

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”



UNELLEZ
La Universidad que Siembra

Vicerrectorado de Infraestructura y
Procesos Industriales
Programa de Ciencias Sociales y Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública

**ESTRUCTURA DE COSTOS COMO ESTRATEGIA GERENCIAL PARA LA
EMPRESA QESERA EL PORVENIR ROMULO GALLEGOS, LAS VEGAS.**

Requisito parcial para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública

SAN CARLOS, JUNIO DE 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”



UNELLEZ

La Universidad que Siembra

Vicerrectorado de Infraestructura y
Procesos Industriales
Programa de Ciencias Sociales y Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública

**ESTRUCTURA DE COSTOS COMO ESTRATEGIA GERENCIAL PARA LA
EMPRESA QUESERA EL PORVENIR ROMULO GALLEGOS, LAS VEGAS.**

Requisito parcial para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública

AUTOR: JESÚS FERNÁNDEZ
C.I.: V.- 30.241.986.

TUTOR: MSc. NIURKYS CASTILLO
C.I.: V.- 13.182.911.

SAN CARLOS, JUNIO DE 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”



La Universidad que Siembra

Vicerrectorado de Infraestructura y
Procesos Industriales
Programa de Ciencias Sociales y Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública.

CONSTANCIA DE APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, **NIURKYS YALISSET CASTILLO TEJEDA**, titular de la cédula de identidad **Nro. V-13.182.911**, en mi carácter de tutor del informe de Trabajo de Aplicación Titulado: **ESTRUCTURA DE COSTOS COMO ESTRATEGIA GERENCIAL PARA LA QUESERA EL PORVENIR ROMULO GALLEGOS.** presentado por el ciudadano: **Jesús Fernández C.I:** para optar al título de **Licenciado en Contaduría Pública**, por medio de la presente certifico 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 examinador que se designe.

En la ciudad de San Carlos, a los 12 días del junio del año 2024.

Nombre y Apellido: M.Sc. Niurkys Castillo

Firma de aprobación del Tutor:

ACTA DE DEFENZA

 <p>UNELLEZ LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA</p>	<p>UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA" VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA Y PROCESOS INDUSTRIALES</p>		
ACTA DE DEFENSA PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS			
PARTICIPANTES DE LICENCIATURA EN:	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">CONTADURÍA PÚBLICA</div>		
	FECHA DE APROBACIÓN:	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">18/02/2025</div>	
AUTOR (ES):			
FERNÁNDEZ, JESÚS; C.I. 30241986			
<small>Apellido, Nombre y Cédula de Identidad</small>			
<small>Apellido, Nombre y Cédula de Identidad</small>			
<small>Apellido, Nombre y Cédula de Identidad</small>			
TÍTULO DEL TRABAJO DE APLICACIÓN O DE GRADO:			
ESTRUCTURA DE COSTOS COMO ESTRATEGIA GERENCIAL PARA LA EMPRESA QUESERA EL PORVENIR RÓMULO GALLEGOS, LAS VEGAS			
PROFESIONALES EVALUADORES DEL TRABAJO DE APLICACIÓN O DE GRADO:			
1 - TUTOR:	CASTILLO TEJEDA	NIURKYS YALISSET	C I 13.182.911
	<small>Apellidos</small>	<small>Nombres</small>	<small>Cédula de Identidad</small>
2 - JURADO PRINCIPAL - COORDINADOR:	<i>Alvarez</i>	<i>Cristóbal</i>	<i>4.127.362</i>
	<small>Apellidos</small>	<small>Nombres</small>	<small>Cédula de Identidad</small>
3 - JURADO PRINCIPAL:	<i>Yailmar</i>	<i>Gotudoz</i>	<i>16.425.388</i>
	<small>Apellidos</small>	<small>Nombres</small>	<small>Cédula de Identidad</small>
OBSERVACIONES			
LOS PROFESIONALES EVALUADORES DECIDIERON:			
APROBAR	<input checked="" type="checkbox"/>	REPROBAR	<input type="checkbox"/>
			
<small>FIRMA (1) TUTOR</small>	<small>FIRMA (2) JURADO PRINCIPAL COORDINADOR</small>	<small>FIRMA (3) JURADO PRINCIPAL</small>	

DEDICATORIA

A Dios, fuente de sabiduría y guía en cada paso que doy, agradezco por iluminar mi camino y fortalecer mi espíritu en esta travesía académica.

A mis padres, por su amor incondicional, apoyo inquebrantable y sacrificios innumerables que han hecho posible mi formación y crecimiento personal y profesional. Su ejemplo de dedicación y esfuerzo son mi mayor inspiración.

A mi familia, por su comprensión, paciencia y aliento constante a lo largo de este camino, agradezco por ser mi refugio en los momentos de dificultad y mi mayor alegría en los logros alcanzados.

A mis amigos y compañeros, quienes han sido testigos de este proceso y me han brindado su apoyo, comprensión y amistad sincera. Gracias por hacer de este recorrido una experiencia más llevadera y por celebrar conmigo cada pequeño triunfo.

A mis estimados profesores, quienes con su sabiduría, experiencia y dedicación han enriquecido mi formación académica y personal. Gracias por compartir sus conocimientos, por motivarme a ir más allá de lo establecido y por creer en mi potencial. Su guía y orientación han sido fundamentales en la culminación de esta etapa.

A todas aquellas personas que de una u otra manera han contribuido a mi crecimiento y desarrollo, ya sea con una palabra de aliento, un consejo oportuno o simplemente con su presencia. Gracias por ser parte de este camino y por inspirarme a ser mejor cada día.

¡Gracias por ser parte de este camino y por ser mi inspiración constante en la búsqueda del conocimiento y la excelencia!

JESÚS FERNÁNDEZ

AGRADECIMIENTO

Dios, mi guía y mi fortaleza, por iluminar mi camino, darme la sabiduría necesaria y sostenerme en los momentos de dificultad. Su amor incondicional y su gracia han sido mi mayor sostén a lo largo de esta travesía académica.

A mis padres, Juana Pérez y José González, por su amor incondicional, su sacrificio y su constante apoyo. Gracias por ser mi ejemplo de perseverancia, por inculcarme valores sólidos y por brindarme las oportunidades que han hecho posible mi formación académica. Su dedicación y entrega han sido la base de mi crecimiento y desarrollo.

A mi familia, por su comprensión, paciencia y aliento constante. Gracias por ser mi refugio en los momentos de incertidumbre, por celebrar mis logros y por ser mi mayor motivación. Su amor incondicional y su apoyo inquebrantable han sido mi mayor fortaleza.

A mis profesores, por su dedicación, su conocimiento y su orientación a lo largo de mi formación académica. Gracias por compartir su sabiduría, por inspirarme a superar mis límites y por brindarme las herramientas necesarias para crecer como estudiante y como persona. Su influencia ha dejado una huella imborrable en mi camino.

A mis compañeros de clase, por su amistad, su colaboración y su compañerismo. Gracias por los momentos compartidos, por el apoyo mutuo y por hacer de esta experiencia académica un camino enriquecedor y memorable. Su presencia ha sido un regalo invaluable en este viaje.

A mis amigos, por su ánimo, su alegría y su constante apoyo. Gracias por estar siempre presentes, por escucharme, por alentarme y por ser mi fuente de inspiración. Su amistad ha sido un pilar fundamental en mi vida y en mi crecimiento personal.

INDICE GENERAL

Contenido

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
INDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS	x
RESUMEN	xii
INTRODUCCIÓN	13
CAPÍTULO I	15
EL PROBLEMA	15
Planteamiento del Problema	15
Objetivos de la Investigación	18
Objetivo General	18
Objetivos Específicos	18
Justificación de la Investigación	19
Alcances.....	19
CAPÍTULO II	21
MARCO TEÓRICO	21
Antecedentes de la Investigación	21
Bases Teóricas	25
Teoría General de Sistemas	25
Estructura de Costos	25
Definición de Costos	26
Costos Directos e Indirectos	27
Objetivos de los Costos	27
Diferencia entre Costos y Gastos	27
Componentes de los Costos	28
Materia Prima	29

Mano de obra	29
Costos Indirectos de Fabricación (CIF)	30
Tipos de Costos de Producción.....	30
Rentabilidad.....	30
Inventario.....	31
Beneficios de la Optimización de Costos.	31
Bases Legales	32
La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999).	32
Código de Comercio Venezolano Gaceta Extraordinaria N-745 (1955)	33
La Ley Orgánica de Precios Justos (2014).....	33
Normas Internacionales de Información Financiera (2011).....	34
CAPÍTULO III.....	36
MARCO METODOLÓGICO.....	36
Naturaleza y Paradigma de la investigación.....	36
Tipo y Diseño de la Investigación.....	37
Población y Muestra	38
Población.....	38
Muestra	39
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	39
Validez y Confiabilidad	40
Validez.....	40
Confiabilidad	41
Técnicas de Análisis de Información	42
CAPÍTULO IV	42
PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	42
CAPÍTULO V.....	50
LA PROPUESTA	50
Justificación.....	50
Objetivos de la propuesta	51

Objetivo general:	51
Objetivos específicos:	51
Factibilidad de la propuesta.....	51
Análisis FODA.....	52
Estructura de Costos para la Empresa Quesera El Porvenir.....	¡Error! Marcador no definido.
1. Costos Directos:	¡Error! Marcador no definido.
2. Costos Indirectos:	¡Error! Marcador no definido.
3. Costos de Comercialización:	¡Error! Marcador no definido.
4. Costos Administrativos:	¡Error! Marcador no definido.
5. Costos Financieros:	¡Error! Marcador no definido.
Análisis y seguimiento de la estructura de costos	¡Error! Marcador no definido.
CONCLUSIONES.....	61
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	62
ANEXOS.....	67

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Operacionalización de las Variables.....	35
Tabla N° 2. Distribución de Población.....	38
Tabla Nro. 3 ¿La gestión actual de la materia prima contribuye a la optimización de costos de la empresa?.....	42
Tabla Nro. 4 ¿Se utilizan métodos de análisis de trabajo para identificar procesos ineficientes y optimizar la utilización de la mano de obra?.....	43
Tabla Nro. 5 ¿La empresa realiza un seguimiento y análisis detallado de los costos indirectos de fabricación para identificar áreas de mejora?.....	43
Tabla Nro. 6 ¿Se analiza la rentabilidad de la empresa en relación con los costos de producción y venta?.....	44
Tabla Nro. 7 ¿Se revisan y actualizan periódicamente los objetivos para adaptarlos a las condiciones del mercado y las necesidades de la empresa?.....	45
Tabla Nro. 8 ¿La empresa ofrece programas de formación y capacitación para que los empleados comprendan la importancia de la optimización de costos?.....	45
Tabla Nro. 9 ¿Realizan un control y seguimiento de los planes y proyectos para una planificación exitosa en su empresa?.....	46
Tabla Nro. 10 ¿La optimización de los procesos internos contribuye a una mejor planificación en su organización?.....	46
Tabla Nro. 11 ¿La empresa cuenta con una estructura organizacional adecuada para la gestión de la optimización de costos?.....	47

Tabla Nro. 12 ¿Se efectúan evaluaciones periódicas del desempeño en relación con la optimización de costos?.....	47
Tabla 13. Análisis FODA.....	52
Tabla N° 14 Clasificación de los costos según su tipo.....	57
Tabla N° 15 Hoja de costos directos Materiales utilizados.....	58
Tabla N° 16 Hoja de costos directos Mano de obra.....	58
Tabla N° 17 Hoja de Costos Indirectos de Producción.....	59

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



UNELLEZ

La Universidad que Siembra

Vicerrectorado de Infraestructura y
Procesos Industriales
Programa de Ciencias Sociales y Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública

ESTRUCTURA DE COSTO COMO ESTRATEGIA GERENCIAL PARA LA EMPRESA QUESERA EL PORVENIR ROMULO GALLEGOS, LAS VEGAS.

AUTOR: JESÚS FERNÁNDEZ

C.I.: V.- 30.241.986

TUTOR: MSc. NIURKYS CASTILLO

AÑO: 2024

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como finalidad Proponer un Plan de Formación Contable Financiera Aplicado a la División de Administración de Turpial Airlines, C.A. Ubicada en Valencia Estado Carabobo. Tiene como principal sustento teórico la Teoría del Control Interno. De acuerdo a la naturaleza la presente investigación está enmarcada dentro de la modalidad de proyecto factible, se fundamenta en un estudio de campo, de nivel descriptivo y diseño no experimental, utilizándose como técnica de recolección de datos la encuesta y Cuestionario respectivamente, tomando en consideración una muestra de 14 personas. Validándose por el juicio de 3 expertos, un metodólogo y 2 teóricos, obteniendo una confiabilidad, con la técnica denominada Kuder Richarson, (KR - 20) de 0,70 en la escala del (0 al 1) utilizado para este método, lo cual indica que el instrumento aplicado es confiable. Con respecto a los resultados, el Ítem N° 10, el 100% de las personas encuestadas consideró que le gustaría participar en planes de formación en la empresa, de tal manera se evidencia la importancia que tiene llevar a cabo estos planes que están dirigidos al perfeccionamiento técnico y teórico del empleado. Concluyéndose que un plan de formación contable tiene un impacto muy positivo en la organización porque contribuye al logro de objetivos, mejora la productividad, desarrolla habilidades, genera fidelización, y desde el punto de vista de los empleados, incrementa su valor y competitividad en el mercado.

Palabras Claves: Plan de Formación, Control Interno, Procesos administrativos.

INTRODUCCIÓN

En el entorno empresarial actual, la competitividad y el éxito de las organizaciones dependen cada vez más de su capacidad para gestionar eficientemente sus recursos y optimizar sus procesos. Uno de los aspectos clave en este sentido es la estructura de costos, que determina en gran medida la rentabilidad y sostenibilidad de una empresa a largo plazo. En el caso de las empresas manufactureras, como las queseras, la estructura de costos adquiere una relevancia aún mayor, ya que involucra una amplia gama de factores que van desde la adquisición de materias primas hasta la distribución del producto final.

La Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos, ubicada en Las Vegas, no es ajena a esta realidad. Como una de las empresas del sector lácteo en la región, la quesera enfrenta constantes desafíos para mantener su competitividad y rentabilidad en un mercado cada vez más exigente y globalizado. Factores como la volatilidad de los precios de las materias primas, los altos costos energéticos, la escasez de mano de obra calificada y la creciente presión fiscal, entre otros, han puesto a prueba la capacidad de la quesera para adaptarse y prosperar en este entorno.

En este contexto, la presente investigación se propone diseñar e implementar una estructura de costos que sirva como estrategia gerencial para mejorar la eficiencia y rentabilidad de la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos. El objetivo es desarrollar una herramienta de gestión integral que permita a la empresa identificar, analizar y controlar sus costos de manera más efectiva, con el fin de tomar decisiones informadas y oportunas que fortalezcan su posición competitiva en el mercado.

Para ello, se realizará un diagnóstico detallado de la estructura de costos actual de la empresa, se revisará la literatura académica y de gestión relevante, y se interactuará con los actores clave de la empresa para recopilar información y percepciones valiosas.

En resumen, esta investigación pretende ser un aporte significativo al campo de la gestión de costos en empresas manufactureras, particularmente en el sector lácteo. A través del diseño e implementación de una estructura de costos adaptado a las necesidades y realidades de la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos, se espera contribuir a mejorar su eficiencia operativa, su rentabilidad y su competitividad en el mercado, sentando las bases para un crecimiento sostenible a largo plazo.

Por consiguiente, el presente trabajo de aplicación está estructurado en cinco (5) Capítulos. El Capítulo I: denominado El Problema, contentivo de: Planteamiento del problema, Objetivos de la Investigación, Justificación, Alcances y Limitaciones; igualmente se presenta el Capítulo II, que lleva por nombre Marco Teórico, en el cual se evidencian los Antecedentes de la Investigación, las Bases Teóricas, Bases Legales y la Operacionalización de las Variables; seguidamente se encuentra el Capítulo III, que involucra el Marco Metodológico que contempla el Tipo y Diseño de la Investigación, Población y Muestra, Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos, Validez y Confiabilidad; llegando al Capítulo IV, referido al Análisis e Interpretación de Resultados, teniendo el Capítulo V referido a la propuesta, contentivo de presentación, fundamentación, objetivos, factibilidad, análisis de costo beneficio, tabla de costo beneficio, plan de formación, cronograma de control y ejecución, junto a las Conclusiones, teniendo por último las Referencias Bibliográficas y Anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

El sector lácteo internacional se enfrenta a una serie de desafíos que impactan directamente en la rentabilidad y sostenibilidad de las empresas que operan en este mercado. Desafíos como la volatilidad en los precios de los insumos, la intensa competencia, las fluctuaciones en la demanda y las altas expectativas de los consumidores respecto a la calidad y seguridad alimentaria son solo algunos de los factores que ejercen presión sobre los márgenes de las empresas lácteas en todo el mundo.

La producción mundial de leche (81% de vaca, 15% de búfala y un total de 4% de leche de cabra, oveja y camella combinadas) creció 1.3% en 2019 y ascendió a cerca de 852 millones de toneladas (Mt). En India, el mayor productor de leche del mundo, la producción se incrementó 4.2% y llegó a 192 Mt, aunque esto afectó poco al mercado mundial de lácteos, pues India comercializa solo cantidades marginales de leche y productos lácteos. Cada uno de estos resultados se encuentran reflejados en un trabajo conjunto de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) y la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO).

Los factores que impulsan el desarrollo del sector lechero son las variaciones de la demanda; los adelantos en materia de producción, transporte y tecnología de las comunicaciones; la mejora de la productividad en la explotación; y el aumento de la eficacia de las cadenas lácteas. Para lograr un desarrollo sostenible del sector lechero de pequeña escala es fundamental crear asociaciones activas de productores y establecer cadenas lácteas fiables. El éxito de los programas de fomento del sector lechero en los países en desarrollo depende en gran medida de los hábitos tradicionales de consumo de lácteos.

En muchos países en desarrollo, los problemas relativos a la refrigeración, comercialización, procesamiento y transporte y las cuestiones nutricionales y zootécnicas limitan el desarrollo del sector lechero. Además, los productores de leche a pequeña escala

carecen de las competencias para administrar sus explotaciones como empresas; tienen un acceso limitado a servicios como los de salud animal, mejoramiento genético, formación y crédito; tienen poco o ningún capital para invertir, y se ven obstaculizados por el reducido tamaño de sus rebaños, los bajos rendimientos lecheros y la mala calidad de la leche.

En tal sentido, Mindy Wigzell (2024), refiere que:

La industria de lácteos comprende la producción y comercialización de leche y sus derivados tales como mantequilla, queso, yogurt, entre otros. Los componentes naturales de estos productos ofrecen al consumidor diversos minerales y vitaminas que contribuyen en la prevención de varias enfermedades. (p.2).

Por otro lado, en Venezuela, la situación económica y política ha generado un entorno empresarial extremadamente desafiante. La hiperinflación, la escasez de divisas, las restricciones comerciales y la inestabilidad política han impactado significativamente en las empresas, limitando su capacidad para operar de manera eficiente y rentable.

La industria láctea en Venezuela se ha visto afectada por la escasez de insumos, los altos costos de producción, las dificultades para acceder a financiamiento y la inestabilidad en los precios de los productos lácteos. Estos factores han llevado a un deterioro en la capacidad de las empresas lácteas para planificar a largo plazo, invertir en mejoras y mantener estándares de calidad competitivos.

A pesar de las dificultades, Venezuela ha alcanzado grandes picos en la producción de acuerdo a la información del boletín especializado Latinometrics, el segundo país productor latinoamericano de quesos, superado sólo por Argentina, y uno de los 25 más importantes del mundo. Los balances de esta firma se apoyan en la información que aporta la FAO, de Naciones Unidas, y el monitor especializado Our World in Data.

Por ende, para Moleiro (2023) alude respecto a que:

“El queso nacional tiene una amplia distribución en la pequeña y mediana empresa, y es el medio de subsistencia de muchísimas personas humildes en los campos y pueblos. El queso de finca es una modalidad que se ofrece mucho en el pie de las carreteras. El deterioro económico del país le ha quitado fuelle industrial a la producción local de queso, una actividad que se ha informalizado en un 80 por ciento en los últimos 10 años. (p.3).

Adicionalmente, la falta de inversión en la infraestructura ha limitado la capacidad de producción de las empresas lácteas venezolanas. Muchas plantas de procesamiento de leche y queserías carecen de equipos modernos y eficientes, lo que reduce su productividad y competitividad. En consecuencia, la competencia desleal ha sido un problema importante en el sector lácteo venezolano. La importación de productos lácteos a precios dumping ha afectado negativamente a los productores nacionales, que no pueden competir con los precios bajos de los productos importados.

Para hacer frente a estos desafíos, el gobierno venezolano ha implementado varias medidas, como la fijación de precios máximos para los productos lácteos, la restricción de las importaciones y el apoyo a los productores nacionales. Sin embargo, estas medidas no han sido suficientes para resolver los problemas estructurales del sector lácteo venezolano.

Ahora bien, la empresa de quesos El Porvenir Rómulo Gallegos se enfrenta a un desafío estratégico en términos de su estructura de costos. La empresa actualmente enfrenta dificultades para mantener un equilibrio entre la calidad de sus productos y la rentabilidad. A medida que la demanda de sus quesos ha aumentado, también han aumentado los costos asociados con la producción, la materia prima y la distribución.

El problema radica en que la empresa no tiene una estrategia clara para gestionar su estructura de costos de manera eficiente. Hay una falta de análisis detallado de los componentes de costos y una falta de identificación de áreas de oportunidad para reducir costos sin comprometer la calidad de los productos. Además, la empresa no ha implementado sistemas de seguimiento y control adecuados para monitorear y evaluar el impacto de las decisiones de costo en la rentabilidad general. Esto ha llevado a una falta de transparencia en los costos y a una falta de comprensión de cómo las decisiones de costo afectan a la empresa en general.

En primer lugar, la inflación desenfadada y la devaluación de la moneda han aumentado significativamente los costos de producción y distribución de los quesos. Los precios de la materia prima, los insumos y los servicios logísticos se han disparado, lo que dificulta mantener márgenes de rentabilidad aceptables.

En segundo lugar, la escasez de recursos y la inestabilidad política han impactado negativamente en la cadena de suministro de la empresa. La dificultad para obtener insumos de calidad y en cantidad suficiente ha llevado a aumentos adicionales de costos y a una disminución en la calidad de los productos finales.

Por consiguiente, el problema en su contexto actual es cómo desarrollar y gestionar una estructura de costos efectiva en un entorno económico y político desafiante en Venezuela. La empresa necesita encontrar soluciones creativas para reducir los costos de producción y distribución, buscar alternativas de suministro confiables y de calidad, y diferenciarse en el mercado para mantener precios competitivos sin perder rentabilidad. Se requiere una estrategia gerencial sólida que aborde estos desafíos y permita a la empresa adaptarse y prosperar en este contexto complejo; por lo que se plantean las siguientes interrogantes:

- ¿Cuáles son los costos más importantes que afectan la producción y el margen de ganancia de la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos?
- ¿Que debilidades y fortalezas presentes en la estructura de costos actual de la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos, Las Vegas?
- ¿De que manera diseñar una estructura de costos como estrategia gerencial para la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos, Las Vegas?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer una estructura de costos como estrategia gerencial para la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos, Las Vegas.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar los costos más importantes que afectan la producción y el margen de ganancia de la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos, Las Vegas.
- Identificar las debilidades y fortalezas presentes en la estructura de costos actual de la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos, Las Vegas
- Diseñar una estructura de costos como estrategia gerencial para la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos, Las Vegas.

Justificación de la Investigación

En el entorno empresarial actual, la gestión eficaz de los costos es una estrategia vital para mantener y mejorar la competitividad y rentabilidad de las empresas. En la industria quesera, que se caracteriza por su intensa competencia y sus márgenes estrechos, este aspecto es especialmente relevante. El desarrollo de una estructura de costos efectivo permite una visión clara de los costos de producción y operación, lo que puede conducir a mejoras significativas en la rentabilidad y la gestión estratégica.

Desde el punto de vista institucional, esta investigación es de suma importancia para la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos. La implementación de una de estructura de costos permitirá a la empresa tener un mejor entendimiento de sus costos, identificar oportunidades de ahorro y eficiencia, y tomar decisiones estratégicas más informadas. Esto podría resultar en una mayor competitividad y rentabilidad para la empresa en el difíciles contexto venezolano e internacional.

Desde la perspectiva social, los beneficios de esta investigación también son significativos. Al mejorar la eficiencia y rentabilidad de la empresa, se puede garantizar su viabilidad y sostenibilidad a largo plazo.

Metodológicamente, este estudio proporcionará una contribución valiosa al cuerpo de conocimiento en el campo de la gestión de costos y estrategia empresarial. Al explorar y desarrollar una estructura de costos para una empresa quesera en el contexto venezolano, este estudio puede proporcionar insights útiles y aplicables para otras empresas en la industria láctea y más allá, en Venezuela y en otros países. Así, esta investigación no solo beneficiará a la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos, sino también a la universidad “UNELLEZ”, porque puede ser consultado por otros estudiantes de la carrera Lic. En Contaduría Pública que deseen indagar antecedentes para futuros trabajos de grado bajo la línea de investigación “Economía y Finanzas”.

Alcances

Esta estructura de costo buscará proporcionar una visión clara y detallada de los costos de producción y operación de la empresa, lo que permitirá identificar oportunidades de

mejora y tomar decisiones informadas para aumentar la eficiencia y rentabilidad de la empresa. Se realizará un diagnóstico exhaustivo de la estructura de costos actual de la empresa, analizando cada uno de los componentes de los costos de producción y operación. Este diagnóstico permitirá identificar ineficiencias y áreas de mejora.

Además, se llevará a cabo una revisión amplia de la literatura académica y de gestión relacionada con la estructura de costos, la estrategia gerencial y la industria quesera, tanto a nivel nacional como internacional. Esto permitirá contextualizar las prácticas de la empresa en el marco de las tendencias actuales en la gestión de costos y estrategia empresarial.

A través de entrevistas, encuestas y cuestionarios, se recogerá información de los actores clave en la empresa, incluyendo la gerencia, los empleados y los proveedores. Esta información será invaluable para comprender la situación actual de la empresa y para desarrollar una estructura de costos que sea relevante y aplicable en el contexto específico de la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos. A partir de los resultados obtenidos del diagnóstico y la interacción con los actores de la empresa, se diseñará una estructura de costos adaptado a las necesidades y condiciones específicas de la empresa. Esta estructura servirá como herramienta gerencial para la toma de decisiones estratégicas relacionadas con la producción, operación, inversión y fijación de precios.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes de la Investigación

Becerra y Casales (2021) realizó un estudio titulado; “Estructura de costo y rentabilidad en la producción láctea de cabra de la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas en el periodo 2022-II” tuvo como objetivo determinar la estructura de costo y la rentabilidad de la producción láctea de cabra en la Comunidad “Palma Sola”, Municipio Pedraza, Estado Barinas, año 2022. A tal efecto se recurrió a unas bases teóricas, necesarias para su desarrollo, como las definiciones de rentabilidad y costos de producción. Desde el punto de vista metodológico tiene un enfoque cuantitativo, es del tipo descriptiva y con un diseño de campo. Se empleó un cuestionario como instrumento de recolección, el cual, consta de quince (15) ítems con opciones de respuestas policotómicas, aplicado a una muestra conformada por un total de cinco (05) pequeñas familias productoras.

El hallazgo más importante muestra la ausencia de un registro de costos en la producción láctea de cabra en la zona donde se ubican geográficamente las fincas objeto de estudio, puesto que es indispensable conocer el costo verdadero para determinar una utilidad bruta real; por lo que se recomienda llevar un control de los costos que permita conocer cuánto le cuesta producirlo y así poder medir su rentabilidad.

Sin duda alguna, se relaciona directamente con la presente investigación, ambas investigaciones se centran en el análisis de la estructura de costos y la rentabilidad en la producción láctea, aunque en contextos y enfoques ligeramente diferentes. Además, una relación en el enfoque cuantitativo, un diseño descriptivo y el uso de cuestionarios aplicados a una muestra específica.

De igual manera, Flórez y Salazar (2022), realizó un estudio titulado “Sistema de producción (por lote) y estructura de costo en la Empresa Panificadora Petipan F.P en Barinas Estado Barinas 2022”. El propósito de esta investigación es proponer un Sistema de producción y Estructura de costos en la Panificadora Petipan, F.P., para identificar y definir las líneas de producción. En tal sentido, se desarrolló el trabajo bajo el modelo

cuantitativo basado en una investigación de campo tipo descriptiva. La población se conformó por el personal administrativo y obreros de la empresa.

Para obtener la información se elaboró un cuestionario con alternativas de respuestas de orden Likert teniendo 5 opciones de respuestas, los datos obtenidos se tabularon en base a frecuencia y porcentaje. La validez del cuestionario fue determinada mediante juicio a expertos y la confiabilidad mediante la representación tabulada y graficada de los resultados. Se pudo concluir, que se percibe la necesidad de reorganizar el sistema de producción y estructura de costos debido a la desorganización del área y la falta de supervisión por lo que se hace necesario incluir ese recurso humano, a fin de generar los resultados de forma oportuna para la toma de decisiones.

El trabajo de grado antes descrito, tiene relación con el presente debido a que, ambas investigaciones comparten el objetivo de analizar y mejorar la estructura de costo en una empresa, pero en contextos de situación diferentes. Adicionalmente, es la identificación de la necesidad de reorganizar el sistema de producción y estructura de costos de las mismas, ya que su enfoque cuantitativo y descriptivo puede ser aplicado en el contexto de la presente investigación.

Asimismo, se cita a Alandete y Vargas (2021), quien presento un trabajo de grado titulado; “Propuesta de una estructura de costos para la toma de decisiones de la Empresa Panadería Pastelería y Charcutería Las Cumbres C.A. Barinas Estado Barinas”. La presente investigación tuvo como objetivo diseñar una estructura de costos para la toma de decisiones en la Panadería Pastelería y Charcutería “Las Cumbres”, ubicada en la Urb. Ciudad Varyna Sector Apamate I Av. Principal.

El trabajo se realizó con un enfoque cuantitativo utilizando técnicas de investigación de carácter proyecto factible, de tipo no experimental descriptiva, apoyada en un estudio de campo; para recabar la información necesaria en este estudio se empleó un instrumento compuesto por quince (15) ítems, este cuestionario fue aplicado a una muestra de cinco (05) trabajadores del área en estudio, el cual permitió dar paso al análisis de los datos obtenidos y así proceder a presentarlos en cuadros y gráficos que permitieron visualizar la situación actual del proceso productivo; buscando cumplir con los objetivos de la

investigación como lo son: Caracterizar el proceso productivo en el caso de estudio, a su vez es indispensable identificar los elementos del costo que se incurren en la empresa.

Por consiguiente, se concluye que la panadería no posee una estructura de costos en la cual se puedan identificar y determinar los costos de la producción; lo que limita la toma de decisión desde el punto de vista económico y operativo. Todo ello, demuestra la importancia que tiene el diseñar una estructura de costos para la optimización del proceso productivo y contar con información fiable para la fijación de precios y criterios de consideración.

La vinculación de este estudio con la investigación presentada se basa en que ambas investigaciones comparten el objetivo común de diseñar una estructura de costos para la toma de decisiones en empresas del sector alimentario. A pesar de las diferencias en los productos y procesos, ambas investigaciones comparten el interés común en comprender la relación entre los costos de producción y la toma de decisiones empresariales.

Por otro lado, se cita a Castro y Ponce, (2021), quien llevo a cabo una investigación titulado; “Costos de producción por procesos en la elaboración de quesos y su incidencia en la rentabilidad de la Distribuidora Karlita Productos 3k, del Cantón la Maná, Parroquia Pucayacu Provincia Cotopaxi año 2020”. se desarrolló con la finalidad de mejorar el control en los procesos de producción en la elaboración del queso de la distribuidora ya que el principal problema de dicha distribuidora es que no cuenta con sistema de costos por proceso lo que conlleva a ignorar sus costos reales de fabricación y por ende su rentabilidad; para esto se planteó cumplir con el objetivo de elaborar un modelo de costos por procesos la cual contribuirá al mejoramiento de la distribuidora para una mejor toma de decisión de su gerente.

Se utilizaron métodos y técnicas de investigación como: la encuestas y la entrevistas lo que permitió obtener la información real y relevante para la ejecución del trabajo, también describir y conceptualizar cada una de las actividades que se llevan a cabo en este proceso de investigación para analizar los procedimientos necesarios y determinar los costos de producción por procesos y su rentabilidad lo en la distribuidora Karlita 3K. Para lo cual el modelo de costos por proceso contribuirá a identificar con exactitud la inversión que se

necesita para el proceso productivo, evitando que se desperdicie recursos y esfuerzos innecesarios que atribuyan cargar al costo del producto.

La relación de este estudio con la presente investigación radica en que ambas investigaciones comparten el interés en mejorar el control en los procesos de producción para reducir los costos relacionados con la elaboración de queso. Además, debido a la relación que tiene en la metodología que incluye encuestas y entrevistas, puede ser de apoyo y completo para el desarrollo de la estructura de costo que se quiere llegar como finalidad de este estudio.

Igualmente, Gonzales (2021) realizaron un estudio titulado; “Estructura de costos y fijación de precios de la producción de Madera Aserrada de Copaiba (*Copaifera Officinalis* (jacq) en la Empresa Aserradero Netrimac S.A.C. Maynas, Loreto – Perú. 2021”. Con el objetivo de determinar la estructura de costos y fijación de precios de la producción de madera aserrada de copaiba (*Copaifera officinalis* (Jacq) en dicha empresa. De acuerdo a los resultados obtenidos se puede indicar que el rendimiento de la especie *Copaifera reticulata* (Copaiba) es de 74,39 %. Siendo la calidad de la madera en troza de la especie es de 78,34 de calidad primera y 12,54 % de segunda calidad. Las categorías obtenidas después del proceso de aserrío fueron las siguientes: 2 187 piezas de primera calidad con 2 1758 pt, 137 piezas de calidad segunda con 1 107.1 pt, 2 897 pieza de madera corta con 2 674 pt y 228 piezas de listonería con 1 488 pt.

Los costos fijos de la producción de tablas de la empresa que representan mayor gasto están en personal que llega a S/.15 000 (51,72 %), en un segundo lugar se observa que la partida mantenimiento y reparaciones que llega a S/. 7 000 (24,4 %). Los costos variables que representan mayor gasto son la materia prima que para este caso son las trozas de madera de la especie y llega a S/. 18988.84 (56.88 %) seguido del costo de aserrío con S/. 7 595,53 (22,75 %). Siendo el del Margen bruto del beneficio por pie tablar para el presente estudio fue de S/. 0,87.

Este estudio se vincula con el presente debido a que, se plasma en que ambas investigaciones comparten el objetivo de analizar la estructura de costos de un proceso productivo específico. Además, la identificación del rendimiento de la especie *Copaifera*

reticulata, la calidad de la madera y la distribución de costos fijos y variables ofrece perspectivas que pueden enriquecer el análisis de la estructura de costos en la quesería. Adicionalmente, comparten en la implementación de la metodologías aspectos muy similares; como en que se está desarrollando de manera descriptiva.

Bases Teóricas

Teoría General de Sistemas

Según Macarena (2018), en líneas generales, las organizaciones son vistas como un gran sistema conformado por otros sistemas menores o subsistemas que interrelacionan todos los componentes de la misma, logrando que se desarrolle un trabajo organizado y coherente orientado a lograr un objetivo común. La teoría de sistemas, señala Johansen (2004), surgió como una rama de los trabajos de la Teoría General de Sistemas, publicados entre 1950 y 1968 por Ludwig von Bertalanffy, con el propósito de producir teorías y formulaciones conceptuales que pudieran crear condiciones de aplicación en la realidad empírica.

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

Estructura de Costos

Ortiz (2006) define la estructura de costos: “se refiere a la forma en que se distribuyen los costos de producción de una empresa. En otras palabras, es el desglose detallado de los costos que se necesitan para producir un producto o servicio. Conocer la estructura de costos de una empresa es esencial para poder tomar decisiones estratégicas que ayuden a maximizar los beneficios y reducir los costos. Además, la estructura de costos es

fundamental para la fijación de precios, ya que los precios de los productos o servicios deben ser lo suficientemente altos para cubrir los costos de producción y generar ganancias”. Adicionalmente, la misma se estructura de la siguiente manera:

1. **Clasificación de costos:** La estructura de costos permite clasificar los costos en categorías como costos fijos, costos variables, costos directos, costos indirectos, entre otros. Esto facilita el análisis y la toma de decisiones.
2. **Asignación de costos:** La estructura de costos establece cómo se asignan los costos a los diferentes productos, servicios o departamentos de la empresa. Esto es crucial para determinar el costo unitario de producción.
3. **Análisis de rentabilidad:** Al tener una estructura de costos clara, se puede analizar la rentabilidad de los diferentes productos, servicios o líneas de negocio de la empresa. Esto permite tomar decisiones informadas sobre qué productos o servicios son más rentables.
4. **Toma de decisiones:** La estructura de costos proporciona información valiosa para la toma de decisiones gerenciales, como fijar precios, determinar el volumen de producción óptimo, evaluar la eficiencia de los procesos, entre otros.
5. **Control de costos:** Una estructura de costos bien definida facilita el control y monitoreo de los costos en la empresa. Permite identificar áreas donde se pueden reducir costos y mejorar la eficiencia.

Definición de Costos

Desde la perspectiva económica entonces, costo es la vinculación válida entre un resultado dado y los factores considerados necesarios para su obtención. Pero, dado que esa “vinculación” no puede hacerse sino a través del conjunto de acciones que componen el Proceso, su “validez” necesariamente tendrá que ver con la razonabilidad de la interpretación del fenómeno productivo particular que se pretenda costear. Además, se debe tener en cuenta que la capacidad de satisfacer las necesidades del proceso es mayor que la

capacidad de los factores aisladamente. En otras palabras, es la suma de erogaciones y recursos consumidos necesarios para la fabricación de un bien o servicio, desde el momento en que se diseña, hasta que el producto es vendido al cliente, incluyendo el servicio posventa. Esto incluye toda la cadena de valor de la empresa.

Costos Directos e Indirectos

Los costos directos son aquellos costos que son atribuibles de manera directa al producto al respecto Ortiz, Rivero (2006) expresa: Son específicamente identificables con un objetivo final de trabajo que directamente promueve la misión de una organización. Se han incurrido en ellos al fomentar la misión de una organización y se los encuentra frecuentemente como costos de actividades directas en: producción, un servicio que una organización realiza para generar ingresos, o alguna otra actividad directa de la organización.

Por ende, Los Costos Directos son aquellos gastos que están directamente relacionados con la producción de un bien o la prestación de un servicio. Estos costos se pueden identificar y asignar de manera precisa a cada unidad producida o servicio brindado. Por otro parte, los Costos Indirectos son costos en común que no son fácilmente identificables con objetivos finales. Los costos indirectos benefician indirectamente a los financiadores que trabajan con la organización. Son ejemplos de costos indirectos: el costo de la gerencia, las funciones de investigación y desarrollo, costos de oficina, costos financieros, costos administrativos, de personal y capacitación.

Objetivos de los Costos

Para Guillermo Wyngaard (2011), el propósito de los costos permite determinar resultados y rentabilidad, así como fijar márgenes de utilidad según sea la línea del producto, medir la eficiencia del uso de los recursos, identificar donde reducir costos, establecer precios de referencia, valorizar inventarios, integrado de manera sistémica en la estructura de costos.

Diferencia entre Costos y Gastos

Según Gutierrez (2022), define la diferencia como: “es que los costos son recursos invertidos en un proceso de producción y que esperan recuperarse al vender los bienes o servicios que se han producido. Mientras que los gastos representan salidas de dinero que no se recuperan, sino que se utilizan para garantizar el funcionamiento básico y habitual de la empresa. Por ejemplo, en una carpintería la compra de madera es un costo y el pago del servicio de telefonía fija es un gasto.

Componentes de los Costos

Los componentes físicos de los costos se refieren a los recursos tangibles y medibles que se utilizan en la producción de bienes o servicios. Estos pueden incluir materiales directos e indirectos, mano de obra directa e indirecta, y otros recursos físicos necesarios para la operación de la empresa. Algunos aspectos clave de los componentes físicos de los costos son:

1. **Materiales Directos:** Incluyen los insumos y materiales que se utilizan directamente en la producción de un producto.
2. **Materiales Indirectos:** Son los materiales que, aunque necesarios para la producción, no se incorporan directamente al producto final.
3. **Mano de Obra Directa:** Se refiere al personal que trabaja directamente en la fabricación o prestación de un servicio.
4. **Mano de Obra Indirecta:** Involucra al personal que no está directamente involucrado en la producción, como supervisores o personal de mantenimiento.

Por otro lado, los componentes monetarios de los costos representan los valores monetarios asociados con los recursos físicos utilizados en la producción. Estos valores monetarios son cruciales para la contabilidad y la gestión financiera de la empresa. Algunos aspectos importantes de los componentes monetarios de los costos son los siguientes:

1. **Valor Monetario de los Materiales:** Se refiere al costo en términos monetarios de los materiales directos e indirectos utilizados en la producción.
2. **Costo de la Mano de Obra:** Representa el gasto en salarios y beneficios asociados con la mano de obra directa e indirecta.

3. **Otros Costos Monetarios:** Incluyen gastos generales, costos de distribución, costos administrativos y cualquier otro gasto relacionado con la operación de la empresa.

Materia Prima

Fernández (2022) afirma que son los recursos principales de toda producción, los cuales son transformados en productos gracias a la mano de obra y a los costos indirectos de elaboración. Estos materiales a su vez, se clasifican en: Los materiales directos son aquellos que se pueden identificar dentro de la elaboración de productos terminados. Representan los costos principales de los materiales que se utilizan para la fabricación de bienes o productos. Estos materiales directos son fundamentales para la producción de los productos y su costo es directamente relacionado con el valor del producto final. Por otro lado, los materiales indirectos se refieren a los materiales incluidos en la producción de productos, pero que no tienen relevancia relativa ante los materiales directos. Estos materiales indirectos pueden incluir materiales de mantenimiento, materiales de almacenamiento, materiales de transporte, entre otros.

Mano de obra

Es un elemento fundamental en la producción, ya que se refiere a los costos del personal que requiere de su esfuerzo físico y mental para llevar a cabo la ejecución de los productos. La mano de obra directa se relaciona directamente con la elaboración de productos terminados y está asociada con el alto costo de fabricación. Este tipo de mano de obra incluye a los trabajadores que participan directamente en la producción, como operarios de máquinas, ensambladores, entre otros. Por el contrario, la mano de obra indirecta se basa en un costo sin mayor significancia durante el proceso de producción de productos. Este tipo de mano de obra incluye a los trabajadores que no participan directamente en la producción, como supervisores, personal de mantenimiento, personal

administrativo, entre otros. Aunque la mano de obra indirecta es necesaria para la producción, su costo no es directamente relacionado con el valor del producto final.

Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Son un elemento fundamental en la estructura de costos de una empresa manufacturera, ya que representan todos aquellos gastos necesarios para la producción de bienes que no se pueden atribuir directamente a un producto específico, es decir, no son ni materiales directos ni mano de obra directa. Dentro de esta categoría de costos se incluyen una amplia variedad de conceptos que son esenciales para el funcionamiento eficiente de la planta de producción.

Tipos de Costos de Producción

Editorial Etecé (2022) alude que los costos variables son aquellos que varían de manera proporcional a los cambios en el nivel de producción. Es decir, a medida que aumenta o disminuye la cantidad de unidades producidas, estos costos se incrementan o disminuyen en la misma proporción. Algunos ejemplos de costos variables incluyen el valor de la materia prima, el pago de la mano de obra directa, la supervisión de la mano de obra, el mantenimiento de los equipos, los servicios consumidos, los suministros requeridos, las regalías y patentes, y las empaaduras o envases, de haberlos.

Por otro lado, los costos fijos son aquellos que permanecen constantes independientemente de los cambios en el nivel de producción. Es decir, estos costos se mantienen inalterados tanto si la empresa produce una gran cantidad de unidades como si produce pocas. Algunos ejemplos de costos fijos incluyen los impuestos, seguros, gravámenes, la financiación, las relaciones públicas, la contaduría y auditoría, el marketing, la asesoría legal, entre otros.

Rentabilidad

Para Sánchez (2002) la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados. En la literatura económica, aunque el término se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta

de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

Inventario

El inventario es un registro donde se anotan los bienes de una persona o empresa, detallando una lista de activos. Este documento tiene fines contables o de otra índole, sirviendo para llevar un control de las pertenencias. Por lo general, el inventario de una empresa incluye materias primas, productos en proceso y existencias que están disponibles para los clientes.

Beneficios de la Optimización de Costos.

La optimización de costos en las empresas ofrece una serie de beneficios significativos que pueden tener un impacto positivo en la rentabilidad, la competitividad y la sostenibilidad de la organización. Algunos de estos beneficios clave incluyen:

1. **Mejora de la rentabilidad:** Reducir los costos directos e indirectos contribuye directamente a aumentar los márgenes de beneficio, lo que resulta en una mayor rentabilidad para la empresa.
2. **Mayor competitividad:** Las empresas que pueden ofrecer productos o servicios a precios más competitivos tienen una ventaja en el mercado. La optimización de costos puede ayudar a reducir los precios sin sacrificar la calidad.
3. **Mayor flexibilidad financiera:** Al liberar recursos financieros a través de la reducción de costos, las empresas pueden invertir en nuevas oportunidades de crecimiento, investigación y desarrollo, o incluso en la mejora de las condiciones laborales de los empleados.
4. **Aumento de la eficiencia operativa:** La optimización de costos a menudo va de la mano con la mejora de los procesos y la eficiencia operativa. Esto puede reducir el tiempo y los recursos necesarios para producir bienes o servicios.
5. **Reducción de riesgos financieros:** Al tener costos más bajos, las empresas pueden ser más resistentes en tiempos económicos difíciles. Esto reduce el riesgo de pérdida financiera durante recesiones o crisis.

6. **Mejora la toma de decisiones:** La optimización de costos implica un análisis exhaustivo de los gastos, lo que ayuda a la dirección de la empresa a tomar decisiones más informadas sobre dónde invertir y dónde recortar gastos.
7. **Mejora la calidad:** La reducción de costos no necesariamente significa reducir la calidad. La optimización de costos puede incluir la identificación de áreas en las que se pueden reducir gastos innecesarios sin afectar la calidad de los productos o servicios.
8. **Sostenibilidad a largo plazo:** La gestión efectiva de costos contribuye a la sostenibilidad financiera de la empresa a largo plazo. Esto es esencial para su supervivencia y crecimiento continuo.
9. **Mejora la moral de los empleados:** Cuando los empleados ven que la empresa está gestionando eficazmente sus recursos y es financieramente saludable, esto puede mejorar su moral y compromiso.
10. **Satisfacción del cliente:** La optimización de costos puede permitir a las empresas ofrecer precios más competitivos a los clientes sin sacrificar la calidad, lo que puede aumentar la satisfacción del cliente y la retención.

Bases Legales

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999).

Artículo 87: Toda persona tiene derecho al trabajo y el deber de trabajar. El Estado garantizará la adopción de las medidas necesarias a los fines de que toda persona puede obtener ocupación productiva, que le proporcione una existencia digna y decorosa y le garantice el pleno ejercicio de este derecho. Es fin del Estado fomentar el empleo. La Ley adoptará medidas tendentes a garantizar el ejercicio de los derechos laborales de los trabajadores o trabajadoras no dependientes. La libertad de trabajo no será sometida a otras restricciones que las que la ley establezca.

Este artículo considera que el trabajo es un hecho social que gozará de la protección del Estado, disponiendo en la Ley lo necesario para mejorar las condiciones materiales, morales e intelectuales de los trabajadores y trabajadoras, 23 obligación para cuyo

cumplimiento el Estado establece determinados principios, garantizando la equidad e igualdad de hombres y mujeres.

Código de Comercio Venezolano Gaceta Extraordinaria N-745 (1955)

Artículo 557: El asegurador puede tomar sobre sí todos o sólo a los riesgos a que esté expuesta la cosa asegurada; pero si no estuviera expresamente limitado el seguro a determinado el asegurador responderá de todos, salvo las excepciones.

El artículo anteriormente mencionado, es relevante en el contexto de la estructura de costos, especialmente para empresas que operan en sectores donde el seguro juega un papel crucial en la gestión de riesgos y costos operativos. Este artículo establece las disposiciones relacionadas con la responsabilidad del asegurador en cuanto a los riesgos a los que está expuesta la cosa asegurada.

La Ley Orgánica de Precios Justos (2014).

Artículo 1: La presente Ley tiene por objeto asegurar el desarrollo armónico, justo, equitativo, productivo y soberano de la economía nacional, a través de la determinación de precios justos de bienes y servicios, mediante el análisis de las estructuras de costos, la fijación del porcentaje máximo de ganancia y la fiscalización efectiva de la actividad económica y comercial, a fin de proteger los ingresos de todas las ciudadanas y ciudadanos, y muy especialmente el salario de las trabajadoras y los trabajadores; el acceso de las personas a los bienes y servicios para la satisfacción de sus necesidades; establecer los ilícitos administrativos, sus procedimientos y sanciones, los delitos económicos, su penalización y el resarcimiento de los daños sufridos, para la consolidación del orden económico socialista productivo.

Mencionado artículo, tiene como objetivo principal asegurar el desarrollo armónico, justo, equitativo, productivo y soberano de la economía nacional. Para lograr esto, la ley se enfoca en determinar precios justos de bienes y servicios a través del análisis de las

estructuras de costos, la fijación del porcentaje máximo de ganancia y la fiscalización efectiva de la actividad económica y comercial.

Normas Internacionales de Información Financiera (2011)

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

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

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

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

adquisición, la VEN-NIF PYME establece en el párrafo 13.6, lo siguiente: Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

Tabla N° 1. Operacionalización de las Variables

Objetivos Específicos	Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicadores	Ítems
1.- Diagnosticar los costos mas importantes que afectan la producción y el margen de ganancia de la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos.	Estructura de Costos	Se refiere a la forma en que se distribuyen los costos de producción de una empresa. En otras palabras, es el desglose detallado de los costos que se necesitan para producir un producto o servicio.	Optimización de los Costos	Materia Prima	1
				Mano de obra	2
				Costos Indirectos de Fabricación	3
				Rentabilidad	4
2.- Identificar las debilidades y fortalezas presentes en la estructura de costos actual de la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos. 3.- Diseñar una estructura de costos como estrategia gerencial para la Empresa	Estrategía Gerencial	Las estrategias gerenciales están diseñadas para ayudar a los gerentes a tomar decisiones informadas y emprender acciones que beneficiarán a la organización.	Planificación	Objetivos	5
				Formación	6
				Control	7
				Procesos	8
				Gestión	8

Quesera El Porvenir Romulo Gallegos.				Evaluación	10
--	--	--	--	-------------------	-----------

Fuente: Fernández Jesús (2024).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Naturaleza y Paradigma de la investigación

El presente estudio se basa en un paradigma positivista y adopta un enfoque cuantitativo, ya que el investigador analizó los eventos relacionados con el problema desde una perspectiva objetiva y verificable numéricamente. Al referirse a la naturaleza de la investigación, el investigador acepta la definición que alude Moreno (1987), “es la forma en que el ser humano se acerca o se apropia del objetivo de la investigación, consiste en proveer al investigador de resultados concretos que lo lleven a encontrar soluciones reales para la problemática que ha seleccionado” (p.76)

Por ende, se adoptará un enfoque cuantitativo basado en el paradigma positivista. Martínez (2013), el paradigma positivista aporta:

...Busca los hechos o causas de los fenómenos sociales independientemente de los estados subjetivos de los individuos; aquí, el único conocimiento aceptable es el científico que obedece a ciertos principios metodológicos únicos. Entre sus rasgos más destacados se encuentra su naturaleza cuantitativa para asegurar la precisión y el rigor que requiere la ciencia. . Por ello los procedimientos usados son el control experimental, la observación sistemática del comportamiento y la correlación de variables; se adopta la generalización de los procesos, con los que se rechazan aspectos situacionales concretos, irrepetibles y de especial relevancia para la explicación de los fenómenos y situaciones determinadas... (p.3).

Por consiguiente, esta investigación se basará en la recopilación y análisis de datos cuantitativos para abordar el problema de manera objetiva y sistemática, siguiendo los principios del paradigma positivista en la búsqueda de resultados cuantitativamente verificables y amparados en la realidad observada.

Tipo y Diseño de la Investigación

Arias (2006), considera que: “el tipo de investigación se refiere a la clase de estudio que se va a realizar. Orienta sobre la finalidad general del estudio y sobre la manera de recoger las informaciones o datos necesarios”. (p.25). Por consiguiente, se asume que la presente investigación se corresponde con una investigación de tipo campo. Según la definición de Arias (2012) :

La investigación de campo implica la recolección directa de datos en el entorno donde ocurren los hechos, sin manipular las variables, permitiendo estudiar los fenómenos sociales en su ambiente natural (p.88).

Por lo tanto, la investigación se enmarca dentro del tipo de investigación de campo, ya que se basa en la recopilación de datos en un entorno real, específicamente en la Quesera El Porvenir Romulo Gallegos. Este tipo de investigación permite la observación directa de los fenómenos y la interacción con los participantes, lo que facilita la comprensión de los procesos y la recopilación de datos de alta calidad.

Ahora bien, el diseño no experimental según Hernández, Fernández y Baptista (2010), es el que:

“Consiste en estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p.149).

Igualmente, el diseño de la investigación se tipifica como transeccional, ya que la variable valores será analizada en un tiempo específico, describiendo las características y elementos más relevantes de la misma. Dentro de este marco, Hernández, Fernández y Baptista, (2010) explican que:

“...los diseños transeccionales tienen como objeto recolectar datos en un solo momento, en un tiempo único, siendo su propósito describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (p.151).

Población y Muestra

Población

En general, se entiende por población al conjunto total, finito o infinito de elementos o unidades de observación que se considerarán en un estudio, o sea que es el universo de la investigación, sobre la cual se pretenderá generalizar los estudios a que hubiere lugar. En este orden de ideas, Arias (2012) señala:

“... que la población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio” (p.81).

Por ende, en esta investigación la población sujeta a objeto de estudio, se refiere al conjunto de trabajadores que están integrados para la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos, conformado por un total de 6 trabajadores distribuidos de la siguiente manera:

Tabla N° 2. Distribución de Población	
Sujetos	Cantidad
Gerentes	2
Trabajadores	4
Total	6

Fuente: Fernández J. (2024)

Muestra

Arias (2012), la muestra es un subconjunto representativo y finito que se obtiene de la población a la cual se obtiene acceso. Una muestra representativa es aquella que por su tamaño y características similares a las del conjunto, permite hacer deducciones o generalizar los resultados al resto de la población con un margen de error conocido. Para este autor, el censo poblacional es la enumeración completa de todos los elementos que componen a la población.

Seguidamente, según los autores Tamayo y Tamayo (2011), el censo poblacional es definido como aquella muestra que está conformada por todos los miembros de la población; es decir, no debe aplicarse ningún muestreo para obtener este segmento a evaluar en una investigación determinada, sino que comprende el total de la población y la cual será el objeto de estudio. En base a las definiciones anteriormente planteadas por los diversos autores, para la presente investigación se trabajará con un censo poblacional, debido a que la población es finita, de pequeño tamaño y de fácil acceso. El censo estará conformado por la población, la cual incluye seis (6) trabajadores para la Quesera El Porvenir Romulo Gallegos.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Para Arias (2012), las técnicas e instrumentos de recolección de datos son aquellas formas de obtener la información. Entre las diferentes técnicas se nombra: la observación directa, la encuesta en sus dos modalidades: oral o escrita (cuestionario), la entrevista, el análisis documental, análisis de contenido, entre otros; mientras que los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información.

En el marco de esta investigación sobre una estructura de costos como estrategia gerencial para la Quesera El Porvenir Romulo Gallegos, se emplearán técnicas e instrumentos para recopilar información de fuentes primarias, entre los cuales se destacan:

Cuestionario

El cuestionario, seleccionado como instrumento para recolectar información y obtener resultados, se define por Tamayo y Tamayo (2011) exponen que el cuestionario es un instrumento formado por una serie de preguntas que se contestan por escrito con el fin de obtener la información necesaria para la realización de una investigación. Cabe destacar, que esta herramienta contiene los fenómenos que se consideraran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que interesan principalmente; realizados a cierto número de datos esenciales y precisos el objeto del estudio. (p.7)

Encuesta

De acuerdo con Tamayo y Tamayo (2007), la encuesta “es aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida” (p.24). En el contexto, de la investigación se uso dicho instrumento para la recopilación de información descriptiva y de relación de variables, lo que permite describir y analizar los procesos y prácticas actuales en la empresa. Este instrumento permite obtener información directa de los empleados, lo que facilita la comprensión de sus percepciones y experiencias en relación con la optimización de costos y planificación.

Validez y Confiabilidad

Validez

Una vez diseñado el instrumento, el mismo fue sometido a un estudio técnico para determinar su validez de contenido, a la luz de los objetivos específicos. Para Arias (2012) la validez del cuestionario significa “que las preguntas o ítems deben tener una correspondencia directa con los objetivos de la investigación. Es decir, las interrogantes consultarán sólo aquello que se pretende conocer o medir” (p.79). Dicha investigación,

abordará la validez del instrumento a través del criterio del juicio de expertos. Para garantizar la validez del cuestionario que se aplicará a los trabajadores de la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos, se llevará a cabo una evaluación por parte de tres expertos en las áreas de costos y metodología. Sus opiniones permitirán identificar posibles mejoras en el cuestionario para asegurar que realmente esté midiendo lo que se pretende medir, evitando sesgos y garantizando la validez de los ítems que lo conforman.

Confiabilidad

Por otra parte, Hernández y otros. (2010), la confiabilidad de un instrumento de medición “se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales. Un instrumento de medición puede ser confiable, pero no necesariamente válido, para lo cual es requisito indispensable que el instrumento de medición demuestre ser confiable y válido. De lo contrario, los resultados no deben tomarse en serio. La confiabilidad es la capacidad del instrumento para producir resultados congruentes entre varias mediciones efectuadas, es decir, es un indicar que permite conocer la eficiencia de los resultados obtenidos”. (p.225)

Para la presente investigación, la confiabilidad del instrumento de encuesta se evaluó utilizando la fórmula de Kuder-Richardson (KR-20). Esta fórmula es adecuada para instrumentos con respuestas dicotómicas (si/no) y proporciona una estimación de la consistencia con la que los participantes responden a los ítems del instrumento. Por lo tanto, arrojo un resultado considerable y de mucha confiabilidad de un coeficiente total de 0,77. La fórmula para calcular la confiabilidad de un instrumento de recolección de datos que tenga dos (2) alternativas de respuestas es:

En consecuencia, la fórmula que representa al Kuder Richardson es la siguiente:

$$rkr20 = \frac{k}{k-1} * \frac{1 - \sum p.q}{\sigma^2}$$

De donde:

K = número de ítems del instrumento.

P = personas que responden afirmativamente a cada ítem.

Q = personas que responden negativamente a cada ítem.

σ^2 = varianza total del instrumento

Técnicas de Análisis de Información

Según Arias (2004), “en este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan” (p.99). Para observar y analizar el contenido de la presente investigación, fue necesario utilizar los métodos basados en técnicas porcentuales que proporcionan resultados cuantitativos para analizar la información obtenida.

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

La presentación y análisis de resultados es la codificación y procesamiento de los datos obtenidos de la recolección de información para obtener respuestas claras a los objetivos de la investigación. Cabe señalar que se presentan como frecuencias y porcentajes, así como mediante interpretación e interpretación de los resultados. Por ello, se han elaborado tablas para facilitar la comprensión de los resultados en términos de porcentajes, manteniendo el orden de las preguntas incluidas en el instrumento de recolección de información.

Tabla Nro. 3 ¿La gestión actual de la materia prima contribuye a la optimización de costos de la empresa?

1. Indicador Nro. 1: Materia Prima

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
1	4	66,67%	2	33,33%	0	0%	6	100,00%

Fuente: Jesús Fernandez (2024)

Análisis: De un total de 6 personas encuestadas, el 66,67% (4 personas) considera que la gestión de la materia prima contribuye positivamente a la optimización de costos,

mientras que el 33,33% (2 personas) opina que no. No se registraron respuestas sin respuesta (S/R). Esto quiere decir que es efectiva en la optimización de costos, pero es crucial investigar las razones detrás de esta percepción negativa por parte de los encuestados para implementar cambios que puedan beneficiar a la empresa. Según Daniel Isenberg en su libro *The Entrepreneurial Solution* (2011) alude: "La materia prima, los inventarios y la capacidad productiva son recursos fundamentales en toda empresa. Sin embargo, su administración ineficiente genera costos ocultos que reducen considerablemente las ganancias. Es clave realizar un estricto control y seguimiento de estos elementos, buscando en todo momento minimizar los gastos asociados a su adquisición, almacenamiento y uso. Sólo de esta forma la organización podrá ser verdaderamente rentable a largo plazo." (p.45)

Tabla Nro. 4 ¿Se utilizan métodos de análisis de trabajo para identificar procesos ineficientes y optimizar la utilización de la mano de obra?

2. Indicador Nro.2: Mano de Obra

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
2	4	66,67%	2	33,33%	0	0%	6	100,00%

Fuente: Jesús Fernandez (2024)

Análisis: Sobre el total de encuestados el 66,67% considera que si utilizan métodos de análisis de trabajo para identificar procesos ineficientes y optimizar la utilización de la mano de obra., mientras que el 33,33% (2 personas) opina que no. No se registraron respuestas sin respuesta (S/R). La utilización de estos métodos es fundamental para identificar áreas donde se pueden realizar mejoras, así como para detectar procesos ineficientes que podrían estar afectando la productividad y aumentando los costos laborales. Según el autor Frederick Winslow Taylor en su libro "*The Principles of Scientific Management*" (1911) expresa: "El análisis científico del trabajo permite determinar con precisión cuánto tiempo debería demorar un trabajador capacitado en realizar cada tarea,

eliminando movimientos innecesarios. Esto posibilita optimizar la asignación de personal y reducir costos laborales sin mermar la productividad". (p.82).

Tabla Nro. 5 ¿La empresa realiza un seguimiento y análisis detallado de los costos indirectos de fabricación para identificar áreas de mejora?

3. Indicador Nro. 3: Costos Indirectos de Fabricación

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
3	3	50,00%	3	50,00%	0	0%	6	100,00%

Fuente: Jesús Fernandez (2024)

Análisis: Los resultados revelan que existe una división equitativa en los encuestados, el 50% considera que no se realiza un seguimiento a los costos indirectos de fabricación, por lo tanto, no se existe una identificación de las mejoras que se pueden realizar dentro de la empresa Quesera El Porvenir. El 50,00% que esta de acuerdo con la gestión de seguimiento de los costos indirectos de fabricación, es necesario replantear la ambigüedad en las respuestas de los encuestados respecto al estado de la empresa. Los costos indirectos, que incluyen gastos como administración, mantenimiento y servicios generales, pueden tener un impacto significativo en la rentabilidad de la empresa. Un adecuado control y análisis de estos costos permite a las organizaciones optimizar sus recursos y mejorar su eficiencia operativa. Govea y Urdaneta (2014) explican que las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación se deben establecer según un factor para su distribución y asignación por medio de las bases de distribución y de acuerdo con las características y actividades de la empresa. (p.7)

Tabla Nro. 6 ¿Se analiza la rentabilidad de la empresa en relación con los costos de producción y venta?

4. Indicador Nro. 4: Rentabilidad

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total	Total
----	----	---	----	---	-----	---	-------	-------

Ítem							Personas Encuestadas	Porcentaje
4	5	83,33%	1	16,67%	0	0%	6	100,00%

Fuente: Jesús Fernandez (2024)

Análisis: Los datos revelan que, del total de 6 personas encuestadas, el 83.33% (5 personas) afirmaron que se realizan análisis de rentabilidad en relación con los costos de producción y venta. Por el contrario, el 16.67% restante (1 personas) indicaron no se realizan dichos análisis de rentabilidad.

Estos datos sugieren que la empresa se preocupa por su salud financiera y busca tomar decisiones fundamentadas que impacten positivamente en su desempeño. Cabe destacar, nos sustenta según el autor Gitman Lawrence, J. (1992). Desde el punto de vista de la administración financiera, la rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la Inversión de los dueños. (p. 2)

Tabla Nro. 7 ¿Se revisan y actualizan periódicamente los objetivos para adaptarlos a las condiciones del mercado y las necesidades de la empresa?

5. Indicador Nro. 5: Objetivos

N°							Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
Ítem	SI	%	NO	%	S/R	%		
5	4	66,67%	2	33,33%	0	0%	6	100,00%

Fuente: Jesús Fernandez (2024)

Análisis: Los resultados revelan que existe una división equitativa en los encuestados, el 66,67% (4 personas) afirma que se realizan estas revisiones, mientras que el 33,33% (2 personas) indica que no. La adaptación continua de los objetivos es esencial para que la empresa pueda responder eficazmente a las condiciones del mercado y a las necesidades de sus clientes.

Además, fomentar una cultura de revisión y ajuste puede contribuir significativamente a la sostenibilidad y el éxito a largo plazo de la organización. Por ello, desarrollar procesos estratégicos es necesario cumplir con las condiciones del mercado, según Henry Mintzberg, (1998) en su libro *El Proceso Estratégico, Conceptos, Contextos y Casos*, define estrategia de la siguiente manera: es el patrón o plan que integra las principales metas y políticas de una organización y, a la vez, establece la secuencia coherente de las acciones a realizar. (p.23)

Tabla Nro. 8 ¿La empresa ofrece programas de formación y capacitación para que los empleados comprendan la importancia de la optimización de costos?

6. Indicador Nro. 6: Formación

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
6	5	83,33%	1	16,67%	0	0%	6	100,00%

Fuente: Jesús Fernández (2024)

Análisis: De acuerdo con los datos recopilados de las 6 personas encuestadas, un 83,33% considera que la empresa ofrece programas de formación y capacitación para la optimización de costos, mientras que el 16,67% expresa que no se recibe dicha formación. Por lo tanto, indican que existe una percepción mayoritaria de que la empresa ofrece programas de formación y capacitación sobre la optimización de costos. Este enfoque es fundamental para fomentar una cultura de eficiencia y responsabilidad entre los empleados. Sin embargo, es importante abordar las inquietudes de aquellos que no creen que se estén ofreciendo estos programas, asegurando que todos los miembros de la organización tengan acceso a la formación necesaria.

Esto no solo mejorará la comprensión de la optimización de costos, sino que también contribuirá al crecimiento y sostenibilidad de la empresa a largo plazo. Adicionalmente,

para Dessler Gary (2015), la capacitación es el «proceso para enseñar a los empleados nuevos o en activo las habilidades básicas que necesitan para desempeñar su trabajo» (p.154)

Tabla Nro. 9 ¿Realizan un control y seguimiento de los planes y proyectos para una planificación exitosa en su empresa?

7. Indicador Nro. 7: Control

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
7	4	66,67%	2	33,33%	0	0%	6	100,00%

Fuente: Jesús Fernandez (2024)

Análisis: Los resultados revelan de las 6 personas encuestadas, el 66,67% (4 personas) confirman que se realizan estas revisiones, mientras que el 33,33% (2 personas) indica que no. El hecho de que el 66.67% de los encuestados responda afirmativamente resalta la relevancia del control como un componente crítico en la gestión de proyectos. La implementación de un sistema efectivo de control y seguimiento permitirá a la empresa evaluar el progreso, identificar desviaciones y realizar ajustes necesarios para garantizar que los proyectos se mantengan alineados con los objetivos establecidos. Por consiguiente, es de vital importancia la organización como expresa Chiaveto (2009) La organización señala los objetivos que pretender alcanzar focalizando la misión y la visión, ofrece oportunidades de crecimiento profesional que fortalezcan su negocio. (p.25)

Tabla Nro. 10 ¿La optimización de los procesos internos contribuye a una mejor planificación en su organización?

8. Indicador Nro. 8: Procesos

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total	Total
----	----	---	----	---	-----	---	-------	-------

Ítem							Personas Encuestadas	Porcentaje
8	5	83,33%	1	16,67%	0	0%	6	100,00%

Análisis: A través de los resultados revelados podemos notar que el 83,33% afirmaron reconocer que la optimización de los procesos internos tiene un impacto positivo en la planificación, mientras que el 16,67% opinan de manera negativa respecto al tema. Este resultado sugiere que los empleados son conscientes de la importancia de mejorar la eficiencia operativa y cómo esto se traduce en una mejor capacidad para planificar y ejecutar proyectos.

Sin embargo, es importante abordar las inquietudes de aquellos que no creen que la optimización tenga un impacto positivo, asegurando que todos los miembros de la organización comprendan y participen en los esfuerzos de mejora continua. Según el autor Moncayo (2011), señala que la optimización se trata una serie de pasos que nos llevan a resolver planteamientos en los que se busca mejorar aspectos como un costo, una dimensión, producción, etc. (p.3) ... Por ende, esta práctica dentro de la organización no solo contribuirá a una gestión más eficiente, sino que también permitirá alcanzar objetivos estratégicos con mayor eficacia.

Tabla Nro. 11 ¿La empresa cuenta con una estructura organizacional adecuada para la gestión de la optimización de costos?

9. Indicador Nro. 9: Gestión

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
9	5	83,33%	1	16,67%	0	0%	6	100,00%

Análisis: Con los resultados previamente obtenidos podemos observar que, de las 6 personas encuestadas, 5 (83.33%) afirmaron que sí, mientras que 1 (16.67%) indicó que no.

Estos resultados reflejan una percepción mayoritaria de que la estructura organizacional actual es efectiva para facilitar la optimización de costos dentro de la empresa.

El alto porcentaje de respuestas afirmativas sugiere que los encuestados reconocen la importancia de contar con una estructura organizacional bien definida y alineada con los objetivos estratégicos de optimización de costos. Una estructura organizacional adecuada permite a las empresas gestionar sus recursos de manera más eficiente, facilitando la toma de decisiones y promoviendo una cultura de mejora continua. Como señala Kaplan y Norton (2001), "una estructura organizativa adecuada es fundamental para implementar estrategias efectivas, ya que permite a las organizaciones alinear sus recursos y capacidades con sus objetivos estratégicos". (p.6)

Tabla Nro. 12 ¿Se efectúan evaluaciones periódicas del desempeño en relación con la optimización de costos?

10. Indicador Nro. 10: Evaluación

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
3	3	50,00%	3	50,00%	0	0%	6	100,00%

Fuente: Jesús Fernandez (2024)

Análisis: De un total de 6 personas encuestadas, 3 (50.00%) afirmaron que sí se realizan estas evaluaciones, mientras que 3 (50.00%) indicaron que no. Este resultado muestra una división equitativa en las percepciones sobre la práctica de realizar evaluaciones periódicas, lo que sugiere que la implementación de esta práctica puede no estar estandarizada dentro de la organización.

Es de vital importancia, la aplicación de las evaluaciones, ya que permite una clara delineación de roles y responsabilidades, lo que facilita la colaboración y la comunicación entre los diferentes departamentos. Cuando los empleados saben a quién dirigirse y cuáles son sus funciones específicas, es más probable que se implementen eficientemente las

estrategias de optimización. Además, según Talent (2019) establece: "Realizar revisiones regulares de cómo se están gestionando los gastos en la empresa, identificando áreas de mejora y ajustando las políticas según sea necesario" (p. 3)

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

Estructura de costos como estrategia gerencial para la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos, Las Vegas

Este capítulo se orienta hacia el diseño de una estructura de costos como estrategia gerencial para la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos, Las Vegas, en la que se presenta en detalle los elementos y/o componentes que la integran.

Esta estructura de costos ha sido diseñada con el fin de identificar y analizar todos los costos asociados con la producción y operación del negocio. A través de la recolección, análisis y seguimiento de datos relevantes de esta investigación, se busca proporcionar información clave que permita la generación de una estructura de costos, el buen desempeño, el logro de los objetivos organizacionales y la satisfacción de las necesidades de los clientes.

Justificación

La elaboración de una estructura de costos específica para esta empresa permite conocer e identificar todos los costos y gastos de producción y operación en los que incurre para la elaboración de sus productos, lo que brindará información oportuna y veraz a sus accionistas y socios. Al conocer detalladamente los costos, la empresa puede optimizar el uso de recursos, reducir desperdicios y aumentar la eficiencia operativa.

En consecuencia, una estructura de costos bien definida y explícita ayuda a evaluar la rentabilidad y la competitividad de la empresa en el mercado. Además, permite a la empresa entender mejor sus costos y gastos, optimizar el uso de recursos y tomar decisiones acertadas sobre precios, inversiones y estrategias de reducción de costos. En resumen, la elaboración de una estructura de costos es considerada una herramienta esencial para la gestión financiera y estratégica de cualquier empresa, contribuyendo a su sostenibilidad y éxito a largo plazo.

Objetivos de la propuesta

Objetivo general:

Desarrollar una estructura de costos como estrategia gerencial para la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos, Las Vegas.

Objetivos específicos:

1. Definir una estructura de costos que abarque los costos directos, indirectos, fijos y variables de la empresa, incluyendo operaciones, recursos humanos, finanzas, ventas y servicio al cliente.
2. Desarrollar un sistema de recolección de datos eficiente y confiable que permita recopilar información precisa y oportuna para alimentar la estructura de costos.
3. Establecer mecanismos claros de análisis y seguimiento de la estructura de costos, que incluyan la identificación de tendencias, la detección de desviaciones y la generación de informes periódicos para la toma de decisiones.

Factibilidad de la propuesta

El desarrollo de una estructura de costos como estrategia gerencial para la Empresa Quesera El Porvenir Romulo Gallegos, Las Vegas, se considera factible dado que la empresa cuenta con un equipo capacitado y comprometido que puede liderar y participar en la implementación del sistema, además de estar dispuesta a proporcionar capacitación adicional según sea necesario. Además, dispone de la infraestructura tecnológica necesaria, incluyendo software de gestión empresarial y herramientas de análisis de datos.

Además, la alta dirección de la empresa ha demostrado un fuerte interés y compromiso con la mejora del desempeño empresarial, lo que garantiza el respaldo necesario para la implementación y desarrollo de una estructura de costos como estrategia gerencial. Finalmente, aunque su aplicación conlleva una inversión inicial en términos de tiempo, recursos y capacitación, los beneficios a largo plazo en eficiencia operativa, calidad del producto y competitividad en el mercado justifican los costos asociados.

Análisis FODA

A continuación, se presenta un análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas) para evaluar su situación actual y proponer estrategias que permitan maximizar su potencial en el mercado.

Tabla 16. Análisis FODA

Análisis situacional inicial	<p>Debilidades</p> <p>Escaso manejo de la estructura de costo.</p> <p>Restricciones en la cadena de suministro</p> <p>Ausencia de supervisión integral en procesos.</p> <p>Incapacidad para identificar áreas de oportunidad y reducir los costos.</p> <p>Falta de cultura de seguimiento y control.</p> <p>Falta de comprensión del funcionamiento de la estructura de costos.</p> <p>Falta de innovación y desarrollo de</p>	<p>Fortalezas</p> <p>Disposición del personal a implementar una estructura de costos eficiente.</p> <p>Empleo de métodos de análisis de trabajo para identificar procesos ineficientes.</p> <p>Empleo de análisis de rentabilidad en relación con los costos de producción y venta.</p> <p>Actualización de objetivos y metas.</p> <p>Formación y capacitación permanente.</p> <p>Actualización permante para</p>
-------------------------------------	---	--

Análisis del entorno	nuevos productos. Baja calidad del producto ofrecido. Limitadas variedad de productos ofrecidos. Elevados costos de producción.	adaptarse a las necesidades del mercado. Estructura organizacional adecuada para llevar a cabo la optimización de los costos.
	Oportunidades	Amenazas
	Creciente demanda de productos. Posibilidad de expandir su alcance y consolidar su reputación como líder en el mercado. Potencial para desarrollar una amplia gama de productos. Posibilidad de ampliar su presencia en plataformas digitales y redes sociales.	Aumento en los precios de la materia prima. Aumento en los costos de producción y en la distribución de los productos. Escases de insumos de calidad Inestabilidad política. Regulaciones sanitarias Cambio en los hábitos de consumo Crisis económica.

Fuente: Fernandez (2024).

Basándonos en el análisis FODA realizado para la Empresa Quesera El Porvenir, se pueden identificar las siguientes líneas estratégicas a implementar:

1. Fortalecimiento de la supervisión y seguimiento integral: Implementar un sistema de supervisión que abarque todos los procesos de la empresa, en el que se identifiquen los costos de producción a los fines de dar solución a los problemas y atender las posibles desviaciones, así como la aplicación oportuna de medidas correctivas.
2. Desarrollo de una cultura de formación permanente: Fomentar una cultura organizacional orientada hacia la mejora constante, promoviendo la capacitación y el desarrollo del personal para mejorar sus habilidades y competencias, y alentando la participación en la identificación y solución de problemas.
3. Implementación de un sistema de control interno efectivo: Definir protocolos claros que aseguren una adecuada delegación de funciones con responsabilidad, además de realizar revisiones periódicas de las actividades para garantizar la integridad operativa y la eficiencia en los procesos.

4. **Elaboración de indicadores de gestión esenciales:** Crear e implementar indicadores de gestión pertinentes y en consonancia con los objetivos estratégicos de la empresa, que faciliten la medición del desempeño en áreas cruciales como la calidad del producto, la eficiencia operativa y la satisfacción del cliente.

5. **Fomentar la innovación y la excelencia:** Estimular la innovación en todos los ámbitos del negocio, buscando continuamente nuevas maneras de mejorar los procesos de producción. Aspirar a la excelencia, convirtiéndose en un referente de calidad y compromiso en el mercado.

6. **Administración de riesgos y conformidad normativa:** Implementar un sistema integral de gestión de riesgos para identificar, evaluar y mitigar posibles amenazas que puedan impactar la operación de la empresa. Asimismo, garantizar el cumplimiento de las regulaciones y normativas aplicables en el mercado para evitar sanciones y preservar la reputación empresarial.

Estructura de Costos para la Empresa Quesera El Porvenir

1. Costos Directos:

Relacionados directamente con la producción de quesos y pueden clasificarse en **fijos** y **variables**.

a) Costos Directos Variables:

- **Materia Prima:**
 - Leche (el costo varía según la cantidad producida).
 - Cultivos lácticos (bacterias para fermentación).
 - Cuajo (enzima para coagulación).
 - Sal y otros aditivos.
- **Envases y Embalajes:**

- Bolsas, cajas, etiquetas y materiales de embalaje (dependen del volumen de producción).

- **Mano de Obra Directa:**

- Salarios del personal de producción (queseros, operarios), si se paga por producción o horas extras.

b) Costos Directos Fijos:

- **Salarios Base del Personal de Producción:**

- Salarios fijos del personal esencial (queseros, supervisores).

- **Depreciación de Maquinaria:**

- Amortización de equipos de producción (pasteurizadores, prensas, cortadoras).

2. Costos Indirectos:

Necesarios para la producción pero que no pueden asignarse directamente a un producto específico. También se clasifican en **fijos** y **variables**.

a) Costos Indirectos Variables:

- **Energía y Agua:**

- Consumo de electricidad, gas y agua en el proceso de producción (varía según el volumen producido).

- **Suministros de Limpieza y Sanitización:**

- Productos de limpieza para mantener la higiene en la planta (dependen de la intensidad de uso).

- **Mantenimiento de Equipos:**

- Reparaciones y mantenimiento preventivo (puede variar según el uso de la maquinaria).

b) Costos Indirectos Fijos:

- **Alquiler de la Planta:**
 - Costo fijo por el uso de instalaciones.
- **Seguros:**
 - Seguro de la planta, equipos y responsabilidad civil.
- **Salarios del Personal Indirecto:**
 - Salarios fijos de supervisores, personal de limpieza y mantenimiento.
- **Depreciación de Instalaciones:**
 - Amortización de la planta y edificios.

3. Costos de Comercialización:

Gastos asociados con la venta y distribución de los quesos.

a) Costos de Comercialización Variables:

- **Transporte y Logística:**
 - Costos de distribución que varían según el volumen de ventas.
- **Comisiones de Venta:**
 - Pagos a vendedores o intermediarios (dependen de las ventas realizadas).

b) Costos de Comercialización Fijos:

- **Publicidad y Promoción:**
 - Campañas publicitarias fijas (por ejemplo, anuncios en redes sociales o medios tradicionales).
- **Salarios del Personal de Ventas:**
 - Salarios base del equipo de ventas.

4. Costos Administrativos:

Gastos relacionados con la gestión y administración de la empresa.

a) Costos Administrativos Fijos:

- **Salarios del Personal Administrativo:**
 - Gerentes, contadores, personal de recursos humanos.
- **Servicios Públicos:**
 - Electricidad, agua, internet y teléfono de las oficinas (costos base).
- **Gastos Legales y Contables:**
 - Honorarios de abogados, contadores y consultores.
- **Alquiler de Oficinas:**
 - Costo fijo por el uso de espacio administrativo.

b) Costos Administrativos Variables:

- **Materiales de Oficina:**
 - Papelería, tinta, etc. (dependen del uso).

5. Costos Financieros:

Gastos asociados con la obtención y gestión de recursos financieros.

a) Costos Financieros Fijos:

- **Intereses de Préstamos:**
 - Pagos fijos de intereses por créditos o préstamos bancarios.

b) Costos Financieros Variables:

- **Comisiones Bancarias:**
 - Costos por servicios financieros (transferencias, cobros, etc.), que pueden variar según el volumen de transacciones.

A continuación se muestra un resumen de la estructura de costos, así como una propuesta de hoja de trabajo, la cual permite identificar claramente los costos directos e indirectos, así

como los costos fijos y variables. Con esta información, la empresa puede tomar decisiones informadas para optimizar sus procesos, reducir costos y mejorar su rentabilidad.

Tabla N° 17 Clasificación de los costos según su tipo

Categoría de costos	Tipo de costo	Descripción
Costos directos	Variables	Leche, cultivos lácticos, cuajo, sal, envases, mano de obra por producción
Costos directos	Fijos	Salario base del personal de producción, depreciación de maquinaria
Costos indirectos	Variables	Energía, agua, suministros de limpieza, mantenimiento de equipos
Costos indirectos	Fijos	Alquiler de la planta, seguros, salarios de personal indirecto
Costos de comercialización	Variables	Transporte, comisiones de venta.
Costos de comercialización	Fijos	Publicidad, salarios del personal de ventas
Costos administrativos	Fijos	Salarios administrativos, servicios públicos, alquiler de oficinas
Costos administrativos	Variables	Materiales de oficina
Costos financieros	Fijos	Intereses de préstamos
Costos financieros	Variables	Comisiones bancarias

Fuente: Fernández (2024).

Tabla N° 18 Hoja de Costos de Producción

Empresa Quesera El Porvenir Costo de producción queso Mes: Febrero			
Descripción	Cantidad	Monto	Costo total/mes
Materia Prima			
Leche de vaca	10.000 lt	65	620.000
Cuajo	10	890	8.900
Mano de obra directa			
Sueldo	2	19.840	36.980
Costos Indirectos de Fabricación			
Envases			
Servicios Públicos (incluye agua electricidad y teléfono)	1	750	750
Gas domestico	1	650	650
Amortización moldes para queso	50	10	500
Costo total/ mes			667.780

Fuente: Fernández (2024).

Análisis y seguimiento de la estructura de costos

En cuanto al análisis de costos, es preciso clasificar y monitorear los costos fijos y variables para identificar áreas de mejora. Con respecto al control de inventarios, requiere evitar el exceso de materia prima y desperdicios. Para que se dé la optimización de Procesos, es oportuno reducir el consumo de energía y agua mediante tecnologías eficientes.

Se sugiere establecer una negociación con proveedores, a los fines de buscar mejores precios en la compra de leche y otros insumos, asimismo, se requiere establecer un presupuesto flexible, que se ajuste a los cambios en el volumen de producción y ventas y a la situación económica del país.

CONCLUSIONES

1. **Importancia de la Optimización de Costos:** Se ha evidenciado que la optimización de los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación es crucial para mejorar la rentabilidad de la Quesera El Porvenir Romulo Gallegos.
2. **Análisis Detallado de Materia Prima:** El diagnóstico realizado mostró que la gestión de la materia prima es un factor determinante en la estructura de costos.
3. **Evaluación de Mano de Obra:** La investigación reveló que los costos asociados a la mano de obra directa e indirecta no están siendo gestionados adecuadamente.
4. **Costos Indirectos de Fabricación:** Se identificó que los costos indirectos de fabricación representan una parte significativa del total de costos. La empresa debe adoptar métodos más precisos para asignar estos costos a los productos, lo que permitirá una mejor comprensión del costo total por unidad y facilitará la toma de decisiones estratégicas.
5. **Planificación y Control:** Se concluye que establecer objetivos claros, formar al personal adecuadamente y llevar a cabo un control riguroso sobre los procesos son acciones necesarias para garantizar una gestión eficiente y efectiva en la producción.
6. **Recomendaciones para Futuras Investigaciones:** Se sugiere que futuras investigaciones se enfoquen en el análisis comparativo con otras queseras en la región, así como en el estudio de nuevas tecnologías y metodologías que puedan ser aplicadas para mejorar aún más la gestión de costos en el sector lácteo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Organizacion de las Naciones Unidas para alimentación y la Agricultura, El desarrollo del sector lechero, Disponible en: <https://www.fao.org/dairy-production-products/socio-economics/dairy-development/es/>
- OECDiLibrary, (2020), Lácteos y sus productos, Disponible en: <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/8b675a1a-es/index.html?itemId=/content/component/8b675a1a-es>
- Wigzell Mindy, (2024), ¿Cuáles son los beneficios de consumir los lácteos?, Disponible en: <https://www.anchor dairy.com/mx/es/nutricion-blog/nutricion-y-salud/Cuales-son-los-beneficios-de-consumir-los-lacteos.html>
- BBC News, (2023), Cómo Venezuela se convirtió en el segundo productor de queso de América Latina, Disponible en: <https://eldiario.com/2023/03/20/como-venezuela-se-convirtio-en-el-segundo-productor-de-queso-de-america-latina/>
- Moleiro Alonso, (2023), El estrellato secreto de los quesos venezolanos, Disponible en: <https://elpais.com/economia/2023-03-21/el-estrellato-secreto-de-los-quesos-venezolanos.html>
- Castro y Ponce, (2021), Costos de producción por procesos en la elaboración de quesos y su incidencia en la rentabilidad de la Distribuidora Karlita Productos 3k, del Cantón la Maná, Parroquia Pucayacu Provincia Cotopaxi año 2020, Disponible en: <https://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/7269>
- José Gonzales, (2021), Estructura de costos y fijación de precios de la producción de Madera Aserrada de Copaiba (Copaifera Officinalis (jacq) en la Empresa Aserradero Netrimac S.A.C. Maynas, Loreto – Perú. 2021, Disponible en: https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/7452/Jo%C3%A9_Tesis_Titulo_2021.pdf?sequence=1
- Becerra y Casales, (2022), Estructura de costo y rentabilidad en la producción láctea de cabra de la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas en el periodo 2022-II, Disponible en Biblioteca Virtual Unellez.
- Flórez y Salazar, (2022), Sistema de producción (por lote) y estructura de costo en la Empresa Panificadora Petipan F.P en Barinas Estado Barinas 2022, Disponible en Biblioteca Virtual Unellez.

Alandete y Vargas, (2021), Propuesta de una estructura de costos para la toma de decisiones de la Empresa Panadería Pastelería y Charcutería Las Cumbres C.A. Barinas Estado Barinas

Jauregui Macarena, (2018), Teoría General de Costos: conceptos y principios generales, Disponible en: <https://aprendiendoadministracion.com/teoria-general-de-costos-conceptos-y-principios-generales/>

Johansen, O. (2004). Introducción a la Teoría General de Sistemas. 3ª Edición. México.

LIMUSA. Grupo Editorial Noriega.

Contabilidadfinanzas.com, Estructura de Costos: Guía Fundamental, Disponible en: <https://contabilidadfinanzas.com/contabilidad-de-costos/estructura-de-costos/>

Westreicher Guillermo, (2021), Sistema de costos, Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-costos.html>

Profinomics, Estructura de costos: Qué es, cómo se hace y ejemplos, Disponible en: <https://profinomics.com/estructura-de-costos/>

Ortiz A. y otros (2006), Estructuración de costos: conceptos y metodologías, Disponible en:

http://rootchange.org/about_us/resources/publications/Estructuracion_costos

[_conceptos_metodologia.pdf](#).

Wyngaard, G (2011), Instituto Nacional de Tecnología Industrial, Disponible en: <https://docplayer.es/4183598-Disertante-ing-guillermo-wyngaard-inti-mar-del-plata.html>

Gutierrez Oriana, (2022), Diferencia entre Costos y Gastos, Disponible en: <https://www.lacienciaeconomica.com/diferencia-entre-costos-y-gastos/>

Editorial Etecé, (2021), Costos de producción, Disponible en: <https://concepto.de/costos-de-produccion/>

Mendoza Edinson, (2023), Desmitificando la optimización de costos: Ejemplos y casos de estudio para aplicar tus planes de costos con éxito, Disponible en: <https://mundofinancierodigital.com/optimizacion-de-costos/>

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. 1999, Gaceta Oficial

Extraordinaria N° 36.860. Caracas.

Ley Orgánica del Trabajo, los Trabajadores y las Trabajadoras LOTT, (2012), Caracas:

Fundación Editorial Jurídica Venezolana.

Código de comercio, Gaceta extraordinaria N-475, 21 de diciembre de 1955, Disponible en:
<http://www.finanzas.usb.ve/sites/default/files/C%C3%B3digo%20de%20Comercio.pdf>

Ley Orgánica de Precios Justos, (2014), Gaceta Oficial de la República Bolivariana de

Venezuela. Caracas, jueves 23 de enero de 2014. Número 40.340, Disponible en:

<http://www.mppp.gob.ve/wpcontent/uploads/2018/05/GacetaOficialn%C3%BAmero40.340.pdf>

PYMES (NIIF para PYMES), Marzo de 2011, emisión de la versión N° 0 del Boletín de Aplicación VEN-NIF N° 8 (BA VEN-NIF 8 V0) “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF)”.

Moreno J, (1987), Naturaleza de la investigación, MIE-06_M1AA1L1_Naturaleza.

Martínez V, (2013), Paradigmas de investigación. Manual multimedia para el desarrollo de trabajos de investigación. Una visión desde la epistemología dialéctica crítica. México: Posgrado Integral en Ciencias Sociales de la Universidad de Sonora, Disponible en:
https://pics.unison.mx/wp-content/uploads/2013/10/7_Paradigmas_de_investigacion_2013.pdf

Arias, F. 2006, El Proyecto de Investigación, Caracas: Episteme.

Arias, F. 2012, El proyecto de investigación: introducción a la metodología 6 Edición.

Arias, F. 2004, El Proyecto de Investigación, Caracas: Episteme.

Hernández, R. Fernández C. y Baptista P, (2010), Metodología de la Investigación, Quinta Edición, Editorial Mc-Graw Hill

Tamayo y Tamayo, (2011), metodología de la investigación, Disponible en: <https://virtual.urbe.edu/tesispub/0105459/cap03.pdf>

Tamayo y Tamayo, (2011), El proceso de la investigación científica, Cuarta Edición, Disponible en: <https://drive.google.com/file/d/0B4R1ssRAL--ZNzExZDVIYWtNdc5Yi00NWYyLTg4ZjMtMGI0YWZlYjFIMmUx/view?hl=es&pli=1&resourcekey=0-myplvhXFcpPJZUUQojSYSQ>

Tamayo y Tamayo, M, (2007), El Proceso de Investigación Científica, 4ª edición, D.F. México: Limusa Noriega Editores

Hernández, R. Fernández C. y Baptista P, (2010), Metodología de la Investigación, Quinta Edición, Editorial Mc-Graw Hill.

Isenberg Daniel, (2011), The Entrepreneurial Solution, Disponible en: <https://oer.pressbooks.pub/problemsolving/chapter/1-3-the-entrepreneurial-mindset/>

Taylor Frederick, (1911), The Principles of Scientific Management, Disponible en: https://openlibrary.org/books/OL7244638M/The_Principles_of_Scientific_Managemet

Lawrence Gitman, (1992), Bases Teóricas científicas, Disponible en: <https://1library.co/article/rentabilidad-bases-te%C3%B3ricas-cient%C3%ADficas.z1enx6dy>

Mintzberg Henry, (1998), El Proceso Estratégico, Conceptos, Contextos y Casos, Disponible en: <https://cladefalcon.com.ve/biblioteca/libros/el-proceso-estrategico-conceptos-contextos-y-casos-segunda-edicion/#:~:text=El%20libro%20E2%80%9CEl%20Proceso%20Estrat%C3%A9gico%3A%20Conceptos%2C%20Contextos%20y,a%20contextos%20espec%C3%ADficos%20para%20poder%20llevarla%20a%20cabo.>

Dessler Gary, (2015), administracion de recursos huumanos, Disponible en: <https://1library.co/es/docs/administraci%C3%B3n-de-recursos-humanos-de-gary-dessler.12436903>

Chiavenato Idalberto, (2009), Gestión del Talento Humano, Disponible en: <https://drive.google.com/file/d/0B08c1LEUictRa0gxZ0Vod0o5NGc/view?resourcekey=0-CobDxHopAVjsCy2GtPPrrQ>

Kaplan y Norton, (2001), Todo sobre el Cuadro de Mando Integral Kaplan y Norton: Guía completa, Disponible en: <https://empreform.com/cuadro-de-mando-integral-kaplan-y-norton/>

Talent Tanea, (2019), Optimización de costos: Clave para el éxito empresarial, Disponible en: <https://contabilidadfinanzas.com/contabilidad-de-costos/optimizacion-de-costos/>

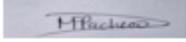
ANEXOS

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
NÚCLEO SAN CARLOS

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

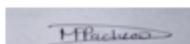
Nombre y Apellido: **Nombre y Apellido:** María F. Pacheco C.I.:18.503.709 Firma:

 **Profesión:** Leda. En Contaduría, **Lugar de Trabajo:** UNELLEZ
Fecha: 21/10/2024 **Nombre del Instrumento:** Cuestionario.

ITEM #	REDACCION			RELACION CON OBJETIVOS	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	X			X	
2	X			X	
3	X			X	
4	X			X	
5	X			X	
6	X			X	
7	X			X	
8	X			X	
9	X			X	
10	X			X	

Observaciones: _____

Firma del Validador





**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
EZEQUIEL ZAMORA
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES**

CARTA DE VALIDACION

Yo, **María F, Pacheco**. Titular de la Cedula de Identidad N° **18.503.709**, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al trabajo de aplicación titulado: **“ESTRUCTURA DE COSTOS COMO ESTRATEGIA GERENCIAL PARA LA EMPRESA QUESERA EL PORVENIR ROMULO GALLEGOS, LAS VEGAS”**, presentado por el Bachiller: **JESÚS FERNÁNDEZ**, Titular de la cedula de identidad N° **V-30.241.986**. Para optar al Título de Licenciados en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En San Carlos a los 21 días del mes de octubre de 2024.

Nombre y Apellido
CI. 18.503.709

**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
NÚCLEO SAN CARLOS**

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombre y Apellido: Jenny Pérez C.I.: 10.991.345 Firma: 
 Profesión: Licda. En Contaduría Pública. Lugar de Trabajo: UNELLEZ VIPI
 Fecha: 25 de Octubre de 2024
 Nombre del Instrumento: Cuestionario.

ITEM #	REDACCION			RELACION CON OBJETIVOS	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	x			x	
2	x			x	
3	x			x	
4	x			x	
5	x			x	
6	x			x	
7	x			x	
8	x			x	
9	x			x	
10	x			x	

Observaciones: _____

Firma del Validador





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
EZEQUIEL ZAMORA
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES

CARTA DE VALIDACION

Yo, **Jenny Pérez**, titular de la Cedula de Identidad N° 10.991.345, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al trabajo de aplicación titulado: "ESTRUCTURA DE COSTOS COMO ESTRATEGIA GERENCIAL PARA LA EMPRESA QUESERA EL PORVENIR ROMULO GALLEGOS, LAS VEGAS", presentado por el Bachiller: **Jesús Fernández**, Titular de la cedula de identidad N° V-30.241.986. Para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En San Carlos a los 25 días del mes de octubre de 2024.

Nombre y Apellido.
Jenny Pérez.
CI. 10.991.345.

		PREGUNTAS										
Sujetos	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10		
1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	6	
2	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	8	
3	1	0	0	1	1	1	0	1	1	0	6	
4	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	9	
5	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	3	
6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	10	
Totales	4	4	3	5	4	5	4	5	5	3		
p	0,67	0,67	0,50	0,83	0,67	0,83	0,67	0,83	0,83	0,50		
q	0,33	0,33	0,50	0,17	0,33	0,17	0,33	0,17	0,17	0,50		
p*q	0,22	0,22	0,25	0,14	0,22	0,14	0,22	0,14	0,14	0,25		
$\Sigma(p*q)$	1,94											
σ^2	6,40											
K	10											

$\left(1 - \frac{\sum pq}{\sigma^2}\right)$	>	1,11		>	KR-20	0,77
$\left(\frac{k}{k-1}\right)$	>	0,70				

MODELO DE CALCULO KR20

Donde:

K = Número de ítems del instrumento

p = Porcentaje de personas que responde correctamente cada ítem.

q = Porcentaje de personas que responde incorrectamente cada ítem.

σ^2 = Varianza total del instrumento

$$r_{kr20} = \left(\frac{k}{k-1}\right) \left(1 - \frac{\sum pq}{\sigma^2}\right)$$