tuvo lugar entre 1890 y 1915 en este lapso de tiempo se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y estados unidos y se aportaron conceptos tales como: Establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios y estimación de costos de materiales y mano de obra.

En 1981 el norteamericano HT. Jhonson resaltó la importancia de la contabilidad de costos y de los sistemas de costos, herramienta clave para brindarle información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivo de costos útiles para la fijación de precios adecuados en mercados competitivos. En la década de los 80 surge el costeo ABC o también llamado "Basado en Actividades" con sus promotores Cooper Robin y Kaplan Robert. Este modelo ha sido el más efectivo ya que permite tener una mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas y permite la visión de ella por actividad.

La evolución del presupuesto se ha desarrollado en varias épocas. La primera se origina a finales del siglo XVIII en Inglaterra. Posteriormente, después de la primera guerra mundial se crean nuevos sistemas en función del control de gastos y la planeación privada en función de la eficiencia. Finalmente durante la posguerra de la segunda guerra mundial, en Estados Unidos se implementó el presupuesto por programas y actividades y se crean los primeros departamentos de presupuestos. Posteriormente entre 1921 y 1925, con el auge de las empresas privadas se empiezan a implementar controles en los gastos y se establece una adecuada planeación empresarial con la finalidad de obtener márgenes de rendimientos apropiados y en donde las empresas crecen vertiginosamente. Ante este crecimiento de las instituciones públicas y el gasto público el gobierno USA autorizará la creación de la Ley del presupuesto nacional.

Después de finalizada la primera guerra mundial en 1918, Estados Unidos, aplica el Entre 1960 y 1970, El departamento de Agricultura de USA elaboró el presupuesto base cero, sin éxito alguno. A finales de 1965, El Presidente de los Estados Unidos creó el departamento de presupuesto y consecuentemente se elaboró un presupuesto con la base en los resultados del departamento de la defensa y se introducen en todo el gobierno por cada operación en función de sus gastos, realizados por especialistas, técnicos y administradores, formulaban los presupuestos por programas basados en los antecedentes. A inicios de los años setenta en E.U.A. Texas por medio de Peter A. Pyhrr hace una nueva y mejorada versión del presupuesto base cero, instrumentado por medio de decisión que fue aplicado solo en el Estado de Georgia.

En el Perú tenemos que investigar los costos y los presupuestos porque muchas empresas constructoras ejecutan trabajos de ingeniería y arquitectura aún no saben diferenciar o reconocer los costos de los gastos, es mas no cuentan con la herramienta presupuestos o si las tienen no son confiables por tener datos erróneos. Es por eso que actualmente vemos que en nuestro país muchas empresas fracasan en el camino porque no llegan a cumplir los objetivos establecidos. Tenemos que identificar los costos no solamente para saber cuánto dinero entra o sale de la empresa sino para identificar la necesidad de aplicar más o menos recursos en un determinado sector, si medimos los costos o

identificamos los costos podremos saber si el negocio está bien y hasta donde podremos llegar con los recursos que tengamos.

Las empresas deben tomar la decisión de elegir un sistema adecuado de costos, la que deberán de investigar , de acuerdo a las características de cada empresa, esto permitirá brindar información del tipo de costo en forma detallada y así poder fijar precios del producto y servicios . También investigar la herramienta de gestión administrativa llamada presupuestos esto permitirá estimar los gastos e ingresos que realiza la empresa para un ejercicio económico con el objetivo de planificar las operaciones y alcanzar las metas trazadas.

La presente investigación se realizó en la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A – Sucursal del Perú, inició sus actividades en el 23 de Diciembre de año 2013 Su dirección legal Av. José Gálvez Barrenechea N° 566 Dpto.303. Corpac. San Isidro. Lima-Perú. Con su representante legal German Samuel Meneses Chaparro. La principal actividad de la empresa a nivel nacional e internacional es la de prestar los servicios de Ingeniería, arquitectura y construcción como: Servicios de Estudios previos, dirección de proyectos, ingeniería básica, ingeniería de sistemas, aprovisionamiento de materiales, servicio de construcción. Actualmente cuenta con 4 sedes: sede central (España), sede Tarragona (España), sede Cartagena (España), sede Lima (Perú)

La misión que sigue E.I.A. XXI , es con el espíritu de responder a las necesidades de ingeniería en el campo industrial, consiguiendo una fuerte implantación en los sectores de la industria de proceso continuo. La política que sigue E.I.A. XXI es mantenerse junto a sus clientes asumiendo sus proyectos como propios.

Aun siendo su misión que con el espíritu de responder a las necesidades de ingeniería en el campo industrial, consiguiendo una fuerte implantación en los sectores de la industria de proceso continuo, y cumplir su política de mantenerse junto a sus clientes asumiendo sus proyectos como propios, su debilidad es que aún no se ha posesionado en el mercado de la industria del proceso continuo como ingeniería civil, mecánica, industrial, eléctrico y arquitectura, tiene fuertes

competidores como Inspectra, Cafisac, Teiga, Abantia Perú., el cliente Repsol aún no se ha fidelizado con EIA XXI, le cuesta la fidelización del cliente porque EIA XXI aún no asume los proyectos como exige el cliente, su gran debilidad es que no se cumplen las fechas de entrega del proyecto, esto quiere decir que EIA XXI aún no asume los proyectos del cliente Repsol como propios.

La visión de E.I.A. XXI, Desde el punto de vista estratégico E.I.A. considera fundamental es mantener los objetivos de la Calidad y de la Internacionalización y los asume como una aportación de valor añadido, así como los factores de seguridad y medio ambiente, claves para los sectores industriales de producción en continuo. E.I.A. XXI posee Sistemas Certificados de Calidad, según ISO 9001:2008, y Medio Ambiental, según ISO 14001:2004 y asume la responsabilidad de los Proyectos con el Objetivo de la Mejora Continua como eje de su Actividad y Política, lo que le ha permitido lograr una gran implantación en diferentes sectores industriales de Proceso.

Uno de los principales problemas que ha venido sobrellevando la empresa Estudios e Ingeniería Aplicada XXI S.A. – Sucursal del Perú, ha sido el alto nivel de costos y deficiente proyección del presupuesto, conllevando a una débil estructura organizacional lo cual es fundamental para el desarrollo, carencia de cumplimiento de objetivos y metas de la empresa, dando como resultado que la empresa no pueda competir en el mercado. Esto se debe a que dicho negocio carece de una planificación de sus costos que imposibilitan visualizar los procesos de costo, existen muchos factores que determinan el aumento de los costos en mano de obra, costo de materiales, y costos indirectos ,se ha detectado personal no capacitado que realiza funciones de supervisión de obra.

Esta problemática nos obliga a crear una nueva estrategia para reducir costos directos de materiales y mano de obra ,costos indirectos de operación, de obra, de utilidad ,de financiamiento, preparar y controlar los presupuestos rígidos, flexibles, presupuesto a corto plazo y a largo plazo, presupuesto de operaciones económicas, financiero, presupuesto público, privado y tercer sector, así brindar a la gerencia una información oportuna para una buena decisión ser más

competitivos ante las demás empresas. De esta forma identificamos un problema importante que sufre la empresa y es conocer los costos y su relación con los presupuestos en el resultado de operación.

## 1.2 Trabajos Previos

Con el propósito de sustentar la presente investigación, se realizó una revisión exhaustiva bibliográfica, donde se analizaron experiencias similares en diferentes empresas, que antecedan a esta, para lo cual ha sido de interés estudios desarrollados bajo la metodología empleada en tesis de grado, hemos considerado que la ciencia exige un soporte epistemológico con rigor cronológico de 5 años de antigüedad presentados en las diferentes universidades a nivel nacional e internacional.

### 1.2.1. Trabajos previos Internacionales

**Nunfio, E. y Trejo, J. (2013).** En su tesis titulada ***“Presupuesto para la toma de decisiones en empresas dedicadas a la acuicultura”***. Para obtener el grado de Licenciado en contaduría Pública Facultad de ciencias económicas, Escuela de Contaduría Pública en la Universidad de El Salvador, localizada en San Salvador, El Salvador. Propusieron como objetivo desarrollar paso a paso un proceso presupuestario que facilite su aplicación en una empresa dedicada a La piscicultura planificando los ingresos, costos y gastos para contribuir con la toma de decisiones del negocio. Analizando la metodología el tipo de estudio que aplicaron para el desarrollo del trabajo de investigación fue el analítico descriptivo. Utilizaron el diseño de investigación hipotético-deductivo. El instrumento y la técnica que utilizaron para el desarrollo de la investigación fue la encuesta, Para esta investigación la población fueron los negocios dedicados a la acuicultura registrados en el centro de desarrollo de la pesca y la acuicultura al 31 de diciembre de 2012 y que distribuyen su producción por fuera de el Salvador ubicados en los departamentos del San Salvador y Cuscatlan, siendo estos un total de tres , tomando en cuenta el tamaño del universo y el aporte que genera estudiar a todas las unidades involucradas en la investigación , se tomó el total de

entidades que cumplan con la actividad económica sujeta a estudio, por lo tanto no se determinó una muestra para esta investigación.

Concluyeron que las empresas del sector acuicultura no poseen un modelo de presupuestos que permitan proyectar los ingresos y egresos de forma integral lo que imposibilita prever resultados futuros del negocio. El personal no ha sido capacitado adecuadamente sobre temas de presupuesto, desconoce la utilidad e importancia de estos dentro de la organización.

En el análisis del estudio es relevante un manual de presupuesto que sirva de guía para la elaboración de los diferentes tipos de presupuesto para alcanzar una gestión financiera adecuada.

**Ramírez, E. (2015).** En su tesis titulada ***“Análisis de la Gestión Presupuestaria en el cumplimiento de los objetivos Organizacionales de los Entes Descentralizados del Estado Lara”***. Para obtener el título de Magister Scientiarum en Gerencia Empresarial. Escuela de Administración y Contaduría en la Universidad Centroccidental “Lisandro Alvarado” localizado en Barquisimeto-Venezuela. El objetivo principal de la investigación fue analizar la gestión presupuestaria en el cumplimiento de los objetivos organizacionales de los entes descentralizados del estado de Lara. En el análisis del marco metodológico el tipo de Investigación fue descriptiva con enfoque cuantitativa. El Diseño de investigación fue no experimental. Para la elaboración de la investigación utilizó la técnica de recolección como: observación directa conversaciones informales con personas especializadas en el tema, pagina web, entre otra documentación y otro cuestionario, siendo esta ultima la principal .La población y muestra que tomo para la investigación estuvo constituida por 10 unidades informantes, siendo la unidad de información los responsables de las áreas de presupuesto de los entes descentralizados mencionados.

El autor concluyó de su investigación que La Oficina Nacional de Presupuesto (ONAPRE), no facilita información clara y oportuna, sobre los lineamientos presupuestarios. No cuenta con planes de capacitación a los organismos públicos. Los organismos no capacitan internamente a sus colaboradores, y a pesar de contar con un manual interno. Los colaboradores en



materia presupuestaria en los entes descentralizados manifiestan no estar capacitados para las exigencias actuales de su entorno, también notifican constantemente a los supervisores sobre los elementos en función de los objetivos propuestos que necesitan para realizar sus actividades, por lo cual su trabajo está orientado y encaminado a cumplir los objetivos organizacionales de la empresa.

De allí la importancia de esta investigación con el antecedente, en que la oficinas de presupuesto deben tener toda la información presupuestal al día y lo primero que deberían de hacer es capacitar a todo el personal responsable de la jefatura

**Martínez, M. (2016).** En su tesis titulada “**Sistema de costo de producción y Rentabilidad en la Fábrica de Calzado Gamo’s de la Ciudad de Ambato**”. Para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA. Escuela de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Ambato localizado en Ambato-Ecuador. Tuvo como objetivo principal de la investigación fue proponer un sistema de costo que apoye la generación de una mayor rentabilidad en la empresa de calzado Gamo’S. Sus componentes metodológicos, el tipo de investigación fue exploratoria y descriptiva. Los estudios son correlacionales. Para la elaboración de la investigación utilizó la técnica encuesta con su respectivo instrumento que es el cuestionario. La población y muestra que tomó para la investigación estuvo constituida por 6 colaboradores.

El autor concluyó de su investigación que el departamento contable de la fábrica de calzado GAMO’S no cuenta con un sistema de costos que maximice la rentabilidad , además la información no se encuentra de manera organizada y no se puede tener acceso a la misma de manera oportuna para tomar decisiones por parte de los directivos.

Cabe resaltar que la investigación es significativa, para obtener mayor rentabilidad debemos bajar costos, analizar los costos fijos, costos variables, costos unitarios. Todo para calcular el punto de equilibrio, de esta forma solucionaríamos ambos problemas.

### 1.2.2 Trabajos previos Nacionales

**Saucedo, J. (2015).** En su tesis titulada **“Análisis de los costos y propuesta de un sistema de costeo ABC para la empresa constructora concretos AVC SRL , Chimbote -2015”**. Para obtener el título profesional de contador público en la Universidad Cesar Vallejo. Localizado en Chimbote Perú.

El objetivo fue determinar los costos y plantear una propuesta de sistema de Costeo ABC para la empresa constructora Concretos AVC SRL. Chimbote -2015 Analizando la metodología, el tipo de investigación fue descriptiva. La población objeto de estudio estuvo conformada por la empresa y los costos asignados desde el inicio de sus actividades empresariales ,01 de Abril de 2001 hasta la actualidad año 2015.La muestra de investigación, fue los costos asignados a las obras del año 2015 realizadas en los meses de Abril, mayo y Junio (techo propio) en la ciudad de Chimbote. El Instrumento de investigación fue la guía de entrevista, guía de observación, guía de análisis documental.

Saucedo concluyó que La descripción de la estructura de costos que presenta la empresa actualmente demuestra que no maneja ningún sistema de costeo, por lo que asigna sus costos mediante un presupuesto específico para una determinada obra hecha con el Estado de Perú. Con respecto a los costos indirectos de fabricación es un punto crítico de la empresa, ya que no se considera la depreciación, el alquiler de maquinaria, el combustible consumido por las maquinarias de la empresa.

Es por ello que la investigación es trascendental, se hace necesario pasar los costos tradicionales al sistema de costos ABC que brindan la mayor y necesaria información a la gerencia; contribuyendo de manera clave en la toma de decisiones.

**Carhuancho, F. (2014).** En su tesis titulada **“Costos en la empresa Constructora Consorcio Huachipa en Lima, 2015”** Para obtener el título profesional de contador público. Escuela profesional de contabilidad. Universidad Cesar Vallejo .Localizado en Lima, Perú. Su objetivo fue determinar el nivel de

control de costos en la empresa de consorcio Huachipa. Analizando sus componentes metodológicos, utilizó el tipo de estudio como la correlación. El tipo de investigación fue planificado un cuestionario de carácter paulatino que permitió dar respuestas analíticas. Se tomó en cuenta la población de estudio en las oficinas de obra y las áreas de producción de la empresa Constructora Consorcio Huachipa. La población y la muestra estuvo conformada por personal seleccionado como el ingeniero, jefe de Almacén, los analistas de costos, jefe de control de agregados que manejan información administrativa de la constructora.

Carhuancho concluyó que el nivel de control de costos no es óptimo , principalmente porque se está incrementando los costos en referencia a lo presupuestado inicialmente , ya que se han prolongado los trabajos a realizar debido a que no se profundizo estudios de la área de terreno que abarca la obra. También se encuentra que la recolección de los formatos de control mantiene un desorden y esto llevaba a la revelación de información que no se ajustaría a la realidad. Por otro lado la supervisión a la mano de obra no ha sido rigurosa de la misma forma hay una falta de rigurosidad en la supervisión por parte de la dirección técnica de la obra.

El análisis del estudio es significativo, para lograr un eficiente control de costos se debe implementar un sistema de costos por órdenes Especificas para la utilización de costos reales las cuales permitirá tomar decisiones acertadas por parte de la gerencia logrando competitividad empresarial.

**Ruiz, A. (2015).** En su tesis titulada ***“Presupuesto y su incidencia en la rentabilidad de las Mypes de servicios de asesoría empresarial de la provincia constitucional del callao, año 2015”***. Para obtener el título de Contador Público. Escuela Académico Profesional de Contabilidad en la Universidad Cesar Vallejo localizado en Lima -Perú. Su objetivo fue determinar de qué manera el presupuesto incide en la rentabilidad de las empresas de servicios de asesoría empresarial de provincia constitucional del callao, año 2015. Utilizó el tipo de investigación no experimental, diseño transversal, investigación descriptiva correlacional Se tomó en cuenta La población de la tesis estuvo

conformada por 71 Micro y pequeñas empresas, muestra 33, utilizó el Instrumento: la encuesta

Ruiz concluyó que el presupuesto incide en la rentabilidad de las MYPES de servicio de asesoría empresarial de la provincia constitucional del callao, año 2015, ya que según lo observado es eficaz herramienta financiera que permitirá a la gerencia la buena toma de decisiones así como un correcto uso de los recursos de la empresas, así mismo gracias a ello se lograra obtener buenos resultados desencadenando la obtención de rentabilidad, además se podrán afrontar las contingencias que se presenten.

La investigación es importante porque, el presupuesto es una herramienta de control empresarial que permite regular las actividades financieras a corto y largo plazo y una buena gestión gerencial.

### **1.3 Teorías relacionadas al tema**

Para la presente investigación se ha utilizado los fundamentos de las siguientes teorías:

#### **1.3.1 COSTOS**

##### **1.3.1.1 Definición de costos.**

**Según Beltrán (2012) Define que:**

El costo es el valor que representa el monto total de lo invertido – tiempo, dinero y esfuerzo – para comprar o producir un bien o servicio, todo lo que no sea utilidad o ganancia y que se aplica a la elaboración del producto, es costo sin que importe la clasificación que se quiera dar a ellos. En el sector de la industria de la construcción dividimos los costos en dos grupos principales: Costo directo y costos indirectos (p.3).

**Según Cuervo y Osorio (2011) Define que:**

Costos son los esfuerzos económicos orientados a la producción o comercialización de bienes o a la prestación de los servicios. Los costos se inventarían solo en las empresas que fabrican bienes físicos. Por ejemplo: materias primas, nómina de los trabajadores, depreciación de las maquinas, servicios públicos de la fábrica, entre otros (p.10).

**Según Rincón y Villarreal (2010) Definen que:**

“Los costos son las inversiones que se realizan con la expectativa de obtener beneficios presentes y futuros. Por lo tanto reconocer los costos de una actividad es reconocer el monto de la inversión realizada” (p.13).

Los costos es el esfuerzo económico de lo invertido para la elaboración de un producto bien o servicio, para obtener beneficios económicos y lo realizan empresas comerciales, industriales y de servicios.

**1.3.1.2 Características de costos**

Los costos tienen sus características que a continuación mencionaremos según su autor:

**Según Beltrán (2012),**

Para lograr un congruente y óptimo aprovechamiento en el análisis de precios unitarios (APU), es necesario desglosar el costo por sus integrantes los cuales se dan en el diagrama general de balance de una obra. El diagrama general de balance de obra presupone el inicio, lo cual puede ser un proyecto de investigación, un proyecto para construcción o un servicio. Dado a que el análisis de un costo es, en forma genérica la evaluación de un proceso determinado, sus características serán: (p.4).

**El análisis de costo es aproximado.**- El no existir dos procesos constructivos iguales, el invertir la habilidad personal del operario, y el basarse en condiciones "promedio" de consumos, insumos y desperdicios, permite asegurar que la evaluación monetaria del costo, no puede ser matemáticamente exacta (p.4).

**El análisis de costo es específico.**- Por consecuencia, si cada proceso constructivo se integra basándose en sus condiciones periféricas de tiempo, lugar y consecuencias de eventos, el costo no puede ser genérico (p.4).

**El análisis de costo es dinámico.**- El mejoramiento constante de materiales, equipos procesos constructivos, técnicas de planeación, organización, dirección, control, incremento de costos de adquisiciones, perfeccionamiento de sistemas impositivos, de prestaciones sociales, etcétera, permite recomendar la necesidad de una actualización constante de los análisis de costos (p.4).

**El análisis de costo puede elaborarse inductiva o deductivamente. –**

Si la integración de un costo, se inicia por sus partes conocidas, si de los hechos se infiere el resultado, se estará analizando el costo de manera inductiva. Si a través de razonamiento se parte del todo conocido, para llegar a las partes desconocidas, se estará analizando el costo de manera deductiva (p.4).

**El costo esta precedido de costos anteriores y este a su vez es integrante de costos posteriores.**- En la cadena de procesos que definen la productividad de un país , el costo de un concreto hidráulico por ejemplo, lo constituyen los costos de los agregados pétreos, el aglutinante , el agua para su hidratación el equipo para su mezclado , etcétera , este agregado a su vez se integra de costos de extracción , de costos de explosivos , de costos de equipo , etcétera, y el concreto hidráulico puede a su vez, ser parte del costo de una cimentación , y esta de una estructura , y esta de un conjunto de edificios y este de un plan de vivienda , etcétera (p. 04).

### **Según Cuervo y Osorio (2011),**

Los costos basados en actividades – ABC se caracterizan por los siguientes fundamentos: (p.36).

**Es un modelo gerencial y no un modelo contable.**- Este diseño permite mayor exactitud en la asignación de los costos y permite la visión de la empresa por

actividad, El ABC pone de manifiesto la necesidad de gestionar las actividades, en lugar de gestionar los recursos (p.36).

**Los productos o servicios (objeto de costo) consumen actividades.**-El mayor aporte del costeo basado en actividades la teoría general de costos es haber encontrado el camino para asignar de manera razonable la cantidad de recursos que un producto consume. Puede asegurarse ahora que se cuenta con uno de los métodos más confiables para determinar costos unitarios (p.36).

**Considera como recurso tanto los costos como los gastos.**- el Costeo Basado en Actividades respeta la diferencia contable entre costos y gastos, pero no la utiliza. Todos los esfuerzos necesarios para producir o comercializar un bien o prestar un servicio son recursos, tanto los costos como los gastos son recursos .Según esta metodología el costo de un producto incluye además de los recursos directos, una parte de gerencia, una parte de contabilidad una parte de recurso humanos, etc. Vincular la estructura corporativa a los costos, ha sido señalada una virtud de este sistema. La administración debe garantizar un desempeño eficiente si se desea un producto o servicio rentable (p.36).

**Acierta en las relaciones de causalidad entre los recursos y las actividades y entre estas y los objetos de costo (productos o servicios).**- La verdadera relación de causalidad debe buscarse entre los elementos que se corresponden: recurso-actividad y actividad – producto. El recurso se consume porque hay una actividad que los utiliza y el producto adquiere costo porque consume una actividad que cuesta. Esta es la verdadera relación causa efecto (p.36).

**Su enfoque es sistémico; poco interesan las jerarquías departamentales.**- El costo basado en actividades es un sistema que se ocupa más del verbo que el sustantivo. Es más importante la actividad y el proceso que la división o el departamento (p.36).

**Es la base fundamental para desarrollar la administración basada en actividades.**- La importancia del costo radica en lo que se puede hacer con él. La administración basada en actividades (ABM: Activity Based Management) comienza cuando el costo basado en Actividades termina (p.36).

**Si no existe compromiso de grupos, sus objetivos fracasan.**- El costeo y la administración basada en actividades son modelos cuyos resultados no se logran por sí solos; requiere del compromiso de todos los empleados de la firma (p.36).

## Según la universidad peruana los andes (2009),

Las características de los costos son: (p.10).

**Costo Activo.-** Cuando la empresa incurre en un costo que posiblemente generara ingresos en un determinado periodo .Ejemplo: mercaderías (p.10).

**Costo Gasto.-** Aquellas erogaciones o desembolsos de efectivo que contribuyen a generar ingreso para la empresa, y que como resultado se obtienen utilidades para un determinado periodo .ejemplo: sueldos administrativos, publicidad, depreciación de la maquinaria, etc. (p.10).

**Costo perdida.-** Suma de erogaciones o desembolsos de efectivo que efectuó la empresa, pero que no generaron los ingresos estimados, por lo que no existe un ingreso con el cual se pueda comparar la inversión realizada .ejemplo: Incendio del automóvil de una empresa que no estaba asegurado, mercaderías pasadas de moda, etc. (p.10)

Los costos deben ser objetivos y confiables, deben compararse el costo anterior con el nuevo costo, debe de ser útil para la empresa, las cifras de los costos deben presentarse en forma clara y estar al día.

### 1.3.1.3 Importancia de costo.

#### Según Beltrán (2012) señala que:

“los costos son importantes pues ayudan a seleccionar las mejores decisiones para ajustarse a los objetivos de las empresas, asimismo permite evaluar en qué medida las empresas utilizan adecuadamente los recursos y factores productivos” (p. 3).

#### Según Palomino (2012) señala que:

La contabilidad de costos es importante porque proporciona información, analiza el comportamiento de la producción, observa la estructura de los costos, brinda información vital, es una herramienta, tiene planificación estratégica proyecta las



ventas, controla el proceso de producción, formula los resultados de producción (p 10).

### **Según Cuervo y Osorio (2011) señala que:**

Es importante ubicar la función de los costos dentro de la dinámica del proceso empresarial, pues el desarrollo de éstos, está íntimamente relacionado con las decisiones gerenciales, tales como el tamaño óptimo de las empresas el ritmo el crecimiento el nivel de inversión de activos, la composición de los pasivos la clase y calidad de los productos, e le tipo de equipo utilizado el uso de la deuda el estado de liquidez, la valuación de la empresa el diseño de nuevos productos la sustitución o eliminación de líneas de producción la disminución o incremento de precios, venta, el otorgamiento de descuento la promoción de productos, entre otros. (p 3)

Los costos son importantes porque ayuda a determinar los costos unitarios del bien o servicio producido y esto nos ayuda a determinar el precio unitario de venta. Si analizamos bien los costos podremos evaluar si la empresa está utilizando bien sus recursos en su producción o gestión.

#### **1.3.1.4 Clasificación de los costos**

##### **Según Beltrán (2012) señala que:**

“En la industria de la construcción, normalmente dividimos los costos en dos grupos principales: Costo directos y Costo indirecto” (p.04).

##### **1.3.1.4.1 Costos directos**

“Suma de materiales, mano de obra y equipo necesario para la realización de un proceso productivo, sin ninguna utilidad” (p.36).

##### **1.3.1.4.1.1 Materiales**

##### **1.3.1.4.1.1.1 Generalidades.**

En todas las obras de construcción , es necesario el uso de diversos materiales para construcción , su valor de adquisición es vital en la elaboración de los costos y el porcentaje de su influencia , aunque siempre variable es de mayor importancia por los que nunca debe dejar de considerarse ninguno, debiendo manejarse con mucho cuidados los elementos que lo forman.(p.37)

El costo unitario por concepto de materiales se obtendrá de la expresión:

$$M = P_m * C_m$$

Dónde:

“**M**”= representa el costo de materiales.

“**P<sub>m</sub>**”= Representa el costo básico unitario vigente de mercado que cumpla con las normas de calidad especificadas para el concepto de trabajo de que sea el más económico por unidad de material puesto en el sitio de trabajo.

“**C<sub>m</sub>**” = Representa el consumo de materiales por unidad de medida del concepto de trabajo (p.38).

#### **1.3.1.4.1.1.2. Especificaciones.**

Se entiende como especificación la descripción detallada de característica y condiciones mínimas de calidad que debe reunir un producto (p.41).

#### **Especificaciones generales de construcción.**

Son el conjunto de condiciones generales que las dependencias y entidades tienen establecidas para la ejecución de obras , incluyendo las que deben aplicarse para la realización de estudio, proyectos ejecución equipamiento , puesta de servicio mantenimiento y supervisión que comprenden la forma de medición y la base de pago de los, conceptos de trabajo (p.42).

### **Especificaciones bidimensionales.**

Las características geométricas de un elemento constructivo, serían muy difíciles de detallar en forma escrita, por tanto es práctica común, dibujarlos y presentarlos en forma ordenada a través de planos constructivos (p.42).

#### **1.3.1.4.1.1.3. Investigación de mercado de materiales, mano de obra y equipo.**

La investigación de mercado es una técnica que permite recopilar datos de cualquier aspecto que se desee conocer para, posteriormente interpretarlos y hacer uso de ellos. Sirve para realizar una adecuada toma de decisiones y para lograr la satisfacción de sus clientes.

**Su objetivo** es satisfacer las necesidades del cliente, ya sea mediante un bien o servicio requerido, es decir que el producto o servicio cumpla con los requerimientos y deseos exigidos cuando sea utilizado. La investigación de mercados proporciona al directivo conocimiento válido sobre como tener los productos en el lugar, momento y precios adecuados.

Partiendo de ello, tenemos que para obtener el mejor precio de los materiales requeridos para un concepto dado de obra, hemos de considerar que el costo de materiales es el factor más importante, pues implica entre el 55% y 70% del costo de materiales de la obra. Un adecuado control en la compra y en el consumo de los materiales marca la diferencia entre la rentabilidad y la pérdida. En el momento de escoger a los proveedores con quienes se trabajara, se debe considerar la garantía que nos pueda ofrecer el establecimiento o la persona elegida. Estos deben disponer de suficiente stock de los materiales necesarios; unidades de transporte para trasladar el material a la obra sin que ello signifique un costo adicional, e incluso brindar cierto tipo de financiamiento en caso de ser requerido (p.43).

#### **1.3.1.4.1.1.4. Costo directo básico de materiales**

Al realizar un proceso productivo, integramos materiales, semielaborados, elaborados, mano de obra y equipo para obtener un producto; por lo tanto los precios base de los materiales serán comprendidos de un costo unitario con valores, en función del tiempo y lugar de aplicación. Los costos base deben considerarse puestos en obra, es decir, tendrán incluidos en su costo, los fletes y

maniobras necesarias, esto nos permite, no repetir continuamente dichos conceptos en cada análisis (p.44).

$\text{Precio más económico} = \text{Precio de Adquisición} + \text{Acarreos y maniobras} + \text{Mermas}$
--

La estimación del costo de la mano de obra en las empresas constructoras es un problema dinámico y sumamente complejo, este carácter dinámico lo determina el costo de la vida, así como el desarrollo de procedimientos constructivos diferentes debido a nuevos materiales, herramientas tecnología, etcétera, su complejidad varía conforme a la dificultad o facilidad de ejecución, la magnitud del proyecto, el riesgo o la seguridad en el proceso, el sistema de pago, las relaciones laborales, etcétera; además de las condiciones climáticas las costumbres locales y en general todas las características que definen una forma de vida, afecta directa o indirectamente el valor de la mano de obra (p.44).

#### **1.3.1.4.1.2.1 Costo unitario de trabajo**

El costo unitario de trabajo es un sistema de valoración que permite, a partir de rendimientos, obtener el costo del trabajo a realizar por unidad de medida. Cualquier sistema de valoración en este sentido, debe basarse en rendimientos promedio resultado del análisis estadístico que representan las condiciones repetitivas normales de cada proceso productivo. Por otra parte es necesario otro factor que tome en cuenta la productividad del cabo o maestro, según la clasificación de categorías de cada empresa, que toman el riesgo, dicho factor es llamado factor maestro, o factor de mandos intermedios. Finalmente, se debe investigar el salario diario total (SDT), por trabajador o cuadrillas de trabajadores, para poder realizar el proceso productivo (p.57).

#### **1.3.1.4.1.2.2 Salario diario total**

El SDT está compuesto por el salario base diario (SBD) más las prestaciones, multiplicada esa suma por el factor de salario real (FASAR), quedando de la siguiente manera (p.59).

#### **1.3.1.4.1.2.3 Prestación de acuerdo a la IFT (Ley Federal de Trabajo)**

Las prestaciones y derechos a la mano de obra se reglamentan en la Ley federal de Trabajo (LFT), disposiciones que deben tomar de en cuenta a la hora de efectuar el análisis del salario a aplicar en el precio unitario.

Inicialmente para todos los efectos legales , debe tenerse en cuenta que el salario se integra con los pagos hechos en efectivo por cuota diaria , gratificaciones , percepciones , habitación, primas , comisiones ,prestaciones en especie y cualquier otra cantidad o prestación que se entregue al trabajador (p.61).

#### **1.3.1.4.1.2.4 Factor del salario real.**

Se deberá entender al factor de salario "FSI" como la relación de los días realmente pagados en un periodo anual, de Enero a Diciembre, dividido entre los días efectivamente laborados durante el mismo periodo (p.65).

#### **1.3.1.4.1.2.5 Costo directo real de mano de obra.**

A continuación se analiza el costo directo real, llegando a lo siguiente.

$\begin{aligned} \text{Costo directo real} &= \text{Salario Diario} \times \text{Factor de salario real} \\ \text{CDR} &= \text{SD} \times \text{Fsr} \end{aligned}$
--

(p.75)

#### **1.3.1.4.1.2.6. Integración de grupos de trabajo**

Si consideramos que a cada actividad en edificación corresponde un equipo de obreros que la puede realizar en forma efectiva, creemos que es posible encontrar algunos grupos representativos de todas o casi todas las actividades que integran la obra directamente, por el contratista genera. El rendimiento de una cuadrilla depende de múltiples factores tales como: habilidad de obrero, el clima, el proceso constructivo, las condiciones de las herramientas y calidad de material así como una correcta suposición. Por lo que el uso de tablas de rendimiento, solo son apreciativos y pueden orientar un poco al usuario pero siempre con reserva (p.76).

### **1.3.1.4.2 Costos indirectos**

#### **1.3.1.4.2.1 Generalidades.**

Se denomina costos indirectos a toda erogación necesaria para la ejecución de un proceso constructivo del cual se derive un producto; pero en el cual no se incluya mano de obra, materiales, ni maquinaria. Todo gasto no utilizado en la elaboración del producto es un costo indirecto generalmente está representado por los gastos para la dirección técnica, administrativa, organización, vigilancia, supervisión, fletes acarreo y prestaciones sociales correspondientes al personal técnico, directivo y administrativo. Es necesario hacer notar que el costo indirecto está considerado en dos partes: El costo indirecto por administración central y el costo indirecto por administración de campo (p.06).

#### **1.3.1.4.2.2 Costos indirectos de operación**

##### **Organización central**

La organización central de una empresa, particularmente constructora, proporciona el soporte técnico necesario para llevar a cabo obras de naturaleza diversa, en forma eficiente y consecuentemente, estas absorben un cargo por este concepto, lo cual se sugiere realizarlo en forma porcentual con base a tiempo y costo, es decir obtener el costo de la organización central para un periodo de tiempo y para este mismo período, estimar el probable volumen de ventas a costo directo que en forma realista puede contratarse, y así permitir determinar de cada peso contratado a costo directo, cuanto debe incrementarse para cubrir los gastos de la oficina central (p.11).

##### **Costo de la oficina central**

Para el análisis del costo de la organización central, independientemente de su estructura orgánica, sus gastos pueden agruparse en cinco principales rubros que en forma enunciativa y no limitativa, pueden ser: (p.12).

**a). Gastos administrativos y técnicos.-** Son los gastos que representan la estructura ejecutiva, técnica, administrativa y de staff de una empresa, tales como honorarios o recepcionistas, jefes de compras, almacenes, choferes, mecánicos,

veladores, dibujante, personal de limpieza mensajeros, asuntos fiscales y jurídicos, etcétera (p.12).

**b). Alquileres y depreciaciones.-** Son aquellos gastos por concepto de bienes , inmuebles, muebles y servicios necesarios para el buen desarrollo de las funciones ejecutivas , técnicas administrativas y de staff de una empresa tales como renta de oficina y almacenes, servicios de teléfonos, luz eléctrica , correos u telégrafos , servicio de internet , gastos de mantenimiento del equipo de almacén , de oficinas y de vehículos asignados a la oficina central , así como también depreciaciones-que deberán separarse para la reposición oportuna de los equipos antes mencionados-al igual que la absorción de gastos efectuados por anticipo , tales como gastos de organización y gastos de instalación (p.12).

**c). Obligaciones y seguro.-** Se refiere a los gastos obligatorios para la operación de la empresa y convenientes para la dilución de riesgos a través de seguros que impidan una súbita descapitalización por siniestros; pudiéndose enumerar entre otros: Inscripción en la cámara Mexicana de la industria de la construcción, cuotas a colegios y asociaciones profesionales , seguros de vida , de accidentes, de vehículos, robos, de incendio y, actualmente cuota al sistema de información Empresarial mexicana, etcétera (p.12).

**d). Materiales de consumo.-** Estos son los gastos de artículos de consumo necesarios para el funcionamiento de la empresa tales como: Combustibles y lubricantes de vehículos al servicio de la oficina central , gastos de papelería en general, artículos de oficina , copias y reproducciones , artículos de limpieza , pasajes, azúcar, café y gastos del personal técnico administrativos por alimentos (p.13).

**e). Capacitación y promoción.-** Son los gastos referidos al derecho que todo trabajador tiene para capacitarse en las empresas constructoras , su personal mínimo, tiene una carga de trabajo múltiple y es de difícil sustitución , por tanto esta capacitación debe buscarse aun invirtiendo tiempo de descanso del capacitando . Por otra parte en las empresas constructoras la promoción no es semejante a otras empresas y solo a través de una continua seriedad en compromiso de tiempo, costo y calidad pactada, podrá incrementarse la venta de los servicios de la empresa, incluyendo al personal ejecutivo, dado que estos son la base de las ventas. Existe otro gasto promocional, muy importante, el de los concursos que en un porcentaje muy alto no son ganados por la empresa

ponente, además de los gastos de proyectos que después de fuertes erogaciones no son ejecutados. En resumen, los gastos de capacitación y promoción son: cursos a obreros y empleados, cursos y gastos de congresos a funcionarios, gastos de actividades deportivas, de celebraciones de oficina de honorarios extraordinarios con base a la productividad, regalos anuales a clientes y empleados, atención a clientes, gastos de concursos no obtenidos y gastos de proyectos no realizados.(p.13)

#### **1.3.1.4.2.2.3 Costos indirectos de obra**

Tratándose de empresas constructoras los costos indirectos se define como la suma de todos los gastos que, por su naturaleza intrínseca, son aplicables a todos los conceptos de una obra en especial (p.22).

#### **Calculo de los Costos Indirectos de Obra**

Considerando que cada obra tiene diferentes importes, tiempo de ejecución, localización, accesos, riesgos, personal técnico, personal administrativo, comunicaciones, fletes, oficinas de campo, almacenes, consumos, etc., se hace necesario analizar cada obra a la luz de sus muy particulares condiciones, para reflejar también en cada caso los importes que dichas condiciones generen. Sus gastos se pueden agrupar en 6 rubros principales que en forma enunciativa y no limitativa pueden ser (p.22).

**a). Gastos técnicos y/o administrativos.-** Son aquellos que representan la estructura ejecutiva, técnica administrativa y de Staff de una obra tales como: honorarios, sueldos, y viáticos de: jefes de obra, residentes, ayudantes, topógrafos, cadeneros, laboratoristas y ayudantes, jefe administrativo, contadores, almacenistas, mecánicos, electricistas, secretaria, personal, de limpieza, choferes, etc. (p.22).

**b). Traslado de personal.-** Pasajes de transporte peaje, gasolina, lubricantes, servicios, etc. Para el personal técnico y administrativo de la obra (p.22).

**c). Comunicaciones y fletes.-** Son aquellos gastos que tienen por objeto establecer un vínculo constante entre la oficina central y la obra, así como también el abasto de equipo de la bodega a la obra o viceversa, incluyendo



mantenimiento y depreciación de vehículos de uso exclusivo de la obra. Entre estos gastos podemos mencionar: gastos de teléfono, radio, mensajería, internet, transporte de equipo mayor, equipo menor, mantenimiento, combustible, lubricante, depreciaciones de automóviles, camionetas, y camiones, etc. (p.23).

**d). Construcciones provisionales.-** Se hace necesario gastos de instalaciones provisionales, tales como: cerca perimetral y puertas, caseta de vendedores, oficinas, bodegas, laboratorios, dormitorios, sanitarios, comedores, cocinas, instalaciones hidráulicas-sanitarias, eléctricas, caminos de accesos, etc. (p.23).

**e). Consumos y varios.-** En la etapa constructiva se requiere en mayor o en menor escala energética, equipos especiales y requerimientos locales que en forma indispensable necesita una obra tales como: consumos eléctricos de agua, de topografía, de papelería, de copias, etc. Alquiler o depreciación de transformadores provisionales, equipos de laboratorio, de oficina, de campamento, cuotas sindicales, señalizaciones, letreros, etc. (p.23).

**f). Seguros y fianza.-** Seguros por daño a terceros, se estima en un porcentaje sobre el precio de venta y tienen vigencia durante el periodo de ejecución y hasta la fecha de recepción de la obra. Prima por fianza de cumplimiento por el 10% del importe de la obra ejecutada con vigencia de un año posterior a la fecha de recepción de la misma. Prima por fianza para garantizar el buen uso del anticipo por el 100% del importe del anticipo (p.23).

Para el caso de las primas por fianza se considera actualmente el 1.50% sobre la base de cálculo más el impuesto y los gastos de expedición (p.24).

Los costos indirectos de campo están calculados en función de los gastos de las oficinas de campo y los costos directos de obra, expresados, también en porcentaje como sigue: (p.24).

<p><b>Costos indirectos de campo = <math>\frac{\text{Gastos de oficina de campo}}{\text{Costo directo de la obra}}</math></b></p>
---

#### 1.3.1.4.2.2.4 Utilidad

Todo esfuerzo que se haga y en el que además se invierta un determinado capital debe generar una ganancia o utilidad que debe representar la retribución que corresponde por lo elementos expuestos. Esta ganancia debe ser lícita y debe corresponder a varios conceptos. El primero que sea justa en función del capital expuesto, por el tiempo expuesto y la tecnología aplicada y el segundo que permita la expansión y subsistencia lógica de la empresa. Debe considerarse la participación de utilidades a los trabajadores (PUT) que es un 10% sobre la utilidad. (p.27)

#### 1.3.1.4.2.2.5 Financiamiento

Antes y durante la ejecución de los trabajos de construcción, se efectúan fuertes erogaciones, es decir cuando se excava el primer metro cubico se ha hecho ya, una erogación considerable. La estricta vigilancia y supervisión de las inversiones en las obras, es también requerimiento indispensable que obliga a esperar un lapso para cobrar la obra ejecutada, lo que convierte en la empresa en un financiero a corto plazo que forzosamente devenga interés. Al ser financiamiento un gasto originado por un programa de obra y pagos fijados al contratista, debemos evaluarlo de la manera más justa y para esto sugerimos a ustedes analizar los egresos y los ingresos de una empresa constructora. (p.29)

#### 1.3.1.4.2.2.6 Cargos adicionales

Este cargo se refleja en el análisis del precio unitario con la formula siguiente (p.34).

$$CA = 0.005 \frac{(CD + CI + DF + CU)}{1-0.005}$$

CA = Cargos Adicionales.

CD = Costo Directo.

CI = Costo Indirecto.

CF = Costo Financiero.

CU = Utilidad (p.34).

#### **1.3.1.4.2.2.7 Obtención de porcentaje de indirectos**

Analizados todos los conceptos indirectos que participan en la obtención de un precio unitario, deberemos de integrarlos para obtener el factor de sobre costo y aplicarlo al costo directo (p.35).

### **1.3.2 Presupuesto.**

#### **1.3.2.1 Definición de presupuesto**

##### **Según Burbano (2012), Define:**

“El presupuesto es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado” (p.9).

“Expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlo” (p.11).

“Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista; se presentan algunos de los principales enfoques, según la flexibilidad, según el periodo que cubren, según el campo de aplicabilidad en la empresa, según el sector en el cual se utilicen” (p.20).

##### **Según Andía (2012), Define:**

“Presupuesto es la síntesis cuantitativa que expresa los resultados del conjunto de actividades a desarrollar para lograr un objetivo determinado.

El presupuesto contiene los resultados de un plan, tanto en sus beneficios a generar, como los costos que se incurren" (p.141).

**Según Araujo (2012), Define:**

Refiriéndose al presupuesto como herramienta de la planeación administrativa, se le puede conceptuar como: la estimación programada en forma sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados que se deben obtener por un organismo, en un periodo determinado. En suma el presupuesto es un conjunto de pronósticos referentes a un lapso precisado (p.13).

El presupuesto es una herramienta de planificación que expresa en forma monetaria los ingresos y gastos en un periodo determinado para cumplir objetivos fijados en la estrategia empresarial.

### **1.3.2.2 Características del presupuesto**

**Según Araujo (2012),**

**En cuanto a su formulación**

**-Adaptación al tipo de empresas**

La formulación de un presupuesto tiene que ir en función directa con las características de la empresa, debiéndose adaptar a las finalidades de la misma en todos y cada una de sus aspectos ; esto es la adopción de un sistema de control presupuestario no puede hacerse siguiendo un patrón determinado aplicable a todo tipo de compañías , además los presupuestos no son solo simples estimaciones , su implantación requiere el estudio minucioso sobre las bases científicas de las operaciones pasadas de la compañía en que desea implantarse , del conocimiento de otras empresas similares y del pronóstico de las operaciones futuras, de acuerdo con la planeación , coordinación y control (p.23).

a). Planeación. Hacia un objetivo definido

b) Coordinación de funciones

c) Control.

-Seccionar en tantas partes como responsables existan en la empresa, con autoridad precisa individual de los interesados en el control y cumplimiento del sistema presupuestal, de tal forma que cada área de responsabilidad deba estar controlada por un presupuesto específico.

-los presupuestos deben controlar dentro de un mecanismo contable que los haga fácilmente comprobables y comparables con lo realizado. De esta manera pueden determinarse y analizarse las variaciones y en su caso corregirlas

-No dejar oportunidad a malas interpretaciones o discusiones

-En condiciones de ser alcanzables (p.23).

#### **En cuanto a su presentación**

##### **-De acuerdo a las Normas Contables y Económicas**

Los presupuestos, si se utilizan como herramienta de la administración pública o privada tienen como requisito de presentación indispensable establecerse de acuerdo con las normas contables y económicas, como son el periodo, mercado, oferta y demanda, ciclo económico, etc. y de acuerdo con la estructuración del catálogo contable, para efectos de comparación (p.24).

#### **En cuanto a su aplicación.**

-Elasticidad y criterio flexibilidad

La constantes fluctuaciones del mercado y la fuerte presión a que actualmente se ven sometidas las organizaciones debido a la competencia obligan a los dirigentes a efectuar considerables cambios en sus planes, en plazos relativamente breves, de ahí que sea preciso que los presupuestos sean aplicados con elasticidad y criterio, estos deben aceptar cambios en el mismo sentido en que varíen las ventas, la producción, las necesidades, el ciclo económico otros factores del contexto empresarial (p.24).

### 1.3.2.3 Etapas de la preparación del presupuesto

#### **Según Burbano (2012),**

Si se busca que el empresario recurra al presupuesto como herramienta de planeamiento y control deben considerarse las etapas siguientes en su preparación, cuando se tenga implantado el sistema o cuando se trate de implementarlo: Pre iniciación, elaboración del presupuesto, ejecución, control y evaluación (p.48).

#### **Según Andía (2012),**

“Para desarrollar el presupuesto en una organización se debe realizar las siguientes etapas: planeación, elaboración del presupuesto, ejecución, control” (p.147).

#### **Según Araujo (2012),**

“Todo estudio sistemático requiere de un orden o encausamiento en su desarrollo, respecto al control del sistema presupuestal las etapas debidamente coordinadas son: previsión, planeación, formulación, aprobación, ejecución, control, evaluación” (p.38).

### 1.3.2.4 Clasificaciones del presupuesto

#### **Según Burbano (2012),**

Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista Según la flexibilidad: rígidos, estáticos, fijos o asignados, flexibles o variables. Según el periodo que cubren: a corto plazo, a largo plazo. Según el campo de aplicabilidad en la empresa: de operaciones o económicos, financieros: tesorería y capital. Según el sector en el cual se utilicen: público, privado, tercer sector (p.20).

#### **Según Andía (2012),**

“El presupuesto se puede clasificar de la siguiente manera: Según su flexibilidad: presupuestos fijos -presupuestos flexibles. Según su temática: de operaciones de financiamiento, de inversiones. Según el sector: público, privado” (p.141,142).

### **Según Araujo (2012)**

A continuación se expone una clasificación presupuestal que de ninguna manera es limitativa ni pertenece a patrones rigurosos, esta ordenada de acuerdo con sus aspectos sobresalientes:

#### **Por el tipo de empresa.**

- Publicas
- Privadas

#### **Por su contenido**

- Principales
- Auxiliares

#### **Por su forma**

- Flexibles
- Fijos

#### **Por su duración**

- A corto plazo
- A largo plazo

#### **Por la técnica de valuación**

- Estimados o Empíricos
- Estándar o científicos

#### **De estados financieros.**

- De posición financiera
- De resultados
- De costo de producción

#### **Por su finalidad**

- De promoción y desarrollo
- De aplicación

- De fusión o de escisión
- Tradicional
- Por áreas y niveles de responsabilidad
- Por programas y actividades
- Base cero

**Por su grado de avance**

- Presupuestos parciales
- Presupuestos previos
- Presupuesto de aprobación
- Presupuesto definitivo
- Presupuesto maestro. (p.25, 26)

### **1.3.2.5 Importancia del presupuesto**

**Según Burbano (2012),**

El presupuesto surge como herramienta moderna de planeamiento y control al reflejar el comportamiento de la competencia y de indicadores económicos como los enunciados y en virtud de su relación con los diferentes aspectos administrativos, contables, y financieros de la empresa (p.12).

**Según Fagilde (2009),**

- Pueden existir muchas razones para indicar la importancia de los presupuestos en el mundo empresarial, sin embargo; algunas de estas razones son las siguientes:
- Los presupuestos son importantes porque ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.
- Por medio de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
- Sirven como mecanismos para a revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia lo que verdaderamente se busca.



-Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.

Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado periodo de tiempo y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas

-Los procedimientos inducen a los especialistas de asesoría a pensar en las necesidades totales de las compañías, y a dedicarse a planear de modo que puedan asignarse a los varios componentes y alternativas la importancia necesaria.

-Los presupuestos sirven como medio de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro .Una red de estimaciones presupuestarias se filtran hacia arriba a través de niveles sucesivos para su ulterior análisis (p.14).

### **Según Universidad Nacional Autónoma de México (2003),**

La importancia del presupuesto radica en la posibilidad de presentar con anticipación los principales indicadores administrativos y financieros, como por ejemplo: la productividad, la liquidez, la rentabilidad, el apalancamiento, los niveles de demanda, etc. Las cifras que sustentan el presupuesto deben ser calculadas considerando un cierto grado de riesgo, ya que existen varias fuentes de información, sobre todo de carácter externo, para que al tomar decisiones se tenga conocimiento de la viabilidad de las cantidades y de su soporte (p.117).

El presupuesto es importante porque está conectado con todos los departamentos de la empresa, está en todas las etapas de la elaboración de un producto o servicio o en la ejecución de las obras, relacionado hasta con las empresas constructoras y lo más importante que nos ayuda a minimizar los riesgos en las operaciones de la organización ya que nos permite anticiparnos a los hechos referentes a los gastos e ingresos de la empresa.

### 1.3.2.6 Clasificación de presupuesto

#### Según Burbano (2012),

Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista. El orden de prioridades que se les dé depende de las necesidades del usuario. El cuadro sinóptico presenta algunos de los principales enfoques:

#### **SEGÚN LA FLEXIBILIDAD:**

##### **-Presupuesto Rígidos, estáticos, fijos o asignados**

Por lo general se elaboran para un solo nivel de actividad en la que no se quiere o no se puede reajustar el costo inicialmente acordado. Una vez alcanzado éste, no se permiten los ajustes requeridos por las variaciones que sucedan. De este modo se efectúa un control anticipado, sin considerar el comportamiento económico, cultural, político, demográfico, o jurídico de la región donde actúa la empresa. Esta forma de control anticipado dio origen al presupuesto que tradicionalmente utiliza el sector público (p.20).

##### **-Presupuesto Flexibles o variables**

Se elaboran para diferentes niveles de actividad y pueden adaptarse a las circunstancias que surjan en cualquier momento. Muestran los ingresos, costos y gastos ajustados al tamaño de operaciones manufactureras o comerciales. Tienen amplia aplicación en el campo de la presupuestación de los costos, gastos indirectos de fabricación, administrativos y ventas (p.20).

#### **SEGÚN EL PERIODO QUE CUBREN:**

##### **-Presupuesto a corto plazo**

Los presupuestos a corto plazo se planifican para cumplir el ciclo de operaciones de un año (p.21).

##### **-Presupuesto a largo plazo**

En este campo se ubican los planes de desarrollo del estado y de las grandes empresas. En el caso de los planes del gobierno el horizonte de planeamiento consulta el periodo presidencial establecido por normas constitucionales de cada país. Los lineamientos generales de cada plan suelen sustentarse en consideraciones económicas, como generación de empleo, creación de infraestructura, lucha contra la inflación, difusión de los servicios de seguridad social, fomento del ahorro fortalecimiento del mercado de capitales, capitalización del sistema financiero, como ha ocurrido recientemente, apertura mutua de los mercados internacionales.

Las grandes empresas adoptan presupuestos de este tipo cuando emprenden proyectos de inversión en actualización tecnológica, ampliación de la capacidad instalada, integración de intereses accionarios y expansión de los mercados. (p.21).

### **SEGÚN EL CAMPO DE APLICABILIDAD EN LA EMPRESA:**

#### **-Presupuesto de operación o económicos.**

Incluyen la presupuestación de todas las actividades para el periodo siguiente al cual se elabora y cuyo contenido a menudo se resume en un estado de pérdidas y ganancia proyectada. Entre estos podrían incluirse: Ventas, producción, compras, uso de materiales, mano de obra, gastos operacionales (p.22).

#### **-Presupuestos financieros**

Incluyen el cálculo y/o rubros que inciden fundamentalmente en el balance. Conviene en este caso destacar el de caja o tesorería y el de capital, También conocido como de erogaciones capitalizables (p.22).

#### **\*Presupuesto de tesorería**

Se formula con las estimaciones de fondos disponibles en caja, bancos, valores de fácil realización. También se denomina presupuesto de caja o de efectivo porque consolida las diversas transacciones relacionadas con la entrada de fondos (ventas al contado, recuperación de cartera, ingresos financieros, redención de inversiones temporales o dividendos reconocidos por la intervención del capital social de otras empresas) o con la salida de fondos líquidos ocasionada por la congelación de deudas, amortización de créditos o proveedores o pago de

nómina, puestos dividendos. Se formula por periodos cortos: meses o trimestres. Es importante porque mediante él se programan las necesidades de fondos líquidos de la empresa. Cuando las disponibilidades monetarias no cubran las exigencias de desembolsos previstos, la gerencia acudirá a créditos o a liquidar activos. En caso contrario será conveniente evaluar la destinación externa de los recursos sobrantes y evitar su ociosidad (p.22).

#### **\*Presupuesto de erogaciones capitalizables**

Controla las diferentes inversiones en activos fijos, Contendrá el importe de las inversiones en adquisición de terrenos, construcción o ampliación de edificios y compra de maquinarias y equipos. Sirve para evaluar alternativas de inversión posibles y conocer el monto de los fondos requeridos y su disponibilidad en el tiempo Terminadas las obras será necesario comparar las estimaciones con sus valores reales .Las tendencias inflacionarias deberán incorporarse en los pronósticos de este tipo de inversiones. Además se recomienda ser cuidadosos al estimar los costos, tener en cuenta que no es viable aplicar un índice universal de incremento de precios a todo tipo de activos fijos y, por tanto, es necesario incorporar coeficiente de inflación específicos atribuibles a la inversión de terrenos, construcciones, y bienes tecnológicos (p.22).

### **SEGÚN EL SECTOR EN EL CUAL SE UTILICEN:**

#### **-Presupuesto del sector público**

Los presupuestos del sector público cuantifican los recursos que requieren los gastos de funcionamiento, la inversión y el servicio de la deuda pública de los organismos y las entidades oficiales. Al efectuar los estimativos presupuestales se contemplan variables como la remuneración de los funcionarios que laboran en instituciones del gobierno, los gastos de funcionamiento de las entidades estatales, la inversión en proyectos de apoyo a la iniciativa privada (puentes, termoeléctricas, sistema portuario, centros de acopio, vías de comunicación, etc.) .La realización de obras de interés social (centro de salud, academias,) y la amortización de compromisos ante la banca internacional. Este presupuesto de gastos debe ser equivalente al presupuesto de ingresos y debe cumplir las formalidades establecidas en la ley para su aprobación, ejecución y control (p.23).

#### **Presupuesto del sector privado**

Los utilizan las empresas privadas como base de planificación de las actividades organizacionales (p.23).

### **Presupuesto del tercer sector**

Una organización del tercer sector es una asociación u organización sin ánimo de lucro constituida para prestar un servicio que mejora o mantiene la calidad de vida de la sociedad; está conformada por un grupo de personas que aportan trabajo voluntario para liderar y orientar la entidad; no busca el lucro personal de ninguno de sus miembros, socios o fundadores y tienen un carácter no gubernamental. (p.23).

## **1.4 Formulación del problema**

### **1.4.1 Problema General**

- **PG.** ¿Cómo los costos se relacionan con los presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, año 2016?

### **1.4.2 Problema Específicos**

- **PE1.** ¿Qué relación existe entre los costos directos y los presupuestos de la empresa Estudio E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, año 2016?
- **PE2.** ¿Cuál es la relación entre los costos indirectos y los presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, año 2016?

## 1.5 Justificación de la investigación

### Según Hernández, Fernández y Baptista (2014),

"Justificación de la investigación indica el porqué de la investigación exponiendo sus razones. Por medio de la justificación debemos demostrar que el estudio es necesario e importante "(p. 40).

El autor nos pide valorar la investigación, lo significativo que es según el sector.

### 1.5.1 Justificación teórica

#### Según Bernal (2010),

En investigación hay una justificación teórica cuando el propósito del estudio es generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente, confrontar una teoría, contrastar resultados o hacer epistemología del conocimiento existente. En el caso de las ciencias económico administrativas, un trabajo investigativo tiene justificación teórica cuando se cuestiona una teoría administrativa o una económica (es decir, los principios que la soportan), su proceso de implantación o sus resultados. Cuando en una investigación se busca mostrar las soluciones de un modelo, está haciéndose una justificación teórica. Si en una investigación se proponen nuevos paradigmas o se hace una reflexión epistemológica, se tiene una justificación eminentemente teórica. (p.106).

#### **Justificación Teórica de Costos**

El presente trabajo de investigación es necesario, porque la empresa Estudios e Ingeniería Aplicada XXI SA, no tiene un buen sistema de control de costos en el departamento de control de costos, con esta investigación se busca utilizar un Sistema de Costos que permita mejorar y fortalecer la gestión gerencial. Para tal efecto la justificación teórica se fundamenta en Costos con el autor Beltrán, A. (2012), "Libro de texto: Costos y Presupuestos". Dirección General de Educación Superior Tecnológica Instituto Tecnológico de Tepic.

Se ha elegido a este autor porque define, clasifica, y muestra con ejemplos como se debe llevar un buen control de costos en el rubro de la construcción.

### **Justificación Teórica de Presupuestos**

El presente trabajo de investigación es necesario, porque la empresa Estudios e Ingeniería Aplicada XXI SA sucursal del Perú , no tiene un buen control presupuestario , no cuenta con manual de presupuesto ,con esta investigación se busca implementar esta herramienta , mejorarla y ponerla en práctica para encaminar a la empresa a tener una eficiente gestión de la gerencia. Para tal efecto la justificación teórica se fundamenta en Presupuestos con el autor Burbano, J. (2012), "PRESUPUESTOS Enfoque de gestión, planeación y control de recursos." – Tercera Edición.

Se ha elegido a este autor porque es un gran catedrático, con amplio conocimiento en presupuesto quien define, clasifica, en forma clara y precisa, mostrándonos ejemplos de cómo realizar un buen presupuesto.

#### **1.5.2 Justificación práctica**

##### **Según Bernal (2010),**

Se considera que una investigación tiene justificación práctica cuando su desarrollo ayuda a resolver un problema o, por lo menos, propone estrategias que al aplicarse contribuirían a resolverlo. Los estudios de investigación de pregrado y de posgrado, en el campo de las ciencias económicas y administrativas, en general son de carácter práctico, o bien, describen o analizan un problema o plantean estrategias que podrían solucionar problemas reales si se llevaran a cabo. Cuando en un trabajo de grado se realiza un análisis económico de un sector de la producción, su justificación es práctica porque genera información que podría utilizarse para tomar medidas tendientes a mejorar ese sector. Cuando un trabajo de grado se orienta a conocer los factores de motivación más utilizados en un determinado sector económico o en una empresa, su justificación es práctica. (p.106).

### **Justificación Práctica de Costos.**

La investigación busca, mediante un adecuado control de costos de servicios y de gestión el éxito de la empresa Estudios e Ingeniería Aplicada XXI S.A.- Sucursal del Perú y así poder solucionar gran parte de sus problemas que afectan los costos para mejorar utilidad o rentabilidad.

### **Justificación Práctica de Presupuestos**

La investigación busca propuesta de mejora, mediante un adecuado control de presupuestos el éxito de la empresa Estudios e Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú y así poder solucionar gran parte de sus problemas que afectan a la oficina de presupuestos en la elaboración implantación y control de la misma.

#### **1.5.3 Justificación metodológica**

**Según Bernal (2010),**

“En investigación científica, la justificación metodológica del estudio se da cuando el proyecto que se va a realizar propone un nuevo método o una nueva estrategia para generar conocimiento valido y confiable” (p.107).

#### **Justificación Metodológica de Costos:**

La investigación se justifica con la contribución metodológica que es el cuestionario el cual tiene como actividad principal la recolección de datos aplicando la teoría de costos , para analizar y obtener información que llevará a resultados que permitirá demostrar la solución al problema.

Se ha valorado el instrumento elaborado que es el cuestionario se ha dado la validez y la confiabilidad dando resultados que están dentro de los parámetros favorables. Utilizamos la estadística con el programa IBM



SPPP 24 para la confiabilidad del instrumento con el Alfa de Combach y sometido a la prueba de Correlacion Rho Sperrman.

#### **Justificación Metodológica de Presupuestos:**

La investigación se justifica con la contribución del cuestionario, mediante el cual se aplicó la Teoría de presupuestos, se siguió la metodología que tiene como actividad principal la recolección de datos para analizar y obtener información que nos llevó a resultados que permitió demostrar la solución al problema.

Se ha valorado el instrumento elaborado que es el cuestionario y se ha dado la validez y la confiabilidad dando resultados que están dentro de los parámetros favorables. Se utilizó la estadística con el programa IBM SPPP 24 para la confiabilidad del instrumento con el Alfa de Combach y sometido a la prueba de de Correlacion Rho Sperrman

#### **1.5.4 Justificación Económica.**

**Según Hernández, Fernández y Baptista (2014),**

“Conveniencia. ¿Qué tan conveniente es la investigación?; esto es, ¿para qué sirve?” (p.40).

#### **Justificación Económica de Costos:**

La presente investigación es conveniente si es que el estudio se aplica para que la empresa Estudios E ingeniería Aplicada XXI S.A. -Sucursal del Perú cambie el método de control de costos tradicional a un método de control más moderno como es sistema de costos ABC. Así mismo capacitar a todo el personal de la empresa lo importante que es reducir costos operacionales. Esto permitirá reducir costos, aumentar la utilidad y mejorar la situación económica de la empresa y del país.

### **Justificación Económica de Presupuestos:**

La presente investigación es conveniente si es que el estudio se aplica para que la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. -Sucursal del Perú Implemente un Sistema de control presupuestario Así mismo capacitar a todo el personal de la empresa lo importante que es ésta herramienta de gestión empresarial. Esto permitirá una eficiente gestión gerencial, una mejora la situación económica de la empresa y del país.

#### **1.5.5 Justificación Técnica**

La presente investigación tiene justificación técnica basada en las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 11 que nos permite determinar los costos relacionados con los contratos de construcción.

### **1.6 Hipótesis**

#### **1.6.1 Hipótesis General**

- **HG.** Existe una relación entre los costos y los presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, año 2016.

#### **1.6.2 Hipótesis específicas**

- **HE1.** Los costos directos se relacionan con los presupuesto de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, año 2016.
- **HE2.** Los costos indirectos se relacionan con los presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, año 2016.

## 1.7 Objetivos

### 1.7.1 Objetivo General

- **OG.** Identificar como los costos se relacionan con los presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, año 2016.

### 1.7.2 Objetivo Especifico

- **OE1.** Determinar la relación que existe entre los costos directos y los presupuestos de la empresa Estudio E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, año 2016.
- **OE2.** Establecer la relación entre los costos indirectos y los presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, año 2016.

## **MÉTODO**

## 2.1. Diseño de investigación.

El tipo de investigación es descriptiva, correlacional, Aplicada.

El diseño de investigación es No experimental, transversal.

La metodología de la investigación es de enfoque cuantitativo hipotético deductivo.

**Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) definen,**

### **Estudio descriptivo:**

Busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas (p.92).

**Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) definen,**

### **Estudio correlacional:**

"Asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población". Este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existan entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones solo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables. Para evaluar el grado de asociación entre dos o más variables; en los estudios correlacionales primero se mide cada una de estas, y después se cuantifican, analizan y establecen las vinculaciones. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba (p.93).

**Según Salinas, P. (1995) define,**

### **Investigación Aplicada:**

Investigación Aplicada. A su vez, la definición clásica de la investigación aplicada es "La investigación que resuelve un problema de inmediato". Se basa sobre los descubrimientos, hallazgos y soluciones de la investigación orientada. Se le llama aplicada porque sus resultados se pueden aplicar para la solución directa e inmediata de los problemas que les atañe. Tiene objetivos utilitarios (p.17).

**Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) definen,**

**Diseño:**

"Plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se requiere en una investigación y responder al planteamiento" (p.128).

**Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) definen,**

**Investigación no experimental:**

"Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos." (p.152).

En cambio, en un estudio no experimental no se genera ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza. En la investigación no experimental las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir en ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos (p.152).

**Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) definen,**

**Investigación transeccional o transversal:**

Los diseños de **investigación transeccional** o **transversal** recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como "tomar una fotografía" de algo que sucede (p.154).

**Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) definen,**

**Enfoque cuantitativo:**

“Utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p.04).

**2.2. Variables, operacionalización.**

**Variable:**

**Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) Definen,**

Es una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse. El concepto de Variable se aplica a personas u otros seres vivos, objetos, hechos. Las variables adquieren valor para la investigación científica cuando llegan a relacionarse con otras variables, es decir, si forman parte de una hipótesis o una teoría. En este caso, se les suele denominar constructos o construcciones hipotéticas (p.105).

**La operacionalización:**

**Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) Definen,**

El tránsito de la variable al ítem o valor, el paso de una variable teórica a indicadores empíricos verificables y medibles e ítems o equivalentes se le denomina operacionalización (Solis, 2013). La operacionalización se fundamenta en la definición conceptual y operacional de la variable. Por ahora, se comentará que cuando se construye un instrumento, el proceso más lógico para hacerlo es transitar de la variable a sus dimensiones o componentes, luego a los indicadores y finalmente a los Ítems o reactivos y sus categorías (p.211).

## **Variable 1. Costos**

**Según Beltrán, A. (2012)**, "El costo es el valor que representa el monto total de lo invertido – tiempo, dinero y esfuerzo – para comprar o producir un bien o servicio, todo lo que no sea utilidad o ganancia y que se aplica a la elaboración del producto, es costo sin que importe la clasificación que se quiera dar a ellos. En el sector de la industria de la construcción dividimos los costos en dos grupos principales: Costo directo y costos indirectos" (p. 3,4).

### **Indicadores:**

- Materiales
- Mano de obra
- Costos indirectos de operación
- Costos indirectos de obra
- Utilidad
- Financiamiento
- Cargos Adicionales
- Obtención del porcentaje de indirectos

## **Variable 2. Presupuestos**

**Según Burbano, J. (2012)**, "El presupuesto es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado. Expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlo. Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista; se presentan algunos de los principales enfoques, según la flexibilidad, según el periodo que cubren, según el campo de aplicabilidad en la empresa, según el sector en el cual se utilicen." (p.09, 11, 20).

### **Indicadores:**

- Rígidos, estáticos, fijos o asignados.
- Flexibles o variables
- A corto plazo.
- A largo plazo.
- De operación o económicos.



- Financiero (tesorería y capital).
- Público.
- Privado.
- Tercer sector.

## OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE

**“Costos y presupuesto de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, año 2016”**

### V1. Costos

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de Medición
V1. Costos.	Beltrán, A. (2012 ) "El costo es el valor que representa el monto total de lo invertido – tiempo, dinero y esfuerzo – para comprar o producir un bien o servicio, todo lo que no sea utilidad o ganancia y que se aplica a la elaboración del producto, es costo sin que importe la clasificación que se quiera dar a ellos. En el sector de la industria de la construcción dividimos los costos en dos grupos principales: Costo directo y costos indirectos" (p.3, 4).	La variable costos se medirá a través de un instrumento denominado cuestionario, para lo cual se utilizara la técnica de encuestas, empleando los elementos que lo forman materiales, mano de obra, costos indirectos de operación, costos indirectos de obra, utilidad, financiamiento, cargos adicionales, obtención del porcentaje de indirectos	Costo directo	Materiales	1,2,3	Los siguientes indicadores serán medidos mediante la escala de Likert.  1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces. 4. Casi siempre 5. Siempre
				Mano de obra	4,5,6,7	
			Costos indirectos	Costos indirectos de operación	8,9,10	
				Costos indirectos de obra	11,12,13	
				Utilidad	14	
				Financiamiento	15	
				Cargos Adicionales	16	
				Obtención del porcentaje de indirectos	17	

## OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE

**“Costos y presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A.-Sucursal del Perú. Ventanilla año 2016”**

### V2. Presupuestos

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de Medición
V2. Presupuestos	<p><b>Burbano, J. (2012),</b> “El presupuesto es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado. Expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlo. Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista; se presentan algunos de los principales enfoques, según la flexibilidad, según el periodo que cubren, según el campo de aplicabilidad en la empresa, según el sector en el cual se utilicen” (p.09, 11,20).</p>	<p>La variable presupuestos se medirá a través de un instrumento denominado cuestionario, para lo cual se utilizara la técnica de encuesta empleando los tipos de presupuestos :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Rígidos, estáticos, fijos o asignados,</li> <li>-Flexibles o variables.</li> <li>-A corto plazo,</li> <li>-A largo plazo.</li> <li>-De operación o económicos.</li> <li>-Financieros (tesorería y capital).</li> <li>-Público, privado, tercer sector.</li> </ul>	Según la flexibilidad.	Rígidos, estáticos, fijos o asignados.	1,2,3	<p>Los siguientes indicadores serán medidos mediante la escala de Likert.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi nunca</li> <li>3. A veces.</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol>
				Flexibles o variables	4,5,6	
			Según el periodo que cubren.	A corto plazo.	7,8,	
				A largo plazo.	9,10	
			Según el campo de aplicabilidad en la empresa.	De operación o económicos.	11,12	
				Financiero (tesorería y capital).	13	
				Público.	14	
			Según el sector en el cual se utilicen.	Privado.	15	
				Tercer sector.	16	

### 2.3. Población y muestra

#### **Población:**

##### **Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) Definen,**

“Población o universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones.” (p.174).

Para el presente trabajo de investigación se consideró una población de 11 personas que laboran en la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú.

#### **Muestra:**

##### **Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) Definen,**

“La muestra es un subgrupo de la población o universo, se utiliza por economía de tiempo y recurso, implica la unidad de muestreo y de análisis, requiere delimitar la población para generalizar resultados y establecer parámetros” (p.171).

“Para el proceso cuantitativo, la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectaran datos y que tienen que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población “ (p.173).

Para la presente investigación se consideró una muestra de 11 personas que laboran en la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú.

**Relación de trabajadores de la Empresa Estudios e Ingeniería Aplicada XXI  
S.A. Sucursal del Perú.  
(Población y muestra de la investigación)**

CARGOS	NOMBRES	CANTIDAD PERSONAS
Gerente General	German Samuel Meneses Chaparro	01
Dpto., Contabilidad	C.P.C. Augusto Valenzuela Campos	01
Dpto. Recursos Humanos	Ingeniero Denis Olmedo Menéndez	01
Dpto. Administración	Ingeniera Melissa Hoyos Pastor	01
Dpto. Control de contratos y costos	Ingeniero Isaac. Molinero Olivares	01
Medidor obra civil   Abanta Sotaval	Cristian Albán Márquez.	01
Medidor Ing. Mecánico Abantía Perú	Luis Cruzado Moreno	01
Medidor Electrico-Teiga	Hans Trillo Eglus	01
Jefe de Obras	Ingeniero Juan Conesa	01
Almacén	Sara Vargas Cuipar	01
Dpto. oficina Técnica	Lucy Morimoto	01
	<b>Total</b>	<b>11</b>

Fuente: Elaboración Propia.

## 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

### Técnica de recolección de datos.

En el trabajo de investigación la técnica de recolección de datos empleada es la encuesta y se diseñó el instrumento cuestionario, de preguntas abiertas.

### Cuestionario:

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) Definen,

“Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir. Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis” (p.217).

TECNICA	INSTRUMENTO
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia

### La validez

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) Definen,

“La validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir” (p.200).

### La validez de expertos:

**Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) Definen,**

“La validez de expertos es el grado en que un instrumento realmente mide la variable de interés, de acuerdo con expertos en el tema.” (p.204).

**En esta investigación el instrumento fue validado por 6 expertos en el tema con grado de Doctor.**

Cargo	Especialidad	Expertos	Promedio de validación
Director UCV	Economista	Dir. Cojal Loli, Bernardo.	75%
Coordinadora de Investigación	Contabilidad	Dr. Padilla Vento, Patricia.	75%
Metodóloga	Metodóloga	Mg. Gonzales Moncada, Teresa.	65%
Docente	Metodóloga	Dr. Zavala Alfaro, Fanny.	68%
UCV	Administrador	Dr. Teodoro Carranza Estela	65%
UCV	Administración	Dr. Costilla Castillo P.	75%

Fuente: Elaboración propia

## Escalamiento de Likert:

**Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) Definen,**

**“Escalamiento de Likert es el conjunto de ítems que se presentan en forma de afirmaciones para medir la reacción del sujeto en tres, cinco o siete categorías.”** (p.238).

Este método fue desarrollado por Rensis Likert en 1932; sin embargo, se trata de un enfoque vigente y bastante popularizado. Consiste en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios, ante los cuales se pide la reacción de los participantes. Es decir, se presenta cada afirmación y se solicita al sujeto que externé su reacción eligiendo uno de los cinco puntos o categorías de la escala. A cada punto se le asigna un valor numérico. Así, el participante obtiene una puntuación respecto de la afirmación y al final su puntuación total, sumando las puntuaciones obtenidas en relación con todas las afirmaciones. (p.238).

En la presente investigación se ha utilizado para la medición de los indicadores la Escala de Likert.

**Escala de Likert**

<b>NUNCA</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>SIEMPRE</b>
1	2	3	4	5

## Confiabilidad:

**Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) Definen,**

“La confiabilidad es el Grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes. La confiabilidad de un instrumento



de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales” (p.200).

### **Confiabilidad Alfa de Cronbach.**

“Como criterio general se sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar los valores de los coeficientes de Alfa de Cronbach” (Frias.2014 p. 2-3).

- Coeficiente alfa > 9 es Excelente
- Coeficiente alfa > 8 es bueno
- Coeficiente alfa > 7 es aceptable
- Coeficiente alfa >6 es cuestionable
- Coeficiente alfa > 5 es pobre

La estimación de la confiabilidad del presente trabajo de investigación se encuentra a través del Alpha de Cronbach cuya fórmula es la siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Dónde:

K: El número de ítems

Si2: Sumatoria de Varianzas de los Ítems

St2: Varianza de la suma de los Ítems

$\alpha$ : Coeficiente de Alfa de Cronbach

## Coeficiente de correlación Rho Spearman

**Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) Definen,**

Coeficiente Rho de Spearman y Tau de Kendall son medidas de correlación para variables en un nivel de medición ordinal, los individuos o unidades de la muestra pueden ordenarse por rangos (p.322).

Los valores pueden cambiar de -1.00 a +1.00, donde:

- -0.90 = correlación negativa muy fuerte.
- -0.75= Correlación negativa considerable.
- -0.50=correlación negativa media.
- -0.25=correlación negativa débil.
- -0.10=correlación negativa muy débil.
- 0.00=No existe correlación alguna entre las variables.
- +0.10 = correlación positiva muy débil.
- +0.25 = correlación positiva débil
- +0.50 = correlación positiva media.
- +0.75 =correlación positiva considerable.
- +0.90= correlación positiva muy fuerte.
- +1.00 = correlación positiva perfecta.

### Regla de decisión

Si valor  $p > 0.05$ , se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ )

Si valor  $p < 0.05$ , se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis general o específicas.

## 2.5 Métodos de análisis de datos

### Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) Indican,

Los procedimientos más utilizados para determinar la confiabilidad mediante un coeficiente Son:

**Medidas de coherencia o consistencia interna.** Éstos son coeficientes que estiman la confiabilidad: a) el alfa de Cronbach y b) los coeficientes KR-20 y KR-21. El método de cálculo de éstos requiere una sola administración del instrumento de medición. Su ventaja reside en que no es necesario dividir en dos mitades a los ítems del instrumento, simplemente se aplica la medición y se calcula el coeficiente. La mayoría de los programas estadísticos como SPSS y Minitab los determinan y solamente deben interpretarse (p.295).

En el trabajo de investigación se realizó recolectando datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer pautas y comportamientos y probar teorías. La información obtenida de los cuestionarios fueron procesados y analizados con ayuda del programa IBM SPSS Statistics 24 y con esto se reflejaron los resultados en gráficos de barra.

## 2.6 Aspectos éticos

En la elaboración del presente trabajo de investigación se ha tomado en cuenta los principios éticos fundamentales considerados en la ética empresarial al pedirles permiso para efectuar dicha investigación, se ha respetado del anonimato de las personas encuestadas, también hemos respetado los derechos de autor. En general, el desarrollo del trabajo de investigación se ha llevado a cabo prevaleciendo los valores éticos, tratando de ser íntegros, objetivos, competentes, con comportamiento profesional y confidencialidad.

•

•

•

•

### 3.1 Descripción de los resultados

En la presente investigación se tuvo en cuenta los resultados de la aplicación del instrumento cuestionario a los colaboradores de la empresa Estudios E ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú y los resultados son los siguientes:

#### 3.1.1 Confiabilidad del instrumento según Alfa de Cronbach

##### Variable 1. Costos

		N	%
Casos	Válido	11	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
Total		11	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,909	17

Tabla 01

#### INTERPRETACION:

Observando la Tabla 01 y de acuerdo al resultado del Alfa de Cronbach es de 0.909, indica que existe un alto nivel de consistencia interna de la

escala, es decir que cada uno de los ítems mide lo mismo que busca el instrumento, por lo cual no es necesario eliminar ningún ítem, no existiendo contradicciones entre ellos. Dicho resultado es mayor que 0,7 . determinando que los instrumentos en su conjunto utilizados tienen un grado aceptable de confiabilidad.

## Variable 2. Presupuestos

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Valido	11	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
Total		11	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,878	16

Tabla: 02

## INTERPRETACION:

Observando la Tabla 02 y de acuerdo al resultado del Alfa de Cronbach es de 0,878 indica que existe un alto nivel de consistencia interna de la escala, es decir que cada uno de los ítems mide lo mismo que busca el

instrumento, por lo cual no es necesario eliminar ningún ítem, no existiendo contradicciones entre ellos. Dicho resultado es mayor que 0,7 . Determinando que los instrumentos en su conjunto utilizados tienen un grado aceptable de confiabilidad.

### 3.1.2 Contrastación de hipótesis general y específica Según Rho Spearman

**Ho:** No existe una relación entre los costos y los presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, 2016.

**HG:** Existe una relación entre los costos y los presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, 2016.

#### Regla de decisión:

Si  $p$  valor  $< 0.05$  en este caso se rechaza la  $H_0$  (hipótesis nula).

Si  $p$  valor  $> 0,05$  en este caso se acepta la  $H_0$  (hipótesis nula).

#### Hipótesis general

#### Correlaciones

		PRESUPUEST		
		COSTOS	OS	
Rho de Spearman	COSTOS	Coefficiente de correlación	1,000	,993**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	11	11
	PRESUPUESTOS	Coefficiente de correlación	,993**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	11	11

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Tabla: 03 Correlación entre los costos y los presupuestos

**INTERPRETACION:**

Observando la tabla 03, sometido a la prueba Rho de Spearman , se aprecia que Según la correlación es 0,993 representando una buena correlación positiva y fuerte entre variables y  $p= 0,000$  siendo altamente significativo en el nivel 0,01(bilateral).

Se rechaza la hipótesis nula y se Acepta la Hipótesis general por lo tanto Existe una relación entre los costos y los presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, 2016.

**Hipótesis específica 1**

**H0:** No se relacionan los costos directos y los presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, 2016.

**H1:** Los costos directos se relacionan con los presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, 2016.

**Regla de decisión:**

Si  $p \text{ valor} < 0.05$  en este caso se rechaza la H0 (hipótesis nula).

Si  $p \text{ valor} > 0,05$  en este caso se acepta la H0 (hipótesis nula).



### Correlaciones

			COSTOS DIRECTOS	PRESUPUEST OS
Rho de Spearman	COSTOS DIRECTOS	Coefficiente de correlación	1,000	,991**
		Sig (bilateral)	.	,000
		N	11	11
	PRESUPUESTOS	Coefficiente de correlación	,991**	1,000
		Sig (bilateral)	,000	.
		N	11	11

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Tabla: 04 Correlación entre los costos directos y presupuestos.

#### INTERPRETACION:

Observando la tabla 04, Sometidos a la prueba Rho de Spearman , se aprecia que si existe relación significativa hallándose un valor calculado donde  $p = 0,000$  a un nivel de significativa en el nivel 0,01 (bilateral) y un nivel de correlación de 0,991, la cual indica que la correlación es muy alta.

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta H1 por lo tanto los Costos directos se relacionan con los presupuestos de la Empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, 2016.

#### Hipótesis específica 2

**H0:** No se relacionan los costos indirectos y los presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, 2016.

**H2:** Los costos indirectos se relacionan con los presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, 2016.

Regla de decisión:

Si  $p$  valor  $< 0.05$  en este caso se rechaza la  $H_0$  (hipótesis nula).

Si  $p$  valor  $> 0,05$  en este caso se acepta la  $H_0$  (hipótesis nula).

<b>Correlaciones</b>			COSTOS INDIRECTOS	PRESUPUESTOS
Rho de Spearman	COSTOS INDIRECTOS	Coeficiente de correlación	1,000	,972**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	11	11
	PRESUPUESTOS	Coeficiente de correlación	,972**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	11	11

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Tabla: 05. Correlación entre los costos indirectos y presupuestos.

#### **INTERPRETACION:**

Observando la tabla 05, Sometido a la prueba Rho de Spearman, se aprecia que los costos indirectos se relacionan con los presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, 2016. Según la correlación de Spearman 0,972 representando una buena correlación positiva y fuerte entre variables y  $p = 0,000$  siendo altamente significativo en el nivel 0,01 (bilateral).

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta  $H_2$  por lo tanto los costos indirectos se relacionan con los presupuestos de la Empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, 2016.

### 3.1.3 Tablas de estadística

#### 3.1.3.1 Los resultados de las dimensiones de la variable costos

##### D1. COSTOS DIRECTOS (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MALO	4	36,4	36,4	36,4
	REGULAR	2	18,2	18,2	54,5
	BUENO	5	45,5	45,5	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 06

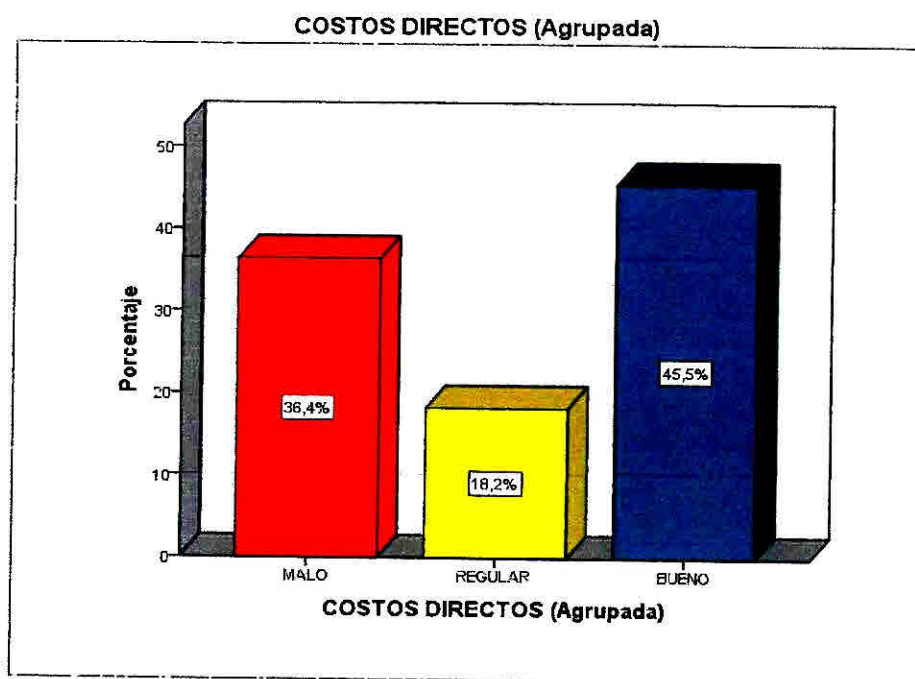


Gráfico: 01

#### INTERPRETACION:

En el gráfico 0, observamos que del total de encuestados el 36.4% manifiesta que la aplicación de los costos directos en la empresa EIA XXI S.A es mala, el 18.2%

es regular y el 45.5% es bueno. Se concluye que la aplicación de los Costos directos en la empresa EIA XXI S.A. presenta una tendencia a la aplicación mala.

## D2. COSTOS INDIRECTOS (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MALO	1	9,1	9,1	9,1
	REGULAR	5	45,5	45,5	54,5
	BUENO	5	45,5	45,5	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 07

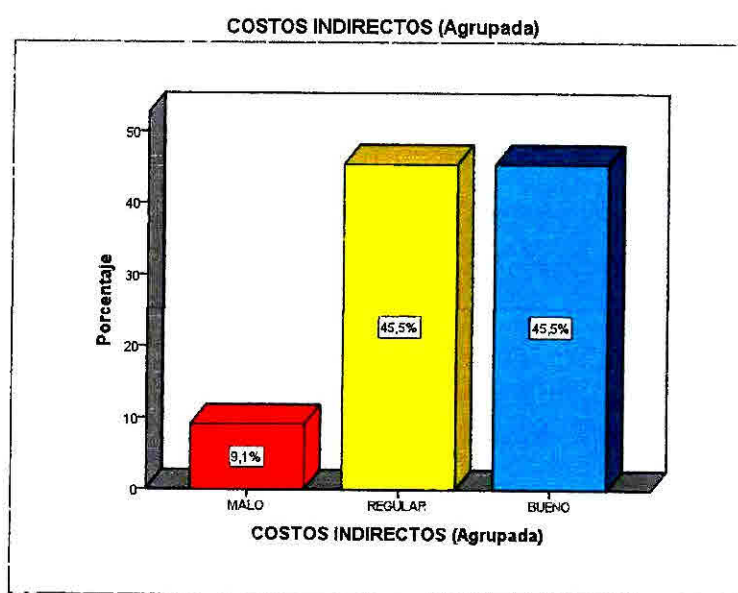


Gráfico: 02

### INTERPRETACION:

En el grafico 02, observamos que del total de encuestados el 9.1% manifiesta que la aplicación de los costos indirectos es malo, el 45.5% indica que es regular y el 45,5% considera que es bueno. Se concluye que la aplicación de costos indirectos de la empresa EIA XXI S.A. tiene tendencia a la aplicación regular.

### 3.1.3.2 Los resultados de las dimensiones de la variable presupuestos.

#### D.1. SEGÚN LA FLEXIBILIDAD. (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	MALO	3	27,3	27,3	27,3
	REGULAR	4	36,4	36,4	63,6
	BUENO	4	36,4	36,4	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 08

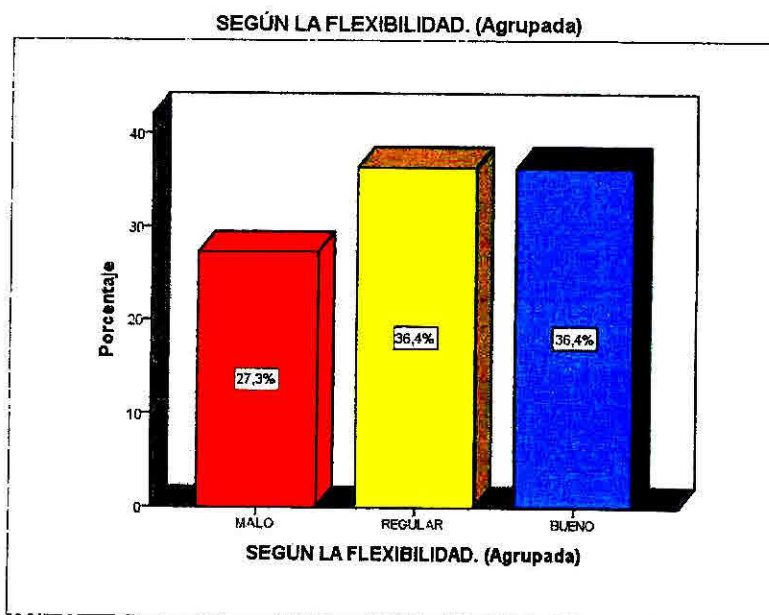


Gráfico: 03

#### INTERPRETACION:

En el gráfico 03, observamos que del total de encuestados el 27,3% manifiesta que la aplicación de los presupuestos según su flexibilidad es malo, el 36,4% considera es regular, el 36,4% indica que es bueno. Se concluye que la aplicación de los presupuestos según la flexibilidad de la empresa EIA S.A. presenta tendencia a la aplicación regular.

### D.2. SEGÚN EL PERIODO QUE CUBREN. (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MALO	8	72,7	72,7	72,7
	REGULAR	1	9,1	9,1	81,8
	BUENO	2	18,2	18,2	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 09

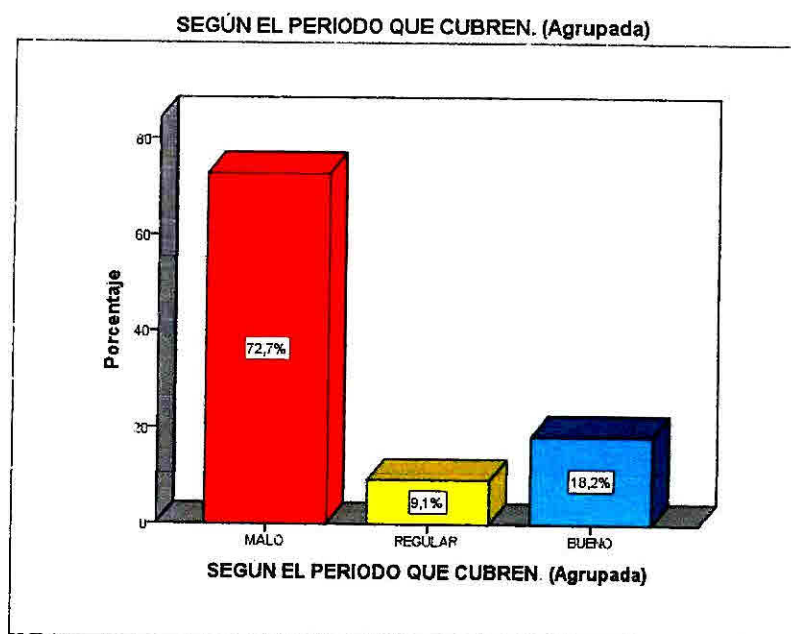


Gráfico: 04

#### INTERPRETACION:

En el gráfico 04, observamos que del total de encuestados el 18.2% manifiesta que el presupuesto según el periodo que cubren es bueno, el 9.1% indica que es regular, y el 72.7% considera que es malo. Se concluye que la aplicación de los presupuestos según el periodo que cubren en la empresa EIA XXI. S.A. tiene tendencia a lo malo.

### D.3. SEGÚN EL CAMPO DE APLICABILIDAD EN LA EMPRESA. (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MALO	4	36,4	36,4	36,4
	REGULAR	4	36,4	36,4	72,7
	BUENO	3	27,3	27,3	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 10

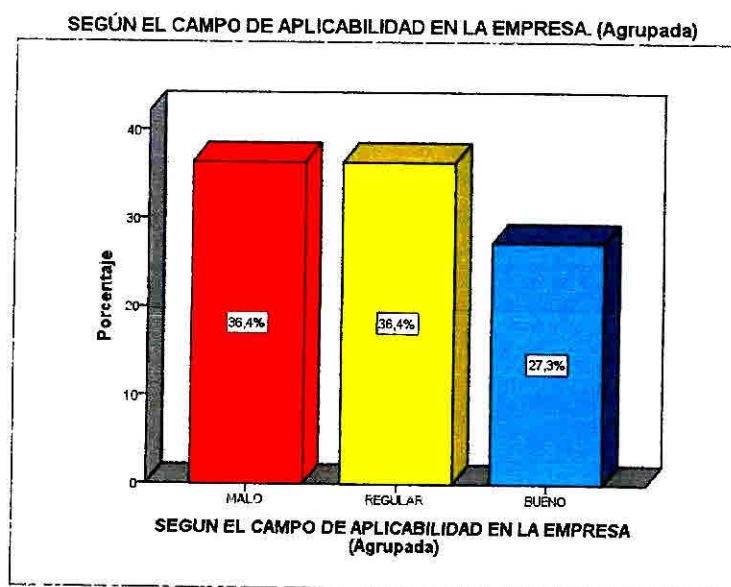


Gráfico: 05

#### INTERPRETACION:

En el gráfico 05, observamos que del total de encuestados el 27,3% considera que es bueno la aplicación de presupuesto según el campo de aplicabilidad en la empresa EIA XXI S.A., el 36,4% indican que es malo y el 36,4% mencionan que es regular, Se concluye que la aplicación del presupuesto según el campo de aplicabilidad presenta una tendencia a lo malo.

#### D.4. SEGÚN EL SECTOR EN EL CUAL SE UTILICEN. (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MALO	7	63,6	63,6	63,6
	REGULAR	2	18,2	18,2	81,8
	BUENO	2	18,2	18,2	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 11

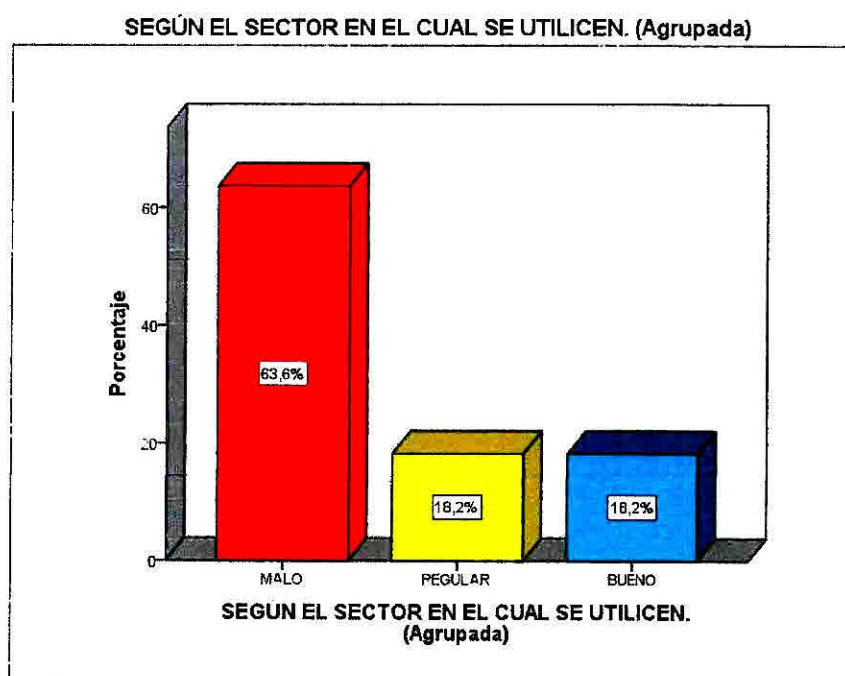


Gráfico: 06

#### INTERPRETACION:

En el gráfico 06, observamos que del total de encuestados el 18.2% indica que es bueno la aplicación del presupuesto según el sector en el cual se utilicen, el 18.2% manifiesta que es regular la aplicación, y el 63,6% considera que es malo la aplicación del presupuesto según el sector en el cual se utilicen. Se concluye que la aplicación presenta una tendencia a la aplicación mala.



## **IV. DISCUSSION**

#### 4.1 DISCUSION

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general identificar como los costos se relacionan con los presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, año 2016.

- **Según Nunfio, E. y Trejo, J. (2013).** En su tesis titulada "*Presupuesto para la toma de decisiones en empresas dedicadas a la acuicultura*". Llegó a la **conclusión** que las empresas del sector de acuicultura no poseen un modelo de presupuestos que permita proyectar los ingresos y egresos de forma integral, lo que imposibilita prever resultados futuros del negocio, el personal no ha sido capacitado adecuadamente sobre temas de presupuesto, desconoce la utilidad e importancia de éstos dentro de la organización, **mientras** que los resultados del estudio presentado revelaron que una parte significativa de los encuestados manifiesta que nunca o casi nunca el personal ha sido capacitado sobre presupuesto rígido, presupuesto variable, presupuesto a corto plazo, presupuesto a largo plazo asimismo nunca o casi nunca la empresa posee un manual de procedimientos del sistema presupuestario de operación o económico. Por lo tanto **se coincide** en que ambas empresas no poseen un manual de presupuestos y que el personal no ha sido capacitado sobre presupuesto Ver gráfico: **25,28,31,33,34** y tabla: **30,33,36,38,39**, **al respecto de** presupuesto según la flexibilidad, presupuesto según el periodo que cubren, presupuesto según el campo de aplicabilidad en la empresa, **por el autor** Ing. Jorge E. Burbano Ruíz expresa que el presupuesto es la estimación programada de manera sistemática de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado (p.09). Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista. El orden de prioridades que se les dé depende de las necesidades del usuario. (p.20).

- **Según Ramírez, E. (2015).** En su tesis titulada **“Análisis de la Gestión Presupuestaria en el cumplimiento de los objetivos Organizacionales de los Entes Descentralizados del Estado Lara”**. Llegó a la conclusión que Los organismos no capacitan internamente a sus colaboradores a pesar de contar con un manual interno , Los colaboradores en materia presupuestaria en los entes descentralizados manifiestan no estar capacitados para las exigencias actuales de su entorno, también notifican constantemente a los supervisores sobre los elementos en función de los objetivos propuestos que necesitan para realizar sus actividades, por lo cual su trabajo está orientado y encaminado a cumplir los objetivos organizacionales de la empresa, **mientras que los resultados del estudio** presentado arrojaron que una gran parte de los encuestados expresa que nunca o casi nunca el personal ha sido capacitado sobre presupuesto rígido, que nunca o casi nunca el personal ha sido capacitado sobre presupuesto variable, que nunca o casi nunca el personal ha sido capacitado sobre presupuesto a corto plazo, que nunca o casi nunca el personal ha sido capacitado sobre presupuesto a largo plazo, por lo tanto **se coincide** en que en ambas empresas el personal manifiesta no estar capacitado sobre presupuesto, al respecto de presupuesto según la flexibilidad, presupuesto según el periodo que cubren, Ver gráfico: **25,28,31,33** y tabla: **30,33,36,38**, **por el autor** Ing. Jorge E. Burbano Ruíz expresa que el presupuesto es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlos (p.11) los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista. El orden de prioridades que se les de depender de las necesidades del usuario. (p.20).
- **Según Martínez, M. (2016).** En su tesis titulada **“Sistema de costo de producción y Rentabilidad en la Fábrica de Calzado Gamo’s de la Ciudad de Ambato”**. Llegó a la conclusión que el departamento contable de la fábrica de calzado GAMO’S no cuenta con un sistema de costos que maximice la rentabilidad, además la información no se encuentra de

manera organizada y no se puede tener acceso a la misma de manera oportuna para tomar decisiones por parte de los directivos, **mientras** que los resultados del estudio presentado revelaron que una parte significativa de los encuestados manifiesta que nunca o casi nunca el contador tiene un sistema contable que ayuda el control de costos indirectos de operación como alquileres, depreciación, seguros, capacitación, por lo tanto se **coincide** en que en ambas empresas no cuentan con un sistema de costos al respecto de costos indirectos, **Ver gráfico: 15 y tabla:20, por el autor** Ingeniero Álvaro Beltrán Razura expresa que se denominan costos indirectos a toda erogación necesaria para la ejecución de un proceso constructivo del cual se derive un producto; pero en el cual no se incluya mano de obra ,materiales ni maquinaria. Todo gasto no utilizable en la elaboración del producto es un costo indirecto generalmente está representado por los gastos para dirección técnicas administración, organización, vigilancia, supervisión, fletes, acarreos y prestaciones sociales correspondientes al personal técnico, directivo y administrativo.(p.06).

- **Según Saucedo, J. (2015).** En su tesis titulada ***Analisis de los costos y propuesta de un sistema de costeo ABC para la empresa constructora concretos AVC SRL.*** Llegó a la **conclusión** que la descripción de la estructura de costos que presenta la empresa actualmente demuestra que no maneja ningún sistema de costeo, por lo que asigna sus costos mediante un presupuesto específico para una determinada obra hecha con el Estado de Perú., **mientras** que los resultados del estudio presentado arrojaron que Gran porcentaje de los encuestados expresa que nunca o casi nunca el contador tiene un sistema contable que ayuda el control de costos indirectos de operación como alquileres , depreciación, seguros, capacitación, por lo tanto se **coincide** en que ambas empresas carecen de un sistema de costos, Al respecto de costos indirectos, **Ver gráfico: 15 y tabla:20, por el autor** Ing. Álvaro Beltran Razura, expresa que se denominan costos indirectos a toda erogación necesaria para la ejecución de un proceso constructivo del cual se derive un producto; pero en el cual

no se incluya mano de obra ,materiales ni maquinaria. Todo gasto no utilizable en la elaboración del producto es un costo indirecto generalmente está representado por los gastos para dirección técnicas administración, organización, vigilancia, supervisión, fletes, acarreos y prestaciones sociales correspondientes al personal técnico, directivo y administrativo.(p.06)

## **V.CONCLUSION**

## 5.1 CONCLUSION

En la presente investigación que lleva por título "Costos y presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, 2016". Se ha examinado los resultados de la aplicación del instrumento cuestionario según Alfa de Cronbach y Rho Spearman , llegando a las siguientes conclusiones:

**Primero.-** Se logró identificar que los costos se relacionan con los presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, 2016.

**Segundo.-** Se ha logrado determinar la relación que existe entre los costos directos y los presupuestos de la Empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, 2016.

**Tercero.-** Se ha logrado establecer la relación entre los costos indirectos y los presupuestos de la Empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, 2016.

## **VI. RECOMENDACIONES**



## 6.1 RECOMENDACIONES.

Terminada la presente investigación titulada "Costos y presupuestos de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A Sucursal del Perú. Ventanilla, año 2016, sugerimos las siguientes recomendaciones:

**Primero.**-Al responsable del departamento de control de costos de la empresa Estudios E ingeniería Aplicada XXI S.A. -Sucursal del Perú **contar** con la información de costos directos de mano de obra –salario de personal. Solicitando la información al departamento de contabilidad y **haciendo** un cruce de información con el reporte de la marcación diaria de ingreso y salida del personal al centro de labores, **para** que se detecten los errores a tiempo se corrija e así tengamos datos confiables. **Ver tabla: 15 y gráfico: 10.**

**Segundo.**-Al departamento control de costos de la empresa Estudios E ingeniería Aplicada XXI S.A. -Sucursal del Perú **contar** con la información de costos indirectos de operación como gastos administrativos y técnicos, solicitando dicha información en forma mensual al departamento de contabilidad y **deberá** ser sustentada con honorarios o sueldos de ejecutivos, técnicos, secretarias, jefe de almacén, choferes, dibujante, personal de limpieza, mensajeros. **Para** tener la información cuánto de costo indirecto de operación tenemos al mes y al final del periodo económico. **Ver Tabla: 19 y gráfico: 14.**

**Tercero.**-Al gerente de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. **Que** elabore un manual de procedimientos del sistema presupuestario de operación o económico (venta, producción, compras, uso de materiales ,mano de obra, gastos operacionales ) el cual **será realizado por un equipo** especializado, **para** tener las bases de cómo elaborar el presupuesto de operación o económicos. **Ver tabla: 39 y gráfico: 34.**

## **VII. REFERENCIAS**

## 7.1 REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

**Andía, W. (2012)**, “Manual de Costos y Presupuestos”. Librería Editorial El Saber, Lima - Perú - Primera edición.

**Araujo, D. (2012)**, “Presupuestos Empresariales - Eje de la Planeación Financiera”. Editorial Trillas, S.A. México, D.F.- Primera edición.

**Armijos, M. y Barrera, C. (2011)**, “Análisis de los costos y la rentabilidad con respecto de la inversión de los servicios que ofrecen las unidades de la cooperativa de transportes Loja. Propuestas de mejoramiento”. (Tesis para obtener el grado de ingenieras en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor. Escuela de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional de Loja localizada en Loja-Ecuador).Recuperado de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1637/1/TESIS.pdf>

**Beltrán, A. (2012)**, “Libro de texto: Costos y Presupuestos”. Dirección General de Educación Superior Tecnológica Instituto Tecnológico de Tepic.

**Bernal, C. (2010)**, “Metodología de la Investigación”. Pearson Educación de Colombia Ltda. Bogotá-Colombia. Tercera Edición.

**Burbano, J. (2012)**, “PRESUPUESTOS Enfoque de gestión, planeación y control de recursos.” – Tercera Edición.

**Calderón, M. (2016)**, “La Ejecución del Presupuesto por resultados en la municipalidad distrital de El porvenir, Provincia de Trujillo año 2015”. (Tesis para obtener el título de Contador Público. Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo localizado en Trujillo-Perú.).Recuperado [repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/UCV/336/1/calderon\\_lm.pdf](repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/UCV/336/1/calderon_lm.pdf)

**Carhuancho, F. (2014)**, “Costos en la empresa Constructora Consorcio Huachipa en Lima, 2015”. (Tesis para obtener el título profesional de contador

público. Escuela profesional de contabilidad. Universidad Cesar Vallejo .Localizado en Lima, Perú.) Recuperado Biblioteca UCV.

**Cotrina, L. (2016)**, “La recaudación de la tarifa de agua y su incidencia en el cumplimiento del presupuesto de la junta de usuarios de Agua de la cuenca del Rio Moche, 2015”. (Tesis para obtener el título de Contador Público. Escuela Académica Profesional de Contabilidad en la Universidad Cesar Vallejo localizado en Trujillo-Perú). Recuperado

**Cuervo y Osorio (2011)**, “Costeo basado en actividades – ABC-Gestión basada en actividades-ABM “- Editorial Kimpres Ltda. Bogotá-Colombia - Primera edición.

**Fagilde, C. (2009)**, “Presupuesto Empresarial- un enfoque práctico para el aula”

**Hernández, R. Fernández, C. Baptista, P. (2014)**, “Metodología de la Investigación” Interamericana Editores , S.A. De C.V. México – Sexta edición.

**Martínez, M. (2016)**, “Sistema de costo de producción y Rentabilidad en la Fábrica de Calzado Gamo's de la Ciudad de Ambato.” ( Tesis para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA. Escuela de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Ambato localizado en Ambato-Ecuador).Recuperado  
[redi.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23194/1/T3655i.pdf](http://redi.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23194/1/T3655i.pdf)

**Nunfio, E. y Trejo, J. (2013)**, Presupuesto para la toma de decisiones en empresas dedicadas a la acuicultura. (Tesis para obtener el grado de Licenciado en contaduría Pública Facultad de ciencias económicas, Escuela de Contaduría Pública en la Universidad de El Salvador, localizada en san Salvador,El Salvador.). Recuperado  
[ri.ues.edu.sv/.../PRESUPUESTO%20PARA%20LA%20TOMA%20DE%20DECISION...](http://ri.ues.edu.sv/.../PRESUPUESTO%20PARA%20LA%20TOMA%20DE%20DECISION...)

**Palomino, C. (2012)**, "Método Calpa - Contabilidad de costos I". Editorial Calpa S.A.C. Breña-Perú

**Ramírez, A. (2012)**, "Metodología de la Investigación Científica".

**Ramírez, E. (2015)**. "Análisis de la Gestión Presupuestaria en el cumplimiento de los objetivos Organizacionales de los Entes Descentralizados del Estado Lara". (Tesis para obtener el título de Magister Scientiarum en Gerencia Empresarial. Escuela de Administración y Contaduría en la Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado" localizado en Barquisimeto-Venezuela). Recuperado.

**Rincón y Villarreal (2010)**, "COSTOS Decisiones empresariales". Ecoe Ediciones Bogotá-Colombia - Primera edición.

**Ruiz, A. (2015)**, "Presupuesto y su incidencia en la rentabilidad de las Mypes de servicios de asesoría empresarial de la provincia constitucional del callao, año 2015". (Tesis para obtener el título de Contador Público. Escuela Académico Profesional de Contabilidad en la Universidad Cesar Vallejo localizado en Lima -Perú. ) Recuperado. Biblioteca UCV

**Saucedo, J. (2015)**, "Análisis de los costos y propuesta de un sistema de costeo ABC para la empresa constructora concretos AVC SRL , Chimbote -2015." ( Tesis para obtener el título profesional de contador público en la Universidad Cesar Vallejo. Localizado en Chimbote Perú.) Recuperado de [repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/UCV/145/1/saucedo\\_bj.pdf](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/UCV/145/1/saucedo_bj.pdf)

**Universidad Peruana Los Andes (2009)**, "Contabilidad de costos I". Editorial Soluciones Gráficas SAC.- Huancayo –Perú.

**Universidad Nacional Autónoma de México (2003)**, "Tutorial para las asignaturas COSTOS Y PRESUPUESTOS". Fondo editorial FCA México D.F .- Primera edición.

**Valderrama, B. (2015)**, "Incidencia del método ABC en la optimización del control de la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa

Vitalim, C.A. en Chivacoa estado Yaracuy. II semestre año 2014<sup>n</sup>. (Tesis para obtener el título de Magister en Administración de Empresas mención Finanzas. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales en la Universidad de Carabobo localizada en Barbula – Venezuela). Recuperado de [studylib.es/doc/1260397/bvalderrama.pdf](http://studylib.es/doc/1260397/bvalderrama.pdf)

## **ANEXOS**

## ANEXO : RESULTADOS DE LA ENTREVISTA.

Teniendo en cuenta los resultados de la encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Estudios E Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal del Perú. Ventanilla, año 2016. Se aplicó la estadística con el programa IBM SPSS Statistics 24 para presentar gráficamente, como mostramos a continuación:

### Descripción de los resultados de la Variable 1 : Costos

#### 1. El departamento Control de Costos cuenta con la información de costos directos de materiales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	18,2	18,2	18,2
	CASI NUNCA	3	27,3	27,3	45,5
	A VECES	6	54,5	54,5	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla : 12

El departamento Control de Costos cuenta con la información de costos directos de materiales.

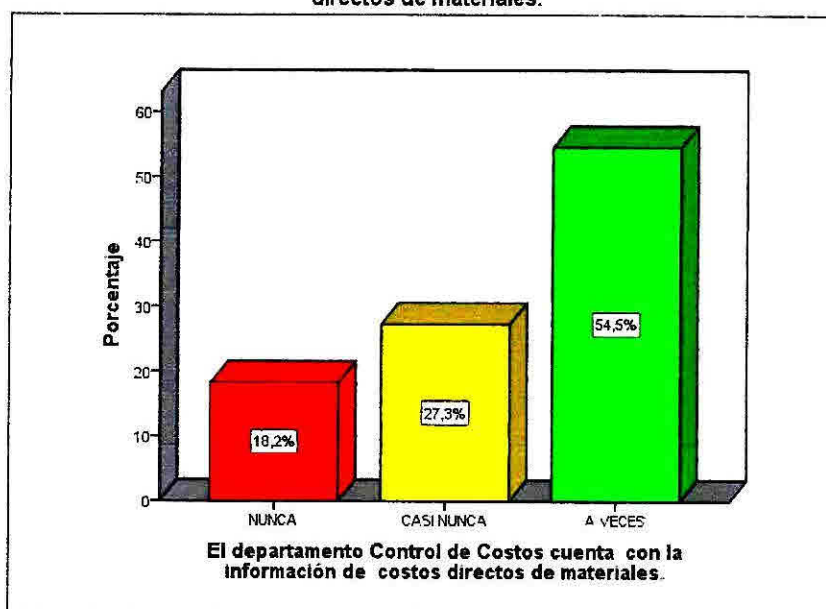


Gráfico: 07



**INTERPRETACION:**

En el grafico 07, observamos que del total de encuestados el 54.5% indicaron que a veces el departamento de control de costos cuenta con la información de costos directos de materiales, el 27,3% manifestaron que casi nunca el departamento de control de costos cuenta con la cuenta con la información de costos directos de materiales y el 18.20% consideraron que nunca el departamento control de costos cuenta con la información de costos directos de materiales.

**2. El contador tiene un sistema contable que ayuda el control de costos directos de materiales.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	1	9,1	9,1	9,1
CASI NUNCA	4	36,4	36,4	45,5
A VECES	6	54,5	54,5	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 13

**El contador tiene un sistema contable que ayuda el control de costos directos de materiales.**

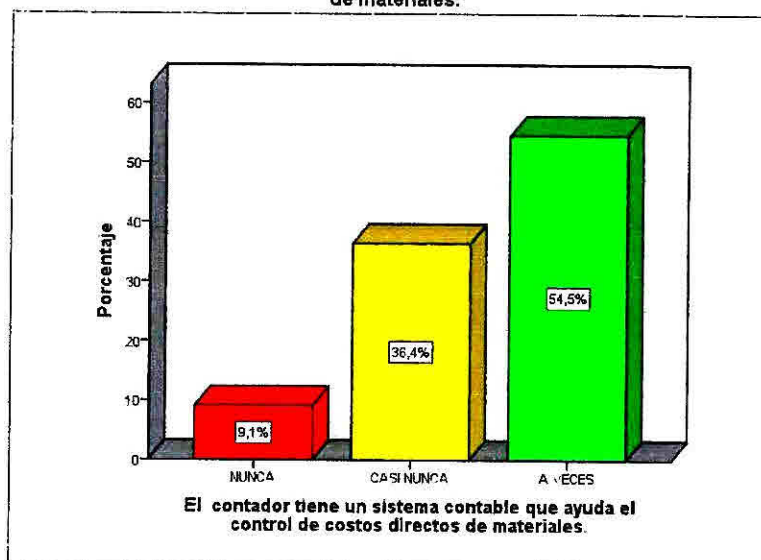


Gráfico: 08

## INTERPRETACION:

En el grafico 08, observamos que del total de encuestados el 54,5% manifestaron que a veces el contador tiene un sistema contable que ayuda el control de costo directo de materiales, el 36,4% indicaron que casi nunca el contador tiene un sistema contable que ayuda en el control de costos directos de materiales y el 9,1% consideraron que nunca el contador tiene un sistema contable que ayuda el control de costos directos de materiales.

### 3.El encargado de Almacén lleva un registro de materiales que entran y salen de almacén.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	27,3	27,3	27,3
	CASI NUNCA	2	18,2	18,2	45,5
	A VECES	6	54,5	54,5	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 14

#### El encargado de Almacén lleva un registro de materiales que entran y salen de almacén.

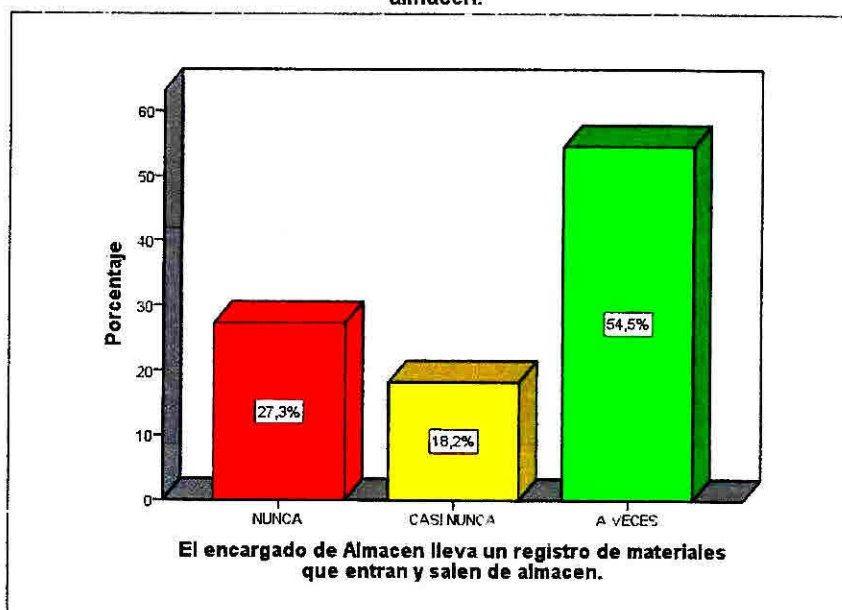


Gráfico: 09

## INTERPRETACIÓN:

En el gráfico 09, observamos que del total de encuestados el 54.5% manifestaron que a veces el encargado de almacén lleva un registro de materiales que entran y salen de almacén, el 18.2% indicaron que casi nunca el encargado de almacén lleva un registro de materiales que entran y salen de almacén y el 27,3% consideraron que nunca el encargado de almacén lleva un registro de materiales que entran y salen de almacén.

### 4. El departamento Control de Costos cuenta con la información de costos directos de mano de obra - salario del personal.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	NUNCA	4	36,4	36,4	36,4
	CASI NUNCA	2	18,2	18,2	54,5
	A VECES	5	45,5	45,5	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 15

El departamento Control de Costos cuenta con la información de costos directos de mano de obra - salario del personal.

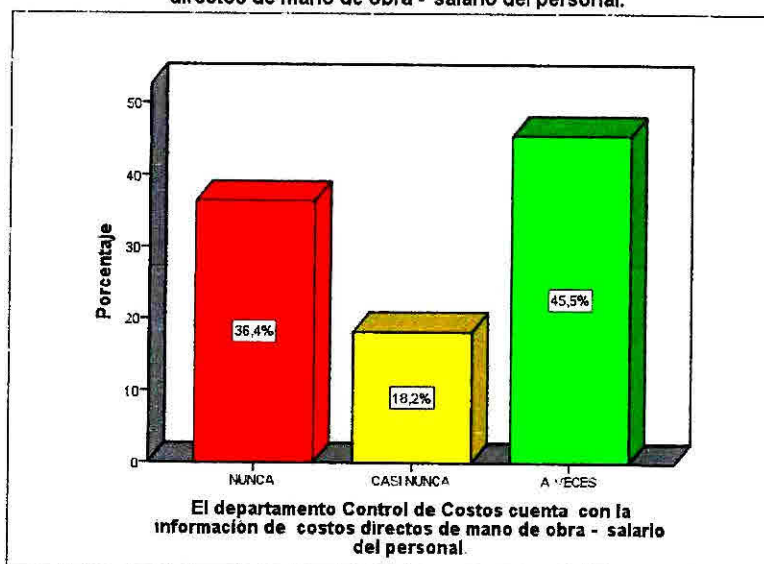


Gráfico: 10

## INTERPRETACION:

En el grafico 10, observamos que del total de encuestados el 45.5% indicaron que a veces el departamento Control de costos cuenta con la información de costos directos de mano de obra –salario del personal, el 18,2% manifestaron que casi nunca el departamento de control de costo cuenta con la información de costos directos de mano de obra –salario del personal, y el 36,4% consideraron que nunca el departamento control de costos cuenta con la información de costo directo de mano de obra –salario del personal.

### 5. El contador lleva un control de las horas extras , vacaciones por cada trabajador.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	NUNCA	4	36,4	36,4	36,4
	CASI NUNCA	2	18,2	18,2	54,5
	A VECES	5	45,5	45,5	100,0
Total		11	100,0	100,0	

Tabla: 16

El contador lleva un control de las horas extras , vacaciones por cada trabajador.

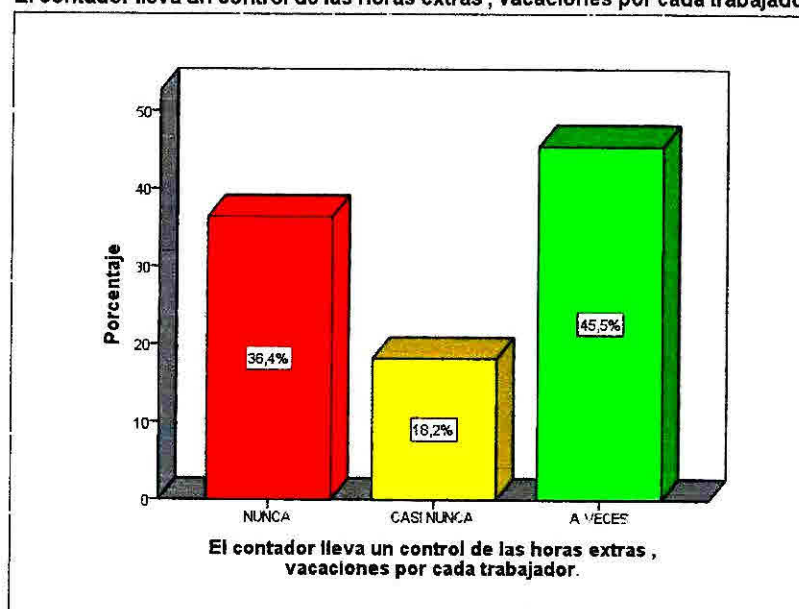


Gráfico: 11

**INTERPRETACION:**

En el grafico 11, observamos que del total de encuestados el 45,5% indicaron que a veces el contador lleva un control de horas extras, vacaciones por cada trabajador, el 18,2% consideraron que casi nunca el contador lleva un control de las horas extras, vacaciones por cada trabajador, y el 36,4% manifestaron que nunca el contador lleva un control de las horas extras, vacaciones por cada trabajador.

**6. El departamento de Recursos Humanos contrata a personal no calificado.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A VECES	9	81,8	81,8	81,8
CASI SIEMPRE	2	18,2	18,2	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Tabla 17

**El departamento de Recursos Humanos contrata a personal no calificado.**

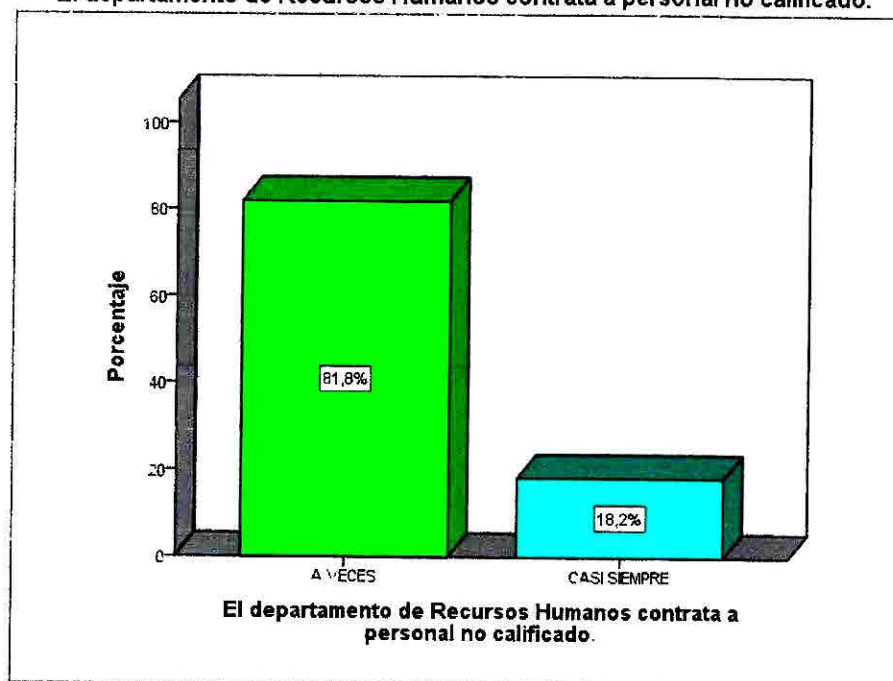


Gráfico: 12

**INTERPRETACION:**

En el grafico 12, observamos que del total de encuestados el 18,2% indicaron que casi siempre el departamento de recursos Humanos contrata a personal no calificado y el 81,8% manifestaron que a veces el departamento de recursos humanos contrata a personal no calificado.

**7. En la empresa existe mucha rotación de personal supervisores de obra.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	5	45,5	45,5	45,5
	CASI NUNCA	3	27,3	27,3	72,7
	A VECES	3	27,3	27,3	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 18

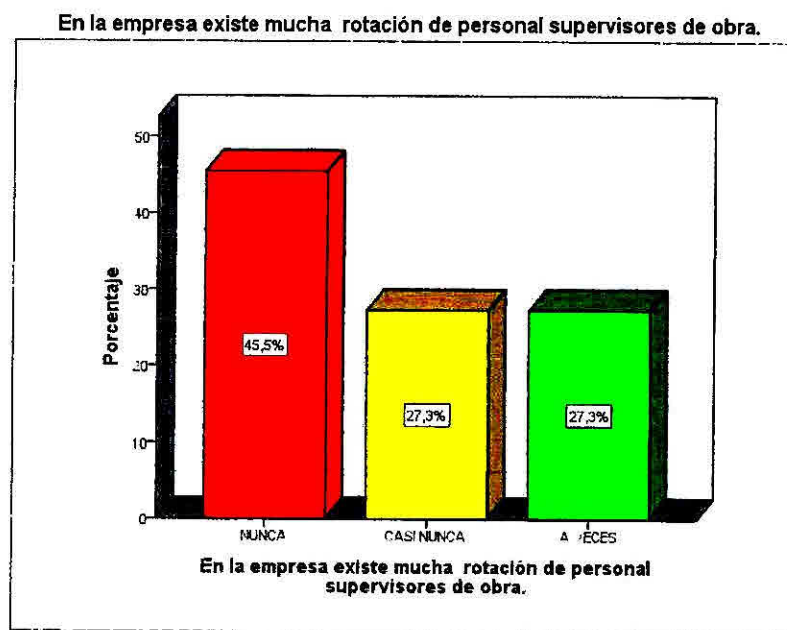


Gráfico: 13

**INTERPRETACION:**

En el grafico 13, observamos que del total de encuestados el 27,3 % manifestaron que a veces en la empresa existe mucha rotación de personal supervisores de obra, el 27,3% indicaron que casi nunca en la empresa existe mucha rotación de personal supervisores de obra, y el 45.5% consideraron que nunca en la empresa existe mucha rotación de persona supervisores de obra.

**8. El departamento Control de Costos cuenta con la información de costos indirectos de operación como gastos administrativos y técnicos.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	27,3	27,3	27,3
	CASI NUNCA	3	27,3	27,3	54,5
	A VECES	5	45,5	45,5	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 19

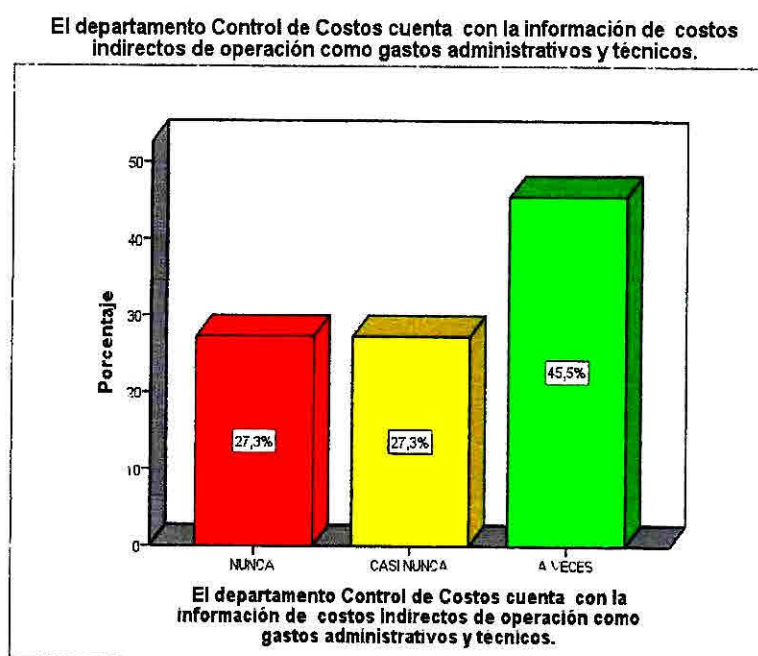


Gráfico: 14

## INTERPRETACION:

En el gráfico 14, observamos que del total de encuestados el 45,5 % consideraron que a veces el departamento control de costos cuenta con la información de costos indirectos de operación como gastos administrativos y técnicos, el 27,3% manifestaron que casi nunca, el departamento control de costos cuenta con la información de costos indirectos de operación como gastos administrativos y técnicas y el 27,3% indicaron que nunca el departamento control de costos cuenta con la información de costos indirectos de operación como gastos administrativos y técnicas.

### 9. El contador tiene un sistema contable que ayuda el control de costos indirectos de operación como alquileres , depreciación, seguros , capacitación.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	36,4	36,4	36,4
	CASI NUNCA	2	18,2	18,2	54,5
	A VECES	5	45,5	45,5	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 20

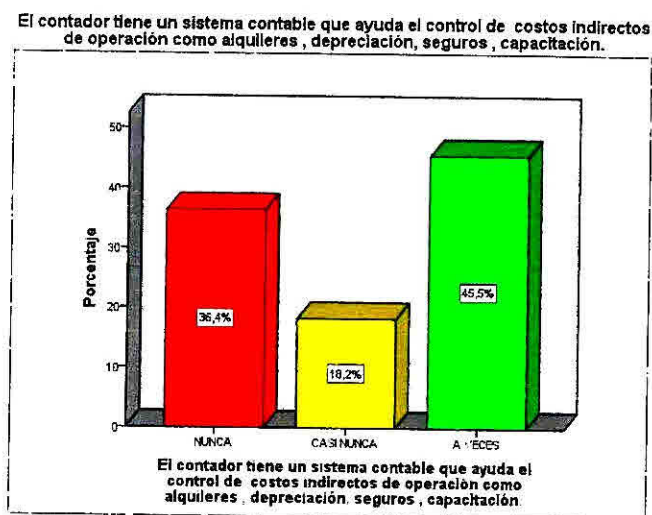


Gráfico: 15



**INTERPRETACION:**

En el gráfico 15, observamos que del total de encuestados el 45,5 % manifestaron que a veces el contador tiene un sistema contable que ayuda el control de costo indirecto de operación como alquileres, depreciación, seguros, capacitación, el 18,2% indicaron que casi nunca el contador tiene un sistema contable que ayuda el control de costo indirecto de operación como alquileres, depreciación, seguros, capacitación, y el 36,4% consideraron que nunca el contador tiene un sistema contable que ayuda el control de costo indirecto de operación como alquileres, depreciación, seguros, capacitación.

**10. En el departamento de Recursos Humanos existe un control de costos de capacitación al personal.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	36,4	36,4	36,4
	CASI NUNCA	2	18,2	18,2	54,5
	A VECES	5	45,5	45,5	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 21

**En el departamento de Recursos Humanos existe un control de costos de capacitación al personal.**

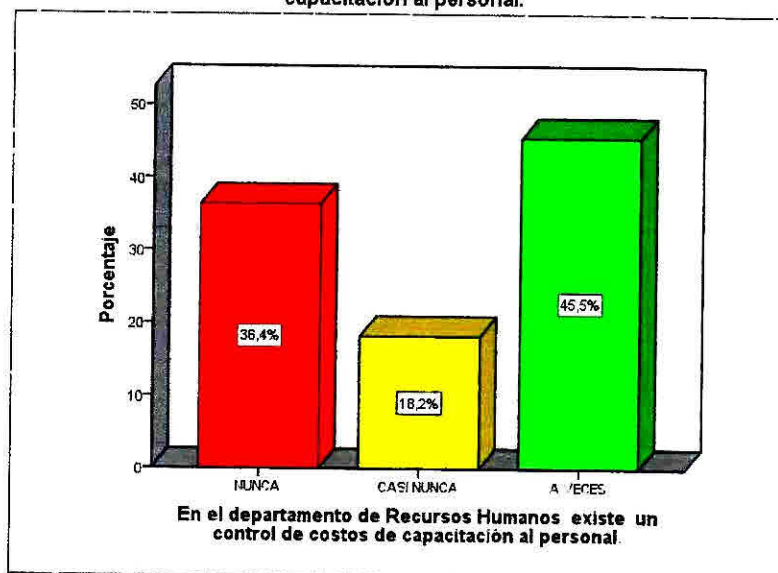


Gráfico: 16

**INTERPRETACION:**

En el grafico 16, observamos que del total de encuestados el 45,5 % manifestaron que a veces en el departamento de recursos humanos existe un control de costos de capacitación al personal, el 18,2% indicaron que casi nunca en el departamento de recursos humanos existe un control de costos de capacitación al personal y el 36,4% consideraron que nunca en el departamento de recursos Humanos existe un control de costos de capacitación al personal.

**11. El departamento Control de Costos cuenta con la información de costos indirectos de obra como traslado del personal.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	1	9,1	9,1	9,1
CASI NUNCA	4	36,4	36,4	45,5
A VECES	6	54,5	54,5	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Tabla:22

**El departamento Control de Costos cuenta con la información de costos indirectos de obra como traslado del personal.**

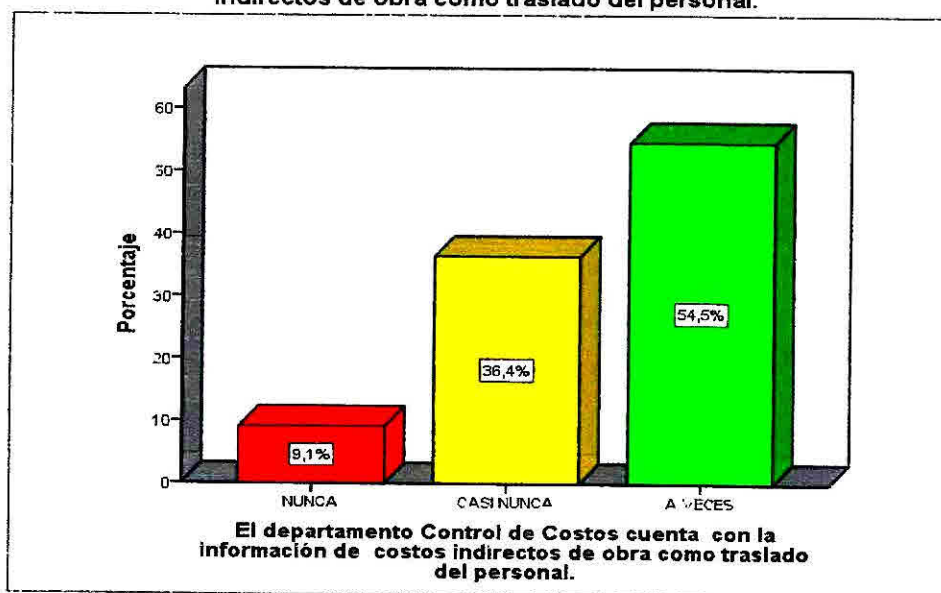


Gráfico: 17

**INTERPRETACION:**

En el grafico 17, observamos que del total de encuestados el 54,5 % manifestaron que a veces el departamento control de costos cuenta con la información de costos indirectos de obra como traslado del personal, el 36,4% indicaron que casi nunca el departamento control de costos cuenta con la información de costos indirectos de obra como traslado del personal y el 9,1% consideraron que nunca el departamento control de costos cuenta con la información de costos indirectos de obra como traslado del personal.

**12. El contador tiene un control de costos indirectos de obra como gastos técnicos, comunicaciones.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NUNCA	3	27,3	27,3	27,3
CASI NUNCA	1	9,1	9,1	36,4
A VECES	7	63,6	63,6	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 23

El contador tiene un control de costos indirectos de obra como gastos técnicos, comunicaciones.

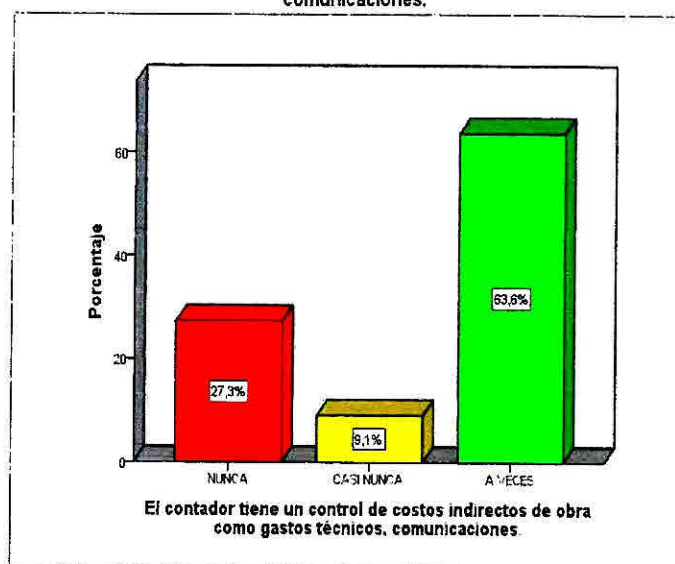


Gráfico: 18

## INTERPRETACION:

En el grafico 18, observamos que del total de encuestados el 63,6 % manifestaron que a veces el Contador tiene un control de costos indirectos de obra como gastos técnicas, comunicaciones, el 9,1% indicaron que casi nunca el Contador tiene un control de costos indirectos de obra como gastos técnicas, comunicaciones y el 27,3% consideraron que nunca el Contador tiene un control de costos indirectos de obra como gastos técnicas, comunicaciones.

### 13.Los supervisores de obra sustentan con facturas la compra de combustibles que utilizan en obra.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	9,1	9,1	9,1
	CASI NUNCA	3	27,3	27,3	36,4
	A VECES	7	63,6	63,6	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 24

Los supervisores de obra sustentan con facturas la compra de combustibles que utilizan en obra.

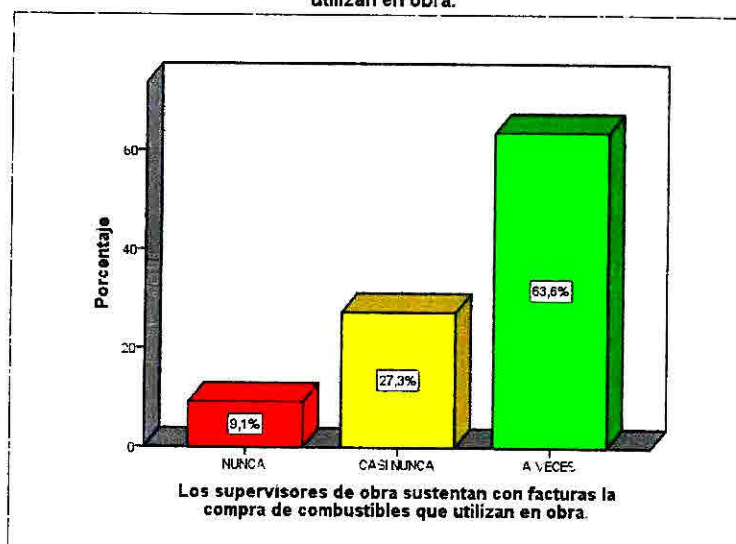


Gráfico: 19

**INTERPRETACION:**

En el grafico 19, observamos que del total de encuestados el 63,6 % manifestaron que a veces los supervisores de obras sustentan con facturas la compra de combustibles que utilizan en obra, el 27,3% indicaron que casi nunca los supervisores de obras sustentan con facturas la compra de combustibles que utilizan en obra y el 9,1% consideraron que nunca los supervisores de obras sustentan con facturas la compra de combustibles que utilizan en obra.

**14. El departamento Control de Costos cuenta con la información de utilidad.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	18,2	18,2	18,2
	A VECES	9	81,8	81,8	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 25

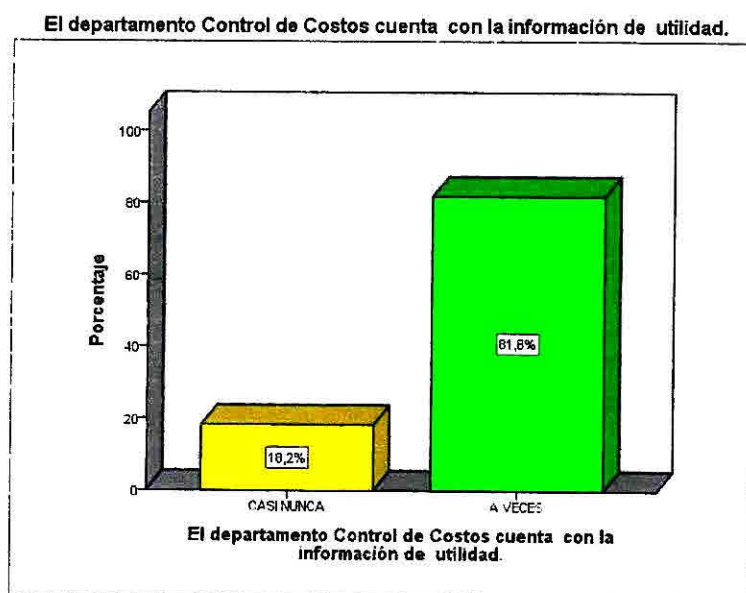


Gráfico: 20

**INTERPRETACION:**

En el grafico 20, observamos que del total de encuestados el 81.8% consideraron que a veces el departamento control de costos cuenta con la información de utilidad y el 18,2% indicaron que casi nunca el departamento control de costos cuenta con la información de utilidad.

**15.El departamento control de costos cuenta con la información de  
Financiamiento .**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	CASI NUNCA	2	18,2	18,2	18,2
	A VECES	8	72,7	72,7	90,9
	CASI SIEMPRE	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla:26

**El departamento control de costos cuenta con la información de Financiamiento**

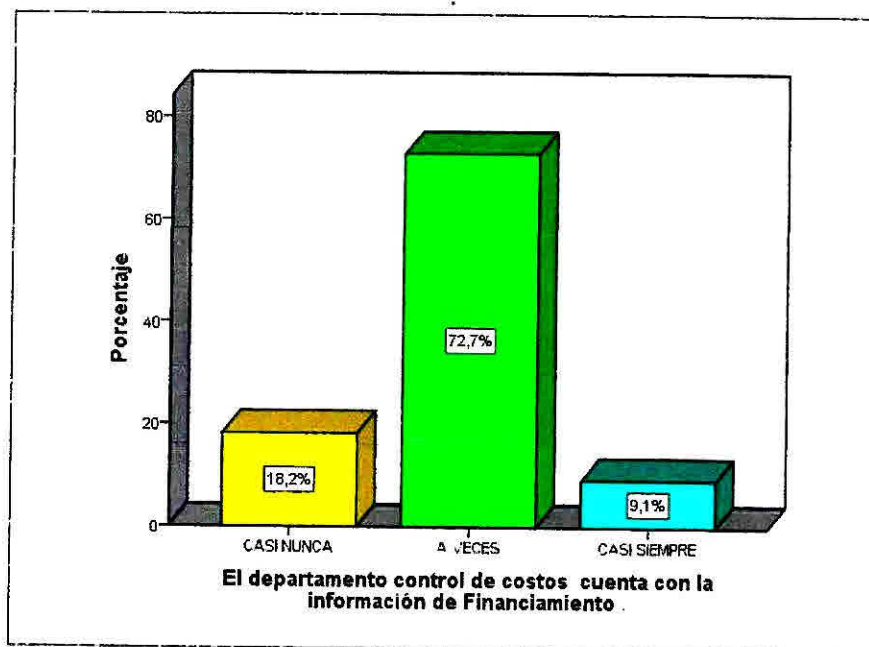


Gráfico: 21

**INTERPRETACION:**

En el grafico 21, observamos que del total de encuestados el 9,10% indicaron que casi siempre el departamento de control de costos cuenta con la información de financiamiento, el 72.7% manifiesta que a veces el departamento de control de costos cuenta con la información de financiamiento y el 18.2% consideraron que casi nunca el departamento de control de costos cuenta con la información de financiamiento.

**16. La gerencia cuenta con la información de Cargos adicionales que realiza el contratista.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	18,2	18,2	18,2
	A VECES	8	72,7	72,7	90,9
	CASI SIEMPRE	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla:27

**La gerencia cuenta con la información de Cargos adicionales que realiza el contratista.**

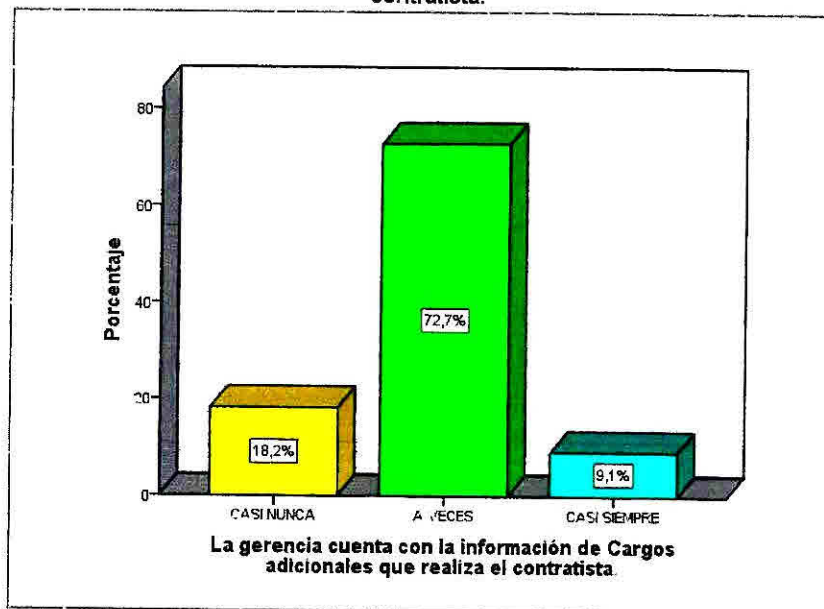


Gráfico: 22

**INTERPRETACION:**

En el grafico 22, observamos que del total de encuestados el 9,10% manifestaron que casi siempre la gerencia cuenta con la información de cargos adicionales que realiza el contratista, el 72,7% consideraron que a veces la gerencia cuenta con la información de cargos adicionales que realiza el contratista y el 18,2% indicaron que casi nunca la gerencia cuenta con la información de cargos adicionales que realiza el contratista.

**17. El administrador está capacitado para calcular el factor del porcentaje de indirectos .**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	NUNCA	1	9,1	9,1	9,1
	CASI NUNCA	2	18,2	18,2	27,3
	A VECES	8	72,7	72,7	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 28

**El administrador está capacitado para calcular el factor del porcentaje de indirectos .**

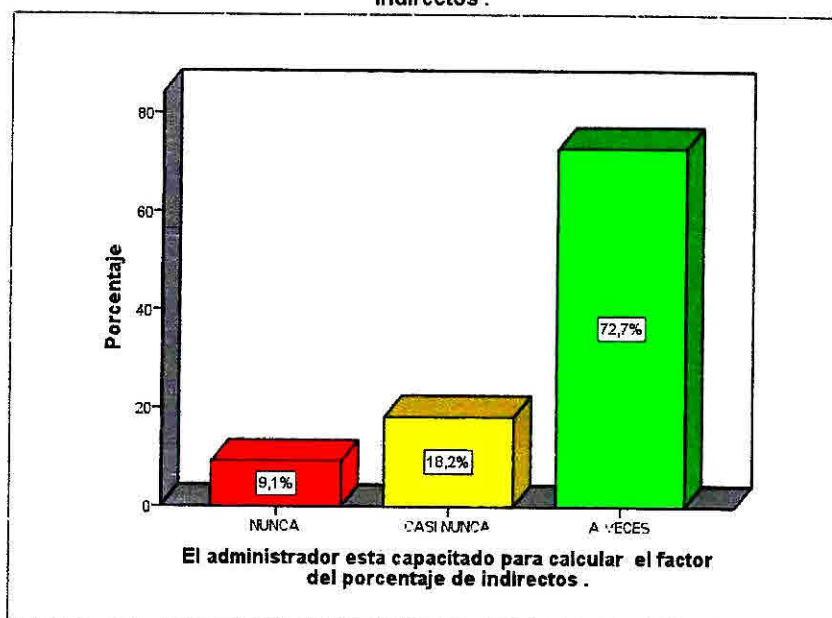


Gráfico: 23



## INTERPRETACION:

En el grafico 23, observamos que del total de encuestados el 72,7% manifestaron que a veces el administrador está capacitado para calcular el factor del porcentaje de indirectos, el 18,2 % consideraron que casi nunca el administrador está capacitado para calcular el factor del porcentaje de indirectos y el 9,1% indicaron que nunca el administrador está capacitado para calcular el factor del porcentaje de indirectos.

### Descripción de los resultados de la Variable 2: Presupuestos

#### 1. La gerencia utiliza presupuesto rígido.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	18,2	18,2	18,2
	CASI NUNCA	1	9,1	9,1	27,3
	A VECES	8	72,7	72,7	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 29

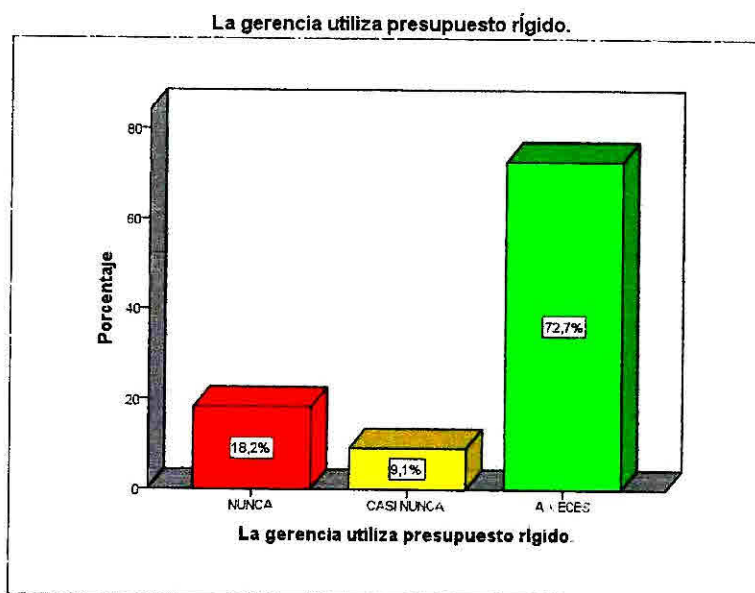


Gráfico: 24

**INTERPRETACION:**

En el grafico 24, observamos que del total de encuestados el 72,7% consideraron que a veces la gerencia utiliza presupuesto rígido, el 9,1 % manifestaron que casi nunca la gerencia utiliza presupuesto rígido y el 18,2% indicaron que la gerencia nunca utiliza presupuesto rígido.

**2. El personal ha sido capacitado sobre presupuesto rígido.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	7	63,6	63,6	63,6
	CASI NUNCA	1	9,1	9,1	72,7
	A VECES	3	27,3	27,3	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla:30

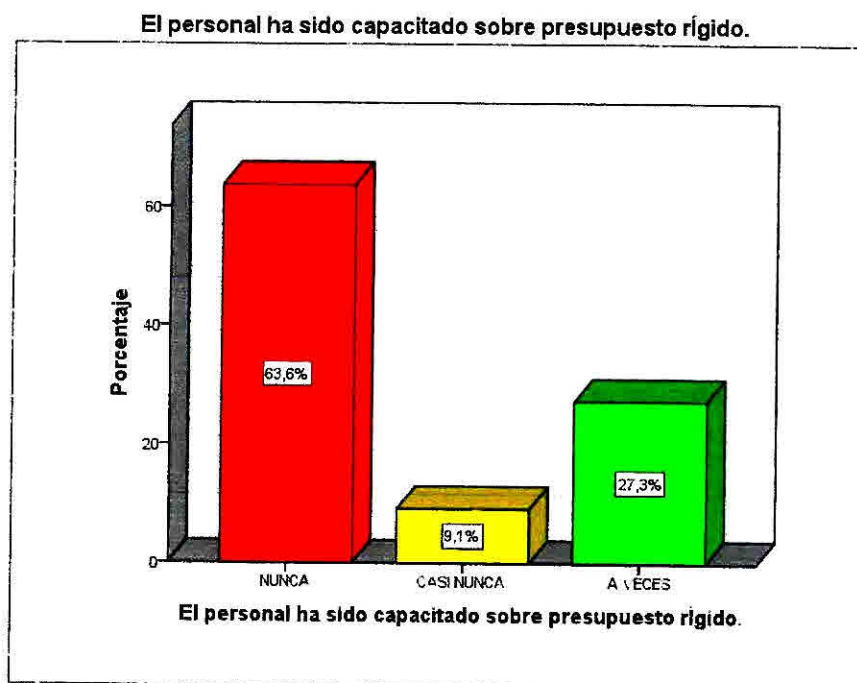


Gráfico: 25

## INTERPRETACION:

En el grafico 25, observamos que del total de encuestados el 27,3% manifestaron que a veces el personal ha sido capacitado sobre presupuesto rígido, el 9,1 % indicaron que casi nunca el personal ha sido capacitado sobre presupuesto rígido y el 63,6% consideraron que nunca el personal ha sido capacitado sobre presupuesto rígido.

### 3 .La empresa tiene presupuesto rígido eficiente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	5	45,5	45,5	45,5
	CASI NUNCA	2	18,2	18,2	63,6
	A VECES	4	36,4	36,4	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 31

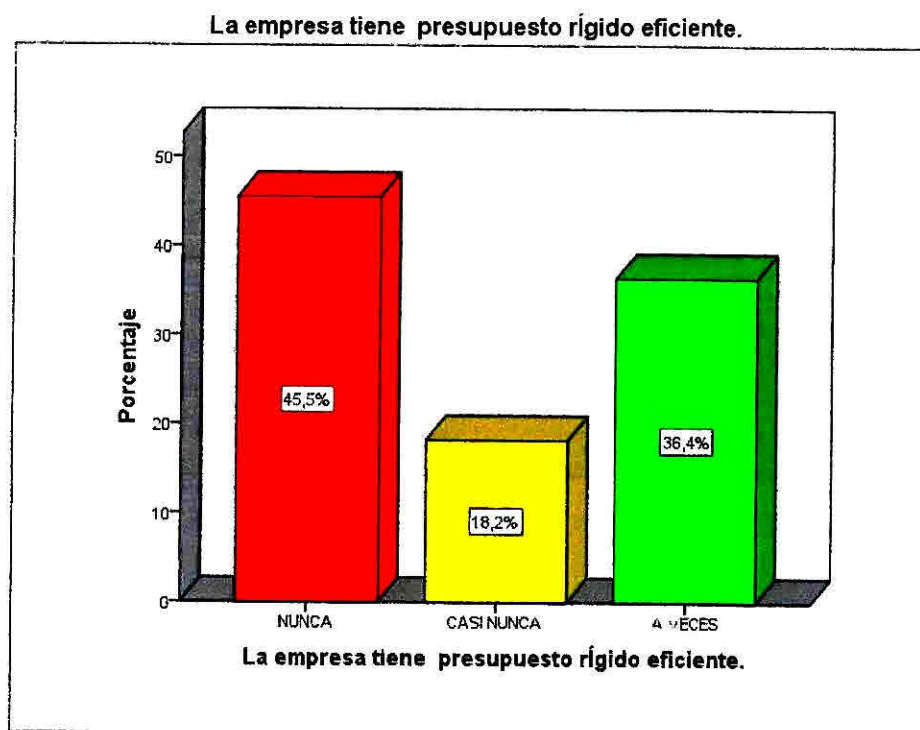


Gráfico: 26

**INTERPRETACION:**

En el grafico 26, observamos que del total de encuestados el 36,4% manifestaron que a veces la empresa tiene presupuesto rígido eficiente, el 18,2 % consideraron que casi nunca la empresa tiene presupuesto rígido eficiente y el 45,5% indicaron que nunca la empresa tiene presupuesto rígido eficiente.

**4.La gerencia utiliza presupuesto variable.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido NUNCA	2	18,2	18,2	18,2
CASI NUNCA	4	36,4	36,4	54,5
A VECES	5	45,5	45,5	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 32

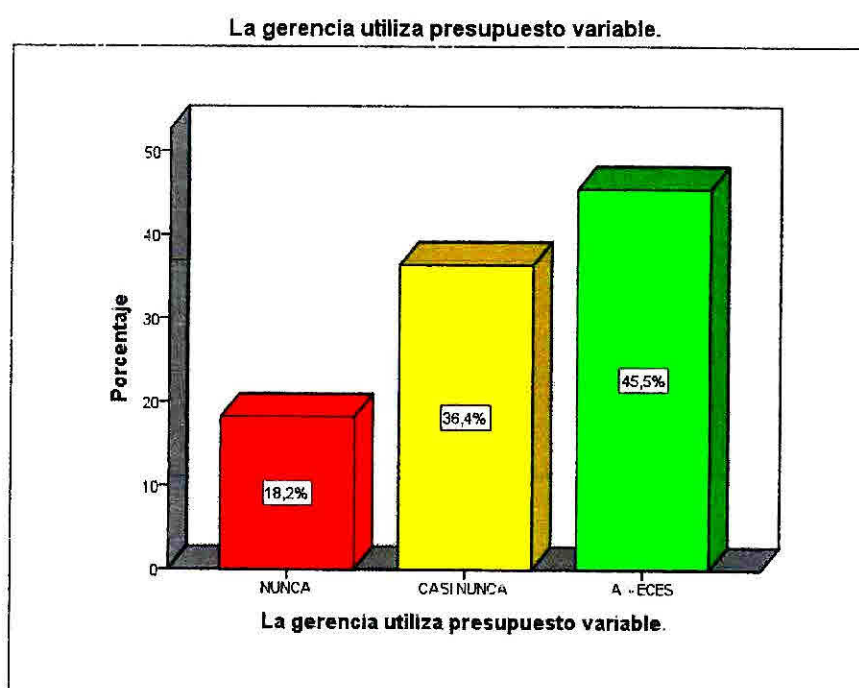


Gráfico: 27

**INTERPRETACION:**

En el grafico 27,observamos que del total de encuestados el 45,5% manifestaron que a veces la gerencia utiliza presupuesto variable, el 36,4 % consideraron que casi nunca la gerencia utiliza presupuesto variable y el 18,2% indicaron que nunca la gerencia utiliza presupuesto variable.

**5.El personal ha sido capacitado sobre presupuesto variable.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	7	63,6	63,6	63,6
	CASI NUNCA	2	18,2	18,2	81,8
	A VECES	2	18,2	18,2	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla :33

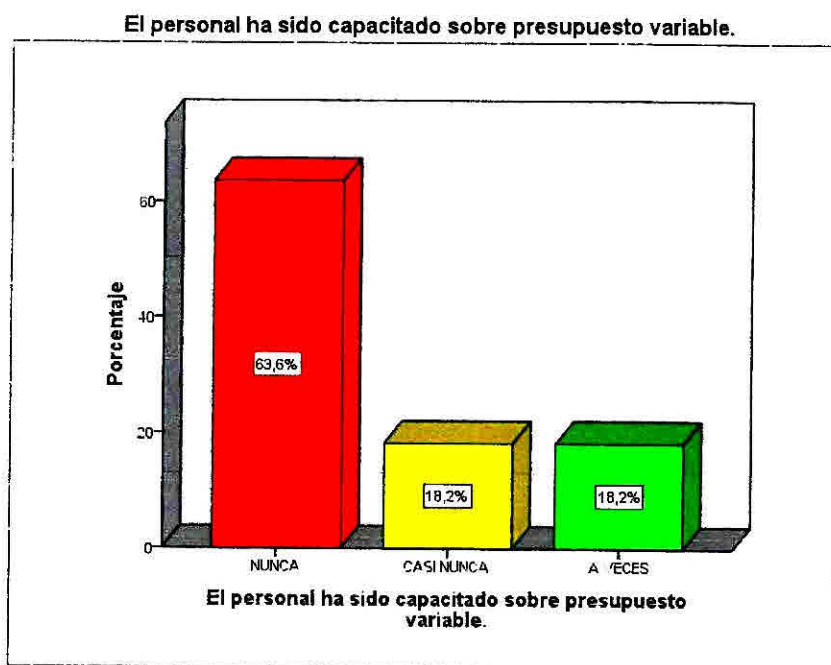


Gráfico: 28

**INTERPRETACION:**

En el grafico 28, observamos que del total del encuestados el 18,2% manifestaron que a veces el personal ha sido capacitado sobre presupuesto variable, el 18,2 % consideraron que casi nunca el personal ha sido capacitado sobre presupuesto y el 63,6% indicaron que nunca el personal ha sido capacitado sobre presupuesto variable la gerencia utiliza presupuesto variable.

**6.La empresa tiene presupuesto flexible eficiente.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	18,2	18,2	18,2
	CASI NUNCA	1	9,1	9,1	27,3
	A VECES	8	72,7	72,7	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla:34

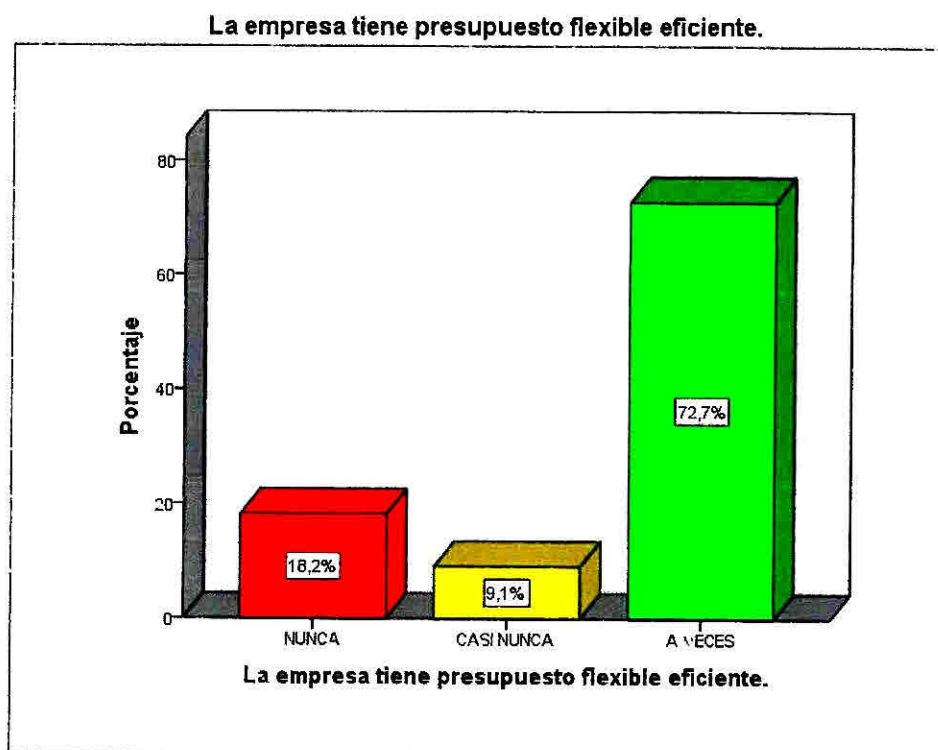


Gráfico: 29

**INTERPRETACION:**

En el grafico 29, observamos que del total de encuestados el 72,7% manifestaron que a veces la empresa tiene presupuesto flexible eficiente, el 9,1 % consideraron que casi nunca la empresa tiene presupuesto flexible eficiente y el 18,2% indicaron que nunca la empresa tiene presupuesto flexible eficiente.

**7. La gerencia utiliza presupuesto a corto plazo.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	27,3	27,3	27,3
	A VECES	8	72,7	72,7	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 35

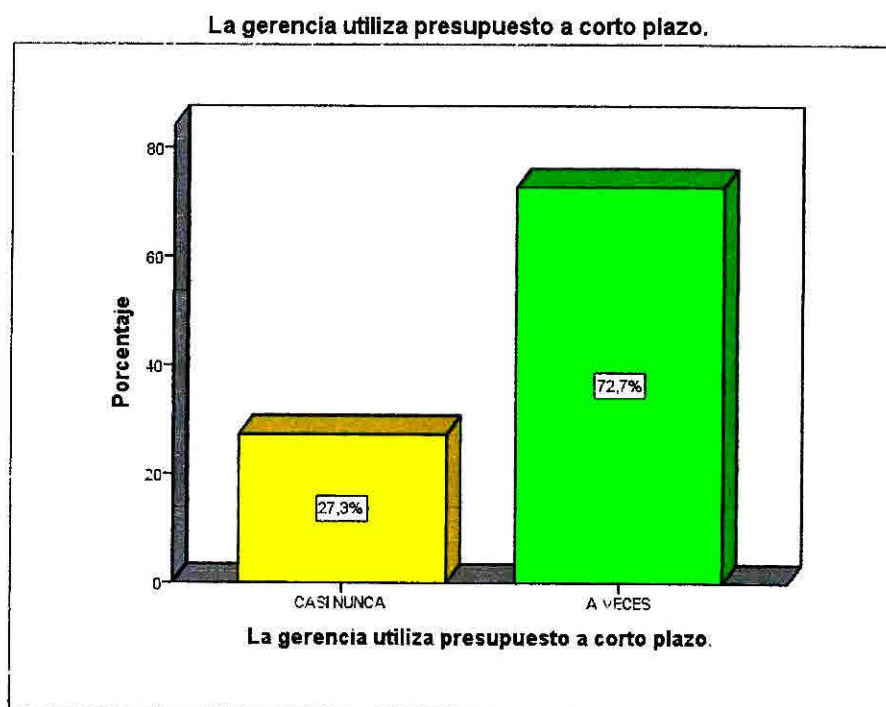


Gráfico: 30

**INTERPRETACION:**

En el grafico 30, observamos que del total de encuestados el 72,7% manifestaron que a veces la gerencia utiliza presupuesto a corto plazo y el 27,3 % indicaron que casi nunca la gerencia utiliza presupuesto a corto plazo.

**8.El personal ha sido capacitado sobre presupuesto a corto plazo.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	7	63,6	63,6	63,6
	CASI NUNCA	2	18,2	18,2	81,8
	A VECES	2	18,2	18,2	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla : 36

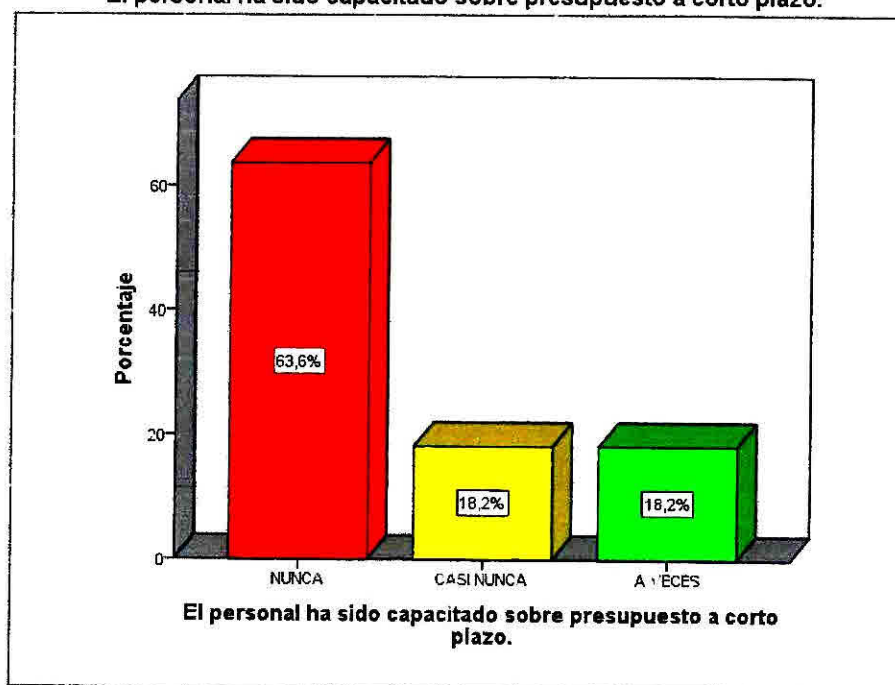
**El personal ha sido capacitado sobre presupuesto a corto plazo.**

Gráfico: 31



**INTERPRETACION:**

En el grafico 31, Observamos que del total de encuestados el 18,2% manifiesta que a veces el personal ha sido capacitado sobre presupuesto a corto plazo, el 18,2 % indicaron que casi nunca el personal ha sido capacitado sobre presupuesto a corto plazo y el 63,6% consideraron que nunca el personal ha sido capacitado sobre presupuesto a corto plazo.

**9.La gerencia utiliza presupuesto a largo plazo.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido CASI NUNCA	4	36,4	36,4	36,4
A VECES	7	63,6	63,6	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Tabla .37

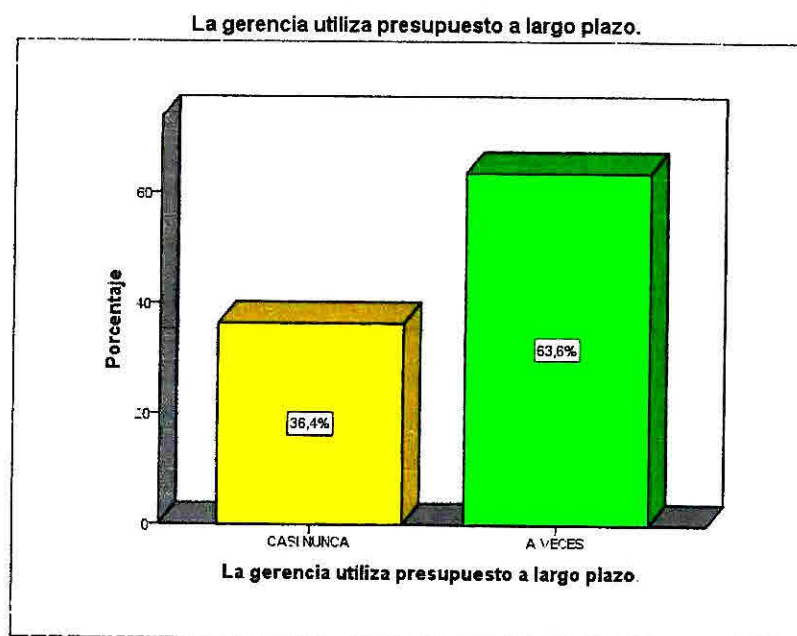


Gráfico: 32

**INTERPRETACION:**

En el grafico 32, observamos que del total de encuestados el 63,6% manifestaron que a veces la gerencia utiliza presupuesto a largo plazo y el 36,4% indicaron que casi nunca la gerencia utiliza presupuesto a largo plazo.

**10.El personal ha sido capacitado sobre presupuesto a largo plazo.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	6	54,5	54,5	54,5
	CASI NUNCA	2	18,2	18,2	72,7
	A VECES	3	27,3	27,3	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla:38

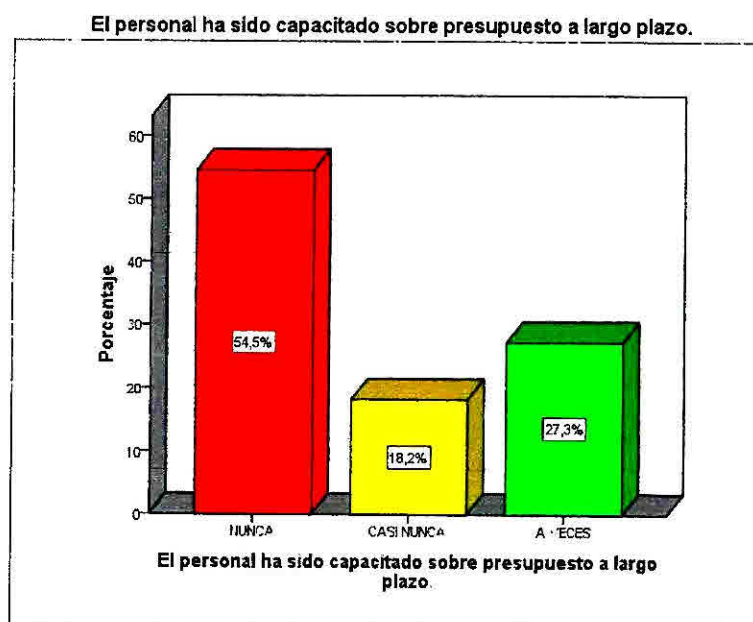


Gráfico: 33

**INTERPRETACION:**

En el grafico 33, observamos que del total de encuestados el 27,3% manifestaron que a veces el personal ha sido capacitado sobre presupuesto a largo plazo, el

18,2% indicaron que casi nunca el personal ha sido capacitado sobre presupuesto a largo plazo y el 54,5% consideraron que nunca el personal ha sido capacitado sobre presupuesto a largo plazo.

**11.La empresa posee un manual de procedimientos del sistema presupuestario de operación ó económicos. ( ventas, producción, compras, uso de materiales , mano de obra , gastos operacionales ).**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	NUNCA	3	27,3	27,3	27,3
	CASI NUNCA	4	36,4	36,4	63,6
	A VECES	4	36,4	36,4	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla :39

**La empresa posee un manual de procedimientos del sistema presupuestario de operación ó económicos. ( ventas, producción, compras, uso de materiales , mano de obra , gastos operacionales ).**

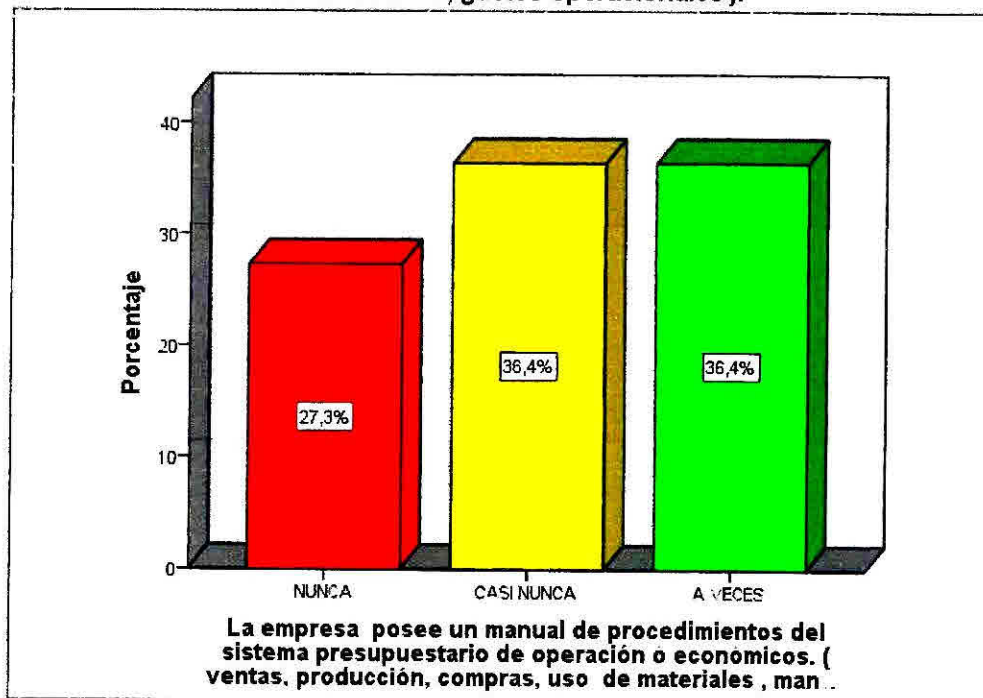


Gráfico: 34

## INTERPRETACION:

En el grafico 34, observamos que del total de encuestados el 36,4% manifestaron que a veces la empresa posee un manual de procedimientos del sistema presupuestario de operación o económicos, el 36,4% indicaron que casi nunca la empresa posee un manual de procedimientos del sistema presupuestario de operación o económicos y el 27,3% consideraron que nunca la empresa posee un manual de procedimientos del sistema presupuestario de operación o económicos.

### 12.El contador realiza presupuesto de operaciones ó económicos ( ventas, producción, compras, uso de materiales , mano de obra , gastos operacionales ).

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	5	45,5	45,5	45,5
	CASI NUNCA	1	9,1	9,1	54,5
	A VECES	5	45,5	45,5	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla:40

El contador realiza presupuesto de operaciones ó económicos ( ventas, producción, compras, uso de materiales , mano de obra , gastos operacionales ).

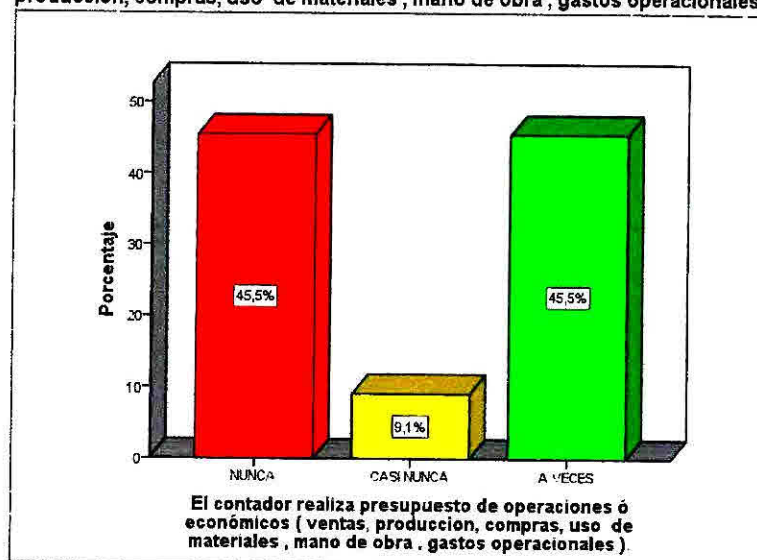


Gráfico: 35

**INTERPRETACION:**

En el grafico 36, observamos que del total de encuestados el 54,5% manifestaron que a veces el contador ha distribuido correctamente el presupuesto financiero y el 18,2% indicaron que casi nunca el contador ha distribuido correctamente el presupuesto financiero y el 27,3% consideraron que nunca el contador ha distribuido correctamente el presupuesto financiero.

**14.El Contador elabora presupuesto público.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido NUNCA	1	9,1	9,1	9,1
CASI NUNCA	4	36,4	36,4	45,5
A VECES	5	45,5	45,5	90,9
SIEMPRE	1	9,1	9,1	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Tabla :42

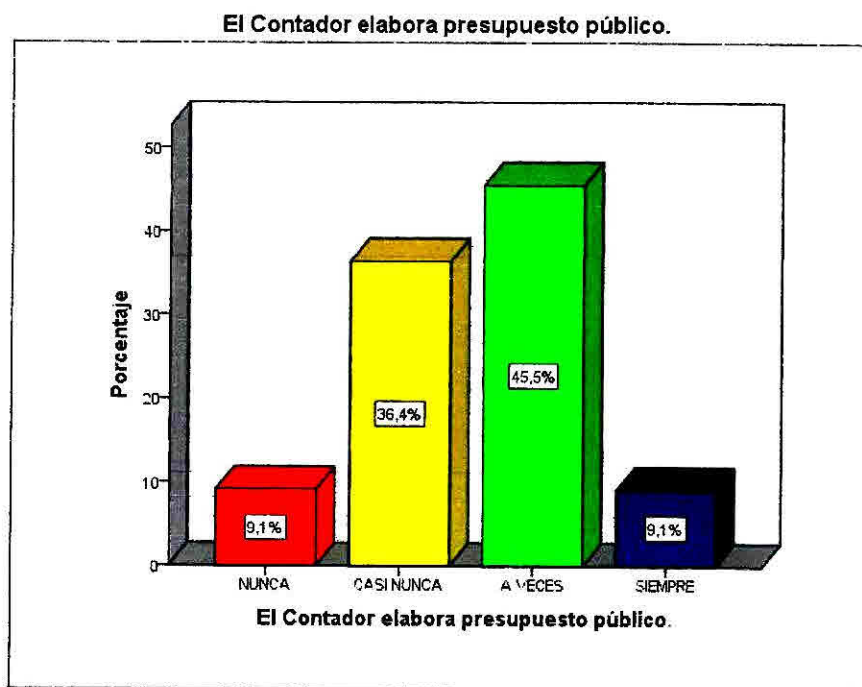


Gráfico: 37

**INTERPRETACION:**

En el grafico 37, observamos que del total de encuestados el 9,1% manifestaron que siempre el contador elabora el presupuesto público, el 45,5% indicaron que a veces el contador elabora el presupuesto público y el 36,4% consideraron que casi nunca el contador elabora el presupuesto público y el 9,1% considera que nunca el contador elabora el presupuesto público.

**15. El Contador elabora presupuesto privado.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	5	45,5	45,5	45,5
	A VECES	6	54,5	54,5	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla:43

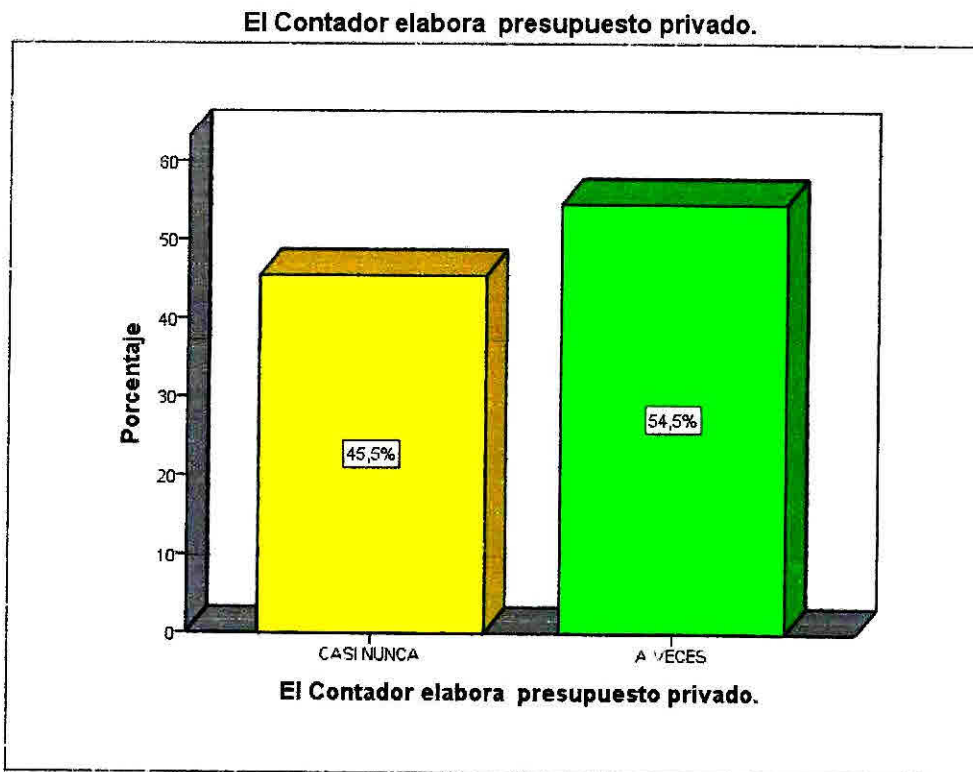


Gráfico: 38

**INTERPRETACION:**

En el grafico 38, observamos que del total de encuestados el 54,5% manifestaron que a veces el contador elabora el presupuesto privado y el 45,5% indicaron que casi nunca el contador elabora el presupuesto privado.

**16.El Contador elabora presupuesto del tercer sector.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	NUNCA	9	81,8	81,8	81,8
	CASI NUNCA	2	18,2	18,2	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

Tabla: 44

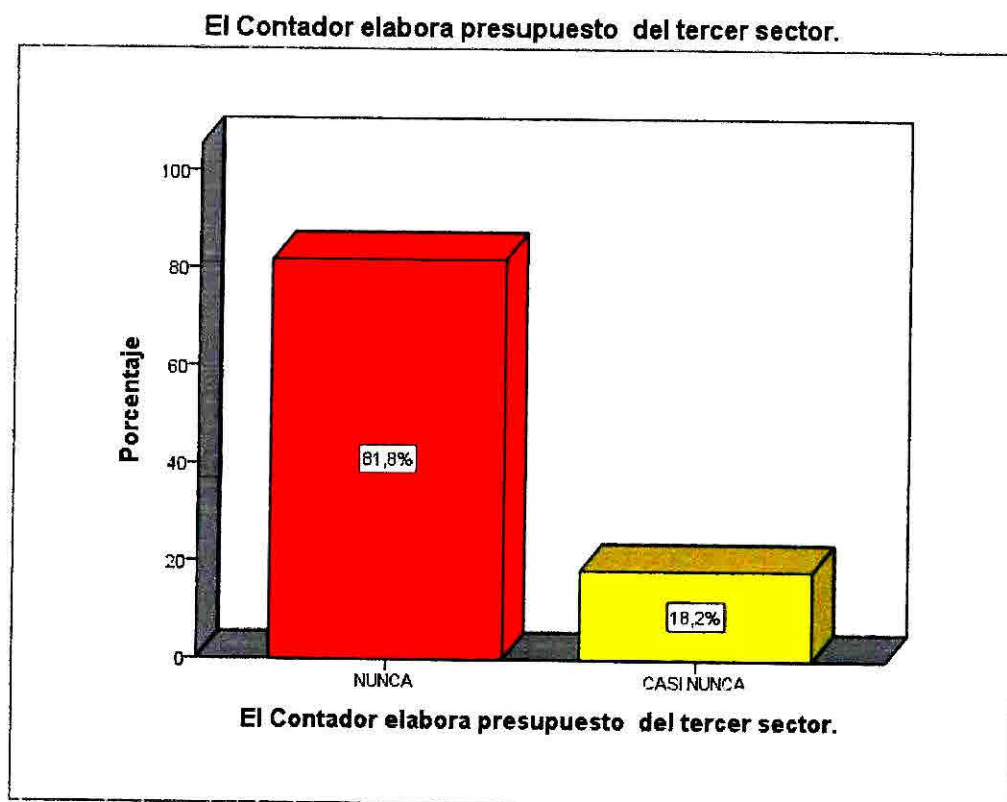


Gráfico: 39

		<b>UTILIDAD</b>						
	14	El departamento Control de Costos cuenta con la información de utilidad.						
		<b>FINANCIAMIENTO</b>						
	15	El departamento control de costos cuenta con la información de Financiamiento .						
		<b>CARGOS ADICIONALES</b>						
	16	La gerencia cuenta con la información de Cargos adicionales que realiza el contratista.						
		<b>OBTENCION DEL PORCENTAJE DE INDIRECTOS.</b>						
	17	El administrador está capacitado para calcular el factor del porcentaje de indirectos .						
<b>VARIABLE 2 : PRESUPUESTOS</b>								
<b>DIMENSIONES</b>		<b>INDICADORES</b>	<b>ESCALA VALORADA</b>					
			<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
<b>SEGÚN LA FLEXIBILIDAD</b>		<b>RÍGIDOS</b>						
	1	La gerencia utiliza presupuesto rígido.						
	2	El personal ha sido capacitado sobre presupuesto rígido.						
	3	La empresa tiene presupuesto rígido eficiente.						
		<b>FLEXIBLES O VARIABLES</b>						
	4	La gerencia utiliza presupuesto variable.						
	5	El personal ha sido capacitado sobre presupuesto variable.						
<b>SEGÚN EL PERIODO QUE CUBREN</b>		<b>A CORTO PLAZO</b>						
	7	La gerencia utiliza presupuesto a corto plazo.						
	8	El personal ha sido capacitado sobre presupuesto a corto plazo.						
		<b>A LARGO PLAZO</b>						
	9	La gerencia utiliza presupuesto a largo plazo.						
<b>SEGÚN EL CAMPO DE APLICABILIDAD EN LA EMPRESA</b>		<b>DE OPERACIÓN Ó ECONÓMICOS.</b>						
	11	La empresa posee un manual de procedimientos del sistema presupuestario de operación ó económicos. ( ventas, producción, compras, uso de materiales , mano de obra , gastos operacionales ).						
	12	El contador realiza presupuesto de operaciones ó económicos ( ventas, producción, compras, uso de materiales , mano de obra , gastos operacionales ).						
		<b>FINANCIEROS (TESORERÍA Y CAPITAL).</b>						
	13	El Contador ha distribuido correctamente el presupuesto financiero (tesorería y capital )						



<b>SEGÚN EL SECTOR EN EL CUAL SE UTILICEN</b>		<b>PÚBLICO</b>					
	14	El Contador elabora presupuesto público.					
		<b>PRIVADO</b>					
	15	El Contador elabora presupuesto privado.					
		<b>TERCER SECTOR</b>					
	16	El Contador elabora presupuesto del tercer sector.					



## UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

- 1.1 Apellidos y Nombres del validador.: Dr/ Mg. COSTA LOLI GERARDO  
 1.2 Cargo e Institución donde labora: PROFESOR UCV  
 1.3 Especialidad del validador: ECONOMISTA  
 1.4 Nombre del instrumento y finalidad de su aplicación: Cuestionario  
 1.5 Título de la Investigación: Costos y presupuestos de la empresa Estudios e  
 1.6 Autor del Instrumento: Camón Rosa Ingeniería Aplicada XXI S.A. Sucursal  
Salvati Pérez del Perú, Vantavilla 2016

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

CRITERIOS	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		00-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado y específico				/	
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables				/	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				/	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				/	
5. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias				/	
6. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos				/	
7. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones				/	
8. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				/	
9. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación				/	
PROMEDIO DE VALIDACIÓN					75%	

Pertinencia de los ítems o reactivos del instrumento:

Primera variable:

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	/		
Item 2	/		
Item 3	/		
Item 4	/		
Item 5	/		
Item 6	/		
Item 7	/		
Item 8	/		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable

Segunda variable:

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	/		
Item 2	/		
Item 3	/		
Item 4	/		
Item 5	/		
Item 6	/		
Item 7	/		
Item 8	/		
Item 9	/		
Item 10	/		
Item 11	/		
Item 12	/		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la segunda variable

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 77 %. V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- ( ) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
- ( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha:



Firma del Experto Informante.

DNI. N° 8018226 Teléfono N° 5100547874



**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1 Apellidos y Nombres del validador.: Dr/ Mg. PADILLA VINO, DAVID
- 1.2 Cargo e Institución donde labora. COORDINADOR DE INVESTIGACIONES ECONÓMICAS
- 1.3 Especialidad del validador: INVESTIGACIÓN ECONÓMICA
- 1.4 Nombre del instrumento y finalidad de su aplicación: Cuestionario
- 1.5 Título de la Investigación: Costos y Presupuestos de la Empresa Estudios e Ingeniería
- 1.6 Autor del Instrumento: Carmona Rosa Sulayra Pérez Aplicada XXI S.A. Sociedad del Perú  
Ventomilla, 2010

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

CRITERIOS	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		00-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado y específico				✓	
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables				✓	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				✓	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				✓	
5. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias				✓	
6. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos				✓	
7. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones				✓	
8. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				✓	
9. PERTINENCIA	El Instrumento es funcional para el propósito de la investigación				✓	
<b>PROMEDIO DE VALIDACIÓN</b>					75%	

**Pertinencia de los ítems o reactivos del instrumento:**

Primera variable:

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
	Item 1	✓	
Item 2	✓		
Item 3	✓		
Item 4	✓		
Item 5	✓		
Item 6	✓		
Item 7	✓		
Item 8	✓		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable

Segunda variable:

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	/		
Item 2	/		
Item 3	/		
Item 4	/		
Item 5	/		
Item 6	/		
Item 7	/		
Item 8	/		
Item 9	/		
Item 10	/		
Item 11	/		
Item 12	/		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la segunda variable

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 75 %. V: OPINIÓN DE APLICABILIDAD: El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado. El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.Lugar y fecha: 2 ma agosto 2014

Firma del Experto Informante.

DNI. N° 676144 Teléfono N° 9125101



**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1 Apellidos y Nombres del validador.: Dr/ Mg. Gonzales M. Teresa
- 1.2 Cargo e Institución donde labora: Metodóloga
- 1.3 Especialidad del validador: \_\_\_\_\_
- 1.4 Nombre del Instrumento y finalidad de su aplicación: Cuestionario
- 1.5 Título de la Investigación: Costos y presupuestos de la empresa ESTUDIOS E INGENIERIA APLICADA S.A. SUCCESAL DEL PERU, VENTURA, 2016
- 1.6 Autor del Instrumento: Carmen Rosa Salazar Perez

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

CRITERIOS	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		00-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado y específico				/	
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables				/	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				/	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				/	
5. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias				/	
6. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos				/	
7. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones				/	
8. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de diagnóstico				/	
9. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación				/	
<b>PROMEDIO DE VALIDACIÓN</b>					<u>650%</u>	

Pertinencia de los ítems o reactivos del instrumento:

Primera variable:

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
	Item 1	/	
Item 2	/		
Item 3	/		
Item 4	/		
Item 5	/		
Item 6	/		
Item 7	/		
Item 8	/		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable

Segunda variable:

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	/		
Item 2	/		
Item 3	/		
Item 4	/		
Item 5	/		
Item 6	/		
Item 7	/		
Item 8	/		
Item 9	/		
Item 10	/		
Item 11	/		
Item 12	/		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la segunda variable

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 65 % V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- ( ) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.  
 ( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha:

Firma del Experto Informante.

DNI, N° \_\_\_\_\_ Teléfono N° \_\_\_\_\_

25728455



## UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

- 1.1 Apellidos y Nombres del validador.: Dr/ Mg. Fanny Zavala Alfaro  
 1.2 Cargo e Institución donde labora: Docente  
 1.3 Especialidad del validador: Metodología  
 1.4 Nombre del Instrumento y finalidad de su aplicación: Cuestionario  
 1.5 Título de la Investigación: Costos y Presupuestos de la Empresa, Estudios E Ingeniería  
 1.6 Autor del Instrumento: Carmen Rosa Solís Pérez Aplicado XXI SA Sura Mat del Perú  
Perú Venecuela 2016

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

CRITERIOS	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		00-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado y específico				/	
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables				/	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				/	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				/	
5. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias				/	
6. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos				/	
7. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones				/	
8. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				/	
9. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la Investigación				/	
PROMEDIO DE VALIDACIÓN					68%	

Pertinencia de los ítems o reactivos del instrumento:

Primera variable:

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
	Item 1	/	
Item 2	/		
Item 3	/		
Item 4	/		
Item 5	/		
Item 6	/		
Item 7	/		
Item 8	/		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable



Segunda variable:

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	/		
Item 2	/		
Item 3	/		
Item 4	/		
Item 5	/		
Item 6	/		
Item 7	/		
Item 8	/		
Item 9	/		
Item 10	/		
Item 11	/		
Item 12	/		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la segunda variable

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 68 %. V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: 09-05-17

Firma del Experto Informante.

DNI. N° 0725624 Teléfono N° 092672709



UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1 Apellidos y Nombres del validador.: Dr. Mg. TEDORO CARRANZO ESTEROS
- 1.2 Cargo e institución donde labora: UCV
- 1.3 Especialidad del validador: Administrador
- 1.4 Nombre del Instrumento y finalidad de su aplicación. Cuestionario
- 1.5 Título de la Investigación: Costos y Presupuestos de la Empresa Estudios e Ingenierías
- 1.6 Autor del Instrumento: Carmen Rosa Salazar Pérez. Ventanilla 2016

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

CRITERIOS	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		00-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
1 CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado y específico				/	
2 OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables				/	
3 ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				/	
4 SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				/	
5 INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias				/	
6 CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos				/	
7 COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones				/	
8 METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				/	
9 PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				/	
<b>PROMEDIO DE VALIDACIÓN</b>					<b>65%</b>	

Pertinencia de los ítems o reactivos del Instrumento:

Primera variable:

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIAMENTE SUFICIENTE	
		SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	/		
Item 2	/		
Item 3	/		
Item 4	/		
Item 5	/		
Item 6	/		
Item 7	/		
Item 8	/		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable

Segunda variable:

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
	Item 1	/	
Item 2	/		
Item 3	/		
Item 4	/		
Item 5	/		
Item 6	/		
Item 7	/		
Item 8	/		
Item 9	/		
Item 10	/		
Item 11	/		
Item 12	/		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la segunda variable

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 65 %. V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha:



Firma del Experto Informante.

DNI. Nº 0907441 Teléfono Nº \_\_\_\_\_



## UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

- 1.1 Apellidos y Nombres del validador.: Dr/ Mg. COSTILLO CAROLINA P  
 1.2 Cargo e Institución donde labora: UCV  
 1.3 Especialidad del validador: BA. EN ADMINISTRACIÓN  
 1.4 Nombre del Instrumento y finalidad de su aplicación: Cuestionario  
 1.5 Título de la investigación: Costos y Presupuestos de la Empresa Estudios & Ingeniería  
 1.6 Autor del Instrumento: Carmen Rosa Salgado Pérez y Asociada XXI SA. Sucursal del Perú  
Yantavilla 2016

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

CRITERIOS	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		00-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
1 CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado y específico.				/	
2 OBJETIVIDAD	Esto expresado en conductas observables				/	
3 ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				/	
4 SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				/	
5 INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias				/	
6 CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos				/	
7 COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones				/	
8 METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				/	
9 PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación				/	
PROMEDIO DE VALIDACIÓN					75%	

Pertinencia de los ítems o reactivos del instrumento:

Primera variable:

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	/		
Item 2	/		
Item 3	/		
Item 4	/		
Item 5	/		
Item 6	/		
Item 7	/		
Item 8	/		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable

Segunda variable:

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	/		
Item 2	/		
Item 3	/		
Item 4	/		
Item 5	/		
Item 6	/		
Item 7	/		
Item 8	/		
Item 9	/		
Item 10	/		
Item 11	/		
Item 12	/		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la segunda variable

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 75 %. V: OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: 09 MAYO 2017



Firma del Experto Informante.

DNI. N° 01925834 Teléfono N° 975207785

## Norma Internacional de Contabilidad 11

### Contratos de Construcción

#### Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes periodos contables. Por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos de actividades ordinarias y los costos que cada uno de ellos genere, entre los periodos contables a lo largo de los cuales se ejecuta. Esta Norma utiliza los criterios de reconocimiento establecidos en el *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*, con el fin de determinar cuándo se reconocen, los ingresos de actividades ordinarias y costos de los contratos como ingresos de actividades ordinarias y gastos en el estado del resultado integral. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios.

#### Alcance

- 1 Esta Norma debe ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas.
- 2 La presente norma sustituye a la NIC 11 *Contabilización de los Contratos de Construcción*, aprobada en 1978.

#### Definiciones

- 3 Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:
 

Un *contrato de construcción* es un contrato, específicamente negociado, para la fabricación de un activo o un conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

Un *contrato de precio fijo* es un contrato de construcción en el que el contratista acuerda un precio fijo, o una cantidad fija por unidad de producto, y en algunos casos tales precios están sujetos a cláusulas de revisión si aumentan los costos.

Un *contrato de margen sobre el costo* es un contrato de construcción en el que se reembolsan al contratista los costos satisfechos por él y definidos previamente en el contrato, más un porcentaje de esos costos o una cantidad fija.
- 4 Un contrato de construcción puede acordarse para la fabricación de un solo activo, tal como un puente, un edificio, un dique, un oleoducto, una carretera, un barco o un túnel. Un contrato de construcción puede, asimismo, referirse a la construcción de varios activos que estén íntimamente relacionados entre sí o sean interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización; ejemplos de tales contratos son los de construcción de refinerías u otras instalaciones complejas especializadas.

NIC 11

- 5 Para los propósitos de esta Norma, el término contratos de construcción incluye:
- (a) los contratos de prestación de servicios que estén directamente relacionados con la construcción del activo, por ejemplo, los relativos a servicios de gestión del proyecto y arquitectos, así como y
  - (b) los contratos para la demolición o rehabilitación de activos, y la restauración del entorno que puede seguir a la demolición de algunos activos
- 6 Las fórmulas que se utilizan en los contratos de construcción son variadas, pero para los propósitos de esta Norma se clasifican en contratos de precio fijo y contratos de margen sobre el costo. Algunos contratos de construcción pueden contener características de una y otra modalidad, por ejemplo en el caso de un contrato de margen sobre el costo con un precio máximo concertado. En tales circunstancias, el contratista necesita considerar todas las condiciones expuestas en los párrafos 23 y 24, para determinar cómo y cuándo reconocer los ingresos de actividades ordinarias y los gastos correspondientes al contrato.

### **Agrupación y segmentación de los contratos de construcción**

- 7 Los requisitos contables de esta Norma se aplican, generalmente, por separado para cada contrato de construcción. No obstante, en ciertas circunstancias y a fin de reflejar mejor la esencia económica de la operación, es necesario aplicar la Norma independientemente a los componentes identificables de un contrato único, o juntar un grupo de contratos a efectos de su tratamiento contable.
- 8 **Si un contrato cubre varios activos, la construcción de cada uno de ellos debe tratarse como un elemento separado cuando:**
- (a) se han presentado propuestas económicas diferentes para cada activo;
  - (b) cada activo ha estado sujeto a negociación separada, y el constructor y el cliente han tenido la posibilidad de aceptar o rechazar la parte del contrato relativa a cada uno de los activos; y
  - (c) pueden identificarse los ingresos de actividades ordinarias y los costos de cada activo.
- 9 **Un grupo de contratos, con uno o más clientes, debe ser tratado como un único contrato de construcción cuando:**
- (a) el grupo de contratos se negocia como un único paquete;
  - (b) los contratos están tan íntimamente relacionados que son, efectivamente, parte de un único proyecto con un margen de beneficios global; y
  - (c) los contratos se ejecutan simultáneamente, o bien en una secuencia continua.
- 10 **Un contrato puede contemplar, a voluntad del cliente, la construcción de un activo adicional a lo pactado originalmente, o puede ser modificado para incluir la construcción de tal activo. La construcción de este activo adicional debe tratarse como un contrato separado cuando:**
- (a) el activo difiere significativamente en términos de diseño, tecnología o función del activo o activos cubiertos por el contrato original; o
  - (b) el precio del activo se negocia sin tener como referencia el precio fijado en el contrato original.

### Ingresos de actividades ordinarias del contrato

- 11 **Los ingresos de actividades ordinarias del contrato deben comprender:**
- (a) **el importe inicial del ingreso de actividades ordinarias acordado en el contrato; y**
  - (b) **las modificaciones en el trabajo contratado, así como reclamaciones o incentivos:**
    - (i) **en la medida que sea probable que de los mismos resulte un ingreso de actividades ordinarias; y**
    - (ii) **sean susceptibles de medición fiable.**
- 12 Los ingresos de actividades ordinarias del contrato se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. La medición de los ingresos de actividades ordinarias procedentes del contrato estará afectada por diversas incertidumbres, que dependen del desenlace de hechos futuros. Las estimaciones necesitan, a menudo, ser revisadas a medida que tales hechos ocurren o se resuelven las incertidumbres. Por tanto, la cuantía de los ingresos de actividades ordinarias del contrato puede aumentar o disminuir de un periodo a otro. Por ejemplo:
- (a) el contratista y el cliente pueden acordar modificaciones o reclamaciones, que aumenten o disminuyan los ingresos de actividades ordinarias del contrato, en un periodo posterior a aquél en que el contrato fue inicialmente pactado;
  - (b) el importe de ingresos de actividades ordinarias acordado en un contrato de precio fijo puede aumentar como resultado de las cláusulas de revisión de precios,
  - (c) la cuantía de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de un contrato puede disminuir a consecuencia de las penalizaciones por demoras, causadas por el contratista, en la terminación de la obra; o
  - (d) cuando un contrato de precio fijo supone una cantidad constante por unidad de obra, los ingresos de actividades ordinarias del contrato aumentan si el número de unidades de obra se modifica al alza.
- 13 Una modificación es una instrucción del cliente para cambiar el alcance del trabajo que se va a ejecutar bajo las condiciones del contrato. Una modificación puede llevar a aumentar o disminuir los ingresos procedentes del contrato. Ejemplos de modificaciones son los cambios en la especificación o diseño del activo, así como los cambios en la duración del contrato. La modificación se incluye en los ingresos de actividades ordinarias del contrato cuando:
- (a) es probable que el cliente apruebe el plan modificado, así como la cuantía de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de la modificación; y
  - (b) la cuantía, que la modificación supone, puede ser medida con suficiente fiabilidad.
- 14 Una reclamación es una cantidad que el contratista espera cobrar del cliente, o de un tercero, como reembolso de costos no incluidos en el precio del contrato. La reclamación puede, por ejemplo, surgir por causa de que el cliente haya causado demoras, errores en las especificaciones o el diseño, o bien por causa de disputas referentes al trabajo incluido en el contrato. La medición de las cantidades de ingresos de actividades ordinarias, que surgen de las reclamaciones, está sujeta a un alto nivel de incertidumbre y, frecuentemente, depende del resultado de las pertinentes negociaciones. Por tanto, las reclamaciones se incluirán entre los ingresos de actividades ordinarias del contrato cuando:



## NIC 11

- (a) las negociaciones han alcanzado un avanzado estado de maduración, de tal manera que es probable que el cliente acepte la reclamación; y
  - (b) el importe que es probable que acepte el cliente puede ser medido con fiabilidad.
- 15 Los pagos por incentivos son cantidades adicionales reconocidas al contratista siempre que cumpla o sobrepase determinados niveles de ejecución en el contrato. Por ejemplo, un contrato puede estipular el reconocimiento de un incentivo al contratista si termina la obra en menos plazo del previsto. Los pagos por incentivos se incluirán entre los ingresos de actividades ordinarias procedentes del contrato cuando:
- (a) el contrato está suficientemente avanzado, de manera que es probable que los niveles de ejecución se cumplan o se sobrepasen; y
  - (b) el importe derivado del pago por incentivos puede ser medido con fiabilidad

**Costos del contrato**

- 16 Los costos del contrato deben comprender:
- (a) los costos que se relacionen directamente con el contrato específico;
  - (b) los costos que se relacionen con la actividad de contratación en general, y pueden ser imputados al contrato específico; y
  - (c) cualesquiera otros costos que se puedan cargar al cliente, bajo los términos pactados en el contrato.
- 17 Los costos que se relacionan directamente con cada contrato específico incluirán:
- (a) costos de mano de obra en el lugar de la construcción, comprendiendo también la supervisión que allí se lleve a cabo;
  - (b) costos de los materiales usados en la construcción;
  - (c) depreciación de las propiedades, planta y equipo usados en la ejecución del contrato;
  - (d) costos de desplazamiento de los elementos que componen las propiedades, planta y equipo desde y hasta la localización de la obra;
  - (e) costos de alquiler de las propiedades, planta y equipo;
  - (f) costos de diseño y asistencia técnica que estén directamente relacionados con el contrato;
  - (g) costos estimados de los trabajos de rectificación y garantía, incluyendo los costos esperados de las garantías; y
  - (h) reclamaciones de terceros.
- Los anteriores costos pueden disminuirse por cualquier ingreso eventual que no se haya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias del contrato, por ejemplo los ingresos por venta de materiales sobrantes o la liquidación de las propiedades, planta y equipo, una vez acabado el contrato.
- 18 Los costos que pueden ser atribuibles a la actividad de contratación en general, y pueden ser imputados a cada contrato específico, incluyen los siguientes:
- (a) seguros;
  - (b) costos de diseño y asistencia técnica no relacionados directamente con ningún contrato específico; y

## (c) costos indirectos de construcción.

Tales costos se distribuyen utilizando métodos sistemáticos y racionales, que se aplican de manera uniforme a todos los costos que tienen similares características. La distribución se basa en el nivel normal de actividad de construcción. Los costos indirectos de construcción comprenden costos tales como los de preparación y procesamiento de la nómina del personal dedicado a la construcción. Los costos que pueden ser atribuibles a la actividad de contratación en general, y pueden ser imputados a contratos específicos, también incluyen costos por préstamos:

- 19 Entre los costos que son específicamente atribuibles al cliente, bajo los términos pactados en el contrato de construcción, se pueden encontrar algunos costos generales de administración, así como costos de desarrollo, siempre que el reembolso de los mismos esté especificado en el acuerdo convenido por las partes.
- 20 Los costos que no puedan ser atribuidos a la actividad de contratación, o no puedan ser distribuidos a los contratos específicos, se excluirán de los costos del contrato de construcción. Entre tales costos a excluir se encuentran:
- (a) los costos generales de administración, para los que no se haya especificado ningún tipo de reembolso en el contrato;
  - (b) los costos de venta;
  - (c) los costos de investigación y desarrollo para los que, en el contrato, no se especifica reembolso alguno; y
  - (d) la depreciación que corresponde a infrautilización, porque las propiedades, planta y equipo no han sido utilizados en ningún contrato específico.
- 21 Los costos del contrato comprenden todos los costos atribuibles al mismo desde la fecha en que éste se convierte en firme, hasta el final de la ejecución de la obra correspondiente. No obstante, los costos que se relacionan directamente con un contrato, porque se han incurrido en el trámite de negociación del mismo, pueden ser incluidos como parte de los costos del contrato siempre que puedan ser identificados por separado y medidos con fiabilidad, si es probable que el contrato llegue a obtenerse. Cuando los costos, incurridos al obtener un contrato, se reconozcan como un gasto del periodo en que han sido incurridos, no podrán ser ya incluidos en el costo del contrato cuando éste se llegue a obtener, en un periodo posterior.

### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos del contrato**

- 22 Cuando el resultado de un contrato de construcción puede ser estimado con suficiente fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias y los costos asociados con el mismo deben ser reconocidos como ingreso de actividades ordinarias y gastos respectivamente, con referencia al estado de realización de la actividad producida por el contrato al final del periodo sobre el que se informa. Cualquier pérdida esperada por causa del contrato de construcción debe ser reconocida inmediatamente como un gasto, de acuerdo con el párrafo 36.
- 23 En el caso de contratos a precio fijo, el desenlace del contrato de construcción puede ser estimado con suficiente fiabilidad, siempre que se den las siguientes condiciones:
- (a) los ingresos de actividades ordinarias totales del contrato pueden medirse con fiabilidad;
  - (b) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados del contrato;

## NIC 11

- (c) tanto los costos que faltan para la terminación del contrato como el grado de realización, al final del periodo sobre el que se informa, pueden ser medidos con fiabilidad; y
  - (d) los costos atribuibles al contrato pueden ser claramente identificados y medidos con fiabilidad, de manera que los costos reales del contrato pueden ser comparados con las estimaciones previas de los mismos.
- 24 En el caso de un contrato de margen sobre el costo, el desenlace del contrato de construcción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:
- (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados del contrato; y
  - (b) los costos atribuibles al contrato, sean o no específicamente reembolsables, pueden ser claramente identificados y medidos de forma fiable.
- 25 El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización del contrato es, a menudo, denominado método del porcentaje de terminación. Bajo este método, los ingresos derivados del contrato se comparan con los costos del mismo incurridos en la consecución del grado de realización en que se encuentre, con lo que se revelará el importe de los ingresos de actividades ordinarias, de los gastos y de las ganancias que pueden ser atribuidas a la porción del contrato ya ejecutado. Este método suministra información útil sobre la evolución de la actividad del contrato y el rendimiento derivado del mismo en cada periodo contable.
- 26 Bajo el método del porcentaje de realización, los ingresos de actividades ordinarias del contrato se reconocen como tales, en el resultado del periodo, a lo largo de los periodos contables en los que se lleve a cabo la ejecución del contrato. Los costos del contrato se reconocerán habitualmente como gastos en el resultado del periodo en el que se ejecute el trabajo con el que están relacionados. No obstante, todo exceso esperado de los costos del contrato, sobre los ingresos de actividades ordinarias totales derivados del mismo, se reconocerá como un gasto inmediatamente, de acuerdo con el párrafo 36.
- 27 El contratista puede haber incurrido en costos que se relacionen con la actividad futura del contrato. Estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro. Estos costos representan cantidades debidas por el cliente, y son a menudo clasificados como obra en curso bajo el contrato.
- 28 El desenlace de un contrato de construcción podrá únicamente estimarse con fiabilidad si es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con el mismo. No obstante, cuando surgiese incertidumbre respecto a la cobrabilidad de un importe ya incluido en los ingresos de actividades ordinarias procedentes del contrato, y también reconocido en el resultado del periodo, el importe incobrable o el importe cuya recuperabilidad haya dejado de ser probable, se reconocera como un gasto, en lugar de ser tratado como un ajuste del importe de los ingresos de actividades ordinarias del contrato.
- 29 Una entidad es, generalmente, capaz de hacer estimaciones fiables tras negociar un contrato en el que se establecen:
- (a) los derechos de disposición de cada una de las partes contratantes sobre el activo a construir;
  - (b) la contrapartida del intercambio; y
  - (c) la forma y plazos de pago.

revisa y, si es necesario, corrige las estimaciones de los ingresos de actividades ordinarias y costos del contrato, a medida que este se va ejecutando. La necesidad de que tales revisiones se lleven a cabo no indica necesariamente que el desenlace del contrato no pueda estimarse fiablemente.

30 El grado de realización de un contrato puede determinarse de muchas formas. La entidad utilizará el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Dependiendo de la naturaleza del contrato, los métodos pueden incluir:

- (a) la proporción de los costos del contrato incurridos en el trabajo ya realizado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados para el contrato;
- (b) a inspección de los trabajos ejecutados; o
- (c) la proporción física del contrato total ejecutada ya.

Los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan, necesariamente, la proporción del trabajo ejecutado.

31 Cuando se determina el grado de realización por referencia a los costos incurridos hasta la fecha, sólo se incluyen los costos del contrato que reflejan el trabajo efectivamente ejecutado hasta dicho momento. Ejemplos de costos del contrato que se excluyen son los siguientes:

- (a) costos que se relacionen con la actividad futura derivada del contrato, tales como los costos de materiales que se hayan entregado en la obra o se hayan dejado en sus proximidades para ser usados en la misma, que sin embargo no se han instalado, usado o aplicado todavía en la ejecución, salvo si tales materiales se han fabricado especialmente para el contrato; y
- (b) pagos anticipados a los subcontratistas, por causa de los trabajos que éstos ejecutarán bajo el contrato correspondiente.

32 **Cuando el desenlace de un contrato de construcción no pueda ser estimado con suficiente fiabilidad:**

- (a) los ingresos de actividades ordinarias deben ser reconocidos sólo en la medida en que sea probable recuperar los costos incurridos por causa del contrato; y
- (b) los costos del contrato deben reconocerse como gastos del periodo en que se incurren.

**Cualquier pérdida esperada por causa del contrato de construcción debe ser reconocida inmediatamente como un gasto, de acuerdo con el párrafo 36.**

33 A menudo, durante los primeros estadios de ejecución de un contrato, no puede estimarse con suficiente fiabilidad el desenlace final del mismo. No obstante, puede ser probable que la entidad llegue a recuperar los costos incurridos en esta etapa. Por tanto, los ingresos de actividades ordinarias del contrato serán reconocidos sólo en la proporción a los costos incurridos que se esperen recuperar. Cuando el desenlace final del contrato no se pueda estimar con fiabilidad, la entidad se abstendrá de reconocer ganancia alguna. No obstante, incluso cuando el desenlace final no pueda ser conocido con fiabilidad, puede ser probable que los costos totales del contrato vayan a exceder a los ingresos de actividades ordinarias totales. En estos casos, cualquier exceso de los costos totales sobre los ingresos de actividades ordinarias totales del contrato, se llevará inmediatamente como un gasto, de acuerdo con el párrafo 36

34 Los costos del contrato que no sean de probable recuperación, se reconocerán como un gasto inmediatamente. Ejemplos de circunstancias en las que la recuperabilidad de los costos del contrato incurridos puede no ser probable y en los que los costos del contrato pueden requerir reconocerse de inmediato como un gasto, se dan en aquellos contratos donde:

## NIC 11

- (a) no se puede forzar plenamente su cumplimiento, esto es, que su validez esta seriamente cuestionada,
  - (b) la terminación está sujeta al desenlace de una sentencia o un acto legislativo pendiente;
  - (c) están implicadas propiedades que serán probablemente anulados o expropiados;
  - (d) el cliente es incapaz de asumir sus obligaciones; o
  - (e) el contratista es incapaz de cumplir el contrato, o las obligaciones que se derivan del mismo.
- 35 Cuando desaparezcan las incertidumbres, que impedían estimar con fiabilidad el desenlace del contrato, los ingresos de actividades ordinarias y los gastos asociados con el contrato de construcción se reconocerán de acuerdo con el párrafo 22, en lugar de hacerlo según lo establecido en el párrafo 32.

### Reconocimiento de las pérdidas esperadas

- 36 Cuando sea probable que los costos totales del contrato vayan a exceder de los ingresos de actividades ordinarias totales derivados del mismo, las pérdidas esperadas deben reconocerse inmediatamente como un gasto.
- 37 La cuantía de tales pérdidas se determina con independencia de:
- (a) si los trabajos del contrato han comenzado o no;
  - (b) el grado de realización de la actividad del contrato; o
  - (c) la cantidad de ganancias que se espera obtener en otros contratos, siempre que aquéllos y este no sean tratados como uno sólo a efectos contables, de acuerdo con el párrafo 9.

### Cambios en las estimaciones

- 38 El método del porcentaje de realización se aplicará acumulativamente, en cada periodo contable, a las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y costos totales hasta la fecha. Por tanto, el efecto de un cambio en las estimaciones de los ingresos o costos del contrato en cuestión, o el efecto de un cambio en el desenlace esperado del contrato, serán tratados como cambios en las estimaciones contables (véase la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*). Las estimaciones revisadas se usarán en la determinación de los importes de ingresos de actividades ordinarias y gastos reconocidos en el resultado, tanto en el periodo en que tiene lugar el cambio como en los periodos subsiguientes.

### Información a revelar

- 39 Una entidad revelará:
- (a) el importe de los ingresos de actividades ordinarias del contrato reconocidos como tales en el periodo;
  - (b) los métodos utilizados para determinar la porción de ingreso de actividades ordinarias del contrato reconocido como tal en el periodo; y
  - (c) los métodos usados para determinar el grado de realización del contrato en curso.

NIC 11

- 40 Una entidad revelará, para cada uno de los contratos en el final del periodo sobre el que se informa, cada una de las siguientes informaciones:
- (a) la cantidad acumulada de costos incurridos, y de ganancias reconocidas (menos las correspondientes pérdidas reconocidas) hasta la fecha;
  - (b) la cuantía de los anticipos recibidos; y
  - (c) la cuantía de las retenciones en los pagos.
- 41 Las retenciones son cantidades, procedentes de las certificaciones hechas a los clientes, que no se recuperan hasta la satisfacción de las condiciones especificadas en el contrato para su cobro, o bien hasta que los defectos de la obra han sido rectificados. Las certificaciones son las cantidades facturadas por el trabajo ejecutado bajo el contrato, hayan sido o pagadas por el cliente o no. Los anticipos son las cantidades recibidas por el contratista antes de que el trabajo haya sido ejecutado.
- 42 La entidad debe informar, en los estados financieros, sobre:
- (a) los activos que representen cantidades, en términos brutos, debidas por los clientes por causa de contratos de construcción; y
  - (b) los pasivos que representen cantidades, en términos brutos, debidas a los clientes por causa de estos mismos contratos.
- 43 La cantidad bruta debida por los clientes, por causa de los contratos, es la diferencia entre:
- (a) los costos incurridos más las ganancias reconocidas; y
  - (b) la suma de las pérdidas reconocidas y las certificaciones realizadas
- para todos los contratos en curso, en los cuales los costos incurridos más las ganancias reconocidas (menos las pérdidas reconocidas) excedan a los importes de las certificaciones de obra realizadas y facturadas.
- 44 La cantidad bruta debida a los clientes, por causa de los contratos es la diferencia entre:
- (a) los costos incurridos más las ganancias reconocidas; y
  - (b) la suma de las pérdidas reconocidas y las certificaciones realizadas
- para todos los contratos en curso, en los cuales las certificaciones de obra realizadas y facturadas excedan a los costos incurridos más las ganancias reconocidas (menos las correspondientes pérdidas reconocidas).
- 45 Una entidad revelará en sus estados financieros cualquier tipo de pasivos contingentes y activos contingentes, de acuerdo con la NIC 37 *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*. Los activos y pasivos de tipo contingente pueden surgir de circunstancias tales como los costos derivados de garantía, reclamaciones, multas u otras pérdidas eventuales.

### **Fecha de vigencia**

- 46 Esta Norma Internacional de Contabilidad tendrá vigencia para los estados financieros que cubran periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 1995.

## ANEXO: PRESUPUESTO MAESTRO

### Según Burbano (2012) Define,

Es una expresión utilizada en algunas organizaciones cuando se habla de los planes operativos y financieros a futuro para un periodo de un año, los cuales se materializan en el presupuesto anual (figura 8.1)

El presupuesto maestro se resume en los siguientes estados financieros proyectados:

- Balance general o estado de la situación financiera
- Estados de resultados o estado de pérdidas y ganancias
- Estado de flujo de caja o estado de flujo de efectivo

En otras organizaciones le agregan estos dos estados Financieros:

- Estado de cambio en la posición financiera, estado de origen y aplicación de fondos o estado de flujo de fondos.
- Estado de cambio en el patrimonio.

En ocasiones, los estados financieros mencionados se denominan estados proforma.

El presupuesto maestro recoge las decisiones y los planes operativos así como las previsiones de financiamiento de los mismos. Mientras que los planes operativos se centran en el uso de los recursos escasos, los financieros se centran en la manera de financiar las actividades de la operación y de las inversiones del negocio.(p.367).

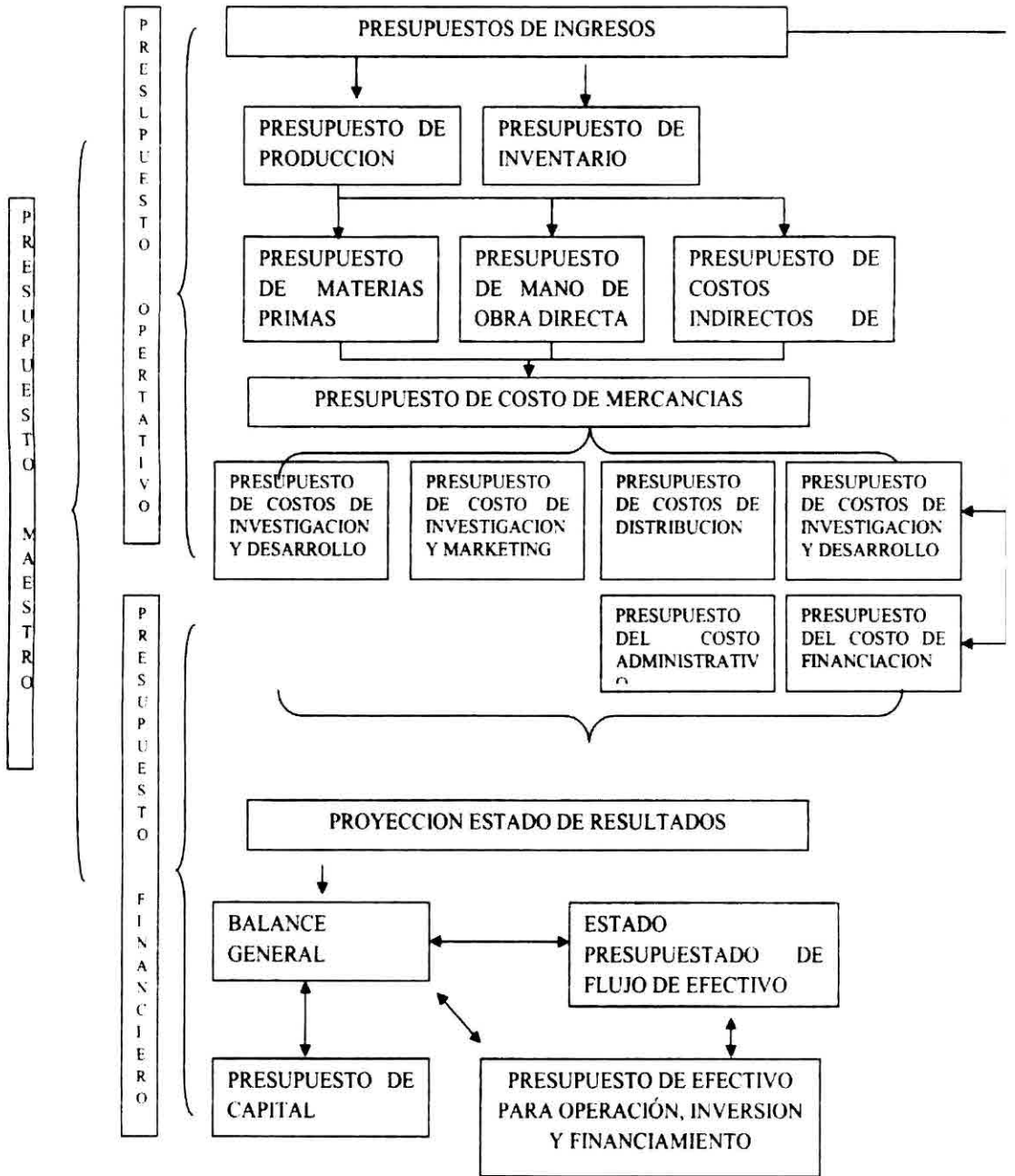


Figura 8.1 Presupuesto maestro



**ANEXO: ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO DE OBRA DE  
LA EMPRESA ESTUDIOS E INGENIERIA APLICADA XXI – SUCURSAL DEL PERÚ.**

PRESUPUESTO DE OBRA		
DETALLE		MONTO S/.
COSTO DIRECTO TOTAL OBTENIDO DE METRADOS X P.U		CD
GASTOS GENERALES (GG)	DIRECTAMENTE RELACIONADO EQUIVALENTE A UN % DE CD	G1
	NO DIRECTAMENTE RELACIONADOS EQUIVALENTE A UN % DE CD	G2
UTILIDAD EQUIVALENTE A UN % APLICADO SOBRE EL COSTO DIRECTO		U
SUB TOTAL		ST
IGV		I
PRESUPUESTO TOTAL DE OBRA DE LA EMPRESA (ST+I)		P

**ANEXO: ESTRUCTURA DE COSTO DE LA EMPRESA ESTUDIOS E  
INGENIERIA APLICADA XXI S.A. SUCURSAL DEL PERÚ.**

**COSTO DIRECTO:**

- ✓ Equipos de seguridad.
- ✓ Riesgo de trabajo (primas de seguro).
- ✓ Mano de Obra ( Salario ).
- ✓ Equipos.
- ✓ Uso de Software de aplicación.
- ✓ Investigación de mercado de mano de obra y equipo.
- ✓ Especificaciones.
- ✓ Planos.

**COSTO INDIRECTO:****Gastos generales relacionados con el tiempo de ejecución de obra.**

- ✓ Carta fianza.
- ✓ Gastos de oficina (útiles de escritorio).
- ✓ Servicio de alquiler de vehículos.
- ✓ Mantenimiento y alquileres.
- ✓ Honorarios sueldos y prestaciones.

**Gastos generales no relacionados con el tiempo de ejecución de obra.**

- ✓ Gastos registrales , notariales y legales.
- ✓ Gastos de compras de licitación.
- ✓ Gastos de visita a obra.
- ✓ Gastos por elaborar el presupuesto.