



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTABILIDAD PÚBLICA

**PROPUESTA DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA TOMA DE
DECISIONES DE LA EMPRESA PANADERÍA PASTELERÍA Y CHARCUTERÍA
LAS CUMBRES C.A. BARINAS ESTADO BARINAS.**

Autoras:

Alandete T. Rosa A, C.I: 26.821.592

Vargas N. Daymar O, C.I: 27.149.911

Tutor: Prof (a). Arboleda Nelson

Barinas, Julio 2021



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**PROPUESTA DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA TOMA DE
DECISIONES DE LA EMPRESA PANADERÍA PASTELERÍA Y CHARCUTERÍA
LAS CUMBRES C.A. BARINAS ESTADO BARINAS.**

Trabajo de Aplicación presentado como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría
Pública

Autoras:

Alandete T. Rosa A, C.I: 26.821.592

Vargas N. Daymar O, C.I: 27.149.911

Tutor: Prof(a). Arboleda Nelson

Barinas, Julio 2021



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"
VICERECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURIDICAS
SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurado Evaluador, hoy, dos (02) de Agosto del año 2021, reunidos en el: **Cubículo Nro. 2: Sala Che Guevara**, se dio inicio al acto de presentación oral y pública del trabajo de aplicación titulado: **PROPUESTA DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA PANADERÍA PASTELERÍA Y CHARCUTERÍA LAS CUMBRES C.A. BARINAS ESTADO BARINAS.** Presentado por las Bachilleres: **Alandete T. Rosa A. C.I. V – 26.821.592 y Vargas N. Daymar O. C.I. V – 27.149.911.** A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al grado académico de Licenciado (a) en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas, de acuerdo con lo establecido en las Normas para la Elaboración y Presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y Nombres	C.I. N°	30% (Prof. Aula)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Alandete T. Rosa A.	26.821.592	25	49	19	93	4.72
Vargas N. Daymar O.	27.149.911	25	49	19	93	4.72

Se emite la presente acta y queda asentada en el Subprograma Contaduría Pública, a los dos (02) días del mes de Agosto de 2021.

Observaciones _____

Miembro	Apellidos y Nombres	C.I. N°	Firma
Tutor (a)	Nelson Arboleda	13.278.526	
Jurado Principal	Adrián Odriozola	15.670.182	
Jurado Principal	Eugenio Torres	18.116.526	





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

Aprobación del Tutor

Yo **Nelson Arboleda**, titular de la cédula de identidad N° **13.278.526**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado **PROPUESTA DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA PANADERÍA PASTELERÍA Y CHARCUTERÍA LAS CUMBRES C.A. BARINAS ESTADO BARINAS**, presentado por las Bachilleres **ALANDETE ROSA** y **VARGAS DAYMAR**, titulares de cédula de identidad N° **V.- 26.821.592** y **27.149.911**, para optar el Título de Licenciado en **Contaduría Pública**, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto.

Asimismo, me comprometo como tutor, a estar presente en la defensa del Trabajo de Aplicación, en la fecha, hora y lugar que se establezca para tal fin.

En la ciudad de Barinas a los 02 días del mes de Julio de 2021



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, **Roberto Vivas**, titular de la cedula de identidad **N° 12.199.823** en mi condición de Propietario hago constar por medio de la presente que las Bachilleres **ALANDETE ROSA** y **VARGAS DAYMAR**, titulares de cedula de identidad **N° V.- 26.821.592** y **27.149.911**, autoras del Trabajo de Aplicación titulado **PROPUESTA DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA TOMA DECISIONES DE LA EMPRESA PANADERÍA PASTELERIA Y CHARCUTERÍA LAS CUMBRES C.A. BARINAS ESTADO BARINAS**, siendo el tutor Prof. (a) **Nelson Arboleda**, C. I. **N° 13.278.526**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, certifico que la estudiante antes mencionada realizó su Trabajo de Aplicación en esta empresa, institución u organización.

En Barinas, a los 02 días del mes de julio de 2021.



Firma de la empresa

Dirección: Urb. Ciudad Varyna, sector Apamate I, Avenida principal. Teléfono: 04145278142

Dedicatoria

A Dios todo poderoso, por darme la fortaleza para seguir con esta meta y no debilitar en el camino.

A mis abuelos Carlos, Amira y Emiliano **a mis padres** Marbella y Jairo, por creer en mí y darme su apoyo incondicional tanto moral como económicamente.

A mis hermanos Yulibeth y Jairo José por alegrar mis días.

A mi familia, cada uno de mis tíos por brindarme siempre una mano amiga y siempre estar cuando más los necesito.

A todos mil gracias.

Alandete Rosa

Dedicatoria

En el transcurso de este camino tuve la dicha de contar con personas extraordinarias quienes de una u otra manera han influido en el logro de esta meta y es a ellos a quienes dedico este trabajo de aplicación:

A Dios, por haberme dado el don de la vida, bendecirme y cuidarme en este camino, por darme sabiduría y el entendimiento necesario para lograr llegar a este momento tan importante de mi formación académica.

A mis padres, Olga Nieto y Miguel Vargas por el apoyo incondicional que me han brindado a lo largo de la carrera universitaria, por sus consejos, enseñanzas, valores, y apoyo en momentos de desmotivación.

A mi hermana, Dayli Vargas para que siga mi ejemplo de siempre salir adelante a pesar de las adversidades.

A mis amigos, por su amistad, sus consejos, por siempre estar en las buenas y en las malas

A mi novio, Fernando Cruz por estar siempre conmigo y apoyarme cuando más los necesite.

Finalmente, todo este trabajo ha sido posible gracias a ustedes.

Vargas Daymar

Agradecimiento

Agradecidas con nuestro Dios, por siempre guiarnos y por mantenernos firmes en esta meta a pesar de todas las adversidades que tuvimos que atravesar para llegar a cumplir nuestro mayor objetivo.

A nuestra casa de estudios UNELLEZ, por brindarnos las herramientas y el conocimiento necesario.

A cada uno de los profesores que fueron un factor determinante en nuestro desarrollo intelectual dejando en nosotras grandes enseñanzas.

Agradecidas igualmente con nuestro tutor Nelson Arboleda por su conocimiento y apoyo para el desarrollo y logro de nuestro trabajo.

A nosotras mismas como compañeras de estudio, por apoyarnos la una a la otra y motivarnos mutuamente cuando no teníamos ánimos.

Finalmente, a todas aquellas personas que tuvieron que ver directa o indirectamente con nuestro triunfo.

"A todos que Dios los bendiga"

Vargas Daymar y Alandete Rosa

Índice

Introducción.....	14
Capítulo I.....	16
El problema.....	16
Planteamiento y formulación del problema.....	16
Objetivo de la investigación.....	20
Objetivo General.....	20
Objetivos Específicos.....	21
Justificación.....	21
Alcance y delimitación.....	23
Capítulo II.....	25
Marco Teórico o Referencial.....	25
Antecedentes de la investigación.....	26
Reseña histórica.....	31
Bases teóricas.....	32
Teoría General de Sistemas.....	33
Los Sistemas de Información Contables.....	35
Definición de Costos.....	37
Contabilidad de Costos.....	38
Elementos del Costo.....	40
Estructura de Costos.....	41

Sistema de Acumulación de Costos.....	43
Costos Directos y Costos Indirectos.....	44
Inventarios.....	45
Gastos Administrativos.....	47
Empresas Industriales.....	48
Línea de Productos.....	49
Fijación de Precios.....	49
Criterios de Fijación de Precios.....	49
Toma de Decisiones.....	50
Pequeñas y Mediana Empresas (PYMES)	51
Bases Legales.....	52
Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.....	52
Código Organico Tributario.....	53
Ley Orgánica de Precios Justos.....	53
Ley de Impuesto Sobre la Renta.....	54
Providencias Administrativas 003/2014.....	55
Normas Internacionales de Información Financiera.....	56
Definición de Términos Básicos.....	58
Capítulo III.....	62
Marco Metodológico.....	62
Naturaleza de la Investigación.....	63
Estrategia Metodológica.....	64

Población y Muestra.....	65
Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	67
Validez y Confiabilidad.....	68
Técnica del proceso de Análisis y Presentación de la información.....	70
Capítulo IV.....	71
Análisis de la Información.....	71
Capítulo V.....	87
Conclusiones y Recomendaciones.....	87
Capítulo VI.....	90
La Propuesta.....	90
Referencias.....	114
Anexos.....	119

Lista de Cuadro

Cuadro 1. Operacionalización de las variables.....	43
Cuadro 2. Formatos de Recepción de Materia Prima.....	52
Cuadro 3. Formatos de Requisición de la Materia Prima.....	53
Cuadro 4. Costos Incluidos en la Adquisición de Materiales.....	54
Cuadro 5. Formatos de Control de mano de Obra.....	55
Cuadro 6. Horas hombres en la Elaboración del Producto.....	56
Cuadro 7. Identificación de la Mano de Obra.....	57
Cuadro 8. Costos Incluidos en la Mano de Obra.....	58
Cuadro 9. Los Costos Indirectos de Fabricación en la Producción.....	59
Cuadro 10. Comparación Periódica entre los Costos Indirectos de Fabricación Reales y los Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados.....	60
Cuadro 11. Gastos Administrativos.....	61
Cuadro 12. Gastos Administrativos en el Estado de Costos.....	62
Cuadro 13. Líneas de Producción.....	63
Cuadro 14. Control de Calidad en las Líneas de Producción	64
Cuadro 15. Líneas de Producción de la Panadería	65
Cuadro 16. Precio de Venta de los Productos.....	66

Lista de Gráficos

Gráfico 1. Formatos de Recepción de Materia Prima.....	52
Gráfico 2. Formatos de Requisición de la Materia Prima.....	53
Gráfico 3. Costos Incluidos en la Adquisición de Materiales.....	54
Gráfico 4. Formatos de Control de mano de Obra.....	55
Gráfico 5. Horas hombres en la Elaboración del Producto.....	56
Gráfico 6. Identificación de la Mano de Obra.....	57
Gráfico 7. Costos Incluidos en la Mano de Obra.....	58
Gráfico 8. Los Costos Indirectos de Fabricación en la Producción.....	59
Gráfico 9. Comparación Periódica entre los Costos Indirectos de Fabricación Reales y los Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados.....	60
Gráfico 10. Gastos Administrativos.....	61
Gráfico 11. Gastos Administrativos en el Estado de Costos.....	62
Gráfico 12. Líneas de Producción.....	63
Gráfico 13. Control de Calidad en las Líneas de Producción	64
Gráfico 14. Líneas de Producción de la Panadería	65
Gráfico 15. Precio de Venta de los Productos.....	66

**PROPUESTA DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA TOMA
DECISIONES DE LA EMPRESA PANADERÍA PASTELRIA Y
CHARCUTERÍA
LAS CUMBRES C.A. BARINAS ESTADO BARINAS.**

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo diseñar una estructura de costos para la toma de decisiones en la Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres”, ubicada en la Urb. Ciudad Varyna Sector Apamate I Av. Principal. El trabajo se realizó con un enfoque cuantitativo utilizando técnicas de investigación de carácter proyecto factible, de tipo no experimenta descriptiva, apoyada en un estudio de campo; para recabar la información necesaria en este estudio se empleó un instrumento compuesto por quince (15) ítems, este cuestionario fue aplicado a una muestra de cinco (05) trabajadores del área en estudio, el cual permitió dar paso al análisis de los datos obtenidos y así proceder a presentarlos en cuadros y gráficos que permitieron visualizar la situación actual del proceso productivo; buscando cumplir con los objetivos de la investigación como lo son: Caracterizar el proceso productivo en el caso de estudio, a su vez es indispensable identificar los elementos del costo que se incurren en la empresa. Por consiguiente, se concluye que la panadería no posee una estructura de costos en la cual se puedan identificar y determinar los costos de la producción; lo que limita la toma de decisión desde el punto de vista económico y operativo. Todo ello, demuestra la importancia que tiene el diseñar una estructura de costos para la optimización del proceso productivo y contar con información fiable para la fijación de precios y criterios de consideración.

Palabras Claves: Estructura de costos, Toma de decisiones, Proceso productivo.

Actualmente las panaderías están en la obligación de someterse a constantes cambios que generan los nuevos enfoques y tecnologías que estamos viviendo hoy en día, lo que hace esencial una actualización permanente de toda la información que requieren para el manejo y desempeño de sus procesos. Por lo tanto, el caso en estudio tiene como objeto diseñar una estructura de costos para la toma de decisiones en la Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” C.A, puesto que es una empresa dedicada a la elaboración de pan y contar con información de costos sobresaliente los encaminara a lograr una mayor productividad y eficacia para brindar productos de buena calidad para mantenerse operantes en el actual mercado.

De manera que en esta investigación se diseñó una estructura de costos con la cual se logró demostrar que la Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” C.A requiere de un control de los costos que se inciden en el proceso de elaboración del producto, pues es indispensable identificar los costos realmente generados en la producción final, además facilita la información necesaria para la toma de decisiones. Por consiguiente, en este trabajo se han descrito aspectos teóricos estructurados por capítulos de la siguiente manera:

El Capítulo I contextualiza, la problemática existente en la empresa, planteando un objetivo general y los específicos que orientaran el curso de la investigación, de igual manera la justificación, alcances y limitaciones.

En el **Capítulo II**, contiene los antecedentes de la investigación, los fundamentos teóricos que sustentan el trabajo investigativo, las bases legales y la operacionalización de las variables.

En el Capítulo III, se establece la metodología a emplear para lograr el objetivo de este estudio. Este se refiere al tipo y diseño de la investigación, la población, la muestra, las técnicas de recolección de información y la técnica de análisis de datos.

Es así como en el **Capítulo IV**, hace alusión al Análisis e Interpretación de los resultados, producto de la aplicación del instrumento. Y en el **Capítulo V** presenta las Conclusiones y Recomendaciones, a los cuales se llegan luego de todo el procedimiento investigativo. En el **Capítulo VI** se presenta la propuesta con toda su estructura.

Finalmente, un cuerpo de **Referencias Bibliográficas** que señala las obras e investigaciones consultadas para el desarrollo de la investigación y los anexos que sustentan la misma.

Capítulo I

El Problema

Planteamiento y formulación del problema

Las entidades económicas a nivel mundial, sin importar su actividad principal, sea ésta la manufactura de bienes de consumo, la comercialización de mercancías o la prestación de servicios, deben llevar un control de los ingresos, costos y gastos, con la finalidad de determinar su rentabilidad. De allí que, toman importancia los registros y control de operaciones por parte de la contabilidad general y la definición de costos de producción o adquisición para determinar el precio de venta de los productos; para lo cual las empresas incluyen en sus herramientas de planificación una estructura de costos, basados en la información proveniente de la contabilidad de costos.

La contabilidad de costos provee información inherente a todos los factores influyentes en la producción de un bien o comercialización de un producto, permitiendo evaluar costos para la valoración del producto terminado y tomar decisiones como la planificación estratégica. Además de informar a la gerencia sobre los costos que le genera a la empresa, el proceso de producción y venta de sus productos o servicios, con el propósito de poder calcular las ganancias a obtener, guía a la alta gerencia en la obtención de los objetivos trazados año a año, es decir influye sobre el control de gestión dentro del ente económico.

Normalmente después de haber analizado a fondo la información proveniente de la contabilidad de costos, se alcanza una herramienta mencionada anteriormente como lo es

estructura de costos. Dicha estructura es útil para resaltar todas las partidas necesarias para llevar a cabo el acto de comercio que representa el objeto de la empresa, es decir, la transformación de materias primas a productos terminados; la cual necesita de una supervisión constante para determinar con certeza todos los elementos que influyen en la determinación del costo de la producción.

En virtud de lo anterior, se hace necesaria una definición más concreta de una estructura de costos, que en opinión de Martínez (2013) es “Una serie de factores que determinan el valor inicial de dicho producto, es decir todo lo que se gasta para que sea posible que llegue a los usuarios” (s/p). de acuerdo con el autor citado, entre los factores mencionados se consideran elementos tales como: la mano de obra, costo de la materia prima e inclusive los salarios de los trabajadores de dicha empresa.

En los últimos años, la economía venezolana se ha caracterizado por una crisis multifactorial a la cual, de acuerdo con Guerra (2008), “parece no encontrarsele solución; ya que el modelo económico rentista, monoprodutor, altamente dependiente de la industria petrolera; muestra signos de agotamiento, con marcados desajustes en la economía nacional, como consecuencia del sobre dimensionamiento del sector público, un excesivo endeudamiento, tanto interno como externo, que han llevado a los gobiernos a acentuar la presión tributaria, con sus consiguientes impactos sobre los precios”.

Por otro lado, la existencia de un régimen cambiario con estricto control del acceso a las divisas termina por generar índices crecientes de inflación, entre las más altas del mundo, así como una reducción drástica de la oferta de bienes y productos de fabricación nacional en el mercado, servicios deficientes, además de una preocupante inseguridad jurídica, entre otros problemas, dificultan a los empresarios una eficiente gestión administrativa de sus recursos, fijando un precio de venta de sus productos, que permita los costos y gastos, con

una razonable utilidad del negocio, para mantenerse en un mercado cada vez más competitivo.

En ese contexto, las empresas manufactureras son llamadas a realizar una correcta cuantificación en los costos de la producción y así mantener un control sistemático de los costos de manera que puedan garantizar la rentabilidad de las mismas y su permanencia en el mercado. De esta manera se hace necesario mantener un control de los costos generados en ellas, permitiendo generar información confiable que dé lugar a tomar las decisiones necesarias de manera oportuna.

En el territorio venezolano, últimamente las empresas de producción se enfocan en generar dinero y mantenerse estables en medio del incremento de la inflación por la crisis económica actual enfrentándose a situaciones problemáticas que les limitan una efectividad productiva, por tal motivo es indispensable contar con herramientas efectivas que logren controlar y estabilizar los distintos factores de la actividad económica, los actuales problemas económicos en el país han afectado a las organizaciones a nivel comercial pues se han visto en la obligación de aumentar los precios para cubrir los altos costos y obtener una ganancia muy forzada afectando considerablemente a la población consumidora, es decir que determinan los precios de venta de forma empírica sin un procedimiento científico.

Indagando más a fondo, se ha determinado que los propietarios de las empresas de manufactura desconocen que existen herramientas como la estructura de costos que permite llevar una producción más controlada evitando pérdidas, tanto presentes como futuras, ya que a través de una estructura de costos bien elaborada se puede generar información que permita conocer si se está haciendo uso de la materia prima disponible justa y necesaria para la producción, en qué procesos se debe trabajar más y en qué áreas se debería invertir

más horas de trabajo y dinero con el propósito de determinar el costo de producción y por consiguiente la fijación del precio de venta que mejor se ajusta al objetivo monetario de la empresa, no solo para un beneficio económico sino para brindar la mejor cantidad y calidad de producción a sus clientes.

En cuanto a la fijación de precios, Warren, Reeve y Duchac (2010), establecen que “los enfoques de la fijación de precios pueden basarse en las condiciones de mercado o en las condiciones de los costos, en tal sentido la estructura de costos ocupa un espacio preponderante en el procedimiento de fijación de precios” (p. 75). En relación a esto, toda empresa debe conocer e implementar al menos un enfoque de estimación de costos de producción para fijar de la manera más justa posible el precio de venta de los productos; tarea que se facilita con la implementación de una estructura de costos: entonces, conviene destacar que las empresas del país deben fijar sus precios de en concordancia con lo establecido en la Ley Orgánica de Precios Justos, cumpliendo así con los reglamentos establecidos, lo que aumenta su nivel de competitividad de sus productos y servicios, al mismo tiempo que da fiel cumplimiento de las disposiciones legales y tributarias.

La transformación de la materia prima y la venta del producto terminado de la Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” C.A. es la principal fuente de ingresos, de allí que sobre importancia una valoración adecuada de los costos que se incurren en el proceso productivo de tal manera que les permita fijar precios de venta para los productos, que den un margen de ganancias en cumplimiento con el Decreto, manteniendo una rentabilidad que garantice que se puedan a reponer el inventario de productos terminados y alcanzar el margen de utilidad deseado.

Para ello, se necesita establecer una estructura de costos que tome en consideración factores como la compra del material directo, la transformación del mismo, los costos

indirectos de la producción, los sueldos y salarios de los trabajadores, entre otros; así como otros gastos que pueden ser imputables al costo: fletes en compras, almacenamiento; los cuales deben ser reconocidos y planteados dentro de una estructura de costos para así poder proyectar y tomar decisiones a niveles de la utilidad y la rentabilidad en la producción.

En virtud de lo expuesto, se ha podido constatar que la Panadería y Charcutería las Cumbres presenta una serie de debilidades en cuanto a la identificación de los costos, por ello surge la necesidad de una estructura de costos que les permita distinguir los costos incurridos en el proceso productivo de la empresa para tener un orden la producción y a su vez contar con la información necesaria para la toma de decisiones, así como también la fijación del precio de venta a los productos terminados de acuerdo a lo establecido en la Ley Orgánica de Precios Justos, por lo que se plantean las siguientes interrogantes. ¿Cómo se Caracteriza el proceso productivo de la Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” C.A. Barinas Estado Barinas?, ¿Se conocen realmente los elementos del costo incurridos en la elaboración del pan por la empresa Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” C.A.?, ¿Cuál es la factibilidad económica, financiera y de gestión para la elaboración de una estructura de costos para la empresa Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” C.A.?, ¿Se ajusta la empresa Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” a los requerimientos establecidos en la Ley Orgánica de Precios Justos y a los Principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela?

Objetivos de la Investigación

Objetivos General

Diseñar una estructura de costos para la toma de decisiones en la empresa Panadería Pastelería y Charcutería Las Cumbres C.A. Barinas Estado Barinas.

Objetivos Específicos

Caracterizar el proceso productivo de la Panadería Pastelería y Charcutería Las Cumbres C.A. Barinas Estado Barinas.

Identificar los elementos del costo de la producción de la Panadería Pastelería y Charcutería Las Cumbres C.A. Barinas Estado Barinas.

Estudiar la factibilidad financiera y técnica de la Panadería Pastelería y Charcutería Las Cumbres C.A. Barinas Estado Barinas.

Diseñar una estructura de costos para la toma decisiones y la fijación del precio de venta del producto de acuerdo a Ley Orgánica de Precios Justos y los Principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela en la Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres”

Justificación

Además de establecer objetivos para la investigación, se debe indicar por qué y para qué se realiza dicha investigación. Al respecto Hernández, Fernández y Baptista (2010), indican que: Además de los objetivos y las preguntas de investigación es necesario justificar el estudio exponiendo sus razones. La mayoría de las investigaciones se efectúan con un propósito definido, no se hacen simplemente por capricho de una persona; y ese propósito debe de ser lo suficientemente fuerte para que justifique su realización” (p.39)

Por consiguiente, la presente investigación es importante porque establecerá parámetros de valoración en los costos incurridos en la transformación de materia prima, a través de un proceso productivo llevado a cabo con la finalidad de obtener el producto terminado para la venta, permitiendo un mejor control sobre los mismos, pudiendo así reconocer el valor del producto bajo el esquema planteado y lograr tomas de decisiones que generen un mejor margen de rentabilidad.

Brindará una estructura de costos para la entidad, con la cual podrá cubrir la ausencia de la misma y así lograr cumplir con normativas legales como la reciente Ley Orgánica de Precios Justos, también podrá evaluar mejor su orden financiero, ingresos, gastos y costos incurridos durante su periodo normal de actividad. A nivel organizacional la empresa se verá muy beneficiada porque la investigación fijará un nuevo orden administrativo, financiero y contable colaborando de manera significativa ya que la empresa a pesar de tener años de servicios y estar consolidada como punto de referencia dentro de su entorno económico, no posee un marco organizacional por lo tanto no cuenta con información financiera de calidad.

Como aporte y desde el punto de vista institucional, la presente investigación, así como la observación directa de la realidad, permite la proyección de los investigadores, estudiantes del área de Contaduría Pública, en el que hacer analítico, como observadores de la situación práctica en el área de costos de una empresa manufacturera, en su intento por adoptar normas financieras y lograr una moderna estructura adaptada a la realidad contable y jurídica venezolana.

La aplicación de normas internacionales de información financiera hace que el proyecto sea más atractivo desde el punto de vista institucional ya que su aplicación y efectos dentro de la contabilidad de cualquier entidad es indispensable, lo que servirá como marco conceptual para próximas investigaciones que tengan como propósito resolver problemáticas desplegadas en el presente estudio.

Para finalizar, es importante ya que brinda información excelente para la profesión contable, debido a que la contabilidad se encuentra en un proceso de transformación ante el surgimiento de las nuevas necesidades de información y el entorno en que se desenvuelven la mayoría de las organizaciones obliga a sus dirigentes a aumentar la flexibilidad operativa

de su estructura organizacional y adaptarse con rapidez a los cambios con el propósito de lograr la mayor eficiencia.

Alcance y Delimitación

Alcance

Este apartado hace referencia al alcance de la presente investigación, Hernández, Fernández & Baptista (2010) indican que, “El alcance del estudio depende de la estrategia de la investigación. Así el diseño, los procedimientos y otros componentes del proceso serán distintos en estudios con alcance exploratorio, descriptivo, correlacional o explicativo. Pero en la práctica, cualquier investigación puede incluir elementos de más de uno de estos cuatro alcances”. (p.78), es decir, definir con exactitud y objetividad el resultado que se quiere obtener a través de la definición clara de un objetivo y un propósito investigativo.

En ese sentido, la presente investigación pretende elaborar una estructura de costos que permita la toma de decisiones en el proceso productivo, la identificación de los elementos del costo de la producción de la Panadería Pastelería y Charcutería Las Cumbres C.A., así como también el propósito de fijar el precio de venta del producto que mejor se ajuste a la realidad económica actual y de acuerdo con la ley orgánica de precios justos con el fin de que se aplique y funcione de manera óptima mejorando el procedimiento cuantitativo, esperando resultados positivos de crecimiento en la panadería.

Delimitaciones

Desde la óptica de Sabino (2002), “esta delimitación habrá de efectuarse en cuanto al tiempo y el espacio, para situar nuestro problema en un contexto definido y homogéneo” (p.48) de acuerdo a lo citado esto significa especificar de manera concreta el tema de estudios, el espacio geográfico y el tiempo seleccionado para realizar la investigación. Esta

investigación se basa en elaborar una estructura de costos para la Panadería Pastelería y Charcutería Las Cumbres C.A. ubicada en la Urb. Ciudad Varyná Sector Apamate 1 en el Estado Barinas, durante el periodo del año 2020.

Capítulo II

Marco Teórico o Referencial

El marco teórico según Bernal (2010), se entiende como “la fundamentación dentro de la cual se enmarcará la investigación que va realizarse” (p.125), es decir, es una presentación de los principales enfoques o teorías existentes sobre el tema objeto de estudio, en el que se muestra el nivel de conocimiento en dicho campo, los principales debates, resultados, instrumentos utilizados y demás aspectos pertinentes y relevantes sobre el tema de interés.

El marco teórico no es un resumen de las teorías que se han escrito sobre el tema objeto de la investigación; más bien es una revisión de lo que se está investigando o se ha investigado en el tema objeto de estudio y los planteamientos que sobre el mismo tienen los estudiosos de este.

Esta fundamentación soportará el desarrollo teórico del problema planteado objeto de estudio, y la discusión de los resultados obtenidos una vez finalizada la investigación, también será la base para la investigación, debido a que ofrecerá a los investigadores, soluciones ante los planteamientos descritos.

Este capítulo expone los antecedentes, que permiten establecer la relación de otras investigaciones correspondidas con el problema planteado. Adicionalmente, las bases teóricas que proporcionan un conocimiento exhaustivo del problema y fundamentan la investigación objeto de estudio. Seguidamente, se refieren las bases normativas que delimitan el marco regulatorio del aspecto central del objeto de estudio y la definición de términos básicos.

Antecedentes

Según García (2004), los antecedentes se “refieren al conjunto de trabajos de investigación o tesis que anteceden al estudio que ahora se propone conforman el origen del estudio” (p.31) y en este apartado se exponen de manera resumida algunos trabajos realizados por otros autores que abordan el mismo objeto de estudio, o aspecto y efectúan un proceso de investigación similar.

Para sustentar esta investigación se tomaron como antecedentes diversos estudios previos, relacionados con las estructuras de costos. Entre algunos antecedentes tenemos:

Según Castro, L (2019), presento ante la Universidad Experimental de Guayana, su trabajo de grado para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública, titulado “Diseño de una Estructura de Costos y Gastos de acuerdo a la Ley de Costos y Precios Justos. Caso de estudio Empresa JESSIMAR, C.A.,” donde se planteo como objetivo general diseñar una Estructura de Costos y Gastos de acuerdo a la Ley de Costos y Precios Justos, para la empresa manufacturera, JESSIMAR C.A. El tipo de esta investigación fue de campo, no experimental de carácter descriptivo, para lograr el objetivo planteado, se procedió al levantamiento de la información a través de la observación directa y revisión documental, y así verificar la asignación de costos y gastos a los diferentes productos; como instrumentos de recolección de datos se elaboró un cuestionario de preguntas cerradas, aplicadas a un total de cuatro (4) personas que laboran en el departamento de costos.

Los datos obtenidos, se procesaron e interpretaron, reflejados a través de cuadros como referente de la estadística descriptiva, remitiendo a partir de allí, el diseño de una estructura de costos. Este trabajo de grado está vinculado directamente con la presente investigación, dado que enfoca el tema de estructura de costos y gastos y los resultados obtenidos,

proporcionan un referente teórico que servirá como procedimiento para identificar costos atribuibles directamente a los productos y aquellos que son atribuibles en términos generales a todos los productos. Así mismo servirá como guía para el desarrollo metodológico de la investigación.

Por otro lado Casimiro, Díaz y Rodríguez (2019) presentaron su trabajo de grado ante la Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo, el cual llevó por título Propuesta de un Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo para la Empresa Superfly, C.A., ubicada en el Municipio Valencia, Estado Carabobo; donde se planteo como objetivo proponer un sistema de costos por órdenes de trabajo para la mencionada empresa con el fin de contribuir a una correcta determinación de los costos de sus productos que conduzca a la adecuada toma de decisiones.

En cuanto a su metodología, la investigación fue de carácter descriptivo, enmarcada en la modalidad de los proyectos factibles, bajo un diseño de investigación de campo con apoyo documental. Dada una población pequeña y finita de 16 personas, se tomó una muestra no probabilística de tipo intencional compuesta de dos personas del área administrativa y nueve individuos involucrados en el proceso productivo de la empresa. Para la recolección de la información se utilizaron dos instrumentos: un cuestionario en la escala Likert y una entrevista estructurada compuesta por preguntas abiertas, cuyas respuestas se categorizaron y analizaron; tabulándolas para su mejor interpretación.

Los datos recolectados permitieron a las autoras concluir que en la empresa existían fallas a nivel operativo y de control, las cuales debían ser corregidas para mejorar el desarrollo e la actividad productiva, tales como la carencia de formatos y formularios de registros, que permita visualizar el flujo de los elementos del costo en el proceso

productivo, lo cual aporta información oportuna a la gerencia que le permita controlar y tomar acciones preventivas en relación a los elementos de costos que intervienen en cada etapa del proceso productivo.

Las autoras terminaron estableciendo una propuesta teórica de un sistema de costos por órdenes de trabajo que permita identificar los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, asociados con cada orden de trabajo, para luego ser acumulados en una hoja de costos.

El trabajo Casimiro, Díaz y Rodríguez (2019) permite conocer las diferentes debilidades que presentan las empresas tanto a nivel operativo como de control, que dificultan el logro de sus objetivos de productividad, por lo que se requieren establecer medios para registrar y controlar adecuadamente los costos incurridos durante el desarrollo de la actividad productiva, de manera que pueda aportar información oportuna a la gerencia que le permita controlar y tomar las acciones necesarias para mejorar la eficiencia y efectividad de las operaciones organizacionales.

Este estudio aporta a la presente investigación perspectivas de análisis y alternativas en relación al instrumento de recolección de datos debido contiene ciertas similitudes en cuanto a la metodología aplicada en el caso de estudio, que sirven de orientación a la propuesta que se pretende, por otro lado, sirvió de orientación a la investigación para determinar los costos y lograr la optimización de los mismos, así mismo visualizar el flujo de los elementos del costo en el proceso productivo.

De allí, que esta información contribuya a delinear los requerimientos de una información oportuna a la gerencia que le permita controlar y tomar acciones.

Asimismo, se consultó a Cañate, Fernández y Gallardo (2018) presentaron ante la Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias

Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo su trabajo de grado titulado Propuesta de un Modelo de Acumulación de Costos que permita la Planificación, Control y Análisis de los Costos de Producción de la Empresa Carflama Plast, C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo, el cual tuvo como objetivo identificar el proceso productivo de la empresa, analizando los diferentes modelos de acumulación para seleccionar el que mejor se adaptara a la operatividad productiva de dicha empresa a fin de proponer un modelo de acumulación de costos que permitiera planificar, controlar y analizar los costos en la producción de la misma.

Metodológicamente, el estudio se desarrolló bajo la modalidad de un proyecto factible de tipo descriptivo, fundamentados en un diseño mixto, por ser documental y de campo; utilizando como unidad de análisis a la empresa y como muestra su área de producción. Como técnicas de recolección de datos se aplicó la observación directa y revisión documental.

De acuerdo la información recolectada, los autores concluyeron que el precio de venta del producto era establecido por el Gerente/Dueño de acuerdo a su experiencia y al precio de la materia prima en el mercado, sin tomar en cuenta los costos de producción. Asimismo, señalaron que el proceso productivo de la empresa presentaba las características propias de un sistema de acumulación de costos por procesos, ya que la productividad es continua y se fabrica un solo producto con diferentes presentaciones, sin variación en los componentes de producción.

Para la propuesta, los autores seleccionaron como inductor de costos las unidades de producción con un método por volumen, ya que la empresa no poseía una infraestructura de costos y requería de una normalización de los procesos operativos; desarrollando un modelo de acumulación de costos en el cual describían los componentes necesarios para la

aplicación de una Estructura de Costos de Producción por Proceso, recomendando su implementación.

El estudio de Cañate, Fernández y Gallardo (2018) pone en evidencia las debilidades comunes a las pequeñas y medianas empresas, que son manejadas por un gerente/propietario más en función de su experiencia que de conocimientos técnicos o de gerencia, por lo que no aplica técnicas para medir y asignar adecuadamente los costos de producción. Este trabajo se relaciona con la investigación actual ya que aborda una problemática de características similares y presenta alternativas de solución que sirven de orientación tanto al análisis de la problemática como a la propuesta que se pueda establecer posteriormente. Asimismo, ofrece la alternativa de una estructura de costos de producción por proceso la cual ha de considerarse en busca de determinar el modelo más idóneo para la propuesta de la presente investigación.

Reseña Histórica

La empresa Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres”, C.A. fue constituida en la fecha 12/08/14. Esta empresa familiar nació en el 2005 como un plan a futuro para los actuales quienes en aquel entonces laboraban en conjunto en la Distribuidora San Judas Tadeo la cual distribuye actualmente la materia prima a numerosas panaderías del Estado Barinas allí ejercían la labor de vendedor y secretaria donde fueron influenciados por compañeros de trabajo a abrir su propio negocio, esto se hizo realidad y comenzaron a funcionar de manera informal en un local alquilado ubicado en La Rosaleda luego de unos años decidieron cambiar de ubicación a un local ubicado en Nueva Varyna, allí permanecieron hasta aproximados del 2014, donde tomaron la decisión de registrar formalmente el negocio que actualmente está ubicado en la Urb. Ciudad Varyna en la

avenida principal del Sector Apamate I. Actualmente tienen 15 años establecidos en el negocio panadero y tienen como aspiración ampliar el negocio a otras zonas del Estado.

Misión

Satisfacer a los clientes brindándoles la mejor calidad y variedad de pan y pastelería reinventándonos con nuevos productos al mejor precio del sector, para garantizar el crecimiento de la empresa familiar.

Visión

Expandirnos y consolidarnos a nivel regional como una panadería líder enfocándonos en crecer eficientemente y proporcionar la mejor calidad de sabor a cada hogar del Estado Barinas.

Actividad económica.

Esta empresa tiene como actividad económica la producción y comercialización de material industrial alimenticio, el cual se comprende en harina, azúcar, sal, mantequilla, entre otros, esta es comprada a sus distintos distribuidores, procesada transformada y lista para ser comercializada, y así satisfacer las necesidades de la población en el sector en cuanto al producto a comercializar, pan salado, dulce, entre otros.

Bases teóricas

Bases Conceptuales o Teóricas Preliminares

La estructura de contenido de las Bases Teóricas, varía de acuerdo al problema objeto de estudio que se plantee en cada investigación. Su estructura surge de acuerdo al conjunto de variables que deriven de la temática, del enfoque de la investigación, del enunciado del problema, del sistema de objetivos y del sistema de preguntas que se exprese en la formulación del problema.

Dentro de este marco de ideas, la Universidad Pedagógica Experimental Libertador

(2012), en su Manual de Trabajo de Grado, Tesis y Proyectos, define “las bases teóricas como el basamento de forma teórica, de la cual se vale el investigador para sustentar las variables inmersas en su trabajo de investigación”. (p.56). Definición ésta que secunda lo inicialmente expuesto, hiendo al encuentro de algunas de esas bases que permitirán la sustentación teórica del presente trabajo. Entre las que se encuentran las siguientes:

Teoría General de Sistemas

En líneas generales, las organizaciones son vistas como un gran sistema conformado por otros sistemas menores o subsistemas que interrelacionan todos los componentes de la misma, logrando que se desarrolle un trabajo organizado y coherente orientado a lograr un objetivo común. La teoría de sistemas, señala Johansen (2004), surgió como una rama de los trabajos de la Teoría General de Sistemas, publicados entre 1950 y 1968 por Ludwig von Bertalanffy, con el propósito de producir teorías y formulaciones conceptuales que pudieran crear condiciones de aplicación en la realidad empírica.

De acuerdo con esa teoría, afirma Johansen (2004), un sistema es un todo organizado y complejo; un conjunto o combinación de diferentes partes que conforman un todo complejo o unitario. También, puede decirse que es un conjunto de objetos unidos por alguna forma de interacción o interdependencia. Los límites o fronteras entre el sistema y su ambiente admiten cierta arbitrariedad. las propiedades de los sistemas, no pueden ser descritas como elementos separados; sino que requieren de un estudio global para su comprensión; ya que todo sistema existe dentro de otros sistemas.

Cada uno existe dentro de otro más grande. Según Bertalanffy, citado por Johansen (2004), un sistema es un conjunto de unidades recíprocamente relacionadas. De ahí se deducen dos conceptos: propósito (u objetivo) y globalismo (o totalidad). En ese sentido,

todo sistema, señala el autor, tiene uno o varios propósitos u objetivos. Los elementos y las relaciones, definen una distribución que trata siempre de alcanzar un objetivo. Es global o total, porque un cambio en una de las unidades del sistema, con probabilidad producirá cambios en las otras. El efecto total, señala Johansen (2004), se presenta como un ajuste o una relación de causa/efecto de donde se derivan la entropía y homeostasia.

La entropía puede definirse como una tendencia de los sistemas a desgastarse, al relajamiento de los estándares y un aumento de la aleatoriedad. La homeostasia se refiere al equilibrio dinámico que surge entre todas las partes del sistema, es decir, su tendencia a adaptarse para alcanzar un equilibrio interno frente a los cambios externos del entorno. En cuanto a su constitución, el precitado autor, señala que los sistemas pueden ser físicos o abstractos. Los físicos o concretos están compuestos por equipos, maquinaria, objetos y cosas reales, es decir el hardware. Los abstractos están conformados por los conceptos, planes, hipótesis e ideas.

Muchas veces solo existen en el pensamiento de las personas, es el software. En cuanto a su naturaleza, Johansen (2004) indica que pueden cerrados o abiertos. Los cerrados, no se interrelacionan con el medio ambiente que los rodea y no se ven afectados por influencia ambiental alguna.

Por su parte, los sistemas abiertos presentan intercambios con el ambiente, a través de entradas y salidas, intercambiando energía y materia con el ambiente, adaptándose para sobrevivir. Su estructura es óptima cuando el conjunto de elementos del sistema se organiza, aproximándose a una operación adaptativa. La adaptabilidad es un continuo proceso de aprendizaje y de auto-organización.

En otro contexto, Chiavenato (2006) señala que “el interés de la teoría general de sistemas radica en las características y parámetros que se establecen para todos ellos”

(p.23). En ese sentido, indica el autor, al aplicar esta teoría a la administración, la empresa se ve como una estructura que se reproduce y se visualiza a través de un sistema de toma de decisiones, tanto individual como colectiva; por lo que puede decirse que todas las características de los sistemas abiertos y algunas características básicas son:

- Presentan un comportamiento probabilístico y no-determinístico: las organizaciones se ven afectadas por el entorno e incluye variables desconocidas e incontroladas. Asimismo, el comportamiento de las personas que la componen nunca es totalmente previsible, ya que responden a diferentes variables

- Las organizaciones son vistas como sistemas dentro de otros sistemas, es decir están conformadas por un conjunto de elementos en interacción, produciendo un todo que no puede comprenderse tomando las partes por separado.

- Sus partes son interdependientes, es decir cuando cambia una de las partes del sistema, se afectan las demás. Las interacciones internas y externas del sistema reflejan diferentes escalones de control y de autonomía.

- La homeostasis, o estado firme, sólo puede ser alcanzado por la organización cuando se presentan la unidireccionalidad, es decir, a pesar de que haya cambios, los mismos resultados o condiciones establecidos son alcanzados.

- Tienen fronteras o límites que demarcan lo que está dentro y fuera del sistema; aunque estas líneas no sean físicas.

Los Sistemas de Información Contable

La contabilidad es un sistema de información que captura, procesa, almacena y distribuye información vital, adaptada para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio y contribuyendo así a la correcta toma de decisiones en la empresa. De allí, que haya sido considerada por muchos autores como el principal sistema de información

gerencial necesario para el proceso decisorio en la empresa y elemento fundamental para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán al logro de los objetivos establecidos para obtener el máximo rendimiento económico en una empresa determinada.

Al respecto, Horngren, Sundem y Stratton (2007) señalan que el papel fundamental que ha desempeñado la contabilidad es “controlar y organizar las diferentes actividades de la empresa con el fin de conocer la situación en que se encuentra, de una manera ágil, oportuna y útil” (p.23), centralizando y agrupando todos los movimientos generados por los subsistemas de manejo de inversiones, cuentas por pagar, compras, activos fijos, inventarios, bancos, recursos humanos y otros, para llevar a cabo los propósitos que se quieren realizar y así cumplir con los objetivos. La importancia de un sistema contable, señalan los mencionados autores, radica en ser la columna vertebral alrededor de la cual se mueven todos los demás sistemas de la organización. De allí que, según O’Brien (2006) “debe suministrar información confiable que permita a la dirección de la organización ejercer el control sobre la misma, además de contribuir a la toma de decisiones” (p. 77)

En ese sentido, las empresas deben crear un sistema de información contable detallado y preciso que permita conocer lo que está sucediendo en la organización de manera exacta y confiable, con el propósito de facilitar una toma de decisiones efectiva y oportunamente. En consecuencia, de acuerdo con O’Brien (2006) “la contabilidad requiere de información basada en principios que generen mayor utilidad, creando valor para la organización” (p. 77), por lo que el sistema de información contable debe ofrecer control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo y beneficio.

Por otro lado, debe permitir un adecuado control interno sobre las operaciones de la empresa, con procedimientos para proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables. En otro orden de ideas, O’Brien (2006) que los sistemas de información

contable deben ejecutar tres pasos básicos utilizando información relacionada con las actividades financieras: registrar, clasificar y resumir los datos.

- Registro de la actividad financiera: un sistema contable debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos, es decir debe registrar en los libros de contabilidad. todas las transacciones, expresadas en términos monetarios.

- Clasificar la información: el registro de todas las transacciones implica un alto volumen de datos que debe clasificarse para que puedan ser útiles para la toma de decisiones. De allí, que se deban agrupar o categorizar, clasificando las transacciones a través de las cuales se recibe o se paga dinero.

- Resumir la información: la información contable debe ser resumida para que quienes pueda ser usada en la toma de decisiones.

Definición de costo.

Horngrén, Foster & Datar (2007), definen costo como: “un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico. Un costo se mide por lo general por la cantidad monetaria que debe pagarse por adquirir bienes o servicios” (p.27). En pocas palabras, el costo es la disminución del recurso monetario que representa la elaboración del producto o la prestación de un servicio que va dirigido a satisfacer al consumidor final.

Calleja (2001), manifiesta que el costo “son las erogaciones, hechas o por hacer, hasta que un bien está listo para el fin al que se destina” (p.5). Es decir, el costo representa lo que se ha pagado o invertido para obtener beneficios económicos a futuro.

Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos ha sido definida por Hargadón (1998) como “una parte

especializada de la contabilidad que busca el control, análisis e interpretación de todas las partidas de costos necesarios para la producción, distribución y venta de los productos que fabrica una empresa” (p. 318). De allí, que sea una herramienta imprescindible para reflejar los resultados de la gestión de la empresa, contribuyendo a suministrar información detallada sobre el comportamiento de los costos, que permita a la dirección adoptar las decisiones necesarias para reducir los gastos de producción y aumentar el volumen de ventas.

En ese sentido, Horngren, Foster y Datar (2007) señalan que “La contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización” (p. 2). Por ello, podría decirse que es la técnica de recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos que se derivan de la utilización de los diferentes recursos de una organización para la producción de un bien o la prestación de un servicio, de manera que, con base a dicha información, se pueda tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y control de los mismos.

Según Polimeni (1989) la contabilidad de costos se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones. Es de vital importancia ya que los registros contables llevados a cabo darán como resultado, el costo de fabricación o de comercialización de algún determinado producto para el posterior cálculo del precio de venta.

El conocimiento de todos los costos involucrados en el proceso productivo de cualquier entidad es relevante porque influye en la planificación de una posible utilidad a obtener a final de un ejercicio económico o para comparar cuantas unidades monetarias se deben sacrificar en la obtención de un bien para su posterior transformación y obtención de un

margen de utilidad. De acuerdo a esta definición se puede interpretar la importancia en la determinación del costo puesto que una vez obtenido el costo de un producto se puede definir un precio de venta con un margen de utilidad establecido, he aquí la importancia del costo por que es el que le da al inversionista un referente para hacer comparaciones en términos monetarios para establecer que tan rentable es producir o comercializar un bien para la organización, y además permite planificar, presupuestar, controlar

En otro contexto, Horngren, Foster y Datar (2007) señalan que es necesario elaborar un sistema que no “se limite a metodologías que permitan planificar, calcular y analizar de los costos, sino que permita aplicar bases y principios únicos de acuerdo a las especificaciones de la producción y de cómo la empresa organiza el proceso productivo” (p.2), constituyéndose en un instrumento eficaz para la dirección de la organización. Por ello, señalan los autores, resulta importante contar con un sistema de costo debidamente estructurado que permita crear una sólida base para analizar de manera integral el trabajo de la empresa, garantizando un control sistemático y objetivo de los costos, convirtiéndose en un indicador de la eficiencia de la empresa, mostrando cuánto cuesta producir determinados artículos o prestar determinados servicios, reflejando el nivel de productividad de la empresa.

Los Costos Cuando se hablan de costos, debe decirse que éstos están representados por la suma de los esfuerzos necesarios, expresados cuantitativamente, realizados para lograr una cosa. Tienen por características comunes su relatividad vinculada, por lo que habrá tantas figuras del costo como el número de objetivos que se persigan.

Desde un punto de vista general costo es sinónimo de esfuerzo. Esta definición, señala Cascarini, (2003), “es suficientemente amplia como para involucrar tanto el esfuerzo físico, moral e intelectual como al económico” (p. 23). Pero mientras los primeros no son

medibles en unidades de valor, aunque sus consecuencias puedan serlo, el esfuerzo económico se representa siempre de esa forma. Asimismo, señala el autor, puede entenderse como la suma de erogaciones en que incurre una persona o empresa para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro.

Elementos del Costo

Los procesos de fabricación de un bien o producto o de prestación de un servicio, consume o transforma insumos que están asociados a un costo específico. La fabricación es un proceso de transformación que demanda un conjunto de bienes y prestaciones, denominados elementos, y son las partes con las que se elabora un producto o servicio. Según Cascarini (2003). "Los elementos del costo están agrupados bajo tres grandes elementos primarios, materiales, mano de obra y otros costos indirectos de fábrica" (p.22).

- **Materiales:** bajo el concepto genérico de materiales se involucran los bienes preexistentes, susceptibles de almacenamiento, cuyo consumo es inherente al proceso u operaciones desarrolladas, y que por lo tanto se agotan directamente en él. Siendo muy diversas las actividades desarrolladas en relación con el alcance de un objetivo dado, serán también muy distintos los tipos de material a emplear. De tal manera que, materiales directos: se considera a aquellos materiales que entran en la composición física del producto elaborado.

- **Mano de obra:** el concepto de labor incluye la retribución al trabajo humano en relación de dependencia, en su acepción más amplia. La mano de obra directa es un elemento que agrupa a aquella labor física vinculada a la elaboración del producto propiamente dicho, esto es, el trabajo manual o de operación de máquinas y equipos.

- **Costos indirectos de fabricación:** se incluye bajo esta denominación genérica a todos los conceptos que no correspondan al consumo de bienes almacenables agotables

directamente en la operación ni a la retribución al trabajo humano en relación de dependencia.

Estructura de costos

Según Ortiz, Rivero, (2006) se puede definir la estructura de costos como un “proceso orientado a organizar de manera práctica la gestión de costos, basado en las prioridades estratégicas y operativas de la organización” (p. 4-5). Como tal, debe cubrir todas las operaciones de la organización, definir mecanismos para el procesamiento de datos financieros, y desarrollar la capacidad de diseminación de información oportuna y de calidad a nivel interno y externo. De manera ideal, el proceso de estructuración de costos debe derivarse de la política de costos. Esta secuencia permite optimizar tanto el alineamiento entre lo programático y financiero como la vinculación de los temas clave de corto y largo plazo.

Sin embargo, por lo general se aprecia que el proceso de estructuración de costos es abordado de una manera reactiva, es decir, emerge como una respuesta del área financiera a las condiciones y presiones cotidianas en un ambiente caracterizado por un limitado involucramiento y/o interés del área programática sobre las repercusiones financieras de la gestión.

De acuerdo a lo anterior descrito se puede decir, que la estructura de costos es necesaria a la hora de gestionar los costos de los productos porque de ella se derivan cada una de las partidas que forman parte del costo de un producto, es decir que la estructura de costos nos muestra a detalle cada uno de los elementos que están inmersos o forman parte del costo del producto; es por ello que se hace necesario involucrar dentro de las bases teóricas esta definición que viene hacer parte del eje central de la investigación, puesto que se pretende entre los objetivos de investigación la elaboración de una estructura de costo.

Otro aspecto interesante en el proceso de estructuración de costos, que se debe tomar en consideración a la hora de elaborar la estructura de costos de una organización, viene dado por ciertos aspectos con los que se debe contar para gestionar de manera eficiente los costos, que son mencionados por Ortiz, Rivero (2006), los cuales se pueden interpretar de la siguiente manera:

Centro de Costos: Es el agrupamiento de los costos de manera eficiente para que tengan influencia significativa en las tomas de decisiones, para su aprovechamiento total dentro de la estructura y para que satisfagan los reporte internos y externos de costos. Cada entidad organiza básicamente sus costos en dos niveles una macro y el otro micro. El nivel micro está representado por partidas como gastos de administración y de ventas, y en la etapa macro se representan las partidas que son imputadas al costo directamente.

Plan de cuentas: Es un listado organizado de cuentas (rubros contables) que tiene el propósito de facilitar el registro de la situación y las diversas transacciones de una organización. Así por ejemplo, un plan de cuentas permite acumular los diversos costos de acuerdo a la naturaleza de las operaciones (salarios, combustible, pago de alquileres, suministros de oficina, otros.).

De acuerdo a lo anterior, estos aspectos deben ser tomados en cuenta a la hora de estructurar los costos porque, como bien se describe contar un centro de costos, permite agrupar los costos de manera adecuada, y clasificar de manera acertada los costos al producto o en términos generales a la actividad para lograr determinar el costo real de un producto y poder asignar un porcentaje a los gastos, tal cual como lo establecen las normativas legales vigentes en materia de costos en la actualidad.

Sistemas de Acumulación de Costos

Existen diversos sistemas de acumulación de costos que proporcionan a la gerencia

información relevante y oportuna para la toma de decisiones que le permiten a la organización tener un control detallado o global de los costos involucrados de un producto, y la manera de cómo se van a registrar estos costos, dentro de la gestión de los costos, que según Gayle, Letricia (1999). Se pueden clasificar de la siguiente manera:

Sistema perpetuo o continuo de acumulación de costos: Este sistema está diseñado para suministrar información relevante y oportuna a la gerencia, a fin de ayudar en las decisiones de planeación y control. Su principal característica es que provee una amplia información a la gerencia de cuál es el costo de los materiales o de la mercancía en cualquier momento determinado para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Por otro lado, posee la característica que por cada compra bajo este método se debe dar entrada a la cuenta de balance inventario de materiales o inventario de mercancía reflejando con mayor exactitud los movimientos de inventarios. Al momento de la venta, da movimiento a la cuenta costos de venta que ayuda a determinar de manera más sólida la utilidad bruta.

Sistema periódico de acumulación de costos: Este sistema provee sólo información limitada del costo del producto durante un periodo y requiere ajustes trimestrales o al final del año para determinar el costo de los productos terminados. Por ser un método que limita la información no se puede considerar un método completo para determinar la acumulación de costos porque necesita de una toma física de los inventarios.

En una entidad pequeña como el objeto de estudio pudiera ser recomendable este método, sin embargo, su aplicación dependerá de la cantidad de ítems que maneja la empresa y de si arroja la suficiente información para que la gerencia tome las decisiones adecuadas. De acuerdo a lo anterior podemos decir que importante es para las organizaciones, establecer el método de acumulación de los costos para poder establecer

con qué tipo de control cuenta la entidad sobre sus costos para determinar de manera eficiente todos los costos involucrados de manera detallada o de manera global involucrando, también las actividades conexas necesarias para la producción o comercialización del producto.

Costos Directos y Costos Indirectos

Los costos directos son aquellos costos que son atribuibles de manera directa al producto al respecto Ortiz, Rivero (2006) expresa:

Son específicamente identificables con un objetivo final de trabajo que directamente promueve la misión de una organización. Se han incurrido en ellos al fomentar la misión de una organización y se los encuentra frecuentemente como costos de actividades directas en: producción, un servicio que una organización realiza para generar ingresos, o alguna otra actividad directa de la organización.

También se refiere a los costos indirectos de esta forma:

Costos Indirectos son costos en común –costos conjuntos- que no son fácilmente identificables con objetivos finales. Los costos indirectos benefician - aunque indirectamente- a los financiadores que trabajan con la organización. Son ejemplos de costos indirectos: el costo de la gerencia, las funciones de investigación y desarrollo, costos de oficina, Tic, costos financieros, costos administrativos, de personal y capacitación.

De acuerdo lo descrito se puede decir que existe en la gestión de los costos una clasificación de los costos que deben ser considerados en la administración de los costos, que permitan clasificar a la gerencia aquellos costos que se le atribuyen directamente al inventario de manera individual o aquellos que se atribuyen en términos generales de la

actividad, por ello es necesario poder contar con una clasificación adecuada a nivel de departamento, o actividad, contrario a los costos indirectos, que son clasificados a nivel organizacional. Los costos directos pueden ser tratados como indirectos, siempre que el monto no sea significativo (inmaterial) y que exista un tratamiento consistente.

Inventarios

Según la definición de Catacora (2012), los inventarios "representan partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización" (p.237). Sobre los inventarios se debe tener un control adecuado, el inventario de mercancía debe estar resguardado por personal de la empresa y no puede ser de libre acceso al público no autorizado, ya que los daños o robos del mismos originan pérdidas para la entidad.

Su valor es reflejado en los estados financieros, el valor de los mismos puede influir en decisiones a tomar por parte de la gerencia para saber que recomendable puede ser obtener más mercancía o vender para evitar inventarios obsoletos. De acuerdo a esta definición se tiene que los inventarios son aquellos bienes generadores de ingresos a las empresas, y estos deben ser resguardados de manera tal que se eviten pérdidas o deterioros de estos por cuanto representan la fuente de ingresos para la organización.

Se hace necesario incluir este concepto dentro de las bases teóricas de esta investigación puesto que los inventarios son otro de los aspectos a evaluar por cuanto están inmersos dentro del objeto de estudio, porque se debe determinar los costos atribuibles a los inventarios para adecuarlos dentro de la estructura de costos que se planteará a la organización. Además, los inventarios representan una gran importancia dentro del caso de estudio, por cuanto es la partida más probable que se convierta en efectivo y genere

ingresos para Panadería y Charcutería “Las Cumbres”, C.A, tenemos que su inventario está conformado por todos los materiales adquiridos y la producción disponible para la venta. Y es necesario el diagnóstico en materia de inventarios a la organización para poder elaborar la Estructura de Costos.

Inventario de materia prima.

De acuerdo a Sealtiel Alatraste (1994) el inventario de materia prima “Es donde se tienen registrados todos los materiales directos que serán utilizados para la transformación en un artículo terminado” p.94, se hace referencia al conjunto de materiales adquiridos y necesarios para llevar a cabo el proceso productivo, por lo tanto se debe llevar un minucioso control del inventario del material directo que permita satisfacer la producción.

Inventario de producción en proceso

Por consiguiente, Sealtiel Alatraste (1994) Nos señala que “El Inventario de producción en proceso, es donde se registran los materiales que empezaron a ser transformados y que no se terminaron dentro de un periodo, se dice que poseen un grado de avance y que serán finalizados al siguiente periodo” p.94 en otras palabras es el registro que se lleva de la materia prima que está haciendo modificada y que se va a utilizar en el producto terminado, a medida que esta se transforma o modifica aumenta el valor de la misma.

Inventario de producción terminada.

De igual manera Sealtiel Alatraste (1994) Aporta que “El Inventario de producción terminada es el registro de los artículos que se terminaron de producir totalmente, que poseen 100% los materiales y la mano de obra, y que están disponibles para vender” (p.94) , de igual forma como su nombre lo indica son aquellos productos que ya finalizaron el

proceso de transformación en su totalidad y van a ser entregados o comercializados para generar beneficios económicos.

Métodos de valuación de los Inventarios

a) Método de valuación promedio ponderado: Según Gayle (1999), “promediamos los costos del periodo anterior necesarios para llevar el inventario inicial a un estado semiterminado con los costos del periodo en curso para llegar a un costo unitario. Las unidades que se encuentren en el inventario inicial reciben el mismo costo unitario que las unidades empezadas y terminadas durante el periodo; de tal modo, todas las unidades transferidas tienen un costo unitario idéntico”.

b) Método de valuación primeras entradas y primeras salidas (PEPS): Según Gayle (1999), “el método PEPS separa el costo de las unidades terminadas del inventario inicial del costo de las unidades empezadas y terminadas durante el periodo”. Bajo este método se puede observar mejor el costo unitario de cada unidad ya que cada lote comprado y vendido de material se mueve a través de la tarjeta de kardex a su precio de compra.

De acuerdo a lo anterior tenemos que existen dos métodos de valuación de inventarios que permiten administrar el costo de los inventarios de una manera eficiente, que la empresa establece según el que se adapte más a sus necesidades de producción, y esta decidirá de acuerdo al producto que comercializa; En el caso de estudio, el costo promedio se obtendrá de la compra de materia prima, la mano de obra empleada y los costos indirectos de la producción.

Gastos administrativos

Se definen según Horgreen, (2003) como “los gastos en que incurre la entidad como parte de sus actividades de negocios principales sin incluir los costos de las mercancías vendidas. Los principales gastos son los gastos de sueldos, rentas, depreciación, seguros e

insumos” (p. 183). Muchas compañías detallan sus gastos administrativos en dos categorías:

- *Gastos de Ventas*: los relacionados con la comercialización de los productos de la compañía, sueldos de ventas, comisiones de ventas, publicidad depreciación alquileres y servicios públicos de edificios en tiendas y gastos de envío.

- *Gastos Generales y Administrativos*: comprenden los gastos de oficina, como los sueldos del presidente y empleados de oficina de la entidad, o la depreciación, alquiler, servicios públicos del edificio de oficina.

De acuerdo a la definición de gastos podemos decir que los gastos son aquellos importes monetarios en que incurre la empresa a fin de poder llevar a cabo su actividad comercial, es necesaria esta definición ya que en la elaboración de la estructura de costos se debe considerar los gastos, para establecer el porcentaje máximo que se le puede atribuir al costo, ya que hoy en día la legislación venezolana establece estos márgenes.

Empresas industriales

Según Chilingua M y Vallejos H, (2017) Las empresas industriales “Son aquellas empresas que utilizando los factores de la producción (dinero, maquinaria, materiales, mano de obra y tecnología) transforman de forma o de fondo las materias primas en productos terminados o semielaborados, los mismos que posteriormente son comercializados generando márgenes de utilidad” (p.13), es decir que son aquellas empresas que su función principal es la compra de la de materia prima para el ejercer un proceso de transformación y obtener el producto terminado para ser distribuidos o comercializados.

Línea de producto

De acuerdo Kotler y Armstrong (2003) nos indica que las Líneas de productos son “un grupo de productos que están estrechamente relacionados, debido a que funcionan de manera similar, se venden a los mismos grupos de clientes, se venden por medio de los mismos tipos de sucursales o tiene cabida dentro de las determinadas gamas de precios” (p.303), es decir que son aquellos productos que son puestos a la venta y que además poseen características similares bien sea por su uso, distribución o su precio sin embargo son independientes y distintos del uno del otro.

Fijación de precios

En este aspecto la fijación de precios para los productos elaborados en el país es una compleja tarea debido al alto coste de la materia prima que está en constante crecimiento a causa de la inflación, así como también análisis de la demanda y consideraciones del mercado; De acuerdo a Lerma “Es el valor monetario que se cobra (paga) por la enajenación de un bien o servicio, ya sea de contado o a crédito, con descuento o sin descuento” (p.89), este apartado hace referencia al proceso en el cual una empresa evalúa la retribución monetaria después de realizarse una transacción de un producto.

Criterios de fijación de Precios

De acuerdo a Kotler y Armstrong (2013) existen diversos criterios a considerar para la fijación de precios para la venta de un producto entre ellos se encuentran los siguientes: “Fijación de precios basada en el valor para el cliente, fijación de precios basada en el costo Y precio basado en la competencia”. (p.289), en el cual nos indica que para el primer criterio utilizan la apreciación de los clientes de acuerdo a las necesidades y valoración del mismo, en cuanto al segundo criterio este indica que se fija precio a base de todo lo que

conlleva el proceso productivo, la distribución y venta del producto terminado a un precio razonable en el mercado y por último en el tercer criterio se basa en la fijación de precio a base de comparaciones con la competencia en cuanto al precio del producto.

Toma de decisiones

Es el proceso en el cual se elige una opción de las disponibles mediante su razonamiento y buen criterio con la necesidad de resolver alguna situación existente. Desde la óptica de Polimeni R (1994) nos indica que “La toma de decisiones gerenciales comienza con una etapa de "detección del problema" y pasa por todas éstas hasta llegar a la etapa final de "evaluación después de la decisión". Es por ello que para resolver la problemática Polimeni R (1994) nos señala cuales son las etapas en el proceso de toma de decisiones:

1. Detección e identificación del problema
2. Búsqueda de un modelo existente aplicable a un problema o el desarrollo de un nuevo modelo
3. Definición general de alternativas a la luz de un problema y un modelo escogidos
4. Determinación de los datos cuantitativos y cualitativos que son relevantes en el problema y análisis de aquellos datos relativos a las alternativas
5. Selección e implementación de una solución óptima que sea consistente con las metas de la gerencia
6. Evaluación después de la decisión mediante retroalimentación que suministre a la gerencia un medio para determinar la efectividad del curso de acción escogido en la solución del problema

Aplicando cada una de estas etapas en cualquier ámbito se puede tomar una mejor decisión para obtener el mayor beneficio posible.

Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)

Disidente, Rodríguez y Theis (2010), refieren PYMES de la siguiente manera: “Son diversos los criterios que se emplean para determinar estadísticamente la dimensión de la empresa, entre los que conviene mencionar los siguientes: Personal ocupado, inversión en activos fijos, valor y volumen de las ventas. Algunos especialistas destacan la importancia del volumen de ventas, el capital social, el número de personas ocupadas, el valor de la producción o el de los activos para definirla.

Otros toman como referencia el criterio económico – tecnológico (Pequeña Empresa de Subsistencia, Pequeña Empresa Productiva más consolidada y orientada hacia el mercado formal o la pequeña unidad productiva con alta tecnología). El Instituto Nacional de Estadística (INE) define a la pequeña y mediana empresa como aquellas empresas con menos de 100 trabajadores”. Sin embargo, a nivel contable, la VEN-NIF PYME define pequeña y medianas empresas refiriéndose a pequeñas entidades, en el párrafo 1.2, sección 1 así:

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que: (a) No tienen obligación pública de rendir cuentas, y (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. (P. 14)

De lo citado por los autores se puede apreciar sencillamente el criterio que establecen las NIIF a la definición de PYME, quedando claro que son aquellas entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, si bien es cierto que no deben rendir cuenta públicamente estas si lo deben hacer para agentes externos como entidades financieras.

Bases Legales

Como lo expresa Martins (2003), "...la fundamentación legal o bases legales se refiere a la normativa jurídica que sustenta el estudio. Desde la Carta Magna, las Leyes Orgánicas, las resoluciones, decretos, entre otros" (p.46) También se podía poner que las bases legales se refieren a la Orden Ejecutiva o Resoluciones que dispongan la creación de un organismo, programa o la asignación de recursos. Entre las bases legales que sustentan el estudio tenemos:

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

Aprobada en referéndum consultivo el 15 de Diciembre de 1999, promulgada el 20 de Diciembre de 1999 por la Asamblea Nacional Constituyente, publicada en Gaceta Oficial Extraordinaria del 24 de marzo de 2000. Dedicó su capítulo VI, en la que se expresan los derechos del régimen socio-económico y de la función del estado en la economía; se refiere a que la República Bolivariana de Venezuela se fundamenta en los principios de justicia social, democracia, eficiencia, libre competencia, protección del ambiente, productividad y solidaridad, a los fines de asegurar el desarrollo humano integral y una existencia digna y provechosa para la colectividad.

El Estado conjuntamente con la iniciativa privada promoverá el desarrollo armónico de la economía nacional con el fin de generar fuentes de trabajo, alto valor agregado nacional, elevar el nivel de vida de la población y fortalecer la soberanía económica del país, garantizando la seguridad jurídica, solidez, dinamismo, sustentabilidad, permanencia y equidad del crecimiento de la economía, para lograr una justa distribución de la riqueza mediante una planificación estratégica democrática participativa y de consulta abierta.

En este orden de ideas en el artículo 308 se señala lo siguiente:

El Estado protegerá y promoverá la pequeña y mediana industria, las cooperativas, las

cajas de ahorro, así como también la empresa familiar, la microempresa y cualquier otra forma de asociación comunitaria para el trabajo, el ahorro y el consumo, bajo régimen de propiedad colectiva, con el fin de fortalecer el desarrollo económico del país, sustentándolo en la iniciativa popular.

El legislador dice que el estado protegerá y promoverá todo tipo de actividad económica para el trabajo, ahorro y consumo, con la finalidad de fortalecer el desarrollo económico del país, en este orden de ideas se puede afirmar que en el mencionado artículo, se garantiza a los venezolanos a dedicarse a la actividad de su preferencia puesto que el estado protegerá y promoverá todo tipo de actividad económica para lograr que exista un desarrollo armónico en el país, con la iniciativa de las personas que quieran dedicarse a cualquier actividad económica.

Código Orgánico Tributario - Gaceta Oficial No. 37.305 (2001)

Por su parte, el Código Orgánico Tributario es el documento unificador de las reglas que sirven de normas fundamentales para todos los tipos de tributos y para todas las autoridades, sean el Fisco Nacional, los Institutos Oficiales, los Municipios o los mismos Estados. El referido Código rige sobre las leyes especiales como: La Ley de Impuesto Sobre La Renta, (LISR), La Ley de Impuesto al Valor Agregado (IVA) y la Ley de Impuesto a los Activos Empresariales (IAE), en lo referente al cumplimiento y pago de la Obligación Tributaria. En ese sentido, el artículo 23 establece que “Los contribuyentes están obligados al pago de tributos y al cumplimiento de los deberes formales impuestos por este Código o por normas tributarias”.

Ley Orgánica de Precios Justos (2014)

Ley Orgánica de Precios Justos, publicada en la Gaceta Oficial 40.340 del 24 de enero del 2014. Dicho instrumento jurídico fue dictado a través del Decreto No. 600, denominado

Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos. Vigencia a partir del 24 de enero del 2014, salvo las excepciones contempladas en la Ley. Se deroga la Ley de Costos y Precios Justos, del 18 de julio de 2011, publicada en Gaceta Oficial N° 39.715 y las demás normas que colidan con esta Ley. Se derogan la Ley para la Defensa de las Personas en el Acceso a los Bienes y Servicios, del Primero de febrero de 2010, publicada en Gaceta Oficial N° 39.358 y las demás normas que colidan con esta ley orgánica.

Esta ley tiene por objeto asegurar el desarrollo armónico, justo, equitativo, productivo y soberano de la economía nacional, a través de la determinación de precios justos de bienes y servicios, en este orden de ideas en su primer artículo (art. N0 1): tenemos que el estado venezolano busca otorgar precios justos a la ciudadanía, para garantizar el acceso de los bienes y servicios: “mediante el análisis de las estructuras de costos, la fijación del porcentaje máximo de ganancia y la fiscalización efectiva de la actividad económica y comercial”....

Cabe destacar que el referido artículo expresa de manera clara la intención del legislador de analizar las estructuras de costos de todas las entidades que desarrollen actividades económicas dentro del territorio nacional y el establecimiento de porcentajes máximos de ganancias, es por ello que hoy en día las organizaciones deben contar con una estructura de costos bien fundada sobre los lineamientos que ordena el legislados en materia de costos y precios justos de ventas.

Ley de Impuesto Sobre la Renta

En su capítulo II, de los costos y de la renta bruta artículo 23, hace mención acerca de los costos de los bienes para efectos de esta ley, “Artículo 23. A los efectos del artículo 21 de esta Ley se consideran realizados en el país: a. El costo de adquisición de los bienes destinados a ser revendidos o transformados en el país, así como el costo de los materiales

y de otros bienes destinados a la producción de la renta.” El artículo anterior nos recalca otra importancia de la estructura de costos debido a que los costos también son de importancia para el fisco nacional y el adecuado tratamiento del mismo brindara a la entidad cumplir con la legislación fiscal del país.

Providencia Administrativa No. 003/2014

El 7 de febrero de 2014, la nueva Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos (SUNDDE), creada mediante el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos (la Ley de Precios), publicado en Gaceta Oficial No. 40.340, del 23 de enero de 2014, promulgó la Providencia Administrativa No. 003/2014 (la Providencia) mediante la cual se fijan los Criterios Contables Generales para la Determinación de Precios Justos; en este orden de ideas tenemos que en su artículo 1 establece:

La presente providencia administrativa tiene por objeto establecer criterios contables generales que deberán utilizar los sujetos de aplicación del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos para la adecuación de sus estructuras de costos que les permitan determinar precios justos.

En referencia al artículo anterior se puede afirmar que establece de manera clara que es la nueva Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos (SUNDDE), el organismo facultado para establecer los criterios contables generales que deben ser usados por los sujetos de aplicación de la ley orgánica de precios justos en la adecuación de sus estructuras de costos, que le permitan determinar un precio justo.

Además, el artículo 2 de la Providencia señala que se debe dar estricto cumplimiento a ciertos criterios contables, sobre los cuales expresa lo siguiente: Serán criterios de cumplimiento obligatorio en la contabilidad de los sujetos de aplicación del Decreto con

Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos.

Normas Internacionales de Información Financiera

Norma VEN-NIF PYME La VEN-NIF PYME, es un conjunto de normas derivadas de la norma internacional NIIF para las PYMES, y son aplicadas para asegurar que la preparación de los estados financieros sea hecha siguiendo lineamientos que permitan brindar un reforzamiento de seguridad y confiabilidad a la información.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para PYMES) fueron adoptadas en Venezuela en Marzo de 2011 como el marco normativo para presentar los estados financieros por decisión del Directorio de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, a través de la emisión de la versión N° 0 del Boletín de Aplicación VEN-NIF N° 8 (BA VEN-NIF 8 V0) “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF)”, tomando en consideración la importancia de la fiabilidad de la información financiera presentada por las pequeñas y medianas entidades en sus estados financieros.

La VEN-NIF PYME cuenta con 35 secciones y la Sección 13 Inventarios, establece los criterios para el reconocimiento y medición de los inventarios y la información a revelar sobre los mismos en los informes financieros, para la medición de los costos de adquisición y transformación, la distribución de los costos indirectos de producción, producción conjunta y subproductos, otros costos a ser incluidos o excluidos del rubro inventarios, así como sus costos para un prestador de servicios.

En ese sentido, define los inventarios como activos tenidos para la venta en el curso ordinario del negocio, o aquellos que son producidos para la venta o se consumen en el proceso de producción; cuyo valor se mide al más bajo entre el costo o el precio estimado de venta menos los costos para completar y vender. Asimismo, señala que los criterios allí

expuestos se aplican a todos los inventarios, excepto para los trabajos en proceso que surgen de contratos de construcción; instrumentos financieros; y activos biológicos y de producción agrícola en el punto de cosecha.

Con base en la medición de los inventarios, en el párrafo 13.4 de la NIIF para las PYME cita que: “una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”. En cuanto a los costos de adquisición, la VEN-NIF PYME establece en el párrafo 13.6, lo siguiente:

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

Asimismo, el párrafo 13.7, contempla:

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

De lo citado anteriormente se puede afirmar la disposición de la norma de otorgar criterios contables para la determinación de los costos de adquisición de los inventarios, por cuanto proporciona a las entidades un criterio único para la capitalización de los inventarios de acuerdo, a los lineamientos establecidos en la norma. Es importante resaltar que la VENNIF PYME se consideró como base normativa de la presente investigación, dado que en la sección 13 se refiere al rubro inventarios, estableciendo las pautas para su tratamiento

contable en las pequeñas y medianas empresas.

Por otro lado, la norma señala que el costo incluye el costo de compra, de transformación y aquellos otros incurridos para lograr que el inventario esté en su localización y condición presente. Los elementos de inventario que no sean intercambiables o que se produzcan para proyectos específicos se miden usando los costos individualmente identificados. Por otro lado, los otros elementos de inventario se miden usando la fórmula de costo ya sea de primero en entrar, primero en salir o de promedio ponderado; señalando que no se permite el método último en entrar, primero en salir.

En su párrafo 13.10, la VEN-NIF PYME señala con relación al costo de los inventarios derivados de la producción conjunta y subproductos, la norma, señala que en las ocasiones que el proceso de producción de lugar a la fabricación simultánea de más de un producto, o de productos principales junto a subproductos, cuyos costos de materias primas o transformación no sean identificables para cada producto, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales.

Es decir, la entidad puede utilizar el medio que considere más apropiado para distribuir estos costos. Y señala que, considerando, que la mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos, se podrá medir sus costos al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

Definición de términos básicos:

Costo: Recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico; un costo se mide por lo general como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes y servicios.

Costos de adquisición de los materiales: Comprenderán el costo de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos del Periodo: O no inventariables (gastos). Son costos que se identifican con los intervalos de tiempo y no con los artículos elaborados, originados de las funciones operativas de la empresa. No se incorporan al valor de los inventarios, y se presentan en el Estado de Resultados como gastos operativos o egresos financieros en el periodo en el cual se incurren.

Costos del Producto: O inventariables (costos). Son los originados y relacionados con la función de producción de los artículos, están formados por el costo de materiales, de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Valoran a los inventarios, por tanto, se presentan en el Balance General como un activo realizable, pero son llevados al Estado de Resultados en el renglón costo de producción y ventas y cuando los productos son vendidos.

Gasto: Costos que han generado beneficios o ingresos para la empresa, son costos expirados que no generan más beneficios (Polimeni y otros, 1999), y por tanto deben ser aplicados a los ingresos del periodo, se presentan en el Estado de Resultados junto con los ingresos que generaron.

Inventarios: Son activos: (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Pérdida: Costos de los cuales la empresa no ha recibido ni espera recibir beneficio o

provecho alguno, son pérdidas en la partición de la empresa de las que no ha recibido compensación.

PYME (pequeñas y medianas entidades): son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, como usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. **SUNDDE:** Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos; es el órgano encargado de ejercer la rectoría, supervisión y fiscalización en materia de estudio, análisis, control y regulación de costos y determinación de márgenes de ganancias y precios. es un organismo creado por el estado venezolano conjuntamente con la nueva Ley de Precios Justos, que viene a sustituir al anterior Instituto para la Defensa de las Personas en el Acceso a los Bienes y Servicios INDEPABIS.

Valor neto de realización: Es el precio de venta estimado en el transcurso normal de operaciones del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta.

Valor Razonable: Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Cuadro 1**Operacionalización de las Variables**

Variable nominal	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Estructura de costos	Proceso que busca organizar de manera práctica los costos de una empresa	Elementos del costo asociados a la producción	Material Directo	1,2,3
			Mano de Obra directa	4,5,6,7
			Costos Indirectos de Fabricación	8,9
Toma de decisiones	Proceso de elección entre diferentes opciones	Líneas de producción	Costos no asociados a la producción	10,11
			Gastos administrativos	
			Criterios de consideración	12,13
		Establecimiento de precios	Criterios de fijación	14,15

Capítulo III

Marco Metodológico

La metodología es un elemento fundamental de todo estudio, ya que indica el procedimiento seguido para su desarrollo, permitiéndole alcanzar sus objetivos en medio de la rigurosidad científica necesaria que le confiera confiabilidad y validez. Al respecto, Balestrini (2010), señala que el marco metodológico:

Está referido al momento que alude al conjunto de procedimientos lógicos tecno-operacionales implícitos en todo proceso de investigación, con el objeto de ponerlos de manifiesto y sistematizarlos, a propósito de permitir descubrir y analizar los supuestos del estudio y reconstruir los datos, a partir de conceptos teóricos convencionalmente operacionalizados. (p.125)

De allí, que este capítulo expone el método científico que reguló la investigación, y contempla aspectos como la naturaleza de la investigación, la estrategia metodológica, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como la validez y confiabilidad de los instrumentos; utilizados para el estudio de la problemática planteada en la empresa Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres”, C.A.

Naturaleza de la investigación

La presente investigación estuvo orientada a elaborar una estructura de costos para la toma de decisiones en la Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres”, C.A. de allí que su desarrollo estuvo enmarcado dentro de la modalidad Proyecto Factible, el cual de acuerdo a Smith (2011), se entiende como:

La creación de modelos, programas, planes, estrategias, lineamientos, políticas, y cualquier otro tipo de producto intelectual que este destinado a servir de base operativa para solucionar problemas detectados en una organización productora de bienes o servicios o de cualquier grupo social (p. 253)

En este caso particular, resulta conveniente la adopción de este tipo de investigación para dar respuesta a las interrogantes planteadas con relación al proceso productivo y a la determinación de los costos incurridos en la producción de la empresa, caso de estudio que permita dar cumplimiento a lo establecido en la VEN-NIF PYME, así como a la Ley Orgánica de Precios Justos (2014), y establecer una estructura de costos adecuada a la organización, que permita satisfacer la necesidades de la empresa, al control de los costos en el proceso productivo y la toma de decisiones de la misma.

Asimismo, puede decirse que el estudio fue de tipo descriptivo, el cual de acuerdo con Tamayo y Tamayo (2006): “Comprende la descripción o caracterización, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos...” (p.46); trabajando sobre realidades de hecho, con la finalidad de presentar una interpretación correcta de los hechos. En este caso en particular resultó conveniente la adopción de este tipo de investigación, de acuerdo con el nivel de conocimiento, puesto que se hacía necesario, caracterizar el proceso productivo, para lograr identificar los costos

incurridos en el proceso productivo de la entidad de acuerdo a la Ley Orgánica de Precios Justos.

Por otro lado, considerando este tipo de investigación, se optó por un diseño de campo ya que para lograr los objetivos planteados era necesario la recopilación y análisis de la información, extraída de la realidad de un área específica, en este caso el proceso productivo, de manera directa en el lugar en que ocurren los hechos, sin alterar las condiciones del mismo. Sobre el diseño de campo, Balestrini (2010) señala que en la investigación de campo

Se observan los hechos estudiados tal como se manifiestan en su ambiente natural y en este sentido, no se manipulan variables de una manera intencional”. Mediante el levantamiento de información directa de la realidad, se recopiló la información necesaria para sustentar la investigación” (p. 118).

Estrategia Metodológica

En el desarrollo de esta investigación luego de definir la problemática a estudiar, en función de los objetivos planteados se plantean tres fases para su desarrollo. Para la Primera fase se realizó una caracterización del proceso productivo de la empresa Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” C.A, a fin de establecer la realidad del problema y las necesidades de una estructura de costos de la empresa.

Con la finalidad de abordar los tópicos planteados en esta investigación, se utilizó la técnica del Cuadro Técnico Metodológico, en función de los objetivos específicos elegidos para el cumplimiento de la misma, que al ser operacionalizados permitieron obtener indicadores, que constituyen los parámetros de medición que sirven de base para la recolección de la información necesaria.

Sobre la operacionalización de las variables, Delgado de Smith, Colombo y Orfila

(2003), manifiestan que éste “permite ir descomponiendo, a partir de los aspectos generales, los elementos más concretos que le permiten al investigador acercarse a la realidad objeto de estudio” (p.52). La estrategia metodológica aplicada se detalla mediante el cuadro No. 1: cuadro técnico, resume la manera de operacionalizar los objetivos y, a su vez resume el qué, cómo y dónde se desarrolló la investigación, en función de los objetivos específicos formulados en el trabajo de investigación.

En la Segunda Fase: con la información recolectada se revisaron los datos obtenidos relacionados con la problemática que se indaga y se analizaron los resultados del instrumento aplicado, procediendo a realizar un estudio que permitió determinar:

1. La realidad de la empresa en materia del proceso productivo.
2. Los costos incurridos en la producción.
3. Establecer una estructura de costos que permita a la empresa dar cumplimiento a los lineamientos y requerimientos de la Ley Orgánica de Precios Justos (2014).

En la Tercera Etapa, después de analizar el diagnóstico realizado y determinados los objetivos de la propuesta y verificada su factibilidad, se procedió a diseñar la propuesta. Para ello, se consideraron los siguientes aspectos: Denominación y definición de la propuesta, estableciendo sus características; Finalidad y objetivos de la misma, Justificación. Marco referencial. La estructura de la propuesta. Análisis de factibilidad o viabilidad.

Población y Muestra

Población

La población es definida por Tamayo y Tamayo (2006) como:

La totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis son entidades de población que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un

determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica y se le denomina población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a un estudio o investigación. (p. 176)

Es decir, los sujetos poseen similitud y rasgos parecidos por lo que pueden ser incluidos dentro del mismo conjunto a analizar. Para los efectos de la presente investigación la población está integrada por el personal que labora en la empresa Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” C.A, la cual se conforma por cinco (05) encargados que son Gerente, Asistente administrativo, Almacenista y dos (02) Panaderos.

Muestra

En cuanto a la muestra, cuando no es posible medir cada una de las entidades de población, se selecciona el número de la misma, a partir de la cuantificación realizada. Esta muestra se considera es una porción de todos los elementos presentados, la cual debe ser representativa con relación a ella para que la información arrojada por la muestra pueda ser relevante. Sobre la muestra, Tamayo y Tamayo (2006) señala que: “La muestra descansa en el principio de que las partes representan el todo y por tanto refleja las características que definen la población de la cual fue extraída, lo cual nos indica que es representativa” (p. 178).

Para realizar esta investigación, considerando que es un grupo pequeño de personas, no se aplicaron técnicas por lo que se utilizó un muestreo de tipo intencional, no probabilístico, el cual Palella y Martins (2006) señalan sucede cuando “el investigador establece previamente los criterios para seleccionar las unidades de análisis” (p. 124), teniendo como criterio considerar aquellas personas que podían aportar la información relevante para el alcance de los objetivos planteados. De allí que se tomó como muestra al personal que labora en la empresa quienes se consideraron para dar respuesta a las

interrogantes que se planteaban en el estudio.

Técnicas e instrumentos de investigación

Toda investigación requiere del uso de técnicas e instrumentos para la recolección y obtención de los datos, que posteriormente se transformen en información. Para Hurtado de Barrera (2007) “las técnicas tienen que ver con los procedimientos utilizados para la recolección de los datos, es decir, el cómo. Estas pueden ser de revisión documental, observación, encuesta y técnicas sociométricas entre otras” (p. 153), mientras que un instrumento de recolección de datos, para Sabino (2003) “es cualquier recurso del que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información” (p. 108). Y así de esta manera poder abordar los objetivos planteados para dar respuestas concretas a la problemática planteada en la investigación.

En consecuencia, en procura de cumplir este cometido, en el presente trabajo de investigación; se consideró necesario la utilización y aplicación de la encuesta como técnica de recolección, la cual es definida por Tamayo y Tamayo, M. (2003) como: “la relación directa establecida entre el investigador y su objeto de estudio a través de individuos o grupos con el fin de obtener testimonios orales” (p. 123). Con respecto al instrumento de recolección de información se utilizó el cuestionario definido por Hernández, Fernández y Baptista (2006), “el cuestionario tal vez sea el instrumento más utilizado para recolectar los datos, consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir” (p.346) en este sentido se aplicó el instrumento estructurado de forma mixta, con dos (2) alternativas (si- no) así como también preguntas de selección múltiple orientadas a las dimensiones e indicadores que forman parte de la propuesta.

En primer lugar, se utilizó la observación directa, no participante, y en visitas realizadas a la empresa con la finalidad de observar cómo se determinan costos incurridos el proceso

productivo. Sobre la observación, Palella y Martins (2006) señalan que es directa “cuando el investigador se pone en contacto personalmente con el hecho o fenómeno a investigar” (p. 129) y participante cuando “el investigador se incluye en el grupo, hecho o fenómeno observado, para obtener la información desde dentro” (p.129).

Para facilitar su conducción, se diseñó un instrumento, en la forma de un cuestionario, para cuyo diseño se utilizaron los indicadores establecidos en la operacionalización de las variables, ya que éste permite agrupar de manera resumida los aspectos relevantes de la investigación, partiendo desde sus características más generales hasta las más concretas buscando acercarse a la realidad objeto de estudio.

Validez y Confiabilidad

Validez

Hernández, Fernández y Baptista (2004), se refiere a “el grado en que un instrumento refleja un dominio específico de contenido de lo que se mide” (p.127), En otras palabras, se requiere de una validación del instrumento para su aplicación, se logra a través de un proceso de análisis conocido como juicio de expertos, conformado por tres (3) especialistas en el área, un (1) especialista en metodología de la investigación y dos (2) en el área de contabilidad de costos, quienes juzgaran la coherencia en los ítems e indicadores, al igual que la redacción y claridad en las dimensiones, para proceder a realizar las correcciones necesarias y finalmente aplicar el instrumento planteado. Según Rusque (2003) “la validez representa la posibilidad de que un método de investigación sea capaz de responder a las interrogantes formuladas (pág. 134)”

Confiabilidad

Según León & Garrido (2010), “la confiabilidad denota el grado de congruencia con que se realiza una medición” (p.85). Es uno de los requisitos de la investigación y se fundamenta en la aplicación de parámetros de medición que determinan si el instrumento cumple con su finalidad.

En cuanto a la confiabilidad del instrumento, según Landeau (2007) “es el grado con el cual el instrumento prueba su consistencia, por los resultados que produce al aplicarlo repetidamente al objeto de estudio” (p.81). En este estudio se aplica el método Kuder-Richardson KR-20, el cual mide preguntas dicotómicas, además permite calcular la confiabilidad en una sola aplicación del instrumento.

El cálculo del KR-20, se realiza mediante la siguiente fórmula:

$$K_{R20} = \frac{K}{K-1} \left[\frac{\sum p \cdot q}{S^2 t} \right]$$

Donde:

K= Numero de ítems que contiene el instrumento.

s²t= Varianza total de la prueba

Sp*Q =Sumatoria de la varianza individual de los ítems.

Para tal efecto, la forma más común de evaluar la consistencia interna de los instrumentos es utilizando la formula Kuder – Richardson que hace una evaluación de la ejecución de cada elemento, las fuentes de error que influyen en este método son el muestreo de contenido y la heterogeneidad que pretendan medir. Es el estimado de homogeneidad usado para instrumentos que tienen formatos de respuestas dicotómicas, (Si - No o Falso - Verdadero), la técnica se establece en una correlación que es basada sobre la consistencia de respuestas a todos los ítems de un test que es administrado una vez.

Técnicas de Análisis y Presentación de Información

Los análisis de datos para Ortiz (2006). Son un proceso que consiste en categorizar, ordenar, manipular y resumir, los datos de una investigación para contestar las preguntas planteadas en ellas, el propósito del análisis es reducir los datos de una forma entendible e interpretable, de tal manera que las relaciones de los problemas de investigación puedan estudiarse y evaluarse.

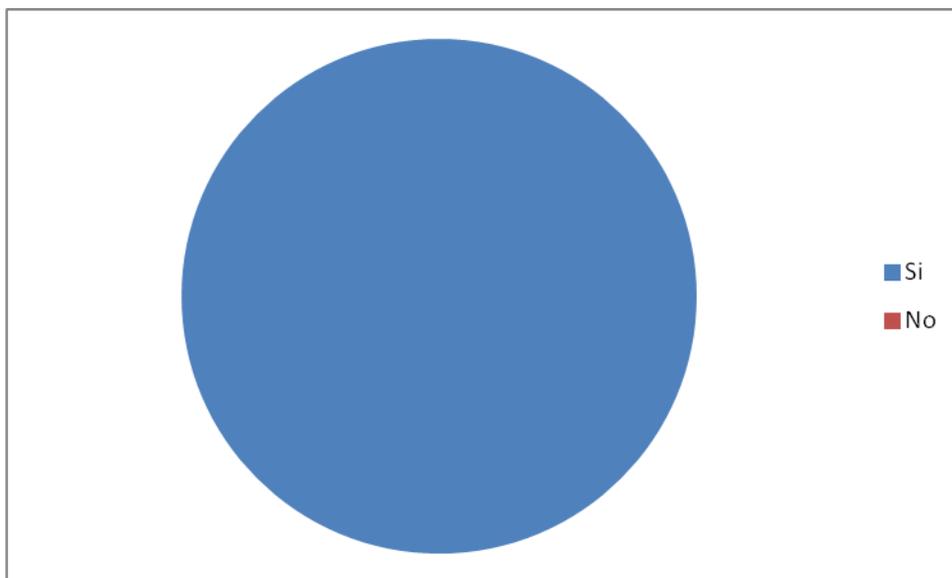
Capítulo IV

Análisis de la Información

El presente capítulo hace referencia a la presentación y análisis de los resultados de la investigación obtenidos mediante la aplicación de un cuestionario conformado por 15 preguntas de selección múltiple, apoyándose con cuadros y gráficos de barras. Según Hurtado (2000). “el propósito del análisis es aplicar un conjunto de estrategias y técnicas que le permiten al investigador obtener conocimiento que está buscando, a partir del adecuado tratamiento de los datos recogidos” (p.181). En este orden de ideas se muestran quince (16) cuadros con sus respectivos gráficos tabulados en relación a los ítems utilizados para la validación de la investigación.

Cuadro 2**Formatos de recepción de Materia Prima**

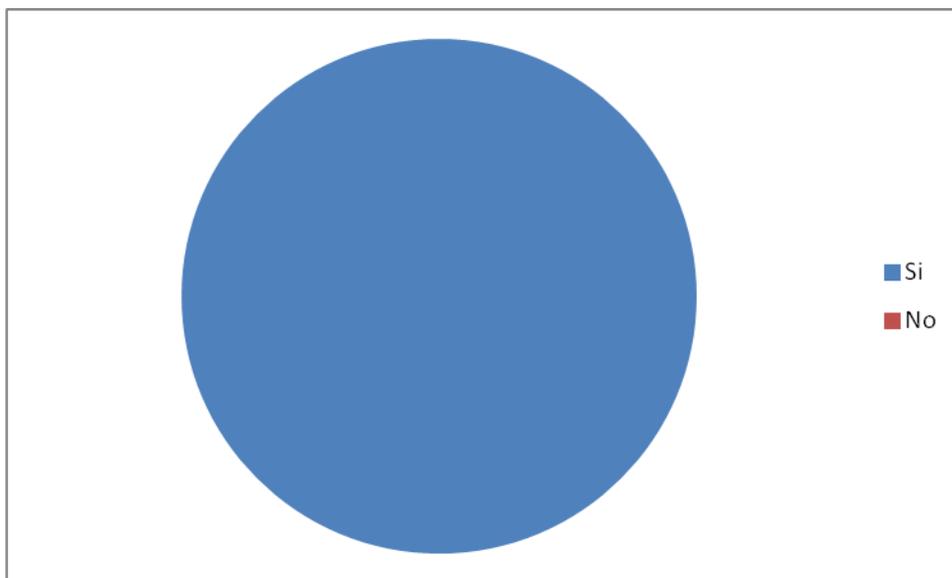
CATEGORÍA	f	%
Si	0	0
No	5	100
Total	5	100

**Gráfico 1. Formatos de Recepción de Materia Prima**

De acuerdo a los resultados, se pudo observar que el 100% de los encuestados manifiestan que no poseen un formato que les permita llevar un control de la materia prima que está entrando en el inventario

Cuadro 3**Formatos de Requisición de la Materia Prima**

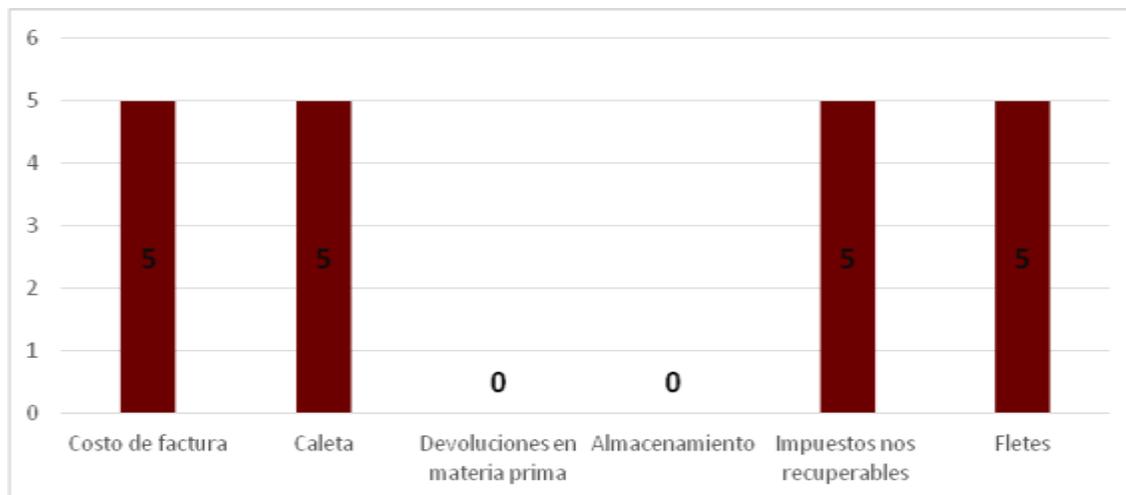
CATEGORÍA	f	%
Si	0	0
No	5	100
Total	5	100

**Gráfico 2. Formatos de Requisición de Materia Prima**

De acuerdo a los resultados, se pudo observar que el 100% de los encuestados que no poseen un formato de requisición, por medio de este formato se establece un control efectivo de los materiales que se suministran en cuanto a la producción, es recomendable llevarlo de manera ordenada con información coherente y eficaz para evitar pérdidas en los materiales, lo que disminuirá los riesgos de pérdida que puedan existir y permitirán aprovechar al máximo los materiales.

Cuadro 4**Costos incluidos en la adquisición de materiales**

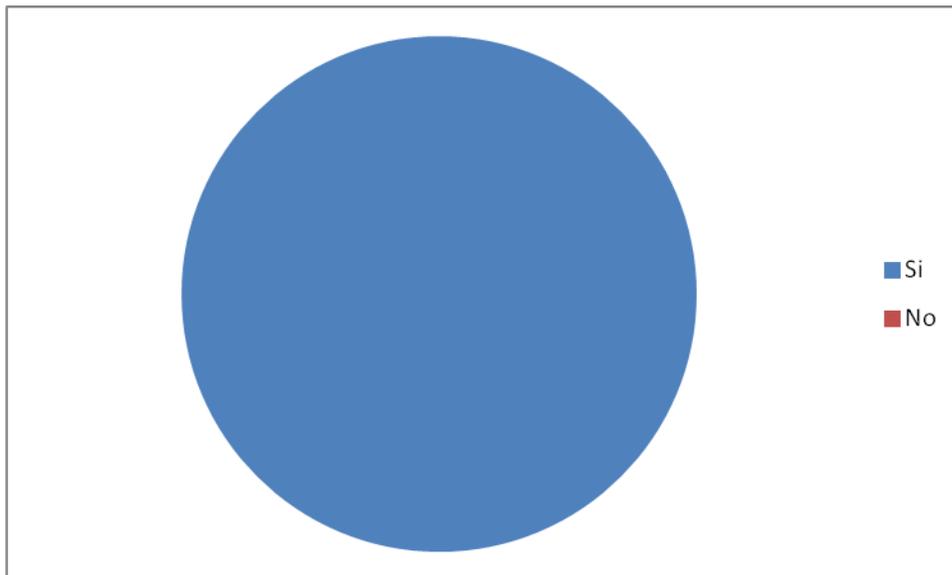
CATEGORÍA	f	%
Costo de Factura	5	100
Caleta	5	100
Devoluciones en Materia Prima	0	0
Almacenamiento	0	0
Impuestos no Recuperables	5	100
Fletes	5	100
Total	5	100

**Gráfico 3. Costos incluidos en la Adquisición de Materiales**

De acuerdo a los encuestados el (100%) manifestaron que en los costos de adquisición de materiales, están incluidos, el precio de compra, la caleta, los impuestos no recuperables y fletes esto se debe a que al momento de estimar los costos de la adquisición de dichos materiales se considera que los mismo se pueden recuperar al momento de realizar la venta del producto, se recomienda calcular dichos costos incluyendo todos aquellos están relacionados con la compra de materiales para la producción.

Cuadro 5**Formato de Control de Mano de Obra**

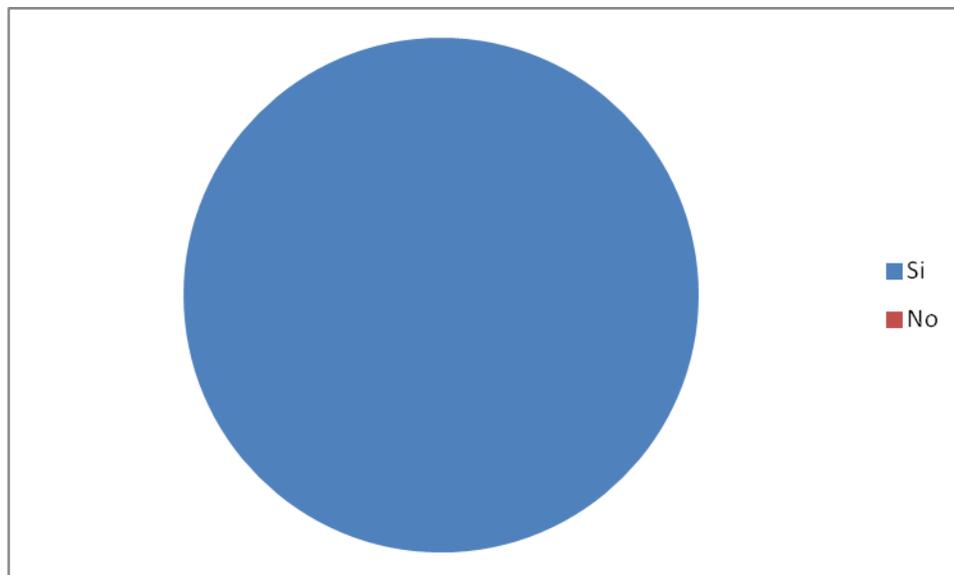
CATEGORÍA	f	%
Si	0	0
No	5	100
Total	5	100

**Gráfico 4: Formato de Control de Mano de Obra**

De acuerdo al personal encuestado indica que no se utilizan formatos del control de la mano de obra en el proceso productivo de la Panadería, Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” C.A. Por tal motivo la implementación de un formato para la mano de obra directa de los trabajadores es de suma importancia ya que se lleva constancia del trabajo realizado por cada trabajador y ayuda al reconocimiento de unos de los elementos esenciales a su vez que dará soporte para una buena toma de decisión en la Panadería.

Cuadro 6**Definición de Horas Hombres en la Elaboración del Producto**

CATEGORÍA	f	%
Si	0	0
No	5	100
Total	5	100

**Gráfico 5. Definición de Horas Hombres en la Elaboración del Producto**

Como se puede observar el 100% de los encuestados indican que no se toman en cuenta las Horas hombre en el proceso productivo para la elaboración del pan lo que implica que no se tiene precisión del tiempo y del coste del recurso de la mano de obra aplicada.

Cuadro 7**Identificación de la Mano de obra**

CATEGORÍA	f	%
Si	5	100
No	0	0
Total	5	100

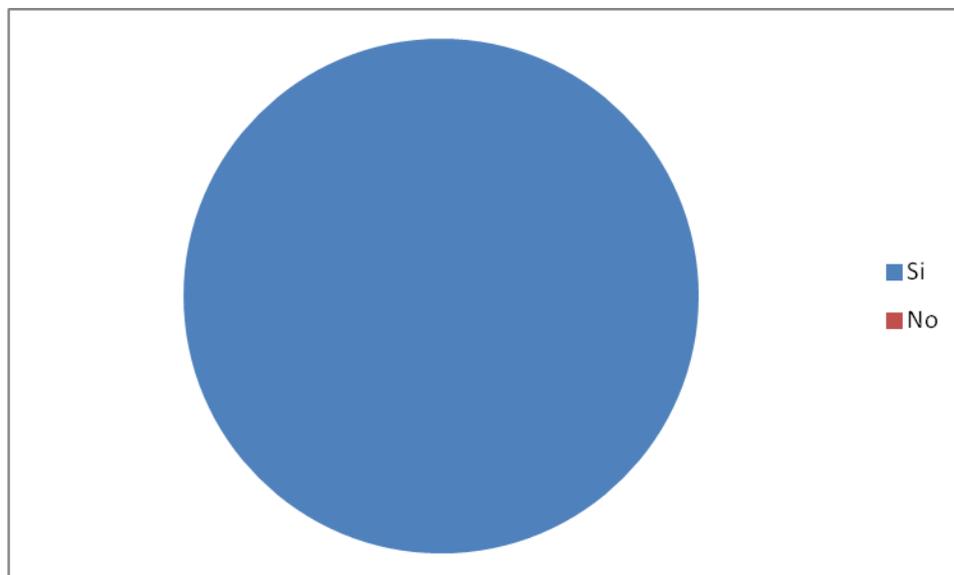
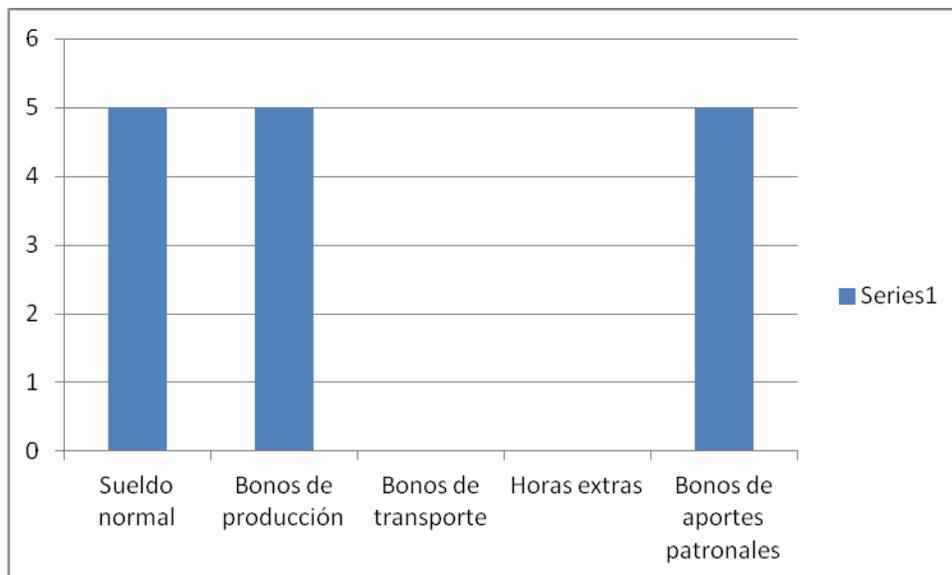


Gráfico 6. Identificación de la Mano de obra

En cuanto a la identificación de la mano de obra el 100% de las personas encuestadas indican que si se identifica la mano de obra empleada lo cual es remunerada por el trabajo realizado.

Cuadro 8**Costos Incluidos en la Mano de Obra**

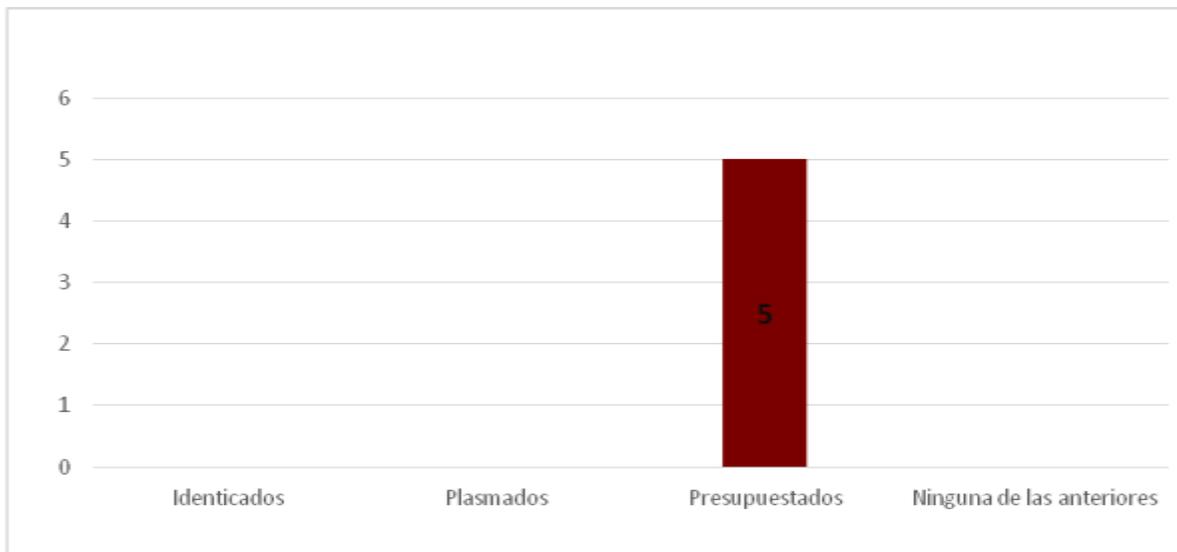
CATEGORÍA	f	%
-----------	---	---

**Gráfico 7. Costos incluidos en la Mano de Obra**

De acuerdo a la encuesta realizada el 100% de los trabajadores encuestados nos indica que, si se incluye el sueldo normal, así como también los bonos de la producción y bonos de aportes patronales de acuerdo a lo previamente establecido.

Cuadro 9**Los Costos Indirectos de Fabricación en la Producción**

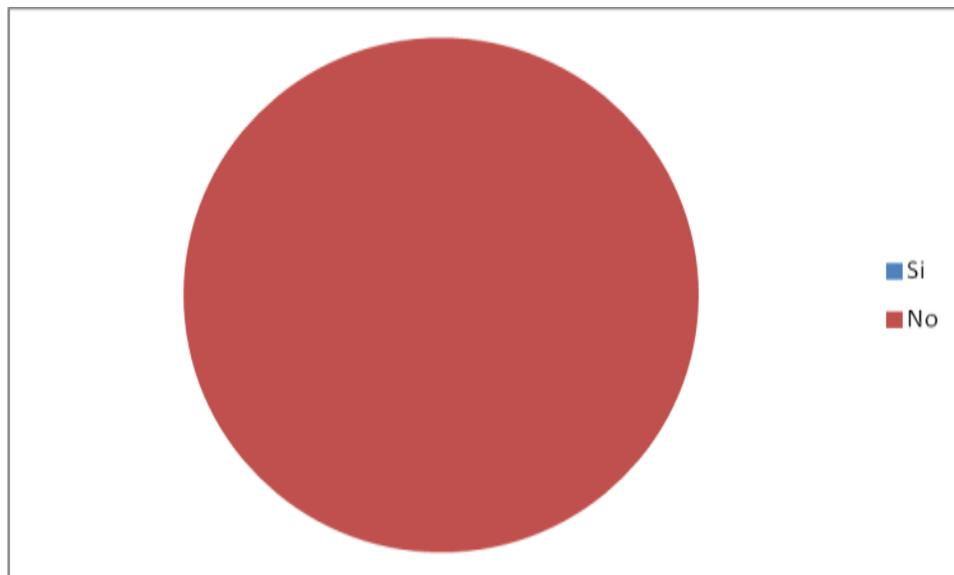
CATEGORÍA	f	%
Identificados	0	0
Plasmados	0	0
Presupuestados	5	100
Ninguna de las anteriores	0	0
Total	5	100

**Gráfico 8. Los Costos Indirectos de Fabricación en la Producción**

Como se puede observar el 100% de los trabajadores señalan que los costos indirectos de fabricación se encuentran previamente presupuestados de manera empírica, es decir basado a la experiencia de los mismos.

Cuadro 10**Comparación periódica entre los Costos Indirectos de Fabricación Reales y los Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados**

CATEGORÍA	f	%
Si	0	0
No	5	100
Total	5	100

**Gráfico 9. Comparación periódica entre los Costos Indirectos de Fabricación Reales y los Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados**

De acuerdo a los trabajadores el 100% de los encuestados señalan que no se hace ninguna comparación entre los costos reales y presupuestados ya que ellos trabajan en base a la experiencia y su capacidad de lógica.

Cuadro 11**Gastos administrativos**

CATEGORÍA	f	%
Si	5	100
No	0	0
Total	5	100

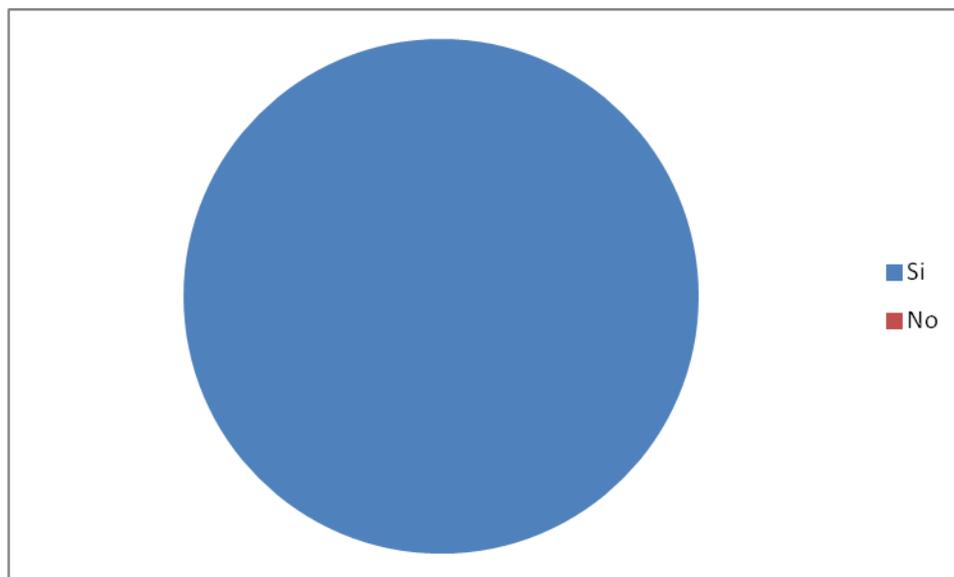
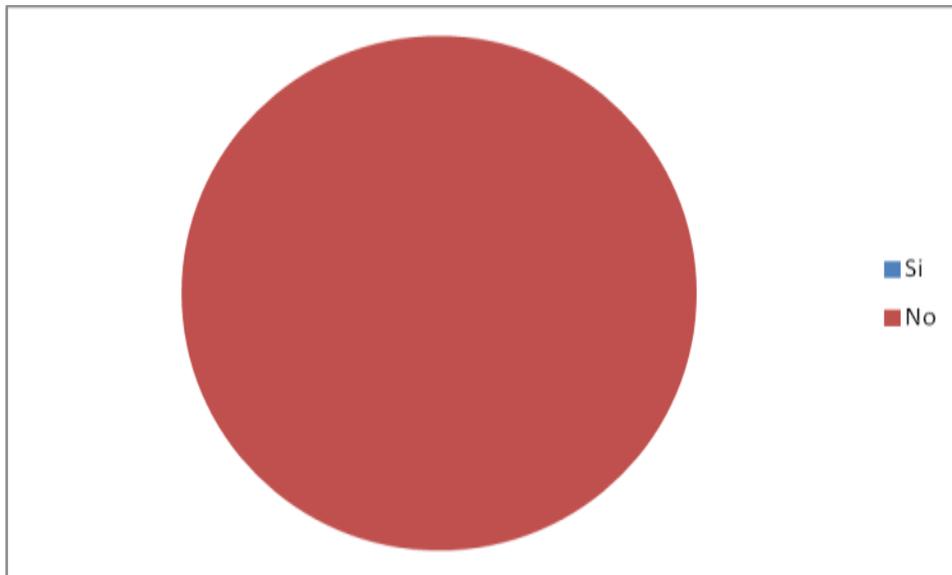


Gráfico 10. Gastos administrativos

De acuerdo a los resultados, se pudo observar que el 100% de los encuestados señalan que saben identificar cuáles son los gastos administrativos que se incurren en el proceso productivo.

Cuadro 12**Gastos administrativos en el Estado de Costos**

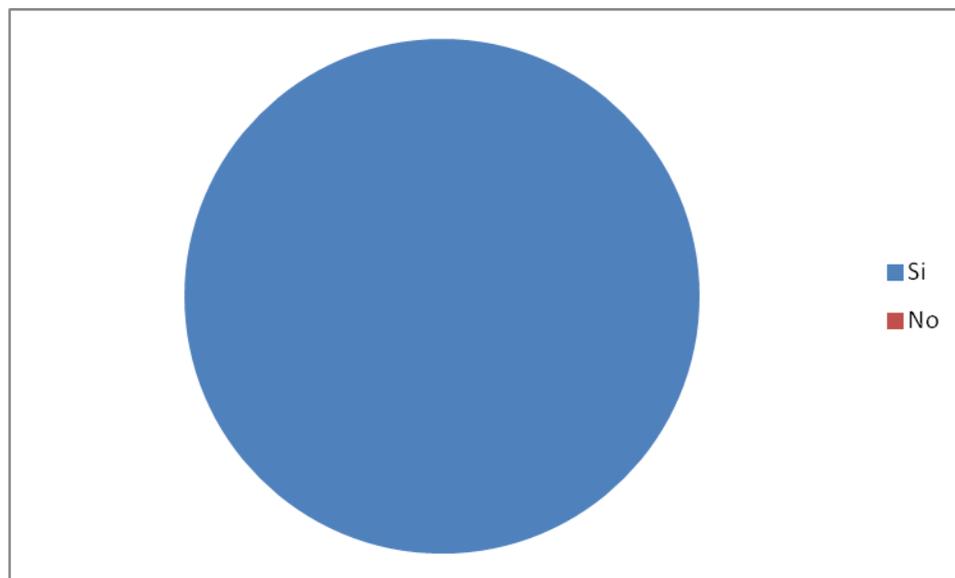
CATEGORÍA	f	%
Si	0	0
No	5	100
Total	5	100

**Gráfico 11. Gastos administrativos en el Estado de Costos**

De acuerdo a las respuestas aportadas por los encuestados, los cuales manifiestan es su totalidad (100%) que la empresa no posee estado de costos por lo tanto no incluyen los gastos administrativos en la fijación de precios de venta.

Cuadro 13**Líneas de Producción**

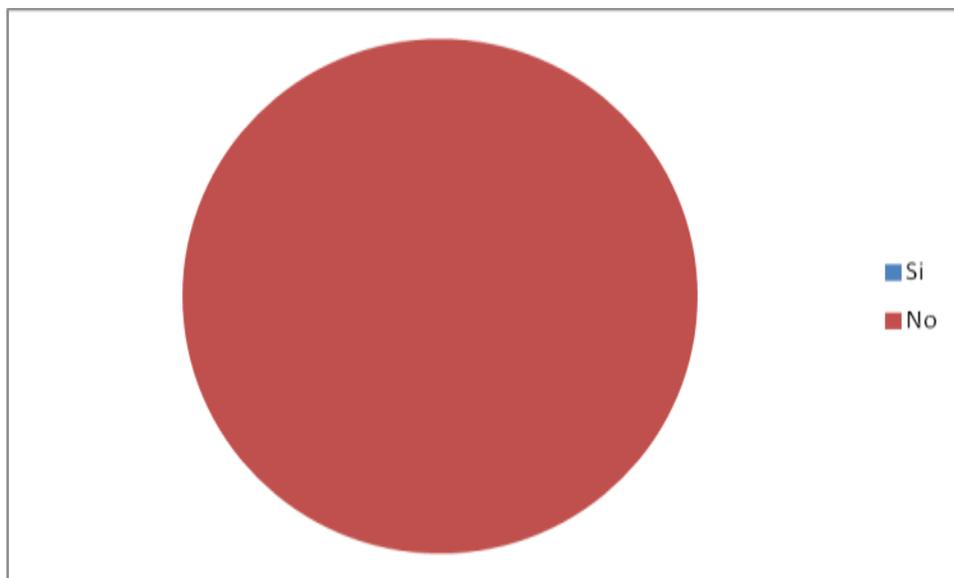
CATEGORÍA	f	%
Si	5	100
No	0	0
Total	5	100

**Gráfico 12. Líneas de Producción**

De acuerdo a las personas encuestadas el 100% manifiesta que la empresa posee líneas de producción que generan rentabilidad a la empresa midiéndose por la demanda de cada línea.

Cuadro 14**Control de Calidad en las Líneas de Producción**

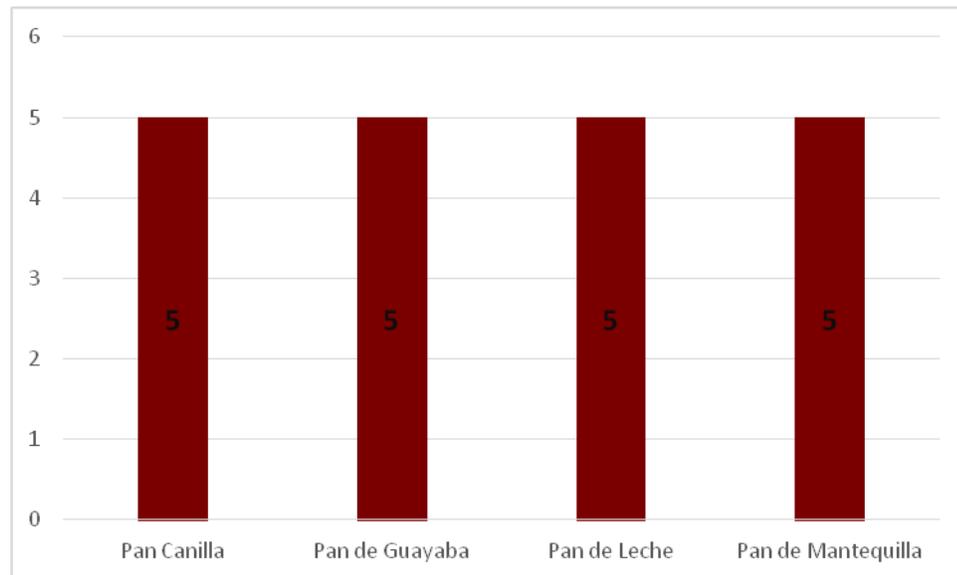
CATEGORÍA	f	%
Si	0	
No	5	100
Total	5	100

**Gráfico 13. Control de Calidad en las Líneas de Producción**

De acuerdo a las personas encuestadas el 100% manifiesta que la empresa no lleva un control de calidad en las líneas de producción, es de suma importancia llevar dicho control para determinar si la producción de las mismas está siendo efectiva o por el contrario se debe mejorar el proceso de los productos.

Cuadro 15**Líneas de Producción de la Panadería**

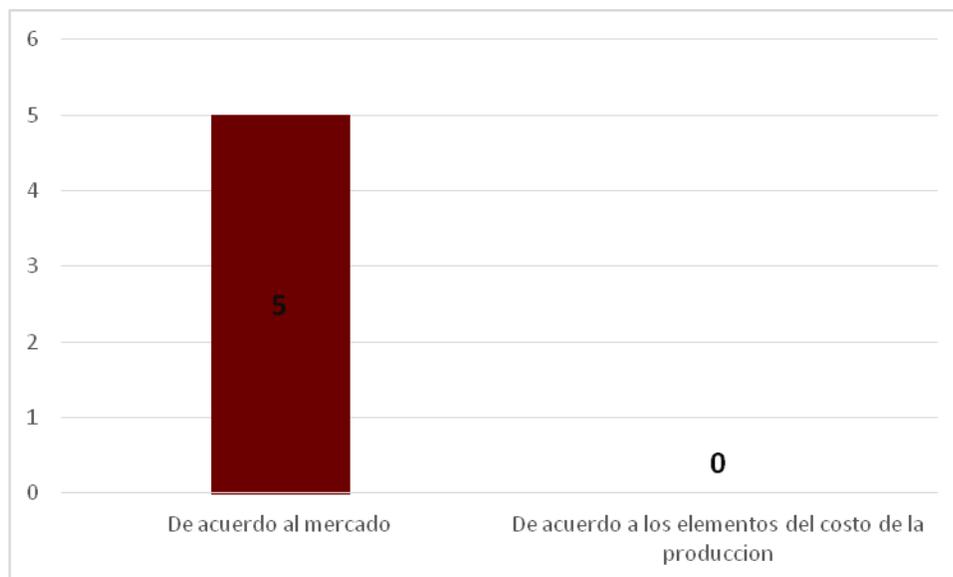
CATEGORÍA	f	%
Pan Canilla	5	100
Pan de Guayaba	5	100
Pan de Leche	5	100
Pan de Mantequilla	5	100
Total	5	100

**Gráfico 14. Líneas de Producción de la Panadería**

De acuerdo a las personas encuestadas el 100% manifiesta que la empresa tiene 4 líneas de producción, por lo que el menú de productos elaborados por la empresa demuestra que se tiene pocas líneas de producción, debido a los factores inflacionarios que han repercutido en la situación económica del país.

Cuadro 16**Precio de venta de los productos**

CATEGORÍA	f	%
De acuerdo al Mercado	0	
De acuerdo a los elementos del costo de la producción	5	100
Total	5	100

**Gráfico 15. Precio de venta de los productos**

De acuerdo con los resultados recabados un 100% de la población concuerda en que la fijación del precio de venta del producto se determina de forma empírica, de acuerdo los precios en el mercado, siendo así un procedimiento que trae consigo resultados negativos para la empresa, pues no se están tomando los costos de la producción para fijar dicho precio de venta.

Capítulo V

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Como es conocido una estructura de costos es utilizada por muchas empresas entre ellas las manufactureras para llevar un control sobre los costos que se originan en el proceso productivo de la misma, es por ello que la información generada es de gran relevancia a la hora de tomar decisiones apropiadas para la productividad de la empresa. En virtud de la información recolectada por el instrumento aplicado a la Panadería, Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” Se pueden extraer las siguientes conclusiones: De acuerdo a la caracterización del proceso productivo se obtuvo que la producción de la empresa se representa por la capacidad productiva normal, en este sentido se determina la capacidad por la disponibilidad de materia prima en inventarios, así mismo empleándose un sistema de producción por procesos.

En cuanto a la identificación de los elementos del costo en la producción, los resultados demostraron que existe una debilidad en la identificación, es muy limitada la asignación de recursos para su identificación, debido a que la empresa no posee ningún formato que le permita llevar un control exacto de cada uno de los elementos que se incurren en el proceso productivo, por lo tanto, no posee una total identificación de los costos surgidos en el proceso de producción.

Por otro lado, al describir los elementos que intervienen en la producción, se identifica la mano de obra realizada, la cual son remuneradas, sin embargo, se verifico que se excluyen las remuneraciones de horas extras la cual están establecidas por la ley; no obstante, no se

toman en cuenta las horas hombre realizadas lo que implica que no se tenga conocimiento y precisión del tiempo ejercido en la elaboración del pan; En función de los costos indirectos de fabricación se logró observar que estos se encuentran previamente presupuestados basado en la experiencia de años de trabajo mas no por un método fiable. Por otra parte, se pudo evidenciar que la empresa identifica los costos de la materia prima, como la caleta, el transporte y los impuestos no recuperables.

Al estudiar la factibilidad económica, financiera y de gestión de la empresa, los resultados permiten concluir que existe la disponibilidad de recursos técnicos y económicos para la aplicación de una estructura de costos para la toma de decisiones de la Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” C.A , condición bastante favorable para el proceso productivo, sus capacidades de producción y llevar una toma de decisiones acertada permitiendo obtener un buen tratamiento de los costos.

Posterior a los resultados, determinándose a través de ellos la necesidad de la empresa con relación a una estructura de costos que le permita llevar una mejor toma de decisiones en la Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” C.A, y la disponibilidad de los recursos necesarios, diseñar una estructura de costos acorde a lo planteado.

Recomendaciones

A continuación, se presenta una serie de recomendaciones a la empresa Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” C.A, con el fin de establecer una estructura de costos que facilite la toma de decisiones:

Considerar la propuesta, ajustándola a la realidad de la empresa, de manera que genere la información necesaria para sustentar el proceso de toma de decisiones relacionadas con el proceso productivo de la empresa.

Establecer procedimientos efectivos para la identificación de los costos incurridos en la producción logrando un adecuado control en la determinación de los costos de materiales, mano de obra, los costos indirectos de fabricación y de igual forma incluir los costos que no forman parte de la producción pero que son necesarios para la determinación del precio de venta permitiendo evitar posibles pérdidas dentro de la actividad productiva.

Por último, se recomienda implementar una estructura de costos, para llevar un control en los diversos ámbitos que forman parte del proceso productivo logrando optimizar la toma de decisiones que mejor se aplique en el caso de estudio y determinar la fijación del precio de venta que beneficie económicamente a la empresa de acuerdo a la Ley Orgánica de Precios Justos.

Capítulo VI

La Propuesta

Título de la Propuesta

Estructura de Costos para la toma de decisiones en la Empresa Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” C.A

Presentación

La propuesta presentada en este capítulo, es producto del trabajo de investigación en el cual se propone una Estructura de Costos para la toma de decisiones en la Empresa Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” C.A, para lograr un control óptimo en los costos es importante la implementación de una estructura de costos ya que permite determinar e identificar los costos incurridos en el proceso productivo con la finalidad de conseguir el costo final de la producción y por ende el precio de venta que se ajuste a lo establecido en la LOPJ.

En el caso de estudio, de la Empresa Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” C.A, no hacen uso de una estructura de costos, lo cual indica que existe una debilidad en el tratamiento de los costos incurridos de la producción lo que genera un cálculo del precio de venta no viable.

Justificación

Uno de los problemas más comunes en las empresas radica es la falta de indicadores de desempeño que permitan controlar los diferentes procesos que se realizan dentro de las mismas. Asimismo, muestran dificultades para asociar los diferentes costos relacionados

con sus actividades y operaciones a sus productos, como consecuencia de debilidades comunes de estas empresas, como son la falta de formación técnica y capacitación del personal para satisfacer las exigencias actuales de un mercado altamente competitivo; su limitada capacidad para adquirir tecnología avanzada y una tendencia de sus gerencias en ignorar la importancia del logro de la calidad total.

De allí que se enfrenten a la necesidad de mejorar constantemente sus procesos en busca de la eficiencia en el manejo de sus recursos y la eficacia en el desempeño de sus actividades, con la finalidad de aumentar su productividad y ofrecer productos de mejor calidad a mejores precios, es decir ser cada día más competitivos, si quieren permanecer en el mercado. Por ello, es fundamental ejercer un mejor control no sólo de las actividades que se realizan en ellas, sino también del cómo utilizan sus recursos.

En ese sentido, se deben estimular la mejora del desempeño en todos sus procesos, incluyendo el gerencial y contable, de manera que se genere la información requerida para tomar las decisiones adecuadas. De allí que cobre importancia la información contable, y en particular la de costos, ya que sin ella no se podrá contar con las herramientas necesarias para decidir adecuadamente en las diferentes áreas de la empresa.

En consecuencia, la empresa requiere contar con una estructura de costos eficiente y efectiva que le permita el análisis y la síntesis del costo total de producción, para medir el desempeño, así como la calidad de sus productos y su productividad.

En el caso particular de la empresa Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres”, C.A., el diagnóstico evidenció la inexistencia de una estructura de costos que le permita

calcular los costos incurridos en la producción de una manera adecuada a través de técnicas y métodos que generen información confiable de modo que contribuya a la acción gerencial, en especial al proceso de toma de decisiones, tomando en consideración los requerimientos de la Ley Orgánica de Precios Justos (2014).

La economía venezolana actual está marcada por una crisis que ya lleva largos años de duración, lo que ha traído como consecuencia el cierre de numerosas empresas, elevadas cifras de desempleo y un crecimiento considerable de la economía informal. Asimismo, ante el actual escenario político y económico, las pequeñas y medianas empresas venezolanas afrontan serios problemas que afectan su operatividad y competitividad, y generan riesgo e incertidumbre, sin que haya incentivo para la inversión.

Por otro lado, la promulgación de la Ley Orgánica de Precios Justos agrega nuevos elementos de preocupación a las PYME, ya que introduce una distorsión adicional en el manejo de negocios en Venezuela, por lo que las empresas deben buscar mejorar su gestión gerencial en la planificación y el control de los costos empresariales que coadyuvan a la generación y construcción de precios justos.

En ese sentido, cobra relevancia esta propuesta pues pretende aportar una estructura de costos para la toma de decisiones que permita a la empresa desarrollar sus actividades comerciales con los márgenes de ganancias establecidos en la Ley, además de generar la información necesaria para mejorar la acción gerencial, tomando las decisiones adecuadas para el establecimiento de precios de ventas de sus productos que garantice la utilidad y rentabilidad de la empresa, manteniéndose competitiva.

Sobre la propuesta, debe decirse que su importancia radica en la necesidad de combinar los recursos humanos, técnicos y financieros, poniendo en juego el máximo de creatividad, para la obtención de ciertos logros en la solución de una problemática en un contexto y tiempo determinado. En ese sentido, la propuesta diseñada plantea una estructura de costos que favorezca la acción gerencial de la empresa al tiempo que incrementa el control en sus costos y mejorar su productividad.

Asimismo, esta estructura permitirá discriminar adecuadamente los costos de una manera que no caiga en la improvisación, o considerando las referencias de mercado marcadas por la competencia como único parámetro. De allí que se justifique la propuesta, pues aportará un método objetivo y aceptable para la determinación de los costos.

Fundamentación

Este proyecto aporta a la Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” C.A un instrumento que le permitirá aplicar con absoluta propiedad y criterio técnico una estructura de costos, garantizando así mejoras sustanciales en la información sobre el proceso productivo de la empresa, lo que representa un factor fundamental en la toma de decisiones puesto que esto facilitará el aprendizaje al personal, proporcionando la orientación precisa que requiere la acción humana, fundamentalmente en el ámbito operativo o de ejecución.

Factibilidad Técnico Operativa

La empresa reconoce la necesidad de manejar una estructura de costos que permita no sólo determinar de manera más efectiva los mismos, sino que facilite el establecimiento de precios de ventas en cumplimiento con la Ley Orgánica de Precios Justos. De allí, que esté

dispuesta a alejarse de la rigidez de las prácticas tradicionales y adoptar una estructura de costos, que le permita mejorar la acción gerencial y adaptarse a los cambios que se presentan en los mercados actuales.

Para ello, existe no sólo la disposición de introducir los cambios necesarios para establecer una estructura de costos en su sistema de contabilidad, sino también el compromiso decidido de la gerencia por lograr su implementación y funcionamiento, mejorando el registro adecuado de los costos asociados, generando información necesaria y confiable para la toma de decisiones que permitan mejorar la competitividad del negocio y lograr los objetivos planteados.

La empresa cuenta con un sistema de información contable adecuado para sus operaciones, con el recurso humano suficiente y capacitado para desarrollar de manera eficiente las operaciones diarias, siendo necesario algunos ajustes a los procesos y registrar adecuadamente las diferentes transacciones a manera de facilitar la determinación de los costos que se requiere. De allí que pueda decirse que desde el punto de vista técnico operativo la propuesta es viable.

Factibilidad Económica

La empresa goza de estabilidad económica, a pesar de las presiones propias de una economía inflacionaria como la venezolana, en crisis y con severas dificultades para la adquisición de divisas, lo cual en ocasiones afecta la disponibilidad de materia prima. Sin embargo, contar con una estructura de costos adecuada y precisa facilitará establecer precios de venta más competitivos, y adaptados a la realidad, mejorando las ventas y los

beneficios económicos de la empresa. Por otro lado, la implementación de una estructura de costos se podrá realizar sin que deban hacerse inversiones económicas que no estén al alcance de la empresa, ya que la empresa cuenta con el sistema de información necesario para ello, necesitándose tan solo cambios en los procedimientos contables, los cuales pueden ser realizados por los profesionales en Contaduría Pública; lo que no requiere de inversión, o en todo caso sería es mínima comparada con los posibles beneficios para la empresa. Tampoco se requiere hacer inversiones dirigidas a la capacitación del personal involucrado, ya que la empresa cuenta con personal capacitado para asumir el desarrollo de esta propuesta.

En función de este estudio de factibilidad, puede decirse que la propuesta es perfectamente viable contando con todas las posibilidades de aportar una herramienta útil, no solo para determinar los costos y mejorar la productividad de la empresa, sino también favorecer la acción de la gerencia.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

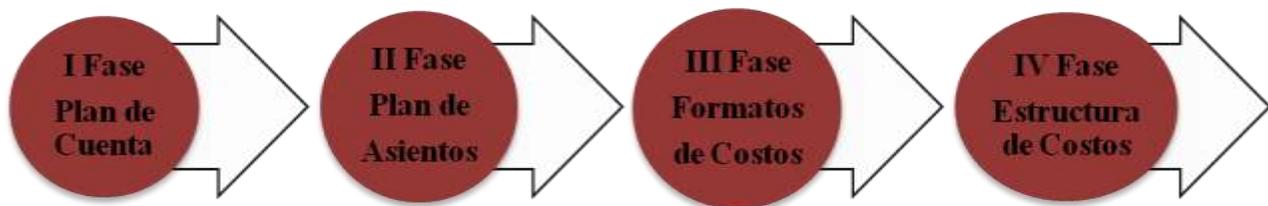
Elaborar una estructura de costos para la toma de decisiones en la empresa Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres”, C.A.,

Objetivos Específicos

- Estructurar el plan de cuentas para Panadería Pastelería y Charcutería Las Cumbres C.A

- Diseñar el plan de asiento para el registros de los costos de la para Panadería Pastelería y Charcutería Las Cumbres C.A
- Crear los formatos de costos para la Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres”
- Presentar la estructura de costos a la Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres” C.A

Estructura de la propuesta



Desarrollo de la propuesta

I Fase: Plan de Cuentas

- Inventario de Materiales y Suministros
- Nomina de Fabrica
- Inventario de Productos en Proceso
- Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados
- Costos Indirectos de Fabricacion
- Inventario de Productos Terminados

El objetivo de estructurar el plan de cuentas es de identificar las cuentas que se incurren en el proceso de fabricacion del pan, el cual se realizo con la finalidad de facilitar la

manipulación de las mismas. Posterior a esto se deben registrar dichas cuentas en un plan de asientos.

II Fase: Plan de Asientos

Registro para adquisición de Materias Primas

Fecha	Concepto	f	Debe	Haber
xx/xx/xxxx	Inventario de Materiales y Suministros		xxxxxxx,xx	
	Impuesto al Valor Agregado		Xxxxxxx,xx	
	Banco/Caja			Xxxxxx,xx
	P/R Adquisición de materias primas			

Envío de Materiales a producción:

Fecha	Concepto	f	Debe	Haber
xx/xx/xxxx	Productos en Proceso		xxxxxxx,xx	
	Inventario de Materiales y Suministros			xxxxxxx,xx
	P/R Envío de materiales al Departamento de producción xxxxxxx			

Registro de la Nomina de Fabrica

Fecha	Concepto	f	Debe	Haber
xx/xx/xxxx	Nomina de Fabrica		xxxxxxx,xx	
	Retenciones por Pagar			xxxxxxx,xx
	Nomina de Fabrica por pagar			xxxxxxx,xx
	P/R Nomina de Fabrica			

Distribución de la Nómina de Fabrica

Fecha	Concepto	f	Debe	Haber
xx/xx/xxxx	Productos en Proceso		xxxxxxx,xx	
	Costos Indirectos de Fabricación		xxxxxxx,xx	
	Nomina de fabrica			xxxxxxx,xx
	P/R Distribución de nómina de fabrica			

Inclusión de Aportes Patronales

Fecha	Concepto	f	Debe	Haber
xx/xx/xxxx	Productos en Proceso		xxxxxxx,xx	
	Costos Indirectos de Fabricación		xxxxxxx,xx	
	Aportes Patronales por pagar			xxxxxxx,xx
	P/R Aportes Patronales			

Inclusión de Aportes Patronales

Fecha	Concepto	f	Debe	Haber
xx/xx/xxxx	Productos en Proceso		xxxxxxx,xx	
	Costos Indirectos de Fabricación		xxxxxxx,xx	
	Vacaciones por pagar			xxxxxxx,xx
	Utilidades de Trabajadores por pagar			xxxxxxx,xx
	P/R Vacaciones y Utilidades del mes de			

XXXXXXXXXX			
------------	--	--	--

Inclusión de Bono de Alimentación y de las Prestaciones Sociales

Fecha	Concepto	f	Debe	Haber
xx/xx/xxxx	Productos en Proceso		XXXXXXXX,XX	
	Costos Indirectos de Fabricación		XXXXXXXX,XX	
	Bono de Alimentación por pagar			XXXXXXXX,XX
	Prestaciones Sociales por pagar			XXXXXXXX,XX
	P/R Bono de alimentación correspondiente al Mes de XXXXXX y las prestaciones sociales correspondientes al mes de XXXXXX			

Aplicación de Costos Indirectos de Fabricación

Fecha	Concepto	f	Debe	Haber
xx/xx/xxxx	Productos en Proceso		XXXXXXXX,XX	
	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			XXXXXXXX,XX
	P/R Aplicación de Costos Indirectos de Fabricacion.			

Registro de Costos Indirectos de Fabricación Reales

Fecha	Concepto	f	Debe	Haber
xx/xx/xxxx	Costos Indirectos de Fabricacion		XXXXXXXX,XX	
	Gastos Varios por pagar			XXXXXXXX,XX
	P/R Aplicación de Costos Indirectos de Fabricacion.			

Cierre de Cuenta Costos Indirectos de Fabricación aplicados y Costos Indirectos de Fabricación

- De existir Sub-aplicación

Fecha	Concepto	f	Debe	Haber
xx/xx/xxxx	Costos Indirectos de Fabricación aplicados		xxxxxxx,xx	
	Costos Indirectos de Fabricación Subaplicados		xxxxxxx,xx	
	Costos Indirectos de Fabricación			xxxxxxx,xx
	P/R Cierre de cuenta de aplicación de Costos Indirectos de fabricación			

- De existir Sobre-aplicación

Fecha	Concepto	f	Debe	Haber
xx/xx/xxxx	Costos Indirectos de Fabricación aplicados		xxxxxxx,xx	
	Costos Indirectos de Fabricación sobreaplicados			xxxxxxx,xx
	Costos Indirectos de Fabricación			xxxxxxx,xx
	P/R Cierre de cuenta de aplicación de Costos			

	Indirectos de fabricación			
--	---------------------------	--	--	--

Finalización del Proceso de Producción (Envío de Unidades al Departamento de Productos Terminados)

Fecha	Concepto	f	Debe	Haber
xx/xx/xxxx	Productos Terminados		xxxxxxx,xx	
	Inventario de Productos en Proceso			xxxxxxx,xx
	Costos Indirectos de Fabricación			xxxxxxx,xx
	P/R Culminación de la Orden de producción N°XX			

Se diseñó un plan de asientos para la Panadería y Charcutería “Las Cumbres” C.A con la finalidad de registrar los costos incurridos en el proceso productivo.

 <p>PANADERIA PASTELERIA Y CHARCUTERIA "LAS CUMBRES" C.A</p>	<p>Empresa Panadería Pastelería y Charcutería</p> <p>“Las Cumbres C.A”</p> <p>Barinas Estado Barinas</p>	
--	---	--

III Fase: Formatos de Costos

Orden de Compra

<p>Empresa Pastelería Panadería y Charcutería “Las Cumbres” C.A</p> <p>Barinas Estado Barinas</p>				
<p>Orden de compra N° _____</p>				
Solicitante _____		Dirigido a _____		
Fecha de Solicitud _____		Fecha de entrega _____		
Condición de pago _____		Condición de Entrega _____		
Código de Artículo	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Total
Elaborado por _____ Aprobado _____		<p>Total Bs S</p>		
Firma _____				

 <p>PANADERIA PASTELERIA Y CHARCUTERIA "LAS CUMBRES" C.A</p>	<p align="center">Empresa Panadería Pastelería y Charcutería</p> <p align="center">“Las Cumbres C.A”</p> <p align="center">Barinas Estado Barinas</p>	
--	--	--

Informe de Recepcion de Material

<p>Empresa Pastelería Panadería y Charcutería “Las Cumbres” C.A</p> <p>Barinas Estado Barinas</p>				
---	--	--	--	--

<p>N° _____</p> <p>Proveedor _____ Fecha de recepción</p> <p>_____</p> <p>Orden de Compra N° _____</p>				
---	--	--	--	--

Cantidad Solicitada	Descripción	Cantidad Recibida	Valor unitario	Valor Total

<p>Elaborado por _____</p> <p>Aprobado por _____</p> <p>Firma _____</p>	<p>Observaciones: _____</p> <p>_____</p>
--	---

 PANADERIA PASTELERIA Y CHARCUTERIA "LAS CUMBRES" C.A	Empresa Panadería Pastelería y Charcutería "Las Cumbres C.A" Barinas Estado Barinas
--	--

Requisición de materiales

Empresa Pastelería Panadería y Charcutería "Las Cumbres" C.A Barinas Estado Barinas		
Requisición de Materiales N° _____		
Solicitante _____ Departamento que solicita _____		
Fecha de Solicitud _____ Fecha de entrega _____		
Código de Artículo	Descripción	Cantidad
Elaborado por _____ Revisado por _____	Observaciones: _____ _____	

 <p>PANADERIA PASTELERIA Y CHARCUTERIA "LAS CUMBRES" C.A.</p>	<p>Empresa Panadería Pastelería y Charcutería</p> <p>“Las Cumbres C.A”</p> <p>Barinas Estado Barinas</p>			
Control de asistencia				
<p>Empresa Pastelería Panadería y Charcutería “Las Cumbres” C.A</p> <p>Barinas Estado Barinas</p>				
<p>Control de Asistencia</p> <p>Código del trabajador _____ Nombre del trabajador _____</p> <p>Cargo _____ Semana del _____ al _____</p>				
Día	Hora Entrada	Hora Salida	Hora Entrada	Hora Salida
Lunes				
Martes				
Miércoles				
Jueves				
Viernes				
<p>Horas regulares trabajadas _____ Sobre tiempo _____ Total horas trabajadas _____</p>				

 <p>PANADERIA PASTELERIA Y CHARCUTERIA "LAS CUMBRES" C.A.</p>	<p>Empresa Panadería Pastelería y Charcutería</p> <p>“Las Cumbres C.A”</p> <p>Barinas Estado Barinas</p>				
<p>Costo del material directo por producto</p>					
<p>Empresa Pastelería Panadería y Charcutería “Las Cumbres” C.A</p> <p>Barinas Estado Barinas</p>					
<p>Costo del Material Directo por Producto</p> <p>Fecha _____</p> <p>Responsable _____</p>					
<p>Pan Canilla</p> <p>Unidades producidas: _____</p>					
<p>Materiales Directos</p>					
<p>Descripción</p>	<p>Cantidad</p>	<p>Costo de Factura</p>	<p>Fletes, Caletas</p>	<p>Costo Unitario</p>	<p>Costo Mensual Total</p>
<p>Harina de Trigo (kg)</p>					
<p>Azúcar (kg)</p>					
<p>Margarina (kg)</p>					
<p>Manteca Vegetal</p>					
<p>Sal (kg)</p>					
<p>Levadura (kg)</p>					
<p>Total de Materiales</p>					

 PANADERIA PASTELERIA Y CHARCUTERIA "LAS CUMBRES" C.A	Empresa Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres C.A” Barinas Estado Barinas
--	--

Costo del material directo por producto

Empresa Pastelería Panadería y Charcutería “Las Cumbres” C.A Barinas Estado Barinas					
Costo del Material Directo por Producto Fecha _____ Responsable _____					
Pan de Mantequilla Unidades producidas: _____					
Materiales Directos					
Descripción	Cantidad	Costo de Factura	Fletes, Caletas	Costo Unitario	Costo Mensual Total
Harina de Trigo (kg)					
Azúcar (kg)					
Margarina (kg)					
Esencia de Mantequilla					
Sal (kg)					
Levadura (kg)					
Leche					
Total de Materiales					

 PANADERIA PASTELERIA Y CHARCUTERIA "LAS CUMBRES" C.A.	Empresa Panadería Pastelería y Charcutería "Las Cumbres C.A" Barinas Estado Barinas	
---	--	--

Costo del Material Directo por Producto

Empresa Pastelería Panadería y Charcutería "Las Cumbres" C.A Barinas Estado Barinas					
Costo del Material Directo por Producto Fecha _____ Responsable _____					
Pan de Leche Unidades producidas: _____					
Materiales Directos					
Descripción	Cantidad	Costo de Factura	Fletes Caletas	Costo Unitario	Costo Mensual Total
Harina de Trigo (kg)					
Azúcar (kg)					
Margarina (kg)					
Leche					
Sal (kg)					
Levadura (kg)					
Huevos (und)					
Total de Materiales					

 <p>PANADERIA PASTELERIA Y CHARCUTERIA "LAS CUMBRES" C.A</p>	<p>Empresa Panadería Pastelería y Charcutería</p> <p>“Las Cumbres C.A”</p> <p>Barinas Estado Barinas</p>	
--	---	--

Costo del Material Directo por Producto

<p>Empresa Pastelería Panadería y Charcutería “Las Cumbres” C.A</p> <p>Barinas Estado Barinas</p>					
<p>Costo del Material Directo por Producto</p>					
<p>Fecha _____</p>					
<p>Responsable _____</p>					
<p>Pan de Guayaba</p>					
<p>Unidades producidas: _____</p>					
<p>Materiales Directos</p>					
Descripción	Cantidad	Costo de Factura	Fletes Caletas	Costo Unitario	Costo Mensual Total
Harina de Trigo (kg)					
Azúcar (kg)					
Margarina (kg)					
Manteca Vegetal					
Sal (kg)					
Levadura (kg)					
Leche					
Mermelada de Guayaba					
Total de Materiales					

 <p>PANADERIA PASTELERIA Y CHARCUTERIA "LAS CUMBRES" C.A</p>	<p>Empresa Panadería Pastelería y Charcutería</p> <p>“Las Cumbres C.A”</p> <p>Barinas Estado Barinas</p>	
<p>Empresa Pastelería Panadería y Charcutería “Las Cumbres” C.A</p> <p>Barinas Estado Barinas</p>		
<p>Control de Costos Indirectos de Fabricación</p> <p>Fecha _____</p> <p>Responsable _____</p>		
Materiales Indirectos	Bs.	
Bandeja de Acero inoxidable 45x65 (10 unds)		
Molde con bordes 24,5 x 13,5 x 6,3 cm (5 unds)		
Papel Encerado 60 x 90 cm (5kg)		
Servilleta Popular (30x200 Unds)		
TOTAL		
Gastos Indirectos	Bs.	
Mantenimiento de equipos		
Reparación de equipos		
Gas		
Luz		
Depreciación de Maquinarias		
TOTAL		
Total de Costos Indirectos		
Horas hombres estimada		

 <p>PANADERIA PASTELERIA Y CHARCUTERIA "LAS CUMBRES" C.A</p>	<p>Empresa Panadería Pastelería y Charcutería</p> <p>“Las Cumbres C.A”</p> <p>Barinas Estado Barinas</p>	
<p>Empresa Panadería y Charcutería “Las Cumbres” C.A</p> <p>Barinas Estado Barinas</p>		
<p>ESTADO DE COSTOS</p>		
<p>Estado de costos del XX/XX/XXXX al XX/XX/XXXX</p>		
<p> </p>		
(+ Material Directo		
(+ Mano de Obra Directa		
(+ Costos Indirectos de Fabricación		
COSTO TOTAL DE PRODUCCION DEL PERIODO	Bs	-
(+ Inventario inicial de productos en proceso		
COSTO TOTAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	Bs	-
(-) Inventario final de productos en proceso		
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	Bs	-
(+) Inventario inicial de productos terminados		
COSTO TOTAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	Bs	-
(-) Inventario final de productos terminados		
COSTO DE VENTA	Bs	-
<p>Elaboro</p>	<p>Reviso</p>	<p>Aprobó</p>

CALCULO DEL PRECIO DE VENTA JUSTO	
COSTO DE VENTA	Bs -
(+) GASTOS ADMINISTRATIVOS	
COSTO UNITARIO TOTAL	Bs -
() MARGEN DE UTILIDAD DEL 30%	
PRECIO JUSTO DE VENTA	Bs -
(+) IMPUESTOS	
PRECIO JUSTO DE VENTA DESPUES DE IMPUESTOS	Bs -

Referencias

- Arias, F. (2006). El Proyecto de Investigación. Sexta Edición. Caracas. Episteme
- Balestrini M. (2006). Cómo se Elabora el Proyecto de Investigación. Servicio Editorial.
- Balestrini, A. (2010). Método de Investigación Social. México: Editorial Mc. Graw-Hill
- Bárbula. G. (2004). La Tesis y el Trabajo de Tesis: Recomendaciones metodológicas para la elaboración de los trabajos de tesis. Limusa, México. Gayle Letricia (1999). Contabilidad y administración de costos. McGrawHill interamericana editores, S.A.
- Bernal T y otros (2006). Metodologías de la investigación. Para administración, economía, humanidades y ciencias sociales. Pearson Educacion, México.
- Cañate Y. otros (2018) Propuesta de un Modelo de Acumulación de Costos que permita la Planificación, Control y Análisis de los Costos de Producción de la Empresa Carflama Plast, C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo. Trabajo de Grado. Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Universidad de Carabobo. Bárbula
- Cascarini, D. (2003). Contabilidad de costos. Tercera edición. Argentina. Ediciones Macchi.
- Casimiro, O. y otros (2019) Propuesta de un Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo para la Empresa Superfly, C.A., ubicada en el Municipio Valencia, Estado Carabobo.

- Trabajo de Grado. Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Universidad de Carabobo.
- Castro Leonett (2019). Diseño de una Estructura de Costos y Gastos de acuerdo a la ley de Costos y Precios Justos. Caso de estudio Empresa JESSIMAR, C.A. Trabajo de grado no publicado. Universidad Nacional Experimental de Guayana, Puerto Ordaz.
- Catacora F. (2013). Contabilidad la base para las decisiones gerenciales. Red contable publicaciones.
- Chiavenato, I. (2006). Introducción a la Teoría General de la Administración. 7ª. Edición. México. McGraw-Hill Interamericana.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). Londres, Reino Unido.
- Consultores Asociados BL. Tercera Edición. Caracas, Venezuela.
- Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos (2014), publicada en la Gaceta Oficial 40.340 del 24 de enero del 2014.
- Delgado de S. (2011). La investigación social en proceso. Ejercicios y respuestas. Tercera Edición. Universidad de Carabobo. Valencia, Venezuela.
- Delgado de S. y otros. (2003). Conduciendo la investigación. Caracas: Editorial Comala.com
- Disidenti R. y otros (2018). Diseño del Procedimiento Contable para la Valoración de los

- Inventarios según las NIIF para PyME. Caso: Novedades Delia, C.A.. Trabajo de Grado no publicado. Universidad Nacional Experimental del los Llanos Occidentales UNELLEZ – Barinas. Venezuela.
- Hargadon, B. (1998) Principios de contabilidad. Bogotá. Editorial Norma.
- Hernández, R. y otros (2006). Metodología de la investigación. 4ta edición. Mc Graw Hill Interamericana. México, DF.
- Horgren C.. (2003). Contabilidad quinta edición. Pearson Educacion. México.
- Horngrén, C. y otros. (2007) Contabilidad de Costos: Un enfoque Gerencial. 12ª Edición. México. Editorial
- Hurtado J. (2007). Metodología de la investigación holística. Editorial Fundación Sypal. Caracas.
- Hurtado, L (2010), Métodos Cualitativos y Cuantitativos en Investigación Evaluativa. Segunda Edición. Ediciones Morata. Madrid
- Johansen, O. (2004). Introducción a la Teoría General de Sistemas. 3ª Edición. México. LIMUSA. Grupo Editorial Noriega.
- Namakforoosh, M. (2000). Metodología de la investigación. Editorial Limusa. México.
- Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) (2009). Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB®). USA.
- O'Brien, J. (2006) Sistemas de Información Gerencial. 7ª Edición. México. Mc Graw Hill Educación.

- Ortiz A. y otros (2006).Estructuración de costos: conceptos y metodologías. Disponible en:
http://rootchange.org/about_us/resources/publications/Estructuracion_costos_conceptos_metodologia.pdf.
- Ortiz F (2006) Metodología de la Investigación: El Proceso y sus Técnicas. Editorial Limusa.
- Pallella, S. y otros, (2006). Metodología de la investigación cuantitativa. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador FEDUPEL. Venezuela.
- Polimeni, R. (1994). Contabilidad de costos tercera edición. McGrawHill interamericana editores, S.A.
- Prentice H. y otros (2007). Contabilidad Administrativa. 13ª Edición. México. Pearson Educación Editores.
- Providencia Administrativa No. 003/2014 (2014), publicada en Gaceta Oficial No. 40.340, del 23 de enero de 2014.
- Sabino, C. (2010), “Metodología de la Investigación”. Editorial. McGraw-Hill. México.
- Tamayo y T. (2006). El proceso de investigación científica. Editorial Limusa SRL. Buenos Aires, Argentina.
- Tamayo y Tamayo. (2009), Los Métodos de Investigación. Editorial Crepúsculo Editorial McGraw-Hill Latinoamericana, S.A. Bogotá-Colombia.
- Warren, R. y otros (2010). Contabilidad financiera 11ª edición. Cengage learning.
- Chiliquina, M. y Vallejos, H. (2017) Costos Modalidad ordenes de producción. Editorial UTN Ibarra-Ecuador

- Lerma, K. (2004), Mercadotecnia. El producto, el precio y sus estrategias. México, Gasca Sicco,
- Sealtiel Alatriste F.(1994) Técnicas del costo

Anexos

Anexo A

Instrumento de recolección de datos

1. ¿Se tienen formatos para la recepción de materia prima?

Si No

2. ¿Se tienen formatos para la requisición de materia prima?

Si No

3. En la adquisición de materiales están incluidos los siguientes costos:

Costo de Factura

Caleta

Devoluciones en materia prima

Almacenamiento

Impuestos nos recuperables

Fletes

4. ¿El control de la mano de obra directa es realizado a través de un formato?

Si No hay control

5. ¿Se definen horas hombres en la elaboración del producto?

Si No

6. En el proceso productivo se puede identificar la Mano de obra empleada en la elaboración de los productos?

Si No

7. En los costos incluidos de la mano de obra directa se encuentran:

Sueldo Normal Bonos de producción Bono de transporte

Horas extras Bonos de aportes patronales

8. Los Costos Indirectos de fabricación se encuentran identificados en la producción:

Identificados

Plasmados

Presupuestados

Ninguna de las anteriores

9. ¿Se realiza una comparación periódica entre los Costos Indirectos de Fabricación Reales y los Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados?

Si No

10. Se reconocen los gastos administrativos de la producción

Si No

11. ¿Se incluyen los gastos administrativos en el estado de costos?

Si No

12. La organización depende de líneas de producción

Si No

13. ¿Se ejerce un control de calidad en las líneas de producción

Si No

14. ¿Cuáles son las líneas de producción de la Panadería y charcutería las cumbres?

Pan Canilla

Pan de Guayaba

Pan de Leche

Pan de Mantequilla

15. ¿Cómo se determina el precio de venta del producto final?

Comparación con el mercado De acuerdo a los elementos del costo incurridos

Anexo B**Validación del Instrumento****UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL****DE LOS LLANOS OCCIDENTALES****“EZEQUIEL ZAMORA”**

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Tahiz E. Guerrero G.

C.I. V- 12.207.754

Profesión: Contador Público y M.Sc. Administración

Fecha de Validación: 17/06/2021

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		

9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		✓		

Observaciones: _____

Firma



Firma

Cédula

12.207.754



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, **Tahiz E. Guerrero G.** , Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V.- 12.207.754** por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **PROPUESTA DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA TOMA DECISIONES DE LA EMPRESA PANADERÍA Y CHARCUTERÍA LAS CUMBRES C.A. BARINAS ESTADO BARINAS**, presentado por los Bachilleres: **Alandete Rosa, Vargas Daymar**, titulares de la Cédulas de Identidad N° **V-26.821.592** y **V-27.149.911**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 10 Días del mes Junio de 2021.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Tahiz E. Guerrero G.', written over a faint rectangular stamp.

Firma

Cédula

12.207.754



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Datos del Experto

Nombre y Apellido: Elba Contreras

C.I. V- 16.637.057 Profesión: Contador Público Fecha de

Validación: 17/06/2021

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		

11	✓		✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		✓		

Observaciones: _____



Firma del Experto

Cédula

16.637.05



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, **Elba Contreras**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V.- 16.637.057** por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **PROPUESTA DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA TOMA DECISIONES DE LA EMPRESA PANADERÍA Y CHARCUTERÍA LAS CUMBRES C.A. BARINAS ESTADO BARINAS**, presentado por los Bachilleres: **Alandete Rosa, Vargas Daymar**, titulares de la Cédulas de Identidad N° **V-26.821.592** y **V-27.149.911**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 10 Días del mes Junio de 2021.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Elba Contreras', written over a light-colored background.

Firma del Experto

Cédula

16.637.057

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL



DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
 PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
 SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Datos del Experto

Nombre y Apellido: Douglas Contreras

C.I. V- 4.260.144

Profesión: Contador Público

Fecha de Validación: 17/06/2021

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	x		x		x		x		
2	x		x		x		x		
3	x		x		x		x		
4	x		x		x		x		
5	x		x		x		x		
6	x		x		x		x		
7	x		x		x		x		
8	x		x		x		x		
9	x		x		x		x		
10	x		x		x		x		
11	x		x		x		x		

12									
13									
14									
15									

Observaciones: _____

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'D. Martínez', written over a light blue horizontal line.

Firma del Experto

Cédula

4.260.144



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, Douglas Contreras , Titular de la Cedula de Identidad Nro.V- **4.260.144** por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **PROPUESTA DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA TOMA DECISIONES DE LA EMPRESA PANADERÍA Y CHARCUTERÍA LAS CUMBRES C.A. BARINAS ESTADO BARINAS**, presentado por los Bachilleres: **Alandete Rosa, Vargas Daymar**, titulares de la Cédulas de Identidad N° **V-26.821.592** y **V-27.149.911**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 17 Días del mes Junio de 2021

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Douglas Contreras', written over a light blue rectangular stamp.

Firma del Experto

Cédula

4.260.144