

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS
ACARIGUA – ESTADO PORTUGUESA

La Universidad que Siembra

**PROCEDIMIENTO DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS
PARA EL TALLER AGROTORNO JY, C.A. DE
ACARIGUA ESTADO PORTUGUESA**

AUTORES: Arvelo Joseph Guipsie Gabriela Ch. 28.478.420
Arvelo Joseph Rubén Darío 27.132.302
Joseph Bolívar Mariú del Carmen 12.964.883
TUTOR ACADÉMICO: Lcdo. Sánchez Carlos
TUTOR METODOLÓGICO: MSc. Quiroz Rosa

Acarigua, 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS
ACARIGUA – ESTADO PORTUGUESA

La Universidad que Siembra

**PROCEDIMIENTO DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS
PARA EL TALLER AGROTORNO JY, C.A. DE
ACARIGUA ESTADO PORTUGUESA.**


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

AUTORES: Arvelo Joseph Guipsie Gabriela Ch. 28.478.420
Arvelo Joseph Rubén Darío 27.132.302
Joseph Bolívar Mariú del Carmen 12.964.883
TUTOR ACADÉMICO: Lcdo. Sánchez Carlos
TUTOR METODOLÓGICO: MSc. Quiroz Rosa

Acarigua, 2023

FECHA: 26 07 22

Compromiso de Tutoría Académica

DATOS PERSONALES DEL (DE LA) TUTOR(A)		
Yo, (Nombre y Apellido del Tutor)	Carlos Eduardo Sanchez Acosta	C.I. 10.143.190
Grado(s) Académico(s) de Pregrado	Licenciado en Contaduría Pública	
Grado(s) Académico(s) de Postgrado		
MÉ COMPROMETO A ORIENTAR EN CALIDAD DE TUTOR(A) AL (A LA) ESTUDIANTE O ESTUDIANTES		
Nombre y Apellido del (de la) Estudiante	Maria del Carmen Joseph Bolivar Ruben Dario Joseph Guipre Gabriela Ch. Joseph	C.I. 12.924.882 27.132.302 28.478.420
Perteneciente al Programa	Ciencias Sociales - Contaduría	
EN LA ELABORACIÓN, DESARROLLO, CONCLUSIÓN Y DEFENSA DE SU TRABAJO DE APLICACIÓN, TITULADO(A)		
Procedimiento de Costos por Ordenes Especificas para el Taller Apotorno T.Y, C.A. Honorable Estado Portuguesa.		
EN CONSECUENCIA QUEDO OBLIGADO(A) A		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Prestar asesoría académica en calidad de tutor(a) al (a la) estudiante. 2. Asistir a las reuniones convocadas por la Jefatura del programa respectivo y a los diferentes momentos del proceso de evaluación del trabajo de aplicación (ta) 3. Planificar conjuntamente con el estudiante el desarrollo del trabajo hasta la culminación y defensa del mismo en la fecha y hora que se establezca. 4. Revisar que los informes de discusión y defensa, así como la versión final del ta, cumplan con las formalidades establecidas en la Normativa Interna para la Elaboración y Presentación de los Trabajos de Seminario de Trabajo de Aplicación y Trabajo de Aplicación de Contaduría Pública y Administración, del Programa Ciencias Sociales. 5. En caso de renuncia, comunicar por escrito al Jefe de Programa respectivo, la decisión tomada 		
FIRMA DEL(DE LA) TUTOR(A)		



Lcdo. Carlos E. Sánchez
 Contador Público Colegiado



CARTA DE REVISION DEL TUTOR ACADÉMICO

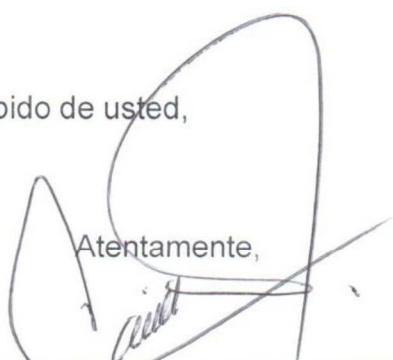
Acarigua, 24 de Marzo de 2023

Quien suscribe Profesor, CARLOS EDUARDO SANCHEZ ACOSTA Profesión LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA, Titular de la C.I.Nº 10.143.190 por medio de la presente hago constar que revise el (proyecto o trabajo de aplicación titulado: PROCEDIMIENTO DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS PARA EL TALLER AGROTORNO JY, C.A. DE ACARIGUA ESTADO PORTUGUESA, presentado por ARVELO JOSEPH GUIPSIE GABRIELA DE LA CHIQUINQUIRÁ, titular de la cédula de identidad No. 28.478.420, por ARVELO JOSEPH RUBÉN DARÍO, titular de la cédula de identidad No. 27.132.302, por JOSEPH BOLÍVAR MARIÚ DEL CARMEN, titular de la cédula de identidad No. 12.964.883, para optar al título de LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA.

Por lo que considero está apto para ser sometido a la evaluación correspondiente.

Sin otro particular, me despido de usted,

Atentamente,


CARLOS E. SANCHEZ A.
C.I. 10.143.190

Acarigua, 03/04/2023.

Sres.
Comisión Asesora Ampliada
Programa Ciencias Sociales
UNELLEZ – VPA

Estimados Profesores:

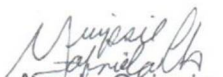
Por la presente me (nos) comprometo (comprometemos) a no hacer uso de medios fraudulentos para la elaboración de mi (nuestro) Trabajo de Aplicación titulado "**PROCEDIMIENTO DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA EL TALLER AGROTORNO JY, C.A. DE ACARIGUA ESTADO PORTUGUESA**", el cual será considerado para el otorgamiento del título de Licenciado en **CONTADURIA PUBLICA** en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora".

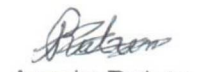
El trabajo corresponde a una contribución original, inédita y trata del diseño de una hoja de cálculo, que permita determinar los costos de producción para la elaboración de chumaceras en el Taller Agrotorno JY, c.a. de Acarigua Estado Portuguesa.

El (Los) autor (es) firmante (s) del trabajo es el (los) mismo (s) que ha (han) contribuido a su concepción, realización y desarrollo, así como a la obtención de los datos, la interpretación de los resultados, su redacción y revisión. Así mismo, el (los) autor (es) del trabajo se adhiere (n) a las condiciones establecidas por la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora" (UNELLEZ) en lo relativo a Derechos de Autor y Compromiso Ético, esto es:

El (Los) autor (es) de este trabajo garantiza (n) que la contribución no ha sido tomada de ningún lugar totalmente y que los insertos parciales han sido debidamente referidos de acuerdo a la normativa vigente en la Universidad y en el país. Por lo tanto, la versión presentada para ser sometida al proceso respectivo de evaluación pública por un jurado, cumple con lo estipulado por la UNELLEZ.

Atentamente,


Arvelo Guipsie
C.I. 28.478.420
Sección "U"


Arvelo Rubén
C.I. 27.132.302
Sección "U"


Joseph Marú
C.I. 12.964.883
Sección "U"

ACTA FINAL

Acta N° SSP/ _____

Hoy 15 de MAYO de 2023, siendo las 11:00 a.m. reunidos en el Programa CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS, Ambiente 1 de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora" Acarigua. Los Profesores: YANETSY MANZANO C.I. 8.660.696 Y ROSA QUIROZ c.i.: 7.546.006 y el Tutor(a), CARLOS SANCHEZ C.I. 10.143.190, Jurados Principales, para evaluar la presentación del Trabajo de Aplicación

titulado:

PROCEDIMIENTO DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS PARA LA EMPRESA TALLER AGROTORNO JY, C.A. DE ACARIGUA ESTADO PORTUGUESA

Presentada como requisito final para optar al Título de Licenciado (a) en CONTADURÍA PÚBLICA, Por el (los) Bachiller (es):

- 1.- ARVELO GUIPSIE C.I. 28.478.420
- 2.- JOSEPH MARIU C.I. 12.964.883
- 3.- ARVELO RUBÉN C.I. 27.132.302

El Tutor (a) dio la apertura al acto refiriéndose a las "Normas para la presentación del Trabajo de Aplicación de los estudiantes de las Carreras de Administración y Contaduría Pública". Seguidamente el (los) Bachiller (es) realizaron la exposición en un tiempo de 45 MINUTOS. Puntualizaron el Problema, los Objetivos, el Marco Teórico, el Marco Metodológico, la Propuesta, Aplicación de la Propuesta, Análisis de los Resultados, Conclusiones y Recomendaciones. Culminada la Exposición se dio inicio al ciclo de preguntas y observaciones por parte del JURADO y las respuestas por parte del (los) Bachiller (es). La calificación correspondiente al 30% de la nota final es de ____ que le fue asignado por el Profesor del subproyecto Trabajo de Aplicación. Por tanto hecha la revisión del informe final y concluida la defensa, el Jurado Evaluados decidió otorgar una calificación de:

Autores	Nota 30%	Nota 45%	Nota 25%	Nota 100%	Escala 1-5 (Nota Definitiva)
1	30	45	25	100	5
2	30	45	24,93	99,93	5
3	30	45	24,99	99,99	4,90

En fe de lo expuesto, firma los integrantes del Jurado:

Observaciones

PROF. (A) *Manzanita*
C.I. N° 8660696
JURADO PRINCIPAL

PROF. (A) *Rosa Quiroz*
C.I. N° 7546006
JURADO PRINCIPAL

PROF. (A) *[Firma]*
C.I. N° 10143190
TUTOR (A)



DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso; por crearme, darme vida, salud y las herramientas necesarias para hoy día estar acá, escribiendo estas líneas que quedaran plasmadas por el resto de la vida, ser mi ayuda desde el principio de este camino, por hacer de mí una persona determinada que desde muy joven tenía la visión de ser contadora y por sobre todo hacer su voluntad para hoy día ver a término esta meta con éxito.

A mis padres, por ser mi apoyo, pilar y sustento tanto emocional como financieramente, realmente sin ustedes no lo hubiese logrado, han hecho el equipo perfecto para guiarme y en quienes pude descansar en cada punto donde pensé que iba a desfallecer, gracias por acompañarme y aconsejarme en cada decisión y camino que he tomado a lo largo de mi vida, LOS AMO, Dios los bendiga.

A mi madre además de compañera de estudio, Mariú Joseph, por darme la vida, ayudarme, estar a mi lado en cada clase vista, asignación y exámenes Dios te regale mucha vida y te retribuya en salud todo el amor y apoyo que me has dado a lo largo de mi vida, por ser base fundamental en mi formación académica-personal, por enseñarme que siempre puedo, que no importa cuántas trabas existan o cuánto tiempo tarde, Dios tiene la última palabra y su tiempo es perfecto.

A mi padre, Rubén Arvelo, por ser el amor más grande que una niña puede tener, darme alimento, ser transporte, mecánico, maestro, prestamista, hablar conmigo tantas veces y ser mi ejemplo porque si él lo logro yo tenía el camino mucho más sencillo a su lado, gracias por cuidarme y abrazarme, eres mi centro de energía cuando estoy sin batería.

A mi hermanito, que, aunque comenzó antes se dejó alcanzar y ha estado a mi lado toda la vida, te amo como nadie puede imaginar y nunca nadie podrá entender el amor tan grande y loco que siento por ti. Te agradezco por hacerme la vida y el camino más fácil, por enseñarme a leer y hacerme

entender a lo largo del tiempo que sin ti mi mundo se tornaría muy aburrido.

A mi familia, por ser apoyo fundamental en mi crecimiento como persona y profesional, gracias por entender las ausencias, a mi abuelita; que me decía que le pidiera a Dios mucho entendimiento y sabiduría, a mis tíos; que a pesar de ser de pocas palabras cada vez que hablamos me demuestran que están orgullosos de mí, a mis primos; a quienes les rechace muchas salidas por tener que estudiar, eternamente en deuda con cada uno de ustedes.

A mis amigas, Veru y Rahi, que han creído en mi potencial desde la primera vez que nos vimos, que fueron mi equipo y que, aunque hayamos tomado caminos distintos somos como los árboles que a pesar de que sus ramas crezcan en distintas direcciones tienen siempre la misma raíz, a la cual podemos volver cuantas veces sean necesarias y desde allí admirar cuanto hemos avanzado en nuestros caminos.

A mi abuelo, Rafael Arvelo, aunque se haya ido al cielo muy pronto, siempre está presente en mi mente y corazón, sé que me observa, me concede mis deseos, me envía todas las herramientas necesarias para cumplir cada meta que me trazo y es mi ángel guardián.

A mis compañeros, quienes en parte me acompañan desde bachillerato, muchachos lo hemos logrado, gracias por seguir acá oficialmente somos colegas, pido a Dios Todopoderoso los acompañe y los lleve siempre por el camino del bien a lo largo de su vida y del ejercicio de su carrera profesional.

A mis tutores y cada profesor que he tenido a lo largo de mi formación académica quienes han tenido la disposición de impartirme sus conocimientos y ayudarme en los momentos de dudas, Dios le bendiga a cada uno de ustedes, desde los de pre-escolar hasta los universitarios, de todos me han quedado conocimientos importantes.

Arvelo Guipsie.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo con gran amor a mis padres, por ser pilar fundamental en mi vida, por haberme traído a este mundo, inculcarme buenos valores y darme la mejor educación y que con el ejemplo han hecho de mí una persona con valores para poder desenvolverme como profesional.

A la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Ezequiel Zamora (UNELLEZ), casa de estudio que me permitió formarme académicamente y tener una educación de calidad para ejercer la carrera.

A mis compañeras de trabajo, Mariú del Carmen Joseph (mi madre), Guipsie Gabriela Arvelo (mi hermana), quienes fueron de gran apoyo y complemento en este trabajo, entre otras personas que nos acompañaron durante todo este proceso de formación, superando retos y obstáculos para alcanzar nuestro objetivo.

A todas aquellas personas que me han acompañado y apoyado durante este viaje, gracias. Para finalizar:

“Si comienzas algo debes terminarlo nunca dejes las cosas a medias no importa si caes, lo que importa es volverse a poner en pie, sólo levántate y con la mirada en alto sigue hasta lograr tus objetivos”.

Arvelo Rubén.

DEDICATORIA

Este trabajo de aplicación está dedicado primeramente a **DIOS**, por darme la vida a través de mis padres, quien ilumina mi mente continuamente, guía mis pasos con luz, me creo a su semejanza y ha permanecido conmigo en cada instante de mi vida, por darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento. Porque sólo él me ha guiado por el camino del bien, de la felicidad y prosperidad; así como también me ha brindado protección y enseñanzas. “A ti padre todopoderoso por ayudarme a alcanzar otra de mis metas”.

A Guipsie Bolívar, querida madre, que tienes algo de Dios por la inmensidad de tu amor, quien con mucho cariño y ejemplo has hecho de mí una persona con valores para poder desenvolverme como: esposa, madre y profesional, por brindarme tu mano amiga y estímulo para seguir adelante, nunca te podré retribuir toda esa gran ayuda que me brindas, porque si hay alguien que está detrás de todo este trabajo, eres tú, que has sido, eres y serás un pilar fundamental de mi vida, gracias por aguantar todas mis malas crianzas, te quiero.

A mis hijos, Rubén Darío y Guipsie Gabriela de la Chiquinquirá, por ser el tesoro más grande y valioso que Dios me ha regalado, mi fuente de inspiración, la razón de mi vida y el motivo de mí existir. Son el motor que me impulsa a salir adelante para seguir superándome día a día, y alcanzar mis más apreciados ideales de superación, los amo.

A Rubén Arvelo, amigo, compañero y esposo, que ha estado a mi lado dándome cariño, confianza y apoyo incondicional para seguir adelante. Gracias mi amor, por estar siempre a mi lado y soportar todos los momentos de ausencia, por todo, mil gracias... y ahora sí, COLEGA te amo.

De igual forma dedico este trabajo a la MsC. Karla Malvacía y Lcdo. Carlos Sánchez, por su tiempo y conocimientos muy valiosos en la realización de

esta investigación, Dios les bendiga y les siga llenando de sabiduría para que sigan guiando y orientando a cada persona que desee superarse y alcanzar una linda meta como lo es graduarse.

En este mismo orden, dedico el siguiente material, a todos mis compañeros y/o colegas de estudio que al igual que yo alcanzaron una meta más en sus vidas, especialmente a: Rubén Darío Arvelo, Guipsie Gabriela Arvelo (mis hijos), Janny, Jhonfrank, Isabel y Yolimar entre otros por el excelente grupo de estudio que conformamos, capaz de superar las dificultades durante todo el proceso de formación derribando obstáculos para alcanzar un objetivo en común.

A todas aquellas personas que me han acompañado, apoyado y brindado ayuda en las diferentes etapas de mi vida, muchas gracias. Finalmente, quiero dejar plasmado ante los ojos del hombre que:

“No importa si te tropiezas una y otra vez, que esto no te frene, sólo levántate y con la mirada hacia el cielo invocando a Dios Todopoderoso sigue caminando hasta lograr tus metas, pues es él quien lo puede todo, sin él estaríamos predispuestos al mismo tropiezo y por ende al fracaso”.

Joseph Mariú

“A TODOS, DIOS LOS BENDIGA”

RECONOCIMIENTO

Nos gustaría que estas líneas sirvieran para expresar nuestro más profundo y sincero agradecimiento a todas aquellas personas que con su ayuda han colaborado en la realización del presente trabajo, en especial:

A Dios, por los días de sol, las alegrías, por mostrarnos lo lindo de la vida, por estar junto a nosotros en cada paso, iluminar nuestra mente y por haber puesto en el camino a aquellas personas que han sido soporte y compañía durante nuestros estudios.

A la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), VPA Municipio Páez, por la oportunidad de mejorar profesionalmente, por ser nuestro centro de estudio y darnos la oportunidad de formarnos académicamente.

A los profesores de la UNELLEZ, VPA Municipio Páez, por sus enseñanzas, cada una de las cuales nos han permitido ir sumando conocimientos para mejorar día tras día, por sus valiosos aportes en pro de suministrar los conocimientos necesarios y la preparación de profesionales acordes a la realidad que vive el país, favoreciendo al desarrollo y la calidad de la educación; no nos atrevemos a nombrarlos por temor a excluir a alguno, a todos, muchas gracias.

A la Empresa Taller Agrotorno JY, C.A. por su receptividad y colaboración para la realización de este trabajo. Finalmente, nuestro más ferviente agradecimiento a la MSc. Karla Malvacía, Lcdo. Calor Sánchez, MSc. Rosa Quiroz, Dra. Carmen López y Lcda. Yubisay Granado por todas las sugerencias que permitieron pulir este material. A todas aquellas personas que de una u otra forma aportaron un granito de arena para alcanzar el éxito de esta investigación.

“A TODOS USTEDES GRACIAS”

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”



VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
ACARIGUA – ESTADO PORTUGUESA

La Universidad que Siembra

**PROCEDIMIENTO DE COSTOS POR ORDENES ESPECÍFICAS
PARA EL TALLER AGROTORNO JY, C.A. DE
ACARIGUA, ESTADO PORTUGUESA.**

AUTORES: Arvelo Joseph Guipsie Gabriela Ch. 28.478.420
Arvelo Joseph Rubén Darío 27.132.302
Joseph Bolívar Mariú del Carmen 12.964.883
TUTOR ACADÉMICO: Lcdo. Sánchez Carlos
AÑO: 2023

RESUMEN

La presente investigación es un estudio dirigido a diseñar un Procedimiento de Costos por Órdenes Específicas en la Empresa Taller Agrotorno JY, C.A., Acarigua, Portuguesa, que permita determinar los costos en la fabricación de sus chumaceras, el tipo de investigación es de campo del tipo descriptiva, modalidad Trabajo de Aplicación, ya que la información se recoge directamente de la realidad de la empresa, para la recolección de los datos se utilizó como técnica la encuesta mediante la aplicación de un cuestionario dicotómico contentivo de seis (06) ítems, el cual fue aplicado a una muestra de doce (12) personas con el propósito de realizar un análisis de la situación de la empresa y elaborar la propuesta. Los resultados fueron representados en tablas y analizados mediante la estadística descriptiva (frecuencia porcentual), los resultados obtenidos permitieron concluir que la empresa carece de un método de registro que permita acumular y determinar sus costos de producción por pedidos de los clientes en órdenes de trabajo y se recomendó a la Empresa mantener una adecuada planificación, supervisión y control de las actividades a realizar por el área de producción y demás unidades funcionales que conforman su estructura organizativa. Como aporte del presente trabajo para la empresa se puede señalar que la implementación de la propuesta le permitirá conocer sus costos de producción, establecer los precios de venta de acuerdo a los mismos y establecer controles sobre los materiales directos, mano de obra directa y carga fabril, es decir los elementos del costo involucrados en cada orden de trabajo. Asimismo, los resultados de este trabajo servirán de aporte a futuras investigaciones, ya que la misma aclara, detalla y verifica aspectos de relevancia en cuanto a los sistemas de costos por órdenes específicas.

Palabras claves: Procedimiento de Costos, Órdenes de Trabajo, Elementos del Costo, Costos de Producción.

ÍNDICE DE CONTENIDO

	Pp.
COMPROMISO DE TUTORIA ACADEMICA	iii
CARTA DE REVISION DEL TUTOR ACADEMICO	iv
CARTA DE PROPIEDAD INTELECTUAL	v
ACTA FINAL	vi
DEDICATORIA	vii
RECONOCIMIENTO	xii
RESUMEN	xiii
INDICE DE CONTENIDO	xiv
INDICE DE CUADROS	xvi
INDICE DE GRAFICOS	xvii
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
Contextualización	4
Problemática General Administrativo – Contable	5
Jerarquización	9
Problema Seleccionado	9
Problematización	10
Objetivos de la Investigación	13
General	13
Específicos	13
Justificación de la Investigación	14
Alcance	15
CAPITULO II MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la Investigación	16
Bases Teóricas	21
Bases Legales	30
Sistema de Variables	32
CAPITULO III MARCO METODOLÓGICO	
Modelo Epistémico	35
Diseño de Investigación	37
Población	39
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	40
Validez y Confiabilidad	41
Descripción del Procedimiento de Recolección y Análisis de Información	42
CAPITULO IV LA PROPUESTA	

Título de la Propuesta	43
Presentación de la Propuesta	43
Problematización	44
Objetivos de la Propuesta	45
General	45
Específicos	45
Fundamentación de la Propuesta	45
Diagnóstico de la Unidad de Análisis	47
Desarrollo de la Propuesta	47
Conclusión de la Propuesta	52
CAPITULO V APLICACIÓN Y ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA PROPUESTA	
Relatoría de la Ejecución de la Propuesta	53
Análisis del Impacto de la Propuesta	55
CAPITULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones	63
Recomendaciones	64
REFERENCIAS	66
ANEXOS	
Anexo A. Mapa de Ubicación Geográfica	70
Anexo B. Instrumento de Recolección de Datos	71
Anexo C. Acta de Validación	72
Anexo D. Kuder Richardson (Kr20) – Confiabilidad del Instrumento	78
Anexo E. Memorias Fotográficas	79
Anexo F. Estructura de Costos por Ordenes Específicas	81

ÍNDICE DE CUADROS

Núm.	Descripción	Pp.
Cuadro N° 1	Matriz FODA	8
Cuadro N° 2	Jerarquización de Problemas	9
Cuadro N° 3	Operacionalización de Variables	34
Cuadro N° 4	Diagrama de flujo de Producción del Procedimiento Propuesto	48
Cuadro N° 5	Actividades del Desarrollo de la Propuesta	50
Cuadro N° 6	Frecuencia Porcentual con Respecto al Item N° 1	55
Cuadro N° 7	Frecuencia Porcentual con Respecto al Item N° 2	56
Cuadro N° 8	Frecuencia Porcentual con Respecto al Item N° 3	57
Cuadro N° 9	Frecuencia Porcentual con Respecto al Item N° 4	59
Cuadro N° 10	Frecuencia Porcentual con Respecto al Item N° 5	60
Cuadro N° 11	Frecuencia Porcentual con Respecto al Item N° 6	61

ÍNDICE DE GRAFICOS

Núm.	Descripción	Pp.
Gráfico 1	Distribución de Respuestas con Respecto al Item N° 1	55
Gráfico 2	Distribución de Respuestas con Respecto al Item N° 2	57
Gráfico 3	Distribución de Respuestas con Respecto al Item N° 3	58
Gráfico 4	Distribución de Respuestas con Respecto al Item N° 4	59
Gráfico 5	Distribución de Respuestas con Respecto al Item N° 5	60
Gráfico 6	Distribución de Respuestas con Respecto al Item N° 6	61

INTRODUCCIÓN

En concordancia con lo expresado por De Lazaro (2010), la contabilidad es, “la ciencia que tiene por objeto el estudio cuantitativo y cualitativo del patrimonio de la empresa, tanto en su aspecto estático como en el dinámico, con la finalidad de lograr la dirección apropiada de las riquezas que lo integran” (p. 08), de tal manera se entiende, que conjuntamente con los datos necesarios (compras, ventas, ingresos y egresos) y el manejo adecuado de estos se obtendrán los resultados esperados por la empresa.

Por otro lado, dentro de la contabilidad se encuentran distintas ramas entre ellas la contabilidad de costos la cual al ser aplicada en los procesos de fabricación nos ayuda a determinar los costos de producción y ayuda a la junta directiva a planificar y controlar su actividad según el comportamiento de mercado en que se desenvuelvan, de igual forma, dependerá de su área los detalles de su sistema de contabilidad de costos. Estos, tienen dos clasificaciones; costeo por órdenes de trabajo y costos por procesos. El primero, acumula los costos de acuerdo a ordenes específicas, lotes o pedidos de clientes; y el segundo, es el más útil para procesos de producción continua en los cuales los productos terminados son iguales o parecidos, es decir, no se pueden establecer diferencias en términos de costos entre ellos.

Los sistemas de costos en las empresas manufactureras o de producción juegan un rol muy importante, ya que a través de estos se logra obtener información fidedigna sobre los procesos de producción, además, permite a la gerencia establecer precios de venta, competir y ver de una manera más específica la utilidad real que están obteniendo, estas sus principales ventajas, por otro lado, le suma un valor agregado a al talento humano de la empresa que al tener un sistema de costos estos pueden usar su tiempo para enfocarse en otras actividades, por el contrario, los mismos tendrían que enfocarse en recopilar información para la obtención de los costos de manera desordenada y esporádica.

Por tal razón, en este trabajo se realiza la propuesta al Taller Agrotorno JY, C.A. establecido y constituido en Portuguesa, específicamente en la ciudad de Acarigua crear Procedimientos de Costos por Órdenes Específicas, el cual permitirá registrar, acumular, controlar y determinar los costos de producción en la manufacturación de Chumaceras, por otro lado, ayudara a establecer controles en los procesos productivos, que posteriormente serán de utilidad para generar información que apoye a la gerencia en la toma de decisiones.

Por último, el presente Trabajo de Aplicación está estructurado de la siguiente manera:

CAPITULO I: Planteamiento del problema; conformado por la Contextualización, Problemática General Administrativo – Contable, Jerarquización, Problema Seleccionado, Problematización, Objetos de la Investigación, Objetivo General y Específicos, Justificación de la Investigación y Alcance.

CAPITULO II: Marco Teórico; el cual incluirá, Antecedentes de la Investigación, Bases Teóricas y Legales, es decir, autores, leyes y decretos en las cuales podamos basar nuestra investigación y Cuadro de Operacionalización de Variables.

CAPITULO III: Marco Metodológico constará del Modelo Epistémico, Enfoque del Paradigma, Validez y Confiabilidad, en este se describirá el Procedimiento de Recolección de Datos que será utilizado, Diseño de Investigación, Población a quienes será dirigida la investigación y Actores de la misma.

CAPITULO IV: Se planteará la propuesta a implementar, donde se detallará el título, la presentación, la problematización, objetivos, fundamentación, desarrollo de la propuesta y la conclusión.

Capítulo V: Se encargará de recoger la relatoría de la aplicación y análisis de los resultados, o impacto de la propuesta.

Capítulo VI: Culminará con las conclusiones y recomendaciones de la

investigación y para investigaciones futuras.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Contextualización

La empresa en estudio, tiene como razón social TALLER AGROTORNO JY, C.A. Constituida el 19 de junio de 2017, en la ciudad de Acarigua Municipio Páez del Estado Portuguesa, debidamente inscrita en el Registro Mercantil Segundo Portuguesa, según documento N° 411-20718 con tomo 46-A. Suscrita el 21 de junio de 2017 en el Registro Único de Información Fiscal (RIF) bajo el número J409944239 teniendo establecido como domicilio fiscal calle 24 casa 42-05 local 01 Barrio Bella Vista II (Ver Anexo A).

Es importante mencionar que, es una compañía anónima privada, la empresa es de tipo agroindustrial; desarrollándose en el sector económico secundario; con una estructura organizativa funcional. En cuanto a la actividad económica, tiene como objeto principal, servicio de torno, fresado, fabricación y reparación de piezas con soldadura, alquiler de equipos, fabricación de partes para bombas y sistema de bombeo, reparación y suministro de repuestos para maquinarias diésel e industrial, fabricación de chumaceras.

Posee la misión de impulsar con su producto la capacidad de producción de sus clientes, a través de la calidad y durabilidad que tienen las chumaceras elaboradas por el TALLER AGROTORNO JY, C. A. lograr que las máquinas de los agricultores reflejen óptimas condiciones para cumplir y cubrir sus expectativas de trabajo y/o producción.

Al mismo tiempo, tiene como visión contribuir al desarrollo económico del país a través de la producción de chumaceras de calidad, ser una empresa de apoyo a los agricultores para así coadyuvar al Estado Portuguesa y estados vecinos en sus procesos, lograr sus objetivos como productores, posicionándose como pioneros en la fabricación de esta fundamental pieza para las maquinarias agroindustriales. Su objetivo principal es apoyar a la

población agrícola, expandirse comercialmente a nivel nacional e internacional y contribuir al desarrollo económico del país.

1.2 Problemática General Administrativo – Contable

Con el objetivo de obtener la información efectiva y veraz para el desarrollo del proceso investigativo, fue conveniente utilizar la observación, definida por Arias (2012) como “una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos” (p. 69). A tal efecto, los autores evaluaron la faena, realizaron las respectivas notas para luego revisar y dilucidar al respecto.

Seguidamente, para determinar el contexto laboral de interés de la investigación, a partir del punto de vista de los trabajadores, y hacer contacto con los mismo, se realizó una entrevista. Para Arias (2012) la entrevista es, “una técnica basada en un diálogo o conversación cara a cara, entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida” (p. 73). Por ende, al hablar con los trabajadores y registrar sus apreciaciones, se pudo establecer la situación laboral que presenta el TALLER AGROTORNO JY, C.A.

Cabe destacar que, a través de la observación y la entrevista se logró obtener un diagnóstico participativo, donde se generó un intercambio comunicativo positivo con el talento humano, estableciéndose una serie de situaciones conexas con los procesos administrativos – contables, que representan la dificultad actualmente presentada en la industria venezolana; la cual se ha visto afectada por los diversos factores que ocurren continuamente ya sea en materia económica, política, tributaria y social, entre otros. Estos, han hecho que la administración y la gerencia de las

mismas se encuentren en la necesidad de estar innovando constantemente para adaptarse a los cambios que se han ido sucediendo en su entorno tanto interno como externo.

En materia política, el exceso de intervencionismo por parte del Estado en el aparato productivo del país con medidas como la regulación de los precios, el control de la producción, decretos de aumentos salariales difíciles de soportar por muchas de las industrias, control de las divisas, imposición de márgenes de ganancias a través de estructuras de costo por medio de leyes, sin considerar que el diseño de esta estructura es intrínseca al proceso productivo de cada industria. Estas medidas han incidido directamente en el rendimiento económico de las empresas y lejos de ayudarlas les ha ocasionado muchas dificultades, entre ellas, problemas de importación de materias primas, productos, insumos y/o recursos necesarios para que puedan mantenerse estables y operativas.

En materia tributaria, puede verse como los tributos se han utilizado en los últimos años más que para recaudar ingresos para el Estado Venezolano, se han convertido en un instrumento de control administrativo del sector económico, el cual conlleva una carga fiscal bastante pesada y de deberes formales, lo que hace necesario por parte de la industria la creación de controles y la automatización de las operaciones para poder cumplir con las exigencias del sistema tributario para no acarrear sanciones. En materia social, se debe considerar que las industrias son parte de la sociedad y que esta última tiene cada vez más protagonismo en el proceso de toma de decisiones internas de las industrias a través de las contralorías sociales, consejos comunales, entre otros.

Así en materia económica se puede observar cómo los altos índices de inflación en el país se han traducido en una continua pérdida del poder adquisitivo de la moneda, lo cual ha afectado directamente al sector productivo, ocasionando una creciente caída de la demanda de productos y/o servicios, además de causar un aumento en los costos de producción, entre

otros. Se observa claramente que los factores mencionados no han tenido un impacto positivo sobre las industrias, la regulación de precios de materia prima y de la mercancía para la venta, así como los decretos indefinidos de estabilidad laboral que desmotivan al trabajador en su rendimiento laboral, han provocado en la industria una baja en la producción y el aumento de los costos.

Las industrias se ven entonces en la necesidad de adaptarse a esta nueva realidad, buscando implementar cambios en sus políticas estratégicas y en sus controles internos que les permitan no solo mantenerse en el mercado, sino que además les permita hacerlo de manera más competitiva posible frente a las exigencias de su entorno interno y externo. Dentro de las empresas, las industrias manufactureras se ven más afectadas por estos factores, dado que su capacidad para mantenerse operativas tiene una gran dependencia de los gastos fijos de mano de obra, mantenimiento mínimo de las existencias de inventarios de materia prima, obtención de repuestos para maquinarias importadas para mantenerlas activas, que adquieren mediante la utilización de las divisas asignadas por el Estado Venezolano con tasas de cambio variables que influyen directamente en la producción.

Cuadro N°1*Matriz FODA del Taller Agrotorno JY, C.A.*

FACTORES INTERNOS		FACTORES EXTERNOS	
FORTALEZAS (F)	DEBILIDADES (D)	OPORTUNIDADES (O)	AMENAZAS (A)
<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento con el horario de trabajo. • Personal calificado. • Maquinarias, herramientas y equipos acorde al ramo. • Amplia cartera de cliente. 	<ul style="list-style-type: none"> • Poco espacio en el área de producción. • Ausencia de procedimiento para el registro de mano de obra directa. • Ausencia de procedimiento para el registro de materia prima. • Ausencia de procedimiento para el registro de carga fabril. • Poco personal en el área administrativa-contable. 	<ul style="list-style-type: none"> • Disposición para cumplir con los pedidos en las fechas establecidas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Fallas eléctricas constantes. • Situación económica. • Adquisición de divisa • Falta de combustible. • Imposición de margen de ganancia.

Fuente: Arvelo G., Arvelo R. y Joseph (2022)

1.3 Jerarquización

Luego de interactuar directamente con los trabajadores a través de la entrevista se construyó la matriz de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (Matriz FODA) de la empresa TALLER AGROTORNO JY, C.A. con el fin de conocer los puntos fuertes y débiles de la organización. En base a las diferentes debilidades encontradas en la respectiva matriz FODA, según lo observado con los trabajadores y estudiantes, se presenta a continuación los problemas tomando en consideración un orden de importancia, significado e impacto para el normal y adecuado funcionamiento de la empresa en estudio.

Cuadro N°2

Jerarquización de Problemas

ORDEN DE IMPORTANCIA	PROBLEMÁTICA
1	Ausencia de procedimiento para el registro de control de los costos.
2	Poco personal en el área administrativa – contable.
3	Poco espacio en el área de producción.

Fuente: Arvelo G., Arvelo R. y Joseph (2022)

1.4 Problema Seleccionado

La finalidad primordial de un control de costos en una empresa es obtener una producción de calidad con el menor costo posible, es decir, de la manera más eficiente, con el fin de poder ofrecer a sus clientes el mejor precio, el cual no solo le permitirá tener posibilidades de competir en el mercado, sino que, además, le lleve a obtener un equilibrio entre la oferta y la demanda de sus productos. Por las consideraciones citadas anteriormente, los autores desarrollan la presente investigación en función de la ausencia de procedimiento en el control de los costos; con el fin de proponer la automatización de procedimientos de los costos por órdenes específicas, que le permita establecer un correcto y adecuado control de la acumulación de sus costos de producción, le ayude en la búsqueda de maximizar sus beneficios en función tanto de los elementos como de los recursos que

posee la empresa, y finalmente le suministre información adecuada de manera oportuna, eficaz y relevante.

1.5 Problematización

A lo largo de la historia, las empresas han requerido controlar sus costos, por ello, la contabilidad de costos, la cual surge en la revolución industrial, ya que se dieron cuenta que la producción en gran escala les hacía perder el control sobre la producción, afectando esto posteriormente en la fijación de los precios, debido a que no se tenía una certeza de la utilización de todos los componentes del producto.

De allí que, se hace imprescindible aplicar procedimientos que les permitan garantizar el control preciso de los recursos con que cuentan, llevar un registro adecuado de los hechos económicos para conocer lo que cuesta producir, analizar continuamente los resultados obtenidos, determinar los factores que inciden en los mismos, tomar las decisiones acertadas y oportunas, es decir, se requiere del manejo adecuado, oportuno y eficiente de la información, considerada como principal herramienta para la conducción de toda empresa por parte de la gerencia, es por ello, que las gerencias se han enfocado en la importancia de los datos contables y su rol en la elaboración de información interna de las diferentes actividades que se efectúan en la empresa, principalmente en donde intervienen los costos de producción, para la toma de decisiones, es decir, en la información proveniente de la contabilidad de costos.

Sinisterra Valencia (2006), define la contabilidad de costos como:

...cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Una definición más elaborada indica que se trata de un subsistema de la contabilidad al que le corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto y proporcionar información para evaluar y controlar la actividad productiva. (p.9).

Tal como se desprende por lo señalado por el autor, la contabilidad de

costos es de suma importancia para las industrias manufactureras, ya que el conocimiento que pueda tener de todos los elementos que intervienen en sus costos es clave en la búsqueda de gestionar de la mejor manera todos los procesos de producción de la empresa y lograr los objetivos planteados, puesto que cualquier decisión que tome, la misma influye directa o indirectamente tanto en los procesos de producción como en los costos generados por la empresa.

La finalidad primordial de un control de costos en una empresa es obtener una producción de calidad con el menor costo posible, es decir, de la manera más eficiente, con el fin de poder ofrecer a sus clientes el mejor precio, el cual no solo le permitirá tener posibilidades de competir en el mercado, sino que, además, le lleve a obtener un equilibrio entre la oferta y la demanda de sus productos.

En la búsqueda de lograr un adecuado control de los costos de producción, la mayoría de las empresas se han apoyado en el uso de procedimiento de acumulación de costos que le sirvan como herramienta para controlar y determinar los costos de los procesos, productos y/o servicios, la fijación adecuada de precios, el control de los recursos materiales, laborables y financieros, y el suministro de información relevante que pueda ser utilizada en la toma de decisiones por parte de la gerencia de la empresa.

Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole (1997), señalan que la acumulación de costo es "... la recolección organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas..." (p.44), según el criterio de estos autores se puede inferir que para la implementación de un procedimiento de acumulación de costos en cualquier empresa, se necesita la recolección de los datos mediante un conjunto de sistemas o procedimientos siempre y cuando se realice con la debida adecuación y adaptación de los mismos a las necesidades y características específicas y propias de cada empresa. Entre los sistemas de acumulación de costos más utilizados por las

empresas podemos destacar dos sistemas básicos para asignar costos, el sistema de costos por órdenes específicas, el cual por lo general se aplica en empresas con productos iguales o con características semejantes, siendo el más propio de empresas que producen por volumen.

La empresa TALLER AGROTORNO JY, C.A., actualmente no posee un control sobre los costos generados en el proceso de producción de chumaceras, se desconoce las cantidades y los costos reales de los insumos que se utilizan en dicho proceso, no posee ninguna herramienta que le permita la correcta gestión de la producción, esto los ha llevado a calcular los costos de producción y los precios de venta para las chumaceras de manera empírica, impidiéndole a la empresa saber con exactitud cuál es la ganancia real obtenida por las ventas de su producto en base al costo del mismo.

Todo este descontrol con respecto a sus costos de producción puede estar ocasionándole a la empresa la imposibilidad de generar ventajas competitivas sobre su competencia y haciéndole correr el riesgo de llegar a tener pérdidas como consecuencia de no poder establecer con precisión sus precios de venta, debido al manejo poco apropiado de su proceso de producción.

Además, corre el riesgo de ser sancionado por parte del Estado Venezolano, el cual en la búsqueda por controlar los precios de los productos en el mercado ha establecido una serie de regulaciones para las empresas entre las que se encuentra la Ley Orgánica de Precios Justos, la cual ha establecido un porcentaje máximo de ganancia para las empresas por sobre el costo de sus productos y/o servicios, lo que obliga a las mismas a llevar un control sobre sus costos de producción para demostrar que sus precios están ajustados a la realidad de sus costos y no incurrir en una falta o incumplimiento a la Ley.

En atención a la problemática expuesta, surgen las siguientes interrogantes:

¿Cómo es la situación actual de los costos de fabricación en el proceso

productivo del TALLER AGROTORNO JY, C.A.?

¿Cuál es la probabilidad de aplicar el procedimiento de costos por órdenes específicas para el TALLER AGROTORNO JY, C.A.?

¿Cómo será el diseño de procedimientos de costos por órdenes específicas para el TALLER AGROTORNO JY, C.A.?

¿Cómo poner en práctica el procedimiento de costos por órdenes específicas en el TALLER AGROTORNO JY, C.A.?

¿Cuál será el impacto final por implementación del procedimiento de costos por órdenes específicas en el TALLER AGROTORNO JY, C.A.?

1.6 Objetivos de la Investigación

1.6.1 Objetivo General

Plantear el procedimiento de costos por órdenes específicas para el TALLER AGROTORNO JY, C.A. de Acarigua Estado Portuguesa, que permita establecer los costos de producción en la elaboración de chumaceras.

1.6.2 Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual sobre los costos de fabricación en el proceso productivo del TALLER AGROTORNO JY, C.A. de Acarigua Estado Portuguesa.

Determinar la probabilidad de aplicar el procedimiento de costos por órdenes específicas en el TALLER AGROTORNO JY, C.A. de Acarigua Estado Portuguesa.

Diseñar el procedimiento de costos por órdenes específicas en el TALLER AGROTORNO JY, C.A. de Acarigua Estado Portuguesa.

Implementar el procedimiento de costos por órdenes específicas en el TALLER AGROTORNO JY, C.A. de Acarigua Estado Portuguesa.

Evaluar la efectividad del procedimiento de costos por órdenes específicas en el TALLER AGROTORNO JY, C.A. de Acarigua Estado Portuguesa.

1.7 Justificación

La presente investigación busca otorgar herramientas de contabilidad de costos por órdenes específicas, para empresas cuya producción está basada en pedidos; ya que la distribución de los costos debe ser realizada por las unidades fabricadas. De allí la importancia de automatizar los procesos de registro de cada orden de producción; por otro lado, ésta también proporcionará técnicas de cálculo y estimaciones técnicas por producto producido de manera que servirá como base teórica para futuras investigaciones.

En cuanto, al aspecto social, se logrará contribuir con el desarrollo de acciones acordes para que los accionistas conozcan los costos incurridos en cada producción y determinen los precios de los productos de tal manera que obtengan ganancias, pero al mismo tiempo le permita competir con los precios del mercado, logrando establecer un equilibrio entre oferta y demanda. Desde el punto de vista práctico genera procedimientos de control para la determinación del costo y el precio justo de cada artículo producido por la empresa.

En lo político, el estudio realizado se encuentra inmerso en el Plan de la Patria para el período 2019-2025 en el objetivo histórico número 2.1.4.1.2. Identificar los nudos críticos de las cadenas productivas para implementar soluciones estructurales; y, por último, a nivel académico, el presente trabajo de aplicación se encuentra enmarcado en la línea de investigación del Subprograma Contaduría Pública Procesos Sociales e Institucionales que forma parte del Plan General del Sistema de Creación Intelectual UNELLEZ 2019-2023 (PGSCIUNELLEZ). En esta línea se comprenden las investigaciones para la optimización de los procesos, caso de este trabajo.

1.8 Alcance

El presente trabajo de aplicación persigue alcanzar objetivos claros, precisos y confiables que proporcionen resultados y orientaciones para la solución de una determinada situación. Para los efectos, se consideró proponer el diseño de procedimientos de costos por órdenes específicas para la producción de chumaceras. Se seleccionó la empresa Taller Agrotorno JY, c.a., la cual se encuentra ubicada en Acarigua, Estado Portuguesa. Es importante resaltar que el alcance de este trabajo se llevará a cabo en el Departamento de producción de la empresa objeto de estudio, en el lapso académico 2022-II.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

Hernández., Sampieri (2008) señala que un Marco Teórico es “un compendio escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio. Nos ayuda a documentar cómo nuestra investigación agrega valor a la literatura existente” (p. 64). En este sentido se efectuó una exploración bibliográfica sobre el tema a diversas investigaciones semejantes a la planteada, lo cual permitirá establecer la dimensión justa del problema en el conjunto de conocimientos ya esbozados.

En este orden, el siguiente capítulo comprende los antecedentes de la investigación, bases teóricas, bases legales, operacionalización de variables que orientan el estudio sobre procedimientos de costos por órdenes específicas para el taller Agrotorno JY, C.A de Acarigua, Estado Portuguesa.

2.1. Antecedentes de la Investigación

Baena (2014), define los antecedentes como el proceso que "consiste en el análisis de investigaciones iguales o similares relacionadas en nuestro campo de estudio" (p.112). en otras palabras, los antecedentes son todos aquellos estudios o investigaciones previas, que de alguna forma guardan alguna vinculación con el problema en estudio y dan soporte a la presente investigación, es por ello que se realizó la búsqueda y lectura de investigaciones anteriores, las cuales se tomaran como marco de referencia para la misma, constituyéndose así una base sólida para su desarrollo, a continuación, se presentan los antecedentes tomados en consideración.

En el ámbito internacional, se considera la investigación de Espeza, M. y Flores R. (2018), presentado en la Universidad Nacional del Centro del Perú; titulada “Implementación del Sistema de Costos por Ordenes Específicas en la Industria de Calzado BOLEJE E.I.R.L”. El objetivo fue proponer la

implementación del sistema de costos por órdenes de producción en la industria de calzado Boleje E.I.R.L; en Huancayo (Perú). Por tal motivo, como etapa previa fue necesario describir e identificar las actividades del proceso de fabricación de los productos que elabora la empresa y después recolectar la información veraz y oportuna que permitiera establecer los costos unitarios de los calzados por cada orden de producción. La investigación tomó como población a 52 personas de la empresa entre: personal administrativo, diseño, almacén, trabajadores, ex trabajadores, proveedores y jefe de ventas con un proceso de muestreo probabilístico, obteniendo una muestra de 47 personas a encuestar.

Se realizó la Prueba de Hipótesis de Chi cuadrado aceptando la hipótesis planteada y rechazando la hipótesis nula, y se llegó a la conclusión que existe relación entre la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas y la determinación de los costos de producción en la industria de calzado Boleje E.I.R.L. Finalmente se recomienda la implementación del sistema de costos por órdenes específicas para determinar y controlar los costos en el proceso de producción y que sirva de soporte fiable en la toma de decisiones. Esta investigación es relevante en cuanto coincide en la propuesta de implementar el sistema de costos en la elaboración de un producto terminado y se realiza bajo la modalidad de órdenes específicas; es decir, de la manera que se fabrica la chumacera, en la empresa Taller Agrotorno JY, C. A.

En el desarrollo del proceso investigativo a nivel nacional se encuentra el estudio realizado por Castro y Leonett (2018), realizaron un Trabajo de Grado titulado “Diseño de una estructura de costos y gastos de acuerdo a la ley de costos y precios justos. Caso de Estudio: Empresa Jessimar, C.A. ubicada en Puerto Ordaz. Estado Bolívar”, en la Universidad Nacional Experimental de Guayana, el cual fue presentado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.

El referido trabajo de grado se realizó con el propósito de diseñar una

estructura de costos y gastos, para los diferentes productos que fabrica la empresa: Jessimar, C.A, y a la vez proporcionarle al departamento de costo de la referida empresa, una guía teórica, que sirviese de procedimiento para identificar los costos directamente asociado a los productos y aquellos que son comunes a toda la producción, procediendo con la distribución de los costos y gastos comunes, a través de una base lógica y equitativa, que le permitiera determinar el costo unitario y así poder fijar un precio de venta justo; para dar cumplimiento con lo establecido en la Ley de Costos y Precios Justos y su Reglamento.

La naturaleza de esta investigación fue de campo no experimental de carácter descriptivo. Para el levantamiento de la información, se utilizaron las técnicas de la observación directa, cuestionario y revisión documental. Los datos obtenidos se procesaron, interpretaron y analizaron a través de cuadros, donde se diseñó una estructura de costos y gastos por productos, y se cuantificaron los costos totales y unitarios de los diferentes productos, con el objetivo de fijar el precio de venta justo.

Como resultado de la investigación se concluyó que la empresa Jessimar, C.A, ubicada en Puerto Ordaz, no tenía un sistema contable integrado que le permitiese determinar una estructura de costos y gastos por producto y que le facilitara información de los costos totales de los diferentes productos que fabricaba.

Esta investigación se relaciona con la presente por cuanto en la misma, se evidencia la necesidad de saber cuáles son los costos de producción reales para cumplir tanto con lo establecido por el Estado Venezolano en la Ley de Costos y Precios Justos, aclarando que la misma fue derogada y sustituida por la Ley Orgánica de Precios Justos, y de igual manera se relaciona con el presente estudio en la necesidad de saber con mayor certeza cuales son los costos de producción reales de una empresa.

Tomando en consideración el trabajo de grado de Haydée Bolívar, Juan Trocóniz, Alfredo Ruiz (2018), presentado a la Universidad Central de

Venezuela, Facultad de Agronomía, Instituto de Economía Agrícola y Ciencias y Facultad de Ciencias Veterinarias, Instituto de Reproducción Animal, Maracay-Aragua; titulado “Diseño y Evaluación de una Estructura de Costos de la Ganadería Bovina en el Estado Barinas, Venezuela”. El objetivo del estudio fue evaluar la estructura de costos de la ganadería bovina en el estado Barinas (municipios Ezequiel Zamora y Pedraza) para analizar el desempeño técnico-económico de las explotaciones ganaderas, en términos de la generación de ingreso y de la rentabilidad, además, de la correspondencia de ésta con los costos.

La metodología utilizada fue de carácter exploratorio-descriptivo y abarcó encuestas y entrevistas a productores y consultas con empresas agro veterinarias de venta de insumos en el período mayo 2016 - junio 2017. En consideración a lo planteado se consideró evaluar que la estructura de costo para la elaboración de chumacera, con el fin de proponer una estructura que sea rentable y que produzca las ganancias suficientes para el sustento productivo de la misma, es por ello, que se procederá a buscar alternativas que nivelen la rentabilidad que por consecuencia de los factores de inflación ha bajado considerablemente, y a su vez, funcione de acuerdo con los indicadores financieros a fin de encontrar un equilibrio entre las ganancias deseadas y el debido control de precios justos y competitivos ofrecidos al mercado industrial.

Dentro del ámbito local, se tiene la investigación de Pipitoni (2018) quien presentó su trabajo titulado “Estructura de Costos y Rentabilidad en la Empresa Centro Técnico de Diagnóstico Pina, C.A.”, en la Universidad Yacambú para optar al título de licenciada en contaduría pública, el objetivo fue analizar la estructura de costos y la rentabilidad en la Empresa Centro Técnico de Diagnóstico Pina, C.A., ubicada en el Municipio Páez del Estado Portuguesa, orientado en una investigación de campo de carácter descriptivo, con diseño No Experimental, la población fue de cuatro (04) sujetos, por ser finita no se seleccionó muestra, como técnica de recolección

de datos utilizo la encuesta y como instrumento un cuestionario tipo dicotómico (SI - NO) validado este mediante la Técnica Juicio de Experto, su confiabilidad fue de 0.98, las respuestas obtenidas se analizaron mediante la estadística descriptiva a través del Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales (SPSS 17.0 versión española), y presentadas en tablas y gráficos para su mejor visualización.

Asimismo, los resultados permitieron concluir que la empresa tiene entre sus debilidades la ausencia de una estructura de costos que permita registrar los costos de los procesos y actividades realizadas, así como también no hace énfasis en los indicadores de rentabilidad.

El estudio anterior tiene relevancia para la presente investigación porque destaca la importancia que tiene la estructura de costos como una herramienta administrativo-contable ya que permite que la información sea pertinente y confiable acerca de los costos incurridos en la producción de cualquier producto o servicio.

Por otra parte, se tiene el estudio de Gómez, E, Montilla, E y Navarro, L (2018); presentado en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora". Acarigua - Portuguesa; titulado "Estructura de Costos del Producto Terminado, empresa Exportadora Agrícola EXASA, S.A.". Su objetivo fue elaborar y aplicar una estructura de costo a un producto terminado, debido a que existía la deficiencia dentro del proceso contable. Aun nivel metodológico, dicha investigación se fundamentó bajo un paradigma emergente, con enfoque cualitativo; empleando técnicas y herramientas como observación directa, entrevista estructurada, lluvia de ideas, descripción del proceso, con el fin de recoger información referente a la situación de la empresa en cuanto al proceso de producción del producto terminado.

En relación a este trabajo de aplicación el paradigma y enfoque serán aplicados de forma distinta, ya que, se manejara un paradigma realista enfocado de forma cuantitativa, sin embargo, también servirá de guía en

cuanto a las técnicas de recolección de datos aplicadas en el antes mencionado trabajo para la evaluación de la propuesta de diseño de estructura de costo, además, de aquellos instrumentos que pueden servir para sustento de la misma, como también para la validación y confiabilidad al momento de ejecutar la propuesta de implementación del procedimiento de costos por órdenes específicas en el Taller Agrotorno JY, C.A.

2.2. Bases Teóricas

Méndez (2001) sostiene que las bases teóricas se “trata de la descripción de los elementos teóricos planteados por uno y/o los diferentes autores y que permiten al investigador fundamentar su proceso de conocimiento” (p. 64). Así mismo, Arias (2012) afirma que “Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado” (p. 107). Por ello, se toman en consideración los siguientes conceptos:

2.2.1 Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el valor de los elementos del costo, es decir, de los materiales, la mano de obra y de la carga fabril (costos indirectos), que se consumen o requieren a cambio de generar un ingreso o de fabricar un producto.

Al respecto Sinisterra Valencia (op. cit.), señala que la contabilidad de costos es “...cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio.” (p.9), según lo expresado por el autor, se puede decir que la contabilidad de costos es la encargada de registrar y calcular el costo de fabricar un producto o prestar un servicio, lo que permite tener información necesaria para la dirección de empresa, su contabilidad gerencial o administrativa y financiera.

Asimismo, Horngren y otros (2007), indican que la contabilidad de costos "...proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa y la financiera. La contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización..." (p.2), de acuerdo con estos autores, la contabilidad de costos actúa como un subsistema que proporciona información tanto para la contabilidad financiera, como para contabilidad administrativa o gerencial, y lo hace a través de la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación en que se incurren durante el proceso de producción, logrando determinar el costo del producto terminado, proveyendo a la empresa de una herramienta valiosa que suministre la información necesaria para todo lo relacionado con la planeación, la evaluación y el control de la actividad productiva y sus costos de producción.

2.2.2 Proceso de Producción

El proceso de producción es el conjunto de operaciones necesarias para llevar a cabo la producción de un producto y/o servicio, estas operaciones ocurren en forma planificada y producen un cambio o transformación de materiales. Según la naturaleza del proceso productivo de cada empresa, determinar el costo puede ser un proceso sencillo, cuando los productos son comprados, sin embargo, cuando éstos son producidos, la determinación del costo resulta difícil dado que el costo de los mismos es una combinación del costo de muchos recursos.

En ésta investigación nos enfocaremos en la contabilidad de costos de una empresa semi-industrial, como es el caso de Taller Agroindustrial Agrotorno JY C.A., ahora bien el proceso de producción es aquel que requiere de ciertos elementos como la materia prima, la mano de obra calificada y una cierta tecnología más o menos compleja y cuyo resultado final es el producto terminado, el cual tendrá una serie de características, una

de las cuales es fundamental desde el punto de vista de la gestión y el control de la producción: La calidad del producto fabricado.

2.2.3 Costo de Producción

El costo de producción son todos aquellos costos que se generan en el proceso de prestar un servicio o transformar la materia prima en productos terminados. Estos costos se subdividen en costos de materiales, de mano de obra y carga fabril.

Para Sinisterra Valencia (op. cit.) "...el costo de producción es la suma de todas las erogaciones y cargos incurridos para convertir la materia prima en producto terminado..." (p.13), de acuerdo con el autor, el costo de producción viene dado por la suma de todos los costos de materiales o materia prima, mano de obra y la carga fabril o costos indirectos en que se incurre para la fabricación de productos terminados.

Por su parte, para Polimeni y otros (op. cit.) "...los elementos del costo de producción son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos..." (p.12), de acuerdo con esto, podemos concluir que los costos de producción se obtienen de la sumatoria de los materiales directos, mano de obra directa y la carga fabril.

2.2.4 Materiales

Es el primer elemento del costo de producción, incluye todos aquellos materiales involucrados en la fabricación, elaboración o proceso de transformación de un producto, ya sea que los mismos estén físicamente en el producto o que sean necesarios para su fabricación o elaboración.

Polimeni y otros (op. cit.), señalan que los materiales "...Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos..." (p.12), de acuerdo con ellos, los materiales o materia prima son

todos aquellos materiales que se utilicen en el proceso de elaboración o fabricación de un producto ya sea que lo hagan de manera directa o indirecta.

Para la elaboración de un producto se suele hacer uso de una gran variedad de materia prima, y se suele clasificar en materia prima directa y materia prima indirecta. Con relación a la forma como se clasifica la materia prima. Al respecto, Sinisterra Valencia (op. cit.), indica que:

La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él...y por materia prima indirecta se entiende aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo su identidad, o que por efectos de materialidad se toman como indirectos. (p.14).

De acuerdo con el autor, se clasificarán como materiales directos a todos aquellos materiales que pueden identificarse claramente en el producto y aquellos materiales que no puedan identificarse en el producto serán clasificados como materiales indirectos.

Dependiendo de una determinada situación y dado el criterio que utilice para determinar si los materiales se clasifican como directos o indirectos, es posible que en situaciones similares se decida contabilizar como directo o no algún material utilizado en la fabricación o elaboración del producto.

2.2.5 Mano de obra

Es el segundo elemento del costo de producción. Suele ser definida o conceptualizada como el costo del tiempo que los trabajadores invierten directa o indirectamente en el proceso productivo y el cual debe ser cargado al costo del producto terminado.

Polimeni y otros (op. cit.), señalan que la mano de obra "...Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto...pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta..." (p.12), de acuerdo con estos autores, la mano de obra representa todo el esfuerzo del trabajo

humano que se haya aplicado de forma directa o indirecta en la fabricación o elaboración del producto.

Con respecto a la clasificación de la mano de obra, Sinisterra Valencia (op. cit.), nos señala que:

La mano de obra directa constituye el esfuerzo laboral de los que trabajadores que están físicamente relacionados con la producción del producto..., sea por acción manual u operando una máquina...y la parte del costo de la mano de obra que no se puede razonablemente asociar con el producto terminado...se clasifica como mano de obra indirecta. (p.14).

De acuerdo con el autor, la mano de obra directa es aquella que se aplica directamente en la elaboración del producto y la indirecta es aquella que aunque no participa directamente en la fabricación del producto pero está relacionada al mismo, por ejemplo la mano de obra que se invierte en mantener en funcionamiento la planta productiva de la empresa es clasificada como mano de obra indirecta.

2.2.6 Carga Fabril

Es el tercer elemento del costo de producción, también es conocida como costos indirectos, gastos generales de fabricación o con la palabra inglesa *overhead*.

Según Horngren y otros (op. cit.), "...La carga fabril de un objeto del costo se relacionan con un objeto del costo en particular, pero no pueden rastrearse a ese objeto de manera económicamente factible..." (p.27), de acuerdo con estos autores, la carga fabril son todos aquellos costos asociados con el proceso de producción de los productos que no pueden identificarse de manera efectiva en el mismo, lo que excluye a los materiales directos y la mano de obra directa.

La carga fabril incluye los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los costos que surjan de la utilización de la capacidad instalada, llamados costos generales de fabricación.

Polimeni y otros (op. cit.), señalan que la carga fabril "...se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos..." (p.13), de acuerdo con los autores, en la carga fabril se incluyen todos aquellos costos en los cuales se incurre para mantener la planta productiva, pero no se pueden identificar claramente en el proceso de elaboración o fabricación del producto.

2.2.7 Hoja de Costos

La hoja de costos es un formato que se lleva para cada orden de trabajo, cada actividad o para cada proceso y en el cual se acumulan los costos incurridos en los tres elementos del costo, permitiéndonos conocer cuál es el costo total de cada trabajo, actividad o proceso realizado. La hoja de costos resulta de suma importancia para el control de los costos por órdenes de trabajo u órdenes específicas, para Sinisterra Valencia (op. cit.):

La hoja de costos identifica específicamente una orden y contiene los respectivos espacios para acumular la materia prima, mano de obra y costos indirectos consumidos por dicha orden. Los costos se registran a medida que la orden transita por los diferentes departamentos de producción. Una vez culminado el proceso productivo, la hoja de costos permite conocer el costo total acumulado en la orden y, por lo tanto, el costo unitario del producto. (p.34).

De acuerdo con el autor, la hoja de costo es utilizada para registrar el costo de los materiales directos o materia prima, la mano de obra, y la carga fabril o costos indirectos asignados a cada orden o proceso, permitiéndonos determinar el costo total y el costo unitario del producto elaborado por cada orden o por cada proceso.

2.2.8 Sistema de Acumulación de Costos

En general, la acumulación de costos es la recolección organizada de datos sobre los elementos del costo (materiales, mano de obra y carga fabril)

que participan en el proceso de producción con el objeto de obtener los costos de producción del mismo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas.

Sinisterra Valencia (op. cit.), indica que:

Por sistema de acumulación de costos se entiende el conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los costos de producción y contribuir con la toma de decisiones. (p.34).

De acuerdo con el autor, un sistema de acumulación de costos tiene entre sus finalidades producir información de los costos de producción y además de ello, que dicha información sea útil para poder servir de basamento en la toma de decisiones.

Los sistemas de acumulación de costos más utilizados son: el sistema de costos por procesos y el sistema de costos por órdenes específicas. Escoger uno u otro depende de la estructura organizacional de la empresa, la naturaleza del proceso de producción y el tipo de información de que requieren los distintos niveles de la administración. Existen empresas que utilizan combinaciones de ambos sistemas.

Los dos sistemas de acumulación de costos pueden funcionar sobre una base de costos históricos o de costos predeterminados. Cuando el sistema determina los costos una vez haya incurrido en el consumo de las materias primas, la utilización de la mano de obra y la causación de los costos indirectos o carga fabril, se dice que nos encontramos ante un sistema que opera sobre una base de costos históricos o reales, ya que los costos se conocen después de haber sido registrados en los libros de contabilidad. Por otra parte, cuando el sistema de costos prevé los costos con anticipación a la producción, se dice que nos encontramos ante un sistema que opera sobre una base de costos predeterminados.

2.2.9 Sistema de Acumulación Costos por Órdenes Específicas

Este sistema los costos se acumulan por cada orden específica de trabajo que sea físicamente identificable a medida que avanza su proceso de producción. La orden debe identificarse con un número interno. Posteriormente se va registrando los costos de materia prima, mano de obra y carga fabril consumidos por dicha orden en la hoja de costos. Los costos se registran a medida que la orden transita por los diferentes departamentos de producción. Una vez culminado el proceso productivo, la hoja de costos permite conocer el costo total acumulado en la orden y, por lo tanto, el costo unitario del producto

Sinisterra Valencia (op. cit.), señala que "...El costeo por órdenes específicas se utiliza cuando se pueden fabricar diversas clases de productos y sus costos se acumulan de acuerdo con las especificaciones del cliente..." (p.35), de acuerdo con el autor, el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas es el más adecuado de utilizar cuando se fabrica o elabora un solo producto o un grupo de productos con características particulares que los diferencian, es decir, cada orden de trabajo es realizada según las especificaciones solicitadas por un cliente.

Un pedido en un sistema de costos por órdenes específicas puede constar de una unidad o puede constar de muchas unidades idénticas o similares amparadas una sola orden de trabajo. Al respecto, Polimeni y otros (op. cit.) indican que:

En un sistema de costeo por órdenes específicas los tres elementos básicos del costo de un producto —materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación— se acumulan de acuerdo con la identificación de cada orden, se establece cada una de las cuentas de inventario de trabajo en proceso para cada orden y se cargan con el costo incurrido en la producción de la(s) unidad(es) ordenada(s) específicamente. El costo unitario para cada orden se calcula dividiendo el costo total acumulado por el número de unidades de la orden en la cuenta de inventario de trabajo en proceso una vez terminada y previa a su transferencia al inventario de artículos terminados. (pp.47-48).

Tal como lo señalan los autores citados, el sistema de costos por órdenes específicas permite controlar la acumulación de los elementos del costo (materiales, mano de obra y carga fabril) mediante una orden identificada por cada trabajo requerido u orden específica y el costo unitario de cada orden específica se determinará al dividir el total de los costos acumulados en la orden entre el total de las unidades producidas una vez terminada la misma y transferidos los productos terminados al inventario.

2.2.10 Características del Sistema de Costos por Órdenes de Específicas

El sistema de costeo por órdenes específicas es comúnmente utilizado por empresas que por lo general producen o fabrican un producto o productos similares, entre las características más resaltantes del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas o de trabajo pueden señalarse las siguientes:

1. Es aplicable a todas las empresas cuya producción no es estandarizada.
2. A cada orden de trabajo se le asigna un número secuencial que permite identificarla en la hoja de costos, la cual incluye los tres elementos del costo de producción.
3. La hoja de costos de la respectiva orden de trabajo acumula los costos incurridos en el proceso de fabricación relacionado con esa orden. La unidad de costeo es la orden de trabajo.
4. Requiere diferenciar entre los costos directos y los costos indirectos, que participan en la fabricación del producto.
5. La carga fabril se acumula en la hoja de costos valiéndose de mecanismos arbitrarios que implican la predeterminación de una tasa de aplicación de la misma.
6. El costo de los productos terminados se obtiene sumando los costos acumulados en las hojas de costos de las órdenes terminadas.

7. El costo de los productos en proceso se obtiene sumando los costos acumulados en las hojas de costos de las órdenes no terminadas.
8. La diferencia entre los costos indirectos realmente incurridos en el período y los costos indirectos aplicados a las hojas de costos de las órdenes de trabajo se conoce como variaciones. Estas variaciones no se llevan a las órdenes de trabajo específicas, sino básicamente al costo de ventas.
9. Los costos de los materiales directos y mano de obra directa se acumulan en la hoja de costos al valor real.
10. La carga fabril aplicada se ajusta a la carga fabril real para efectos de elaboración y preparación de estados financieros.
11. Los costos primos requieren de control especial para su acumulación en la hoja de costos.
12. El costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de cada orden de trabajo entre el número de unidades terminadas.

2.3. Bases Legales

Es importante analizar e interpretar las bases jurídicas, con los artículos asociados al objeto de estudio, partiendo desde la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, leyes orgánicas, especiales, reglamentos y ordenanzas, según lo establece la pirámide de Kelsen, la cual es una formulación doctrinal que representa el imperio de la ley. Stracuzzi (2006) indican que las bases legales "son las normativas jurídicas que sustenta el estudio desde la carta magna, las leyes orgánicas, las resoluciones decretos entre otros" (p.55).

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) en su capítulo VI, se expresan los derechos del régimen socio-económico y de la función del estado en la economía; se refiere a que la República Bolivariana de Venezuela se fundamenta en los principios de justicia social, democracia, eficiencia, libre competencia, protección del ambiente, productividad y

solidaridad, a los fines de asegurar el desarrollo humano integral y una existencia digna y provechosa para la colectividad.

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

Asimismo, todas las normas fundamentales acordadas por la nación para ser consideradas y aplicadas, en cuanto a esta materia, presentada por la Constitución se refiere dentro de su marco legal, que está manifiesta la honestidad y la transparencia de los datos registrados y presentados, siempre y cuando se mantengan presentes ciertos principios que conllevan a lograr una información precisa, veraz y oportuna, que permitan un eficaz manejo de los recursos y al tiempo de su comprobación ser verificados transparentemente. Por tanto, estos artículos pueden considerarse como base principal para sustentar la investigación sobre procedimiento de costos en las empresas del país, en el ámbito público y privado, este último reflejando el enfoque de esta investigación.

En las disposiciones generales, la Ley Orgánica de Costos y Precios Justos, publicada en la Gaceta Oficial 40.340 del 24 de enero del 2014 establece que 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. El comercio y sus integrantes están llamados a participar activa y responsablemente, 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.

En la Providencia Administrativa N°. 2015 (SUNDDE) El superintendente nacional para la defensa de los derechos socioeconómicos señala que es de estricta observancia del margen máximo de ganancia, el artículo 5, indica que, en el cálculo y determinación de cualquiera de las categorías de precios reguladas por esta Providencia, el margen máximo de ganancia permitido para cada sujeto de aplicación, observará lo establecido en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Precios Justos. Es decir, el margen máximo de ganancia permitido a los importadores de bienes y servicios es de hasta veinte por ciento (20%). El margen máximo de ganancia permitido a los productores nacionales es de treinta por ciento (30%), por esta razón es necesario definir los elementos que conforman la estructura de costos para poder separar los costos de los gastos a fin de determinar el precio justo de venta de los productos o servicios al mercado.

2.4. Cuadro de Operacionalización de Variables

La operacionalización de una variable consiste en desglosar la misma en dimensiones con sus respectivos indicadores para analizar, comprobar y medir sus valores en la búsqueda de respuestas por parte de los individuos, grupos u objetos que se seleccionaron para la realización de un trabajo o investigación.

Una variable es algo que cambia y puede asumir distintos valores en determinados momentos, al respecto Palella Stracuzzi y Martins Pestaña (2006) "...son elementos que pueden ser clasificados en una o más categorías..." (p.73), de acuerdo con los autores es posible clasificar las

variables y por lo tanto medirlas.

De igual forma, Palella Stracuzzi y Martins Pestaña (op. cit) señalan que “una variable presenta un grado de abstracción que impide utilizarla como tal en la investigación, por lo tanto, hay que operacionalizarla” (p.73), según este criterio, para poder utilizar una variable dentro de una investigación la misma debe ser operacionalizada, seguidamente se presenta el cuadro de Operacionalización de la Variable realizado para la presente investigación.

Cuadro N°3*Operacionalización de Variables*

Objetivo General: Plantear el procedimiento de costos por órdenes específicas para el TALLER AGROTORNO JY, C.A. de Acarigua Estado Portuguesa, que permita establecer los costos de producción en la elaboración de chumaceras

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
Acumulación de los costos de producción por órdenes específicas en el Taller Agrotorno JY, C.A.	Según Calleja (2013) manifiesta que la acumulación de los costos de producción, es la forma como la empresa registra los costos de materiales directos, mano de obra directa y carga fabril involucrados en el proceso de producción de cada orden de trabajo recibida e identificada.	Los costos por órdenes específicas, conocido también como sistema de costos por órdenes de producción, por lotes, por pedido u órdenes de trabajo, es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y carga fabril), los cuales se cargan a una orden de trabajo, fabricación o producción, sin importar los periodos de tiempo que implica	Registro de los Costo.	<ul style="list-style-type: none"> • Método de registro. • Formato de Registro. 	1,2,3
			Materiales Directos	<ul style="list-style-type: none"> • Control de Materiales Directos. 	4
			Mano de Obra Directa	<ul style="list-style-type: none"> • Control de Mano de Obra Directas. 	5
			Carga Fabril	<ul style="list-style-type: none"> • Control de Carga Fabril. 	6

Fuente: Arvelo G., Arvelo R. y Joseph (2022)

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

Arias (2012) expone que “la metodología del proyecto incluye el tipo de investigación, las técnicas y los procedimientos que serán utilizados para llevar acabo la indagación. Es el “como” se realizará el estudio para responder al problema” (p.45); es el procedimiento a seguir para alcanzar el objetivo de la investigación, está compuesto por el diseño, tipo, y la modalidad de la investigación, fases de la investigación, población y actores claves, técnica e instrumento de recolección de datos, validación y confiabilidad, descripción del procedimiento de recolección y análisis de información.

3.1. Modelo Epistémico

La propuesta de procedimiento de costos por órdenes específicas para el Taller Agrotorno JY, c.a. de Acarigua Estado Portuguesa se inscribe en el paradigma positivista. Ricoy (2006) indica que el “paradigma positivista se califica de cuantitativo, empírico-analítico, racionalista, sistemático gerencial y científico tecnológico” (p.14). Por tanto, el paradigma positivista sustentará a la investigación que tenga como objetivo comprobar una hipótesis por medios estadísticos o determinar los parámetros de una determinada variable mediante la expresión numérica.

En este sentido, esta investigación se desarrolla bajo el enfoque cuantitativo de acuerdo con Tamayo (2007),

Consiste en el contraste de teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario obtener una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población o fenómeno objeto de estudio (p.47).

El enfoque cuantitativo también conocido como racionalista, positivo o empírico-analítico tiene como finalidad obtener respuestas de la población a preguntas específicas. La información y los datos que se analizan con el

método cuantitativo por medio de encuestas siempre son cuantificables con muestras numéricas, (porcentajes, tasas, magnitudes, etc.). Ya que, nos brinda mayor confiabilidad de la información en cuanto a datos estables, seguros, congruentes, iguales a sí mismos en diferentes tiempos y previsibles, además, de hacer posible la realización de análisis estadísticos avanzados y modelos redactores de la conducta de las personas, productos o los mercados, esto en vistas de que el conocimiento que se obtenga este lo más acercado a la realidad posible.

Este estudio se enmarca en el método investigación-acción-participativa (IAP), que según Schemelkes (1986), dice que es donde “están involucrados los conceptos de investigación acción y de investigación participativa, el pueblo (el colectivo) participa en una o varias fases de investigación y va conociendo la realidad en la medida que la transforma” (p.38). Por consiguiente, este método, se adapta al tipo de investigación que estamos realizando, ya que se toma en cuenta el pensamiento de cada trabajador de la organización, mediante la sustracción de información con las encuestas, estudiando así cuales podrían ser los problemas que más afectan a la entidad.

Además, el IAP, es el único método aceptado en el Trabajo de Aplicación, en este sentido, Fleitas (2008), expresa que el trabajo de aplicación (TA):

“...es ante todo una experiencia académica, pedagógica y global que busca que el estudiante integre y aplique los conocimientos teóricos adquiridos durante la carrera en contextos específicos de su profesión, desarrollando además, sus aptitudes y habilidades personales y al mismo tiempo, ponga en práctica técnicas que le fortalecerá la formación en el área investigativa...”

Al respecto, la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2012), señala que, el Trabajo de Aplicación (TDA) “consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales, puede referirse a la formulación de

políticas, guías, programas, tecnologías, métodos o procesos” (p.16).

Por lo tanto, el Trabajo de Aplicación es una acción educativa que, ayuda a la formación integral del estudiante y lleva al perfeccionamiento de las capacidades generales para enfrentar las situaciones en su desempeño profesional y personal.

3.2. Diseño de Investigación

De acuerdo a Balestrini (1998), se define como “el plan global de investigación que integra de un modo coherente y adecuadamente correctas técnicas de recolección de datos a utilizar” (p. 118). En este mismo sentido, Arias (op. cit.), señala que el diseño de investigación “es la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado” (p. 47). Ahora bien, según los objetivos y el tipo de investigación, que se plantea y de acuerdo a las apreciaciones hechas anteriormente, el diseño que corresponde es el de campo. Ramírez (1998 citado por Palella Stracuzzi y Martins Pestaña, 2006), señala que la investigación de campo:

Consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta y desenvuelve el hecho (p.97).

De acuerdo con el citado autor, una investigación de campo es aquella que recogen los datos directamente de su ambiente natural, permitiendo observar las verdaderas condiciones que han permitido obtenerlos sin perder la naturalidad del ambiente en el cual se obtuvieron los datos.

En lo que respecta al nivel de profundidad con que se aborda el tema o hecho, el presente estudio es descriptivo; por cuanto el mismo está dirigido a describir variables, analizarlas y evaluar su incidencia en un período de tiempo determinado, con el objeto de presentar un diagnóstico de la situación. Al respecto, Palella Stracuzzi y Martins Pestaña (op. cit.), indican

que:

El propósito de este nivel es el de interpretar realidades de hecho. Incluye descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos. El nivel descriptivo hace énfasis sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente (p.102).

Según los autores citados el estudio descriptivo es aquel que estudia situaciones que ocurren en condiciones naturales, miden o evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar.

Este trabajo de aplicación, procedimiento de costos por órdenes específicas para el Taller Agrotorno JY, C.A. de Acarigua Estado Portuguesa, se desarrolló en varias fases y con la participación de los involucrados, se diagnosticó la situación actual en cuanto a determinación de los costos de fabricación de chumaceras y se identificó la necesidad de implementar procedimientos que permita conocer dichos costos. A continuación, se presentan las fases que se implementaron para establecer el diseño de la investigación:

Fase I, Diagnóstico: Se hizo acto de presencia en el Taller Agrotorno JY, C.A., para realizar una encuesta al personal que allí labora; de esa manera realizar un diagnóstico y reconocer e identificar los problemas contables que afectan a la empresa.

Fase II, Determinación: Observado el problema más relevante que presenta dicha organización, concerniente a la falta de registro de los costos, se determina la necesidad de diseñar procedimiento de costos por órdenes específicas en la elaboración de chumaceras que coadyuve en la toma de decisión al momento de establecer el precio del producto, permitiéndole así tener márgenes de ganancias justos.

Fase III, Diseño: En esta fase se procede a darle forma a la propuesta sobre el diseño de procedimiento de costos por órdenes específicas en la fabricación de chumaceras en el Taller Agrotorno JY, C.A.

Fase IV, Implementación: Corresponde a la puesta en marcha de la propuesta de diseñar procedimiento de costo en la fabricación de chumaceras. Para ello se procederá a ejecutar cada uno de los objetivos de la propuesta, a capacitar e instruir al personal sobre la estructura de costo y el cómo utilizarla de manera eficiente.

Fase V, Evaluación: Después que se aplique la propuesta se procederá a realizar la revisión que permita conocer cuáles son los resultados de la puesta en práctica de procedimiento de costos por órdenes específicas en la fabricación de chumacera en el Taller Agrotorno JY, C.A., qué beneficios reporta y qué fallas muestra.

3.3. Población

Una población según Hernández, Fernández y Baptista (2003), “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p. 204). Así mismo, Arias (op. cit.), define a la población como “un conjunto total de elementos que constituyen un área de interés analítico para el cual serán las conclusiones que se obtengan en los elementos involucrados en la investigación” (p. 49). A partir de estas definiciones, en la presente investigación la población objeto de estudio es la empresa Taller Agrotorno JY, C.A, Acarigua Estado Portuguesa, el personal de la misma está compuesto por un total de doce (12) personas, entre las cuales se encuentra el gerente, el contador, la administradora, la asistente administrativa, el encargado del inventario, el jefe de taller de producción y seis (6) obreros a su cargo en el mencionado taller.

Haciendo uso de la estadística puede observarse que el universo de estudio tiene como características: población pequeña y finita. Entendiéndose, por población finita de acuerdo a lo expresado por Levin y Rubin (1996) “la población que tiene un tamaño establecido o limitado, es decir, existe un número entero (N) que nos dice cuántos elementos hay en una población” (p.318).

La población pequeña, se concibe como aquella donde el universo o población es menor a 30 elementos, es decir $N < 30$. Por lo tanto, en esta investigación no se consideró muestra ya que la población es finita. Según Balestrini (1997) “cuando las características de la población son pequeña y finita se tomarán como unidades de estudio e indagación a todos los individuos que la integran”. (p.48). A estos individuos se les considera los actores claves, al respecto, Ander-Egg (2003), indica que los actores clave “son personas poseedoras de información válida, relevante y utilizable acerca de la cuestión que se quiere estudiar o de la situación-problema que se quiere resolver” (p. 6). En otras palabras, los actores claves son personas que son capaces de influir en el proyecto, a través de sus habilidades, conocimientos o posición de poder y por lo general, participan en la toma de decisiones dentro de un proyecto.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Según, Hurtado (2000), las técnicas de recolección de datos “comprenden procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener la información necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación” (p.153). En el presente trabajo de aplicación, se utilizó como técnicas para la recolección de la información, la encuesta, que para Hurtado (op. cit.), “son técnicas basadas en la interacción personal y se utiliza cuando la información requerida por el investigador es conocida por otras personas, o cuando lo que se investiga forma parte de la experiencia de esas personas” (p. 154). En concordancia con el autor, la encuesta, es la ideal para el presente estudio, dado que permite obtener información, sugerencias, opiniones y recomendaciones de los sujetos participantes en la misma.

En cuanto al instrumento, para este estudio el instrumento de recolección de datos ideal es el cuestionario, el cual está estrechamente vinculado con la encuesta, es fácil de contestar y se realiza en forma escrita mediante un formato en papel contentivo de preguntas sencillas y concretas con respecto

a las variables a medir (registro de los costos, materiales, mano de obra, carga fabril), lo cual permite conocer patrones y establecer relaciones entre las variables. Palella S. y Martins P. (op. cit.), señalan que:

El cuestionario es un instrumento de investigación que forma parte de la técnica de la encuesta. Es fácil de usar, popular y con resultados directos. El cuestionario, tanto en su forma como en su contenido, debe ser sencillo de contestar. Las preguntas han de estar formuladas de manera clara y concisa; pueden ser cerradas, abiertas o semiabiertas, procurando que la respuesta no sea ambigua (p.134).

Según los citados autores, el cuestionario no solo es el instrumento más fácil de usar, sino que además proporciona resultados directos en cuanto a lo que se quiere investigar, siempre y cuando esté bien elaborado de manera que sus preguntas no permitan una respuesta ambigua.

3.5. Validez y Confiabilidad

La validez es el grado en que un instrumento mide la variable que pretende medir; la validez del cuestionario es fundamental en la investigación, antes de aplicarlo se validará mediante el juicio de tres (3) expertos, uno (1) en la parte metodológica y dos (2) en el área de contabilidad, quienes harán una revisión exhaustiva del cuestionario observando la pertinencia entre las preguntas del mismo, las variables que se quieren medir y los objetivos que se persigue lograr. Para Palella Stracuzzi y Martins Pestaña (op. cit.) “La validez se define como la ausencia de sesgos. Representa la relación entre lo que se mide y aquello que realmente se quiere medir” (p.172), es decir, la validez es el grado en que un instrumento refleja un dominio específico o pertinencia con respecto a las variables que se desean medir.

Ahora bien, el instrumento de recolección de datos aparte de ser válido debe ser confiable, según Hernández, Fernández y Baptista (op. cit.), definen la confiabilidad como “la estabilidad de las mediciones, es decir, que, al

aplicar el instrumento a los mismos individuos en condiciones similares, los resultados deberán ser los mismos o muy similares” (p. 207). En este sentido, se entiende por confiabilidad de un instrumento de medición como el grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce iguales resultados.

Debido a que el instrumento aplicado fue un cuestionario dicotómico, la confiabilidad se determinó mediante la aplicación del Kuder Richardson (KR20), cuyos resultados oscilan entre cero (0) y uno (1) siendo el 0 el valor que indica nula confiabilidad y 1 el valor que indica una confiabilidad total. Para la presente investigación se obtuvo como resultado 1 lo cual indica que el instrumento es muy confiable (ver anexo D).

3.6. Descripción del Procedimiento de Recolección y Análisis de Información

Una vez aplicado el instrumento de recolección de datos, se procederá a realizar el análisis de la información recaudada mediante el estudio de la estadística descriptiva con descripción de datos, cuadros y diagramas; de la situación en cuanto a los costos de fabricación de las chumaceras, se unificarán los criterios, y se formalizará la encuesta, para luego explicar los beneficios que trae a la empresa Taller Agrotorno JY, C.A., Acarigua, estado Portuguesa, aplicar procedimiento de costos por órdenes específicas que se diseñó para que se lleven dichos costos de manera más eficiente en esta empresa.

CAPITULO IV

LA PROPUESTA

4.1 Título de la Propuesta

Procedimiento de costos por órdenes específicas para el Taller Agrotorno JY, C.A. de Acarigua Estado Portuguesa.

4.2 Presentación de la Propuesta

Se pretende establecer, los lineamientos para el diseño de un procedimiento de costos por órdenes específicas para la empresa Taller Agrotorno JY, C.A. de Acarigua Estado Portuguesa, elaborado en un programa o software ofimático, perteneciente al paquete de Microsoft Office (Excel), el cual permite realizar tareas contables y financieras, mediante la administración de datos en hojas de cálculos. Esto proporcionará a la empresa una herramienta de fácil manejo que le suministre información detallada, efectiva, veraz y confiable sobre los costos de producción bajo el modelo de órdenes específicas, dado que la empresa objeto de la investigación basa su sistema de producción en función de la demanda de su clientela, atendiendo a las características puntuales que se dejan de manifiesto mediante ciertos requerimientos al momento de realizar los pedidos.

Asimismo, la información obtenida mediante el sistema de costos por órdenes específicas, coadyuvará a la empresa al cumplimiento de lo normado en la actual Ley Orgánica de Precios Justos (2015). Es necesario destacar que, hoy día las organizaciones en forma general y de manera más puntual aquellas dedicadas a la explotación de una actividad manufacturera tanto de tipo industrial, artesanal y/o semi-industrial (tal es el caso de la empresa objeto de la investigación), dependen en gran medida del máximo aprovechamiento que puedan obtener de todos sus recursos, ya sean humanos, materiales, financieros, por lo tanto, la información y la

metodología utilizada para registrar y tratar los datos de la producción es de vital importancia, dado que la misma debe garantizar la mayor exactitud de los datos para facilitar la toma de decisiones por parte de la empresa.

Por lo tanto, la estructura de costos que se propone en la presente investigación, promueve en primera instancia una metodología acorde a los procedimientos productivos de la organización, que se caracterizan por trabajar contra pedido tomando en cuenta las especificaciones por parte del cliente, el tratamiento acorde a la información recolectada de acuerdo a los principios generales de la contabilidad de costos, así como, cada uno de los elementos del mismo, presentando de forma resumida la información resultante para su fácil interpretación a efectos de tomar las decisiones acordes a las políticas y objetivos organizacionales sin dejar de lado lo normado por el Estado en la determinación de precios justos.

Esta propuesta también, tiene como propósito capacitar, ejercitar y fortalecer los conocimientos teórico-prácticos del personal que labora en el área administrativa contable de la empresa Taller Agrotorno JY, C.A., con el fin de que así puedan ejecutar soluciones a cualquier problema o situación que se presente en relación a este tema, contribuyendo a que se produzca una estabilidad notoria de los costos, ganancias y precios.

4.3 Problematización

La mayoría de las empresas, en búsqueda de lograr un adecuado control de los costos de producción, se han apoyado en el uso de procedimiento de acumulación de costos que le sirvan como herramienta para controlar y determinar los costos de los procesos, productos y/o servicios, la fijación adecuada de precios, el control de los recursos materiales, laborables y financieros, y el suministro de información relevante que pueda ser utilizada en la toma de decisiones por parte de la gerencia de la empresa.

La presente propuesta, se origina debido a que la empresa objeto de investigación, Taller Agrotorno JY, C.A., actualmente existe deficiencia en el

control sobre los costos generados en el proceso de producción de chumaceras, se desconoce las cantidades y los costos reales de los insumos que se utilizan en dicho proceso, ya que, carecen de una herramienta que le permita la correcta gestión de la producción, esto los ha llevado a calcular los costos de producción y los precios de venta para las chumaceras de manera empírica, impidiéndole a la empresa saber con exactitud cuál es la ganancia real obtenida por las ventas de su producto en base al costo del mismo.

4.4 Objetivos de la Propuesta

4.4.1 Objetivo General

Implementar el procedimiento de costos de producción de chumaceras por órdenes específicas en el Taller Agrotorno JY, C.A. de Acarigua Estado Portuguesa.

4.4.2 Objetivos Específicos

1. Definir los elementos de la estructura de costos en la fabricación de chumaceras.
2. Clasificar los elementos de la estructura de costos en la fabricación de chumaceras.
3. Diseñar una herramienta en Excel para el registro de las órdenes específicas, los controles de a) materiales, b) mano de obra, c) carga fabril, de los gastos indirectos a la producción y de los asientos contables generados por la orden de trabajo.
4. Ejercitar al personal administrativo contable en los procedimientos de cálculo de costos aplicados a la propuesta para la estructura de costo para la elaboración de chumaceras.

4.5 Fundamentación de la Propuesta

La presente propuesta tiene como objetivo proponer un procedimiento de

costos por órdenes específicas para la empresa Taller Agrotorno JY, C.A., ubicada en Acarigua Estado Portuguesa, dado que ha quedado demostrado que la misma carece de alguna herramienta o método que durante su proceso productivo le permita obtener información válida y confiable sobre sus costos de producción con la finalidad de tomar decisiones oportunas y adecuadas que coadyuven al éxito de la empresa.

Para las empresas, la determinación de los costos es de vital importancia, debido a que le permite realizar un cálculo de lo que pueda llegar a costar la elaboración de un producto o servicio, esto con el fin de poder cumplir con las metas planteadas e ir realizando mejoras en la calidad del producto. Con respecto al tema, Stoner (1996) expresa que:

Las organizaciones toman materias primas y producen productos y/o servicios, si el costo para producir es superior al precio que los clientes están dispuestos a pagar, entonces no se podrá obtener suficientes utilidades para continuar con sus actividades durante mucho tiempo; pero si los beneficios son superiores a los costos, en tal caso la organización creará un superávit y podrá continuar en el mercado. (p.149)

Es por esto que las empresas u organizaciones deben tener como prioridad la determinación de los costos del producto, ya que mediante esto se puede calcular con exactitud el precio de venta; de manera tal que, las ganancias obtenidas estén dentro del margen establecido. Además de otorgar información necesaria a la hora de expandirse en el mercado.

Por otra parte, respecto al sistema de costos por órdenes específicas, Sinisterra Valencia (op. cit.), indica que:

Este sistema acumula los costos para cada orden, lote o pedido que sea físicamente identificable a medida que avanza su producción. Previo a la iniciación de la producción se debe haber expedido una orden que se identifica con un número interno. Posteriormente se agregan los elementos del costo, se lleva una relación estadística de los insumos consumidos en cada orden y se acumulan en un formato conocido como hoja de costos. La hoja de costos identifica específicamente una orden y contiene los respectivos espacios para acumular la materia prima, mano de

obra y costos indirectos consumidos por dicha orden. Los costos se registran a medida que la orden transita por los diferentes departamentos de producción. Una vez culminado el proceso productivo, la hoja de costos permite conocer el costo total acumulado en la orden y, por lo tanto, el costo unitario del producto. (p.34).

Por esta razón, la propuesta se justifica en su aspecto tanto práctico como útil, basada en los resultados obtenidos en la recolección de información aplicada en la fase de diagnóstico de la investigación y se ajusta tanto al tipo de empresa como a la metodología de costos propuesta por la teoría existente.

4.6 Diagnóstico de la Unidad de Análisis

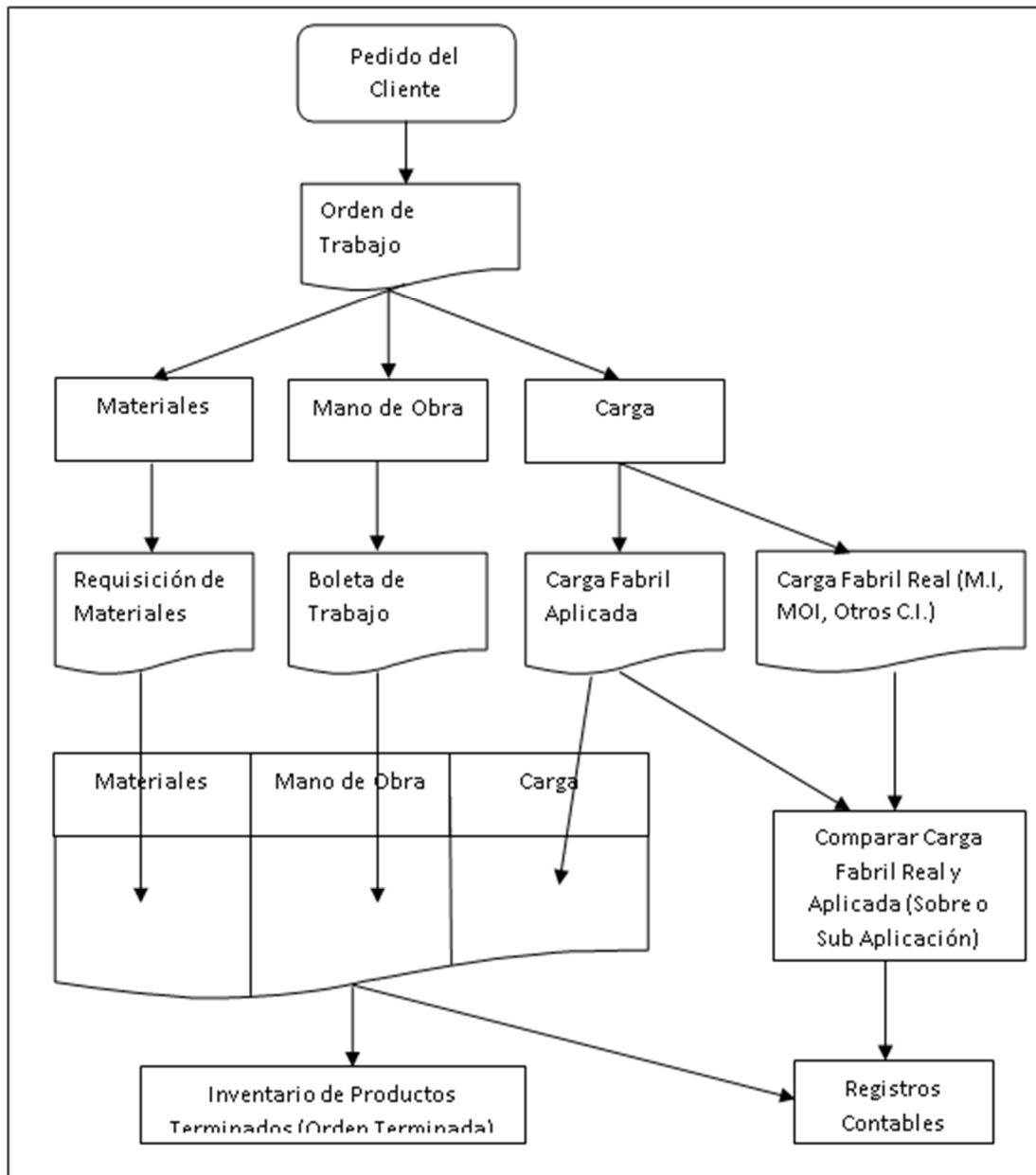
La propuesta se desarrolló en el departamento de contabilidad del Taller Agrotorno JY, C.A., en conjunto con el personal que allí labora, quienes llevan el proceso contable y manejo de los costos en la producción de chumacera; además de la constante supervisión y participación de la gerencia (dueños de la empresa). Es importante mencionar que, la propuesta se desarrolló en varias fases, las cuales se detallaron en el capítulo anterior del presente trabajo de aplicación (ver capítulo III, punto 3.2).

4.7 Desarrollo de la Propuesta

En la búsqueda de lograr un mejor entendimiento de la propuesta se explicará brevemente como deber ser el flujo de producción del procedimiento de costos por órdenes específicas propuesto para la empresa Taller Agrotorno JY, C.A., a continuación, se presenta el Diagrama de flujo de producción del sistema propuesto.

Cuadro N°4

Diagrama de Flujo de Producción del Procedimiento Propuesto



Fuente: Arvelo G., Arvelo R. y Joseph M. (2023)

Tal cual se evidencia en el diagrama presentado, una vez recibido el pedido del cliente se genera una orden de trabajo específica para el cliente, para la realización de la orden se llevará un control de los materiales e insumos, mano de obra y carga fabril que le correspondan durante su

producción mediante el registro de los mismos y una vez terminada la orden, los productos pasarán al inventario de productos terminados para su posterior venta al cliente y se generaran los registros contables pertinentes a los elementos de costo de la orden, de igual manera se hará un registro contable para la sobre o sub aplicación de la carga fabril, solo en caso de ser necesario luego de la comparación entre la carga fabril estimada aplicada y la carga fabril real.

Cuadro N°5.

Actividades del desarrollo de la propuesta

Objetivo General: Implementar el procedimiento de costos de producción de chumaceras por órdenes específicas en el Taller Agrotorno JY, C.A. de Acarigua Estado Portuguesa.

OBJETIVO ESPECÍFICO	METAS	ACTIVIDAD	TAREA	RECURSOS	COSTOS (BS.)	LAPSO	RESPONSABLES
1. Definir los elementos de la estructura de costos en la fabricación de chumaceras.	Identificar los tres elementos de la estructura de costos en la fabricación de chumaceras	<p>Visitar el departamento de producción durante la elaboración de la chumacera.</p> <p>Observar el proceso de producción desde el inicio hasta el final.</p>	Investigar y seleccionar la información sobre los elementos de la estructura de costo en la fabricación de chumaceras.	Propios de la empresa y de los investigadores	Sin costo	30/01/23 al 01/02/23	Arvelo G., Arvelo R., Joseph M.
2. Clasificar los elementos de la estructura de costos en la fabricación de chumaceras.	Distinguir todos los materiales, mano de obra y carga fabril que se usan en la fabricación de las chumaceras.	Fijar los elementos de la estructura de costos de fabricación adecuados a las chumaceras	Integrar los elementos de la estructura de costos de fabricación de las chumaceras.	Propios de la empresa y de los investigadores	Sin costo	06/02/23 al 07/02/23	Arvelo G., Arvelo R., Joseph M.

<p>3. Diseñar una herramienta en Excel para el registro de las órdenes específicas, los controles de a) materiales, b) mano de obra, c) carga fabril, de los gastos indirectos a la producción y de los asientos contables generados por la orden de trabajo.</p>	<p>Establecer cada uno de los materiales, mano de obra y carga fabril que se emplean en la fabricación de chumaceras.</p>	<p>Designar los parámetros de la estructura de costo en la fabricación de chumaceras.</p>	<p>Elaborar los formatos en las hojas de cálculo. Formular cada hoja de cálculo. Vincular las hojas de cálculo.</p>	<p>Propios de la empresa y de los investigadores.</p>	<p>Sin costo</p>	<p>13/02/23 al 24/02/23</p>	<p>Arvelo G., Arvelo R., Joseph M.</p>
<p>4. Ejercitar al personal administrativo contable en los procedimientos de cálculo de costos aplicados a la propuesta para la estructura de costo en la elaboración de chumaceras.</p>	<p>Documentar a dos trabajadores del área administrativa – contable acerca de la estructura de costos.</p>	<p>Efectuar pruebas a la estructura de costo, con datos reales. Comprobar que la formulación de la hoja este acorde con los datos suministrados. Realizar charla al personal seleccionado sobre la estructura de costos.</p>	<p>Explicar el llenado de cada uno de los formatos y los cálculos implícitos en la estructura de costo.</p>	<p>Propios de la empresa y de los investigadores.</p>	<p>Sin costo</p>	<p>02/03/23 al 03/03/23</p>	<p>Arvelo G., Arvelo R., Joseph M.</p>

Fuente: Arvelo G., Arvelo R. y Joseph M. (2023)

Cabe mencionar que, el desarrollo del objetivo específico N° 3, de la propuesta, concerniente al diseño de una herramienta en Excel para el registro de las órdenes específicas, los controles de: a) materiales, b) mano de obra, c) carga fabril, de los gastos indirectos a la producción y de los asientos contables generados por la orden de trabajo, se muestra en la sección de anexos del presente Trabajo de Aplicación (ver Anexo F); el cual quedó conformado por siete (7) hojas de cálculo.

4.8 Conclusiones de la Propuesta

Al implementar el procedimiento de costos por órdenes específicas en el Taller Agrotorno JY, C.A. de Acarigua Estado Portuguesa; se logró crear la estructura de costo, con el objetivo de establecer el proceso en la elaboración de chumaceras, lo que coadyuvó, a obtener un precio real y ajustado al momento de ofertar el producto en el mercado, evitando improvisar. Permitió a la empresa tener un nivel de rentabilidad o de utilidad más estable, además, de proporcionar nuevas estrategias y alternativas para el control de los gastos y costó; también dió la oportunidad de llevar a la práctica los conocimientos obtenidos durante los años de la carrera.

En síntesis, dicha propuesta trajo consigo grandes beneficios tanto para la empresa como para los clientes, debido a que se tiene un control de costos más eficiente, para medición del desempeño, la calidad del producto, su productividad, rentabilidad y liquidez.

CAPITULO V

APLICACIÓN Y ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA PROPUESTA

5.1 Relatoría de la Ejecución de la Propuesta

La puesta en práctica de la propuesta inicio el 30 de enero del 2023 y finalizó el 17 de marzo del mismo año, a continuación, se detalla de forma pormenorizada las actividades desarrolladas en pro de implementar el procedimiento de costos de producción de chumaceras por órdenes específicas en el Taller Agrotorno JY, C.A. de Acarigua Estado Portuguesa.

El día lunes 30 de enero al 01 de febrero del 2023, correspondientes a la semana 1, siendo las 8:30 AM acudimos a la empresa Taller Agrotorno, JY, C.A., iniciamos conversando con el personal del departamento administrativo contable para dar a conocer el cuadro de actividades que se desarrollaría, de tal manera que, se tomaran las previsiones para que nos atendieran y/o acompañaran durante el desarrollo de las misma. Seguidamente nos dirigimos al departamento de producción, en donde se aplicó el método extrospectivo (la observación) obteniendo información que coadyuvó en la identificación de los elementos de la estructura de costos en la fabricación de chumaceras; este proceso duró hasta el día miércoles 01 de febrero.

El lunes 06 y martes 07 de febrero, semana 2, a las 9:25 AM, sostuvimos una reunión con el jefe de taller, la administradora y el contador, donde con su ayuda se puntualizaron todos los costos fijos, costos variables y costos de producción que se usan en la fabricación de las chumaceras; es decir se logró distinguir y fijar cuáles son los materiales directos, mano de obra directa y carga fabril adecuados que intervienen en la producción de las chumaceras muy productiva ya que se obtuvo la información que se requiere para la elaboración y aplicación de la propuesta.

Durante el período del 13 de febrero al 24 de febrero, lapso correspondiente a las semanas 3 y 4; se procedió a designar los parámetros

de la estructura de costo, elaboración de los formatos en hojas de cálculo (Excel), formulación de las hojas de cálculo y vinculación de las misma. Durante el desarrollo de estas actividades y tareas, contamos con el apoyo y adiestramiento del técnico en sistema de la empresa, Sr. Rubén Arvelo, quien, con sus conocimientos en informática, nos orientó en la formulación y vinculación de las hojas de cálculo.

Es importante señalar que, paralelamente a la fase de diseño, se realizaron pruebas a los formatos y formulaciones con el fin de corroborar que los mismos arrojaban información detallada, efectiva, veraz y confiable, lo que hace que la propuesta de Implementar el procedimiento de costos de producción de chumaceras por órdenes específicas en el Taller Agrotorno JY, C.A. de Acarigua Estado Portuguesa, se convierta en una herramienta de fácil manejo que le permite a la empresa obtener sus costos de fabricación de manera sencilla y clara, logrando así establecer el precio del producto de una manera más acorde al mercado sin tener pérdidas y ajustada a los márgenes de ganancias establecido por la Ley de Precios Justo.

Del 02 al 03 de marzo, semana 5, se concretó junto con el personal involucrado, de qué manera se desarrollaría la inducción para demostrarle el uso de la herramienta propuesta, acordándose, que la misma se daría mediante una charla inductiva que sería el día 03 de marzo de 2023 a las 8:30 am, para que tengan más comprensión a la hora de clasificar y registrar contablemente los costos.

Al realizar la charla, donde se les explicó la importancia de clasificar correctamente los costos para determinar con claridad la rentabilidad de la empresa, se obtuvo receptividad hacia la propuesta ya que los trabajadores resaltaron las ventajas y los aspectos más relevantes de la propuesta. El día 07 de marzo de 2023, realizamos una evaluación al personal que recibió la inducción, y concluimos que la información suministrada ya es manejada de una forma clara.

5.2 Análisis del Impacto de la Propuesta

Para evaluar el impacto de la propuesta, los datos fueron analizados bajo la técnica de frecuencia porcentual, donde se comparan los resultados de cada uno de los ítems que conforman el cuestionario aplicado al personal; la cual expresa el número de veces que en total aparece un determinado resultado dentro de una muestra o población y permitió mostrar en cuadros los resultados del estudio realizado a la información recabada mediante la aplicación del instrumento, los mismos fueron ilustrados con gráficos para mayor comprensión.

A continuación, se presenta el análisis de los datos obtenidos con los cuadros y los gráficos correspondientes:

Ítem N°1: ¿Existe algún método de registro que permita acumular y determinar los costos de producción de los pedidos que los clientes le solicitan a la empresa?

Cuadro N°6

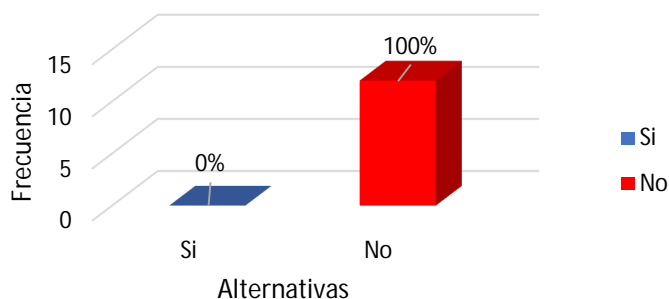
Frecuencia Porcentual con Respecto al Ítem N° 1

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	12	100%
Total	12	100%

Fuente: Arvelo G., Arvelo R. y Joseph M. (2023)

Gráfico N° 1

Distribución de Respuestas con Respecto al Ítem N° 1



Fuente: Arvelo G., Arvelo R. y Joseph M. (2023)

En cuanto a las respuestas obtenidas, se observa que el 100% de los encuestados manifiestan que no existe ningún método de registro que permita acumular y determinar los costos de producción de los pedidos que los clientes le solicitan a la empresa. Al analizar esta situación se observa que todos los encuestados admiten la falta de un método de registro para acumular y determinar los costos de producción. Para Uribe (2014), el registro de costos, “provee información referida al costo computable de los inventarios producidos, en otras palabras, muestra la determinación del gasto incurrido en la producción de bienes o servicios, disponibles para la venta” (p. 14). Esta situación pone de manifiesto la importancia de la presente investigación, puesto que un Procedimiento de Costos por Órdenes Especificas le permitirá a la empresa acumular y determinar los costos de producción por cada orden de cliente.

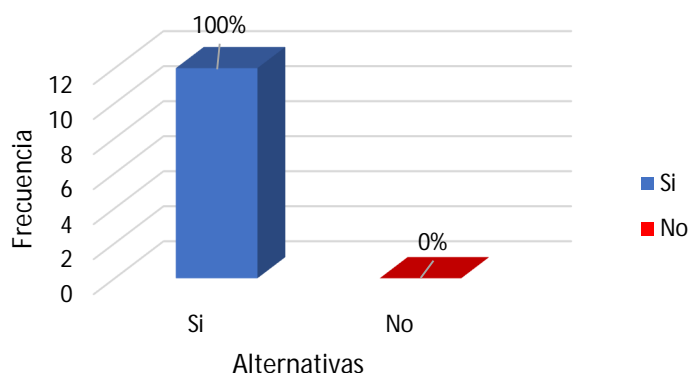
Ítem N° 2: ¿Se requiere el diseño de un método de registro en la empresa que permita acumular y determinar los costos de producción de los pedidos de cada cliente?

Cuadro N°7

Frecuencia Porcentual con Respecto al Ítem N° 2

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	100%
No	0	0%
Total	12	100%

Fuente: Arvelo G., Arvelo R. y Joseph M. (2023)

Gráfico N°2*Distribución de Respuestas con Respecto al Ítem N° 2*

Fuente: Arvelo G., Arvelo R. y Joseph M. (2023)

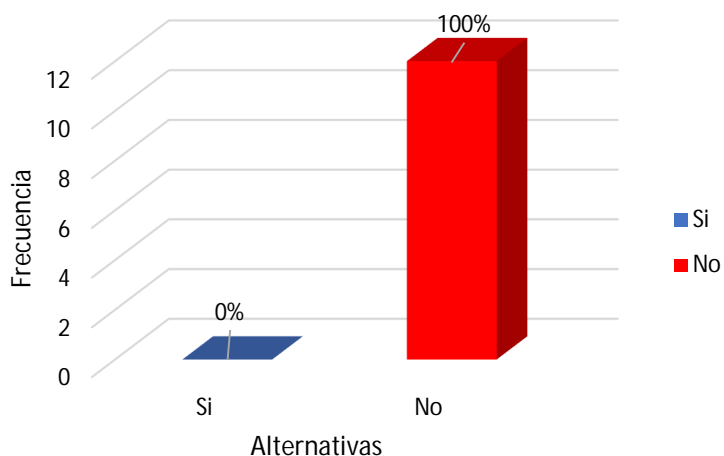
De acuerdo con los resultados obtenidos en este ítem, se tiene que el 100% de los encuestados opinan que es necesario el diseño de un método de registro por parte de la empresa que permita acumular y determinar los costos de producción de los pedidos de cada cliente. Al respecto, Pellegrino (2008) define el método o técnica de costo como, “el conjunto de procedimientos específicos utilizados para la determinación de un costo” (p. 10). Todos los encuestados admiten la necesidad que existe de poder determinar los costos de producción por cada pedido de los clientes, lo que permite inferir que habrá una buena receptividad de parte de los encuestados para implementar el desarrollo de la propuesta a ser presentada.

Ítem N°3: ¿La empresa tiene algún formato u hoja de costos que permita determinar los costos de producción de cada pedido?

Cuadro N°8*Frecuencia Porcentual con Respecto al Ítem N° 3*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	12	100%
Total	12	100%

Fuente: Arvelo G., Arvelo R. y Joseph M. (2023)

Gráfico N°3*Distribución de Respuestas con Respecto al Ítem N° 3*

Fuente: Arvelo G., Arvelo R. y Joseph M. (2023)

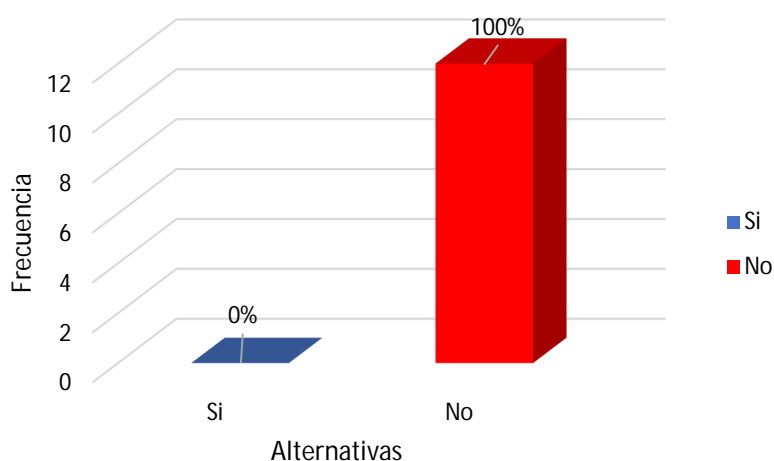
Con respecto a las respuestas emitidas sobre este ítem, las mismas evidencian que del total de los encuestados el 100% afirma que en la empresa no existe ningún formato u hoja de costos que permita determinar los costos de producción de cada pedido por cliente. Burnado (2011) afirma que, “una hoja de costos es un informe en el que se acumulan todos los costos asociados con un producto o trabajo de producción. Una hoja de costos se usa para compilar el margen ganado en un producto o trabajo” (p. 38). Esta situación amerita tomar medidas que permitan solventarla en la brevedad posible y debe ser considerada a efectos de la realización del Procedimiento de Costos por Órdenes Específicas propuesto.

Ítem N°4: ¿Existe un control para el manejo de los materiales directos que se requieren para cada pedido?

Cuadro N°9*Frecuencia Porcentual con Respecto al Ítem N° 4*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	12	100%
Total	12	100%

Fuente: Arvelo G., Arvelo R. y Joseph M. (2023)

Gráfico N°4*Distribución de Respuestas con respecto al Ítem N° 4*

Fuente: Arvelo G., Arvelo R. y Joseph M. (2023)

Las respuestas obtenidas acerca de este ítem, demuestran que el 100% de los encuestados asegura que no existe un control para el manejo de los materiales directos que se requieren para cada pedido de cliente en la empresa, lo cual es un aspecto fundamental para medir no solo el consumo de los materiales que se utilizan en cada pedido procesado por la empresa, sino también, para planificar los materiales que deben estar disponibles en el inventario de la empresa para el proceso de fabricación de cada pedido. Molina (2004) En lo referente, al control de los materiales afirma que:

“Engloba un conjunto de actividades diseñadas, planificadas y ejecutadas por la empresa, cuyo objetivo es servir de base para el proceso de toma de decisiones, con el propósito de aportar a ésta datos objetivos sobre los requerimientos, adquisiciones y uso de la materia prima dentro de la compañía. (p.71)

Ítem N°5: ¿Existe un control de la mano de obra directa que participa en la producción de cada pedido?

Cuadro N°10

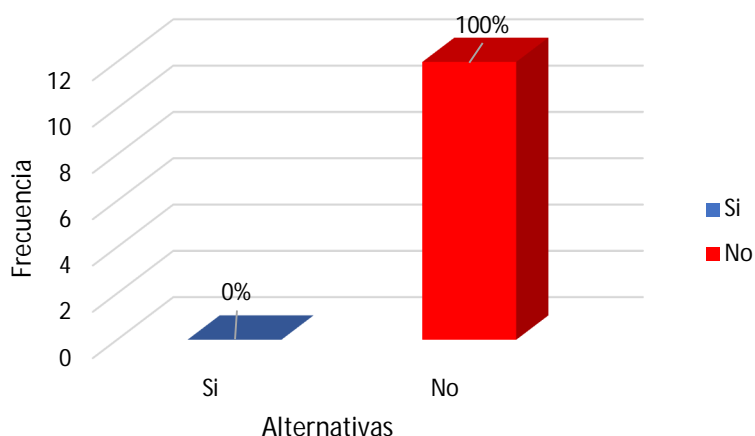
Frecuencia Porcentual con Respecto al Ítem N°5

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	12	100%
Total	12	100%

Fuente: Arvelo G., Arvelo R. y Joseph M. (2023)

Gráfico N°5

Distribución de Respuestas con respecto al Ítem N° 5



Fuente: Arvelo G., Arvelo R. y Joseph M. (2023)

Sobre las respuestas emitidas con respecto a este ítem, las mismas expresan que del total de los encuestados, el 100% niega la existencia de un control de la mano de obra directa que participa en la producción de cada pedido de cliente en la empresa, para Cuevas (2001):

“Es la fuerza laboral que se encuentra en contacto directo con la fabricación de un determinado producto que tiene que producir la empresa. Esta ha sido responsable del grueso manejo del trabajo por horas de las fábricas y el costo más importante de controlar y medir” (p. 58).

Esta falta de control no solo impide medir la mano de obra directa aplicada

a cada pedido del cliente, sino que, además, no permite establecer indicadores de productividad y eficiencia en la producción de la empresa. Esta situación debe ser considerada en el desarrollo de la propuesta.

Ítem N° 6: ¿Existe un control de la Carga Fabril asociada a la producción de cada pedido?

Cuadro N°11

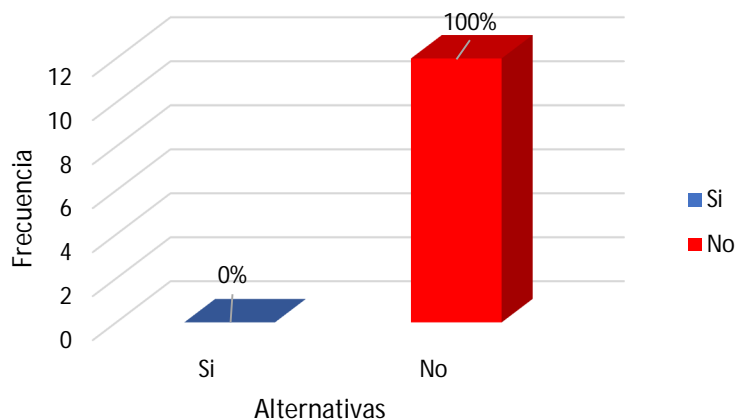
Frecuencia Porcentual con Respecto al Ítem N° 6

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	12	100%
Total	12	100%

Fuente: Arvelo G., Arvelo R. y Joseph M. (2023)

Gráfico N°6

Distribución de Respuestas con respecto al Ítem N° 6



Fuente: Arvelo G., Arvelo R. y Joseph M. (2023)

Las respuestas obtenidas en referencia a este ítem, indican que el 100% del total de los encuestados afirma que no existe ningún control de la Carga Fabril asociada a la producción de cada pedido, esta situación pone de manifiesto las debilidades que posee la empresa en lo referente tanto a la determinación de la carga fabril, como a la aplicación de la misma a las

unidades producidas en cada pedido; para Cuevas (2001), “la carga fabril representa todos los desembolsos incurridos durante el proceso productivo. Por tanto, estos pueden atribuirse a las distintas unidades de producción” (p. 60). La situación observada en cuanto a la carga fabril debe ser tomada en cuenta en el desarrollo de la propuesta.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Luego de analizada la información obtenida mediante el cuestionario aplicado en la Empresa Taller Agrotorno JY, C.A., sobre los aspectos relacionados a la manera que clasifican, registran y analizan los elementos del costo durante la producción y/o fabricación de sus chumaceras, se concluye:

En cuanto a la situación actual a los costos de fabricación en el proceso productivo de la empresa Taller Agrotorno JY, C.A, se puede concluir que los mismos presentan una clara deficiencia tanto de orden operativo como administrativo, dado que no existe ningún método de registro que permita acumular y determinar los costos de producción de los pedidos que los clientes le solicitan a la empresa. Asimismo, no existe ningún formato u hoja de costos que permita determinar los costos de producción de cada pedido por cliente, tampoco existe un control para el manejo de los materiales directos que se requieren para cada pedido y lo mismo aplica para la mano de obra y la carga fabril.

De manera que, al concatenar todos los factores expuestos se revela que en la actualidad la empresa objeto de estudio presenta un vacío de información significativo en cuanto a la determinación de sus costos de producción, lo cual sería solventado con la aplicación de la propuesta presentada en la investigación en curso. Con respecto con, la factibilidad de implantación de un Procedimiento de Costos por Órdenes Específicas en la Empresa Taller Agrotorno JY, C.A, se puede concluir, que la propuesta presenta factibilidad económica, operativa, técnica y social. Dado que, de acuerdo a la magnitud de respuestas obtenidas por la población objeto de estudio, se determinó la aceptación de los elementos propuestos, la disposición a participar en su diseño, además de la necesidad de que los

mismos existan, y la disponibilidad de los recursos que se ameriten para su aplicación.

Por último, en lo concerniente al diseño de un Procedimiento de Costos por Órdenes Específicas para la Empresa Taller Agrotorno JY, C.A, se puede decir, que el mismo obedece a las pautas propuestas por la teoría especializada en cuanto a la contabilidad de costos y la metodología aplicable a las empresas que trabajan contra pedido atendiendo a características individuales de cada cliente, concatenando los mismos a las necesidades o debilidades detectadas en la fase del diagnóstico del presente estudio. Cabe destacar que, se utilizó como instrumento de desarrollo en el diseño de la propuesta la herramienta ofimática de Office conocida como Excel, a efecto de garantizar y facilitar el manejo de la misma por parte del personal, utilizando una serie de cuadros (Hojas de Excel) para la recolección de información con características de formato para cada elemento del costo, presentando un resumen sencillo de fácil entendimiento tanto para conocedores como no conocedores del ámbito costo-administrativo.

Recomendaciones

Ya para finalizar la presente investigación, se considera pertinente hacer una serie de recomendaciones basadas en el conjunto de controles sugeridos al trabajo:

- ✓ Implementar la propuesta a efectos de supervisar las operaciones y evaluar sus resultados, estableciendo los respectivos correctivos en caso de considerarse necesario, lo que permitirá determinar los costos incurridos en el proceso de producción de la empresa y tener un mejor control e información sobre los mismos.
- ✓ Mantener una adecuada planificación, supervisión y control de las actividades a realizar por el área de producción y demás unidades funcionales que conforman la estructura organizativa de la Empresa

Taller Agrotorno JY, C.A. a los efectos de garantizar información fidedigna al momento de incluirla en los formatos de orden de trabajo por pedido de los clientes.

- ✓ Diseñar manuales o instructivos que indiquen de forma clara y precisa los procedimientos para el llenado de cada formato propuesto en el presente estudio.
- ✓ Mantener la especialización y mejoramiento constante del personal encargado del manejo de los costos de la empresa, con la finalidad de organizar de la mejor manera posible la planificación y control de las actividades fabriles.
- ✓ Confeccionar bases para la determinación de la tasa de aplicación de la carga fabril que permita distribuir de manera razonable los costos indirectos en la producción.
- ✓ Acoger el procedimiento de costos por órdenes específicas, propuesto como resultado de la investigación e integrarlo a un sistema administrativo-contable automatizado, que permita contar con información confiable y oportuna para el proceso de toma de decisiones por parte de la gerencia.

REFERENCIAS

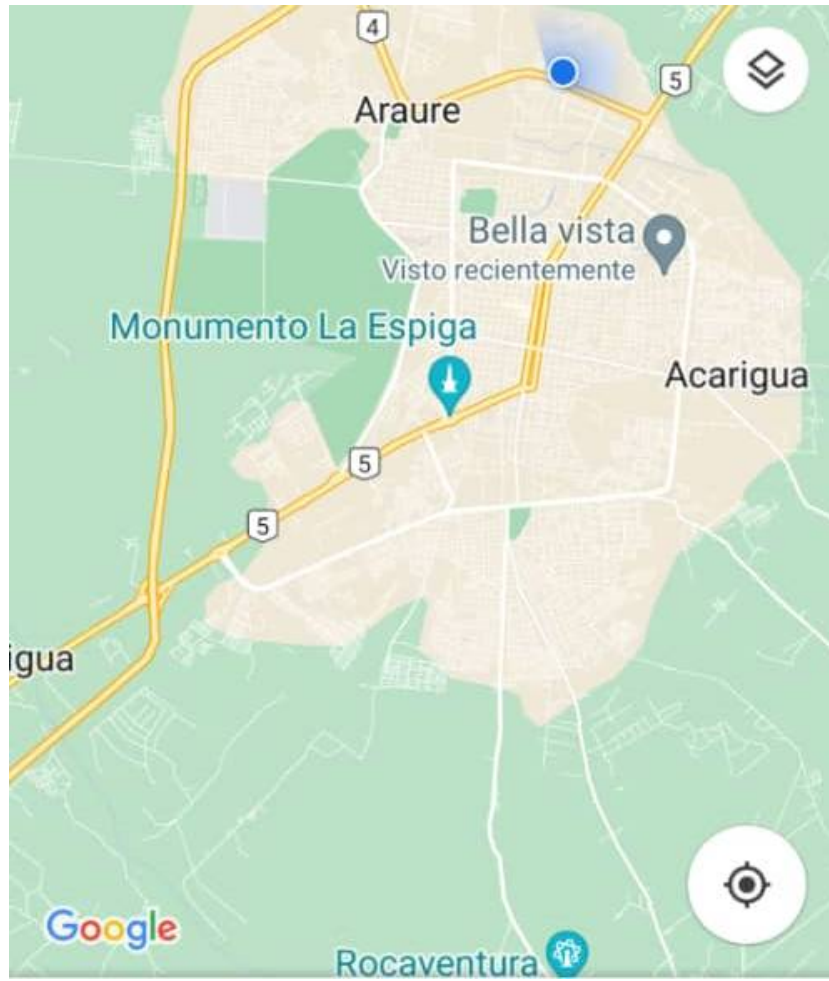
- Ander-Egg E., (2003). **Repensando la Investigación - Acción Participativa**. Cuarta Edición. Grupo Editorial Lumen Hvmanitas.
- Arias Fidias G., (2012). **El Proyecto de Investigación**. Sexta edición. Editorial Episteme, c.a. Caracas – Venezuela.
- Baena G., (2014). **Metodología de la Investigación**. Editorial Patria. México
- Calleja Bernal, F. J. (2013). **Costos** (Segunda ed.). México, México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Balestrini F., (1998). **“Cómo se Elabora e Proyecto de Investigación”**. Editores Consultores. Caracas.
- Burdano J. E., (2011). **Presupuesto: Un Enfoque de Direccionamiento Estratégico, Gestión y Control de Recursos**. 4° edición. México. McGraw-Hill.
- Castro, J. y Leonett, M. (2018). **Diseño de una estructura de costos y gastos de acuerdo a la ley de costos y precios justos. Caso de Estudio: Empresa Jessimar, C.A.** ubicada en Puerto Ordaz. Estado Bolívar, Trabajo de Grado, Universidad Nacional Experimental De Guayana, Puerto Ordaz.
- Calleja F., (2013). **Costos**. Segunda Edición. Editorial Pearson. Monterrey – México.
- Cuevas C., (2001). **Contabilidad de Costos. Enfoque gerencial y de gestión**. Segunda edición. Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda. Bogotá D.C. Colombia.
- De Lazaro L., (2010) **Fundamentos de la Contabilidad I** Ediciones CO-BO. CARACAS-VENEZUELA.
- Espeza O; M y Flores V; R_ (2018). **Implementación del Sistema de Costos por Ordenes Específicas en la Industria de Calzado Boleje E.I.R.L** .Trabajo presentado como requisito parcial para optar al título de Contador Público. Facultad de contabilidad de la Universidad Nacional del Centro del Perú. Huncayo. Perú.
- Fleitas, José de La Cruz (2008). **Propuesta del trabajo de aplicación de Conocimiento (TAC)**. Barinas, Material memografiado.

- Gómez, E; Montilla, E. y Navarro, L. (2018). **Estructura de Costos del Producto Terminado del Aceite Ajonjolí Extra Virgen en la Empresa Exportadora Agrícola EXASA, S.A. Acarigua. Portuguesa.** Trabajo de Grado presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "EZEQUIEL ZAMORA". UNELLEZ. Araure. Estado Portuguesa.
- Haydée Bolívar, Juan Trocóniz, Alfredo Ruiz (2018), **Diseño y Evaluación de una Estructura de Costos de la Ganadería Bovina en el Estado Barinas, Venezuela.** Trabajo de grado presentado a la Universidad Central de Venezuela, Facultad de Agronomía, Instituto de Economía Agrícola y Ciencias y Facultad de Ciencias Veterinarias, Instituto de Reproducción Animal, Maracay-Aragua.
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2003). "**Metodología de la Investigación**". Editorial Mc. Graw Hill. (3era ed). México.
- Hernández Sampieri, Roberto. (2008). **Metodología de la Investigación Experimental.** Editorial Félix Valera. La Habana
- Horngren, G., Datar, S., y Foster, G. (2007). **Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial.** Decimosegunda Edición. México: Prentice Hall.
- Hurtado, J. (2000). "**Metodología de la Investigación Holística**". SYPAL. Caracas-Venezuela.
- Levin, Richard y Rubin, David (1996). **Estadística para Administradores.** Sexta Edición. México: Prentice Hall Inc.
- Méndez, C. (2001). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación.** Tercera edición. Bogotá – Colombia.
- Molina, O. (2004). **Guía Teórica-Práctica de Contabilidad de Costos.** Segunda Edición. Departamento de Publicaciones de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Los Andes. Mérida. Venezuela.
- Parella Stracuzzi, S., Martins Pestaña, F. (2006). **Metodología de la Investigación Cuantitativa.** 2da Edición. Caracas: FEDUPEL.
- Pellegrino, A. R. (2008). **Métodos contables de costeo.** Mendoza, Argentina.

- Pipitoni (2018) “**Estructura de Costos y Rentabilidad en la Empresa Centro Técnico de Diagnóstico Pina, C.A.**”, Trabajo de Grado presentado para optar al título de licenciada en contaduría pública en la Universidad Yacambú, Araure Estado Portuguesa.
- Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A. y Kole M. (1997). **Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales**. Tercera Edición. Editorial McGraw-Hill.
- Ricoy, C. (2006). **Contribución sobre los Paradigmas de Investigación**. Revista de Centro de Educación.
- Sapiens. (2002) **Revista Universitaria de Investigación**, vol.3, número 2, p.0 Universidad Pedagógica Experimental Libertador. Caracas, Venezuela
- Schmelkes, S. (1986). **Aspectos Conceptuales y Metodológicos de la Investigación Educativa**. Dimensión Educativa.
- Stoner, J. (1996). **Administración**. Sexta Edición. Prentice Hall Hispanoamericana S.A. México.
- Sinisterra Valencia, G. (2006). **Contabilidad de Costos**. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Tamayo y Tamayo, M. (2007). **El Proceso de la Investigación Científica**. (4ª). México: Editores LIMUSA.
- Uribe, R. (2014). **Costos para la Toma de Decisiones**. Pacifico Editorial.

ANEXOS

**ANEXO A.
MAPA DE UBICACIÓN GEOGRAFICA**



**ANEXO B.
INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS**

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
ACARIGUA – ESTADO PORTUGUESA

La Universidad que Siembra

CUESTIONARIO DICOTOMICO

Nro.	Ítem	Si	No
1	¿Existe algún método de registro que permita acumular y determinar los costos de producción de los pedidos que los clientes le solicitan a la empresa?		
2	¿Se requiere el diseño de un método de registro en la empresa que permita acumular y determinar los costos de producción de los pedidos de cada cliente?		
3	¿La empresa tiene algún formato u hoja de costos que permita determinar los costos de producción de cada pedido?		
4	¿Existe un control para el manejo de los materiales directos que se requieren para cada pedido?		
5	¿Existe un control de la mano de obra directa que participa en la producción de cada pedido?		
6	¿Existe un control de la Carga Fabril asociada a la producción de cada pedido?		

**ANEXO C.
ACTA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN
AGRÍCOLA PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
ACARIGUA – ESTADO PORTUGUESA

La Universidad que Siembra

ACTA DE VALIDACION

Yo, **Carlos Peña** titular de la Cédula de Identidad N°. **V- 14.932.092**, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado "**PROCEDIMIENTO DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS PARA EL TALLER AGROTORNO JY, C.A. DE ACARIGUA ESTADO PORTUGUESA**", Guipsie Arvelo titular de la cédula de identidad N°. V- 28.478.420, Rubén Arvelo titular de la cédula de identidad N°. V- 27.132.302 y Mariú Joseph titular de la cédula de identidad N°. V – 12.964.883; para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, el cual **apruebo** en calidad de validador.

En Acarigua, a los 14 días del mes de noviembre de 2022.

Firma del Experto

C.I. N°

V-14.932.092



HOJA DE VALIDACIÓN

DATOS DEL ESPECIALISTA

Apellidos y Nombres: PEÑA BERNARDOS CARLOS EDUARDOC.I. V.: 14.932.092Título de Pre-Grado: CONTADOR PÚBLICOTítulo de Post-Grado: ESD. AUDITORIAFecha: 14-11-2022 Firma: 

Marque con una (x) debajo de las características que cumplan cada ítem

Ítems	Coherencia			Pertinencia			Calidad de Redacción			Ubicación		
	A	R	I	A	R	I	A	R	I	A	R	I
1	X			X			X			X		
2	X			X			X			X		
3	X			X			X			X		
4	X			X			X			X		
5	X			X			X			X		
6	X			X			X			X		

A: Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado.

Se le agradece escribir cualquier comentario en torno a las totalidades o alguna parte específica del instrumento, forma o contenido que requiere ser mejorada, por favor hacerlo en las observaciones.

Observaciones: _____

Aprobado Aprobado con correcciones No aprobado

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN
AGRÍCOLA PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
ACARIGUA – ESTADO PORTUGUESA

La Universidad que Siembra

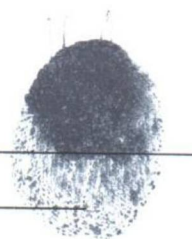
ACTA DE VALIDACION

Yo, **Carmen Amelia López** titular de la Cédula de Identidad N°. **V-9.564.899**, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado "**PROCEDIMIENTO DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS PARA EL TALLER AGROTORNO JY, C.A. DE ACARIGUA ESTADO PORTUGUESA**", Guipsie Arvelo titular de la cédula de identidad N°. V-28.478.420, Rubén Arvelo titular de la cédula de identidad N°. V- 27.132.302 y Mariú Joseph titular de la cédula de identidad N°. V – 12.964.883; para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, el cual **apruebo** en calidad de validador.

En Acarigua, a los 14 días del mes de noviembre de 2022.

Firma del Experto

C.I. N° 9564.899



HOJA DE VALIDACIÓN

DATOS DEL ESPECIALISTA

Apellidos y Nombres: López Carmen AmeliaC.I. V.: 9.564.899Título de Pre-Grado: Licenciada en AdministraciónTítulo de Post-Grado: GerenciaFecha: 14-11-2022 Firma: [Firma]

Marque con una (x) debajo de las características que cumplan cada ítem

Ítems	Coherencia			Pertinencia			Calidad de Redacción			Ubicación		
	A	R	I	A	R	I	A	R	I	A	R	I
1	χ						χ			χ		
2	χ						χ			χ		
3	χ						χ			χ		
4	χ						χ			χ		
5	χ						χ			χ		
6	χ						χ			χ		

A: Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado.

Se le agradece escribir cualquier comentario en torno a las totalidades o alguna parte específica del instrumento, forma o contenido que requiere ser mejorada, por favor hacerlo en las observaciones.

Observaciones: _____

Aprobado χ Aprobado con correcciones ___ No aprobado ___

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
ACARIGUA – ESTADO PORTUGUESA

La Universidad que Siembra

ACTA DE VALIDACION

Yo, **Yanetsy Manzano** titular de la Cédula de Identidad N°. **V-8.660.696**, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado "**PROCEDIMIENTO DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS PARA EL TALLER AGROTORNO JY, C.A. DE ACARIGUA ESTADO PORTUGUESA**", Guipsie Arvelo titular de la cédula de identidad N°. V-28.478.420, Rubén Arvelo titular de la cédula de identidad N°. V- 27.132.302 y Mariú Joseph titular de la cédula de identidad N°. V – 12.964.883; para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, el cual **apruebo** en calidad de validador.

En Acarigua, a los 28 días del mes de noviembre de 2022.

Firma del Experto

C.I. N°

8660696



HOJA DE VALIDACIÓN

DATOS DEL ESPECIALISTA

Apellidos y Nombres: Manzano YanetsyC.I. V.: 3660696Título de Pre-Grado: Leda Contaduría Pública

Título de Post-Grado: _____

Fecha: 28/11/2022 Firma: Manzano Yanetsy

Marque con una (x) debajo de las características que cumplan cada ítem

Ítems	Coherencia			Pertinencia			Calidad de Redacción			Ubicación		
	A	R	I	A	R	I	A	R	I	A	R	I
1	X			X			X			X		
2	X			X			X			X		
3	X			X			X			X		
4	X			X			X			X		
5	X			X			X			X		
6	X			X			X			X		

A: Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado.

Se le agradece escribir cualquier comentario en torno a las totalidades o alguna parte específica del instrumento, forma o contenido que requiere ser mejorada, por favor hacerlo en las observaciones.

Observaciones: _____

Aprobado Aprobado con correcciones No aprobado

ANEXO D. KUDER RICHARDSON (KR20) – CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Individuos	PREGUNTAS						
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	
1	1	1	1	1	1	1	6
2	1	1	1	1	1	1	6
3	1	1	1	1	1	1	6
4	1	1	1	1	1	1	6
5	1	1	1	1	1	1	6
6	1	1	1	1	1	1	6
7	1	1	1	1	1	1	6
8	1	1	1	1	1	1	6
9	1	1	1	1	1	1	6
10	1	1	1	1	1	1	6
11	1	1	1	1	1	1	6
12	1	1	1	1	1	1	6
13							0
14							0
15							0
Totales	12	12	12	12	12	12	
p	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
q	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
p*q	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
$\Sigma(p*q)$	0,00						
σ^2	6,17						
K	6						

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

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

$$\left(\frac{k}{k-1} \right) > 1,20$$

$$\left(1 - \frac{\sum pq}{\sigma^2} \right) > 1,00$$

KR-20	Interpretación
0,9 - 1	EXCELENTE
0,8 - 0,9	BUENA
0,7 - 0,8	ACEPTABLE
0,6 - 0,7	DEBIL
0,5 - 0,6	POBRE
< 0,5	INACEPTABLE

KR-20	1

ANEXO E. MEMORIAS FOTOGRÁFICAS





**ANEXO F.
ESTRUCTURA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS**



ORDEN DE TRABAJO

ORDEN DE TRABAJO N° FECHA DE PEDIDO

FECHA DE INICIO FECHA TERMINO

CLIENTE

RIF/ C.I.

PRODUCTO

UNIDADES A PRODUCIR

TIEMPO ESTIMADO EN LA ELABORACION

CARACTERISTICAS PRINCIPALES DEL PRODUCTO

PRECIO DE VENTA PRESENTADO AL CLIENTE

PRECIO DE VENTA POR UNIDAD

DATOS CARGADOS POR:

DATOS VERICADOS POR:



TALLER AGROTORNO JY, C.A.
DETERMINACIÓN DE COSTOS DE PRODUCCION

REQUISICION DE MATERIALES E INSUMOS.

MATERIALES		REQUISICION POR UNIDAD				REQUISICION POR PEDIDO		
N°	FECHA	UNIDADES	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	TOTAL
1	16/02/2023	1	FUNDICION	1250	1.250,00	100	1.250,00	125.000,00
2	16/02/2023	2	TORNILLOS	150	300,00	200	150,00	30.000,00
3	16/02/2023	2	ARANDELAS	25	50,00	200	25,00	5.000,00
4					0,00	0	0,00	0,00
5					0,00	0	0,00	0,00
6					0,00	0	0,00	0,00
7					0,00	0	0,00	0,00
8					0,00	0	0,00	0,00
9					0,00	0	0,00	0,00
10					0,00	0	0,00	0,00
11					0,00	0	0,00	0,00
12					0,00	0	0,00	0,00
13					0,00	0	0,00	0,00
14					0,00	0	0,00	0,00
TOTAL MATERIALES DIRECTOS REQUERIDOS EN LA PRODUCCION								160.000,00
INSUMOS		REQUISICION POR UNIDAD				REQUISICION POR PEDIDO		
N°	FECHA	UNIDADES	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	TOTAL
1	16/02/2023	4	REMACHES	30	120,00	400	30,00	12.000,00
2					0,00	0	0,00	0,00
3					0,00	0	0,00	0,00
4					0,00	0	0,00	0,00
5					0,00	0	0,00	0,00
6					0,00	0	0,00	0,00
7					0,00	0	0,00	0,00
8					0,00	0	0,00	0,00
9					0,00	0	0,00	0,00
10					0,00	0	0,00	0,00
11					0,00	0	0,00	0,00
12					0,00	0	0,00	0,00
13					0,00	0	0,00	0,00
14					0,00	0	0,00	0,00
TOTAL INSUMOS (MATERIALES INDIRECTOS) REQUERIDOS EN LA PRODUCCION								12.000,00

ORDEN DE TRABAJO:

1

HOJA 2/7



TALLER AGROTORNO JY, C.A.
DETERMINACIÓN DE COSTOS DE PRODUCCION

REQUISICION DE MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA.

N°	TRABAJADOR	TIPO M.O	DPTO.	SUELDO MENSUAL	HORAS TRAB. PEDIDO	SUELDO HABIL DIARIO	SUELDO HABIL X HORA	VAC.	UTIL.	PREST.	APOR SSO	APOR RPE	APOR FAOV	APOR INCES	TOTAL SUELDO	DIAS HAB X MES	N° LUN.	DIAS ASIGNADOS			FACTORES BENEFICIOS		CUOTAS APLICABLES POR PATRO						
																		DIAS VAC	DIAS UTIL.	DIAS PRESTAC.	VACACIONES	UTILIDADES	SSO	RPE	FAOV	INCES			
1	JUAN GONZALEZ	MOD	1	130,00	60,00	6,50	0,81	10,83	10,83	21,67	19,50	3,90	3,90	3,90	123,28	20	4	30	30	5	8,33%	8,33%	10%	2%	2%	2%			
2	PEDRO MARTINEZ	MOD	1	130,00	40,00	6,50	0,81	10,83	10,83	21,67	13,00	2,60	2,60	2,60	96,63	20	4	30	30	5	8,33%	8,33%	10%	2%	2%	2%			
3	JAIIME RIOS	MOI	2	130,00	30,00	6,50	0,81	10,83	10,83	21,67	9,75	1,95	1,95	1,95	83,31	20	4	30	30	5	8,33%	8,33%	10%	2%	2%	2%			
4	SONIA JIMENEZ	MOI	2	130,00	50,00	6,50	0,81	10,83	10,83	21,67	16,25	3,25	3,25	3,25	109,96	20	4	30	30	5	8,33%	8,33%	10%	2%	2%	2%			
5						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20	4	30	30	5	8,33%	8,33%	10%	2%	2%	2%			
6						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20	4	30	30	5	8,33%	8,33%	10%	2%	2%	2%			
7						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20	4	30	30	5	8,33%	8,33%	10%	2%	2%	2%			
8						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20	4	30	30	5	8,33%	8,33%	10%	2%	2%	2%			
TOTALES GENERADOS POR MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA															413,18														

MOD	219,92
MOI	193,27
VALIDACION	OK

TOTAL HORAS PRESUPUESTADAS O TRAB. EN PERIODO

120

TOTAL HORAS APLICADAS A LA ORDEN

100

TOTAL PRODUCTOS PRESUPUESTADOS EN EL PERIODO

100

UNIDADES A PRODUCIR

100

TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS EN EL LA ORDEN

100

DIFFERENCIA

0

VALIDACION OK

ORDEN DE TRABAJO:

1

HOJA 3/7



TALLER AGROTORNO JY, C.A. DETERMINACIÓN DE COSTOS DE PRODUCCION

DETERMINACION DE LA CARGA FABRIL APLICADA AL PEDIDO

MATERIALES INDIRECTOS 12.000,00

MANO DE OBRA INDIRECTA 193,27

GASTOS INDIRECTOS ASOCIADOS AL PROCESO DE PRODUCCION

Nº	ELEMENTO	MONTO TOTAL
1	ELECTRICIDAD	4.000,00
2	PINTURA	1.500,00
3	ALQUILER	6.000,00
4	DEPRECIACION	1.000,00
5	TELEFONO	1.500,00
6	AGUA	1.000,00
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		
20		
21		
22		
23		
TOTAL GASTOS INDIRECTOS		15.000,00

CALCULO DE LA TASA PARA ESTIMACION DE LA CARGA FABRIL	
GASTOS INDIRECTOS	15.000,00
HORAS PRESUPUESTADAS O TRAB.	120,00
TASA POR HORA TRABAJADA	125,00

CALCULO DEL GASTO INDIRECTO APLICADO	
TASA POR HORA TRABAJADA	125,00
HORAS TRABAJADAS	100,00
GASTO INDIRECTO APLICADO	12.500,00

RESUMEN	
MATERIALES DIRECTOS	160.000,00
MANO DE OBRA DIRECTA	219,92
MAT.DIR + MOD	160.219,92
MATERIALES INDIRECTOS	12.000,00
MANO DE OBRA INDIRECTA	193,27
MAT.IND + MOI	12.193,27
TOTAL DIREC + INDIRECTO	172.413,18
12,5 % LEY DE PRECIOS JUSTOS	21.551,65
GASTO INDIRECTO APLICADO	12.500,00
CARGA FABRIL APLICADA	24.693,27
% SOBRE GAST.IND. DE LA ORDEN	0,833333

ORDEN DE TRABAJO: 1 HOJA 4/7



TALLER AGROTORNO JY, C.A. DETERMINACIÓN DE COSTOS DE PRODUCCION

HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO

ORDEN DE TRABAJO

CLIENTE:

PRODUCTO

CANTIDAD **FECHA DE PEDIDO**

FECHA INICIO **FECHA TERMINO**

DETERMINACION DE LOS COSTOS DE PRODUCCION

MATERIALES DIRECTOS	MANO DE OBRA DIRECTA	CARGA FABRIL APLICADA	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	COSTO POR UNIDAD
160.000,00	219,92	24.693,27	184.913,18	1.849,13

DETERMINACION DE LA UTILIDAD BRUTA

	CANTIDAD	PRECIO DE VENTA	TOTAL VENTA SIN IVA	TASA IVA
VENTAS	100,00	2.000,00	200.000,00	16,00%
COSTOS DE PRODUCCION				
MATERIALES DIRECTOS			160.000,00	
MANO DE OBRA DIRECTA			219,92	
CARGA FABRIL APLICADA			24.693,27	
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION			184.913,18	
PUNTO DE EQUILIBRIO			184.913,18	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			15.086,82	
PORCENTAJE UTIL. SOBRE EL COSTO			8,16%	
			VALIDACION	OK

TALLER AGROTORNO JY, C.A.
DETERMINACIÓN DE COSTOS DE PRODUCCION

ORDEN DE TRABAJO

1

HOJA 7/7

ASIENTOS CONTABLES PARA EL REGISTRO DE LOS COSTOS DE PRODUCCION

DESCRIPCION	DEBE	HABER
VIENEN	184.913,18	184.913,18
***** 4 *****		
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	184.913,18	
INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO MATERIALES		160.000,00
INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO MANO DE OBRA		219,92
CARGA FABRIL REAL		24.693,27
P/REG. CIERRE DE LA COSTOS DE PRODUCCION DEL PERIODO		
***** 5 *****		
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	184.913,18	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESOS		184.913,18
P/REG. EL INGRESO DEL PROD. AL INV. PROD. TERMINADOS		
***** 6 *****		
CUENTAS POR COBRAR	232.000,00	
COSTO DE VENTAS	184.913,18	0,00
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		184.913,18
VENTAS		200.000,00
DEBITOS FISCALES		32.000,00
P/REG. LA VENTA DEL PRODUCTO TERMINADO		
TOTALES	971.652,73	971.652,73

CONTABILIZADO POR:
