



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

INSTRUCTIVO PARA EL CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS

INCURRIDOS EN LA FABRICACIÓN DE MUEBLES, EN LA EMPRESA

PABUENCE INVERSIONES XTYLOS F.P.

Autor:

Fonseca Ambar C.I 28.164.265

Tutor: Prof. (a) Maria Uviedo

Barinas, Marzo 2022



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

INSTRUCTIVO PARA EL CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS

INCURRIDOS EN LA FABRICACIÓN DE MUEBLES, EN LA EMPRESA

PABUENCE INVERSIONES XTYLOS F.P.

Trabajo de aplicación presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado(a) en
Contaduría Pública

Autor:

Fonseca Ambar C.I28.164.265

Tutor: Prof. (a) Maria Uviedo

Barinas, Marzo 2022



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

ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN

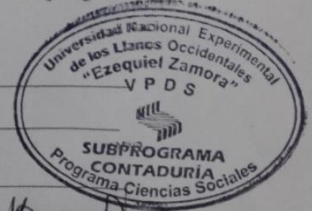
Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurado Evaluador, hoy, catorce (14) de Marzo del año 2022, reunidos en el: Pabellón 8 Aula B-3, Barinas II, se dio inicio al acto de presentación oral y pública del trabajo de aplicación titulado: **"INSTRUCTIVO PARA EL CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS INCURRIDOS EN LA FABRICACIÓN DE MUEBLES, EN LA EMPRESA PABUENCE INVERSIONES XTYLOS F.P."**. Presentado por la Bachiller: **Ámbar Fonseca, Cedula de Identidad Nro. V - 28.164.265**. 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. Tutor)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Fonseca Ámbar	28.164.265	27,00	47	18	92,00	4,68

Se emite la presente acta según Resolución de Comisión Asesora Nro. CAPCSyE/02/2022.

Acta N° 001, Punto N° 15, de fecha 01/02/2022 y queda asentada en el Subprograma Contaduría Pública, a los catorce (14) días del mes de Marzo de 2022.

Observaciones _____



Miembro	Apellidos y Nombres	C.I. N°	Firma
Tutor (a)	Vriedo Moya	14341972	
Jurado Principal	Arboleda Nelson	13278526	
Jurado Principal	Adrian Odnorede	15670182	



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

Carta de Aprobación del Tutor

Yo, **María Daniela Uviedo** titular de la cédula de identidad N° **V-14.341.972**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado **“INSTRUCTIVO PARA EL CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS INCURRIDOS EN LA FABRICACIÓN DE MUEBLES, EN LA EMPRESA PABUENCE INVERSIONES XTYLOS F.P.”**, presentado por la bachiller: FONSECA V. AMBAR M., titular de la cédula de identidad N° V- 28.164.265, para optar el Título de Licenciada 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.

Así mismo 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 días del mes de febrero de 2022.

Datos del Tutor:

Prof. Maria Daniela Uviedo

CI: 14.341.972

Teléfono: 0414-5700891

E-Mail: muvielogarrido@gmail.com

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'MDU', is placed over a light blue rectangular background.



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, **Raul Pabuce** titular de la cédula de identidad N° **E-31068478** , en mi condición de **Propietario** hago constar que la bachiller: Ambar Michelle Fonseca Vidal, cédula de identidad N° 28.164.265, autor del Trabajo de Aplicación titulado **“INSTRUCTIVO PARA EL CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS INCURRIDOS EN LA FABRICACIÓN DE MUEBLES, EN LA EMPRESA PABUENCE INVERSIONES XTYLOS F.P.”** siendo el tutor Prof (a) Maria Daniela Uviedo titular de la cédula de identidad N° 14.341.972, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” certifico que el estudiante antes mencionado realizo su Trabajo de Aplicación en esta empresa.

En Barinas a los veinte días del mes de Febrero de dos mil veintidos.

CASTELLANOS RAUL
INVERSIONES
XTYLOS F.P.
C.I. 13601-6
BARRIO MI JARDIN, SECTOR III
BARINAS ESTADO BARINAS

Raul Pabuce. Firma y sello

Firma y sello de la empresa

Dirección: Avenida Nueva Barinas, Local N° 01, Parroquia Alto Barinas, Municipio Barinas.

Teléfono: 0414-5701499.

Dedicatoria

Esta tesis se la dedico a Dios quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades y haberme permitido ver realizado uno de mis sueños.

A mis padres quienes me brindaron su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, por darme la vida y estar siempre a mi lado colaborando en mi formación como persona, y como profesional. Son mi mayor inspiración para seguir logrando mis metas.

A mis hermanas por estar presentes aportando buenas cosas a mi vida, por brindarme toda su ayuda y motivación en los momentos que más las necesite.

Agradecimiento

Le agradezco a Dios por todas sus bendiciones, por darme la perseverancia, fortaleza y sabiduría necesaria para seguir adelante y permitir alcanzar una meta más en mi vida, a EL, gracias.

A mis padres por su gran esfuerzo, por haber estado allí cuando más lo necesite y por haberme inculcado los valores para ser una mejor persona.

A mis hermanas por siempre creer en mí y motivarme a ser mejor cada día y apoyarme incondicionalmente a lo largo de estos últimos años de formación académica.

A todos los profesores por influir con lecciones y experiencias para formarme como futuro profesional y a la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), máxima casa de estudios del Estado Barinas por ser el lugar que abrió sus puertas para el conocimiento y el saber.

Y a todos los amigos, amigas, compañeros y compañeras de estudio por las experiencias que nos permitieron crecer y consolidarnos como profesionales.

Índice

Introducción.....	14
Capítulo I.....	16
El problema.....	16
Planteamiento y formulación del problema.....	16
Objetivo de la investigación.....	19
Objetivo General.....	19
Objetivos Específicos.....	19
Justificación.....	20
Alcance y delimitación.....	21
Capítulo II.....	22
Marco Teórico.....	22
Antecedentes de la investigación.....	22
Reseña histórica.....	25
Bases teóricas.....	26
Técnicas para documentar y comunicar decisiones.	26
La contabilidad de costos.....	28
Control y contabilización de los costos de fabricación.....	30
Materiales.....	30
Mano de obra.....	35
Costos indirectos de fabricación.....	36
Sistemas de acumulación de costos.....	39

Sistemas de costos por procesos.....	40
Sistemas de costos por órdenes específicas	40
Bases Legales.....	42
Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.....	42
Ley Orgánica de Precios Justos.....	43
Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela.....	44
Definición de Términos Básicos.....	44
Capítulo III.....	48
Marco Metodológico.....	48
Paradigma de la Investigación.....	48
Tipo y Diseño de la Investigación.....	49
Población.....	50
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	51
Validez y Confiabilidad.....	52
Técnica del proceso de Análisis de la información.....	53
Capítulo IV.....	55
Análisis de la información.....	55
Capítulo V.....	75
Conclusiones y Recomendaciones.....	75
Capítulo VI	78
Propuesta.....	78
Referencias.....	99
Anexos.....	102

Lista de cuadros

Cuadro 1. Operacionalización de las variables.....	47
Cuadro 2. Documentos utilizados en la empresa para comunicar los procedimientos.....	56
Cuadro 3. Tipos de documentos contables que se manejan en la empresa.....	57
Cuadro 4. Costo de adquisición de materiales.....	58
Cuadro 5. Procedencia de los materiales utilizados en el proceso de producción.....	59
Cuadro 6. Control de los materiales utilizados en la producción.....	60
Cuadro 7. Existe el desperdicio de materia prima en la producción.	61
Cuadro 8. Desperdicios de materiales en el proceso de producción.	62
Cuadro 9. La mano de obra se encuentra clasificada.....	63
Cuadro 10. Formato de control de tiempo de los productores.....	64
Cuadro 11. El salario correspondiente a los productores de la empresa.....	65
Cuadro 12. Retribuciones como parte del costo de la mano de obra.....	66
Cuadro 13. Elabora el presupuesto anual de los costos indirectos.....	67

Cuadro 14. Cálculo del nivel de producción en un periodo estimado.....	68
Cuadro 15. Base utilizada para el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación.....	69
Cuadro 16. Costos indirectos de fabricación registrados en la prestación del servicio.....	70
Cuadro 17. Sistema empleado para la acumulación de los costos.....	71
Cuadro 18. Proceso productivo en la empresa.....	72
Cuadro 19. Utiliza una hoja de costos para cada producto.....	73

Lista de Gráficos

Grafica 2. Documentos utilizados en la empresa para comunicar los procedimientos.....	56
Grafica 3. Tipos de documentos contables que se manejan en la empresa.....	57
Grafica 4. Costo de adquisición de materiales.....	58
Grafica 5. Procedencia de los materiales utilizados en el proceso de producción.....	59
Grafica 6. Control de los materiales utilizados en la producción.....	60
Grafica 7. Existe el desperdicio de materia prima en la producción.	61
Grafica 8. Desperdicios de materiales en el proceso de producción.	62
Grafica 9. La mano de obra se encuentra clasificada.....	63
Grafica 10. Formato de control de tiempo de los productores.....	64
Grafica 11. El salario correspondiente a los productores de la empresa.....	65
Grafica 12. Retribuciones como parte del costo de la mano de obra.....	66
Grafica 13. Elabora el presupuesto anual de los costos indirectos.....	67
Grafica 14. Cálculo del nivel de producción en un periodo estimado.....	68

Grafica 15. Base utilizada para el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación.....	69
Grafica 16. Costos indirectos de fabricación registrados en la prestación del servicio.....	70
Grafica 17. Sistema empleado para la acumulación de los costos.....	71
Grafica 18. Proceso productivo en la empresa.....	72
Grafica 19. Utiliza una hoja de costos para cada producto.....	73

Instructivo para el control y contabilización de los costos incurridos en la fabricación de muebles, en la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P., año 2021.

Resumen

El presente trabajo de aplicación tuvo como objetivo general proponer un instructivo para el control y contabilización de los costos incurridos en la fabricación de muebles en la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P. La investigación se enmarca en la modalidad de proyecto factible con desarrollo en tres fases que complementan su ejecución bajo el paradigma cuantitativo, de tipo descriptiva apoyada en un diseño de campo no experimental. La población estuvo comprendida por 04 trabajadores de la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P. Para la obtención de información se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario con diecinueve ítems, con preguntas cerradas y de selección múltiple el cual fue validado a través del juicio de tres expertos. Los datos obtenidos se analizaron y presentaron utilizando la estadística descriptiva mediante cuadros y gráficos de frecuencias porcentuales de los ítems. Las conclusiones obtenidas revelaron la presencia de algunas debilidades en el control y contabilización de los elementos del costo, debido a que se evidenció que no se utilizan formatos de requisición de materiales y no se llevan ordenes de producción, no elaboran una tarjeta de tiempo que registre los tiempos durante las jornadas laborales así como las órdenes de producción en las que se trabajó, ni asigna correctamente los costos indirectos de fabricación. Por lo que se concluye que la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P. requiere de un instructivo que oriente a la gerencia sobre los procedimientos de trabajo, acumulación y determinación de los costos unitarios y totales; lo cual constituye la propuesta de esta investigación.

Palabras claves: Instructivo, control, costos.

La importancia de la determinación de los costos en las empresas manufactureras, constituye uno de los elementos de mayor importancia, pues su correcta o no aplicación determina el rumbo futuro del proceso de negocio, puesto que los gerentes lo requieren para tomar decisiones relacionadas con el control de los costos de producción y la asignación de precio de venta a los productos que se fabrican. Sobre la base de la revisión documental y contable, se presenta una propuesta para dar solución a la problemática suscitada en la empresa Pabuence Inversiones Xtylos F.P., en la cual se desconoce la forma en que se debe calcular los costos totales incurridos en la fabricación de muebles generando una falla de control contable y administrativo sobre los el manejo de los recursos utilizados para tal fin.

Es por ello, que el presente trabajo de aplicación tuvo por objeto proponer un instructivo para el control y contabilización de los costos incurridos en la fabricación de muebles, en la empresa Pabuence Inversiones Xtylos F.P., y se desarrolló bajo un enfoque o paradigma cuantitativo, de tipo descriptiva apoyada en un diseño de campo.

La investigación se estructuró en seis (06) capítulos a saber:

El capítulo I, presenta el Problema, contiene el planteamiento de la situación detectada como problema, el objetivo general, los objetivos específicos, la justificación, alcance y delimitación.

El capítulo II, Marco Teórico o Referencial, contiene los antecedentes de la investigación, las bases teóricas que la sustentan, las bases legales y el sistema de variables.

El capítulo III, Marco Metodológico empleado para el desarrollo del estudio, contiene el paradigma de la investigación, el tipo y diseño de la investigación, la población y muestra,

técnicas e instrumentos de recolección de información, validez y confiabilidad, y la técnica de análisis de la información.

El capítulo IV, se presenta el análisis de la información obtenida mediante el uso de tabla de frecuencias y graficas circulares, acompañado de su interpretación conceptual.

El capítulo V, contendrá las conclusiones y recomendaciones que arroje la investigación.

Finalmente el capítulo VI, donde se presenta la Propuesta y su estructura, objetivos, justificación, fundamentación teórica, y aspectos funcionales para su aplicación.

Capítulo I

El Problema

Planteamiento y Formulación del Problema

En la actualidad se observa a nivel mundial, nacional y local acciones competitivas entre las empresas de todos los sectores de actividad económica. Hoy por hoy, estas empresas requieren de información precisa, confiable y oportuna para lograr una buena gestión, que se refleje en sus productos y en la satisfacción del cliente. Es por ello, que éstas se enfocan en optimizar y mejorar todas aquellas áreas que son trascendentales dentro de la organización.

Una de ellas es la determinación del costo de los productos, es la más importante, pues su correcta o no aplicación determina el rumbo futuro del proceso de negocio; por tal motivo, los profesionales requieren de identificar diferentes alternativas que contribuyan con éste objetivo. El control y contabilización de los costos se considera de vital importancia para toda empresa que se dedica a la fabricación de cualquier tipo de producto ya que esto servirá para determinar tanto el precio de venta como la utilidad que se desea obtener.

Es conveniente destacar que el llevar un control de costos bajo principios perfectamente identificados no es exclusivo de las grandes empresas, es aplicable también a los negocios de poca o mediana amplitud tanto públicos como privados, rentables o sin fines lucrativos, estos principios se pueden adaptar a las necesidades específicas de cada tipo de

organización. Por su parte, la contabilización garantiza la correcta clasificación, registro y presentación de la información financiera necesaria para mejorar la gestión de los costos incurridos en la producción del tipo empresa antes mencionada, para a su vez, ofrecer al público el precio más bajo y con ello estar en posibilidades de competir en el mercado y tratar de conseguir un equilibrio entre la oferta y la demanda de los productos.

En el caso de Venezuela, las pequeñas y medianas empresas están sufriendo actualmente los efectos de una gran inestabilidad económica, estando las empresas manufactureras obligadas a emplear más monitoreo e informes sobre sus operaciones y a ser más competentes cada día, tomando en cuenta el incremento de actividades, la competencia, sistemas económicos y cambios tecnológicos donde ha sido necesario implementarlos en este tipo de organización, por lo que es preciso poner en práctica documentos que norman en forma detallada y puntual la manera en que las empresas deben llevar a cabo los costos incurridos en la fabricación de la misma.

En este contexto la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV, 1999), en su artículo 308, establece “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...” (p.322).

Para competir en este ambiente globalizado, las empresas de manufactura necesitan conocer el manejo y control de sus costos y en consecuencia saber cuánto les está costando fabricar sus productos o servicios. Por otro lado, necesitan tener información confiable y oportuna que les permita tomar decisiones eficientes y eficaces para visualizar el rumbo al que deben dirigir sus esfuerzos para el logro de sus objetivos. Muchas organizaciones cuentan con herramientas de contabilización y control de los costos, por tanto, un

instructivo es un instrumento de apoyo administrativo, que agrupa procedimientos precisos con un objetivo común, que describe de manera organizada todos los procesos para obtener información de manera factible, rápida y oportuna señalando generalmente quién, cómo, dónde, cuándo y para qué han de realizarse, ayudando a ejercer el manejo eficiente sobre las operaciones económicas existentes en las mismas como sucede en algunas empresas manufactureras.

Münch (2007) define a las empresas manufactureras como "aquellas que transforman las materias primas en productos terminados, y pueden ser de dos tipos: empresas que producen bienes de consumo final y empresas que producen bienes de producción..." (p.15).

En la actualidad la Empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P, dedicada a la fabricación y comercialización de muebles de diferentes tipos, presenta una debilidad en lo que se refiere a las transacciones contables, entre las fallas más resaltantes se puede evidenciar todo el proceso administrativo-contable, la falta de control de los elementos del costo, en los registros contables y en los documentos que avalen las transacciones, y aunado a ello la falta de capacitación gerencial, es decir, que la información plasmada en los reportes contables no es fiable, por lo tanto, no es de gran ayuda al momento de la toma de decisiones. Esto debido a que el personal no cuenta con la capacitación necesaria para el manejo de la información lo que conlleva a que la información sea llevada con deficiencia, en consecuencia, se desconoce información importante para determinar resultados en cuanto al proceso productivo de la empresa.

Por lo tanto es necesario implementar un instructivo para el control y contabilización de los costos incurridos en la fabricación de muebles que les permita a ellos seguir de manera

organizada todos los procesos para obtener información contable de manera factible, rápida y oportuna. Con lo cual se darán respuestas a las siguientes interrogantes:

¿Cómo es el control y contabilización de los costos de fabricación de muebles en la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P, ubicada en el Municipio Barinas Estado Barinas?

¿Qué factibilidad tendrá la creación de un instructivo para el control y contabilización de los costos incurridos en la fabricación de muebles en la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P, ubicada en el Municipio Barinas Estado Barinas?

¿Cuáles serán los componentes del instructivo para el control y contabilización de los costos incurridos en la fabricación de muebles a la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P, ubicada en el Municipio Barinas Estado Barinas?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General.

Proponer el instructivo para el control y contabilización de los costos incurridos en la fabricación de muebles en la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P, ubicada en el Municipio Barinas, Estado Barinas año 2021.

Objetivos Específicos.

Diagnosticar el control y la contabilización de los costos incurridos en la fabricación de muebles en la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P

Determinar la factibilidad de la creación del instructivo para el control y contabilización de los costos incurridos en la fabricación de muebles a la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P.

Elaborar el instructivo para el control y contabilización de los costos incurridos en la fabricación de muebles a la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P.

Justificación de la Investigación

Hernández, Fernández & Baptista (2010) señala “indica el porqué de la investigación exponiendo sus razones. Por medio de la justificación debemos demostrar que el estudio es necesario e importante” (p.39). Asimismo, la justificación es la responsable de plantear algunos juicios razonables sobre la naturaleza, el sentido, el interés que persigue el trabajo de investigación presentado, se buscara la razón o el porqué de la investigación buscando así algún beneficio que derive de ella.

En la actualidad muchas empresas manufactureras requieren de la aplicación de instrumentos que permitan mantener el control contable y obtener en forma detallada la información del proceso productivo en forma confiable, y al mismo tiempo suministrar cifras importantes que puedan utilizarse para tomar decisiones que impacten a los costos incurridos en la producción.

La realización de esta investigación surge debido a la necesidad de que exista el instructivo que permitirá a la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P comprender de manera eficaz y eficiente la forma en que deben determinar los costos incurridos por la fabricación de sus productos, teniendo en consideración los elementos que componen el costo de producción facilitando los mismo un costo total adaptado a la realidad, y con la información presentada fijar un precio de venta óptimo así como la utilidad que se desea obtener. Este instrumento permitirá tener información oportuna y confiable, que a su vez sirve para la disminución de errores y fortalecerá la información contable para las decisiones en cuanto al mejor manejo de los elementos del costo.

Tal como se menciona, la propuesta se realizó en función de contribuir a la solución de una problemática específica y permitiendo capacitar a los empleados de la empresa sobre como registrar los costos incurridos por cada producción, conocer a tiempo el precio al que

vende y lo que produce percibimiento el aprovechamiento de los recursos y la obtención de ganancias, luego de cubrir con todos los costos de funcionamiento de la empresa.

Alcance y Delimitación

Según Ávila (2006) señala que “Esta sección explica los alcances del proyecto de investigación, especificando con claridad y precisión hasta donde se pretende llegar y profundizar la investigación (p.23) ”. Es decir que se dará a conocer cuáles son las ventajas de realizar dicha investigación y señalar hasta donde se pretende llegar.

El alcance de la investigación es proporcionar a la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P, Ubicada en el Municipio Barinas Estado Barinas, un instructivo que guíe a la gerencia sobre la forma de controlar y contabilizar los costos incurridos en la fabricación de muebles.

Por otra parte, Arias (2006) define que la “Delimitación del problema significa indicar con precisión en la interrogante formulada: el espacio, el tiempo o período que será considerado en la investigación, y la población involucrada (p.42) ”. Por lo tanto, quiere decir que debe existir un límite donde se realizara la investigación.

Por consiguiente, el presente trabajo de aplicación se realizará en la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P, la cual se encuentra ubicada en la Avenida Nueva Barinas Municipio Barinas Estado Barinas, involucrando al personal que labora en la misma, la investigación se ha comprendido en el año 2021.

Capítulo II

Marco Teórico o Referencial

Como producto de la investigación en este orden de ideas esta sección se refiere a la búsqueda de información donde se conceptualiza, analizan leyes y antecedentes que considerada válido y confiable en la investigación, es importante resaltar que la fundamentación teórica determina todo lo relacionado con el tema de estudio a investigar.

Arias (2012) define que “El marco teórico o marco referencial, es el producto de la revisión documental- bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, postura de autores, concepto y definiciones, que sirven de base a la investigación por realizar” (p. 106). Esto quiere decir que en toda investigación se debe recopilar antecedentes teóricos que puedan ayudar a los investigadores a sustentar y crear nuevas ideas para solucionar y dar respuesta a un problema.

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes proporcionan las opiniones, conclusiones y recomendaciones realizadas por otros autores que han estudiado e investigado la problemática expuesta, que forma parte del objetivo central de la investigación; al respecto Arias (2012) señala “los antecedentes de la investigación son estudios previos, trabajos y tesis de grado, trabajo de ascenso, artículos e informes científicos relacionado con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con nuestro proyecto, por lo que no deben confundirse con la del objeto en cuestión” (p. 106).

Se refiere que son todos aquellos trabajos de investigación que tiene como base de estudio y son parcialmente parecidos con nuestro proyecto ya que son investigaciones similares y que sirven como modelo y ejemplo para otras investigaciones. A continuación se presenta algunos de los antecedentes que sirven de base para el logro de los objetivos de la investigación.

Albuja, Ramírez y Vergara (2019) realizaron un trabajo de aplicación titulado "Manejo de costos para la Toma de decisiones en la Empresa de Propiedad Social Indirecta Comunal Negro Primero. Estado Barinas, Municipio Barinas, Año 2018". Esta investigación tuvo como objetivo analizar el manejo de costos para la toma de decisiones de la Empresa de Propiedad Social Indirecta Comunal Carpintería de Aluminio y Vidrio "Negro Primero". En cuanto a la metodología la misma fue desarrollada bajo el enfoque cuantitativo, de tipo descriptiva, a través del diseño no experimental de tipo documental y de campo. La población estuvo comprendida por siete (7) productores a los cuales se les aplico para la obtención de la información la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario con veintiún (21) ítems, con preguntas cerradas y de selección múltiple. La propuesta surgió con el fin de analizar el manejo de los costos para la toma de decisiones en la empresa. Se concluyó que la empresa necesita formación y capacitación en cuanto al manejo adecuado de sus costos, para que las decisiones sean acertadas en cuanto a la productividad.

El antecedente mencionado, guarda una relación estrecha con la presente investigación, debido a que según las conclusiones presentadas la empresa requiere de instrucciones y conocimiento en cuanto al manejo adecuado de los costos para obtener información confiable y oportuna que les permita llevar el control y tomar las decisiones correctas para aplicarlas en el ciclo productivo.

Así mismo, Jiménez y Veléz (2019), estudiantes de la Universidad Cooperativa de Colombia, elaboraron un trabajo de investigación titulado "Diseño de una sistema de costos por órdenes de producción a la empresa Crear cocina & muebles" que tuvo como objetivo analizar, desarrollar e implementar un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Crear Cocinas & Muebles. El referido trabajo se basó en la investigación cualitativa del estudio de caso para el diagnóstico de la situación en cuanto a implementar correctamente los elementos del costo, se utilizó la observación directa como técnica de recolección de datos. Los resultados obtenidos fueron que efectivamente la empresa necesitaba una herramienta fundamental a la hora de opinar o tomar decisiones relacionadas con la actividad de la organización y determinación de los elementos del costo.

Esta investigación se asocia o relaciona con el tema en cuestión, debido a que permite comprender que las herramientas contables son esenciales y fundamentales en todo modelo de costos, ya que tener un patrón cuantifica el control de las operaciones realizadas en la empresa.

Otro trabajo consultado es el de Napa (2018) titulado "Sistema de costos por órdenes específicas y su efecto en la rentabilidad de la empresa Inversiones Napa S.A.C, 2017". El trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar si la aplicación de los costos por órdenes específicas incrementa la rentabilidad de la empresa "Inversiones Napa S.A.C", el proceso de esta investigación es de tipo explicativa, se utilizó como técnica para la recolección de la información el análisis documental y técnica estadística para el procesamiento de datos, así como la presentación de los resultados. La propuesta surge por la necesidad de la empresa de conocer si los resultados recopilados, servirán para que la gerencia tome decisiones que le ayuden a incrementar su rentabilidad. Los resultados

muestran que la aplicación de los costos por órdenes específicas presenta incrementos en la rentabilidad económica, financiera y de ventas.

Este trabajo brinda un gran aporte en nuestra investigación ya que los costos por órdenes específicas ayudan en la toma de decisiones y en la determinación del precio más conveniente para ser más competitivos en el mercado, permitiendo así proporcionar información confiable, objetiva y oportuna para la dirección y control de la empresa.

Arriagada y Fuentes (2017) presentaron un trabajo de grado titulado "Determinación del sistema de costos idóneo para una pequeña mueblería del sector manufacturero de la ciudad de Chillán", el objetivo de esta investigación fue determinar el sistema de costos idóneo para una pequeña mueblería del sector manufacturero de la ciudad de Chillán, que le permita generar una ventaja competitiva en la industria. La investigación corresponde a un estudio de caso y se implementó una metodología enfocada en una investigación cualitativa, utilizando como técnica de recolección de información la encuesta con el objeto de extraer la información de la situación de la empresa, con los resultados obtenidos se determina la necesidad de implementar un sistema de costos por parte de la entidad analizada, concluyendo que carecen de un método que le permita controlar sus costos y evaluar la toma de decisiones

Breve Reseña Histórica del Ámbito Social Objeto de Estudio.

La empresa fue constituida en el año 2017 denominada Pabuence Inversiones Xtylos F.P, domiciliada en la Ciudad de Barinas, Estado Barinas. Su objeto económico será todo lo relacionado a la fabricación y comercialización de muebles de diferentes tipos, la misma cuenta con diferentes áreas de fabricación, producción y moldeado para la transformación de la madera, para así diseñar, construir, confeccionar y reparar muebles, sillas, mesas, closets, y cualquier otro objeto similar. En la actualidad, Pabuence Inversiones Xtylos F.P

es una gran familia que tiene a su disposición cuatro (04) empleados, la misma tiene como objetivo fundamental lograr satisfacer al cliente dando servicios eficientes de elevada calidad con valores éticos y de desarrollo integral de quienes forman parte de la compañía.

Misión.

Entregar a sus clientes la satisfacción de contar con muebles de excelente calidad, garantizando durabilidad, innovación y entregas a tiempo con responsabilidad y amabilidad.

Visión.

Ser una empresa líder con proyección en el mercado regional y nacional, entregando calidad y precios accesibles para ser reconocidos por vocación y profesionalismo, a través de esfuerzo, dedicación y compromiso, tomando en cuenta las necesidades actuales y futuras de sus clientes.

Bases Teóricas

Según Arias (2012) afirma que “Las bases teóricas que implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman en el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado” (p.107). Se refiere a la etapa de la investigación en la que se desarrollan los diferentes conceptos que le permiten adquirir y aclarar conocimientos sobre el tema, además de consolidar las bases para el entendimiento y correcto desarrollo de la investigación. A continuación se citan una serie de temas revisados y analizados de diferentes autores, así como la sustentación teórica que soporta la investigación.

Técnicas para documentar y comunicar decisiones.

El proceso de dirigir el departamento de contabilidad de una empresa requiere herramientas de gestión adecuadas para comprender cómo se realizan los procedimientos

en el campo de la contabilidad. Una de las fallas más comunes en las empresas es la falta de documentación de todas las actividades y tareas realizadas. Por lo que para evitar que se presenten estas situaciones, Catacora (2006), sugiere que “un gerente debe planificar y tomar decisiones acerca de cómo documentar todo el trabajo realizado por los empleados como parte del proceso de dirección del departamento contable” (p. 178). Esto requiere que se disponga de técnicas adecuadas para poder documentar y comunicar como se llevan a cabo los procedimientos en el área contable de una organización, entre ellas se mencionan:

Memorándums: Son comunicaciones en forma corta para expresar una pauta, norma o decisión de algún funcionario.

Circulares: Son instrumentos para comunicar a un gran número de personas, situaciones o guías de acción específicas.

Manuales: Son documentos organizativos utilizados para comunicar y documentar los procedimientos contables y no contables, en forma lógica y ordenada.

Narrativos: Consisten en la descripción detallada y descriptiva de un procedimiento y todos los pasos que la componen.

Instructivos.

Los instructivos son documentos técnicos que norman y orientan detalladamente la manera en que se debe llevar a cabo una tarea o procedimiento específico y puntual. Su especificidad permite entender claramente lo que desea comunicar. Además, funcionan como guía para que el usuario logre el correcto funcionamiento y manejo del producto adquirido.

Los instructivos tienen como objetivo primordial en una organización orientar de una manera clara, detallada y precisa, de modo tal que las actividades a realizar, resulten sencillas y exitosas. Además se consideran importantes porque permiten más eficiencia y adquieren mucha relevancia para las personas que pertenezcan a una empresa permitiéndoles llevar un mejor control y manejo de las tareas que se realicen en la misma.

Importancia de las técnicas para documentar y tomar decisiones en una organización.

Las técnicas de documentación son consideradas importantes para el desarrollo de una organización debido a que permiten explicar de manera detallada procedimientos y actividades de las áreas contables y administrativas que se llevan a cabo dentro de la organización. Por lo que cuando se intenta acercar al conocimiento por medio de las mismas, se deben elegir las técnicas y herramientas más acertadas en cada caso, teniendo claro qué tipo de saber se pretende alcanzar.

La contabilidad de costos.

La contabilidad de costos nos permite medir y calcular los desembolsos que se deben ejecutar a la hora de producir un determinado producto, en este orden de ideas García (2008), señala “la contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento”. (p. 08). La contabilidad de costos según lo describe el autor, se define como una etapa de la contabilidad, que permite obtener información confiable de los costos en los cuales se están incurriendo en la producción de un bien o producto y que son aplicables en los diferentes procesos productivos, sabiendo que este proceso es una fuente de suministro de

información a la gerencia, también podríamos utilizarla para la toma de decisiones en pro de la sustentabilidad y del beneficio colectivo de la empresa.

Importancia de la contabilidad de costos.

La importancia de la contabilidad de costos dentro de las empresas radica en que de ella depende directamente la evolución financiera de la organización, esto es posible gracias al control, monitoreo y desarrollo de estrategias y procesos que intervienen en la relación de ingreso y egresos que la empresa posee por medio de la misma, además resulta indispensable en las empresas cuando se procesa la transformación de las materias primas, dado que ofrece un panorama amplio y detallado del funcionamiento en la producción y la obtención de resultados proporcionando a su vez el control de la marcha general de las operaciones y propicia tomar la mejor decisión posible.

La contabilidad de costos en la actualidad es una herramienta de gran utilidad para cualquier empresa u organización debido a que es la que se encarga de medir y analizar el comportamiento y evolución financiera de las mismas permitiéndole que funcione de una manera óptima, trayéndole como beneficios un mejor manejo administrativo y operativo de la organización, y a la misma vez permite evaluar qué tan eficientes han resultado las decisiones tomadas y determina los puntos débiles que estén afectando el bienestar económico de la empresa, con el objetivo de mejorarlos. Por ello las organizaciones emplean como elemento clave la contabilidad de costos para optar por decisiones diarias que beneficien a la entidad a través de técnicas específicas y una buena planificación.

Elementos que componen los costos de producción.

Principalmente los elementos que componen los costos para producir un bien o producto en cualquier tipo de empresas son; los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, en este orden de ideas Polimeni, Fabozzi y Adelberg

(2005), señalaron que los elementos del costo de un producto o sus componentes “son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto”. (p.12), al respecto de los elementos que conforman estos componentes del costo podemos describir:

Polimeni et al.(2005), definen que los materiales directos, son todos los que se pueden identificar en la fabricación del producto terminado, y que, fácilmente se podrían asociar con éste porque representa el principal costo de materiales durante su elaboración, mientras que la mano de obra directa, es aquella que se mide por estar directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado y representa un importante costo en su elaboración, a diferencia de los costos indirectos de fabricación, que son los que no pueden identificarse directamente con los productos específicos, estos costos son: materiales indirectos, mano de obra indirecta y los demás costos indirectos. (p. 12-13).

En correspondencia a lo antes citado se deduce que los elementos que comprende el costo son los materiales directos que son los principales elementos que se transforman en productos terminados, la mano de obra directa, es el incentivo salarial que se cancela como contraprestación por el esfuerzo por parte del trabajador que tiene relación directa con la producción, y los costos indirectos de fabricación serían los insumos que deben ser manejados por parte de las unidades internas de la empresa para la toma de decisiones que se deben adoptar en las diferentes actividades productivas planificadas.

Control y contabilización de los costos de fabricación.

Materia prima.

Polimeni et al. (1994) explica que los materiales o suministros “son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción, los materiales pueden ser directos o indirectos”. (p.76).

Según esta perspectiva, los materiales directos son los costos más significativos de un producto que en la empresa objeto de estudio es la madera a utilizar para la fabricación de un mueble, y los materiales indirectos son costos necesarios pero insignificantes para el ejemplo de la fabricación de muebles serían los pegamentos, tornillos, clavos, y más elementos utilizados como insumos en el proceso productivo.

Es de importancia para el estudio en curso la comprensión de cómo se contabilizan los materiales, según Polimeni (1994) “la contabilización de los materiales por parte de un fabricante usualmente comprende dos actividades: la compra de materiales y su uso”. (p.76).

Compra de materiales. En su texto, Polimeni (1994) explica en términos generales que “las industrias cuentan con un departamento de compras cuyo objetivo principal es el abastecimiento de materiales directos e indirectos necesarios para la producción”. (p.76).

Por consiguiente, para la adquisición de los materiales es necesario que el departamento o área a cargo evalúe los estándares de calidad, y a través de tres formatos generados por la empresa, una requisición de compra, una orden de compra y un informe de recepción puedan garantizar una eficiente gestión de la compra de los materiales.

Requisición de compra. Polimeni (1994) explica que “la requisición de compra es una solicitud escrita de una sección o área de la necesidad de materiales o suministros dirigida al departamento de compras, en la cual se describe toda la información que se requiere”.(p. 76-77).

En efecto, el formato de requisición de compra es el inicio de la carencia o necesidad de uno de los departamentos de la empresa y que comunica al departamento de compras de manera transparente y sustentable el requerimiento de los materiales y suministros a través de éste formato.

Orden de compra. En su texto Polimeni (1994) explica que una orden de compra “es una solicitud escrita al proveedor por diferentes artículos al precio pre establecidos entre ambos” (p.76).

Entonces, las órdenes de compra es la confirmación a los proveedores de la atención de artículos requeridos al precio pactado en el tiempo determinado y acordado, también es de carácter informativo entre las diferentes áreas de la empresa que el pedido ha sido realizado, futura programación de pago y atención pendiente de vencimiento.

Informe de recepción. En el mismo, el personal a cargo debería desempacar y contar, esta información debe estar de acuerdo a las especificaciones de la orden de compra, la revisión es para garantizar que los artículos no estén dañados. El informe de recepción debe contar con original para la recepción, copia para el departamento de compras, copia para cuentas por pagar, copia al departamento de contabilidad para su registro y copia para el solicitante que inicio la requisición de compra.

Salida de materiales. La salida o uso de materiales del almacén debe ser registrado por el personal a cargo, no sin antes haber recepcionado el formato de requisición de los materiales, Polimeni (1994) sugiere que “el formato de requisición de materiales debería ser preparado por el gerente de producción o el supervisor de planta, incluyendo además el número de orden”. (p.79).

Según Polimeni (1994) para el registro del costo de los materiales, “el sistema de inventario perpetuo se utiliza por la mayor parte de las empresas manufactureras medianas

y grandes; este sistema suministra mejor control y mayor información que un sistema de inventario periódico”. (p. 81). Con lo mencionado por el autor, cuando los materiales se adquieren, se realiza un débito directamente a la cuenta de inventario de materiales. Cuando los materiales directos se emplean en producción, debe hacerse un asiento en el libro diario para cargar el costo de los materiales al inventario de trabajo en proceso. Mientras que los costos de los materiales indirectos cuando se emplean en producción, se debita al control de costos indirectos de fabricación.

Para un buen control se deben mantener los costos a un nivel mínimo y la producción de planta en un plan de trabajo constante e interrumpido. Para la presente investigación se identificaran los métodos de control más utilizados que son de vital importancia reconocerlos. Ahora bien, Polimeni (1994) señala “los procedimientos de control más utilizados son: 1) el pedido cíclico, 2) el método mínimo-máximo, 3) el método de doble compartimiento, 4) el sistema de pedido automático y 5) el plan ABC como se detalla a continuación” (p.82)

El pedido cíclico. Es un método en el que se revisan los materiales disponibles en un ciclo regular o periódico. Por lo general estos inventarios son cada 30 días, se debe considerar los artículos con mayor rotación tendrán una revisión más corta que los artículos de menor importancia.

Método mínimo-máximo. Este método determina que los inventarios deben tener un mínimo y un máximo de artículos en almacén, con el objetivo que cuando llegue el stock de mercadería al mínimo, el personal a cargo realice el pedido de requerimiento hasta su nivel máximo, asimismo, el stock mínimo estará considerado para evitar el escasez de los inventarios en la compañía.

Método de doble compartimiento. En su texto Polimeni (1994) menciona que éste método “es utilizado cuando los artículos son económicos y/o no esenciales, además de ser simple y requiere tiempo mínimo de personal de oficina” (p.83). Para este método se necesita dos almacenes o depósitos, el primero mantiene la cantidad de artículos en que se recibe un pedido y se sitúa el siguiente pedido, el segundo almacén tiene la capacidad suficiente de cubrir el uso entre el pedido y su entrega, sumado además la existencia de seguridad.

Método de sistema de pedido automático. Para este método es necesario el uso de la tecnología de un computador, es tener un sistema “automático” cuando el computador identifica el nivel de inventarios en su punto mínimo, el computador en forma automática clasifica los pedidos, un empleado los procesa y genera el pedido, en la actualidad los profesionales en sistemas pueden hacer realidad esta programación.

El plan ABC. Se utiliza cuando una empresa tiene gran cantidad de ítems individuales, cada uno con un valor diferente, el plan ABC es una forma sistemática de agrupar los materiales en clasificaciones separadas y determinar el grado de control que cada grupo merece.

Por otra parte, durante el proceso productivo es muy común la existencia de materiales considerados como desperdicios. Estos son materiales que pueden quedar del proceso de producción y que no se pueden volver a utilizar en el mismo proceso productivo, y comúnmente permanecen en el almacén. La empresa debe analizar si el valor de los desechos es considerable o no, en el caso de serlo, el mismo debe ser contabilizado al valor de venta en el mercado. Si el material de desecho proviene de la misma orden de producción debe reducirse de la materia prima en proceso, y si proviene de varias órdenes de producción se afectará directamente a costos indirectos de fabricación. De cualquier forma, se considera que el control de los desperdicios es una buena medida de la eficiencia para los costos del proceso productivo de la empresa.

Mano de obra.

Según Andrade (2013), la mano de obra “son costos incurridos por el esfuerzo físico o mental del hombre que son empleados para elaborar un producto” (p. 32.). Con respecto a esto, se considera que es posible con la ayuda de herramientas o maquinarias que simplifican el proceso productivo, la eficiencia en los métodos utilizados minimizan el tiempo que demora el operario en terminar un proceso aumentando la productividad de la empresa.

Según el criterio de distintos autores la mano de obra la directa se involucra de manera directa en la producción de un artículo terminado, que fácilmente puede asociarse al producto y que representa un costo de mano de obra importante en la producción de dicho artículo. Mientras que la mano de obra indirecta es el trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto.

Polimeni (1994) afirma: “La contabilización de la mano de obra por parte de un fabricante usualmente comprende tres actividades: control de tiempo, cálculo de la nómina total y asignación de los costos de la nómina” (p.85).

Control de tiempo. Según Luján (2009) “el control del tiempo es fundamental en la contabilidad de costo porque mide las horas diarias que trabaja el operario y la cantidad de trabajo efectuado, y ayuda a calcular el tiempo que se emplea en una tarea específica” (p.104). Por su parte Polimeni (1994) aporta que para el control del tiempo del trabajador existen dos documentos fuentes: tarjeta de tiempo y la boleta de trabajo.

La tarjeta de tiempo, determina el total de horas trabajadas por día llevando un registro del empleado de la hora de llegada, salida al refrigerio, reingreso del refrigerio y cuando termina su jornada de trabajo, esta información es una fuente confiable para el cálculo total de la nómina.

Mientras que las boletas de trabajo, se preparan de forma diaria para cada orden de trabajo, estas boletas informa el número de horas trabajadas, descripción del trabajo que se realiza y la tasa salarial del trabajador.

Cálculo de la nómina total. La función principal del departamento de nómina es calcular los salarios totales, que incluyen la cantidad bruta ganada y la cantidad neta adeudada al empleado después de las deducciones. Por su parte, los responsables de la nómina a cargo por lo general es el departamento de recursos humanos, lleva los registros de los trabajadores de los ingresos, tasa salarial y la clasificación del empleo.

Asignación de los costos de la nómina. Esto se hace a través de la tarjeta de tiempo y boleta de trabajo, el costo total de la nómina se asigna a cada solicitud específica, y la responsabilidad va al departamento de nómina o al departamento de contabilidad de costos, esto dependerá de cada compañía en quien confiar para la realización de la asignación de los costos. Además Polimeni (1994) añade que “el costo total de la nómina de cualquier periodo es igual a la suma de los costos de la mano de obra asignados a cada orden de trabajo individual, departamento o productos” (p.86).

Por lo general, para el registro de los costos de la mano de obra las nóminas son elaboradas semanal, quincenal o mensualmente, los ingresos brutos se calculan del total de horas trabajadas multiplicado por la tasa diaria del trabajador, los asientos contables de las nóminas de los trabajadores se determinan en cada periodo (mensual) y se registra el costo de la nómina cada fin de mes.

Costos indirectos de fabricación.

Según Sinisterra (2011) "comprenden todos los costos asociados con la fabricación de los productos, en este elemento se incluyen los materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros valores que surgen por utilizar la capacidad instalada, llamados costos

generales de fabricación” (p. 14 - 15). Esto quiere decir que los costos indirectos de fabricación son todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción.

A lo largo del proceso de fabricación, los costos indirectos de fabricación resultan de vital importancia para el desarrollo y la creación de los productos, por lo que es necesario asignarlos de tal forma que reflejen correctamente el costo total de la producción.

Para la contabilización de los costos indirectos de fabricación reales Polimeni (1994) sugiere “utilizar una hoja de costos indirectos de fabricación por departamentos para un mejor análisis de los costos, elaborando una hoja de costos que en realidad es un registro auxiliar de la cuenta de control de costos indirectos de fabricación”. (p. 133). En este orden de ideas, según lo citado existe un documento fuente para la contabilización de los costos indirectos de fabricación, los cuales estarán reflejados de manera presupuestada en una hoja de costos.

Según Polimeni (1994) afirma que “los costos indirectos de fabricación reales se cargan (debitan) a una cuenta de control de costos indirectos de fabricación cuando se incurren los costos. Los mismos se aplican a medida que la producción avanza cargándose a inventario de trabajo en proceso”. (p.134).

De acuerdo con el autor el objetivo de registrar los costos indirectos de fabricación reales (débito) es la acumulación de costos reales en el transcurso de un período y la cuenta de los costos indirectos de fabricación aplicados (crédito) representa el total de los costos indirectos de fabricación aplicados a la producción, al final estas dos cuentas se transfieren entre ellas y se cancelan. Si existiera la posibilidad que exista un saldo deudor se registra como costos indirectos de fabricación subaplicado o sobreaplicado si existe saldo acreedor.

Para la aplicación de los costos indirectos de fabricación la empresa necesita realizar la estimación del nivel de producción anual y elaborar el presupuesto anual de dichos costos, estos dos datos sirven para calcular la tasa de aplicación de dichos costos a cada orden de producción o a cada departamento.

Al respecto se plantea que una vez que se determina el nivel de producción estimada, o en otras palabras, su capacidad normal, permite a las organizaciones desarrollar procedimientos para obtener un estimado satisfactorio de los costos indirectos de fabricación, donde la capacidad normal o a largo plazo, es la que se basa en la capacidad productiva. Por lo general, se prepara un presupuesto de los costos indirectos de fabricación estimados para el periodo siguiente, donde se establecen los costos a incurrir en el proceso productivo. Luego de esto podrá calcularse la tasa predeterminada de aplicación, generalmente, se fija en unidades monetarias por unidad actividad estimada en alguna base, denominada actividad del denominador.

Determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación (CIF).

Una vez estimados los costos indirectos de fabricación total y escogida la base, debe estimarse el nivel de capacidad a fin de calcular la tasa de aplicación, cuya fórmula, es la misma independientemente de la base escogida:

$$\frac{\text{Costos indirectos de fabricación estimados}}{\text{Base estimada en la actividad}} = \text{Tasa de aplicación de los CIF por unidad, hora, dólar, otros.}$$

Las siguientes cinco bases se usan por lo general en el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación:

- Unidades de producción estimadas.

- Costos de materiales directos estimados
- Costo de mano de obra directa estimada
- Horas de mano de obra directa estimada
- Horas máquinas estimadas

Sistemas de acumulación de costos.

El sistema de acumulación de costos comprende los procedimientos, métodos y demás registros que permiten suministrar información acerca del costo de producción de un artículo o de la prestación de un servicio. De hecho García (2014) afirma que “el sistema de acumulación de costos presenta la base de la primera parte para suministrar información del costo de la producción terminada y de los artículos vendidos, durante un periodo de costos” (p.55). De acuerdo a lo definido por el autor, el sistema de acumulación de costos acumula, recoge y clasifica dentro de un sistema la información de todos los costos incurridos para la realización y de un producto o servicio.

Por su parte, Horngren, Foster y Datar (2003) señalan que:

“El sistema de acumulación de costos comprende el sistema a través del cual se asignan los costos de productos o servicios, dependiendo del sistema de producción adoptado, en forma general, se da a través del sistema de costos por órdenes específicas y por el sistema de costos por procesos”. (p.27).

De acuerdo con lo antes mencionado el sistema de acumulación de costos es la recolección estructurada y organizada de datos de costos, y se puede presentar en dos sistemas de producción.

Sistemas de costos por procesos.

Para Polimeni (1994) "el sistema de costos por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos" (p. 223). Cada departamento es responsable de los costos que puedan incurrir en ella, el mismo autor refiere cuando dos o más procesos se ejecutan en un mismo departamento quizá sea conveniente dividir la unidad departamental en centro de costos.

Por su parte Cárdenas (2016) señala que "el sistema de costos por procesos es aplicable en aquellas industrias en las que el proceso productivo se puede dividir en diferentes labores cuyo resultado final será el producto terminado" (p. 32.). Según lo que describe el autor, este sistema es aplicable en aquellas industrias cuyos productos terminados requieren generalmente de largos procesos, pasando de un departamento a otro para obtener un producto culminado.

El objetivo del sistema de acumulación de costos por proceso es llegar a determinar el costo unitario de cada producto fabricado por la empresa, este sistema es recomendable para empresas que fabrican grandes volúmenes de producción donde esté estructurado por departamentos.

Sistemas de costos por órdenes específicas.

El sistema costos por órdenes específicas, es utilizado cuando el producto es único, es decir, tiene características específicas determinadas por las necesidades del cliente, por ello los costos varían entre cada producto; el precio de venta es acordado según los costos incurridos en la producción de cada orden. En este sistema los elementos del costo son acumulados por orden, se establecen cada una de las cuentas de inventario para cada orden, y se registran los costos por separado, permitiendo detallar los costos de producción de órdenes diferentes. En este orden de ideas Andrade (1999) afirma que:

El costo por órdenes específicas es un sistema de acumulación y distribución de costos utilizados por empresas que manufacturan productos de acuerdo con las especificaciones del cliente o mercado. Bajo este sistema los materiales directos y la mano de obra directa se acumulan por órdenes de producción. Mientras que los costos indirectos de fabricación se acumulan por departamentos y luego se aplican a las órdenes de producción. (p.87).

¿En qué consiste el sistema de costos por órdenes específicas?

En un sentido más amplio, un sistema de costos por órdenes específicas consiste en determinar los costos unitarios de los productos fabricados en un periodo, mantener un control de la producción aun después que se haya terminado, controlar por cada orden los tres elementos del costo material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación y evaluar los resultados a través de indicadores financieros de rentabilidad económica y financiera así como también rentabilidad sobre ventas, y determinar el precio de venta.

Ventajas de utilizar el sistema de costos por órdenes específicas.

1. Permite controlar individualmente cada uno de los elementos del sistema de costos.
2. Permite conocer la utilidad o pérdida obtenida en cada orden de trabajo.
3. Permite conocer los costos de producción de cada orden.

Formato utilizado para las operaciones de un sistema de costos por órdenes específicas.

Para iniciar su actividad productiva, las empresas que utilizan el sistema de costos por órdenes específicas, requieren emitir una hoja de costos por órdenes de trabajo para cada producción o lote. Polimeni (1994) define “una hoja de costos por órdenes de trabajo resume el valor de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de trabajo procesada”. (p.185).

Según lo mencionado por el autor en la hoja de costos la información de costos de los materiales directos y de la mano de obra directa se obtiene de las requisiciones de materiales y de los resúmenes de mano de obra y con frecuencia los costos indirectos de fabricación se aplican al final de la orden de trabajo.

Por lo general las hojas de costos por órdenes de trabajo se establecen al comienzo del trabajo y permanecen vigentes hasta que los productos se terminan y son transferidos a artículos terminados. Y en la misma, el costo unitario de cada trabajo se obtiene dividiendo las unidades totales del trabajo por el costo total de éste.

El diseño y elaboración de la hoja de costos por órdenes de trabajo se ajusta a las necesidades de la empresa, recoge la información pertinente a los costos que participaron para la elaboración de un producto como lo son los materiales directos utilizados, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación que forman parte del producto final, esta información es decisiva para la gerencia ya que permite conocer el total de los costos consumidos en la fabricación de una determinada orden de trabajo.

Bases Legales

Son las referencias legales que soportan el tema o problema de investigación, en este sentido Villafranca (2002), define “las bases legales no son más que leyes que sustentan de forma legal el desarrollo del proyecto” explica que las bases legales “son leyes, reglamentos y normas necesarias en algunas investigaciones cuyo tema así lo amerite”. (p.1). En relación a lo antes expuesto se refiere al basamento jurídico legal de leyes, normas y reglamentos sobre la cual sustenta la investigación.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999).

La constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV, 1999), respecto al tema de estudio establece lo siguiente:

Artículo 112. Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país. (p. 112).

Para hacer énfasis del presente artículo, es importante indicar que toda persona tiene derecho al trabajo, independientemente de la actividad económica que quiera desarrollar, en virtud de los beneficios que le pueda llegar a brindar, valorando y resaltando el desarrollo integral de la nación.

Ley Orgánica de Precios Justos (2015).

Artículo 31. El margen máximo de ganancia que puede corresponder a los sujetos de aplicación respecto de los precios de determinados bienes o servicios, podrá ser establecido periódicamente, atendiendo a criterios económicos de la Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socioeconómicos, tomando en consideración las recomendaciones emanadas de los ministerios del poder popular con competencia en las materias de comercio, industria y finanzas. Ningún margen de ganancia superará el treinta por ciento (30%) de la estructura de costos del bien producido o servicio prestado en el territorio nacional.

En correlación a lo antes expuesto se debe destacar, que la determinación de los precios de bienes y servicios estarán establecidos periódicamente, teniendo en consideración los

criterios económicos y la fijación del margen de ganancia de los comercios, industrias y finanzas, los cuales no deben superar el treinta por ciento de la estructura de costos.

Gaceta Oficial de la República Bolivariana De Venezuela, Caracas, N° 40.321

Providencia Administrativa N° 003/2014 del 07 de Febrero de 2014.

Artículo 2, numeral 7. Indica que forman parte de los costos de adquisición de materiales y materias primas: el precio o valor de compra de los materiales; aranceles de importación (seguro de flete marítimo, almacenamiento primario, entre otros) y otros impuestos (no recuperables); transporte y manejo de materiales, almacenamiento y otros costos atribuibles a la adquisición de materiales, productos terminados y servicios. (p.4).

Como lo señala este artículo, para el cálculo de sus costos la empresa objeto de estudio debe identificar qué tipo de materiales y materias prima requiere para su producción, para de esta manera calcular sus costos en base a las erogaciones que se efectúan durante el ciclo productivo, sin dejar a la improvisación el elemento de la planificación, todo esto enmarcado y apegado al cumplimiento de las leyes de la república.

Definición de Términos básicos

La definición de términos básicos refuerza la comprensión del estudio, en consideración con el pensamiento del autor. Al respecto, Tamayo (1997) señala, la definición de términos básicos "Es la aclaración del sentido en que se utilizan las palabras o conceptos empleados en la identificación y formulación del problema." (p. 78). Lo que significa que es el pensamiento del investigador como base a lo que necesita interpretar el lector. A continuación se presentaran las palabras claves que se van a utilizar en el presente trabajo de aplicación: Muchos de los términos fueron obtenidos de la definición que realizan los diferentes autores señalado en el texto así como también del Diccionario de la Real Academia Española.

Contabilidad de costos: Rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de las empresas manufactureras, de servicios y comerciales, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales.

Contabilización: Acción y efecto de contabilizar, de apuntar o registrar cantidades en los libros de cuentas o de contabilidad.

Costo: Valor que se da a un consumo de factores de producción dentro de la realización de un bien o un servicio como actividad económica.

Control: Es el proceso de medir los actuales resultados en relación con los planes, diagnosticando la razón de las desviaciones y tomando las medidas correctivas necesarias.

Elemento del costo: Son aquellos factores que intervienen en la producción de los artículos y son: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Empresa: Es una unidad productiva formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros agrupada y dedicada a desarrollar una actividad económica de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios.

Fabricación: Confección o elaboración de un producto a partir de la combinación de sus componentes, especialmente en serie y por medios mecánicos.

Manufactura: Obra hecha a mano o con auxilio de máquina.

Orden: Regla o modo que se observa para hacer las cosas.

Sistema: Conjunto de elementos interrelacionados e interactuantes entre sí.

Trabajo: Acción humana, individual o colectiva, que conduce a la obtención de un producto o a la prestación de un servicio en un tiempo y espacio determinado y con el apoyo de otros recurso.

Sistema de variables.

Según Arias (2012), expone “un sistema de variable es el conjunto de características cambiantes que se relacionan según su dependencia o función en una investigación.” (p. 09). Es decir que las variables son los rasgos que se deben analizar de un tema para su comprensión, generalmente surgen de los objetivos general y específicos con la finalidad de mantener la unión y la coherencia entre las bases teórica y los instrumentos para sustentar toda la información que se obtiene. Tal cual como se presenta en el cuadro de Operacionalización de las variables, que sigue a continuación:

Cuadro N° 1. Operacionalización de las variables.

Variab les	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Instructivo	Es un documento que en forma detallada y oportuna manifiesta cómo se debe llevar a cabo un procedimiento específico, y permite comprender claramente lo que se desea comunicar.	Técnicas de organización	• Documentos	1-2
			• Compras	3
Control y Contabilización de costos	Es el conjunto de mecanismos que se emplean de forma continua para llevar un control en cuanto al uso o asignación del costo y se agrupan en materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, asimismo permite suministrar información financiera de la empresa.	Materiales	• Procedencia	4
			• Sistema de registro	5
			• Desperdicios	6-7
			• Clasificación	8
		Mano de obra	• Control del tiempo	9
			• Componentes del costo MOD	10
			• Distribución de la nómina	11
			• Presupuesto	12
			• Nivel producción	13
			• Tasa de asignación	14
Costos Indirectos de fabricación	• Registro	15		
	Sistema de acumulación de costo	• Proceso de producción	16-17	
		• Hoja de costo	18	
		• Informes	19	

Capítulo III

Marco Metodológico

Una vez finalizada la revisión bibliográfica, lo siguiente es considerar el marco metodológico, que a través de un lenguaje claro y sencillo, identificará la naturaleza o tipo de la investigación, el diseño de la misma, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como la validez, con el fin de dar respuestas en forma ordenadas y sistemática a las interrogantes planteadas.

Arias (2006) explica el marco metodológico es el “Conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas” (p.16). Este método científico se basa en obtener información relevante para entender y verificar corregir o aplicar el conocimiento que se adquieren y permiten organizar los datos de la realidad.

Enfoque o Paradigma de la Investigación

El presente trabajo está enmarcado en el enfoque cuantitativo, definido por Hernández, Fernández y Baptista (2010) “El enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.” (p.05). De acuerdo con la definición anterior, en esta investigación se utiliza la recolección de información con la finalidad de comprobar la suposición de forma cuantitativa, ya que su base es una investigación medible, se utilizan instrumentos de medición que proporcionan datos para así comprobar teorías.

Tipo de Investigación

Con respecto al tipo de investigación se enmarca en la modalidad descriptiva de acuerdo con Sampieri, Collado y Pilar (2006) la investigación descriptiva “busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencia de un grupo o población”. (p.103). Con relación a lo expuesto por el autor se puede agregar que la investigación descriptiva busca medir, evaluar y recolectar datos de los diferentes fenómenos objeto de estudio con el fin de establecer su comportamiento.

De igual modo, de acuerdo a la naturaleza y problemática encontrada, el presente trabajo de investigación está enmarcado en la modalidad de proyecto factible debido a que plantea elaborar un instructivo que oriente a la gerencia de la empresa "Pabuence Inversiones Xtylos" F.P con respecto a la forma de controlar y contabilizar los costos incurridos en la fabricación de muebles. De acuerdo a esto, el Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador UPEL (2016) define el proyecto factible como:

La investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas o requerimientos de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos, o procesos; y debe contar con el apoyo de una investigación de tipo documental, descriptivo y de campo o un diseño que incluya esas modalidades (p. 21).

En este sentido, para la elaboración de un proyecto factible están comprendidas ciertas fases para su elaboración las cuales son

Fase I. El Diagnóstico: En esta fase se determina la problemática de la Empresa "Pabuence Inversiones Xtylos" F.P, con lo referente al control y contabilización de los costos incurridos en la fabricación de muebles.

Fase II. Diseño, planteamiento y fundamentación teórica de la propuesta: En esta etapa se presenta el procedimiento metodológico y recursos necesarios para la posible ejecución de la propuesta; su estructura, justificación, objetivos.

Fase III. Análisis y viabilidad de la Propuesta: Define la posibilidad de realización del proyecto de aplicación, basado en los resultados del estudio, para determinar su factibilidad técnica, financiera y operativa.

Diseño de Investigación

El presente estudio de la investigación posee características de campo tal y como lo describe Arias (Ob.Cit.), la investigación de campo consiste en “la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables alguna es decir, el investigador obtiene los datos o la información en el sitio sin alterarlas”. (p.31). Esto quiere decir que nos permite obtener la información desde la realidad social, diagnosticando las necesidades y los problemas a efectos de aplicar los conocimientos y con fines prácticos.

En este sentido, la recolección de los datos se realizara de forma directa a cada uno de los trabajadores pertenecientes a la empresa objeto de estudio "Pabuence Inversiones Xtylos" F.P. ubicada en el Municipio Barinas Estado Barinas.

Población

Según Arias (2016) menciona que “la población, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de

la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos de estudio” (p. 81). El autor explica que la población son todos esos objetivos que tienen características comunes visibles en algún lugar o momento determinado. La población de estudio del presente Proyecto Trabajo de Aplicación, está constituida por un total de cuatro (4) personas conformadas por un (1) propietario (jefe carpintero), dos (2) carpinteros contratados y un (1) auxiliar de carpintería.

Cabe destacar que Palella y Martins (2010) señalan que "Salvo en el caso de poblaciones pequeñas, se impone la selección de los sujetos pues, por razones de tiempo, costo y complejidad para el acopio de datos, sería imposible estudiarlos a todos" (p. 105). Esto hace referencia a que no se requiere de muestra debido a que la población es pequeña y el investigador puede trabajar con la totalidad de la población.

Técnicas e instrumentos de recolección de información

Una vez que se haya seleccionado el diseño de la investigación y la muestra, se procede a precisar las técnicas e instrumentos requeridos para recolectar los datos. Para Palella y Martins (2010) las técnicas de recolección de datos “son las diversas formas o maneras de obtener la información y se utilizan técnicas como la observación, entrevista, encuestas, pruebas, entre otras”. (p. 115).

Para el desarrollo de esta investigación es necesario utilizar una herramienta que permita recolectar el mayor número de información necesaria, con el fin de obtener un conocimiento más amplio de la realidad de la problemática que se presenta. El método de recolección de datos que se utilizó en la presente investigación fue la encuesta, según Arias (Ob.cit) define “La encuesta como un técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en relación con un tema en

particular, en un momento único” (p. 72). La encuesta es la técnica recaudación de información que es dada por un grupo de personas para tratar un tema determinado.

En cuanto al instrumento de recolección de información, Arias (2016) define “Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información” (p. 68). Agregando a lo expuesto por el autor, son aquellas formas utilizadas por quien investiga para acercarnos un poco más al problema de investigación y extraer de ellos información para lograr así cumplir con el objetivo.

El tipo de instrumento de esta investigación es un cuestionario, según Hernández y Fernández (2003) “El cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de unas o más variables a medir” (p.310). El cuestionario es medio de comunicación que consiste en una serie de preguntas que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo.

El instrumento de recolección de información a utilizar en el siguiente Proyecto Trabajo de Aplicación titulado Instructivo para el Control y Contabilización de los Costos Incurridos en la Fabricación de Muebles en la empresa "Pabuence Inversiones Xtylos" F.P, ubicada en el Municipio Barinas Estado Barinas, es el Cuestionario de Preguntas Cerradas.

Validez y Confiabilidad del Instrumento

Validez

Hernández, Fernández & Baptista (2010) define la validez “Es en términos generales se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (p.201). En caso particular de este proyecto se aplicará para validación del instrumento el juicio de tres (3) expertos, compuesta por dos especialistas del tema y un especialista en metodología, para que evalúen el diseño de cada ítem del instrumento, su relación con las

variables y lo preciso del mismo, garantizando así su efectividad y validez, para luego generar las recomendaciones respectivas.

Confiabilidad

De acuerdo con el tamaño de la población constituida por los sujetos objeto de estudio, la confiabilidad del instrumento de recolección de datos se realizó mediante la validez del instrumento. Al respecto Hernández, Fernández y Baptista (2010) señalan “la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales” (p.277). En relación a la confiabilidad de esta investigación, de acuerdo con el tamaño de la población, se asumió el planteamiento hecho por Trujillo, (1990) en el cual expresa:

“Para el cálculo de la confiabilidad, en los casos que los elementos muestrales sean inferiores a cincuenta (50) sujetos, y que además el encuestador este presente para aclarar cualquier duda que pudiese suscitarse, no es necesario determinar la confiabilidad del instrumento. En estos casos, solo es recomendable la validación del instrumento" (p.45).

En vista a lo antes expuesto, lo que indica que la capacidad de la población usada no es suficiente para realizar la confiabilidad del instrumento y se obtuvo mediante la validez de los instrumentos de recolección de datos mediante juicio de expertos; presentándose el instrumento a tres (3) expertos compuesto por dos especialistas del tema y un especialista en metodología quienes considerarán la confiabilidad del instrumento.

Técnica De Análisis De La Información

La técnica de análisis de datos representa la forma de cómo será procesada la información recolectada, al respecto Gómez, M. (2006) define que “si hemos elegido un enfoque cuantitativo, se han asignado símbolos numéricos a los datos y hemos realizado

conteos” (p. 149). En esta investigación para analizar los datos obtenidos se tomaran como herramientas tablas y gráficos tipo barras o circulares, es importante indicar que los datos que se obtendrán a través de la aplicación del cuestionario, esto con el propósito de obtener una visión integral y amplia en relación a los aspectos analizados en la presente investigación.

Capítulo IV

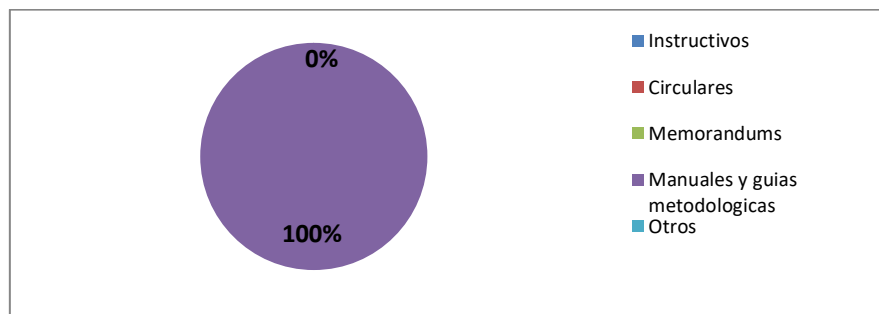
Análisis de la Información

Según León y Montera (2005), el análisis de la información “es la identificación de los procedimientos relacionados para procesar la información recolectada con el instrumento. Significa que los resultados del cuestionario se categorizan de forma tal, que permitan facilitar su análisis y explicar en función a la investigación planteada”. (p. 115). En tal sentido, en este capítulo de la investigación se presenta el análisis de la información de acuerdo a los ítems establecidos para la empresa Pabucence Inversiones Xtylos F.P.

A continuación se presenta los principales resultados obtenidos en este estudio en función de cada una de las variables de la investigación.

Cuadro 2.**Documentos utilizados en la empresa para comunicar los procedimientos.**

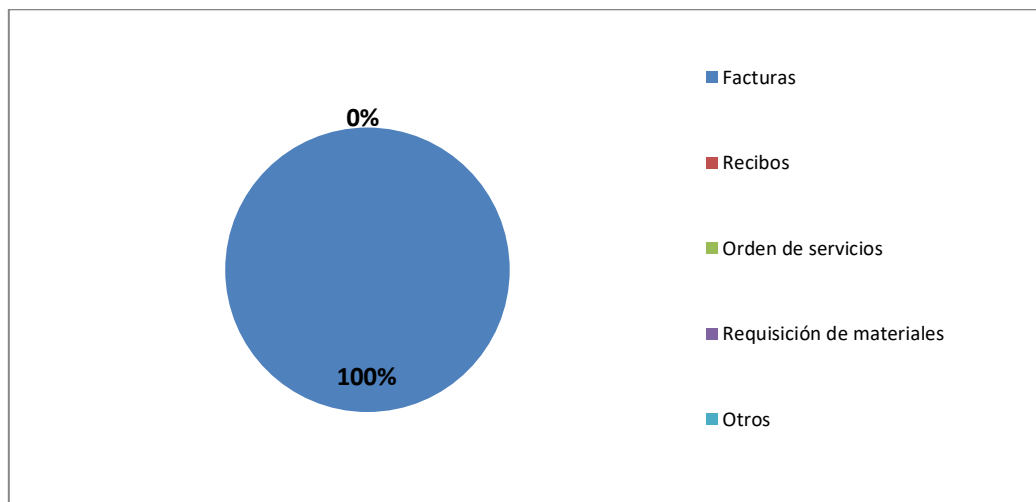
Categoría	F	%
Instructivos	0	0
Circulares	0	0
Memorándums	0	0
Manuales y guías metodológicas	4	100
Otros	0	0
Total	4	100

**Gráfica 1. Documentos utilizados en la empresa para comunicar los procedimientos.**

El cuadro 2 y la gráfica 1 refleja que el 100% de los encuestados respondió que la empresa utiliza manuales y guías metodológicas para comunicar procedimientos de trabajo en cuanto a cómo procesar la madera para la elaboración de diversos tipos de muebles, sin embargo carecen de un instructivo que de forma detallada y oportuna manifieste como se deben determinar los costos de producción. Según Gómez (1997) las instrucciones, las guías, los instructivos, reglamentos y manuales, son un medio de ayuda para orientar y capacitar al personal sobre cualquier procedimiento de trabajo o transacciones contables. Por lo tanto, es importante seguir las instrucciones y las medidas recomendadas para la producción en la empresa.

Cuadro 3.**Tipos de documentos contables que se manejan en la empresa.**

Categoría	F	%
Facturas	4	100
Recibos	0	0
Orden de servicios	0	0
Requisición de materiales	0	0
Otros	0	0
Total	4	100

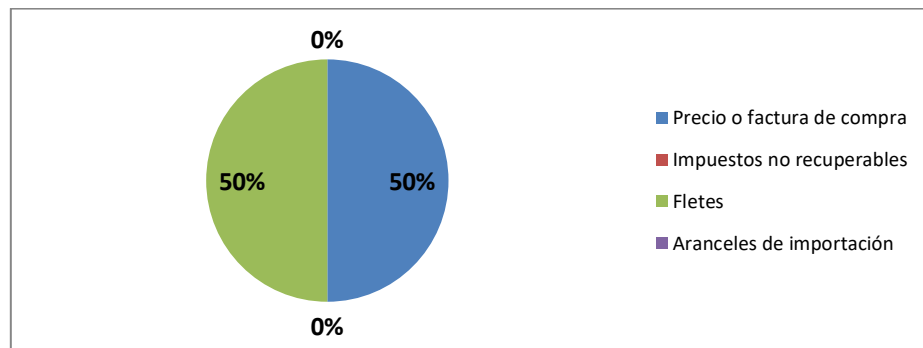


Grafica 2. Tipos de documentos contables que se manejan en la empresa.

En el cuadro 3 y gráfico 2 se observa que el 100% de los trabajadores manifestó que de los tipos de documentos contables la empresa maneja las facturas. Berrocal (1992) señala que las facturas forman parte de los soportes contables que sirven de base para el registro de las operaciones comerciales de una empresa. Por esta razón, todas las transacciones que se realizan en la empresa deben ser asentadas en los libros contables cuyos montos sean justificables con los documentos pertinentes para cada una de ellas.

Cuadro 4.**Costo de adquisición de materiales.**

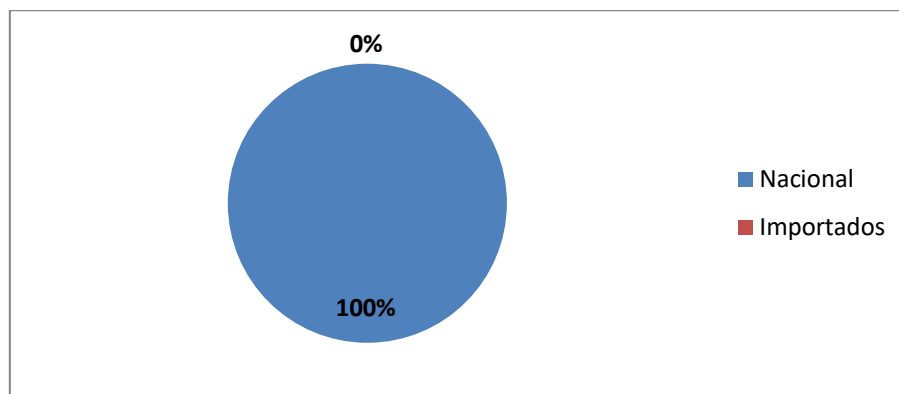
Categoría	F	%
Precio o factura de compra	2	50
Impuestos no recuperables	0	0
Fletes	2	50
Aranceles de importación	0	0
Total	4	100

**Grafica 3. Costo de adquisición de materiales.**

En los resultados obtenidos se puede constatar que el 50% de los encuestados reconoce para la determinación del costo de adquisición de los materiales el precio pagado reflejado en la factura de compra y a su vez un 50% reconoce el flete como una erogación que realiza la empresa para la adquisición de materiales que requiere para la producción; por lo que se deduce que la empresa toma en cuenta los costos que son generados por la compra y traslado de materia prima garantizando así un cálculo adecuado, en este sentido; la Providencia Administrativa N° 003/2014 indica que forman parte de los costos de adquisición de materiales y materias primas: el precio o valor de compra de los materiales; aranceles de importación y otros impuestos; transporte y manejo de materiales.

Cuadro 5.**Procedencia de los materiales utilizados en el proceso de producción.**

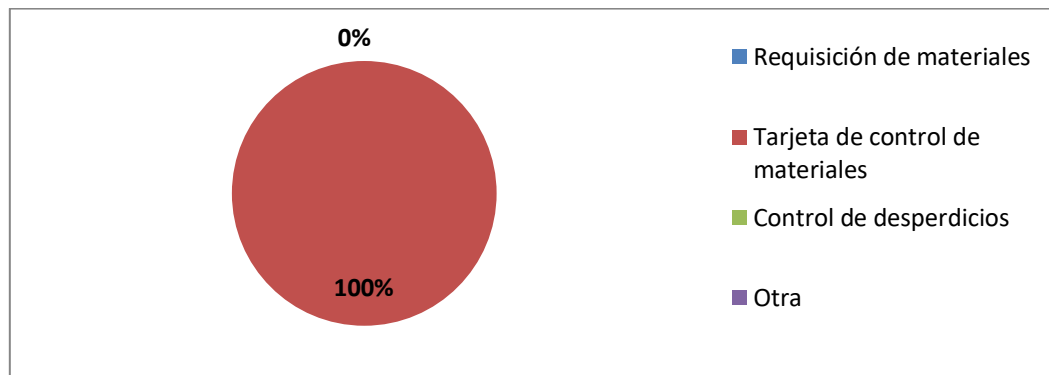
Categoría	F	%
Nacional	4	100
Importados	0	0
Total	4	100

**Grafica 4. Procedencia de los materiales utilizados en el proceso de producción.**

En el cuadro 5 y gráfico 4 se evidencia que el 100% de los encuestados manifestó que la procedencia de los materiales utilizados son adquiridos dentro del país, es decir que la empresa adquiere las materias primas en el mercado local, esto trae como consecuencia la reducción de costos al momento de comprar puesto que no tienen que pagar por aranceles de importación ni las demás actividades que se desprenden al momento de importar, además de esto la empresa prefiere constatar de forma directa la calidad de las materias primas ya que conociendo sus proveedores pueden también negociar precios, disponibilidad, accesibilidad y tipos de mercancías.

Cuadro 6.**Control de los materiales utilizados en la producción.**

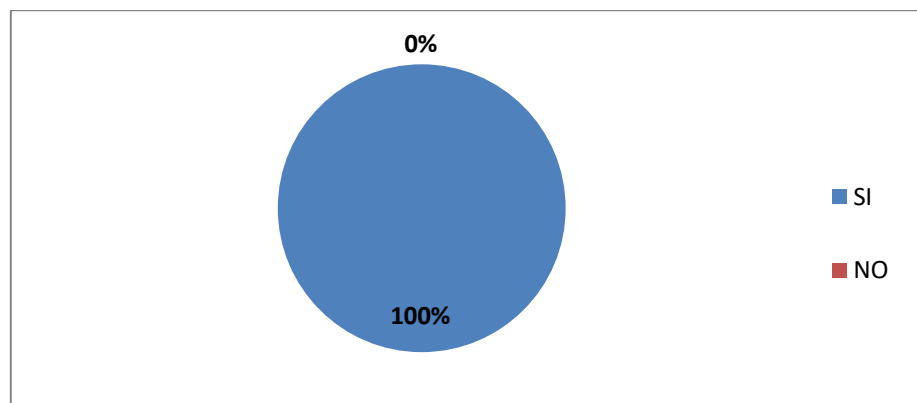
Categoría	F	%
Requisición de materiales	0	0
Tarjeta de control de materiales	4	100
Control de desperdicios	0	0
Otra	0	0
Total	4	100

**Grafica 5. Control de los materiales utilizados en la producción.**

Se observa en el cuadro 6 grafico 5, que la totalidad de la población manifiesta que el control de los materiales usados en la producción se lleva a través de los formatos de la tarjeta de control de materiales, en este formato se lleva un registro de la entrada de materiales al depósito, la salida por el envío al área de producción y la cantidad de materiales que son tomados en cuenta para la producción de muebles de madera. Sin embargo, el formato utilizado por la empresa no precisa información confiable que permita a las diferentes áreas conocer la cantidad de material que se utiliza en cada orden de producción.

Cuadro 7.**Existe el desperdicio de materia prima en la producción.**

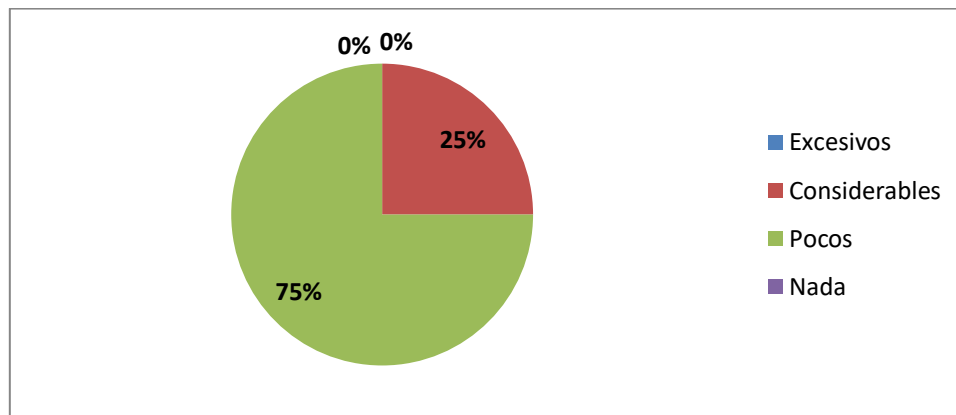
Categoría	F	%
Si	4	100
No	0	0
Total	4	100

**Grafica 6. Existe el desperdicio de materia prima en la producción.**

Según el cuadro 7 y la grafica 6, el 100% de los empleados señalan que dentro del proceso de producción si existe el desperdicio de materiales. Al respecto, Choque Lima (2016) define que el material de desperdicio es aquella parte de la materia prima de la empresa que sobra después de la producción y que no tienen uso adicional ni valor de reventa. Es por ello que el desperdicio de materia prima en la empresa forma parte del proceso productivo que no se puede evitar, pero es posible mantener un control y reducción del nivel para no afectar al costo de producción.

Cuadro 8.**Desperdicios de materiales en el proceso de producción.**

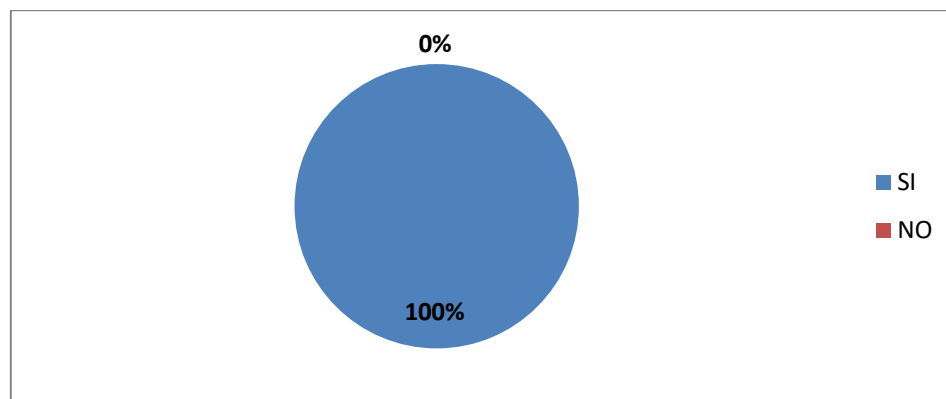
Categoría	F	%
Excesivos	0	0
Considerables	1	25
Pocos	3	75
Nada	0	0
Total	4	100

**Grafica 7. Desperdicios de materiales en el proceso de producción.**

De acuerdo con los resultados presentados en el cuadro 8 y la grafica 7 demuestra que el 75% de los trabajadores indican que los desperdicios de la materia prima son pocos, mientras que el 25% indican que son considerables. Por lo que se evidencia que para la producción que comercializa la empresa existe el poco desperdicio de materiales pero que de una u otra forma sino se controla se ve afectada la productividad y los costos, debido a que no generan algún beneficio para la misma.

Cuadro 9.**La mano de obra se encuentra clasificada.**

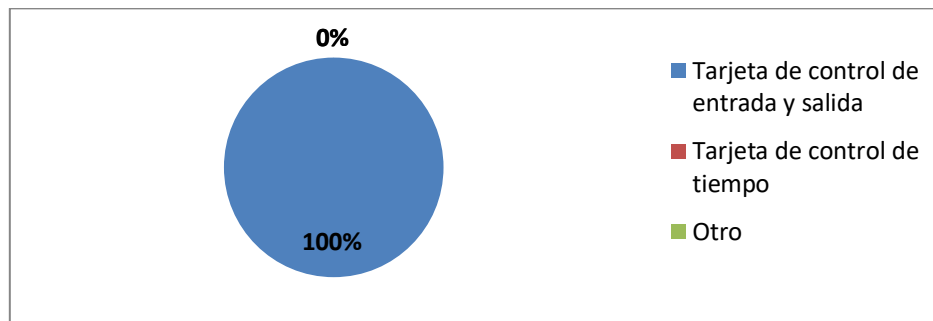
Categoría	F	%
Si	4	100
No	0	0
Total	4	100

**Grafica 8. La mano de obra se encuentra clasificada.**

Tal como se muestra en el cuadro 9 y grafico 10, el 100% de los encuestados afirma que reconocen cómo se encuentra clasificada la mano de obra dentro de la empresa. Bravo y Ubidia (2007) señalan que la mano de obra de un trabajador es considerada directa, cuando interviene directamente en la transformación de los materiales en productos terminados; y se considera indirecta porque no interviene directamente en la fabricación del producto, pero que sirve de apoyo indispensable. El personal de la empresa está organizado de manera que cubre las exigencias del negocio y permite que el mismo siga en marcha.

Cuadro 10.**Formato de control de tiempo de los productores.**

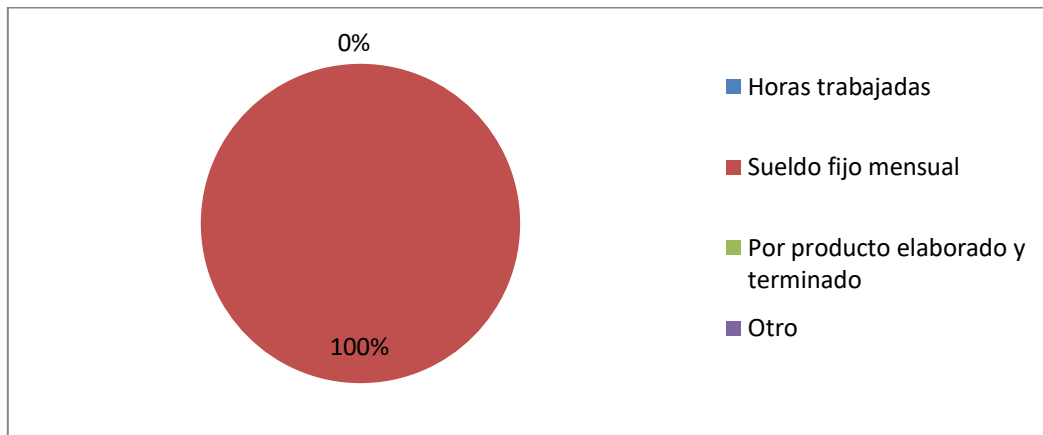
Categoría	F	%
Tarjeta de control de entrada y salida	4	100
Tarjeta de control de tiempo	0	0
Otro	0	0
Total	4	100

**Gráfica 9. Formato de control de tiempo de los productores.**

Se observa en el cuadro 10 y la gráfica 9, que el control de tiempo utilizado por los productores de la empresa para la elaboración de muebles se lleva por medio del formato de control de hora de entrada y hora de salida de la empresa. Sin embargo, el formato utilizado no precisa algún tiempo inactivo que ocurra durante el proceso de producción por lo que no garantiza información confiable para el cálculo total de la nómina.

Cuadro 11.**El salario correspondiente a los productores de la empresa.**

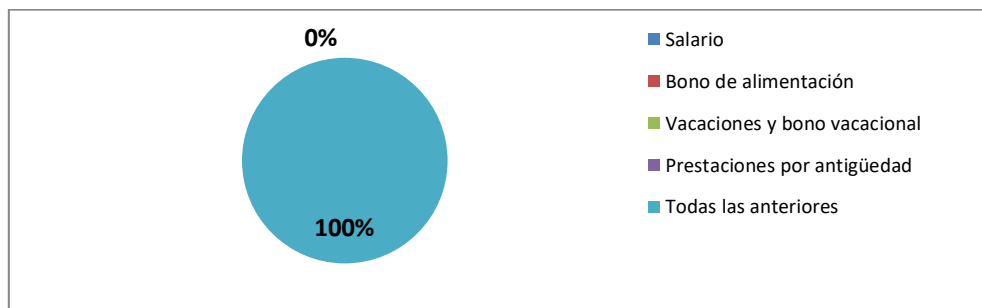
Categoría	F	%
Horas trabajadas	0	0
Sueldo fijo mensual	4	100
Por producto elaborado y terminado	0	0
Otros	0	0
Total	4	100

**Grafica 10. El salario correspondiente a los productores de la empresa.**

En el cuadro 11 y gráfico 10, la totalidad de los empleados señalan que el salario correspondiente por la producción depende de un sueldo fijo mensual. Según la Ley Orgánica del Trabajo, Trabajadores y Trabajadoras en su Artículo 98 estipula que todo trabajador o trabajadora tiene derecho a un salario suficiente que le permita vivir con dignidad y cubrir para sí y su familia las necesidades materiales, sociales e intelectuales. Por lo que la empresa garantiza la remuneración que se paga en dinero al personal que efectivamente ejerce un esfuerzo físico dentro del proceso de transformar la materia prima en el producto final.

Cuadro 12.**Retribuciones como parte del costo de la mano de obra.**

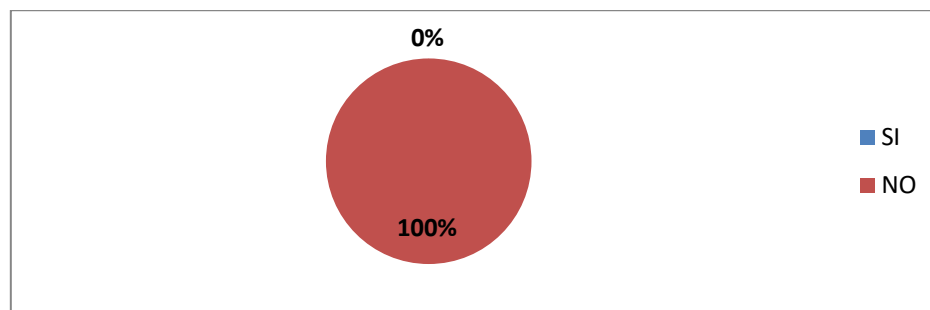
Categoría	F	%
Salario	0	0
Bono de alimentación	0	0
Vacaciones y bono vacacional	0	0
Prestaciones por antigüedad	0	0
Todas las anteriores	4	100
Total	4	100

**Gráfica 11. Retribuciones como parte del costo de la mano de obra.**

Tal como se muestra en el cuadro 12 y gráfico 11, la totalidad de la población respondió que la empresa si carga al costo de mano de obra todas las retribuciones laborales como salario, bono de alimentación, bono vacacional y las prestaciones de antigüedad. Según Hansen y Mowen (2007) para calcular el costo total por la mano de obra es necesario considerar todos los componentes directos e involucrados en la nómina como parte del salario integral ya que son beneficios adicionales pagados a los empleados por el trabajo realizado.

Cuadro 13.**Elabora el presupuesto anual de los costos indirectos.**

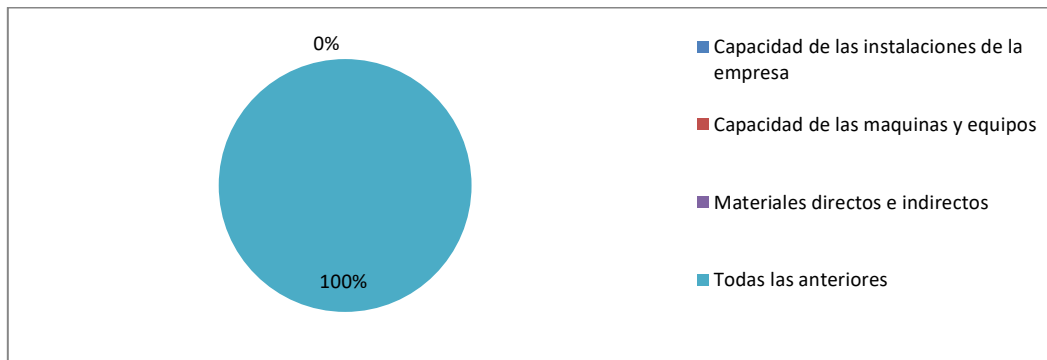
Categoría	F	%
Si	0	0
No	4	100
Total	4	100

**Grafica 12. Elabora el presupuesto anual de los costos indirectos.**

Los resultados de este ítem muestran que el 100% de los entrevistados manifiesta que la empresa no elabora presupuesto anual de los costos indirectos de fabricación. Al respecto Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1997) sostienen que el presupuesto de costos indirectos anuales es un factor representativo para la determinación del costo del producto ya que muestra los costos fijos y variables esperados durante el periodo contable; se debe calcular utilizando tasas predeterminadas para los costos variables. Por lo que no elaborar el presupuesto anual de costos indirectos de fabricación dará como resultado una asignación de costos indirectos sobre una base incierta.

Cuadro 14.**Cálculo del nivel de producción en un periodo estimado.**

Categoría	F	%
Capacidad de las instalaciones de la empresa	0	0
Capacidad de las maquinas y equipos	0	0
Materiales directos e indirectos	0	0
Todas las anteriores	4	100
Total	4	100

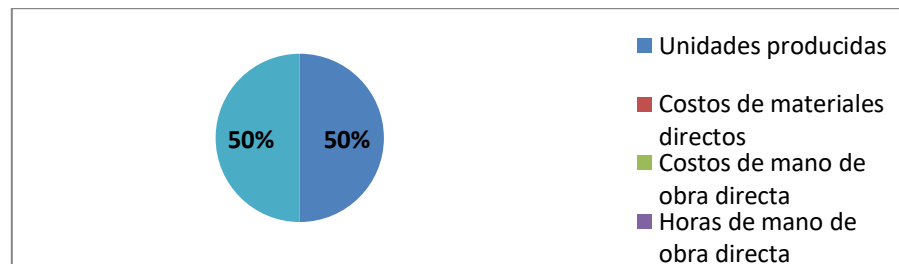
**Gráfica 13. Cálculo del nivel de producción en un periodo estimado.**

En el cuadro 14 y gráfico 13, el 100% de los encuestados afirman que la empresa toma en consideración la capacidad de las instalaciones de la empresa, las condiciones de la maquinaria y equipo disponible, y diversos materiales directos e indirectos para el pronóstico del nivel de producción estimado, lo que constituye una consideración importante debido a que fija la capacidad productiva con base a la demanda proyectada para un próximo periodo.

Cuadro 15.

Base utilizada para el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación.

Categoría	F	%
Unidades producidas	2	50
Costos de materiales directos	0	0
Costos de mano de obra directa	0	0
Horas de mano de obra directa	0	0
Horas maquina	2	50
Total	4	100

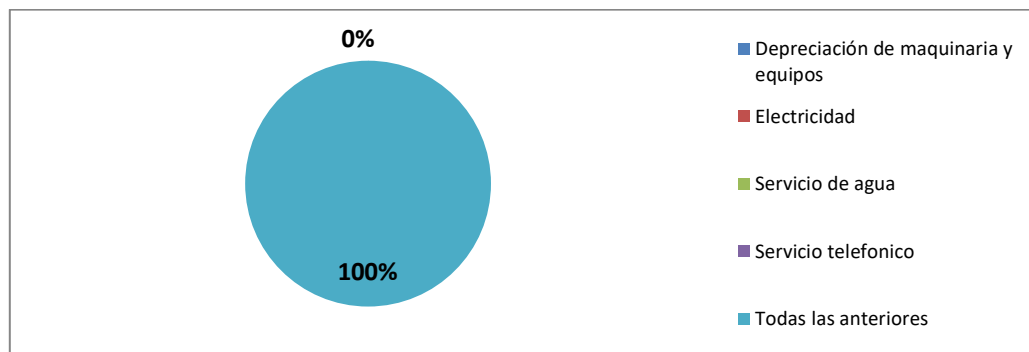


Grafica 14. Base utilizada para el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación.

En los resultados obtenidos se puede confirmar que los trabajadores identifican dos tipos de base de asignación como los son, las unidades producidas y las horas maquinas representando un 50% respectivamente, sin embargo es importante destacar que no se logran identificar y calcular correctamente los costos indirectos de fabricación debido a que la empresa no elabora un presupuesto anual lo que genera serias dificultades en el manejo de la información en este aspecto, por lo tanto los cálculos generados a partir de este elemento serán considerados erróneos, permitiendo la improvisación o estimación del mismo trayendo como resultado la alteración del precio final del producto.

Cuadro 16.**Costos indirectos de fabricación registrados en la prestación del servicio.**

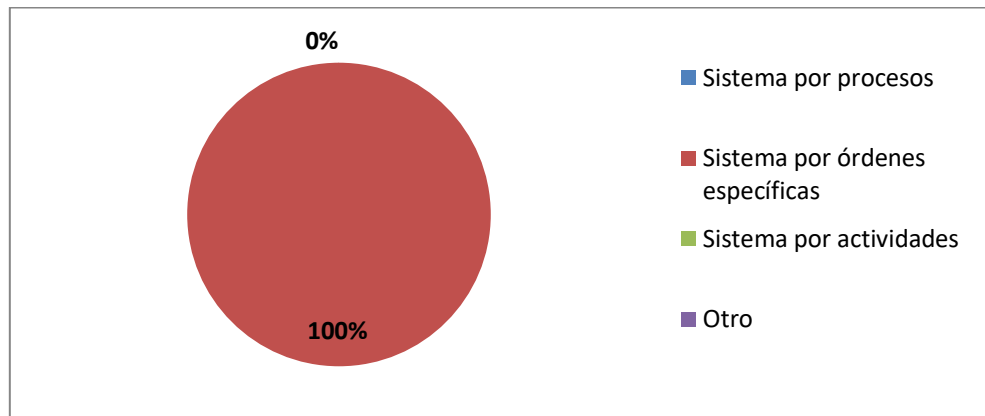
Categoría	F	%
Depreciación de maquinaria y equipos	0	0
Electricidad	0	0
Servicio de agua	0	0
Servicio telefónico	0	0
Todas las anteriores	4	100
Total	4	100

**Grafica 15. Costos indirectos de fabricación registrados en la prestación del servicio.**

En el cuadro 16 y gráfico 15 se evidencia que los costos indirectos de fabricación que maneja la empresa para la producción son la depreciación de maquinarias y equipos, electricidad, agua y teléfono. Mallo, Kaplan & otros (2012) señalan que los costos indirectos son de gran importancia pues están constituidos por todos los gastos necesarios para cumplir con el proceso de producción y mantener la operatividad de la empresa. Por lo tanto, se deben asignar correctamente para conocer el costo total del producto.

Cuadro 17.**Sistema empleado para la acumulación de los costos.**

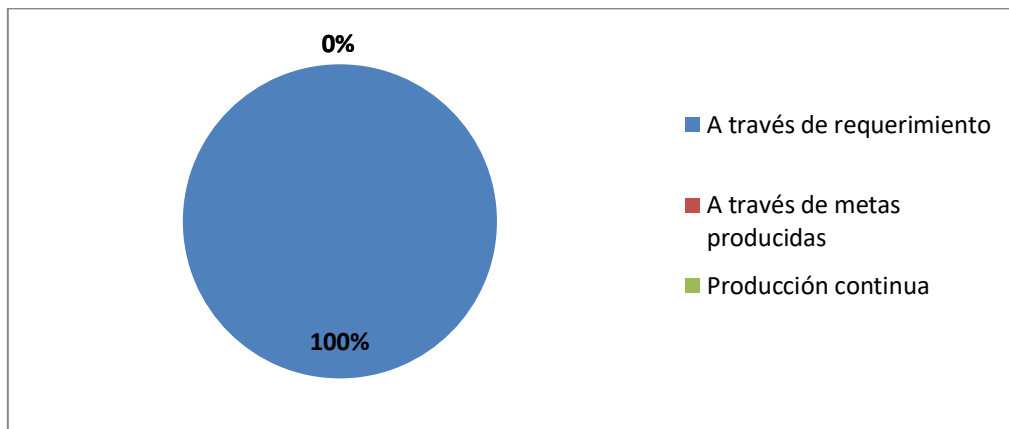
Categoría	F	%
Sistema por procesos	0	0
Sistema por órdenes específicas	4	100
Sistema por actividades	0	0
Otro	0	0
Total	4	100

**Gráfica 16. Sistema empleado para la acumulación de los costos.**

En el cuadro 17 y gráfico 16 se puede apreciar que el 100% de los trabajadores afirma que la empresa emplea el sistema de costos por órdenes específicas para la acumulación de los costos. Para Gómez (1999) el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas es una herramienta que facilita a la administración un buen control de los costos y gastos de la entidad. Por tal razón se considera relevante que la empresa lo conozca debido a que su aplicación suministra información adecuada para la determinación de los costos incurridos en la elaboración de muebles.

Cuadro 18.**Proceso productivo en la empresa.**

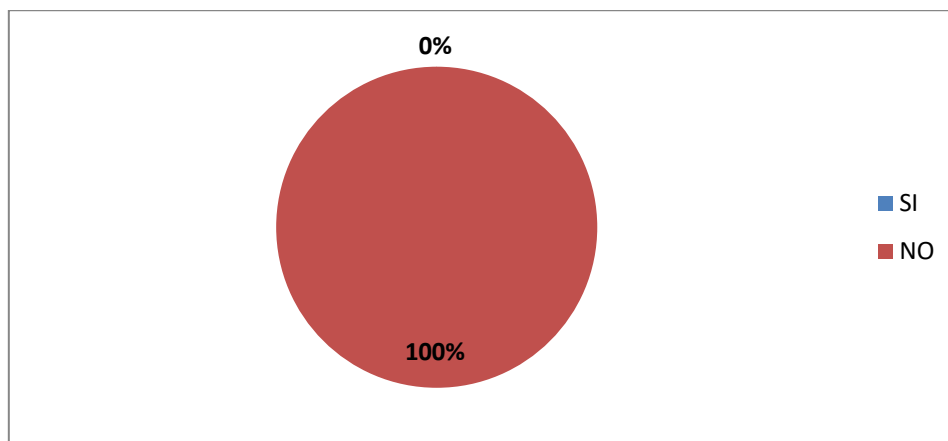
Categoría	F	%
A través de requerimiento	4	100
A través de metas producidas	0	0
Producción continua	0	0
Total	4	100

**Gráfica 17. Proceso productivo en la empresa.**

En los resultados obtenidos se puede evidenciar que los procesos de producción dentro de la empresa se inician a través de requerimientos específicos obteniendo el 100%; esto indica que la empresa está sujeta a la demanda de un determinado producto a fabricar para dar inicio al proceso de producción. Al respecto se dice que todo proceso de producción es un procedimiento en el que se desarrollan varias acciones donde diferentes elementos son transformados.

Cuadro 19.**Utiliza una hoja de costos para cada producto.**

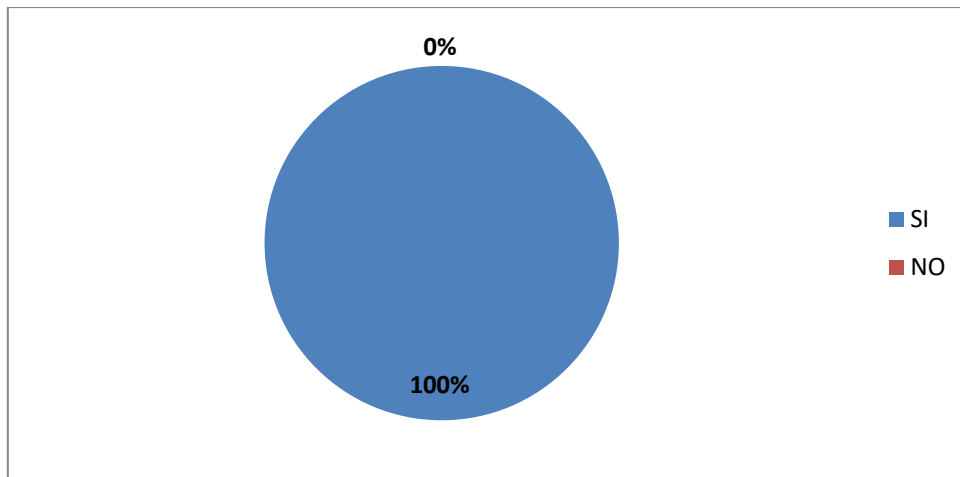
Categoría	F	%
Si	0	0
No	4	100
Total	4	100

**Grafica 18. Utiliza una hoja de costos para cada producto.**

La totalidad de la población estudiada expresó que no se utiliza dentro del proceso productivo una hoja de costos lo cual demuestra que la empresa no resume cada producto terminado. La hoja de costos es un formato que se lleva para cada orden de trabajo o para cada proceso y en el cual se acumulan los tres elementos del costo. Por lo que se considera necesario para el control de los costos incurridos durante las etapas de proceso productivo permitiendo obtener el costo unitario de los productos fabricados, la misma puede variar en su diseño de acuerdo a la necesidad de cada empresa.

Cuadro 20.**Informes de costos de producción.**

CATEGORÍA	F	%
SI	4	100
NO	0	0

**Grafica 19. Informes de costos de producción.**

En el cuadro 20 y gráfico 19 la totalidad de población encuestada manifiesta que en la empresa si se emiten informes de costos de producción en tiempo y forma para la toma de decisiones, en este sentido se dice que dichos informes son cálculos y análisis del estado productivo de la empresa y tienen como finalidad mejorar el rendimiento de la misma. Por lo que la información presentada debe ser precisa, manejable y de fácil interpretación, para garantizar al área contable la realidad de la situación de la empresa y servir de soporte para la toma de decisiones.

Capítulo V

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Al finalizar el estudio y tomando en consideración los resultados obtenidos durante la investigación, se procede a presentar las siguientes conclusiones que sustentan y dan respuesta a los objetivos planteados, y a su vez sirven de aporte significativo del estudio.

En cuanto al primer objetivo específico referente a Diagnosticar el control y la contabilización de los costos incurridos en la fabricación de muebles en la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P, se determinó que la misma presenta debilidad en lo que se refiere al control de los costos incurridos en la producción, aunque la empresa lleva a cabo el manejo de materiales se observaron ciertas debilidades en el cálculo y control debido a que se evidenció que no se utilizan formatos de requisición de materiales y no se llevan ordenes de producción, y en cuanto a la mano de obra el pago es identificado como incentivo salarial pero no elaboran una tarjeta de tiempo que registre los tiempos durante las jornadas laborales así como las órdenes de producción en las que se trabajó.

Respectivamente, la empresa refleja que identifica los costos indirectos de fabricación pero no los asigna correctamente debido a que la misma no elabora un presupuesto ni estimación anual y no utiliza una hoja de costos para resumir cada producto terminado lo que genera serias dificultades. Todo esto incurre en la determinación del costo total por cada de producción y por ende en la fijación del precio de venta, convirtiéndose en una carga financiera para la empresa.

Desde otro punto de vista, dentro de la investigación el segundo objetivo específico es Determinar la factibilidad de la creación del instructivo, por lo que se pudo constatar que es factible la elaboración de un instructivo que se presentará en formato digital y la empresa se compromete a la impresión y utilización del documento que la investigadora desarrolló en su espacio de trabajo, lo cual facilitará al personal sobre cómo se deben calcular los costos por fabricación de muebles en la empresa.

Por último, se elaboró el instructivo que será un instrumento que guiará a la empresa sobre la contabilización y el control de los costos incurridos por la fabricación de muebles presentando formatos de registro y acumulación de los costos a través del sistema por órdenes específicas.

Recomendaciones

De acuerdo a las conclusiones establecidas se recomienda:

Implementar los formatos de control de los materiales que le permitan llevar un registro de los materiales solicitados del departamento de producción al almacén.

Utilizar mecanismos de control del tiempo empleado en la producción, para registrar todos los tiempos de la jornada laboral

Elaborar el presupuesto de los costos indirectos de fabricación y la estimación de la cantidad de órdenes de producción para el año, información necesaria para el cálculo de la tasa predeterminada que sirve para asignar los costos indirectos de fabricación a cada orden de producción de la empresa. Así como utilizar una hoja de costo que le permita a la empresa obtener el costo unitario de los productos fabricados.

Implementar el instructivo para el control y contabilización de los costos incurridos en la fabricación de muebles a la empresa Pabuence Inversiones Xtylos F.P.

Llevar a cabo la inducción adecuada a todo el personal al momento de la implementación del instructivo, con el fin de que todos entiendan y expresen comentarios para beneficios de su aplicación.

Capítulo VI
La propuesta

**INSTRUCTIVO PARA EL CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE
LOS COSTOS INCURRIDOS EN LA FABRICACIÓN DE
MUEBLES EN LA EMPRESA PABUENCE INVERSIONES**

XTYLOS F.P.



TABLA DE CONTENIDO	
Presentación	1
Justificación de la propuesta	2
Objetivos de la propuesta	3
Conceptos básicos	4
<i>Los materiales directos e indirectos</i>	4
<i>La mano de obra directa e indirecta</i>	4
<i>Los costos Indirectos de fabricación</i>	4
Sistema de costos por órdenes específicas	5
<i>Concepto</i>	5
<i>Ventajas</i>	5
Control de los costos: materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación	6
Contabilización de los costos: materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación	7
Formulario para la operación por orden específica de trabajo	8
Factibilidad de la propuesta	9

1. PRESENTACIÓN

El costo de un producto se encuentra integrado por tres elementos: materiales directos e indirectos, mano de obra directa e indirecta y costos indirectos de fabricación y para las empresas manufactureras representa una ventaja muy importante el poder conocer el costo exacto de sus productos por cada uno de sus elementos de costo, donde refleje realmente los precios demandados en cada uno para su efectivo control.

De acuerdo a los resultados obtenidos del estudio realizado a la empresa Pabience Inversiones Xtylos F.P., surge la necesidad de proponer un “Instructivo para el control y contabilización de los costos incurridos en la fabricación de muebles”, siendo una herramienta técnica-conceptual para el manejo de los costos incurridos por la producción, para garantizar toda la información relacionada a los costos, a consideración de la gerencia para su aplicación, con la finalidad que la empresa cuente con una herramienta de control y contabilización de los costos de producción, que le sirva de base en el proceso de toma de decisiones.

2. JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA

Cualquier propuesta tiene la intención de solucionar alguna debilidad en el área de estudio intervenido al inicio de la investigación, presentado la utilización de recursos, estrategias, herramientas, y cualquier vía factible de aplicación que coadyuve el desarrollo de ciertas actividades concretas cuyos resultados sean favorables.

En la actualidad muchas empresas manufactureras han cobrado importancia dentro de la actividad económica de un país, por lo que requieren de instrumentos que permitan mantener el control de los costos generados y obtener en forma detallada la información requerida acerca del proceso de producción, y al mismo tiempo evitar cualquier error en el cálculo de los costos que puede llevar a tomar decisiones administrativas-contables erróneas y alejadas de la realidad.

El diseño de la propuesta, se realizó en función de contribuir a la solución de una problemática específica y permitiendo presentar un sistema objetivo y confiable que reúne y presenta información detallada acerca de los costos incurridos en la producción de la empresa Pabuence Inversiones Xtylos F.P., debido a la necesidad de contar con un método que permita identificar y controlar objetivamente los costos de los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación vinculados a la elaboración de muebles, adaptados a la realidad. Sirviendo además para el control de las operaciones contables de la empresa, debido a que sus características de atención orientarán al correcto funcionamiento de la empresa a través de un sistema por órdenes específicas, constituyéndose una herramienta que sitúa y facilita a la empresa el desarrollo de un buen control y contabilización de los costos.

3. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA



Objetivo general

Orientar a la gerencia de la empresa Pabience Inversiones Xtylos F.P, sobre como llevar el control y la contabilización de los costos incurridos por la fabricación de muebles.

Objetivos Específicos

Describir el procedimiento para el control de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación utilizados por la empresa en su proceso productivo.

Describir el tipo de contabilización de los costos de materiales, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación incurridos en la fabricación de muebles.

Determinar los costos por la fabricación de muebles de la empresa Pabience Inversiones Xtylos F.P., a través del sistema por órdenes específicas.

4. CONCEPTOS BÁSICOS



+ Los materiales

Son uno de los elementos del costo de producción y se utilizan en todo proceso productivo de bienes para poder transformarlo en productos terminados.

+ Los materiales directos e indirectos

Los materiales directos son todos aquellos que pueden identificarse con facilidad o que están directamente relacionados con la fabricación del producto. Para el caso de la fabricación de muebles se utilizan los siguientes materiales directos: Maderas, tubos, aglomerados, tableros MDF.

Los materiales indirectos son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos, son costos necesarios pero insignificantes. Para el caso de la fabricación de muebles serían: los pegamentos, tornillos, barniz, clavos, selladores.



✚ La mano de obra

La mano de obra es el esfuerzo físico y mental que emplea un trabajador para fabricar, mantener o reparar un bien, en particular una máquina.

✚ Los mano de obra directa e indirecta

La mano de obra directa es aquella involucrada directamente en la fabricación de un producto considerados costos laborales que pueden ser físicamente asignados a la producción de trabajos en proceso. Para la fabricación de muebles en la empresa, la mano de obra directa es el carpintero y los auxiliares de carpintería.

La mano de obra indirecta es el trabajo empleado por el personal de producción que no participa directamente en la transformación de la materia prima, considerados costos con un rol importante en el proceso de fabricación, tales como supervisores, personal de mantenimiento, choferes, entre otros. La mano de obra indirecta de la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P. está representada por el dueño/gerente.



✚ **Los costos indirectos de fabricación.**

Los costos indirectos de fabricación, están conformados por todos los materiales indirectos, mano de obra indirecta y todos aquellos desembolsos que no se pueden identificar directamente en el proceso de manufactura pero que son necesarios para obtener un producto final, tales como energía eléctrica, seguros, depreciaciones de maquinarias y equipos utilizados en la elaboración de productos.

De esta manera se identifican los costos indirectos incurridos como: depreciación de maquinarias y equipos de la empresa, depreciación de herramientas, implementos de seguridad, servicios básicos (agua, electricidad, teléfono).



5. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS

Concepto

Es un sistema de acumulación y distribución de costos utilizados por empresas que manufacturan productos de acuerdo con las especificaciones del cliente o mercado. Donde los costos que intervienen en la prestación del servicio se recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos), los cuales se cargan en la respectiva orden de trabajo.

Ventajas de utilizar el sistema de costos por órdenes específicas.

- ✓ Permite controlar individualmente cada uno de los elementos del sistema de costos.
- ✓ Permite presentar información relevante a la gerencia de manera oportuna, para contribuir a la toma de decisiones, planeación y control administrativo.
- ✓ Permite conocer los costos de producción de cada orden.



6. CONTROL DE LOS COSTOS: Materiales, Mano de obra y Costos indirectos de fabricación.

✚ **Control de los materiales:** Representa para las empresas una herramienta de gestión de los costos con el objetivo de desarrollar un adecuado registro sistemático, planificado y minucioso sobre los materiales tanto directos como indirectos utilizados para la fabricación de los productos de la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P., garantizando información administrativa para la optimización de los costos incurridos en la fabricación. Por lo que debe utilizar una serie de formatos entre los cuales se encuentran los siguientes: requisición de compra, orden de compras, informe de recepción o mercancía recibida.

- **Requisición de compra**

Objetivo: Informar al departamento de compras acerca de la necesidad de adquirir determinados materiales requeridos para el proceso productivo.

 PABUENCE INVERSIONES XTYLOS RIF: Dirección: Av. Nueva Barinas, Local N°1, Barinas Barinas-Venezuela Telf:				
REQUISICION DE MATERIALES				N° _____
Fecha de solicitud: _____				
Fecha de entrega: _____				
Departamento que solicita: _____				
N° de orden de trabajo _____				
Código	Cantidad	Descripción	Costo Unitario	Costo Total
Elaborado por: _____			Autorizado por: _____	
			Recibido por: _____	

Figura 1.- Requisición de materiales

- **Orden de Compra**

Objetivo: Solicitud de forma escrita a un proveedor por una cantidad de productos requeridos por la empresa a un costo unitario y costo total previamente convenido.

PABUENCE INVERSIONES XYLOS					
		RIF: Dirección: Av. Nueva Barinas, Local N°1, Barinas Barinas-Venezuela Telf:			
		ORDEN DE COMPRA			
			N° _____		
Proveedor: _____			Fecha de pedido: _____		
Dirección: _____			Fecha de entrega: _____		
Teléfono: _____			Lugar de entrega: _____		
Cantidad	Unidad	Código	Descripción	Costo Unitario	Costo Total
				Subtotal	
				Valor IVA	
				Total	
Elaborado por: _____		Autorizado por: _____		Recibido por: _____	

Figura 2.- Orden de compra.

- **Informe de Recepción de Materiales**

Objetivo: Informar al departamento de compras, acerca llegada de materiales solicitados a proveedores mediante orden de compras.


 PABUENCE INVERSIONES XTYLOS RIF: Dirección: Av. Nueva Barinas, Local N°1, Barinas Barinas-Venezuela Telf:					
INFORME DE RECEPCION DE MATERIALES					N° _____
					Fecha: _____
Proveedor: _____					
N° de Factura: _____		N° de Control: _____		De fecha: _____	
Orden de compra N°: _____		De fecha: _____			
Cantidad	Unidad	Código	Descripción	Costo Unitario	Costo Total
OBSERVACIONES:				Subtotal	
				Valor IVA	
				Total	
Elaborado por: _____		Revisado por: _____		Recibido por: _____	

Figura 3.- Informe de recepción de materiales.

El control de los materiales lo conforman una serie de pasos y procedimientos que dan cuenta de los movimientos de la materia prima desde el momento en que se solicitan al proveedor hasta cuando el producto terminado ingresa al almacén respectivo.

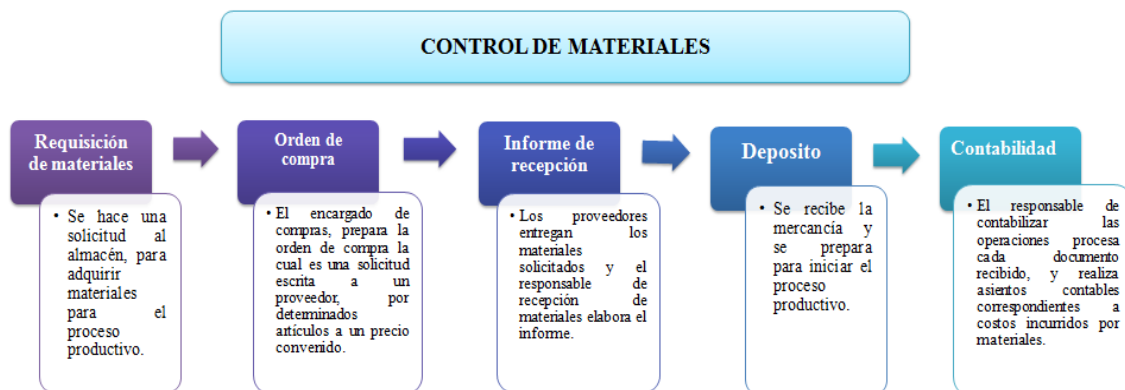


Figura 4. Procedimiento para el control de materiales

✚ **Control de la mano de obra:** Se refiere a los procedimientos que establece la empresa con la finalidad de lograr el control de la mano de obra, y así calcular el tiempo empleado por el trabajador en realizar sus funciones, verificar si se cumple la jornada laboral, analizar las desviaciones producidas, describir cada orden en la que se trabajó, y otras; para una correcta asignación de costos derivados de la mano de obra directa e indirecta inmersa en la elaboración de un producto para su debida contabilización, utilizando un formato básico para el procedimiento de control de la mano de obra denominado tarjeta de tiempo. Además en la empresa se registra la mano de obra empleada en la elaboración de productos en una partida denominada “sueldos y salarios”.

- **Tarjeta de Tiempo**

Objetivo: Registrar las horas en que el trabajador entra y sale de su jornada laboral así como en cada orden que trabajo por cada día de la semana.

		PABUENCE INVERSIONES XTYLOS RIF: Dirección: Av. Nueva Barinas, Local N°1, Barinas Barinas-Venezuela Telf:			
		TARJETA DE TIEMPO			
Nombre del trabajador: _____					
Semana del: _____ al _____ de _____ del 20____					
Día	Hora de entrada	Hora de Salida	Orden de Servicio N°	Departamento	Total de Horas Trabajadas
Lunes					
Martes					
Miércoles					
Jueves					
Viernes					
Sábado					
Domingo					
Horas: _____ Tasa Salarial: _____ TOTAL: _____					

Figura 5.- Tarjeta de tiempo

✚ **Control de los costos indirectos de fabricación:** Para el control de los costos indirectos de fabricación a través del sistema por órdenes específicas es fundamental la utilización de la técnica del costeo normal, que asigna costos a los productos en función de los materiales, la mano de obra y los gastos generales utilizados en las diferentes unidades de producción.

Los costos indirectos de fabricación poseen características diferentes y por lo tanto, grados de control distinto: los costos indirectos de fabricación variables son controlados por el supervisor jefe de departamento; y los costos indirectos de fabricación fijos, son controlados por la gerencia por cuanto posee dominio sobre cantidades de órdenes de producción para este caso.

Para el control de los costos indirectos presentes en la fabricación de muebles en la empresa Pabuence Inversiones Xtylos F.P, se debe cumplir una serie de pasos:

1. Preparar un presupuesto anual de costos indirectos de fabricación; este se elaborará con los datos suministrados por la administración, utilizando el siguiente formato modelo:

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	MENSUAL	PRESUPUESTADO AÑO 20__.
Electricidad		
Mantenimiento de maquinaria y equipos		
Materiales Indirectos		
Combustible		
Depreciación activos fijos planta		
Sueldos y salarios MOI		
Teléfono		
Útiles de oficina		
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		

Figura 6. Presupuesto de costos indirectos de fabricación.

2. Estimar la cantidad de unidades que se esperan fabricar en un año, que será el nivel de producción esperado.
3. Calcular la tasa predeterminada de los costos indirectos de fabricación utilizando la siguiente fórmula:

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación estimados}}{\text{Nivel de producción esperada}}$$

4. Obtener del proceso productivo la base real utilizada, es decir, la cantidad de unidades producidas correspondiente a cada orden de trabajo.
5. Aplicar los costos indirectos de fabricación a las órdenes específicas, para el cálculo de costos indirectos de fabricación multiplicando la tasa predeterminada por la cantidad de unidades producidas.

$$\text{C.I.F} = \text{Tasa predeterminada} \times \text{cantidad de unidades producidas.}$$

La siguiente figura muestra el procedimiento más recomendable y aplicable para el control de los costos indirectos de fabricación incurridos en el proceso productivo:



Figura 7. Procedimiento para el control de los costos indirectos de fabricación.

7. CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS: Materiales, Mano de obra y Costos indirectos de fabricación.

✚ **Registro contable de los materiales:** El registro contable de las principales operaciones relacionadas con materiales deber ser el siguiente:

- **Cuando se realizan compras:** con la recepción de los materiales se procede a su registro contable con el respectivo respaldo de la factura o documento correspondiente.

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	-x-		
xx/xx/xxxx	Inventario de materia prima	xxx	
	IVA crédito fiscal	xxx	
	Caja/Banco/Cuentas o Efecto Por Pagar		xxx
	P/R Compra de materiales según factura No. xxx		

- **Cuando se entregan materiales directos a producción:** durante el proceso productivo se entregan materiales para cada orden de producción específica y se registra con el siguiente asiento.

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	-x-		
xx/xx/xxxx	Inventario de productos en proceso	xxx	
	Inventario de materia prima		xxx
	P/R Entrega de materiales a producción.		

- **Cuando se entregan materiales e insumos indirectos a producción:** cuando inicia el proceso productivo se entregan materiales para la producción y se registra para reflejar el material que se descarga del inventario.

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	-x-		
xx/xx/xxxx	Gastos indirectos de fabricación	xxx	
	Inventario de materia prima		xxx
	P/R Envío de materiales indirectos a producción.		

- **Cuando el material es considerado de desecho:** cuando los materiales se encuentran en un mal estado y no puedan ser utilizados en la producción es considerado realizar el registro contable.

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	-x-		
xx/xx/xxxx	Inventarios de desperdicios o desechos	xxx	
	Inventario de productos en proceso		xxx
	P/R Material de desecho en la orden de produccion No. xxx		

✚ **Registro contable de la mano de obra:** El registro contable de operaciones relacionadas con mano de obra deber ser:

- **Cuando se carga la mano de obra directa:** se debe realizar el registro contable correspondiente.

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	-x-		
xx/xx/xxxx	Producción en proceso	xxx	
	Nomina por distribuir		xxx
	P/R Cargo de la mano de obra directa en el proceso productivo		

- **Cuando se carga la mano de obra indirecta:** es considerable realizar los asientos correspondientes.

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	-x-		
xx/xx/xxxx	Costos Indirectos de Fabricación	xxx	
	Nomina por distribuir		xxx
	P/R Cargo de los costos indirectos de fabricación incurridos		

✚ **Registro contable de los costos indirectos de fabricación:** El registro contable de operaciones relacionadas con los costos indirectos de fabricación es el correspondiente.

✚ Costos Indirectos de Fabricación aplicados

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	-x-		
xx/xx/xxxx	Producción en proceso	xxx	
	Costos indirectos de fabricación aplicados		xxx
	P/R CIF aplicados a orden de producción N° xx		

✚ Costos Indirectos de Fabricación reales

Fecha	Concepto	Debe	Haber
	-x-		
xx/xx/xxx x	Depreciación de Maquinaria y Equipo	xxx	
	Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo		xxx
	P/R Depreciación de maquinaria de fábrica		

La siguiente figura representa a las cuentas que intervienen en el flujo de costos de producción y como debe realizarse la contabilidad desde que los elementos de costos son comprados y almacenados, y enviados a producción para ser transformados y terminados.

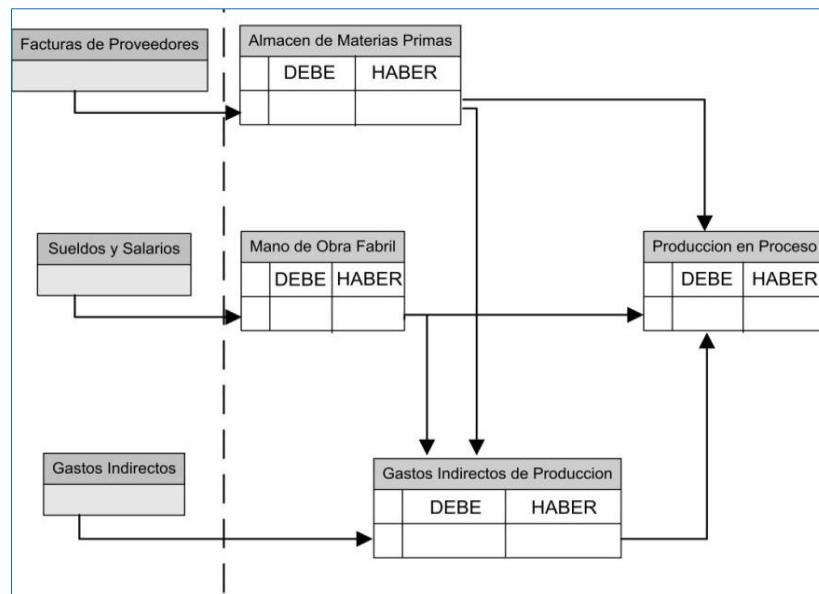


Figura 8. Mecanismo de las Cuentas de Costos de Producción.

8. FORMULARIO PARA LA OPERACIÓN POR ORDEN ESPECÍFICA DE TRABAJO

- + **Hoja de costos por órdenes específicas:** Es una hoja resumen que consta de tres secciones destinadas para los elementos del costo: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Registra y acumula los costos asociados con cada orden de servicio. De acuerdo a la naturaleza de sus operaciones la empresa utilizará este documento para acumular los costos incurridos por la fabricación de muebles.

Materiales Directos		Mano de obra directa		Costos indirectos de fabricación			
Fecha	N° Requis.	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor	
Total			Total			Total	

Elaborado por: _____ Recibida por: _____ Control Contabilidad: _____

LIQUIDACIÓN DE LA ORDEN

Materiales Directos _____	Total Costo de Producción: _____
Mano de obra Directa _____	Cantidad producida: _____
Costos Indirectos de F. _____	Costo Total Unitario de la Orden: _____
Total de Costos _____	

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autotizado por: _____

Figura 9. Formato utilizado para las órdenes específicas de producción.

✚ **Liquidación de una hoja de costos por órdenes específicas:** Terminada una orden de producción, se procede a totalizar cada una de las columnas, obteniendo de esta forma el costo total de los tres elementos del costo, luego se suman los totales de los tres elementos y se obtiene el costo de producción de la orden; este total se divide entre el número de producciones, y resulta el costo unitario por la fabricación de mueble que se presenta en la orden. De esta manera se muestra un ejemplo de aplicación de la hoja de costos por orden específica en la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P.

 PABUENCE INVERSIONES XTYLOS RIF: Dirección: Av. Nueva Barinas, Local N°1, Barinas Barinas-Venezuela Telf: 0414-5701499							
HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS							
Cliente: <u>Juan Andrés Lugo</u>			Orden de producción N°: <u>092</u>				
Producto: <u>Comedor de madera</u>			Fecha de pedido: <u>12/11/2021</u>				
Cantidad: <u>01</u>			Fecha de Inicio: <u>13/11/2021</u>				
Especificaciones: <u>Mesa redonda de madera,</u> <u>x 6 sillas de madera.</u>			Fecha de Termino: <u>20/11/2021</u> Fecha de entrega: <u>21/11/2021</u>				
Materiales Directos			Mano de obra directa		Costos indirectos de fabricación		
Fecha	N° Requis.	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor	
12/11/2021	258	7.200,00	12/11/2021	500,00	15/11/2021	1.800,00	
			13/11/2021	500,00			
			16/11/2021	500,00			
			20/11/2021	500,00			
Total		7.200,00	Total		2.000,00	Total 1.800,00	
Elaborado por: _____			Recibida por: _____		Control Contabilidad: _____		
LIQUIDACIÓN DE LA ORDEN							
Materiales Directos	<u>7.200,00</u>				Total Costo de Producción: <u>11.000,00</u>		
Mano de obra Directa	<u>2.000,00</u>				Cantidad producida: <u>01</u>		
Costos Indirectos de F.	<u>1.800,00</u>				Costo Total Unitario de la Orden: <u>11.000,00</u>		
Total de Costos	<u>11.000,00</u>						
Elaborado por: _____			Revisado por: _____		Autotizado por: _____		

Fuente: Elaboración propia.

9. FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA

La propuesta es factible desde el punto de vista económico debido a que la gerencia de la empresa manifestó su capacidad de imprimir y dar uso al Instructivo para el control y contabilización de los costos incurridos en la fabricación de muebles.

En cuanto a la factibilidad operacional, la empresa reconoce la necesidad de contar con un instructivo que le permita llevar el control y la contabilización del costo total unitario de manera más efectiva en la producción de muebles, haciendo énfasis en el nivel de mejora que aportará la propuesta presentada para la empresa.

Desde el punto de vista técnico la propuesta es factible, debido a que la empresa cumple con los requerimientos y condiciones técnicas, contando con los equipos y con el personal capacitado necesario para desarrollar de manera eficiente las operaciones contables diarias, tomando en cuenta los procesos y registros adecuados para cada transacción que realice la empresa con la finalidad de facilitar cuando se requiera el control y contabilización de los costos.

Referencias

- Aguirre, M. (2008). *Contabilidad de costos, una herramienta para la administración de empresas*. UNELLEZ: Barinas.
- Andrade, S. (2013). *Manual de Contabilidad de Costos* (2ª ed.). Perú: Editorial y Librería Andrade.
- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación: introducción a la metodología científica*. (5a. ed). Caracas: Episteme.
- Arriagada & Fuentes (2017) "*Determinación del sistema de costos idóneo para una pequeña mueblería del sector manufacturero de la ciudad de Chillán*". Tesis de grado publicada. Universidad del Bío Bio. Chile.
- Ávila Baray, H.L (2006) *Introducción a la metodología de la investigación*. Edición Electrónica. Texto completo en www.eumed.net/libros/2006c/203/.
- Berrocal, A. (1992). *Administración contable y control interno, manual de aplicación para las ONG'S*. Perú: SASE.
- Catacora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas: MC-GRAW HILL.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. (1999). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 5453, marzo 3, 2000.
- Garcia, J. (2008). *Contabilidad de Costos*, (3era Ed.), Mc Graw-Hill, S.A. México.
- Gómez, M., (2006). *Introducción a la Metodología Científica*, (1era Ed.).Editorial Brujas, Argentina.

- Hansen, Don R. y Mowen, M. (2007). *Administración de Costos*. Contabilidad y Control. (5a. Ed.). México: Cengage Learning.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ªed.). México: McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Hongren, C., Datar, S. y Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial* (14ª ed.). México: Pearson Educación.
- Hurtado, J. (2000). *Metodología de la Investigación Holística*. Caracas: Sypal.
- Jiménez y Veléz (2019), "*Diseño de una sistema de costos por órdenes de producción a la empresa Crear cocina & muebles*". Tesis de Grado publicada. Universidad Cooperativa de Colombia.
- León C. y Montera A. (2005). *El Proceso de Investigación*. Ediciones Montero. Caracas. Venezuela.
- Ley Orgánica de Precios Justos. (2015, Noviembre 12). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 40787.
- Ley Orgánica del Trabajo, los Trabajadores y las Trabajadoras. Gaceta Oficial N°6.076 de la República Bolivariana de Venezuela. (2012).
- Luján, L. (2009). *Contabilidad de Costos: Manual Operativo del Contador*. Perú: Editorial El Búho E.I.R.L. Recuperado de: <file:///C:/Users/user/Downloads/ManualOperativoN22.pdf>
- Mallo F., Kaplan J. & otros (2012). *Costos directos, indirectos, fijos y variables*. Cristo. Caracas: Cristo.

Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la UPEL (2016). (5ª Ed.). Caracas: FEDUPEL.

Münch Galindo, Lourdes, Fundamentos de Administración, Quinta Edición, México, Editorial Trillas, 1999.

Napa (2018), "*Sistema de costos por órdenes específicas y su efecto en la rentabilidad de la empresa Inversiones Napa S.A.C, 2017*" Tesis de Grado publicada. Universidad Autónoma del Perú.

Ortega, A. (2004) *Contabilidad de Costos*. (6ª. ed.). México: Limusa.

Parella, S. y Martins, F. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. (3º ed). Caracas: Fedupel.

Polimeni, R., Fabozzi, F. y Adelberg, A. (1997). *Contabilidad de Costos*. (3ra.Ed).Colombia: Mc Graw Hill.

Providencia Administrativa N° 003(2014). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40.321 del 07 de Febrero.

Rojas, R. (1995). *Guía para realizar investigaciones sociales*. México: Plaza y Valdés.

Sabino, C. (2002). *El proceso de investigación*. Caracas: Panapo.

Sampieri, R, Collado, C. & Lucio, P. (2006.) *Metodología De La Investigación*. (4ta Ed.), Mc Graw-Hill, Interamericana Editores, S.A. México.

Tamayo y Tamayo. (2001). *El Proceso De La Investigación Científica Incluye Evaluación y Administración De Proyectos De Investigación*. (4ta Ed.) . Editorial Limusa Noruega.

Anexos.**Anexo A.****Instrumento de recolección de datos**

A continuación se encuentran planteadas en el siguiente cuestionario algunas interrogantes sobre el control y contabilización de los costos incurridos en la fabricación de muebles, en la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P.

INTRUCCIONES:

- Lea detenidamente cada ítem.
- Seleccione la alternativa que más se adecue a su opinión.
- Marque con una equis(x) la opción seleccionada en el cuadro correspondiente.
- Cualquier duda consulte al investigador.

1. Indique cual es el documento utilizado en la empresa para comunicar los procedimientos a seguir para la realización y elaboración del trabajo asignado:

- a. Instructivos ()
- b. Circulares ()
- c. Memorandums ()
- d. Manuales y Guías Metodológicas ()
- e. Otra, especifique: _____

2. Marque con una equis (x) los tipos de documentos contables que se manejan en la empresa.

- a. Facturas ()
- b. Recibos ()
- c. Orden de Servicios ()
- d. Requisición de Materiales ()
- e. Otra, especifique: _____

3. ¿Qué costos se reconocen como parte del costo de adquisición de materiales?

- a. Precio o factura de compra ()

- b. Impuesto no recuperable ()
 - c. Fletes ()
 - d. Aranceles de importación ()
4. ¿Los materiales utilizados en el proceso de producción en la empresa son de procedencia?
- a. Nacional ()
 - b. Importados ()
5. El control de los materiales utilizados en la producción se lleva a través de los formatos:
- a. Requisición de materiales ()
 - b. Tarjeta de control de materiales ()
 - c. Control de desperdicios ()
 - d. Otra, especifique: _____
6. ¿Dentro de la producción de muebles de madera que realiza la empresa, existe desperdicio de materia prima a la hora de su elaboración?
- a. Si ()
 - b. No ()
7. ¿Si su respuesta es “si”, considera usted que en el proceso de producción los desperdicios de materiales son?
- a. Excesivos ()
 - b. Considerables ()
 - c. Pocos ()
 - d. Nada ()
8. ¿Conoce usted como se encuentra clasificado la mano de obra dentro de la empresa?
- a. Si ()
 - b. No ()

9. El control del tiempo empleado por los productores de la empresa se lleva a través de los formatos:
- Tarjeta de control de entrada y salida ()
 - Tarjeta de control de tiempo ()
 - Otro, especifique: _____
10. El salario correspondiente a los productores de la empresa es cancelado dependiendo de:
- Horas trabajadas ()
 - Sueldo fijo mensual ()
 - Por producto elaborado y terminado ()
 - Otro, especifique: _____
11. Señale las retribuciones consideradas como parte del costo de la mano de obra empleada en la prestación del servicio de elaboración de muebles de madera:
- Salario ()
 - Bono de alimentación ()
 - Vacaciones y Bono vacacional ()
 - Prestaciones por antigüedad ()
 - Todas las anteriores ()
12. ¿En la empresa se elabora el presupuesto anual de los costos indirectos que se estiman para la elaboración de muebles de madera?
- Si ()
 - No ()
13. Indique que toma en consideración la empresa para el cálculo del nivel de producción en un periodo estimado de productividad:
- Capacidad de las instalaciones de la empresa ()
 - Capacidad de las máquinas y equipos ()
 - Materiales directos e indirectos ()
 - Todas las anteriores ()

14. Marque con una equis (x) la base utilizada para el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación:
- a. Unidades producidas ()
 - b. Costos de materiales directos ()
 - c. Costos de mano de obra directa ()
 - d. Horas de mano de obra directa ()
 - e. Horas maquina ()
15. Señale los costos indirectos de fabricación registrados en la prestación del servicio de elaboración de muebles de madera:
- a. Depreciación de maquinarias y equipos ()
 - b. Electricidad ()
 - c. Servicio de agua ()
 - d. Servicio telefónico ()
 - e. Todas las anteriores ()
16. Marque con una equis (x) el sistema empleado por la empresa para la acumulación de los costos:
- a. Sistema por procesos ()
 - b. Sistema por órdenes específicas ()
 - c. Sistema por actividades ()
 - d. Otro, especifique: _____
17. ¿Cómo se activa el proceso productivo en la empresa?
- a. A través de requerimiento
 - b. A través de metas productivas
 - c. Producción continua
18. ¿La empresa utiliza una hoja de costos para cada producto terminado?
- a. Si ()
 - b. No ()
19. ¿Los informes de costo de producción presentados por la empresa son emitidos de forma oportuna para la toma de decisiones?
- a. Si ()
 - b. No ()

Anexo B.



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, **Douglas A. Contreras**, titular de la Cedula de Identidad Nro. **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 **INSTRUCTIVO PARA EL CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS INCURRIDOS EN LA FABRICACIÓN DE MUEBLES, EN LA EMPRESA PABUENCE INVERSIONES XTYLOS F.P.** presentado por la Bachiller: **Ambar Fonseca**, titular de la Cédula de Identidad N° **V-28.164.265**, para optar al Título de **Licenciado en Contaduría Pública**, el cual **apruebo** en calidad de validador.

En Barinas a los 6 días del mes de febrero de 2022.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Douglas A. Contreras', written over a horizontal line.

C.I. N° 4.260.144

**Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado a los trabajadores de la
empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P.**

Datos del Experto

Nombre y Apellido: Douglas A. Contreras
C.I. 4.260.144 Profesión: Contador Público
Fecha de Validación: 6 de febrero de 2022

	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	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15	X		X		X		X		
16	X		X		X		X		
17	X		X		X		X		

18	X		X		X		X		
19	X		X		X		X		

Observaciones: Ninguna



Prof. Douglas Contreras
C. I.: 4.260.144

Anexo C.



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, **Elba Contreras**, titular de la Cedula de Identidad Nro.**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 **INSTRUCTIVO PARA EL CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS INCURRIDOS EN LA FABRICACIÓN DE MUEBLES, EN LA EMPRESA PABUENCE INVERSIONES XTYLOS F.P.** presentado por la Bachiller: **Ambar Fonseca**, titular de la Cédula de Identidad N°**V-28.164.265**, para optar al Título de **Licenciado en Contaduría Pública**, el cual **apruebo** en calidad de validador.

En Barinas a los 31 días del mes de enero de 2022.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Elba', is written over a faint, illegible background.

Firma del experto

C.I. 16.637.057

Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado a los trabajadores de la empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P.

Datos del Experto

Nombre y Apellido: Elba Contreras

C.I. 16.637.057 Profesión: Licenciado en Contaduría Pública

Fecha de Validación: 31 de enero de 2022

	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	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15	X		X		X		X		

16	X		X		X		X		
17	X		X		X		X		
18	X		X		X		X		
19	X		X		X		X		

Observaciones: Aplicar

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'E. P.', is centered on a light-colored background with faint horizontal lines.

Firma

Anexo D.



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, Tahiz E. Guerrero G., titular de la Cedula de Identidad Nro. 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 **INSTRUCTIVO PARA EL CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS INCURRIDOS EN LA FABRICACIÓN DE MUEBLES, EN LA EMPRESA PABUENCE INVERSIONES XTYLOS F.P.** presentado por la Bachiller: **Ambar Fonseca**, titular de la Cédula de Identidad N° **V-28.164.265**, para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual **apruebo** en calidad de validador.

En Barinas a los 21 días del mes enero de 2022.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Ambar Fonseca', written over a horizontal line.

Firma del experto.

C.I. N.º 12.207.754

**Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado a los trabajadores de la
empresa Pabuce Inversiones Xtylos F.P.**

Datos del Experto

Nombre y Apellido: _Tahiz, E. Guerrero,G.____

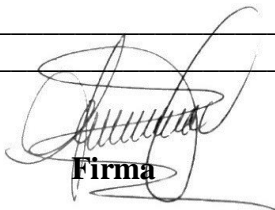
C.I. N° 12.207.754 Profesión: Contador Público y Administrador

Fecha de la Validación: 21/01/22

	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	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		

17	✓		✓		✓		✓		
18	✓		✓		✓		✓		
19	✓		✓		✓		✓		

1. Observaciones: _____



Firma