



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Presupuesto Operativo y Situación Económica de la Empresa Agropecuaria Rio  
Mayo SAC 2014”

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

**AUTORA:**

Angela Carrasco Pérez (ORCID: 0000-0002-0191-9110)

**ASESOR:**

Mg. Juan Britman Vallejos Tafur(ORCID: 0000-0002-6328-806X)

**LINEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**MOYOBAMBA - PERÚ**

2014

## **Dedicatoria**

Dedico esta tesis a mi madre, aquella mujer quien me inspira y me alienta cada día a lograr todo lo que me proponga, por sus consejos para salir adelante en la vida a pesar de todos los obstáculos que se presenten, por su apoyo moral e incondicional y por estar conmigo en cada paso de mi vida.

A mi padre y hermanos que de alguna forma me apoyaron con sus consejos y recomendaciones durante el proceso de mis estudios y desarrollo de mi tesis.

A mi amiga Luzmila Romero Uriarte, quien me alentó para continuar cuando estaba a punto de rendirme, por estar pendiente en cada momento y por su apoyo moral e incondicional.

A mis maestros y asesor a quienes sin su ayuda nunca hubiera podido hacer esta tesis. A todos ellos se los agradezco desde el fondo de mi alma.

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por darme las fuerzas necesarias para salir adelante ante todo obstáculo que se me presentó, a mi madre por ser mi soporte en todo momento a mi padre y hermanos.

A los docentes y al asesor de la Universidad Cesar Vallejo por su apoyo en la información brindada y por la dedicación para el logro del objetivo trazado.

**La autora.**

### **Declaratoria de Autenticidad**

La suscrita, **Angela Carrasco Pérez**, con DNI N° 47080943, domiciliado en Jr: Emilio Acosta C/5 Moyobamba, egresado de la carrera profesional de Contabilidad, he elaborado la tesis titulada: **"Presupuesto Operativo y Situación Económica de la Empresa Agropecuaria Rio Mayo SAC 2014"**, para optar el título profesional de Contador Público, otorgado por la Universidad Cesar Vallejo.

#### **Declaro bajo juramento que:**

La tesis es de mi autoría.

He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.

La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.

Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumiremos las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Moyobamba, 31 de Diciembre del 2014



**Angela Carrasco Pérez**

**DNI: 47080943**

## **Presentación**

Señores miembros del jurado calificador; cumpliendo con las disposiciones establecidas en el reglamento de grado y títulos de la Universidad César Vallejo; pongo a vuestra consideración la presente investigación titulada se presentó tesis titulada “Presupuesto Operativo y Situación Económica de la Empresa Agropecuaria Rio Mayo SAC 2014”, con la finalidad de optar el Título Profesional de Contador Público, otorgado por la Universidad Cesar Vallejo.

La investigación está dividida en ocho capítulos:

**I. INTRODUCCIÓN.** Se considera la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas al tema, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos de la investigación.

**II. MÉTODO.** Se menciona el diseño de investigación; variables, operacionalización, población y muestra; técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad y métodos de análisis de datos.

**III. RESULTADOS.** En esta parte se menciona las consecuencias del procesamiento de la información.

**IV. DISCUSIÓN.** Se presenta el análisis y discusión de los resultados encontrados en la tesis.

**V. CONCLUSIONES.** Se considera en enunciados cortos, teniendo en cuenta los objetivos planteados.

**VI. RECOMENDACIONES.** Se precisa en base a los hallazgos encontrados.

**VII. REFERENCIAS.** Se consigna todos los autores de la investigación.

## ÍNDICE

CARÁTULA.....	i
PÁGINA DEL JURADO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN.....	vi
ÍNDICE.....	vii
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>ix</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>x</b>
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
<b>CAPÍTULO I: MARCO INTRODUCTORIO</b>	<b>01</b>
1.1. Introducción.....	01
1.2. Antecedentes.....	03
1.3. Problema .....	07
1.4. Justificación.....	07
1.5. Hipótesis.....	08
1.5.1. Hipótesis general.....	08
1.5.2. Hipótesis específico.....	08
1.6. Objetivos.....	09
1.6.1. Objetivo General.....	09
1.6.2. Objetivo Específicos.....	09
1.7. Marco Teórico.....	10
<b>CAPÍTULO II: MARCO METODOLÓGICO</b>	<b>33</b>
2.1. Variables.....	33
2.1.1. Variable Independiente.....	33
2.1.2. Variable Dependiente.....	33
2.2. Metodología.....	33

2.3. Tipos de estudio.....	34
2.4. Diseño.....	34
2.5. Operacionalización de variables.....	34
2.6. Población, muestra y muestreo.....	37
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	37
2.8. Métodos de análisis de datos.....	37
<b>CAPÍTULO III: RESULTADOS</b>	<b>39</b>
3.1. Conocer el proceso de elaboración del presupuesto operativo que actualmente se utiliza en la Empresa “Rio Mayo” SAC	40
3.2 Identificar las deficiencias del proceso de elaboración del presupuesto operativo que actualmente se utiliza en la Empresa “Rio Mayo” SAC.....	42
3.3 Conocer la Situación Económica de la Empresa “Rio Mayo”SAC .....	48
3.4. Determinar la incidencia del presupuesto operativo en la Situación Económica de la Empresa “Rio Mayo” SAC. ....	49
<b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN</b>	<b>53</b>
<b>CAPÍTULO V: CONCLUSIONES</b>	<b>57</b>
<b>CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES</b>	<b>59</b>
<b>CAPÍTULO VII: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	<b>60</b>
<b>CAPÍTULO VIII: ANEXOS</b>	<b>62</b>
Anexo N° 01: Guía de Cuestionario 1.....	63
Anexo N° 02: Guía de cuestionario 2.....	66
Anexo N° 03: Validación de expertos.....	67
Anexo N° 04 Matriz de consistencia.....	73
Anexo N° 05 Estado de resultados.....	75
Anexo N° 06 Carta de aceptación.....	76
Anexo N° 07 Acta de aprobación del trabajo de investigación.....	77
Anexo N° 08 Porcentaje de aprobación de turnitin.....	78
Anexo N° 09 Autorización de publicación de la tesis.....	79
Anexo N° 10 Autorización de la versión final de investigación.....	80

## Índice de tablas

Tabla 1. Ventas realizadas 2014 Rio Mayo SAC.....	42
Tabla 2. Evaluación del presupuesto de producción.....	43
Tabla 3. Unidades producidas.....	44
Tabla 4. Presupuesto de requerimiento de materia prima.....	44
Tabla 5. Presupuesto de compra de materia prima.....	45
Tabla 6. Presupuesto de mano de obra.....	45
Tabla 7. Costo de personal de producción.....	46
Tabla 8. Presupuesto de costos indirectos.....	46
Tabla 9. Presupuesto de costos de producción y ventas.....	47
Tabla 10. Presupuesto de gastos operativos.....	47
Tabla 11. Análisis de la rentabilidad Rio Mayo SAC.....	48
Tabla 12. Incidencia del presupuesto operativo en la rentabilidad.....	49

## Índice de figuras

Figura 1. Proceso presupuestal en Rio Mayo SAC.....	40
---	----

## RESUMEN

La investigación titulada: “Presupuesto Operativo y Situación Económica de la Empresa Agropecuaria Rio Mayo SAC 2014” El objetivo principal fue Elaborar el Presupuesto Operativo y su incidencia en la Situación Económica de la empresa Agropecuaria Rio Mayo S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, período 2014. El estudio es descriptivo correlacional, de diseño no experimental, la muestra fue de 30 personas trabajadores de la empresa. Los resultados obtenidos fueron: lo que sucedió permitirá a los gerentes tomar las medidas y las acciones correctivas necesarias y la planificación de actividades operativas a través de procesos y sistemas totalmente identificables y medibles es un procedimiento indispensable en la gestión empresarial, en este se encuentran los objetivos, la aplicación de métodos como medio para alcanzar los objetivos, la contratación de personal responsable de la ejecución, la formulación de políticas que definan los criterios que se seguirán para tomar las decisiones relacionadas, así como los métodos financieros estratégicos para obtener más fondos. En el desarrollo de la tesis, la hipótesis formulada en el plan de investigación demuestra que la no elaboración y evaluación de un plan de actividades operativas por parte de la empresa y la falta de conocimiento técnico de los presupuestos del personal operativo, conduce a la ausencia de un presupuesto. de ingresos y gastos, este último se refleja en los resultados obtenidos a través del análisis de la situación económica y las decisiones no se toman de manera rápida y efectiva.

**Palabras claves:** Presupuesto, economía y empresa.

## ABSTRACT

The research entitled: "Operating Budget and Economic Situation of the Agricultural Company Rio Mayo SAC 2014" The main objective was to prepare the Operating Budget and its impact on the Economic Situation of the agricultural company Rio Mayo S.A.C. from the city of Moyobamba, 2014 period. The study is descriptive correlational, of non-experimental design, the sample was of 30 workers from the company. The results obtained were: what happened will allow managers to take the necessary measures and corrective actions and the planning of operational activities through fully identifiable and measurable processes and systems is an indispensable procedure in business management, in this are the objectives, the application of methods as a means of achieving the objectives, the hiring of personnel responsible for implementation, the formulation of policies that define the criteria to be followed in making related decisions, as well as the strategic financial methods for obtaining more funds. In the development of the thesis, the hypothesis formulated in the research plan shows that the lack of preparation and evaluation of a plan of operating activities by the company and the lack of technical knowledge of the budgets of the operating personnel, leads to the absence of a budget. of income and expenses, the latter is reflected in the results obtained through the analysis of the economic situation and decisions are not made quickly and effectively.

**Keywords:** Budget, economy and business.

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1 Realidad Problemática**

La empresa "AGROPECUARIA RIO MAYO" SAC, es una empresa que se estableció en 2010, identificada con RUC N ° 20493875711 ubicada en Jr. Callao # 849 de la ciudad de Moyobamba, y con mucho recorrido profesional en el campo, que se dedica a la cría y comercialización de animales domésticos, de carácter privado, es totalmente normal, ya que para que siga funcionando cuenta con asignaciones económicas del Área Presupuestaria de la empresa, que se distribuye de acuerdo con los requisitos no programados por las áreas respectivas, pero según necesidad y según datos históricos o proyecciones basadas en la cantidad de productos fabricados y comercializados durante el año anterior. Sin embargo, estos recursos no cubren completamente los gastos incurridos. Haciendo que haya un faltante, motivo por el cual realizan modificaciones presupuestarias en el período correspondiente, que afectan la liquidez de la empresa, por un lado, y su rentabilidad, por otro lado, ya que no se estiman más gastos de los previstos.

Teniendo en cuenta que las empresas tienen una programación para cada período económico una planificación de ventas y planificación de egresos, a fin de proporcionar la disponibilidad de recursos financieros, lo que permitirá cubrir los gastos de dicho período. Sin embargo, para obtener un mejor retorno de los recursos, es necesario que en el proceso presupuestario se lleven a cabo todas las etapas manteniendo un equilibrio entre ellas.

La actual situación embrolla más el trabajo y complejo para elaborar el presupuesto para lo cual las entidades asignan recursos a varios proyectos, empresas, con el fin de cubrir la necesidad comercial de estas empresas y hacer que el desarrollo económico aumente en todas sus áreas que esta cuenta.

Por tal motivo, existe la necesidad de realizar un análisis de la planificación y ejecución presupuestal de la compañía, fin de determinar el comportamiento de los gastos imputados a los ítems que lo componen, midiendo así la racionalidad y el buen usos de los recursos.

Como parte de la satisfacción de estas necesidades, la empresa AGROPECUARIA RIO MAYO S.A.C. Se ha propuesto cumplir ciertas expectativas:

- Debido a los grandes resultados obtenidos anteriormente y pensando en el futuro tienen la visión de brindar la mejor atención al cliente en el rubro comercial.

- Otro punto es estar comprometidos en satisfacer completamente al cliente brindando productos de gran calidad.
- Nuestras fases en lo que respecta al presupuesto debe estar reflejado cuantitativamente, los objetivos establecidos por la entidad a corto plazo, estableciendo los programas apropiados, siendo estos a largo plazo, esto es una condición lo que se quiere lograr al final de los objetivos de la empresa.
- Dichos procesos terminarán con el manejo del presupuesto, a través del cual se realiza una evaluación del resultado, la cual este ayuda a realizar todo un proceso de ajuste que ayude a proponer nuevas metas en la empresa.

Producto de un análisis preliminar se ha logrado evidenciar ciertos sucesos dentro de la organización:

La planificación presupuestaria empírica utilizada por la empresa, no proporciona la facilidad de que los diversos departamentos no realicen su trabajo con la eficiencia que se desea, esto puede reflejarse en las encuestas que se realizaron a los empleados de la empresa, por lo que piensan que el 61.70% de los fondos asignados se entregan a tiempo; sin embargo, están mal distribuidos y, por lo tanto, satisfacen las necesidades. Esto sucede porque el porcentaje de repartición que la gerencia asigna a los otros departamentos no tiene un estudio anterior de los requisitos, por lo que provoca que tanto los clientes internos como externos no estén satisfechos con lo que Agropecuaria ofrece Rio Mayo SAC; porque las actividades no se llevan a cabo de manera normal, ya que los recursos económicos y humanos necesarios no están disponibles.

De acuerdo a los resultados de las encuestas, la entidad cuenta con el 48.94% de documentos que hace que la gestión de planificación sea más fácil, las cuales son las políticas, funciones. La problemática es debido a que los empleados no lo utilizan y así mismo no son utilizados por ningún trabajador de la Agropecuaria Rio Mayo SAC.

Basado en este análisis se ha identificado algunas deficiencias en el proceso Presupuestario:

No se cuenta con los formatos adecuados para registrar, controlar y coordinar el uso de los recursos de la empresa.

Actualmente no se está realizando una buena proyección, ni de ventas, producción o inventarios.

No se elabora una planificación adecuada y oportuna de los ingresos y egresos en la empresa.

No se determinan la capacidad de producción que debe tener la empresa.

No se elaboran los presupuestos oportunamente para poder analizar los resultados de la empresa.

No se realiza una evaluación de los pagos a proveedores

No se cumplen con los tiempos establecidos para el pago a proveedores.

El dinero en ocasiones no se cumple con el requerimiento para el pago a todos los proveedores.

Mal uso de los recursos, termina destinándose para otros fines no contemplado en los compromisos de pagos.

Se realizan gastos no programados, lo que distorsiona el destino de los fondos.

Por lo mencionado precedentemente el presente trabajo de investigación tiene como finalidad lograr un mejor control de los gastos de la empresa, para lo cual se propone el siguiente tema de investigación: **Presupuesto Operativo y Situación Económica de la Empresa AGROPECUARIA RIO MAYO SAC 2014.**

## 1.2 Antecedentes

### Internacionales

Para desarrollar el presente informe de investigación, es muy importante conocer las conclusiones de otros investigadores con temas relacionados a nuestra investigación, los que nos ayudarán a discutir los resultados encontrados:

CAC (2011) en su investigación denominada: *“Guía para la Elaboración y Presentación de un Presupuesto de Ingresos y Egresos de una Entidad”* Guatemala tienen como objetivo general la elaboración de una guía para la elaboración y presentación de un presupuesto de ingresos y egresos en una empresa, concluye que:

La planificación de actividades en entidades sin fines de lucro es de gran relevancia para la gestión financiera, ya que se establecen objetivos, se estudian los medios por los cuales se pueden alcanzar los objetivos, se elige al personal responsable de las ejecuciones, se formulan políticas que definen los criterios a seguir, así como estrategias financieras que sean apropiadas para recaudar fondos. También se menciona que la elaboración de un presupuesto estima tanto los ingresos como los gastos en un período determinado que debe ser cuantitativo y monetario; Es muy

importante tener en cuenta la proyección de ingresos, donaciones que resultan de honorarios, contribuciones, entre otros, de esto dependerá la ejecución de los proyectos planificados; Con respecto a la planificación de gastos, los componentes de los proyectos: salarios, mantenimiento, alquiler, entre otros. También se puede decir que el control presupuestario es una herramienta utilizada para realizar la evaluación de los logros de cada objetivo presupuestario, cuando se aprueba el presupuesto, es importante mantener un buen seguimiento de la ejecución del presupuesto y las posibles variaciones, realizando un análisis, evaluando y comparando los elementos reales con los estimados, cuyo objetivo será conocer los desequilibrios o variaciones que pueden afectar la gestión económico-financiera de la empresa, esto ayudará al alto mando de la entidad a tomar las medidas o acciones correctivas

REYNOSO (2010) en su investigación denominada: *“Diseño, Elaboración y Aplicación del Presupuesto Maestro para empresas de Ferretería”*, Ecuador, tiene como objetivo general el diseño, elaboración y aplicación del presupuesto maestro para las empresas ferreteras del Ecuador, concluye que:

El presupuesto para el pedido de mercancías se considera muy útil para calcular el costo de los bienes o servicios que serán necesarios en relación con el histórico y, por lo tanto, sirve como modelo para conocer la cuantía de mercancías que se comprarán a los proveedores. Para que estos datos sean útiles para poder preparar el presupuesto de compras, también considera que el flujo de efectivo no es adecuado, por lo que no se utiliza un método específico para determinar los saldos mínimos de efectivo que se consideran a través de políticas que de acuerdo con la economía y el movimiento de las cuentas establecidas por el gerente, es muy relevante porque muestra cuáles fueron las salidas o ingresos de dinero y de esta forma determina si la empresa tiene la solvencia para realizar alguna inversión durante el período. También menciona que el balance presupuestario ayuda a tener una mejor visión de la situación financiera de la entidad.

OLIVEROS (2009) en su investigación denominada: *“Presupuesto por Unidades Estratégicas de Negocios” Colombia*, cuyo objetivo general se centra en la elaboración de un presupuesto por unidades estratégicas de negocios en la empresa colombiana, concluye que el desarrollo de este documento sirvió como aporte a la planeación estratégica actual, a través del hallazgo de una actual ventaja competitiva; el sostenimiento económico y rentabilidad de las actividades, servicios, programas y

UEN. Asimismo a través del diseño, presupuesto y proyección de las UENs se cumplió con el objetivo de la planeación estratégica.

NAVA (2009) en su investigación denominada: *“La Planificación Operativa y las Técnicas de Presupuesto por Programa y por Proyecto. Un Análisis Comparativo”* Venezuela, tiene como objetivo general la evaluación de la planificación operativa para mejorar las técnicas presupuestales y por proyecto en las empresas venezolanas, concluye en que:

La planificación es una herramienta útil que permite el equilibrio, la rapidez y la eficiencia cuando se trata de un estado de acción, esto debe ir acompañado del presupuesto, que al usar ambos es muy útil y efectivo para obtener las hipótesis planteadas y destinadas a mejorar el estilo y nivel de vida humano, y también para mantener al país en constante progreso. En este sentido, existen múltiples técnicas sobre presupuesto que se llegaron a acoger y aplicar para ir de la mano con planificación de la operatividad del manejo público de Venezuela, siendo el más destacado, la planificación de dinero por programas. También considera que la planificación de dinero del programa es una de los métodos de planificación más ampliamente aceptadas para la gestión estatal. Y que la organización de una planificación para esta práctica cuenta con muchos elementos transcendentales y destaca el programa, el producto y las tareas.

### **Antecedentes Nacionales**

FUOMAN (2011) en su investigación denominada: *“La presupuestación como herramienta para la gestión empresarial en las empresas azucareras de Cartavio”* Perú, tiene como objetivo general realizar la evaluación del proceso presupuestario como herramienta de gestión empresarial en las empresas azucareras de Cartavio, concluye que:

El proceso presupuestario debe organizarse mediante la creación de un manual presupuestario para que todas las actividades y procesos complejos estén completamente estandarizados, de modo que se cree el comité presupuestario cuya composición y funciones se establezcan en el manual presupuestario, siendo el organismo responsable de desarrollar el presupuesto y el presupuesto programa de control. También se define un Sistema de Presupuestos cuyas características se adaptan a las de las empresas de este tipo. Las técnicas tradicionales se integran en el Sistema

con las técnicas novedosas de Presupuestación basada en actividades, por lo que surge un nuevo sistema, cuya característica principal es que es un Sistema completo, más basado en hechos que en la capacidad de negociación de los jefes de las áreas. y cuya filosofía se adapta a nuestras condiciones al considerar la búsqueda de formas de hacer que nuestras plantillas y procesos sean eficientes, este aspecto es importante para obtener eficiencia económica. La Programación de Actividades también se presenta como una forma de hacer que el Presupuesto sea más flexible y aplicar la táctica de gestión del presupuesto, lo que en consecuencia permite la derivación de los objetivos.

ARROYO (2008) en su investigación denominada: “*Plan Estratégico, Plan Operativo y Resultados de Centromín Perú S.A.*” Perú, el cual tuvo como objetivo la elaboración de un plan estratégico y un plan operativo para mejorar el resultado económico y financiero de la empresa Centromín Perú S.A., concluye que:

El plan operacional es diagnosticar las mejores alternativas, pero realizando un proceso con criterios profesionales con el objetivo de un objetivo a corto plazo. Esto significa que habrá una guía para realizar un procedimiento correcto y lo mejor con todos los pasos e instrucciones para lograr los objetivos. Menciona que el plan operativo de la entidad Centromín Perú SA es la estrategia principal para tener una buena gestión empresarial, ya que sirve de guía para llevar a cabo las actividades operativas y administrativas, brindando la posibilidad de realizar evaluaciones mensuales para tomar decisiones. que dirigen a la empresa por el mejor camino.

HIGUERA (2008) en su investigación denominada: “*Análisis Económico Financiero en la empresa Procesadora de Azúcar*”, Perú, cuyo objetivo es Realizar un análisis económico financiero en la empresa Procesadora de azúcar, concluye que:

Se puede decir que la solvencia de la entidad en el año en que se realizó el análisis es favorable, pero encontraron que era menor en comparación con el año anterior, también muestra que hay un resultado desfavorable en el índice de endeudamiento ya que aumenta en 0,54 soles en comparación con el año anterior. Aunque la entidad aumenta sus ventas en 2001 según 2000 en un 29,2% y el costo de ventas se mantiene en la misma comparación, la ganancia disminuye en 848.8 UM. El incumplimiento del plan de venta de mercancías en un 0,9%, lo que significa aproximadamente 3.744,4 UM.

GARAY, M. (2008) en su tesis: *“Análisis de la Situación Económica y Financiera de la empresa OLMEDO ARIA DISTROBUIDORES S.A. para Reducir el Riesgo de Inversión”* Perú, cuyo objetivo general es realizar un diagnóstico y evaluar la situación económica y financiera de la empresa, concluye que:

La empresa Olmedo Arias Distribuciones Cía. Ltda. Demuestra que existen indicadores de liquidez deficientes, también de solvencia, rentabilidad y autonomía, teniendo en cuenta que la administración financiera no es efectiva, debe adoptar una estrategia funcional en el área de resultados clave en el operación Financiera económica También muestra que los Estados financieros no son confiables, porque en realidad no muestra los eventos económicos reales. Además, la entidad no tiene una estructura organizacional que tenga un departamento financiero que responda a las necesidades de análisis, planificación y control de recursos, tampoco tiene políticas administrativas financieras que ayuden a anticipar o planificar de inmediato en cualquier situación.

### 1.3 **Formulación del Problema**

#### 1.3.1 **Problema General**

¿Cómo se realiza el Presupuesto Operativo actualmente y de qué manera incide en la Situación Económica de la empresa Agropecuaria Rio Mayo S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, período 2014?

#### 1.3.2 **Problemas específicos**

¿Cómo es el proceso de elaboración del presupuesto operativo que actualmente se utiliza en la Empresa “Rio Mayo” SAC?

¿Existen deficiencias en el proceso de elaboración del presupuesto operativo que actualmente se utiliza en la Empresa “Rio Mayo” SAC?

**¿Cómo es** la Situación Económica de la Empresa “Rio Mayo” SAC

**¿Cuál es la** incidencia del presupuesto operativo en la Situación Económica de la Empresa “Rio Mayo” SAC?

## **1.4 Justificación del Estudio**

La justificación de esta investigación se centra en los siguientes aspectos

### **1.4.1 Justificación Teórica**

Para realizar la presente investigación se validó con la teoría de los autores **BURBANO y ORTIZ, (2007)** y **Lawrence G (2002)** donde se realiza un análisis detallado de las cuentas que integran los presupuestos para su correcta formulación y control con la finalidad de analizar sus variaciones o desviaciones, apoyados por planes estratégicos e indicadores cuantitativos y cualitativos para asegurar el cumplimiento de objetivos y metas que busca la empresa, sustentada en una adecuada situación mercantil y financiera al final de un ejercicio económico.

### **1.4.2 Justificación Metodológica**

Para este proyecto de investigación se aplicará el método científico-cualitativo-cuantitativo, a través del cual se evaluará la importancia de procesar la información contable necesaria para formular el presupuesto operativo y establecer su impacto en la situación económica, para lo cual se utilizarán las técnicas y instrumentos de recolección de datos como observación, análisis documental, lista de verificación para obtener resultados que permitan validar la hipótesis y luego obtener los resultados que nos ayudan a proponer las conclusiones y recomendaciones.

### **1.4.3 Justificación Práctica**

Este proyecto de investigación permitirá a la empresa Agropecuaria Rio Mayo S.A.C. A través de la evaluación de los elementos que conforman el proceso de formulación del presupuesto, conocer y establecer su impacto en la situación económica del mismo también ayudará como base para futuras investigaciones en empresas del mismo sector.

### **1.4.4 Justificación Académica**

De acuerdo con la Ley Universitaria N ° 23733, una de las funciones principales es la de la investigación científica, por lo que cumplir con la Universidad César Vallejo en todas las carreras profesionales alienta a los

estudiantes a ser parte activa en este proceso para llevar a cabo investigaciones científicas, humanísticas y tecnológicas que generen conocimiento y tecnologías destinadas a resolver problemas locales, regionales y nacionales; como contribución al desarrollo integral en el campo contable.

## **1.5 HIPÓTESIS**

### **1.5.1 Hipótesis General**

El Presupuesto Operativo actualmente se realiza de manera Deficiente e incide significativamente en la Situación Económica de la empresa Rio Mayo S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, período 2014

### **1.5.2. Hipótesis Específicas**

El proceso de elaboración del presupuesto operativo que actualmente se utiliza en la Empresa “Rio Mayo” SAC es deficiente.

Existen deficiencias en el proceso de elaboración del presupuesto operativo que actualmente se utiliza en la Empresa “Rio Mayo” SAC

La Situación Económica de la Empresa “Rio Mayo” SAC es deficiente

La incidencia del presupuesto operativo en la Situación Económica de la Empresa “Rio Mayo” SAC es alta

## **1.6 Objetivos**

### **1.6.1 Objetivo General**

Elaborar el Presupuesto Operativo y su incidencia en la Situación Económica de la empresa Agropecuaria Rio Mayo S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, período 2014

### **1.6.2 Objetivos Específicos**

Conocer el proceso de elaboración del presupuesto operativo que actualmente se utiliza en la Empresa “Rio Mayo” SAC

Identificar las deficiencias del proceso de elaboración del presupuesto operativo que actualmente se utiliza en la Empresa “Rio Mayo” SAC

Conocer la Situación Económica de la Empresa “Rio Mayo” SAC

Determinar la incidencia del presupuesto operativo en la Situación Económica de la Empresa “Rio Mayo” SAC.

## 1.7 MARCO TEÓRICO

### **Teorías relacionadas al tema**

#### **El Presupuesto**

**Para Urbano y Ortiz (2007)** Es un cálculo estimado de las ventas y egresos de dinero en un espacio de tiempo expectante definido, para alcanzar un objetivo esperado y lo cual debe cumplirse en un determinado tiempo. Del mismo modo se pueden realizar cálculos para una persona, un grupo de individuos, una entidad, un estado o cualquier otra cosa que genere y gaste dinero.

#### **Funciones de los Presupuestos**

El control presupuestario es un proceso para que los gerentes establezcan metas financieras y de desempeño con presupuestos, comparen los resultados reales y ajusten el desempeño, según sea necesario.

#### **Importancia de los Presupuestos**

**Según Flores (2002)**, son importantes porque:

Son útiles en la mayoría de las organizaciones:

Te ayuda a mantener la visión hacia tu meta.

Ayuda a garantizar que tus operaciones realizadas en la empresa estén dentro de los límites y no gaste dinero que no tiene.

Controlar las finanzas del negocio

Asegurar que la empresa pueda financiar sus compromisos actuales

Permitir que la empresa cumpla sus objetivos y tome decisiones financieras confiables asegurarse de que el negocio tenga dinero para proyectos futuros.

Ayuda a estar preparado para emergencias debido a que nunca se puede saber cuándo ocurrirá lo inesperado, ya que la vida está llena de sorpresas, algunas buenas y otras malas. Tener un fondo de emergencia lo ayuda a tener la tranquilidad de saber que tiene fondos disponibles en caso de que surja la necesidad.

La elaboración de un presupuesto lo obliga a tomar el control de sus hábitos de gasto. Esto puede ayudarlo a notar ciertos artículos o áreas en las que está gastando más de lo necesario.

## **Objetivos de los Presupuestos**

**Para Flores (2002)**, los objetivos son:

Aquel que proporciona una valoración realista sobre las ventas y egresos de un ciclo y de la situación financiera al cierre del período.

Proporcionar un plan de acción coordinado que está diseñado para lograr las estimaciones reflejadas en el presupuesto.

Proporcionar un paralelo de los resultados verdaderos con los presupuestados y un análisis e interpretación de las desviaciones por áreas de encargo para indicar cursos de trabajos correctivos y conducir a mejoras en los planes futuros.

Ayudar a proporcionar una guía para las decisiones de gestión en el ajuste de planes y objetivos si hay un cambio incontrolable en las condiciones.

Proporcionar una base lista para hacer pronósticos durante el período presupuestario para guiar a la gestión en la toma de decisiones diarias.

## **Finalidades de los Presupuestos**

**Según Flores (2002)**, la fines a lograr son:

Una previsión de ingresos y gastos (y, por lo tanto, rentabilidad)

Que la empresa tenga una buena coordinación y relación con sus actividades

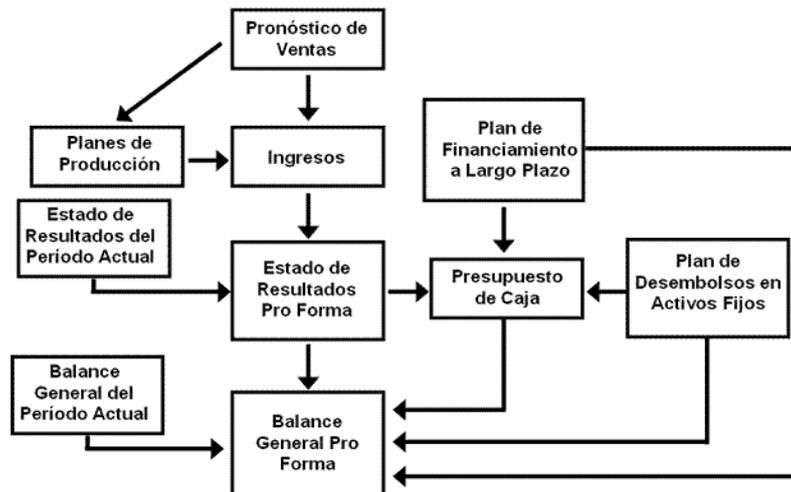
Que la empresa obtenga los resultados esperados durante el periodo ejecutado

## **Clasificación de los Presupuestos**

**Para Santa Cruz (2001)** El presupuesto se puede clasificar de diferentes puntos de vista.

### **De acuerdo al Campo de Aplicación en la Empresa**

**El presupuesto a corto plazo (operativo)** se especifica para todas las acciones financieras a corto plazo. Puede tomar un período de uno o más años según la necesidad de la empresa. Los datos o información más importantes son las proyecciones de ventas que se esperan realizar y también los gastos operativos y financieros. Los más destacados para presentar son el presupuesto de flujo de dinero y los estados financieros presupuestados.



Los propósitos a breve plazo comienzan planificando ventas. Luego, la planificación de la manufactura, que tiene en cuenta las prórrogas que incluyen el tiempo que lleva preparar cada producto y la materia prima a utilizar. Así también calcule la fuerza laboral directa que se utilizará, los gastos indirectos y operativos. Después de todos los cálculos realizados, se preparan los estados de resultados y el presupuesto efectivo de la entidad. Para que al finalizar se elabore el balance general presupuestado.

### **Presupuestos de Operación O Económicos**

**Para URBANO y ORTIZ (2007)** Un presupuesto operativo consta de todos los ingresos y gastos transcurrido un período de tiempo (normalmente un año) que una empresa utiliza para planificar sus operaciones. Se prepara un presupuesto operativo previamente de un ciclo de informe como una meta o plan que la empresa espera lograr.

### **Componentes del Presupuesto Operativo**

#### **Presupuestos de Ventas**

Este presupuesto es una técnica financiera que da a conocer la manera en que se debe asignar los recursos para lograr las ventas previstas. El objetivo principal del presupuesto de ventas es planificar la máxima utilización de los recursos y pronosticar las ventas.

La información requerida para preparar un presupuesto de ventas viene de muchas fuentes. Una de las mejores fuentes es el vendedor que se ocupa de los productos diariamente. La compañía también puede recopilar información del departamento de producción con respecto a la fecha de fabricación o vencimiento.

Es muy importante pronosticar las ventas precisas porque el presupuesto de otros departamentos se basa en el presupuesto de ventas. Por ejemplo, la producción se fabrica según el pronóstico de ventas, pero si el pronóstico de ventas no es exacto, la producción será menor o mayor de lo deseado.

Para **Stanton (2004)** El presupuesto de venta es el proceso de estimar los ingresos esperados de algún bien. Los pronósticos precisos del comercio de los productos brindan a las entidades facilidad en la toma de decisiones comerciales y estas pueden ser en el corto o largo plazo. Estas entidades también pueden realizar un pronóstico con datos de ventas pasadas, tendencias económicas, entre otros.

El pronóstico de ventas ofrece información para manejar de mejor manera en una empresa a los trabajadores, el manejo de dinero y utilizar mejor sus recursos. También ayuda a que los recursos dentro de la entidad se designen acertadamente con un mejor uso, estos pronósticos son relevantes para el alto mando de la empresa para contar con capital de inversión. Para la mayor parte de entes comerciales resulta más fácil realizar su presupuesto con los resultados obtenidos anteriormente. Las empresas que recién ingresan recién al mercado se deben basar su presupuesto en los estudios de mercado.

### **Medición del desempeño de un pronóstico de ventas**

El propósito de ser precisos al hacer pronósticos de ventas son dos: lo que influye en varios costos operativos y en la satisfacción del cliente.

### **Método de pronóstico de ventas**

Métodos cuantitativos

**Análisis de los factores de mercado:** la aceptación de un bien tiene relación con la conducta de algunos factores en el mercado. Lo cual, al estudiar los elementos que se relacionan a un producto se puede llegar a estimar las ventas de la empresa.

Método de derivación directa: es en el cual se estudia los factores que tienen relación con un producto y afecta directamente en el uso y compra, y se determinan aspectos como rotura, moda, etc.

**Análisis de ventas históricas y la tendencia:** es donde se realiza el pronóstico en cuanto a las antecedentes de ventas realizadas y la demanda de los productos, tomando en cuenta los factores del momento. El pronóstico no siempre es positivo.

**Pruebas de Mercados:** la entidad elige un lugar donde quisiera insertar o vender un determinado producto como experimento y luego analiza los resultados. Se proyecta las ventas y demanda.

#### Características de los pronósticos cuantitativos

Los pronósticos tienden a ser de mayor precisión en grupos o familias de artículos. Generalmente es de mayor facilidad realizar un mejor pronóstico para una línea de productos, debido a que los errores se pueden cancelar entre sí a medida que se les agrupa.

En periodos cortos los pronósticos son más precisos. Debido a que son menores los movimientos potenciales en cuanto al futuro próximo que pueden influir en la demanda. Mientras más largo sea el periodo casi siempre serán menos confiables los resultados a obtener.

#### Métodos cualitativos

Son aquellos pronósticos que se realizan con información que no cuenta análisis de organización clara y definida. Este pronóstico es útil cuando se tiene información histórica.

**Encuesta de las intenciones del comprador:** Trata de saber o saber más sobre el cliente acerca de sus deseos sobre un bien o producto que desea. Habrá preguntas sobre el precio esperado, la calidad, etc. Es limitado porque un aspecto es el propósito de compra y otro es la compra misma.

**Participación de la fuerza de ventas:** Consta en hacer el pronóstico de ventas con las valoraciones de la potencia de ventas (mercadeo, etc.). Con esta técnica, puede obtener predicciones más precisas si las personas que realizan las ventas están bien

preparadas, ya que el vínculo directo con el negocio son las personas relevantes y capacitadas para desarrollar el pronóstico. Lo que limita es que los vendedores, distribuidores, etc. no tienen conocimiento sobre estadísticas, métodos, etc.

**Juicio de los ejecutivos:** este método puede ser conveniente si los ejecutivos han sido lo suficientemente capaces, pero generalmente se trata más de una suposición. Para reducir el margen de error, se puede aplicar el método Delphi: en el que un grupo de personas que conocen anónimamente piensan, estas estimaciones se resumen y luego estas estimaciones se dan a conocer a todo el grupo y hacen un nuevo pronóstico. Este método ayuda a evitar que otras personas influyan en los demás en sus opiniones para que puedan dar sus propias opiniones sin que se vean influenciados.

**Juicio de consultores expertos:** son múltiples opiniones ofrecidas por expertos profesionales en una empresa, que están relacionadas con el proyecto en el que se ejecuta.

Para obtener este servicio puede ser dentro o fuera de la empresa, ya sea gratuitamente o contratando el servicio, en sociedades competitivas, cámaras de comercio, instituciones gubernamentales.

### **Características de los pronósticos cualitativos**

Los presupuestos están alineados al juicio personal o en alguna información peculiar externa.

El pronóstico es subjetivo. Está sesgada de acuerdo con la perspectiva optimista o pesimista que las personas tienen

Por lo general, se utilizan para productos individuales o familias de productos, pero rara vez para mercados completos.

El presupuesto de ventas se puede resumir así:

Presupuesto de Ventas = volumen de ventas estimado x precio unitario esperado

### ***Ventajas de los presupuestos de ventas:***

Planificación: Presupuesto de ventas ayuda en la planificación adecuada del presupuesto de la organización.

Asignación de recursos: Presupuesto de ventas ayuda en la asignación de recursos para todos los demás departamentos según el presupuesto de ventas, el plan de ventas y otros factores.

Comprobación de gastos: el presupuesto de ventas también es útil para mantener un control de los gastos de la empresa.

Criterio: el presupuesto de ventas sirve como criterio para evaluar el pronóstico versus el logro o el objetivo versus el logro y la economía general de la empresa.

Áreas débiles: el presupuesto de ventas también ayuda a identificar los vínculos y áreas débiles en la organización que son un obstáculo para lograr el presupuesto de ventas. Se pueden tomar las acciones necesarias para corregir esos enlaces débiles y fortalecer la línea del frente.

Guía: Presupuesto de ventas actúa como una guía y un recordatorio constante durante todo el año para la organización sobre los presupuestos acordados y ayuda a todos a encaminarse.

### **Presupuestos de Producción.**

Este es un propósito financiero que enumera la cuantía de unidades que se fabricarán durante un período. En otras palabras, este es un informe que estima el número de unidades que producirá una planta de un período a otro.

Los gerentes usan el presupuesto de producción para estimar cuántas unidades necesitarán producir en períodos futuros en función de los números de ventas estimados futuros. También usan este informe como una herramienta de planificación para futuros procesos de producción, tiempos de máquina y programación. Los gerentes de producción tienen que estimar las demandas futuras y planificar el flujo de trabajo para asegurarse de que todo se produzca a tiempo y que no haya largos períodos de tiempo de espera o inactividad.

Esta es la razón principal por la cual el presupuesto de producción no muestra los costos de fabricación ni los ingresos por ventas de los negocios estimadas durante el período. En cambio, siempre muestra las ventas totales estimadas en unidades y el número presupuestado de unidades producidas. Recuerde, este es un informe

utilizado para fijar la cuantía de unidades que deben producirse durante el curso. El presupuesto de ventas y el de fabricación se utilizan para estimar los ingresos y gastos totales para el período.

Para realizar buena planificación de la producción se debe:

Conocer el inventario actual por cada producto conforme al método de ventas y la necesidad de movimiento de inventarios.

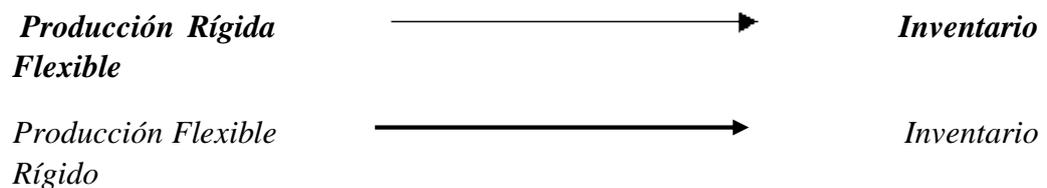
- Saber la necesidad de fabricación por cada producto y total
- Examinar la capacidad de manufactura
- Establecer lo complicado y el tiempo de las fases de producción
- Inspeccionar que las instalaciones de la fábrica estén en buenas condiciones
- Realizar la planificación de materia prima, mano de obra y gastos de fabricación.

El presupuesto de producción se calcula:

**Presupuesto de producción** = Ventas presupuestadas (unidades) + Inventario final de artículos terminados deseado - Inventario inicial de artículos terminado

Como base se cuenta con dos directrices en lo que es manejo de capacidad productiva, por lo que se puede llegar a producir solo para cubrir la demanda del mercado y tener el inventario con el cual se estuvo previsto, (presupuesto de producción flexible) y lo otro es que poner a producir constantemente a un solo ritmo de trabajo establecido (presupuesto de producción rígido) haciendo que las existencias puedan aumentar o disminuir según la temporada.

Existe concordancia cuando se maneja las existencias y la fabricación, porque si se escoge producir de forma flexible se tendría que establecer las existencia requeridas lo que formaría un inventario rígido, y si lo que se quiere es que la fabricación sea rígida entonces las existencia tendrán un comportamiento de forma flexible para cubrir según sea el caso el diferencial entre lo producido y lo vendido.



## **a. Presupuesto de Materia Prima.**

### **Presupuesto de requerimiento de materiales (PRM)**

El presupuesto de materiales calcula los materiales que deben comprarse, por período de tiempo, para cumplir con los requisitos del presupuesto de producción. Normalmente se presenta en formato mensual o trimestral en el presupuesto anual. En una empresa que vende productos, este presupuesto puede contener la mayoría de todos los costos incurridos por la empresa, por lo que debe compilarse con mucho cuidado. De lo contrario, el resultado puede indicar erróneamente requisitos de efectivo excesivamente altos o bajos para financiar compras de materiales. Así mismo es de gran importancia verificar las variaciones del mercado internacional para poder comprar al mejor precio.

**Presupuesto de Compras de Materia Prima.** Este es que tiene previsto la compra de materias primas que se realizarán en la ejecución de un período determinado. Generalmente se hacen en unidades y costos.

Este es un elemento que más significancia e impacto tiene en los costos de los bienes manufacturados, por lo cual la elaboración del presupuesto es conocer las necesidades exactas a utilizar de materia prima para no realizar una compra excesiva o deficiente de mercancía a utilizar.

El supuesto de compra de materia prima es una de las primeras estimaciones de coste que se deben preparar, ya que las cuantías de compra y los procedimientos de cesión se debe establecer debe rápidamente, de modo que los materiales estén disponibles cuando sea necesario.

Generalmente se encuentra disponible solo una forma con pasos a seguir para elaborar cada uno de los productos que se deben preparar con los tipos y cantidades de materiales a usar por cada unidad.

Para que el departamento de comprar debe estar de acorde con el presupuesto previste para que este pueda realizar las compras y las entregas, para que este produzca y este de acorde al programa del proveedor.

El presupuesto para provisiones de materiales indirectos se incluye en el presupuesto para costos indirectos de fabricación.

Se requiere la siguiente información para preparar el presupuesto de compras.

## **Presupuesto de Mano de Obra**

El presupuesto laboral tiene que estar acorde con lo que se planifico para la fabricación de las unidades, por lo que es inevitable que esta planificación se lleve a cabo teniendo a detalle el tiempo y el costo laboral por tiempo y por producto.

No obstante el impacto en el costo total no es de gran significancia, su revisión y uso futuro serán decisivos para la gestión y el nivel de la fabricación, por lo que se debe tener en cuenta lo siguiente:

Administración de mano de obra

- a. Recurso humano con o sin capacidad
- b. Negociación y capacitación
- c. Trato con la asociación
- d. Administrar los salarios y sueldos

Determinación del costo de mano de obra

- e. Categorización en mano de obra directa o indirecta
- f. Coste normal y extraordinario
- g. forma de desembolso de remuneración
- h. Contar con el personal indispensable a usar
- i. Disponibilidad de turnos estándares o anticipados

Costos estándares

- j. Estimados directos del supervisor
- k. Certeza en la negociación
- l. Preparación y formación
- m. Plan de permisos y bonificaciones

### **Desarrollo del presupuesto de mano de obra**

Los siguientes aspectos deben considerarse en el desarrollo del presupuesto laboral:

El período requerido para producir una unidad de producto.

Costo de mano de obra que en los presupuestos se llama tasa salarial

El Gerente de Producción le brinda el tiempo necesario mediante hechos ocurridos previamente, estudio de turnos, tiempos estimados por los supervisores de producción. El porcentaje del salario es la suma de los sueldos sumado la bonificación social, las bonificaciones logradas por formalidad colectivo, todo esto dividido por las horas del mes. También es inevitable instaurar una tasa de salario intermedio catalogando a los trabajadores con arreglo de su salario recibido en cada departamento o fase, considerando su mayor o menor eficiencia.

### **Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación**

Al realizar las actividades en la empresa existen costos que se pueden saber fácilmente a que bien o servicio pertenece, pero durante la producción existen costos y gastos que son difíciles de identificar a que producto o servicio corresponde cada uno por ende cada uno de estos es difícil de especificar. Si el alto cargo de la empresa elimina las reparticiones de costos y gastos indirectos que causan los productos subsidiados en detrimento de otros. Se debe hacer esfuerzos para definir los juicios que se usan para designar los costos que generen valor al producto pero que estén de acorde a la realidad.

Clasificación

**Por su contenido los gastos indirectos se clasifican en:**

Materiales indirectos

Labor Indirecta

Otros gastos indirectos

**Por su recurrencia:**

Fijos

Variables

Departamento de servicios

Departamentos productivos

Materia prima consumida

Para la preparación de la planeación de costos indirectos de industria, se necesita establecer el porcentaje de aplicación de los costos indirectos con base en las diferentes bases



- Inventario final de materias primas
- = Materia prima utilizada
- + Mano de obra directa
- = Costo principal
- + Cargos indirectos
- = Costo de producción incurrido
- + Inventario de producción inicial en proceso
- = Costo total de producción
- Inventario final de producción en proceso
- = Costo de producción terminada
- + Inventario inicial de productos terminados
- = Costo total de producción terminada
- Inventario final de productos terminados

## **COSTO DE VENTAS**

### **Presupuesto de Gastos Operativos**

### **Presupuesto de Gastos de Administración**

La mayoría de las compañías preparan una variedad de presupuestos durante el año para ayudar a realizar un seguimiento de los gastos y asegurarse de que se cumplan los objetivos de ganancias. Estos presupuestos pueden manejar cualquier cosa, desde las operaciones de la empresa hasta la compra de inventario. Uno de los principales presupuestos que produce la gerencia es el presupuesto de gastos generales y administrativos. El presupuesto de gastos generales y administrativos se enfoca en gastos operativos como salarios administrativos, depreciación y gastos de oficina. Estos gastos de no venta se pueden planificar y predecir. El presupuesto de gastos generales y administrativos generalmente incluye costos fijos y variables. El gerente de la oficina puede estimar fácilmente la depreciación para el período.

Todos los gastos por naturaleza que realizan los departamentos descritos anteriormente se consideran como carácter principal o accesorio. Los gastos como salarios, suministros de oficina, viajes, asignaciones de personal, gastos por contratar personal nuevo, etc., tales como los gastos que se desembolsan normalmente como luz, teléfono, correo, etc. son atribuibles.

El problema de distribución no se puede tener ninguna unidad de medida que los recopile, ya que esto debe hacerse por medio de un sistema aceptado por los otros departamentos que reciben sus gastos. Evidentemente, es el área que presenta la gran cantidad de conflictos, solo los gastos ordinarios permiten el uso de elementos de distribución homogéneas, como el teléfono. El control de las realizaciones solo puede llevarse a cabo mediante un examen de las desorientaciones en métodos dominantes por naturaleza.

### **Presupuesto de Gastos de Comercialización**

Este presupuesto es de alcance a las salidas de dinero que por promoción, administración empresarial, se ocasionen al distribuir todos los productos.

Promoción: material publicitario y promocional.

Red de ventas: salarios y comisiones de la red de ventas, y otros gastos varios que producen los vendedores.

Administración comercial: salarios, gastos de oficina, suscripciones, etc., es decir, todos los egresos lucrativos de naturaleza administrativa y apoyo a las ventas directas.

Expediciones: salarios, transporte en ventas, empaque.

La repartición ayuda a que cada persona tenga los medios necesarios para desarrollar sus actividades durante el ejercicio. Pero este tiene un problema que es que no se puede medir la actividad por sección, cuando se determine se podrá distribuir.

Promoción: dependiendo del costo de los medios utilizados, fraccionándolo por las líneas de productos que lo originan.

Administración comercial: no se puede conocer ni calcular su dinamismo por ninguna variable homogénea, debido a la diversificación de las tareas realizadas.

Expediciones: la cantidad de unidades, el peso de las mercancías fabricadas le permitirán distribuir sus gastos.

El análisis de rentabilidad se puede llegar a usar o aplicar para calcular márgenes de bienes a vender, lo cual resulta más fácil distribuir a los clientes, proveedores,

distribuidoras, provincias y productos. Para llevar un buen control de gastos de ventas se tiene que tener en cuenta las desorientaciones y el examen de las incompatibilidades que son significativas, lo cual cada persona designada es responsable por justificar sus gastos.

### **Presupuesto de Gastos Financieros**

Es al azar y siempre obedece a las insuficiencias financieras programadas por los términos y condiciones de pago.

El pronóstico de gastos financieros incluirá intereses sobre préstamos, descuentos comerciales, costos de transferencia y productos que son devueltos. El presupuesto con respecto a gastos financieros se puede implantar de acuerdo a las ventas brutas, por lo cual, se deben distribuir conforme a las ventas previstas para los productos.

Es dificultoso realizar un control adecuado de los gastos financieros, ya que hay muchas variables que pueden causar indecisiones. Los desvíos serán un indicador de la gestión financiera.

### **Estados Financieros Proyectados (PROFORMA)**

**Para Santa Cruz (2001)** Los estados financieros proyectados incorporan las tendencias y expectativas actuales para llegar a una imagen financiera que la gerencia cree que puede alcanzar a partir de una fecha futura. Como mínimo, los estados financieros proyectados mostrarán un estado de resultados de resumen y un balance general. Esta información generalmente se deriva de una línea de tendencia de ingresos, así como de porcentajes de gastos que se basan en las proporciones actuales de gastos a ingresos.



Los estados financieros proyectados constituyen una herramienta extremadamente útil:

Internamente: son los que realizan a la administración tener una mejor visión cuantitativa del resultado de la ejecución de sus planes y tenga previsto que pueda suceder en el futuro para estar prevenido.

Externamente: se utiliza como modelo para la toma de decisiones en cuanto a créditos o realizar una inversión.

## SITUACIÓN ECONÓMICA

**Para Gudelio (2003):** La situación económica es el amplio conjunto de actividades de producción y consumo interrelacionadas que ayudan a determinar cómo se asignan los escasos recursos. La producción y el consumo de bienes y servicios se utilizan para satisfacer las necesidades de quienes viven y operan dentro de la economía, que también se conoce como un sistema económico. Esta se encuentra en una región o país en particular se rige por su cultura, leyes, historia y geografía, entre otros factores, y evoluciona debido a la necesidad. Por esta razón, no hay dos economías idénticas. Las economías basadas en el mercado permiten que los bienes fluyan libremente por el mercado, de acuerdo con la oferta y la demanda. Estados Unidos se considera una economía de mercado donde los consumidores y productores determinan lo que se vende y se produce. Los productores son dueños de lo que hacen y deciden sus propios precios, mientras que los consumidores son dueños de lo que compran y deciden cuánto están dispuestos a pagar.

Para Omarov (1976): En los negocios, el análisis económico permite incorporar elementos del entorno económico como la inflación, las tasas de interés, los tipos de cambio y el crecimiento del PIB en la planificación corporativa. Cada organización es un sistema abierto que impacta y se ve afectado por el contexto externo. Esto significa que una evaluación adecuada de las variables económicas facilita la identificación de oportunidades y amenazas que podrían afectar el desempeño de la empresa.

Las organizaciones tienden a llevar a cabo procesos de planificación corporativa cada uno o dos años y a menudo definen dos o tres escenarios económicos posibles a corto y mediano plazo. Luego evalúan cómo cada escenario afectaría las decisiones de la empresa y el logro de los objetivos. El análisis económico también se realiza al evaluar proyectos específicos para considerar la viabilidad económica y financiera.

Un análisis económico es como realizar un chequeo en un negocio: evalúa las condiciones internas, las influencias externas y proporciona recomendaciones para mejorar. Este tipo de análisis sopesa la toma de decisiones en términos de sus posibles beneficios o desventajas. El objetivo final de un análisis económico es determinar si una empresa está asignando sus recursos de la manera más efectiva. En la mayoría de los casos, una empresa siempre tiene margen de mejora, ya sea revisando computadoras obsoletas o mejorando el sistema de pedidos de entrega.

El fin es llegar a saber cómo se encuentra la economía y también la situación financiera de la entidad. Tener conocimiento sobre cómo está la empresa quiere decir que nos ayudara a saber si esta podrá tener algún beneficio o pérdida. La situación económica de la empresa se va a poder saber mediante el estado de resultados.

La condición financiera nos dará a conocer cuan capaz es la entidad para cancelar sus obligaciones, las deudas que la empresa obtuvo al realizar las actividades económicas normales. Para obtener esta información se tendrá que ver el balance de situación y también del estado de cambios en el patrimonio.

En los tres estados financieros recientemente mencionado se podrá encontrar solo partidas contables y números. Para realizar un buen análisis económico – financiero es necesario tener información y no solo numérico. Por ello es que debemos ver la memoria, es

el cual amplia, detalla y pormenoriza lo recopilado en el balance de situación, en la cuenta de pérdidas y ganancias y el estado de cambios en el patrimonio neto.

### **Definición de situación económica y situación financiera**

La situación económica es el complejo de elementos que, en un período determinado, caracterizan la condición o el estado de la capacidad de un país o región para producir bienes, servicios y otros recursos con valor de cambio.

En cambio, **la situación financiera** se enfoca en la capacidad monetaria que tienen las personas, empresas o sociedades para llegar a cubrir o cancelar sus obligaciones.

Por lo cual, se puede llegar a tener una mala situación financiera y una buena situación económica, si no cuentas con el dinero necesario para cancelar sus obligaciones financieras. También puede ocurrir que cuentes con buen flujo de efectivo pero todas tus obligaciones superan el total de tu patrimonio.

### **Diferencia entre situación económica y situación financiera**

Las principales diferencias entre situación económica y situación financiera que podemos destacar son:

La situación económica: la medida es por los activos totales.

La situación financiera la medida es por la capacidad de lidiar con sus obligaciones.

Aunque ambos están estrechamente ligados, no tienen que ir en la misma dirección.

Para contar con una buena situación económica, es relevantes que nuestros activos no estén comprometidos con las obligaciones de la empresa.

Para contar con una buena situación financiera, se debe contar con el dinero necesario para cubrir todas nuestras obligaciones.

### **Importancia, objeto, contenido, tareas y métodos del análisis económico.**

Lo más importante y relevante es que una organización debe tomar buenas decisiones y debe basarse en información confiable, sistemática y oportuna. Si tiene que realizar un análisis de la información primaria y la documentación inicial, es una condición relevante para que la empresa se desarrolle y, más que nada, para ser eficiente en la producción. Es

muy importante realizar un análisis, ya que cuando lo haga, podrá conocer las reservas internas de fabricación para mejorar y ser más eficientes.

El control del cumplimiento de los indicadores es la base del contenido del análisis económico, el conocimiento de los logros y las deficiencias al realizar su trabajo de la entidad, lo que ayuda a detectar menos deficiencias en el análisis y cuáles son las opciones para mejorar la actividad.

Lo que desea lograr en el análisis económico es conocer todas las reservas internas que tiene la empresa para hacerlas mejor y mejorar la producción en la entidad.

Para Leonardo F. (1999) es general en un área comercial, cuando se calcula, confunden lo económico con lo financiero. Pero al final del día y después de cuadrar el dinero en efectivo, es muy común escuchar que salió bien o mal, todo por el efectivo total que está en la caja al final del día. Pero debe tenerse en cuenta que la contabilización del dinero en efectivo no significa que la empresa haya perdido o ganado. Pero solo determina la posición financiera (diaria en este caso) que tengo. Cuando nos referimos a "lo económico" queremos decir si mi empresa gana o pierde. Y para saber esto, debo hacer la siguiente ecuación:

Ventas

- : Costos

+ : otros ingresos

- : otros egresos

### **Resultado Económico (Pérdida o Ganancia)**

Al completar el cálculo que se realiza es positivo, habré obtenido ganancias. Pero si el cálculo es negativo, habré perdido. Debe tenerse en cuenta que el análisis realizado está relacionado con lo que se hizo en ese momento, independientemente de cuándo se pagaron o se cobraron. Debe tener los criterios de acumulación. Por lo tanto, un negocio puede ser rentable pero económicamente inviable. Por lo tanto, es mejor realizar un análisis de rentabilidad de la entidad en términos de sus activos.

## **El análisis económico debe ser:**

Operativo: significa que debe ejecutarse por días, meses, trimestres y año.

Sistemático: debe comunicar permanentemente lo que logra y las deficiencias en el lugar de trabajo.

Real y concreto: los resultados obtenidos deben mostrar el cumplimiento de las tareas y las causas de los desajustes.

Objetivo: los resultados de la actividad se evaluarán en función de los intereses generales del estado, y los resultados finales del trabajo y la eficiencia del uso de los recursos deben reflejarse de manera precisa y precisa.

## **Definición de Análisis Financiero**

Para Gitman (2012): El analizar los estados financieros es realizar unos cálculos utilizando formulas y métodos determinados sobre los mismo para poder tener una decisión clara y confiable. Muchos administradores o encargados de la alta dirección utilizan este análisis para conocer el desempeño que está teniendo la entidad durante el periodo evaluado y así mismo es utilizado internamente para realizar un control sobre las finanzas o manejo de dinero que se están haciendo dentro de la empresa. (5)

Según Gudelio (2003): “Analizar los estados financieros quiere decir que para tener en claro como se encuentra económicamente una entidad realizando este método de análisis debemos realizar los informes financieros. Los resultados se pueden utiliza para tomar decisiones de inversión y préstamo”.

### **Importancia, objeto, y método del análisis financiero.**

Según Gitman (2012), el análisis financiero es lo que permite explicar los eventos financieros sobre la base de muchas técnicas cuyo único propósito es tomar decisiones.

Los estados financieros pueden definirse como: los documentos que revelan la situación económica de una entidad, el nivel de cancelación de deudas, en un determinado periodo, pasado, presente o futuro, en alguna situación normal o especial.

## **Principales estados financieros, concepto y características.**

Según Gitman (2012) Los estados financieros son informes preparados por la administración de una empresa para presentar el desempeño financiero y la posición en un momento determinado. Un conjunto de estados financieros de propósito general generalmente incluye un balance general, estados de resultados, estado del patrimonio neto y estado de flujos de efectivo. Estas declaraciones están preparadas para brindar a los usuarios fuera de la empresa, como inversores y acreedores, más información sobre las posiciones financieras de la empresa. Las compañías que cotizan en bolsa también deben presentar estas declaraciones junto con otras a las agencias reguladoras de manera oportuna.

## **Análisis económico**

**Según GITMAN (2012)**, el análisis económico comprende la gestión de la empresa en función de utilidades, patrimonio y ventas:

### **Razones de Rentabilidad**

#### **Margen Bruto**

Calcula el nivel de relación de precios y costos. Si existe un valor mayor esto quiere decir que es favorable para la entidad, debido a que se tiene más beneficio por la cantidad de ventas del ente.

$$\text{Rentabilidad ad de las ventas} = \frac{\text{Beneficio bruto}}{\text{Ventas}}$$

#### **Margen Operativo**

Calcula el nivel de relación de precios y gastos, si existe un valor mayor esto quiere decir que es favorable para la entidad, debido a que se tiene más beneficio por la cantidad de ventas del ente y menos recursos en gastos.

$$\text{Margen Operativo} = \text{Beneficio Operativo} / \text{Ventas}$$

## **Margen Neto**

Es lo que mide qué tan capaz es la entidad para obtener buenos beneficios porque ellos son los que organizan su progreso y representan el éxito o el fracaso de la empresa.

$$\text{Margen de utilidad} = \frac{\text{Utilidad después de Impuesto.}}{\text{Ventas}}$$

Calcula la diferencia de ventas sobrantes, luego de restar los desembolsos realizados dentro de los cuales esta los impuestos, si el margen de utilidad aumenta en la ejecución del periodo será mejor.

## **Razones de Rentabilidad económica**

Para **Colarte (1997)** Desde un punto de vista económico, la compañía apunta a lograr el máximo rendimiento del capital invertido; Lo que quiere es que la entidad sea más rentable. El propósito no solo será aumentar los beneficios, sino que los beneficios están relacionados con la inversión. De acuerdo con esto, siempre hay dos elementos involucrados en el cálculo de la rentabilidad: una medida de ganancia y una medida de inversión. La correlación entre los dos está representada por la siguiente expresión: Esta relación indica el beneficio obtenido por cada peseta invertida, y generalmente se expresa en porcentajes.

Para llevar a cabo el análisis de la economía, este se centrará en el estudio de la rentabilidad y se basará en el estudio de las cuentas de pérdidas y ganancias de la entidad. De esa forma los accionistas tendrán la rentabilidad que desean, para ser rentables en los recursos permanentes. Es un instrumento muy relevante sobre la rentabilidad de la organización y la rentabilidad financiera.

La rentabilidad económica es la que calcula el grado en que se utiliza la maquinaria, bienes entre otros, que son de la empresa y con qué eficiencia se utilizan para llevar a cabo las producciones y comercializaciones. Los activos que forman parte de la compañía son aquellos que son fundamentales para los beneficios económicos generales, por lo que se puede mencionar que debido a las inversiones realizadas, la

rentabilidad económica que beneficia a la entidad estaría vinculada al uso que se le da a los activos y su expresión sería:

Rentabilidad sobre los activos

$$\frac{\text{Beneficio antes de impuestos e intereses (BAII)}}{\text{Activo Total}}$$

Por lo general es entre 6 y 12%

Calcula la capacidad efectiva que tiene la empresa para generar ganancias con los equipos, mercadería con todo lo que forma parte del activo disponible y representa el porcentaje de las ganancias que acceden a recuperar los desembolsos invertidos. La cual se realiza al dividir las ganancias después de impuestos entre el total de activos de la entidad en un tiempo determinado

Rentabilidad de los capitales propios

Es la relación que calcula el rendimiento del patrimonio invertido en la entidad de acuerdo con el beneficio obtenido.

$$\text{Rentabilidad de los capitales propios} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Capitales propios}}$$

### **Razones de Rentabilidad Financiera**

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad después de Impuesto}}{\text{Patrimonio}}$$

Calcula la capacidad que tiene para obtener ganancias con el capital aportado y tenga una representación de una proporción de las ganancias que le permita recuperar los recursos aportados. Que se determina a partir de las ganancias después de impuestos entre los activos totales.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **2.1 Variables.**

##### **2.1.1 Variable 1. Presupuesto Operativos**

Existe una planificación minuciosa de las operaciones van a llegar a realizar en todo el curso posterior en el que se realicen, y el contenido se abrevia en el estado de pérdidas y ganancias. (Urbano y Ortiz, 2007)

##### **2.1.2 Variable 2. Situación Económica**

La situación económica es todo con lo que puede llegar a contar una entidad, sociedad, persona en total, son la cantidad de equipos, inmuebles, intangibles que puede llegar a tener y son propios. (Gudelio, 2003)

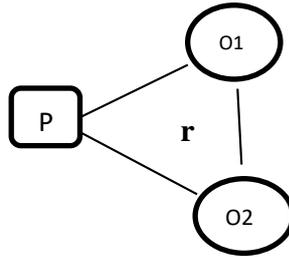
#### **2.2 Metodología**

Enfoque Cuantitativo “Utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento de una población” (Hernández Etal, 2003; p.5). Se utilizó este enfoque cuantitativo en la presente investigación al realizar el análisis de datos para responder las preguntas de investigación y lograr probar las hipótesis planteadas.

#### **2.3 Diseño de la Investigación.**

##### **2.3.1 Diseño**

El proyecto de tesis actual es de un nivel descriptivo correlacional, con un diseño no experimental: dado que el caso se observa tal como ocurre de forma natural, sin intervenir en su desarrollo, también una sola medición de las variables a medida que ocurren, que se aplicará en Río Mayo SAC de la ciudad de Moyobamba para analizar la situación económica en base a la formulación del presupuesto.



Donde :  
 P : Rio Mayo S.A.C.  
 O1 : Presupuesto Operativo  
 O2 : Situación Económica  
 r : Incidencia

## 2.4 Tipos de Estudio

Se aplicó el tipo de estudio descriptivo correlacional, el análisis realizado solo llegó a una determinada población de acuerdo con las variables en estudio y se medirá la relación de entre las variables.

## 2.5 Enfoque

La actual investigación apela a una orientación cuantitativa.

### 2.5.1 Corte

La actual investigación es de corte transversal

## 2.6 Variables, Operacionalización

### 2.6.1 Variables

Variable 1: Presupuesto Operativo

Variable 2: Situación Económica

### Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Presupuesto operativo</b>	Presupuesto operativo en este hay que tener en consideración todas las actividades a desarrollar en el periodo siguiente del cual se realizó los cuales estuvieron planeadas previamente, el contenido esta resumido en el estado de ganancias y pérdidas. Urbano y Ortiz (2007).	Pres. de ventas	Métodos cuantitativos	Si/No
			Métodos cualitativos	
		Pres. de producción	Nº de unidades a fabricarse	
			Capacidad de producción	
			Inventario final de existencias	
		Presupuesto de materia prima	Presupuesto de requerimiento de materia prima	
			Presupuesto de compras de materia prima	
		Pres. laboral	Administración de mano de obra	
			Inclusión de sistemas de mejoramiento de la eficiencia en la mano de obra	
			Determinación del costo de mano de obra	
		Costos indirectos de fabricación	Clasificación	
			Bases de distribución	
		Presupuesto de costo de producción y ventas	Estados de costo de ventas proyectado	
		Presupuesto de gastos operativos	Gastos de administración	
Gasto de venta				
Presupuesto de gastos financieros	Numero de gastos financieros			
La situación económica es como se encuentra la empresa, los bienes con los que cuenta, los activos que	Rentabilidad	Rentabilidad bruta		
		Rentabilidad operativa		
		Rentabilidad neta		

<b>Situación económica</b>	propios de la entidad y si estos le están generando ganancias como debiera. Gudelio (2003)	Rentabilidad económica	Rentabilidad sobre activos	Razones
			Rentabilidad de los capitales propios	
		Rentabilidad financiera	Rentabilidad del patrimonio	

## 2.7 Población, Muestra

### 2.7.1 Población

Está conformada por 30 trabajadores de la empresa Rio Mayo SAC

### 2.7.2 Muestra del estudio

Es no probabilística, intencional o no aleatoria, y se llevará a cabo con el total de trabajadores de la empresa y el acervo documentario.

## 2.8 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS	FUENTES O INFORMANTES
Revisión documental	Guía de revisión documental	Presupuesto, Estados Financieros, Registros Contables, MOF, ROF
Encuesta	Cuestionario	Trabajadores administrativos

### 2.8.1 Validez

La actual pesquisa, sostenida a través de la pericia del juicio de peritos, para este designio están compuestos por expertos en elemento de inventiva, temática, estadística y en transcripción.

## 2.9 Métodos de Análisis de Datos

Los datos que se tendrán al aplicar los instrumentos realizados para efectos de la presente investigación, se harán análisis usando técnicas de análisis de información, de esta manera poder obtener resultados que puedan ser comparados con los objetivos previamente planteados y las teorías consideradas dentro del marco teórico, la verificación de la hipótesis y así formular las recomendaciones y/o acciones que lleguen a brindar la solución al problema planteado.

## **2.10 Aspectos Éticos**

Para la investigación denominado “**Presupuesto Operativo y Situación Económica de la Empresa AGROPECUARIA RIO MAYO SAC 2014**”, se tuvo en consideración aspectos éticos tales como la veracidad, confiabilidad y reserva de datos, esto con la finalidad de garantizar la información contenida en la investigación.

### **III RESULTADOS**

### 3.1 Conocer el proceso de elaboración del presupuesto operativo que actualmente se utiliza en la Empresa “Río Mayo” SAC.

Después de haber realizado entrevista al personal que labora en la empresa, para conocer el proceso de elaboración del presupuesto que sigue actualmente la empresa, se evidenció lo siguiente:

Cuenta con un área de producción, un área de apoyo y un área administrativa, las cuales se encargan de realizar la ejecución de las actividades económicas que le corresponde:

Área de Producción:

En esta área se realizan labores propias del giro del negocio como la crianza de las aves que se comercializan.

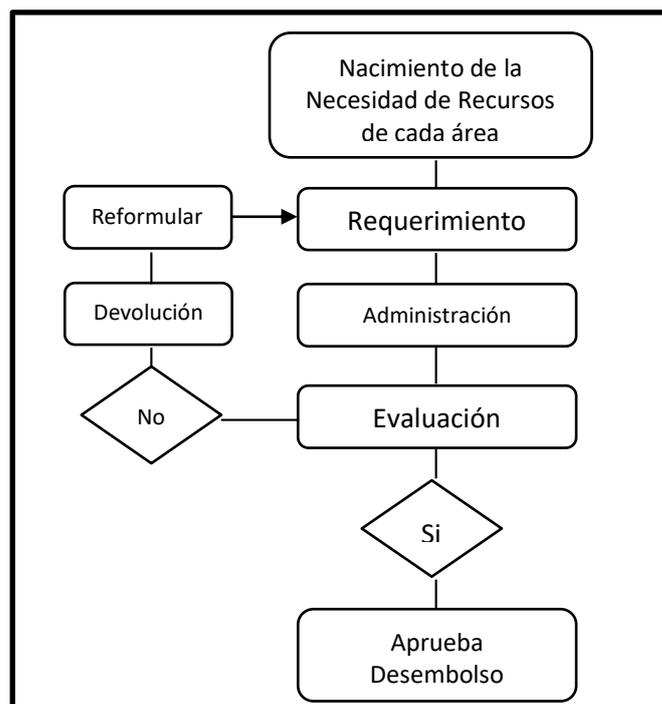
Área de Apoyo:

En esta área se llevan a cabo labores de preparación de alimentos y vacunación de las aves.

Área Administrativa:

En ésta área se encuentra ubicado el personal administrativo de la empresa encargado de administrar los recursos para el desempeño de las áreas.

Fig. N° 01 Proceso Presupuestal en Río Mayo S.A.C.



### **Nacimiento de la Necesidad de recursos de cada área.**

Actualmente la empresa no realiza ningún proceso presupuestario con la finalidad de ejecutar los recursos y evaluar los resultados de la gestión de la misma, debido fundamentalmente a que no se cuenta con un área que lleve a cabo esta labor, ya que el requerimiento se realiza de acuerdo a la necesidad que tenga cada una de las áreas en función de la cantidad de aves que se ubican para la crianza en un determinado galpón, considerando la capacidad instalada con que cuenta, así como el nivel de producción mensual, los gastos e ingresos que pueda generar, pero que, muy por el contrario, en la medida que necesiten de recursos para seguir produciendo, estos realizan los requerimientos al área de presupuesto a la espera de una respuesta del administrador de la empresa.

#### **Evaluación**

Una vez que el requerimiento esta hecho por cada una de las áreas respectivas se envía al Administrador quien procederá a evaluar dicho requerimiento.

#### **Desembolso**

La administración, una vez recibido los requerimientos de cada área, y luego de haberlas evaluado, y de acuerdo a ello si está conforme con dicho requerimiento aprueba la solicitud y ordena el desembolso, caso contrario, esta se devuelve al área respectiva para su corrección o reformulación o espera.

Como se puede evidenciar de acuerdo a la estructura orgánica presentada, existen limitaciones para la operatividad de cada una de las áreas respecto al manejo de los recursos que serán utilizados, ya sea por la falta de manuales, normas y procedimientos, así como de un adecuado planeamiento presupuestal.

Este planeamiento debe basarse en la implementación y puesta en práctica de un manual de organización y funciones acorde a las necesidades de logro de objetivos y cumplimiento de metas normas y procedimientos para realizar las labores administrativas, la implementación de formatos previamente establecidos para realizar los requerimientos, para viabilizar y simplificar las tareas administrativas.

Por lo tanto se aprecia que la empresa “”Rio Mayo” SAC no cuenta con un adecuado planeamiento presupuestal, para que de esta manera pueda cumplir a cabalidad con los objetivos que debe plantearse la empresa.

A esto se suma la ausencia de un plan estratégico en la empresa que le ayude a orientar sus esfuerzos en base a objetivos claros, así como a la aplicación de estrategias para formular y ejecutar un plan operativo de tal manera que se puedan formular adecuadamente los presupuestos dentro de la empresa.

### **3.2 Identificar las deficiencias del proceso de elaboración del presupuesto operativo que actualmente se utiliza en la Empresa “Rio Mayo” SAC**

#### **Presupuesto de Ventas**

La empresa no realiza un pronóstico de las ventas que realiza la empresa, ya que no se cuenta con un área de presupuestos, solo se utilizan datos históricos en base a las ventas realizadas en los puntos de venta, así como los tratos con comercios intermediarios para comercializar directamente de acuerdo al tipo de negocio que tienen, por lo tanto no se cuenta con estrategias técnicas para elaborar un presupuesto de ventas, ni el personal suficiente y calificado para realizar esta labor.

Durante el período en estudio, la empresa ha realizado las siguientes ventas, de acuerdo a los datos obtenidos del contador según su registro de ventas y comprobantes:

Tabla N° 1 Ventas realizadas 2014 “Rio Mayo” S.A.C.

<b>MESES</b>	<b>Unidades Vendidas</b>	<b>Kg x Pollo prom</b>	<b>Valor en S/.</b>	<b>Total Ventas</b>
Enero	6523	2.40	7.00	109,586.40
Febrero	6497	2.50	7.00	113,697.50
Marzo	6389	2.40	7.00	107,335.20
Abril	6754	2.50	7.00	118,195.00
Mayo	6543	2.50	7.00	114,502.50
Junio	6500	2.52	7.00	114,660.00
Julio	6587	2.54	7.00	117,116.86
Agosto	6487	2.56	7.00	116,247.04
Septiembre	6176	2.58	7.00	111,538.56
Octubre	6557	2.60	7.00	119,337.40
Noviembre	6897	2.62	7.00	126,490.98
Diciembre	6900	2.64	7.00	127,512.00
<b>TOTAL</b>	<b>78810</b>			<b>1,396,219.44</b>

El monto corresponde a las ventas que realizó la empresa durante el período 2014 producto de la crianza de aves para su comercialización.

Las ventas tienen una fluctuación de 6500 pollos aproximadamente que es la cantidad que se crían en los galpones, los cuales fueron acondicionados de acuerdo al requerimiento del mercado donde se comercializan.

Esto implica que no se realiza ningún estudio para realizar proyecciones de las ventas, se trabaja de manera empírica de acuerdo a cómo funciona el mercado.

### Presupuesto de Producción

**Tabla N° 2 Evaluación del Presupuesto de Producción**

N°	PREGUNTAS	SI	NO
14	¿Es el presupuesto de ventas un indicador para elaborar el presupuesto de producción?	X	
15	¿Existe un equilibrio entre ventas, inventarios y producción para que el presupuesto cumpla con el objetivo de producción?		X
16	¿Se determina la cantidad de producción y productos a procesarse en la empresa periódicamente?	X	
17	¿Se evalúa el nivel de inventario por producto de acuerdo con el plan de ventas y la rotación de inventario necesita para preparar el presupuesto de producción?		X
18	¿Se utiliza alguna fórmula para calcular el presupuesto de producción?		X

Según las respuestas obtenidas del personal administrativo de la empresa respecto al costo de producción, no se determina este elemento para conocer el costo de producción de cada una de las aves que se produce y comercializa, ya que no se realiza ningún procedimiento para calcularlos, ya que no se cuenta con el sistema de presupuestos ni el personal adecuado, ni el área implementada en la empresa. Por lo tanto la producción se realiza de acuerdo al nivel económico del ente y en función a las ventas que se realiza constantemente.

La formulación de este presupuesto de producción permite determinar la cantidad mínima requerida para compensar las insuficiencias de los clientes más no las necesidades de cumplimiento de objetivos en la empresa basados en un pronóstico de utilidades esperadas.

Tabla N° 3 Unidades Producidas

MESES	Inventario Inicial	Unidades Producidas	Inventario Final
Enero	23	6500	0
Febrero	0	6500	3
Marzo	3	6500	114
Abril	114	6683	43
Mayo	43	6500	0
Junio	0	6587	87
Julio	87	6500	0
Agosto	0	6500	13
Septiembre	13	6500	337
Octubre	337	6850	630
Noviembre	630	6770	503
Diciembre	503	6600	203
<b>TOTAL</b>		<b>78990</b>	

De acuerdo a la información recopilada se pudo establecer la cuantía de elementos que se produjo en la empresa en forma mensual.

❖ **Presupuesto de Requerimiento de Materia Prima**

Cuadro N° 4 Presupuesto de Requerimiento de MP

N°	PREGUNTAS	SI	NO
19	¿Se elabora el PRM en la empresa?		X
20	¿Se utiliza la base de información del presupuesto de producción para estimar el PRM?		X
21	¿Se utiliza una base estándar para fijar la cantidad de materia prima requerida?		X

La empresa no elabora el presupuesto de requerimiento de materia prima en base un planteamiento técnico utilizando fórmulas básicas de acuerdo a las especificaciones del presupuesto de producción para la formulación de estos, muy por el contrario se hacen requerimiento de acuerdo a la cantidad que se va a producir para el total de galpones.

❖ **Presupuesto de Requerimiento de Materia Prima**

Tabla N° 5 Presupuesto de Compra de MP

N°	PREGUNTAS	SI	NO
22	¿Se elabora el presupuesto de compra de materia prima?		X
23	¿Se analiza las necesidades de materia prima en relación a los inventarios y a la producción?		X

Para realizar la planificación de compra de materia prima no se elaboró el análisis de los precios que los proveedores disponen, se dispone de acuerdo a la capacidad y necesidad para cubrir nuestras necesidades para cubrir las necesidades de nuestros clientes, para lo que se dispuso la compra de 78990 unidades de pollitos bb a un valor de S/. 2,50 c/u haciendo un importe total de S/. 197 475,00

La empresa no realiza ningún presupuesto para el uso de la mano de obra, solo se asigna una remuneración al personal de acuerdo a donde se encuentra laborando, ya sea en las áreas de producción, de servicio o administrativas.

❖ **Presupuesto de Mano de Obra**

Cuadro N° 6 Presupuesto de Mano de Obra

N°	PREGUNTAS	SI	NO
25	¿Se elabora la planificación laboral?		X
26	¿Se elabora el PMO en función de las unidades producidas?		X
27	¿Se elabora el PMO en función de las horas laboradas?		X
28	¿Existe un costo por hora de mano de obra directa estándar para desarrollar la PMO?		X
29	¿Se analiza la necesidad de mano de obra a utilizarse en la producción?	X	
30	¿Se clasifica la mano de obra en directa e indirecta?		X
31	¿Se considera en el PMO los beneficios sociales y cargas a los que se encuentran afecto los trabajadores?		X
32	¿Se determina el costo de mano de obra por cada lote producido?		X

Durante el año se registraron gastos de personal por un importe total de S/. **81,477.90 de los cuales:**

Cuadro N° 7 Costo de Personal de Producción

Personal x Área	Importe S/.
Área de Producción	57 034,50
Área de Servicios	24 443,40
<b>Total</b>	<b>81 477,90</b>

## ❖ Presupuesto de Costos Indirectos

Tabla N° 8 Presupuesto de Costos Indirectos

N°	PREGUNTAS	SI	NO
33	¿Está preparado el presupuesto de costos indirectos?		X
34	¿Se identifican los costos indirectos en el proceso de producción de la empresa?		X
35	¿Tiene centros de costo o responsabilidad en la empresa?		X
36	¿Se distribuyen los costos indirectos a los centros de costo o responsabilidad de la empresa?		X
37	¿Se utilizan bases de distribución para asignar costos indirectos a los centros de costos o responsabilidad de la empresa?		X
38	¿Se determina el costo indirecto al final de la producción?		X
39	¿Se determina el costo indirecto aplicado a cada centro de costo o responsabilidad en la compañía?		X

Teniendo en cuenta que no existe un manual de procedimientos de determinación de los costos, así como tampoco la empresa se encuentra obligada a llevar una contabilidad adicional a la contabilidad financiera, esta realiza su contabilidad de manera comercial, destinando los gastos al área de ventas, administración y para el costo de ventas.

Es por ese motivo que no se identifican, controlan y registran adecuadamente los gastos indirectos en los que incurre para la producción de aves.

Basados en esta información y de acuerdo a la revisión analítica de los registros de costos y gastos vinculados a este proceso productivo, se pudo determinar que la empresa ha devengado por un importe total de S/. 368, 687,48 en todo el año anterior, el cual incluyen gastos de personal de apoyo en planta, insumos, combustibles, reparación, mantenimiento y otros efectivamente medibles

en términos monetarios, sin considerar los gastos no monetarios ya que no se identifican estos plenamente y de acuerdo al conocimiento en términos de costos.

#### ❖ Presupuesto de Costo de Producción y Ventas

Tabla N° 09 Presupuesto de Costo de Producción y Ventas

N°	PREGUNTAS	SI	NO
40	¿Se elabora un informe para resumir los costos incurridos en la producción?		X
41	¿Se elabora el estado de costos de producción y ventas?		X
42	¿Se analiza los resultados obtenidos por este informe?		X
43	¿Se utiliza los resultados de este informe para la toma de decisiones en la empresa?		X
44	¿Se analiza la utilidad obtenida de la producción o del lote producido en base a este informe?		X

Como ya se mencionó anteriormente no se cuenta ni con el área de presupuestos, ni con el personal suficiente y calificado, así como tampoco se cuenta con normas y procedimientos de costos que permitan formular estados financieros internos como el estado de costo de producción y de ventas el que permitirá determinar el costo total de producción, el costo de ventas y el costo unitario por cada pollo y por kilogramos.

De acuerdo a esta información y la información recopilada del administrador este cuenta con un estudio técnico el cual sirvió para emprender esta empresa, donde se determina el costo por cada unidad producida al que luego de actualizar los precios se cuenta con un costo unitario de producción en S/ 4,81.

#### ❖ Presupuesto de Gastos Operativos

Tabla N° 10 Presupuesto de Gastos Operativos

N°	PREGUNTAS	SI	NO
45	¿Está preparado el presupuesto para gastos administrativos y de ventas?		X
46	¿Se clasifican los gastos con el propósito de preparar este presupuesto?		X
47	¿Se analiza y compara los gastos administrativos y de ventas incurridos en un determinado período?		X

No se toman medidas ni se cuenta con normas y procedimientos para administrar los egresos de dirección y de comercializaciones, ya que no se evalúa su comportamiento durante todo el año, estos solo llegan a la administración, el cual analiza su desembolso y si está conforme emite el cheque para su cancelación.

Ala fecha de este trabajo de investigación, los gastos operativos suman S/. 251 319,50 y los gastos financieros sumaron S/ 24 433,84 en todo el año.

### 3.3 Conocer la Situación Económica de la Empresa “Rio Mayo” SAC

Tabla N° 11 Análisis de la Rentabilidad en Rio Mayo S.A.C.

Razones de Liquidez		Fórmulas	Datos	Coficiente 2014	Coficiente 2013	Variación
Rentabilidad	Margen Neto	<u>Utuidad Neta</u>	<u>161,063.89</u>	0.12	0.13	-0.01
		Ventas	1,396,219.44			
	Margen Bruto	<u>Utuidad Bruta</u>	<u>436,817.22</u>	0.31	0.36	-0.05
		Ventas	1,396,219.44			
	Margen operativo	<u>Utuidad Operativa</u>	<u>185,497.73</u>	0.13	0.14	-0.01
		Ventas	1,396,219.44			
	Rendimiento sobre los Activos	<u>Utuidad Neta + G. Financiero</u>	<u>185,497.73</u>	0.24	0.29	-0.05
		Total Activo	785,230.00			
	Rentabilidad sobre recursos propios	<u>Utuidad Neta</u>	<u>161,063.89</u>	0.70	0.75	-0.05
		Capital	230,000.00			
	Rentabilidad sobre patrimonio	<u>Utuidad Neta</u>	<u>161,063.89</u>	0.33	0.35	-0.02
		Patrimonio	492,000.00			

#### Margen Bruto

El resultado de este indicador nos muestra un índice del 31% de utilidad bruta sobre las ventas, menor en un 1% respecto al año anterior, por motivo del aumento del valor del material usado.

#### Margen Operativo

El resultado de este indicador nos muestra un índice de los 13% de utilidad operativa sobre las ventas, menor en un 5% respecto al año anterior, debido al incremento de los gastos administrativos generados por el incremento de personal administrativo.

### **Margen Neto**

El resultado de este indicador nos muestra un índice del 12% de utilidad neta sobre las ventas, menor en un 1% respecto al año anterior, debido al incremento de los costos y gastos para brindar un buen producto.

### **Rendimiento sobre los Activos**

El resultado de este indicador nos muestra un índice del 24% de utilidad neta sobre los activos, menor en un 5% respecto al año anterior, debido a la disminución de las utilidades en el presente año respecto al año anterior.

### **Rendimiento sobre los Recursos Propios**

El resultado de este indicador nos muestra un índice del 70% de utilidad neta sobre los recursos propios, menor en un 5% respecto al año anterior, debido a la disminución de las utilidades en el presente año respecto al año anterior.

## **3.4 Determinar la incidencia del presupuesto operativo en la Situación Económica de la Empresa “Río Mayo” SAC.**

Tabla N° 12 Incidencia del Presupuesto Operativo en la Rentabilidad

<b>PRESUPUESTO OPERATIVO</b>	<b>INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD</b>
Presupuesto de ventas	El planeamiento de las ventas basado en pronósticos técnicos y estrategias adecuadas permitirá evaluar el cumplimiento de metas respecto a las ventas con la finalidad de obtener la rentabilidad esperada. A pesar que las ventas se incrementaron en un 5% aprox respecto al año anterior, la utilidad neta bruta y operativa fueron inferiores respecto al mismo año en 11%, 13% y 5% respectivamente, lo que implica que las ventas deben presupuestarse en función de las utilidades.

<p>Presupuesto de Producción</p>	<p>En la medida que no se cuente con una manual de procedimientos para el control de unidades producidas, no se podrá planificar adecuadamente las unidades a producir en un determinado período de tal manera que no se produzcan más de lo necesario afectando directamente la rentabilidad de la empresa ya que no se logrará su venta en el período indicado. A diferencia del año anterior que se inició con un inventario inicial de solo 23 unidades, para finales del 2014 los inventarios finales fueron de 203 unidades por la falta de proyecciones acertadas, el cual afecta directamente el costo de ventas disminuyendo la rentabilidad bruta. Lo que afectó las ventas, dejando de percibir aproximadamente unos S 100,000 soles. Esto incidió significativamente en las utilidades, disminuyendo en un 8% respecto al período anterior.</p>
<p>Presupuesto de Materia Prima</p>	<p>La falta de un presupuesto de materia prima que se base en especificaciones técnicas o presupuestales evitará la compra innecesaria de materia prima de tal manera que no se afecten los gastos vinculados a estos y las ventas. Se adquirieron 78990 unidades de pollo bb para la producción sin ningún procedimiento de proyección de compras ni de inventarios lo que afecta el costo de producción ya que se disminuyó la utilidad</p>

	<p>bruta respecto al año anterior. Pues como se vió en el punto anterior, contamos con inventario final afectando el costo de ventas, incrementándolo, disminuyendo así la utilidad y por ende la rentabilidad.</p>
<p>Presupuesto de Mano de obra</p>	<p>La falta de control de tiempo en las áreas de producción evita la mano de obra ociosa, pudiendo evaluar las horas efectivamente laboradas en cada uno de los procesos de producción de aves, lo que reduciría los costos de mano de obra, costos que afectan la rentabilidad de la empresa si no se planifica adecuadamente. Para este año se incrementó un personal en planta sin ningún criterio técnico del costo que representa, lo que incrementó el costo de ventas disminuyendo la rentabilidad como se pudo observar en el cálculo de la rentabilidad bruta.</p>
<p>Costos Indirectos de Fabricación</p>	<p>Planificar los costos indirectos es una labor complicada y demanda la presencia de un profesional del área para clasificar y distribuir los costos entre los centros de costos de tal manera que nos permita analizar los costos que generan cada uno de ellos para evitar costos innecesarios que afecten la rentabilidad de la empresa.</p>
<p>Presupuesto de Costo de Producción y Ventas</p>	<p>El presupuesto de costo de producción se refleja en el costo de ventas y por lo tanto en el margen de utilidad</p>

	bruto, por lo tanto al analizar este punto se pudo determinar que éste último ha sufrido una disminución del 13% aproximadamente respecto al año anterior, debido a la falta de programación y análisis de las desviaciones y variaciones del costo de ventas durante el período.
Presupuesto de Gastos Operativos	La falta de estrategias y políticas para controlar los gastos administrativos y de venta mediante la formulación de un presupuesto de gastos operativos y financieros, permitirá evaluar su comportamiento y contrastarlos con lo planificado de tal manera que podamos conocer las razones de su variación de tal manera que no afecten considerablemente a la rentabilidad de la empresa. La ausencia de análisis y proyecciones con criterio técnico genera su incremento sin control, como se pudo observar ya que se incrementaron los gastos operativos lo que disminuyó la rentabilidad operativa de la entidad en un 7% aproximadamente respecto al año anterior.
Presupuesto de gastos Financieros	

En la medida que se elabore un plan estratégico que plantee, a través de un análisis FODA, las debilidades de la empresa respecto a la producción y comercialización de lo que produce, apoyado en un plan operativo que ayude a realizar pronósticos de todas las actividades productivas, comerciales y administrativas, se podrá evaluar el comportamiento de los ingresos, costos y gastos con la finalidad que se alineen al

cumplimiento de los objetivos institucionales relacionados con el incremento de la rentabilidad y disminución de los costos.

Por tal motivo este trabajo permite establecer que la elaboración del presupuesto operativo incide en la rentabilidad de la empresa, basado en el cumplimiento de políticas y estrategias para asegurar su logro.

#### **IV DISCUSIÓN**

Los objetivos planteados para la indagación, se describió las actividades relacionadas a la evaluación del presupuesto operativo que viene aplicando la **Empresa “Rio Mayo” SAC**. donde además se pudo identificar las deficiencias en los elementos que componen este tipo de presupuesto con la finalidad de examinar las dificultades que se presenta en el desarrollo de sus actividades, lo que a su vez ha conllevado a establecer que las actividades desarrolladas afectan la situación económica de la empresa.

#### **Conocer el proceso de elaboración del presupuesto operativo que actualmente se utiliza en la Empresa “Rio Mayo” SAC**

A través de guía de observación se pudo conocer el proceso de elaboración presupuestaria de la parte operativa en la empresa, el cual viene desarrollándose de manera empírica ya que no se cuenta con manual de normas y procedimientos, así como tampoco se tiene con un método operativo empresarial que vincule los fines de la empresa a los planes que debe cumplir en cada una de las áreas.

Tomando como referencia la investigación de ARROYO, A. (2008) en su tesis: "Plan Estratégico, Plan Operativo y Resultados de Centromín Perú S.A." Perú, en relación con mi investigación, tiene en cuenta que la planificación operativa tiene que ver con el examen de muchas opciones que se toman a través de un curso profesional que se relaciona con el cumplimiento de los objetivos a corto plazo, esto nos ayuda a tener conocimiento de qué recuerdo y cómo actuar para lograr nuestros objetivos. El presupuesto operativo es la base importante de la gestión de la entidad porque guía las acciones operativas y administrativas, y esto permite un examen mensual para realizar las medidas correctivas necesarias.

#### **Identificar las deficiencias del proceso de elaboración del presupuesto operativo que actualmente se utiliza en la Empresa “Rio Mayo” SAC**

Para analizar las deficiencias nos guiamos de una lista de cotejo donde se pudo identificar los problemas habituales en cada uno de los pasos necesarios para formular un presupuesto operativo, los cuales se describen y detallan en los cuadros del N° 1 al N° 11, donde se aprecia la ausencia de políticas y estrategias y manual de procedimientos para elaborarlos, ya que no se viene llevando a cabo esta labor, además de no contar con un áreas especializada dedicada exclusivamente a esta labor.

Utilizando la investigación de CAC, J. (2011) en su Tesis: "Guía para la preparación y presentación del presupuesto de ingresos y gastos de una entidad" contribuye a nuestra investigación, ya que uno de los pilares de la planificación de actividades se considera muy importante en la economía. gestión financiera, porque dentro de esto se establecen las metas que se deben alcanzar, incluye el establecimiento de objetivos, la búsqueda de nuevas alternativas para lograr los objetivos, la selección de las personas responsables de la ejecución, la creación de políticas de apoyo para tener un mejor criterio a seguir , así como nuevos métodos y estrategias financieras que se necesitan para obtener mayores fondos. También se tiene en cuenta que para preparar un presupuesto, los ingresos y los gastos deben tenerse en cuenta durante un cierto período cuantitativamente y en términos monetarios; En los ingresos a obtener, los componentes específicos de los proyectos deben ser tomados en cuenta con gran importancia, para futuros desembolsos: remuneración, renta, servicios básicos, entre otros. Todos están de acuerdo en que el control presupuestario en una estrategia de total importancia y relevancia para evaluar el logro de los objetivos presupuestarios, una vez que se aprueba el presupuesto, es muy importante realizar un seguimiento correcto de la ejecución del presupuesto y las posibles variaciones, haciendo el análisis. , evaluación y comparación de los elementos reales con los proyectados, esto tendrá el propósito de conocer los desajustes que influyen en la gestión económico-financiera de la empresa, esto llevará a llevar a cabo y tomar medidas y acciones correctivas.

### **Conocer la Situación Económica de la Empresa “Rio Mayo” SAC**

Mediante un examen de los principales ratios para evaluar la situación mercantil de la compañía, se pudo apreciar la disminución en sus principales indicadores como margen bruto, margen neto y margen operativo, así como en el rendimiento sobre los activos y recursos propios y la rentabilidad sobre el patrimonio, tal y como se puede apreciar en el cuadro N°12 del capítulo III, el cual se pudo comparar con los resultados del año anterior, pero no con los objetivos de la empresa ya que no cuenta con este dato para analizar su gestión adecuadamente.

El trabajo de GARAY, M. (2008) en su tesis: “Análisis de la situación económica y financiera de la empresa OLMEDO ARIA DISTROBUIDORES SA para reducir el riesgo de inversión”, respalda la investigación realizada porque en algunas conclusiones y resultados obtenidos indica que existen indicadores de rentabilidad deficientes, junto con la ineficaz administración financiera tiene la obligación de optar por una táctica eficaz en el área de resultados clave en lo que es la operación económica financiera de la empresa. Los estados financieros mostrados por la compañía muestran que tiene poca confiabilidad, porque los eventos que ocurren no son ciertos. Asimismo, muestra que la entidad no tiene una estructura organizacional y políticas de administración financiera, en las cuales se considera que un departamento financiero está de acuerdo.

**Determinar la incidencia del presupuesto operativo en la Situación Económica de la Empresa “Rio Mayo” SAC.**

Mediante una lista de cotejo se pudo analizar cada uno de los elementos que conforman el supuesto operativo y se determinó su incidencia en la situación económica a través del análisis de factores que influyen en esta situación como la ausencia de políticas y estrategias para alcanzar los fines, la falta de un manual de procedimientos para formular los planes operativos en la empresa, así como la ausencia de un área especializada de costos y presupuestos para que cumpla la función de planificar los recursos para ayudar a progresar a la entidad.

## V CONCLUSIONES

### 5.1 Conclusiones

El control del presupuesto es un instrumento que se maneja para examinar hasta qué punto se alcanzaron los objetivos presupuestados, una vez que se aprueba el presupuesto, es indiscutible monitorear adecuadamente la ejecución del presupuesto y las posibles variaciones que puedan ocurrir, realizando el examen, el peritaje y la asimilación. de los elementos reales con los presupuestados, el objetivo de esto será conocer los desequilibrios o variaciones que pueden tener un efecto en la situación económico-financiera de la entidad, lo que sucedió permitirá a los gerentes tomar las medidas y las acciones correctivas necesarias.

La planificación de actividades operativas a través de procesos y sistemas totalmente identificables y medibles es un procedimiento indispensable en la gestión empresarial, en este se encuentran los objetivos, la aplicación de métodos como medio para alcanzar los objetivos, la contratación de personal responsable de la ejecución, la formulación de políticas que definan los criterios que se seguirán para tomar las decisiones relacionadas, así como los métodos financieros estratégicos para obtener más fondos.

La planificación de actividades operativas a través de procesos y sistemas plenamente identificables y medibles es un procedimiento indispensable en la gestión empresarial, en esta están las metas, aplicación de métodos como medio para poder lograr los objetivos, contratación de personal responsable para la ejecución, formular políticas que lleguen a definir los criterios que se van a seguir para tomar las decisiones relacionadas a la misma, así como los métodos estratégicos financieros para obtener mas fondos.

Podría verse que tanto los ingresos como los gastos no se estiman para un período determinado en términos cuantitativos y monetarios; no se elaboran los presupuestos principales que respaldan los ingresos, como el presupuesto de ingresos y producción; así como los presupuestos de gastos no se estiman como los requisitos de esenciales y egresos transversales y gastos operativos, elementos indispensables en la formulación del presupuesto operativo y para la examinación

del ocupación de las diligencias que se realizan en basado en los objetivos propuestos.

Se pudo apreciar a través del análisis de los indicadores relacionados con la situación económica de la empresa, que estos han disminuido respecto al año anterior y que no se pudo comparar los resultados con los objetivos programados, ya que no se realiza esta gestión.

En el desarrollo de la tesis, la hipótesis formulada en el plan de investigación demuestra que la no elaboración y evaluación de un plan de actividades operativas por parte de la empresa y la falta de conocimiento técnico de los presupuestos del personal operativo, conduce a la ausencia de un presupuesto. de ingresos y gastos, este último se refleja en los resultados obtenidos a través del análisis de la situación económica y las decisiones no se toman de manera rápida y efectiva.

## VI RECOMENDACIONES

### 6.1 Recomendaciones

Las empresas deben llevar a cabo un plan de actividad anual, como la primera etapa para la preparación del proyecto de presupuesto, de modo que toda la información de la empresa ya esté expresada allí, es decir, un marco filosófico institucional, las actividades a desarrollar, el personal a cargo, las proyecciones económicas de las actividades que generarán ingresos y gastos.

Al hacer el presupuesto de ventas y gastos, es de suma importancia que participen los funcionarios a cargo de cada sector de la empresa, para ello, debe estar involucrado todas las personas que trabajan en la empresa y forman parte del presupuesto de la empresa.

El personal de gestión para el rastreo y la examinación de la elaboración del presupuesto, debe implementar reglas y procedimientos para la formulación del plan operativo, así como estrategias y políticas para vincularlos con los objetivos y metas establecidos por la entidad, además de un control El presupuesto, para mejorar la gestión económico-financiera de la entidad, una práctica constante de control presupuestario, permite a los gerentes implementar una serie de acciones preventivas y correctivas.

Desarrollar estándares de desempeño económico para evaluar el contexto económico y financiera del ente y poder comparar los resultados obtenidos con los proyectados a nivel del sector económico para poner en práctica las decisiones necesarias para que la gestión empresarial sea mejor.

Implementar la formulación de presupuestos operativos como una práctica saludable para corregir la gestión económica y financiera de la entidad.

## VII REFERENCIAS

- Arroyo, A. (2008) en su Tesis: “Plan Estratégico, Plan Operativo y Resultados de Centromín Perú S.A.” Perú
- Bañol, P. (2008) en su tesis: “Diagnóstico y Evaluación de la Situación Económica y Financiera de la empresa ASPROACOL S.A.” Perú
- Burbano y Ortiz, (2007) “Presupuestos, un enfoque moderno de planeación y control de recursos”, Editorial Mac Graw Hill, Bogotá 2.005 tercera edición
- Cac, J. (2011) en su Tesis: “Guía para la Elaboración y Presentación de un Presupuesto de Ingresos y Egresos de una Entidad” Guatemala
- Colarte, L. (1997) – Apuntes sobre los Principios y la Estructura Básica de la Contabilidad, el Análisis Financiero Contable como base de la Administración Financiera, CNEC, Ciudad de la Habana, Cuba.
- Delgado, G. (2003) Análisis Económico. Argentina
- Derkach. D. I, (1976) Análisis de la Actividad Económica de las Empresas Industriales/: La Habana/: Editorial Pueblo y Educación,.
- Flores J. (2008) Costos y presupuestos concordados con el PCGE y NIIF : Teoría y práctica Editor: Lima : Centro de especialización de contabilidad y finanzas
- Fuoman, A. (2011) en su Tesis: “La presupuestación como herramienta para la gestión empresarial en las empresas azucareras de Cartavio” Perú
- Gitman L. (2012) Principios de Ad Financiera, Edit Pearson Education México. 11ava Ed.
- Higuera, A. (2008), en su tesis: “Análisis Económico Financiero en la empresa Procesadora de Azúcar”, Perú
- Les Vente, Ch. (1993) Contabilidad Intermedia (tercer curso ). -- / La Habana /: Editorial Cultural S.A.
- Nava, R. (2009) en su Tesis: “La Planificación Operativa y las Técnicas de Presupuesto por Programa y por Proyecto. Un Análisis Comparativo” Venezuela.
- Oliveros, A. (2009) en su Tesis: “Presupuesto por Unidades Estratégicas de Negocios” Colombia.
- Omarov, (1976) Análisis Económico de la Actividad de la empresa industrial. -- / La Habana

- Reynoso. R. (2010) en su Tesis: “Diseño, Elaboración y Aplicación del Presupuesto Maestro para empresas de Ferretería”, Ecuador.
- Santa Cruz, A. (2008) Tratado de contabilidad de costos / Lima : Instituto Pacífico Editores.
- Stanton WJ, Etzel MJ, Welker BJ. (2004).Fundamentos del marketing. McGraw-Hill; México.

## **VIII ANEXOS**

### **ANEXO N° 1**

#### **GUÍA DE CUESTIONARIO**

**Conocer el proceso de elaboración del presupuesto operativo que actualmente se utiliza en la Empresa “Rio Mayo” SAC**

Elaborado

por:.....

.....Fecha:.....

N°	PREGUNTAS	SI	NO
	<b>Presupuesto de Ventas</b>		
1	¿Se elaboran presupuestos en la empresa donde labora?		
2	¿Se elaboran presupuestos por cada área organizativa de la empresa?		
3	¿Se elabora un solo presupuesto por toda la empresa?		
4	¿Se elabora el presupuesto de ventas?		
5	¿Se elabora el presupuesto de ventas por productos?		
6	¿Se elabora el presupuesto de ventas por año?		
7	¿Se utiliza algún tipo de previsión para calcular las ventas?		
8	¿Se analizan los factores del mercado para pronosticar las ventas en un determinado período?		
9	¿Se analizan los factores de análisis de ventas históricas y tendencias para pronosticar las ventas en un determinado período?		
10	¿Se mide el desempeño de los pronósticos de ventas periódicamente?		
11	¿Se realizan encuestas de las intenciones del comprador para pronosticar las ventas?		
12	¿Se analiza la participación de las ventas en el mercado para pronosticar las ventas?		
13	¿Se toma en cuenta el juicio de ejecutivos o de consultores externos para realizar el pronóstico de ventas en la empresa?		
	<b>Presupuesto de Producción</b>		
14	¿Es el presupuesto de ventas un indicador para elaborar el presupuesto de producción?		
15	¿Existe un equilibrio entre ventas, inventarios y producción para que el presupuesto cumpla con el objetivo de producción?		
16	¿Se determina la cantidad de producción y productos a procesarse en la empresa periódicamente?		
17	¿Se evalúa el nivel de inventario por producto de acuerdo al plan de ventas y las necesidades de rotación de inventarios para elaborar el presupuesto de producción?		
18	¿Se utiliza alguna fórmula para calcular el presupuesto de producción?		

	<b>Presupuesto de Requerimiento de Materia Prima</b>		
19	¿Se elabora el PRM en la empresa?		
20	¿Se utiliza la base de información del presupuesto de producción para estimar el PRM?		
21	¿Se utiliza una base estandar para fijar la cantidad de materia prima requerida?		
	<b>Presupuesto de Compra de Materia Prima</b>		
22	¿Se elabora el presupuesto de compra de materia prima?		
23	¿Se analiza las necesidades de materia prima en relación a los inventarios y a la producción?		
24	¿Se utiliza alguna fórmula para estimar el presupuesto de compra de materia prima?		
	<b>Presupuesto de Mano de Obra</b>		
25	¿Se elabora el presupuesto de mano de obra?		
26	¿Se elabora el PMO en función de las unidades producidas?		
27	¿Se elabora el PMO en función de las horas laboradas?		
28	¿Se cuenta con un costo por horas de mano de obra directa estandar para elaborar el PMO?		
29	¿Se analiza la necesidad de mano de obra a utilizarse en la producción?		
30	¿Se clasifica la mano de obra en directa e indirecta?		
31	¿Se considera en el PMO los beneficios sociales y cargas a los que se encuentran afecto los trabajadores?		
32	¿Se determina el costo de mano de obra por cada lote producido?		
	<b>Presupuesto de Costos Indirectos</b>		
33	¿Se elabora el presupuesto de costos indirectos?		
34	¿Están identificados los costos indirectos en el proceso productivo de la empresa?		
35	¿Se cuenta con centros de costos o de responsabilidad en la empresa?		
36	¿Se distribuyen los costos indirectos hacia los centros de costos o de responsabilidad en la empresa?		
37	¿Se utilizan bases de distribución para asignar los costos indirectos hacia los centros de costos o de responsabilidad en la empresa?		
38	¿Se determina el costo indirecto al final de la producción?		
39	¿Se determina el costo indirecto aplicado a cada centros de costos o de responsabilidad en la empresa?		

	<b>Presupuesto de Producción y Ventas</b>		
40	¿Se elabora un informe para resumir los costos incurridos en la producción?		
41	¿Se elabora el estado de costo de producción y ventas?		
42	¿Se analiza los resultados obtenidos por este informe?		
43	¿Se utiliza los resultados de este informe para la toma de decisiones en la empresa?		
44	¿Se analiza la utilidad obtenida de la producción o del lote producido en base a este informe?		
	<b>Presupuesto de Gastos Administrativos</b>		
45	¿Se elabora el presupuesto de gastos administrativos?		
46	¿Se clasifican los gastos para efectos de elaborar este presupuesto?		
47	¿Se analiza y compara los gastos administrativos incurridos en un determinado período?		
	<b>Presupuesto de Gastos de Comercialización</b>		
48	¿Se elabora el presupuesto de gastos de comercialización?		
49	¿Se clasifican los gastos para efectos de elaborar este presupuesto?		
50	¿Se analiza y compara los gastos de comercialización incurridos en un determinado período?		
	<b>Presupuesto de Gastos de Financieros</b>		
51	¿Se elabora el presupuesto de gastos Financieros?		
52	¿Se clasifican los gastos para efectos de elaborar este presupuesto?		
53	¿Se analiza y compara los gastos financieros incurridos en un determinado período?		
54	¿Se analiza la utilidad obtenida en un lote de producción o por período después de determinar estos gastos operativos?		

**ANEXO N° 02**  
**GUÍA DE CUESTIONARIO**

**Conocer la Situación Económica de la Empresa “Rio Mayo” SAC**

Elaborado

por:.....

.....Fecha:.....

N°	PREGUNTAS	SI	NO
1	¿Se elaboran los estados financieros proyectados para cada período?		
2	¿Se analizan los estados financieros proyectados al final de cada período?		
3	¿Se elabora el Balance General Proyectado?		
4	¿Se elabora el Estado de Resultados Proyectado?		
5	¿Se elabora el Estado de Flujo de Efectivo Proyectado?		
6	¿Se utiliza algún método para analizar los estados Financieros:		
7	* Método empírico		
8	* Análisis Horizontal y Vertical		
9	* Análisis de Ratios Financieros		
10	* Otros		
11	¿Se elaboran estados financieros en la empresa para fines gerenciales?		
12	¿Se conoce la situación económica de la empresa?		
13	¿Se conoce la situación financiera de la empresa?		
14	¿Se utiliza algún método para determinar la situación económica de la empresa?		
15	¿Se utiliza algún método para determinar la situación financiera de la empresa?		
16	¿Se conoce la rentabilidad en la empresa?		
17	¿Se ajusta el resultado obtenido en la rentabilidad a lo proyectado por la empresa?		
18	¿Se determina la rentabilidad económica en la empresa?		
19	¿Se toman medidas para mejorar el nivel de rentabilidad en la empresa?		
20	¿Se analiza el margen de utilidad obtenido por la empresa al final del período?		
21	¿Se analiza la rentabilidad de los activos obtenido por la empresa al final del período?		
22	¿Se analiza la rentabilidad del patrimonio obtenido por la empresa al final del período?		
23	¿Se analiza la rentabilidad bruta y operativa al final del período?		

## ANEXO 3 VALIDACIÓN DE EXPERTOS

### ANEXO 3 A

#### INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

##### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Vallejos Tafur, Juan Britman

Institución donde labora : Universidad César Vallejo

Especialidad : Metodólogo

Instrumento de evaluación : Guía de cuestionario

Autor (s) del Instrumento (s): Carrasco Pérez, Ángela

##### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Presupuesto Operativo en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Presupuesto Operativo				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable Presupuesto Operativo				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el Instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al Instrumento no válido ni aplicable)

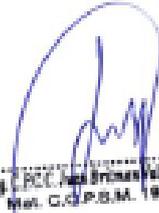
##### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento cumple con los parámetros para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Moyobamba\_24 de Setiembre de 2014

  
 M. C. PCC. Juan Britman Vallejos Tafur  
 Mat. C.0.P.S.M. 19 - 524

## ANEXO 3 B

### INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

#### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Vallejos Tafur, Juan Britman

Institución donde labora : Universidad César Vallejo

Especialidad : Metodólogo

Instrumento de evaluación : Guía de entrevista

Autor (s) del instrumento (s): Carrasco Pérez, Angela.

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Situación Económica</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Situación Económica</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable <b>Situación Económica</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

#### II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento cumple con los parámetros para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

46

Moyobamba, 24 de Setiembre de 2014

  
 Mg. C.P.C.C. Juan Britman Vallejos Tafur  
 Mat. C.O.P.S.M. 19 - 524

**ANEXO 3 C**

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Fredy Rojas Mendoza  
 Institución donde labora : Gobierno Regional de San Martín  
 Especialidad : CONTADOR  
 Instrumento de evaluación : Guía de cuestionario  
 Autor (s) del instrumento (s): Carrasco Pérez, Ángela

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Presupuesto Operativo</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Presupuesto Operativo</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable <b>Presupuesto Operativo</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento cumple con los parámetros para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Moyobamba\_24 de Setiembre de 2014

  
 FREDY ROJAS MENDOZA  
 Mg. CPCC-Fredy Rojas Mendoza  
 CCPSM Mat. 19 - 0624  
 JDCCPP Cert. N° 201230437

**ANEXO 3 D**

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Fredy Rojas Mendoza  
 Institución donde labora : Gobierno Regional de San Martín  
 Especialidad : CONTADOR  
 Instrumento de evaluación : Guía de entrevista  
 Autor (s) del instrumento (s): Carrasco Pérez, Angela.

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Situación Económica</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Situación Económica</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable <b>Situación Económica</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento cumple con los parámetros para su aplicación

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

46

Moyobamba, 24 de Setiembre de 2014

  
 FREDY ROJAS MENDOZA  
 Mg. CPCC, Fredy Rojas Mendoza  
 CCPSM Mat. 19 - 0624  
 IDCCPP Cert. N° 201230437

**ANEXO 3 E**

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**II. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Poquioma Rodríguez Angel  
 Institución donde labora : Ministerio Publico – San Martin  
 Especialidad : CONTADOR  
 Instrumento de evaluación : Guía de cuestionario  
 Autor (s) del instrumento (s): Carrasco Pérez, Ángela

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Presupuesto Operativo</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Presupuesto Operativo</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable <b>Presupuesto Operativo</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

**El instrumento cumple con los parámetros para su aplicación**

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

45

Moyobamba\_24 de Setiembre de 2014

Mg. CPC. Angel Poquioma Rodríguez  
 MAT. N° 19 - 318

**ANEXO 3 F**

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**III. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Poquioma Rodríguez Angel  
 Institución donde labora : Ministerio Publico - San Martin  
 Especialidad : CONTADOR  
 Instrumento de evaluación : Guía de entrevista  
 Autor (s) del instrumento (s): Carrasco Pérez, Angela.

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Situación Económica</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Situación Económica</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable <b>Situación Económica</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

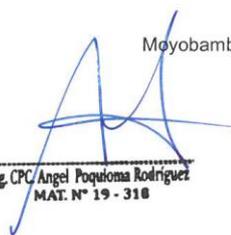
**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

**El instrumento cumple con los parámetros para su aplicación**

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

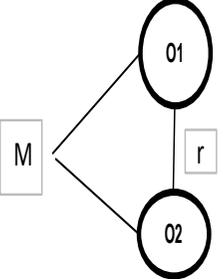
46

Moyobamba, 24 de Setiembre de 2014

  
 Mg. CPC Angel Poquioma Rodriguez  
 MAT. N° 19 - 318

ANEXO N° 4 MATRIZ DE CONSISTENCIA

"PRESUPUESTO OPERATIVO Y SITUACIÓN ECONÓMICA DE LA EMPRESA RIO MAYO S.A.C., AÑO 2014"			
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	FUNDAMENTACIÓN
¿Cómo se realiza el Presupuesto Operativo actualmente y de que manera incidirá en la Situación Económica de la empresa Rio Mayo S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, período 2014?	<b>Objetivo General</b> Analizar el proceso para elaborar el Presupuesto Operativo y determinar su incidencia en la Situación Económica de la empresa Rio Mayo S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, período 2014	El Presupuesto Operativo actualmente se realiza de manera Deficiente e incidirá significativamente en la Situación Económica de la empresa Rio Mayo S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, período 2014	Presupuesto Operativos tienen en cuenta la planeación detallada de las actividades que se desarrollarán en el periodo siguiente al cual se elaboran y, su contenido se resume en un Estado de Ganancias y Pérdidas. URBANO y ORTIZ (2007)
	<b>Objetivos Específicos</b>		
	* Conocer el proceso de elaboración del presupuesto operativo que actualmente se utiliza en la Empresa "Rio Mayo" SAC		
	* Identificar las deficiencias del proceso de elaboración del presupuesto operativo que actualmente se utiliza en la Empresa "Rio Mayo" SAC		
	* Conocer la Situación Económica de la Empresa "Rio Mayo" SAC		
*Determinar la incidencia del presupuesto operativo en la Situación Económica de la Empresa "Rio Mayo" SAC.		Situación Económica El concepto de situación económica hace referencia al patrimonio de la persona, empresa o sociedad en su conjunto, es decir, a la cantidad de bienes y activos que posee y que les pertenecen. Gudelio (2003)	

DISEÑO DE INVESTIGACION	POBLACION Y MUESTRA	TECNICAS E INSTRUMENTOS				INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS
		TECNICAS	INSTRUMENTOS	ALCANCE	FUENTE E INFORMANTE	
 <p>Donde:  M= Trabajadores de la empresa Rio Mayo S.A.C.  O 1= Presupuesto Operativo  O 2= Situación Económica  r= incidencia</p>	<p><b>Población.</b>  La población está conformada por la empresa Rio Mayo SAC que tiene una población 30 personas colaboradoras que trabajan en la parte operativa y funcional.</p> <p><b>Muestra.</b>  La muestra es no probabilística, intencional o no aleatoria, puesto que el trabajo se enfocará en todo el personal de la empresa, ya que todos participan en la elaboración del presupuesto</p>	<p>Revisión documental</p>	<p>Guía de revisión documental</p>	<p>Con la finalidad de evaluar los procesos de formulación del presupuesto operativo</p>	<p>Presupuesto, Estados Financieros, Registros Contables, MOF, ROF</p>	<p>La información obtenida de las fuentes, utilizando los instrumentos de recolección de datos antes; serán incorporados o ingresados al programa computarizado Excel, y con ellos se harán los cruces necesarios que consideran las hipótesis, y con precisiones porcentuales, ordenamiento de mayor a menor y tal o cual indicador estadístico serán presentados como informaciones en forma de tablas y/o gráficos, que merezcan su correspondiente interpretación.</p>
<p>Cuestionario</p>	<p>Guía de Cuestionario</p>	<p>Se aplicará una guía de cuestionario para determinar el cumplimiento de los proceso de formulación del presupuesto operativo y la situación económica</p>	<p>Trabajadores administrativos</p>			

## ANEXO N° 5

**Estados de Resultados**

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
VENTAS	1,396,219.44	1,257,890.35	1,109,876.56
COSTO DE VENTAS	959,402.22	864,350.37	762,643.75
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>436,817.22</b>	<b>393,539.98</b>	<b>347,232.81</b>
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	251,319.50	226,420.26	199,777.78
<b>UTILIDAD OPERATIVA (UAI)</b>	<b>185,497.73</b>	<b>167,119.72</b>	<b>147,455.03</b>
OTROS INGRESOS			
MENOS OTROS EGRESOS, INTERESES (UAI)	-24,433.84	-25,013.08	-26,501.05
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>161,063.89</b>	<b>142,106.64</b>	<b>173,956.08</b>
IMPUESTOS	32,465.00	28,790.00	29,087.00
<b>UTILIDAD NETA (DEL EJERCICIO)</b>	<b>128,598.89</b>	<b>113,316.64</b>	<b>144,869.08</b>

Fuente elaboración propia

ANEXO N° 6  
**CARTA DE ACEPTACIÓN**



Jr. Callao N° 849 / ☎ 561224 / MOYOBAMBA / SAN MARTIN

**CONSTANCIA**

El Gerente General de la Empresa "Agropecuaria Rio Mayo S.A.C" de la provincia de Moyobamba, región San Martin.

**HACE CONSTAR:**

Que la estudiante Angela Carrasco Pérez de contabilidad de la universidad Cesar Vallejo sede Moyobamba realizó la investigación de su tesis titulada "PRESUPUESTO OPERATIVO Y SITUACION ECONOMICA DE LA EMPRESA AGROPECUARIA RIO MAYO S.A.C. 2014" en el año que se menciona el título del mismo.

Se expide la presente constancia a solicitud de la interesada para los fines que crea conveniente.

Moyobamba, 15 de diciembre del 2014

AGROPECUARIA RIO MAYO S.A.C.

.....  
David Ygor Murrugarra Flores  
GERENTE GENERAL