



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIA SOCIALES

SUBPROGRAMA CONTADURIA

**PROPUESTA DE SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES ESPECÍFICAS PARA EL
MEJORAMIENTO DE LA TOMA DE DECISIONES DE MAGUZ. C.A.**

Trabajo de aplicación presentado como requisito para optar al título de licenciado en

Contaduría Pública

Barinas, Julio de 2025



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIA SOCIALES

SUBPROGRAMA CONTADURIA

**PROPUESTA DE SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES ESPECÍFICAS PARA EL
MEJORAMIENTO DE LA TOMA DE DECISIONES DE MAGUZ. C.A.**

Trabajo de aplicación presentado como requisito para optar al título de licenciado en

Contaduría Pública

AUTORES:

Lisandro Roperio

C.I: 30.194.088

Jarley Patiño

C.I: 31.978.311

Barinas, Julio de 2025

Acta de evaluación final de trabajo de aplicación

Elaborado por (a) Nelly Díaz de Carmona, Isidoro Mejías, José Flores H., Nasser Azkoul y Marisela Hurtado



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

ACTA DE EVALUACION FINAL DE TRABAJO DE APLICACIÓN

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurados Evaluadores según Resolución N° CAPCSyE/02/2026, Fecha 09/02/2026, Acta 001 Extraordinaria, Punto Único, hoy 19/02/2026, reunidos en el Bnas II Pabellón 9 Aula A1, se dio inicio al acto de presentación oral y publica del Trabajo de Aplicación titulado **PROPUESTA DE SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS PARA EL MEJORAMIENTO DE LA TOMA DE DECISIONES DE MAGUZ C.A.** Presentado por los Bachilleres: **Jarley Patiño, C.I.N° V- 31.978.311** y **Lisandro Ropero, C.I.N° V- 30.194.088**, a los fines de cumplir con el requisito legal para optar al Grado Académico de Licenciado en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas y respuestas, de acuerdo con lo establecido en las normas para la elaboración y presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y nombres	C.I.N°	30% (Aula)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Patiño G. Jarley E.	V.-31.978.311	27,00	48,00	20,00	95,00	4,80
Ropero C. Lisandro	V.-30.194.088	27,00	48,00	20,00	95,00	4,80

Se emite la presente acta y queda asentada en Subprograma de Contaduría Pública, a los 19 días del mes de febrero del Año 2026.

Observaciones:



Miembro	Apellidos y Nombres	C.I.	Firma
Tutor	Uviedo G. Maria D.	14.341.972	<i>[Firma]</i>
Jurado	<i>Banir Felix</i>	<i>13.682.123</i>	<i>[Firma]</i>
Jurado	<i>Adrian Ochoza</i>	<i>V-15.670.182</i>	<i>[Firma]</i>



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

“EZEQUIEL ZAMORA”

UNELLEZ

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIA SOCIALES

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Aprobación del Tutor:

Yo **María Uviedo** titular de la cédula de identidad N° **14.341.972**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado, **PROPUESTA DE SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES ESPECÍFICAS PARA EL MEJORAMIENTO DE LA TOMA DE DECISIONES DE MAGUZ. C.A.**, presentado por el bachiller: Lisandro Roperó C.I. 30.194.088 y Jarley Patiño C.I. 31.978.311, para optar el Título de Licenciado en Contaduría Pública, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto. Así mismo me comprometo como tutora, a estar presente en la defensa del Trabajo de Aplicación, en la fecha, hora y lugar que se establezca para tal fin.

En la ciudad de Barinas a los 14 días del mes de enero de 2026

Datos del Tutor

Teléfono: 04145700891

E-Mail: muvielogarrido@gmail.com

Firma

C.I. N° 14.341.972

Agradecimientos

Agradecemos a Dios por otorgarnos la fuerza, la comprensión y la dirección requeridas para enfrentar cada reto en este recorrido.

A nuestros progenitores, por constituir el soporte esencial de nuestras existencias y por confiar en nosotros aun en los momentos en que nosotros dudábamos.

A nuestros educadores, por transmitir su sabiduría con dedicación y fervor. Y a nuestros compañeros, por las charlas durante el café y la ayuda incondicional en las noches sin dormir. Este éxito les pertenece tanto a ustedes como a nosotros.

Dedicatorita

A quienes me mostraron que el trayecto es tan valioso como el destino.

A mis seres queridos, por ser el refugio al que siempre volví para recargar energías.

Este éxito lleva sus nombres escritos en cada hoja.

Índice general

Acta de evaluación final de trabajo de aplicación	3
Agradecimientos	5
Dedicatorita.....	6
Lista de cuadros	10
Lista de gráficos.....	12
Resumen.....	13
Introducción	14
Capítulo I	16
Planteamiento del problema	16
Objetivos de la investigación	20
Objetivo general	20
Objetivos Específicos	21
Justificación:	21
Capítulo II	23
Marco teórico referencial	23
Antecedentes de la Investigación	23
Breve Reseña Histórica del Ámbito Social Objeto de Estudio.....	28
Misión.	28
Visión.	29
Bases Teóricas.....	29
Definición de costos	29
Contabilidad de costos	29
Sistema De Costos.....	30
Sistema de costos por órdenes de producción (o específicas)	31
Materiales	31
Mano de obra.....	34
Costos indirectos de fabricación	36
Bases Legales.....	40
Ley de impuesto sobre la renta (ISLR) Gaceta Oficial N° 38.628	40

Ley de Precios Justos Gaceta Oficial N° 6.469	41
Providencia 003 SUNDDE	41
Normas Internacional de Contabilidad (NIC)	43
Sistemas de Variables	43
Definición de Variables	43
Operacionalización de variables.....	44
Capítulo III.....	46
Marco metodológico	46
Enfoque De La Investigación	46
Modalidad de la Investigación	46
Fase I: Diagnóstico	47
Fase II: Estudio De Factibilidad.....	47
Fase III: La Propuesta.....	47
Tipo de Investigación.....	48
Diseño de Investigación	48
Población Y Muestra	49
Técnicas e Instrumentos De Recolección De Datos.....	49
Validez y confiabilidad.....	50
Técnicas De Procesamiento Y Análisis De La Información	51
Capítulo IV.....	52
Análisis de la información	52
Capítulo V	69
Conclusiones y recomendaciones	69
Conclusiones	69
Recomendaciones.....	71
Capítulo VI.....	73
La propuesta	73
Título de la propuesta	73
Presentación de la propuesta.....	73
Objetivo general de la propuesta	74

Objetivos específicos	74
Justificación de la propuesta.....	74
Elemento 1: Documentos para el aprovechamiento de materiales	75
Elemento 2: Implementación de documentos para la optimización de la Mano de Obra Directa.....	76
Elemento 3: Determinación de la tasa predeterminada mediante la estructuración del presupuesto anual de CIF.....	77
Elemento 4: Integración de Documentos y Control de Costos por Orden de Trabajo	78
Elemento 5: Programa de capacitación integral y unificación de procesos administrativos y operativos.....	80
Elemento 6: Poner en práctica un sistema de costos para determinar precios competitivos y tomar decisiones estratégicas.....	81
REFERENCIAS.....	82
Anexos	87
Anexo A. Instrumento de recolección de información	87
Anexo B. Validación de instrumento	91

Lista de cuadros

Cuadros	pp
1 Operacionalización de las variables	44
2 Sistema productivo aplicado en la empresa	53
3 Proceso de compra de materiales en la empresa	54
4 Formatos utilizados en el control del uso de materiales	55
5 Procedimiento para el control de los desperdicios durante el proceso productivo de cada orden	56
6 Método de control de tiempo de los trabajadores a través de formatos como la tarjeta de asistencia	57
7 Distribución de horas trabajadas por ordenes	58
8 Formatos utilizados para asignar costos de mano de obra directa	59
9 Conocimientos de los costos indirectos de fabricación incurridos en la empresa	60
10 Presupuesto anual de los costos indirectos de fabricación.....	61
11 Nivel de producción estimado	62
12 Asignación de costos indirectos de fabricación	63
13 Sistema de información de costos en los problemas económicos y financieros.....	64
14 Sistema de información de costos para la identificación de los criterios de decisión	65
15 Costos de producción como incidencia en la asignación de precios	66
16 Sistema de información de costos como ayuda para desarrollar las alternativas de decisión	67

17 Sistema de información de costos como que suministra información útil para la evaluación de las alternativas de decisión.....	68
18 Tarjeta de control de desperdicios	75
19 Formato de boleta de distribucion de tiempo.....	756
20 Hoja de costos por ordenes	79
21 Resumen de la Hoja de costos por ordenes.....	79

Lista de gráficos

Gráficos	pp
1. Sistema productivo aplicado en la empresa	53
2. Proceso de compra de materiales en la empresa	54
3. Formatos utilizados en el control del uso de materiales	55
5. Método de control de tiempo de los trabajadores a través de formatos como la tarjeta de asistencia	57
6. Distribución de horas trabajadas por ordenes	58
8. Conocimientos de los costos indirectos de fabricación incurridos en la empresa	60
9. Presupuesto anual de los costos indirectos de fabricación.....	61
10. Nivel de producción estimado	62
11. Asignación de costos indirectos de fabricación	63
12. Sistema de información de costos en los problemas económicos y financieros.....	64
13. Sistema de información de costos para la identificación de los criterios de decisión	65
14. Costos de producción como incidencia en la asignación de precios	66
15. Sistema de información de costos como ayuda para desarrollar las alternativas de decisión	67
16. Análisis del sistema de información de costos como que suministra información útil para la evaluación de las alternativas de decisión.....	68
17. Formula para la tasa predeterminada	78

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como propósito proponer un sistema de costos por órdenes específicas para el mejoramiento de la toma de decisiones en la empresa **Maguz, C.A.** La investigación se desarrolla bajo un enfoque cuantitativo, en la modalidad de proyecto factible, con un diseño no experimental, transversal y descriptivo. La población está conformada por tres (03) trabajadores. Como técnica de recolección de datos se utiliza la encuesta y como instrumento el cuestionario, el cual fue validado a través del juicio de expertos. En cuanto a la técnica de análisis de datos, se tabuló, graficó y se analizó la información de acuerdo con la naturaleza cuantitativa. Atendiendo a los resultados, se identifican sus principales debilidades en el tratamiento y control de la mano de obra y la contabilización de los desperdicios. Como fortalezas, se identifican el empleo de formatos de requisición de compra y un control de asistencia de sus trabajadores. Asimismo, al determinar los pros y los contras dentro del sistema operativo, se estructuró un conjunto de estrategias para solventar las debilidades encontradas durante el análisis de los datos. Estas estrategias buscan integrar el flujo documental y técnico para garantizar la trazabilidad de los insumos y la eficiencia en la fijación de precios. Por último, se proporciona el listado bibliográfico empleado durante la investigación, asegurando el respaldo teórico y legal de la propuesta presentada para el fortalecimiento administrativo de la organización.

Palabras Clave: Sistema de costos, órdenes específicas, toma de decisiones, control de desperdicios, mano de obra, gestión administrativa.

En el entorno empresarial actual, la gestión financiera eficiente se ha convertido en el pilar fundamental para la sostenibilidad y competitividad de las organizaciones. Dentro de esta gestión, el control de los costos representa una herramienta estratégica indispensable, pues no solo permite determinar el valor real de la producción o el servicio, sino que sirve como base fundamental para la fijación de precios y la maximización de los márgenes de utilidad. En este contexto, los sistemas de costos por órdenes específicas aparecen como la solución idónea para empresas que fabrican productos heterogéneos o prestan servicios personalizados, permitiendo un rastreo detallado de los materiales, mano de obra y costos indirectos asociados a cada pedido.

No obstante, muchas pequeñas y medianas empresas enfrentan dificultades debido a la ausencia de mecanismos formales para el registro de sus erogaciones. Esta carencia de información precisa genera una incertidumbre que afecta directamente la toma de decisiones, limitando la capacidad de la gerencia para identificar áreas de ineficiencia o proyectar inversiones futuras. Maguz, C.A. no es ajena a esta realidad, presentando la necesidad de optimizar sus procesos internos mediante una estructura contable que refleje fielmente el consumo de recursos en sus operaciones. Por tal motivo, la presente investigación surge con el objetivo de diseñar una Propuesta de sistema de costos por órdenes específicas para el mejoramiento de la toma de decisiones de Maguz, C.A. A través de un diagnóstico detallado de la situación actual, se busca ofrecer una herramienta técnica que brinde claridad financiera.

Capítulo I: Se describe lo relativo a la problematización del tema objeto de estudio, se establecen los objetivos de la investigación (general y específicos), la justificación, el alcance y delimitación de la investigación.

Capítulo II: Se plantea lo referente al marco teórico de la investigación, detallando los antecedentes, reseña histórica de la empresa, misión y visión de esta, así como también las bases teóricas, legales y la definición de términos básicos.

Capítulo III: Se muestra la metodología a emplear en las fases del proyecto factible, específicamente la Fase I de diagnóstico con indicación del enfoque de investigación, diseño, población, técnicas e instrumentos utilizados, validez y confiabilidad, además de la metodología para el estudio de factibilidad y elaboración de la propuesta.

Capítulo IV: Contiene el análisis de la información, a través del cual se diagnosticó la situación actual de los costos en la empresa, presentando las respectivas conclusiones de este y del estudio de factibilidad.

Capítulo V: Expone las conclusiones y recomendaciones derivadas de los resultados obtenidos.

Capítulo VI: Presenta la propuesta del sistema de costos por órdenes específicas para el mejoramiento de la toma de decisiones de la empresa Maguz, C.A.

Finalmente, se indican las referencias bibliográficas y los anexos que sustentan el desarrollo de la investigación.

Capítulo I

Planteamiento del problema

El Planteamiento del problema es la definición y la concreción de las ideas y delimitaciones de una investigación. De acuerdo con Arias, J. (2021), el planteamiento del problema es la fase inicial de toda investigación científica, en este apartado se concentra la idea principal de la investigación y el motivo que lleva al investigador elegir estudiar dicho tema.

En la actualidad , la alta competitividad en los mercados industrial, comercial y de servicios impulsa a las empresas a innovar y mantener estándares definidos de calidad y precio, sin elevar los costos de producción. Para ello, la implementación de un sistema de costos resulta fundamental en la gestión empresarial, pues proporciona la información necesaria para una efectiva toma de decisiones, así pues, Casanova, Núñez, Navarrete & Proaño (2021) en su artículo Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas, defienden que la constante presión competitiva obliga a las empresas a gestionar meticulosamente sus costos de producción. De esta gestión dependen las estrategias y, en última instancia, la calidad de las decisiones que les permitan seguir operando en el mercado

La carencia de un sistema de costos tiende a vulnerar la integridad de una empresa debido a que esta no tiene acceso a información conveniente al momento de tomar decisiones importantes. Un caso bastante particular es el de la compañía Cardillon, considerada la segunda constructora más grande de Reino Unido que abrió sus puertas en julio de 1999, posicionándose como una empresa de construcción y servicios de gran escala y una fuente masiva de empleo, llegando a contar con aproximadamente 43.000 empleados a nivel global; lamentablemente se declaró en bancarrota en enero del 2018 con una deuda de 1,5 millones de euros, la razón según

distintas fuentes investigativas fue la mala gestión de los costos de producción en distintos proyectos tomados en el año 2016 a instituciones sin fines de lucro. Esto es un claro ejemplo de la importancia de este método contable para toda entidad financiera y el impacto negativo de su déficit.

Por tanto, la contabilidad de costos respaldada por un sistema de costos robustos se instaure como una herramienta fundamental que sostiene todas las áreas vitales de una organización, puesto que esta es una fuente de información crucial para la toma de decisiones estratégicas. A nivel continental, particularmente en América Latina, donde el dinamismo económico impulsa el crecimiento empresarial, la correcta gestión de los costos y la correcta distribución de los recursos los cuales se vinculan directamente con el logro de los objetivos corporativos y, consecuentemente, con la rentabilidad económica y financiera. Un claro ejemplo son los casos ocurridos en Colombia, donde se puede observar un notorio incremento en sus exportaciones, lo que direcciona al entorno empresarial a un constante cambio debido a la internacionalización de la economía y las nuevas tecnologías administrativas, demostrando que el uso eficaz de la contabilidad de costos y las tecnologías asociadas incide directamente en el aumento de la rentabilidad empresarial (López, Quintero y Zea, 2012).

Desde esta perspectiva, un sistema de información de contabilidad de costos de calidad debe ser inherentemente flexible y confiable, este tipo de sistemas es crucial puesto que debe ser capaz de proporcionar información diversa para múltiples propósitos y responder a un amplio espectro de interrogantes, satisfaciendo así las necesidades de acumulación, medición y asignación de costos (Umpire, 2017).

No obstante, a pesar de su innegable valor, la implementación de estos sistemas enfrenta desafíos significativos, especialmente en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) de la región. Además, se destaca que en muchas de estas empresas existen hábitos negativos

tan arraigados que impiden la aplicación efectiva de estos sistemas, por ende, también impiden obtener los beneficios que estos suponen. Esta situación se agrava aún más en países donde la informalidad económica es predominante lo que complica la optimización de los procesos y prácticas relacionadas con la obtención de los costos de producción en empresas que no están predispuestas inicialmente a implementarlos (Umpire, 2017)

La gestión efectiva de las PYMES se encuentra intrínsecamente ligada a la toma de decisiones estratégicas orientadas a la optimización de costos y el incremento de la rentabilidad (Artieda, 2015). A pesar de la relevancia de este enfoque, existe una problemática palpable en el sector de las PYMES, donde un considerable porcentaje carece de sistemas de procesos y de una planificación estratégica formal. Esta deficiencia es particularmente evidente en empresas que, al no contar con planes a mediano y largo plazo, se limitan a cumplir con las normativas tributarias y fiscales, sin una visión integral de sus operaciones que les permita identificar oportunidades de mejora y eficiencias. La dependencia de la intuición o la simple copia de modelos de negocio, sin un análisis estratégico de mercado, agrava su vulnerabilidad en un entorno empresarial cada vez más exigente.

A su vez, la investigación de Ríos (2018) subraya la crucial influencia de los sistemas de gestión de costos (SGC) en el desempeño y la toma de decisiones de las PYMES, particularmente en economías emergentes como México. Los hallazgos revelan que, a medida que las empresas evolucionan, la necesidad de implementar y utilizar un SGC se vuelve más patente, con un alto porcentaje de PYMES mexicanas empleando estos sistemas consistentemente para fundamentar sus decisiones. Esta práctica no solo les proporciona mayor seguridad en el mercado, sino que también les otorga una ventaja competitiva significativa. El estudio confirma que un SGC impacta positiva y significativamente en indicadores clave como el crecimiento sostenido, la rentabilidad y el crecimiento en ventas de la PYME. Sorprendentemente, a pesar de los beneficios observados en el crecimiento y la rentabilidad

general, los participantes del estudio no percibieron una influencia directa del SGC en sus márgenes de utilidad bruta y neta, lo que sugiere una posible desconexión en la percepción de los beneficios a nivel de márgenes específicos.

Este análisis resalta la importancia estratégica de adoptar un SGC adecuado a las necesidades productivas de las PYMES. La implementación de estos sistemas se traduce en beneficios tangibles, impulsando el crecimiento empresarial, la mejora de la rentabilidad y el incremento de las ventas.

A su vez, el estudio de Chacón (2011), revelan una paradoja en la gestión de las PYME del estado Mérida: si bien una abrumadora mayoría (85,4%) reconoce la necesidad de la contabilidad de costos y el 87,3% percibe su utilidad para la empresa, la implementación efectiva de estos sistemas sigue siendo un desafío considerable, con el 59,5% de las PYME sin haberla implantado. Esta brecha se acentúa claramente según el tamaño: mientras que el 60,7% de las medianas empresas sí utilizan la contabilidad de costos, esta cifra desciende drásticamente al 36,4% en las pequeñas empresas. Esto sugiere que, aunque hay una conciencia generalizada sobre el valor de los costos para la toma de decisiones, el salto a la acción de implementar un sistema formal es significativamente menor, especialmente para los negocios de menor escala.

Por otra parte, al evaluar a las Pyme (micro, pequeñas y medianas industrias) panaderas del Municipio Barinas del estado Barinas, Chacón (2011) afirma que “los industriales panaderos de esa región no calculan costos de producción precisos, porque carecen de sistemas adecuados que les permitan conocer el costo justo de sus productos y controlar eficientemente las operaciones de producción” (pp. 24-25). Además, agrega que los panaderos del municipio Barinas desestiman la importancia de esta información contable para el proceso de toma de decisiones. Por otro lado, Ante las exigencias del mercado local y global, la contabilidad

financiera es insuficiente para administrar las PyME venezolanas. La contabilidad de costos es fundamental para la planificación, control y toma de decisiones gerenciales. Por lo tanto, las PyME deben implementar un sistema de información contable integral que cubra sus necesidades informativas Chacón (2011).

Ahora bien, en el caso específico de la unidad de producción Maguz C.A., empresa dedicada al diseño e impresión de publicaciones en diversos formatos, carece de un sistema de costos formal, lo que se traduce en una gestión no científica de sus gastos y en la ausencia de un control de inventario adecuado. Su sistema productivo trabaja en base a los pedidos realizados por los clientes, en cuya determinación del costo no se tiene en cuenta los costos indirectos de fabricación. En general, se trata de una administración empírica que limita la capacidad de la empresa para tomar decisiones estratégicas informadas, optimizar sus operaciones y determinar con precisión la rentabilidad de sus productos y servicios.

Dada la problemática identificada, surgen las siguientes interrogantes:

¿Cómo es el sistema de acumulación de costos y el proceso de toma de decisiones en la empresa Maguz C.A. el año 2025?

¿Cuál es la factibilidad de la elaboración de un sistema de costos por órdenes específicas para la optimización de la toma de decisiones en la empresa Maguz C.A. en el año 2025?

¿Cuáles son los elementos que contendrá el sistema de acumulación de costos para la optimización de la toma de decisiones en la empresa Maguz C.A. en el año 2025?

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Proponer el sistema de costos por órdenes específicas para la optimización de la toma de decisiones en la empresa Maguz C.A. en el año 2025

Objetivos Específicos

Diagnosticar el sistema de acumulación de costos y el proceso de toma de decisiones en la empresa Maguz C.A. en el año 2025

Determinar la factibilidad del diseño del sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para la optimización de la toma de decisiones en la empresa Maguz C.A. en el año 2025

Elaborar el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para la optimización de la toma de decisiones en la empresa Maguz C.A. en el año 2025

Justificación:

La presente investigación se justifica por la imperante necesidad de optimizar la toma de decisiones gerenciales en las empresas, un desafío que se agudiza ante la complejidad del entorno económico actual. La propuesta de un sistema de costos por órdenes específicas responde directamente a la pregunta ¿Para qué? de este estudio: para dotar a las organizaciones de una herramienta precisa que permita la asignación, acumulación y control detallado de los costos asociados a cada producto o servicio individualizado. Esto es particularmente crítico en empresas que manejan proyectos heterogéneos o servicios a medida, donde los costos indirectos y directos varían significativamente por cada encargo, haciendo que los sistemas de costos tradicionales resulten insuficientes. Al entender el costo real de cada orden, los gerentes podrán fijar precios más competitivos, evaluar la rentabilidad de cada proyecto y, en última instancia, identificar cuáles son las áreas más rentables del negocio, maximizando así la eficiencia y las ganancias.

La utilidad de esta propuesta para la empresa Maguz.C.A es multifacética y abarca tanto el ámbito operativo como el estratégico. A nivel operativo, facilitará un control más riguroso de los recursos (materiales, mano de obra y costos indirectos) para cada orden, minimizando el despilfarro y optimizando la asignación de presupuestos. Estratégicamente, la información

detallada que proporcionará el sistema permitirá a la gerencia tomar decisiones fundamentadas sobre la viabilidad de nuevos proyectos, la expansión de líneas de servicio, la negociación con clientes y proveedores, y la identificación de ineficiencias en los procesos de producción o prestación de servicios. Un sistema de costos por órdenes específicas proporciona una radiografía financiera precisa de cada trabajo, lo cual es invaluable para la planificación a corto y largo plazo, así como para la formulación de estrategias de crecimiento sostenible.

De acuerdo con la línea de creación intelectual prioritaria para el periodo 2020-2025, en la Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales, según consta en la resolución N.º CD2020/045, del Acta N.º 1263. N.º 12 de fecha 19/02/2020, estado, política y sociedad. En el caso del plan del sistema de creación intelectual 2019-2025 del VPDS, el trabajo de aplicación se inserta en la subárea de conocimiento sistemas administrativos y contables, en la línea de creación intelectual sistema de costos.

Delimitación del problema

La presente investigación tiene como propósito plantear un sistema de costos por órdenes específicas para optimizar la toma de decisiones en la empresa Maguz C.A., para lo cual se debe realizar un diagnóstico de los procesos llevados a cabo en la entidad, para después realizar un estudio de la factibilidad del diseño del sistema de costos.

Según Arias (2012), la delimitación del problema significa “indicar con precisión en la interrogante formulada: el espacio, el tiempo o período que será considerado en la investigación, y la población involucrada (si fuere el caso)” (p. 42). En tal sentido, la investigación está delimitada a Maguz C.A., ubicada en El estado Barinas, localidad centro, calle Mérida con intersección calle Olmedilla; para el año 2025.

Capítulo II

Marco teórico referencial

El Marco teórico para Hernández y Mendoza (2018), “implica analizar y exponer de manera organizada las teorías, investigaciones previas y los antecedentes en general que se consideren válidos” (p. 70). Este proceso es esencial, ya que el marco teórico no solo fundamenta el estudio al demostrar que el tema está bien documentado, sino que también sirve como una hoja de ruta conceptual. En cambio, Arias (2012), afirma que “consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación por realizar” (p. 106).

Antecedentes de la Investigación

Hernández y Mendoza (2018) plantean que los antecedentes de la investigación son todas las indagaciones efectuadas con anticipación acerca del contenido que se va a investigar; proporcionando información sobresaliente al trabajo por desarrollar. En otras palabras, son investigaciones previas en referencia a un tema en cuestión, visto desde otra perspectiva son aquellos trabajos donde anteriormente se han manejado las mismas variables o se hayan propuestos objetivos similares; además de que sirven de guías facilitadoras para el investigador permitiéndole hacer comparaciones y tener ideas sobre cómo se trató el problema en esa oportunidad.

Por otro lado, Cárdenas, Guamán Ochoa, Siguenza-Guzman, y Segarra (2020), se propusieron a analizar la utilidad de la información de costos en la toma de decisiones dentro de empresas de ensamblaje, empleando un caso de estudio en Ecuador. El cual se basa en una investigación de nivel descriptivo y enfoque cualitativo, más aún también se realiza un análisis

de datos cuantitativos. La información fue recopilada principalmente de fuente primaria, directamente de la empresa ensambladora y sus administradores. Para ello, los autores recolectaron información documental diversa, como estados financieros, informes de producción y reportes de nómina. Adicionalmente, se llevaron a cabo entrevistas al personal y reuniones complementarias con el fin de obtener detalles específicos sobre el tratamiento de los elementos del costo.

Sus resultados revelan que la integración de información de costos impacta significativamente el sistema de acumulación de costos, optimizando la identificación y el registro de las operaciones financieras, siguiendo el ciclo contable tradicional hasta la emisión de informes. Este sistema de acumulación robustecido, junto con la adición del análisis e interpretación de los informes financieros por parte del contador, se revela crucial para la toma de decisiones gerenciales informadas, en las cuales también tiene relevancia un efectivo sistema de control administrativo.

Con relación a lo expuesto, esta investigación se relaciona directamente con la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas, ya que este requiere una acumulación detallada de los costos para cada trabajo o lote en particular. La información precisa sobre los costos de producción, facilitada por un sistema integrado, permite a la gerencia tomar decisiones fundamentadas en cuanto a la fijación de precios, la evaluación de la rentabilidad de cada orden y la optimización de los recursos, elementos esenciales para una gestión eficiente en entornos de producción por órdenes específicas.

A nivel internacional, Alvarado y Rivera (2021), elaboraron el trabajo de investigación titulado “Sistema de costos por órdenes específicas en la determinación de precios de la imprenta "Colecciones Jovic E.I.R.L." - Lima, 2021” el cual tuvo como objetivo general la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la determinación de los

precios y costos reales en la empresa Colecciones Jóvic E.I.R.L. La metodología utilizada es la descriptiva con un enfoque cuantitativo ya que se basó en la observación del comportamiento de la organización para un posterior análisis numérico. La muestra estuvo conformada por todos los documentos de costos del periodo 2021 en la empresa Colecciones Jóvic E.I.R.L. para lo cual se implementó un muestreo no probabilístico basado en los criterios de conveniencia, accesibilidad y cercanía; mediante entrevistas, análisis documental y observación. El análisis de costos en la Imprenta “Colecciones Jóvic E.I.R.L.” reveló que no se consideraban adecuadamente los costos indirectos, afectando la precisión del margen de ganancia. Como resultado de la implementación del nuevo modelo de costeo se mejoró la distribución de costos y gastos, reduciendo el costo de producción y optimizando la utilidad contable de la empresa.

En cuanto a lo expuesto, se identifica relación con la presente investigación ya que la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas puede tener un impacto positivo en el reconocimiento preciso de los costos y por ende en la toma de decisiones.

Asimismo, Jiménez y Narváez (2021) se enfocan en la problemática de la falta de gestión de costos en microempresas. El objetivo general de su estudio es proponer un “Modelo de planeación del costo de producción que contenga una estructura de costos adaptada a la realidad de la Asociación de Lácteos La Vaquería Asogualel”, para la toma de decisiones acertadas por parte de la dirección. En lo concerniente a la estrategia metodológica, la investigación se enmarcó en un diseño no experimental de tipo descriptivo, con un enfoque transversal. Inicialmente, se describieron las nociones y teorías de las variables de estudio, y en la fase de propuesta se detalló la medición, valoración y registro de los elementos del costo. Para la recolección de datos, se diseñó un cuestionario validado por juicio de expertos. La población de estudio estuvo compuesta por 10 personas, socios y directivos de la Asociación de Producción de Lácteos La Vaquería Asogualel, ubicada en el cantón Loja.

Los resultados evidenciaron una problemática significativa en los procesos de toma de decisiones de Asogualel, marcada por la ausencia de planificación sistemática, tal como lo señaló el 100% de los encuestados. Esta falta de planificación se extiende a las decisiones relacionadas con la gestión de costos, donde la carencia de herramientas y de estados financieros adecuados impide un análisis profundo de la situación económica. Además, los autores constataron que la toma de decisiones estratégicas, incluyendo aquellas que impactan la estructura de costos, se realiza sin un análisis exhaustivo de las alternativas y que no existe un seguimiento formal para evaluar la efectividad de las decisiones implementadas en la operatividad general de la asociación.

Se advierte que el estudio de Jiménez y Narváez (2021) presenta afinidad conceptual notable con la presente investigación, pues aborda la toma de decisiones en la gestión empresarial y las consecuencias de la falta de planificación y control de costos en una asociación productiva. Su estudio subraya la importancia de la información de costos como base para decisiones acertadas y evidencia cómo la carencia de sistemas de registro y análisis impacta negativamente este proceso. Estos hallazgos justifican la necesidad de implementar sistemas de costos específicos, como el de órdenes, que proporcionen información detallada para mejorar la toma de decisiones en entornos productivos particulares, resaltando la urgencia de soluciones en este ámbito.

Por ultimo a nivel Estatal, Vargas y Alandete (2021) propusieron ante la Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, su proyecto de grado cuyo título es “Propuesta de una estructura de costos para la toma de decisiones en la empresa Panadería Pastelería y Charcutería "Las Cumbres C.A.", ubicada en el estado Barinas, donde se estipulo como objetivo estipular una estructura de costos para optimizar el proceso productivo, identificar los elementos del costo (materiales, mano de obra y costos indirectos),

y garantizar el cumplimiento de la Ley Orgánica de Precios Justos, con el fin de mejorar la rentabilidad y competitividad de la empresa.

La metodología empleada fue en base a un proyecto factible, caracterizado con un sentido cuantitativo, descriptivo y de campo. Con el cual se realizó un diagnóstico, que se obtuvo a través de un cuestionario compuesto por 15 preguntas cerradas direccionada a cinco trabajadores destacados de la entidad financiera (gerente, asistente administrativo, almacenista y dos panaderos), en conjunto de una observación directa del proceso productivo. Los datos obtenidos fueron analizados mediante cuadros y gráficos estadísticos para determinar las debilidades en el control de costos productivos. Se verificó la validez del instrumento utilizando el juicio de tres contadores y metodólogos, y la confiabilidad de la prueba Kuder-Richardson (KR-20).

Los resultados destacaron una deficiencia en el manejo de los costos por parte de la empresa. Puesto que no existían formatos estandarizados para el control de materia prima ni para registrar las horas trabajadas durante el proceso de producción, lo que impedía calcular con precisión el costo de la mano de obra. En sí, los autores implementaron como solución la elaboración de un plan de cuentas para clasificar los costos en formatos estandarizados (órdenes de compra, recepción de materiales y control de asistencia) y una estructura detallada que incluyera los gastos administrativos y los márgenes de utilidad acordes a la ley.

En relación con lo que aporta a la presente investigación, muestra un camino exhaustivo si se quiere llevar a cabo un sistema por órdenes específicas puesto que, al existir una deficiencia en la estructura de costos al momento de producir un producto específico, mediante procesos básicos de la contabilidad de costos se puede facilitar la estipulación del objetivo planteado.

Breve Reseña Histórica del Ámbito Social Objeto de Estudio.

La empresa Maguz, C.A, ubicada en la calle Mérida entre Avenida Escobar y Avenida Olmedilla Local NRO 03 Barrio San José Barinas estado Barinas fue inscrita el 30 de Marzo del año 2022 en el Registro Mercantil Segundo de la Circunscripción Judicial del estado Barinas, bajo el tomo 14-A, Nro. 44, Cuyo capital inicial es 30.000,00 Bolívares, ascendido a 100.000,00 Bolívares el 23 de febrero de 2024, es dirigido actualmente por el presidente Miguel Angel Guzman Quintero y la vicepresidenta María Consuelo Quintero Azuaje.

La empresa tiene como objetivo la fabricación de anuncios publicitarios en diversos materiales como lona, vinil, microperforado, tela para la elaboración de banderines publicitarios, además de la estipulación de anuncios en PVC, también conocido como al corpóreo, asimismo la realización de los respectivos diseños gráficos usados tanto para los anuncios tangibles, como los intangibles, de igual forma su relativa instalación. Maguz C.A, en la actualidad se considera una gran familia constituida por 8 trabajadores, que tiene como visión fundamental prestar un servicio de calidad y proveer excelentes productos para dar así los mejores resultados operativos y cumplir con las necesidades de sus clientes a un precio accesible.

Misión.

Somos una empresa dedicada a la fabricación, diseño e instalación de anuncios publicitarios en diversos materiales (lona, vinil, microperforado, tela, PVC, etc.), ofreciendo soluciones gráficas innovadoras y de alta calidad. Nos comprometemos a satisfacer las necesidades de nuestros clientes con creatividad, eficiencia y precios accesibles, respaldados por un equipo unido y profesional.

Visión.

Ser reconocidos como los mejores en el área de la publicidad impresa y la elaboración de diseños gráficos en el estado Barinas, destacándonos por nuestra excelencia operativa, la prestación de un servicio personalizado y capacitado a las tendencias del mercado. Aspiramos a consolidarnos como una empresa sostenible, en constante crecimiento tecnológico, que contribuye al desarrollo económico de la región y fortalece la confianza de nuestros clientes mediante resultados superiores

Bases Teóricas

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 (Arias 2012). En sí, son las bases teóricas las que contribuyen a contextualizar el problema de investigación a través de teorías y conceptos relevantes que están relacionados con el área de estudio.

Definición de costos

A los costos se los define como el valor que se le asigna al uso o consumo de factores de producción en la fabricación de un bien o la prestación de un servicio. Según Altahona (2009) “Los costos representan el sacrificio económico en que se incurre dentro de la empresa, para la producción o transformación de bienes o servicios”, es decir que es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio.

Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es el mecanismo informativo que se utiliza para medir, seguir y entender cada gasto incurrido por la empresa. Su función abarca desde la estimación inicial hasta el análisis final de los costos relacionados con la creación de productos o servicios, su comercialización, la operación general y las actividades financieras (García, 2008).

Por lo tanto, La contabilidad de costos esta relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia, permitiendo la formulación de objetivos y programas de operación. Igualmente, Beñoga (2006), explica que “el costo se define como el equivalente monetario de los bienes o servicios consumidos en el proceso de producción. En tal sentido, la contabilidad de costos tiene un enfoque gerencial, porque proporciona información primordial a los gerentes de las empresas de cara a la adecuada planeación y el control de esta, así como, para el costeo de sus productos y servicios. Asimismo, esta contabilidad ayuda a los gerentes a tomar mejores decisiones dentro de la empresa

Sistema De Costos

Un sistema de costos es un conjunto de técnicas administrativas y contables que recopilan información para la toma de decisiones, determinando los costos de las diferentes actividades”. Un sistema de costos en otros términos no es más que un conjunto de métodos y procedimientos que usan las empresas para controlar los costos en cada área o departamento. (Molina 2007)

Tipos de sistemas de costos:

1. Sistema de costos por procesos
2. Sistemas de costos por órdenes de producción (o específicas)

Sistema de costos por procesos

El costeo por proceso se refiere a la secuencia de procedimientos dentro de la actividad fabril encargados de transformar las materias primas en productos semielaborados o terminados. Para gestionar y registrar estos procedimientos de manera efectiva, este sistema hace uso de la hoja de costos. Esta hoja es un documento contable esencial que recopila la información detallada de los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) a medida que son asignados al proceso productivo. Su función es

crucial, pues proporciona datos relevantes para las áreas de contabilidad de costos, producción y planeamiento (Quesada, 2020).

Sistema de costos por órdenes de producción (o específicas)

El sistema de costos por órdenes específicas es un método contable usado por las entidades financieras que proporcionan artículos con características únicas y personalizadas. Es decir, que es utilizado cuando la compañía opera según el pedido de cada cliente, siendo en cada caso las especificaciones distintas. Dentro de este orden de ideas, Govea y Urdaneta (2019) definen el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, como la acumulación de los costos de los elementos básicos de producción (materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos) en cada una de las órdenes de fabricación para determinar el costo total de la orden y dividirlo entre el número de unidades para conocer el costo por unidad o costo unitario. Además, Govea y Urdaneta (2019), afirman:

Es el sistema de costeo que mejor se adapta a la acumulación y registro de los costos de las empresas que se encargan de la fabricación de una variedad de productos con características diferentes en cuanto a los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. (p. 162)

A su vez, los factores que intervienen en la producción de un bien son considerados como elementos de costo, los cuales son: a) materiales directos; b) mano de obra directa; c) costos indirectos de fabricación (Govea y Urdaneta, 2019). Seguidamente se dará una descripción de los tres elementos del costo y los respectivos mecanismos de control que son utilizados en este tipo de sistema de acumulación de costos.

Materiales

Para Govea y Urdaneta (2019), los materiales son esenciales en la producción de bienes y son los principales recursos utilizados en producción. Estos pueden clasificarse en: A)

Materiales directos: los materiales directos son los principales recursos utilizados en la producción, transformándose en bienes terminados mediante la adición de mano de obra y costos indirectos. Estos se pueden pesar, medir y contar con relativa facilidad. Es decir, los materiales directos son aquellos que tienen un rol fundamental en la fabricación de un bien y que pueden ser asignados al costo de este de forma directa. B) Materiales indirectos: son aquellos que, por su naturaleza, no pueden identificarse con el producto elaborado y forman parte de los gastos indirectos de fabricación, es decir, son aquellos que, aunque son necesarios para la producción, no se pueden rastrear o cuantificar fácilmente en cada unidad de producto final (Gómez, 2005).

Para la contabilización de este elemento de costo, Polimeni et al. (1997), determinan que las actividades más comunes son las de compra de materiales y su uso.

Actividades de control en compra de materiales

Es el gerente del departamento de compras el responsable de que los artículos comprados aprueben los estándares de calidad, tiempos de despacho y precio (Polimeni et al., 1997). Para la compra de artículos se utilizan tres formatos: requisición de compra, orden de compra e informe de recepción.

Requisición de compra

Es una solicitud escrita que se envía al departamento de compra informando sobre la necesidad de suministros, la mayor parte de los formatos incluye un número de requisición, departamento o persona que hace la solicitud, cantidad de los artículos solicitados, identificación del número de catálogo, descripción del artículo, precio unitario, precio total, costos de embarque, de manejo, de seguro y costos relacionados, costo total de toda la requisición, fecha del pedido, fecha de entrega requerida y firma autorizada (Polimeni et al., 1997).

Orden de compra

En caso de que la requisición de compra esté bien elaborada, se emite una orden de compra, que no es más que una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio determinado, en la cual también se especifican los términos de pago y entrega (Polimeni et al., 1997). Las órdenes de compra deben enumerarse en serie para suministrar control e incluyen los siguientes elementos:

Nombre y dirección de la compañía que hace el pedido, número de orden de compra, nombre y dirección del proveedor, fecha de pedido, fecha de entrega requerida, términos de entrega y de pago, cantidad de artículos solicitados, número de catálogo, descripción, precio unitario y total, costos de envío, de manejo de seguro y relacionados, costo total de toda la orden y firma autorizada (Polimeni et al., 1997, p. 77)

Informe de recepción

Una vez despachados los artículos ordenados, estos son desempacados y se les cuenta. Para verificar que no estén dañados y cumplan las especificaciones de la orden de compra y de la lista de empaque (redactada por el proveedor), entonces el departamento de recepción emite un informe de recepción, que en palabras de Polimeni et al. (1997), contiene “nombre del proveedor, número de orden de compra, fecha en que se recibe el pedido, cantidad recibida, descripción de los artículos, diferencias con la orden de compra (o mención de artículos dañados) y firma autorizada” (p. 78).

Actividades de control sobre el uso de los materiales

Son aquellas destinadas a sistematizar los procedimientos internos de la organización, específicamente los relacionados con la salida de materiales del almacén o depósito, su uso y posterior tratamiento de la información. Balanda (2005), habla de las siguientes actividades de control.

Requisición de materiales

Este es un formato que se emite ante el requerimiento de un determinado material para su uso, en el que se indica: el sector solicitante; identificación del material, cantidades requeridas; identificación de la cuenta, centro de costos u orden a la cual cargar el costo.

Vales de despacho

Formatos emitidos una vez enviados los materiales requeridos, este contiene: material transferido; cantidad transferida; costo unitario y total; identificación de la cuenta, centro de costos u orden a la cual cargar el costo. Permitiendo al departamento de contabilidad de costos registrar el costo de materiales como parte del costo total del producto o como gasto indirecto.

Informes de desperdicios

Una vez utilizado el material, se procede a realizar el informe de desperdicios, con el cual se busca determinar los desperdicios del material que no se utilizó; lo cual permite determinar si los desperdicios son normales y anormales con base en datos estadísticos anteriores.

Mano de obra

En palabras de Govea y Urdaneta (2019), el costo de mano de obra “representa el monto de los salarios y todo tipo de desembolsos que la empresa debe cancelar por cuenta de los trabajadores que tenga, incluyendo los tributos tales como las contribuciones parafiscales que van ligados a ligados a cada trabajador”, así mismo, se clasifica en: A) Mano de obra directa (MOD): La mano de obra directa es aquella que interviene en la materia prima (adiciona,

mutila, mezcla, entre otros) cambiando su estado original, de forma manual o mediante herramientas y maquinaria (Govea y Urdaneta, 2019). Por lo tanto, sin la intervención de la MOD no podría transformarse la materia prima y no habría actividad manufacturera. B) Mano de obra indirecta (MOI): Es el conjunto de los trabajadores que no intervienen de forma inmediata en la labor productiva, sino que la acompañan, optimizan y controlan desde una perspectiva administrativa, comercial, entre otros.

Además, la mano de obra tiene distintos procedimientos utilizados para su control, los cuales se encuentran definidos a continuación:

La Tarjeta de Asistencia o de Tiempo

Este primer mecanismo actúa como el registro de la presencia física del empleado en las instalaciones. Su función principal es documentar la fecha y las horas exactas de entrada y salida de los trabajadores y empleados de la fábrica. Este documento se convierte en el soporte legal y contable primario para la elaboración de la nómina, ya que establece la cantidad total de horas que la empresa debe remunerar, incluyendo el tiempo ordinario y cualquier posible hora extra. En esencia, la tarjeta de asistencia controla la obligación de la empresa de pagar por el tiempo total que el trabajador ha permanecido bajo su supervisión (García, 2008).

La Boleta de Trabajo o Distribución de Tiempo

El segundo mecanismo, la Boleta de Trabajo, es esencialmente un registro de asignación de costos. Mientras la tarjeta de asistencia controla el tiempo pagado, la boleta controla cómo se utilizó ese tiempo. Es preparada diariamente por los empleados y supervisores, detallando el número de horas laboradas, el código del trabajador, una descripción de las actividades realizadas, y lo más crucial, el código de la orden de producción específica o el centro de costos al que se dedicó el esfuerzo. Esta información es vital para la contabilidad de costos, ya que permite a la empresa determinar con exactitud qué parte del

salario total debe ser cargada a un producto concreto (MOD) y qué parte debe ser tratada como un gasto general de apoyo, es decir, MOI (García, 2008).

Costos indirectos de fabricación

En palabras de Govea y Urdaneta (2019), los costos indirectos de fabricación (CIF) “son el conjunto de desembolsos o cargos indirectos que por su naturaleza no pueden ser pesados, medidos o contados, en otras palabras, no pueden ser identificados con ningún bien” (p. 123). Estos también reciben el nombre de carga fabril y son considerados comunes a la producción, conformados por materiales indirectos y mano de obra indirecta, lo cuales se definen de la siguiente forma: A) Materiales indirectos: son aquellos que, por su naturaleza, no pueden identificarse con el producto elaborado y forman parte de los gastos indirectos de fabricación, es decir, son aquellos que, aunque son necesarios para la producción, no se pueden rastrear o cuantificar fácilmente en cada unidad de producto final (Gómez, 2005); B) Mano de obra indirecta: Es el conjunto de los trabajadores que no intervienen de forma inmediata en la labor productiva, sino que la acompañan, optimizan y controlan desde una perspectiva administrativa, comercial, entre otros.

Los costos indirectos de fabricación son aquellos que provienen de actividades que no están implicadas directamente en la cadena de producción o fabricación. En otras palabras, son costos que, aunque no se pueden atribuir directamente al producto final, son necesarios para el correcto funcionamiento de la empresa.

Otra pieza clave para los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) son los elementos de control los cuales son métodos o procedimientos para mejorar la eficiencia y efectividad de la información de CIF. Que se componen de la siguiente manera:

Presupuesto: es la expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo (Burbano, 2011). Que visto desde otra

perspectiva es una herramienta estratégica para el control de eficiencia, la asignación equitativa de costos y la mejora empresarial continua.

Estimación del nivel de producción: es una forma de prever la cantidad de bienes o servicios que una empresa puede esperar o producir en un determinado periodo de tiempo usando como base la información disponible, datos históricos, recursos y el alcance del proyecto. Es por ello por lo que contar con una estimación precisa de todo lo que necesitas para completar tu proyecto te ayudará a evitar situaciones inesperadas a lo largo del proceso (Team Asana. 2025).

Capacidad real: Heizer y Render (1996, p. 207), Define la capacidad como la salida máxima de un sistema en un periodo dado. Aunque Fernández, Junquera y Del Brío (2008) por otro lado la definen como el volumen de producción real alcanzado. En sí, es la máxima producción que alcanza una empresa en un determinado tiempo.

Tasa predeterminada: es una tasa de costo indirecto, aplicable a un período determinado actual o futuro, generalmente año de fiscal de la unidad gubernamental. Esta tasa se basa en una estimación de los costos a ser incurridos durante el período.

Cálculo de los CIF aplicados: el fin de este cálculo es distribuir aquellos gastos de producción que no influyen directamente en el proceso de producción, se utiliza principalmente la tasa predeterminada la cual se multiplica por la capacidad real consumida por cada producto o lote, cargando los CIF Aplicados al inventario de productos en proceso para asegurar un costo oportuno y uniforme. Finalmente, al cierre del período, la diferencia entre los CIF Reales incurridos y los CIF Aplicados genera una variación (Ganancia o pérdida) que debe ser ajustada, usualmente contra el Costo de Bienes Vendidos.

En resumen, todos estos elementos forman parte del proceso de asignación de los costos de producción, dado que todos están interconectados de la siguiente manera: El presupuesto es

el punto inicial del proceso de fabricación al establecer objetivos y cuantifica los recursos, y esta intrínsecamente ligado a la estimación del nivel de producción ya que el primero establece cuanto nos va a costar y que recursos se utilizaran, y el nivel estipulado es cuanto vamos a fabricar considerando el inventario inicial y los niveles deseados del inventario final; a través de estos dos elementos es que se establece la tasa predeterminada, al dividir el presupuesto (los costos indirectos totales) con la estimación del nivel de producción (nivel de actividad estimada) esta tasa es la encargada de asignar los costos indirectos de fabricación a los productos o servicios de forma estimada, antes de que se determinen el ultimo elemento que es la capacidad real(también conocidos como costos reales) que es el total de capacidad o costos de fabricación al momento de estructurar un producto o servicio, y así que por medio de estos componentes es que se lleva a cabo el cálculo de los costos indirectos de fabricación (CIF)

Toma de decisiones

La toma de decisiones se define como: “El proceso de identificar y resolver los problemas en la organización cuando se consideran cursos alternativos de acción y se selecciona e implanta una opción”(Daft 2000,pg 204) .

Es decir, que es un método evolutivo mediante el cual una persona u organización elige una opción entre distintas alternativas que permiten establecer y una dirección, resolver problemas, alcanzar metas, y mejorar el bienestar organizativo.

Toda entidad financiera tiende a acatar su propio modelo o pasos a seguir al momento de concretar una decisión, produciendo un sin fin de métodos de gestión. Stephen Robbins (2009, p. 181) estructura un modelo racional de toma de decisiones, compuesto por 6 sencillos pasos especificados a continuación:

Definir el problema: es la determinación de la discrepancia, grieta o dificultad que enfrenta la empresa que impide alcanzar los objetivos establecidos y que requiere una solución, respuesta o aclaratoria.

Identificar criterios de decisión: consiste en identificar los estándares o umbrales utilizados para evaluar y clasificar las alternativas en los procesos de toma de decisiones y dar solución a la dificultad definida.

Asignar Pesos o Ponderaciones a los Criterios: se remite a un proceso de categorización al asignar un peso específico a cada criterio, es decir determina la importancia relativa de cada uno en busca reflejar las preferencias o prioridades al momento de tomar de decisiones, generalmente se hace a una escala del 1 al 10.4) Desarrollar las Alternativas: conocida como el desarrollo de opciones viables, que en el ámbito del En el proceso de toma de decisiones, implica identificar y evaluar diferentes opciones para abordar un problema o aprovechar una oportunidad.

Evaluar alternativas: Este paso va en secuencia con el anterior, puesto que, así como su nombre lo indica evalúa las diferentes opciones, estrategias, soluciones o caminos para saldar una problemática dentro del ámbito empresarial (Villanueva, 2025).

Seleccionar la mejor alternativa: es el proceso mediante el cual una organización analiza y compara distintas opciones antes de tomar una decisión. Este procedimiento es esencial para garantizar que la elección final sea la más beneficiosa en términos de eficiencia, rentabilidad y alineación con los objetivos estratégicos.

No obstante, a pesar de que el modelo racional de toma de decisiones es un excelente método al momento de abarcar una problemática, con sus definiciones sencillas y estratégicas, existe un factor interno que Stephen Robbins menciona que los encargados de tomar la decisiones son propensos a emplear atajos mentales que añaden sesgos sistemáticos a sus

juicios, saltando la objetividad; los sesgos más comunes son los siguientes: el exceso de confianza, que hace que se tienda a sobreestimar la precisión de las decisiones; el sesgo por anclaje, que hace que se fije el juicio a la primera pieza de información recibida; el sesgo por confirmación, que se limita a buscar información que valide creencias preexistentes; el sesgo por disponibilidad, que da preferencia a la información reciente o vívida; la escalada de compromiso, que lleva a sostener decisiones incorrectas por justificación de inversiones pasadas; la maldición del ganador, que lleva a pagar de más en subastas por sobreevaluación, y el sesgo por retrospectiva, que crea la falsa creencia de haber predicho bien un evento, conocido el resultado

Bases Legales

Se consideran a las bases legales como el marco jurídico que establece las normas y principios que regulan una determinada actividad o situación. De acuerdo con Pérez (2009) las bases legales son el “conjunto de leyes, reglamentos, normas, decretos, etc., que establecen el basamento jurídico que sustentan la investigación”. Asimismo, según Villafranca D. (2002) "Las bases legales no son más que las leyes que sustentan de forma legal el desarrollo del proyecto". En resume son el fundamento legal que sustenta y ayuda a desarrollar una investigación o proyecto de manera segura, protegiendo a los involucrados y cumpliendo las normativas vigentes.

Ley de impuesto sobre la renta (ISLR) Gaceta Oficial N° 38.628

Es la norma legal que regula el gravamen aplicable a los ingresos, ganancias y enriquecimientos obtenidos por personas naturales, empresas y otros entes del país, es por esto que en su capítulo II: de los costos y de la renta bruta; artículo 23, hace mención acerca de los costos de los bienes para efectos de esta ley, “A los efectos del artículo 21 de esta Ley se consideran realizados en el país a el costo de adquisición de los bienes destinados a ser revendidos o transformados en el país, así como el costo de los materiales y de otros bienes

destinados a la producción de la renta.” El cual recalca la importancia de los costos para el fisco nacional y además la adecuada estructuración de estos, en consideración a las necesidades de la entidad con el objetivo de cumplir con la legislación fiscal del país.

Ley de Precios Justos Gaceta Oficial N° 6.469

Esta ley busca garantizar precios accesibles y evitar prácticas especulativas, lo que implica importantes obligaciones para las empresas que trabajan con pedidos personalizados o proyectos bajo demanda.

Artículo 4: Los precios deben determinarse con base en los costos reales de producción más un margen de utilidad justo, el cual es regulado por el Estado. Lo que quiere decir que las empresas deben llevar un registro minucioso de todos los costos asociados a cada orden de trabajo, incluyendo materiales directos, mano de obra y gastos indirectos, y no pueden establecer precios arbitrarios o inflados.

Artículo 6: Las empresas deben exhibir precios de manera clara y accesible para los consumidores. En el contexto de órdenes específicas, esto implica proporcionar a los clientes un desglose detallado de los costos antes de formalizar cualquier acuerdo.

Artículo 17: Las empresas a llevar registros contables y de costos detallados, los cuales deben estar disponibles para inspecciones por parte de la Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socioeconómicos (Sundde). Estos registros deben incluir facturas de materiales, planillas de mano de obra y métodos de asignación de costos indirectos, y deben conservarse por al menos cinco años

Providencia 003 SUNDDE

Artículo 1: La presente providencia administrativa tiene por objeto establecer criterios contables generales que deberán utilizar los sujetos de aplicación del decreto de rango, valor y

fuerza de la ley orgánica de precios justos para la adecuación de sus estructuras de costos que les permita determinar precios justos.

Artículo 2: Serán criterios de cumplimiento obligatorio en la contabilidad de costos de los sujetos de aplicación del decreto con rango, valor y fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos los que a continuación se mencionan:

- Los costos de producción son apenas una parte de la información financiera, que se genera, prepara y presenta, con base en el desempeño de sus operaciones, la valuación de todos los eventos que la afectan y la aplicación de un conjunto de normas, principios y políticas contables adoptadas por el sujeto de aplicación. Por consiguiente, no podrá existir control sobre los costos por parte de los sujetos de aplicación, si no se regula y se lleva un control integral sobre la información financiera
- El costo será el valor de los elementos necesarios asociados directa e indirectamente para la producción de un bien o la prestación de un servicio.
- Los costos de producción y los gastos ajenos a la producción (gastos del periodo) son diferentes. El costo de producción comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación para darle al producto o servicio su condición de terminado prestado.
- Los elementos del costo de producción incluirán: costos de adquisición de materiales y materias primas y los costos de conversión o transformación, para darle a los productos o servicios su condición de terminados o prestados. En cualquier caso, se incluyen y reconocen entre los costos de producción solo en la medida en que se incurran y sean necesarios para llevar los productos o servicios a su condición de terminados.
- Forman parte de los costos de adquisición de materiales y materias prima, el precio o valor de compra de los materiales, aranceles de importación, gastos de importación y otros

impuestos, transporte y manejo de materiales, almacenamiento y otros costos directamente atribuidos a la adquisición de materiales, producto terminados o servicios.

- Forman parte de los costos aquellos presentes en la conversión o transformación, mano de obra directa, costos indirectos de producción fijos, costos indirectos de producción variables.

Artículo 3: El costo asociado a la estructura de costos de la producción de un bien o la prestación de un servicio será el costo real de producción determinado.

Normas Internacional de Contabilidad (NIC)

NIC 2: Inventarios.

La norma define los inventarios como activos destinados a la venta en el curso normal de los negocios, en proceso de producción para tal venta, o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso productivo, en el ámbito para una empresa con un sistema de ordenes específicas, asimismo establece que este debe incluir todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar al inventario su ubicación y condición actuales. Para el sistema por órdenes específicas, esto significa que cada pedido debe acumular: los materiales directos utilizados (seguidos mediante requisiciones), la mano de obra directa (registrada mediante tarjetas de tiempo) y los costos indirectos de fabricación (asignados mediante bases racionales como horas-máquina u horas de mano de obra).

Sistemas de Variables

Definición de Variables

Una variable, según Hernández, Fernández y Baptista (2016), es una característica o propiedad que puede variar y cuya variación es susceptible de ser medida u observada. Al igual se puede definir como todo aquello que se va a medir, controlar y estudiar en una investigación

o estudio. En consecuencia, este trabajo de aplicación posee 2 variables: sistema de acumulación de costos por órdenes específicas y proceso de toma de decisiones.

Operacionalización de variables

Esta es una etapa fundamental el proceso de investigación En palabras de Arias (2012), la operacionalización de variables “se emplea en investigación científica para designar al proceso mediante el cual se transforma la variable de conceptos abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir, dimensiones e indicadores” (p. 62). Esto con el fin de obtener datos, que puedan representar una realidad más compleja, pero con los que se pueden operar y realizar mediciones; se busca determinar qué se va a medir y cómo se va a hacer.

En el cuadro 1 se visualiza la operacionalización de variable sen esta investigación

Cuadros 1

Operacionalización de las variables

Variables	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	ítems
Sistemas de costos por órdenes específicas	Es un sistema en el cual se acumulan y distribuyen los costos en que se incurre en el	Sistema Productivo Materiales	Producción por proyectos personalizados Compra de materiales Uso de materiales	1 2 3

	proceso de manufactura,		Informes de desperdicios	4
	en atención a las	Mano de	Tarjeta de Asistencia	5
	especificaciones	Obra	Boleta de Trabajo	6,7
	indicadas en los pedidos	Costos	Presupuesto	8,9
	del cliente. Polimeni et	Indirectos de	Estimación nivel	10
	al. (1997)	fabricación	producción	
			Tasa predeterminada	11,12
	Proceso de	Modelo	Definición del problema	13
Toma de	elección entre	racional de	Criterios de decisión	14
decisiones	diferentes opciones	tomas de	Asignación de	15
		decisiones.	ponderaciones	
			Desarrollo de las	16
			alternativas	
			Evaluación de las	17
			alternativas	

Capítulo III

Marco metodológico

Según Arias (2012) define el marco metodológico como el conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas. Es por lo que el marco metodológico es un apartado de los textos académicos en el que se detallan los métodos de análisis, las técnicas y los instrumentos empleados para realizar una investigación.

Enfoque De La Investigación

Según el autor Gómez (2008), el enfoque cuantitativo “Utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, confía en la medición numérica, el conteo y el uso de la estadística para intentar establecer con exactitud patrones en una población”. El presente trabajo de aplicación se encuentra dentro del enfoque cuantitativo, ya que es primordial la recolección de datos y estos son analizado mediante el uso de la estadística, para encontrar cuales son las debilidades que la empresa posee en su estructura de producción de costo.

Modalidad de la Investigación

La modalidad de la investigación hace referencia a aquel “que se adopte para ejecutarla” (Palella & Martins, 2012, p. 97). A partir de esta definición y las características del problema, se considera que esta investigación se rige por la modalidad de proyecto factible ya que el objetivo es proponer un sistema de costos por órdenes específicas para la optimización de la toma de decisiones en la empresa Maguz C.A. Palella y Martins (2012) definen proyecto factible como “elaborar una propuesta viable destinada a atender necesidades específicas, determinadas a partir de una base diagnóstica” (p. 97).

Para la elaboración de este proyecto factible, inicialmente se desarrollará un diagnóstico del estado actual del sistema de costos y su rol en la toma de decisiones. Posteriormente, se llevará a cabo un estudio de factibilidad de la propuesta y, por último, se elaborará la propuesta de un sistema de costos para optimizar la toma de decisiones, fundamentándose siempre en la literatura especializada. Las fases se definen a continuación.

Fase I: Diagnóstico

En esta fase la tarea es identificar las debilidades y fallas dentro del actual sistema de costos empleado por la empresa Maguz C.A. además de comprender cómo este es utilizado para el proceso de toma de decisiones, así como su eficacia para tal fin.

Fase II: Estudio De Factibilidad

Al formular el problema de investigación, es crucial considerar su viabilidad. Esto implica evaluar la disponibilidad de tiempo, dinero, personal y materiales, ya que estos factores limitarán el alcance del estudio. También es fundamental asegurarse de tener acceso al lugar donde se realizará la investigación (Sampieri et al., 2014), además es importante cumplir con los plazos para preservar la relevancia de los resultados obtenidos.

Para determinar la factibilidad operacional de este proyecto, es fundamental establecer comunicación directa con el gerente y los trabajadores de la empresa. A través de estas interacciones, se evaluará si se dispone del tiempo necesario para colaborar con la investigación sin comprometer las responsabilidades diarias. Además de verificar la disponibilidad temporal, se buscará obtener la aprobación y el compromiso del gerente, ya que su apoyo es crucial para el buen desarrollo del estudio.

Fase III: La Propuesta

Durante la fase final de la investigación, en colaboración con el propietario y trabajadores de MAGUZ C.A., se identificaron las fortalezas, debilidades, oportunidades y

amenazas (FODA) relacionadas con la gestión de inventarios. Este diagnóstico sustenta el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas, alineado con estrategias de control interno para optimizar decisiones.

Tipo de Investigación

El tipo de investigación que se llevará a cabo corresponde a la modalidad descriptiva. Esta elección metodológica se fundamenta en los objetivos a cumplir. Arias (2012) afirma de la investigación descriptiva que "consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento" (p. 24). Aunado a esto, Hernández Sampieri et al. (1991) consideran que, en la ciencia, describir es esencialmente medir; Esto significa que, en un estudio descriptivo, los investigadores eligen un conjunto de características o variables y luego las miden de forma individual. El objetivo de hacer esto es, precisamente, poder describir con precisión el objeto de la investigación. Por lo tanto, la fase uno de esta investigación es una investigación de tipo descriptiva en tanto que se busca medir el sistema de costos y su implementación específica para la toma de decisiones en la empresa en el 2025.

Diseño de Investigación

Para Sampieri et al. (2014), el diseño de investigación es esencialmente el plan o la estrategia creada para obtener la información necesaria que permita abordar el planteamiento del problema. Un diseño bien pensado es crucial, ya que impacta directamente la calidad y profundidad del conocimiento que se genera.

Se considera que esta investigación requiere un diseño no experimental transversal descriptivo, esto concuerda con lo señalado por Sampieri et al. (2014) que:

Tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población. El procedimiento consiste en ubicar en una o diversas

variables a un grupo de personas u otros seres vivos, objetos, situaciones, contextos, fenómenos, comunidades, etc., y proporcionar su descripción (p. 155).

El método de recolección de datos es el cuestionario aplicado al personal clave en el manejo del sistema de costos y en el proceso de toma de decisiones en la empresa Maguz C.A. en el 2025.

Población Y Muestra

Población

Palella y Martins (2012) dicen de la población que “es el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones” (p. 105) y agregan que estas unidades pueden ser muy variadas, como personas, países, hogares. Para efectos de esta investigación la población es de cuatro personas, representadas por un gerente, un administrador y dos accionistas de la empresa Maguz C.A.

Por otro lado, en palabras de Palella y Martins (2012), “no es más que la escogencia de una parte representativa de una población, cuyas características reproduce de la manera más exacta posible” (p.106). Sin embargo, teniendo en cuenta el pequeño tamaño de la población y el fácil acceso a esta, no se hace necesario extraer una muestra (Arias, 2006), por lo tanto, no se aplicarán criterios muestrales.

Técnicas e Instrumentos De Recolección De Datos

La recolección de datos es una etapa fundamental en el proceso de investigación, por lo que se le debe dar especial atención. Para Sampieri et al. (2014) significa diseñar un plan detallado para reunir información sobre los atributos, conceptos o variables de las unidades de análisis. Arias (2024) define técnica de recolección de datos como “el procedimiento o forma particular de obtener datos o información” (p. 67).

La técnica de recolección apropiada para esta investigación es la encuesta. Palella y Martins (2012), afirman de la encuesta que “es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador (...) se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos quienes, en forma anónima, las responden por escrito” (p. 123).

Respecto al instrumento de recolección de datos se tiene que es cualquier herramienta, ya sea física o digital, que empleamos para capturar, anotar o guardar información (Arias, 2012). Además, para Sampieri et al. (2014), los cuestionarios son posiblemente los instrumentos más utilizados, en el cual se pueden desarrollar cuestiones con distinta modalidad de respuestas, haciéndolo lo suficientemente flexible. Este, por tanto, será el empleado en esta investigación.

Validez y confiabilidad

Las investigaciones científicas se quieren válidas y con un valor real en cuanto a conocimiento se trata, por tanto, es fundamental entender el concepto de validez y confiabilidad en el contexto de una investigación. Respecto a validez, Sampieri et al. (2014), afirman que “se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir. Por ejemplo, un instrumento válido para medir la inteligencia debe medir la inteligencia y no la memoria” (p. 200), así pues, queda claro que la validez hace referencia a la correcta adecuación del instrumento usado al fenómeno que se desea medir. Para asegurar la validez del instrumento, la presente investigación empleó la técnica de "juicio de expertos". Se solicitó la participación de tres (03) profesionales con experticia en el área.

Por otro lado, al hablar de confiabilidad del instrumento de medición en esencia, se refiere a la consistencia o estabilidad de los datos obtenidos. Un instrumento es confiable si, al

medir la misma característica, el mismo individuo o fenómeno en momentos diferentes, ofrece resultados coherentes (Sampieri et al., 2014)

Técnicas De Procesamiento Y Análisis De La Información

En cuanto a las técnicas de procesamiento y análisis de la información, Arias (2012), afirma que en esta sección “se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso” (p. 111). También añade que, para el análisis de la información, se establecerán las técnicas adecuadas, que pueden ser lógicas (inductivas, deductivas, analítico-sintéticas) o estadísticas (descriptivas o inferenciales), con el fin de comprender a fondo lo que los datos recopilados nos muestran.

Ahora bien, para el caso de esta investigación, posterior a la recolección de datos se tabularán los mismos y se ocuparán las tablas de frecuencia en conjunto con diagramas de barras y circulares para su posterior análisis.

Capítulo IV

Análisis de la información

En el presente apartado se priorizó el análisis de los datos obtenidos mediante la aplicación de un cuestionario. Tras la recolección de la información, se procedió al procesamiento de los resultados. Al respecto, Palella y Martins (2010), la interpretación de los resultados consiste en inferir conclusiones sobre los datos codificados, basándose en operaciones intelectuales de razonamiento lógico e imaginación, ubicando tales datos en un contexto teórico. (p. 182)

Con el fin de facilitar el análisis e interpretación de los resultados, la información fue estructurada y presentada en tablas de frecuencia y graficas circulares, lo cual favoreció a la conclusión.

Cuadros 2

Sistema productivo aplicado en la empresa

CATEGORÍA	f	%
Por pedidos de clientes	3	100%
Productos estandarizados para satisfacer demanda	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%
Total	3	100%

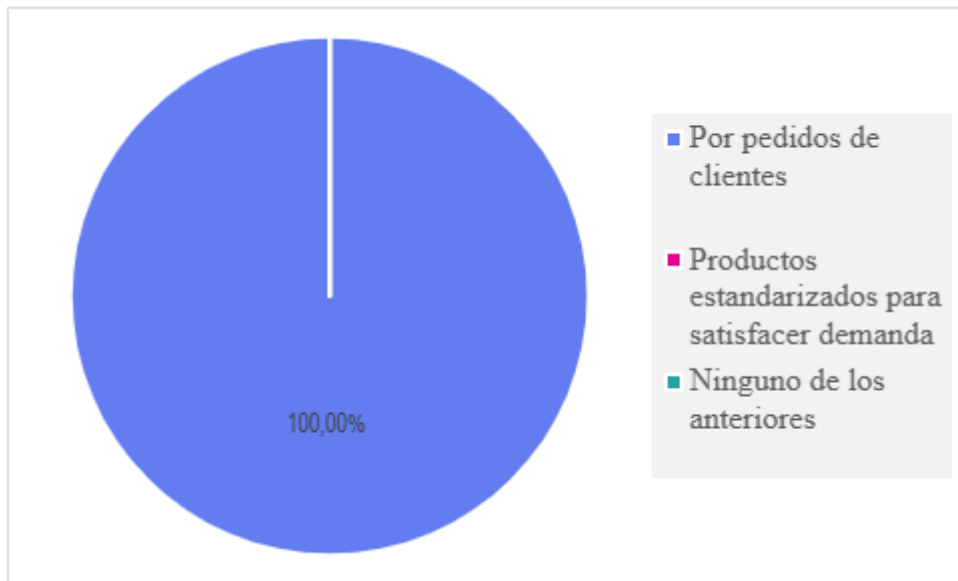


Gráfico 1. Sistema productivo aplicado en la empresa

De acuerdo con los resultados presentados en el Cuadro 2 y el Gráfico 1, el 100% de los encuestados afirma que el sistema productivo aplicado en Maguz C.A. es por pedidos de clientes. Así mismo, Polimeni et al. (1997), expresan que el sistema por órdenes de trabajo (Específicas) es el más apropiado cuando los productos se fabrican de acuerdo con las especificaciones del cliente. La información generada permite a la gerencia decidir si un pedido debe ser aceptado o rechazado basándose en su margen de contribución proyectado.

Cuadro 3

Proceso de compra de materiales en la empresa

CATEGORÍA	f	%
Requisición de compra (solicitud formal por parte de un departamento)	3	100,00%
Estimación del administrador	0	0,00%
Selección de proveedores	0	0,00%
Orden de compra (solicitud escrita a un proveedor)	0	0,00%
Informe de recepción	0	0,00%
Ninguno de las anteriores	0	0,00%
Total	3	100,00%

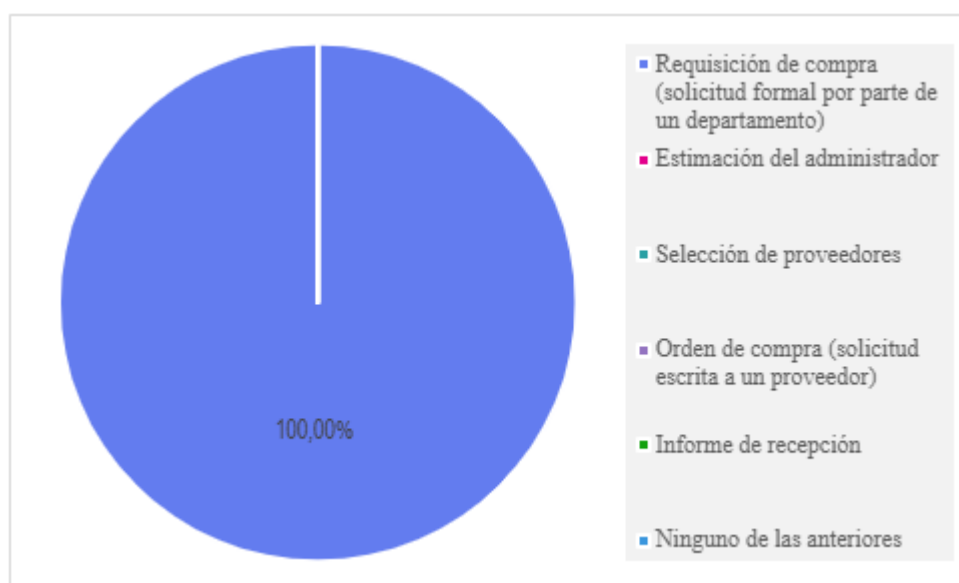


Gráfico 2. Proceso de compra de materiales en la empresa

En el cuadro 2 y gráfico 2 se refleja que todos los encuestados afirman que la requisición de compra es el formato utilizado en el proceso de compra de materiales. Una requisición de compra es una solicitud escrita que usualmente se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros (Polimeni, 1997, p. 76). Al emplear usar una solicitud formal permite el seguimiento y asignación de recursos.

Cuadro 4

Formatos utilizados en el control del uso de materiales

CATEGORÍA	f	%
Requisición de materiales	1	33,33%
Vales de despacho	2	66,67%
Informe de desperdicios	0	0,00%
Ninguno de los anteriores	0	0,00%
Total	3	100,00%

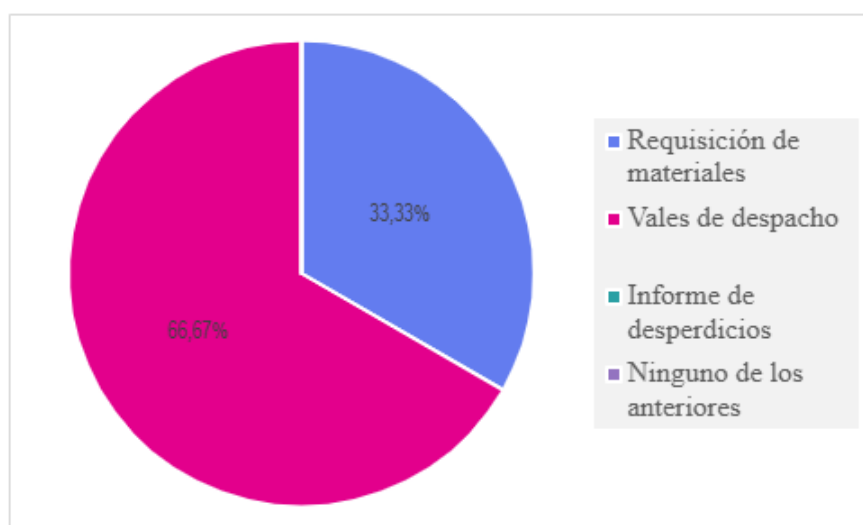


Gráfico 3. Formatos utilizados en el control del uso de materiales

De acuerdo con los resultados del Cuadro 4 y el Gráfico 3, se observa una falta de uniformidad en los mecanismos de control de inventarios de Maguz C.A., donde el 66,67% de los encuestados utilizan vales de despacho y solo un 33,33% emplea la requisición de materiales, destacando además la ausencia total (0%) de informes de desperdicios. Esta fragmentación documental contraviene lo expuesto por Polimeni et al. (1997), quienes sostienen que el flujo de costos en un sistema de órdenes de trabajo debe iniciar formalmente con una requisición de materiales, pues este documento es la fuente primaria para cargar costos específicos y "controlar el uso eficiente de los insumos"

Cuadro 5

Procedimiento para el control de los desperdicios durante el proceso productivo de cada orden

CATEGORÍA	f	%
Informe de desperdicios, en el que se detalla el material desperdiciado y relacionando este con una orden específica	0	0,00%
Ajuste empírico (por estimación) al final de la orden, no se detalla ni la causa ni el volumen exacto	1	33,33%
Ninguno de los anteriores	2	66,67%
Total	3	100,00%

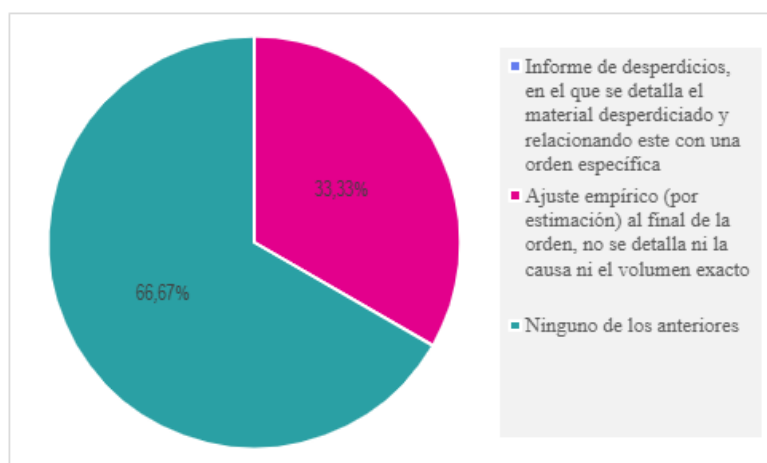


Gráfico 4. Procedimiento para el control de los desperdicios durante el proceso productivo de cada orden

El Cuadro 5 y el Gráfico 4 evidencian una debilidad crítica en la gestión operativa: el 100% de los encuestados reconoce la inexistencia de un procedimiento técnico para el control de desperdicios. Específicamente, el 66,67% indica que no se realiza ninguna acción, mientras que el 33,33% restante señala que solo se aplican ajustes empíricos por estimación al finalizar la orden. Al respecto, Polimeni et al (1997) advierten que: "El control de los materiales debe extenderse más allá de la compra y el almacenamiento; los materiales desperdiciados o

defectuosos deben identificarse y contabilizarse de manera que se puedan determinar sus causas y asignar sus costos correctamente".

Cuadro 6

Método de control de tiempo de los trabajadores a través de formatos como la tarjeta de asistencia

CATEGORÍA	f	%
Sí	3	100,00%
No	0	0,00%
Total	3	100,00%

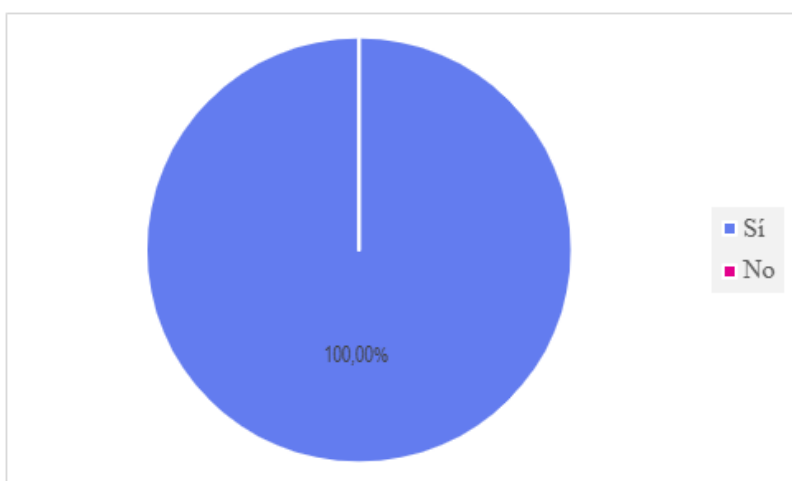


Gráfico 5. Método de control de tiempo de los trabajadores a través de formatos como la tarjeta de asistencia

En el gráfico 5 se aprecia que el cien por ciento de los encuestados respondieron afirman que en la organización se emplea el formato de tarjeta de asistencia (o similar) para el control de horas realmente trabajadas de los trabajadores. Asimismo, “esta tarjeta es el documento fuente para la elaboración de la nómina y constituye el registro de asistencia del trabajador y del empleado” (García, 2008, p. 76) y además agrega que la misma permite analizar la productividad de cada trabajador. De este modo, es un acierto la utilización de este método de control.

Cuadro 7

Distribución de horas trabajadas por ordenes

CATEGORÍA	f	%
Sí	0	0,00%
No	3	100,00%
Total	3	100,00%

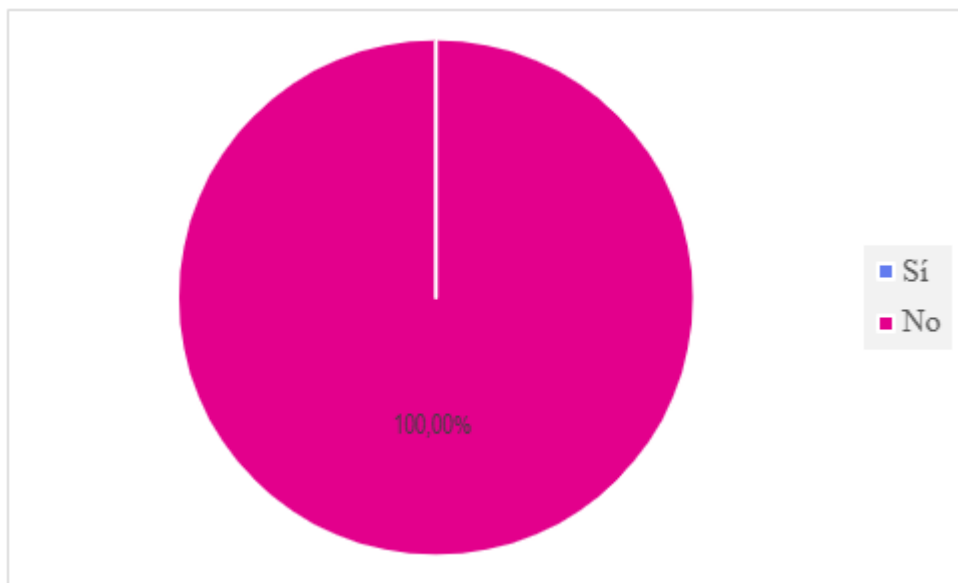


Gráfico 6. Distribución de horas trabajadas por ordenes

En el cuadro número 6 y la gráfica 6 se aprecia que todos los encuestados respondieron negativamente sobre la distribución de las horas trabajadas por los trabajadores para cada una de las ordenes específicas. Para García (2008), en sistemas productivos basados en órdenes específicas es necesario conocer el factor de mano de obra empleada en cada orden para la asignación real de costos. De esta manera, la falta de información de los costos de mano de obra no incide positivamente en la determinación de los costos de cada una de las ordenes de trabajo.

Cuadro 8

Formatos utilizados para asignar costos de mano de obra directa

CATEGORÍA	f	%
Sí	0	0,00%
No	3	100,00%
Total	3	100,00%

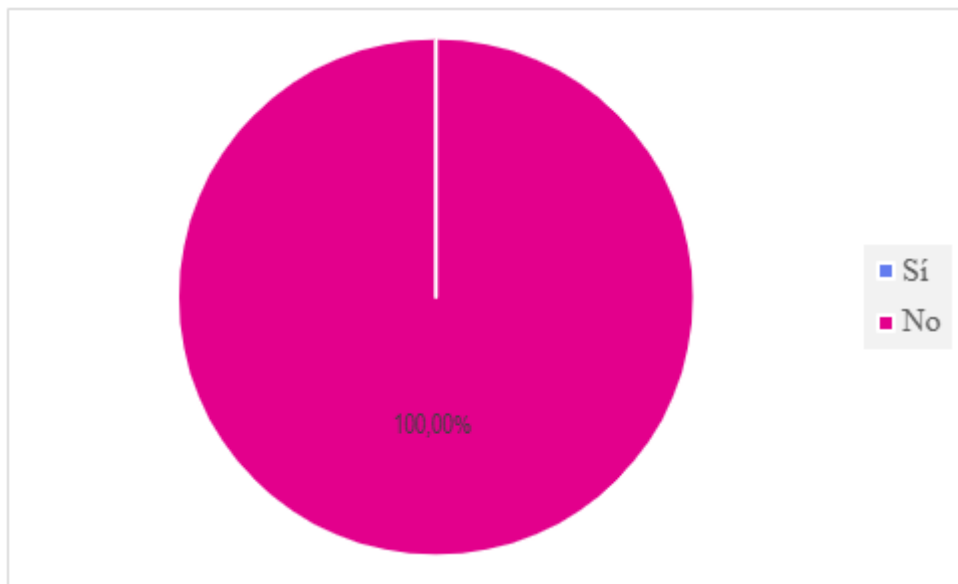


Gráfico 7. Formatos utilizados para asignar costos de mano de obra directa

En el cuadro 7 y gráfica 7 se muestra que el 100% de los encuestados manifestaron que la empresa no emplea el formato de boleta de distribución de tiempo. Respecto a Tobar et. al (2023), Las boletas de tiempo "son esenciales en un sistema de contabilidad de costos de un taller de pedidos especiales" (Tobar et. al, 2023, p. 77), esto debido a su relevancia para asignar el costo de mano de obra directa a los productos realizados. El hecho de no emplear el formato de boleta de tiempo imposibilita a la gerencia conocer el verdadero costo por concepto de mano de obra para cada una de las ordenes de trabajo.

Cuadro 9

Conocimientos de los costos indirectos de fabricación incurridos en la empresa

CATEGORÍA	f	%
Sí	3	100,00%
No	0	0,00%
Total	3	100,00%

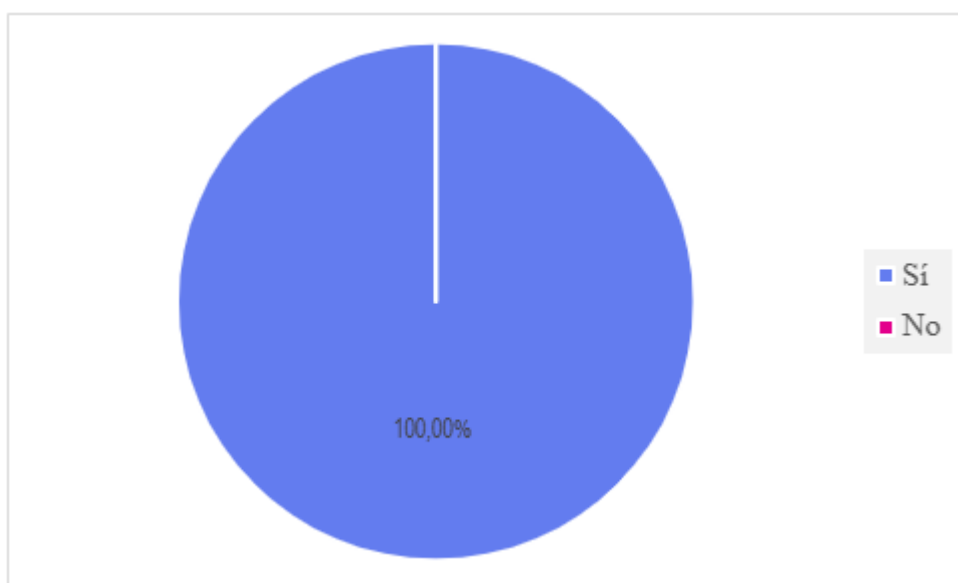


Gráfico 8. Conocimientos de los costos indirectos de fabricación incurridos en la empresa

En relación con el conocimiento sobre los Costos Indirectos de Fabricación (CIF), el Cuadro 9 y el Gráfico 8 revelan que el 100% de los encuestados afirma identificar cuáles son dichos costos dentro de la estructura de Maguz C.A. Sin embargo, este reconocimiento conceptual no garantiza una asignación técnica precisa, tal como sostienen Hansen y Mowen (2007) al señalar que: "Los costos indirectos son todos los costos de manufactura distintos de los materiales directos y de la mano de obra directa; debido a que no se pueden rastrear fácilmente hasta los objetos de costos, su asignación requiere de un método cuidadoso y técnico"

Cuadro 10

Presupuesto anual de los costos indirectos de fabricación

CATEGORÍA	f	%
Sí	0	0,00%
No	3	100,00%
Total	3	100,00%

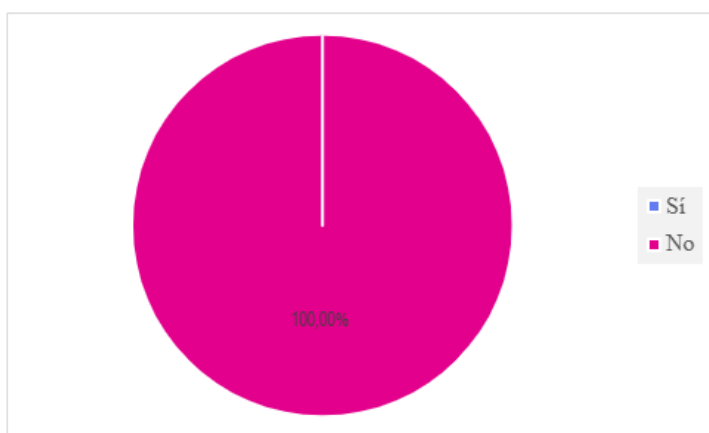


Gráfico 9. Presupuesto anual de los costos indirectos de fabricación

De acuerdo con el Cuadro 10 y el Gráfico 9, el 100% de los encuestados afirma que la entidad no elabora un presupuesto anual de costos indirectos de fabricación (CIF). Al respecto, se evidencia que Maguz C.A. desconoce que el proceso presupuestario permite traducir los objetivos estratégicos de una empresa en cifras operativas (Horngren, 2013); que en el contexto de los costos indirectos de fabricación implica una estimación basada en parámetros técnicos y contables de los recursos indirectos necesarios para un periodo determinado. Se debe considerar la implementación del presupuesto de los costos indirectos de fabricación porque permite a la entidad anticipar, planificar y controlar los gastos de producción no directos, favoreciendo a la asignación de costos de los productos, la fijación de precios, la toma de decisiones estratégicas y evaluar la rentabilidad.

Cuadro 11

Nivel de producción estimado

CATEGORÍA	f	%
Sí	0	0,00%
No	3	100,00%
Total	3	100,00%

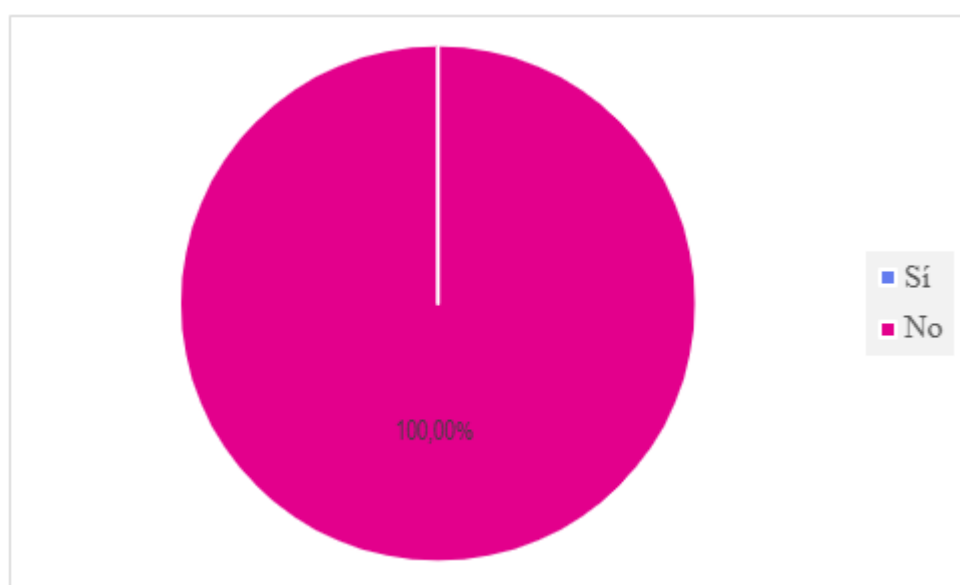


Gráfico 10. Nivel de producción estimado

Según el cuadro 11 y gráfico 10, el 100% de los entrevistados determinan que la empresa no efectúa una estimación de su nivel de producción al inicio del ejercicio económico, esta omisión constituye una deficiencia significativa al momento de planificar el uso eficientemente de los recursos, el cumplimiento de los plazos de entrega, y satisfacer la demanda del cliente y mejorar la rentabilidad productiva. Al respecto, Pernaut (2008) define productividad como “la relación entre la cantidad de bienes y servicios producidos y la cantidad de recursos utilizados. En la fabricación la productividad sirve para evaluar el rendimiento de los talleres, las máquinas, los equipos de trabajo y los empleados”

Cuadro 12

Asignación de costos indirectos de fabricación

CATEGORÍA	f	%
Sí	0	0,00%
No	3	100,00%
Total	3	100,00%

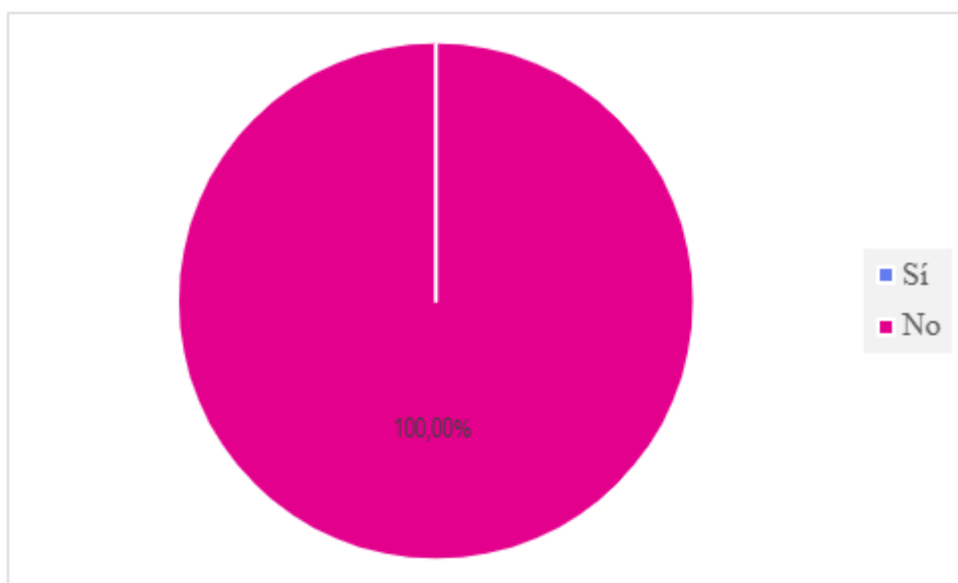


Gráfico 11. Asignación de costos indirectos de fabricación

De acuerdo al cuadro 12 y gráfico 11, el 100% de los entrevistados concluyeron que la entidad si asigna los costos indirectos de fabricación a las ordenes realizadas. En referencia, Gonzales (2023) define la asignación de costos indirectos como el proceso de contabilizar todos los costos incurridos por una empresa u organización que no son fácilmente atribuibles a un objeto de costo. En este sentido la entidad Maguz C.A cumple con uso de los parámetros de un sistema de costos estándar, no obstante, dicha asignación podría carecer de una base técnica precisa, al no contar con un presupuesto anual ni una estimación del nivel de producción.

Cuadro 13

Sistema de información de costos en los problemas económicos y financieros

CATEGORÍA	f	%
Sí	2	66,67%
No	1	33,33%
Total	3	100,00%

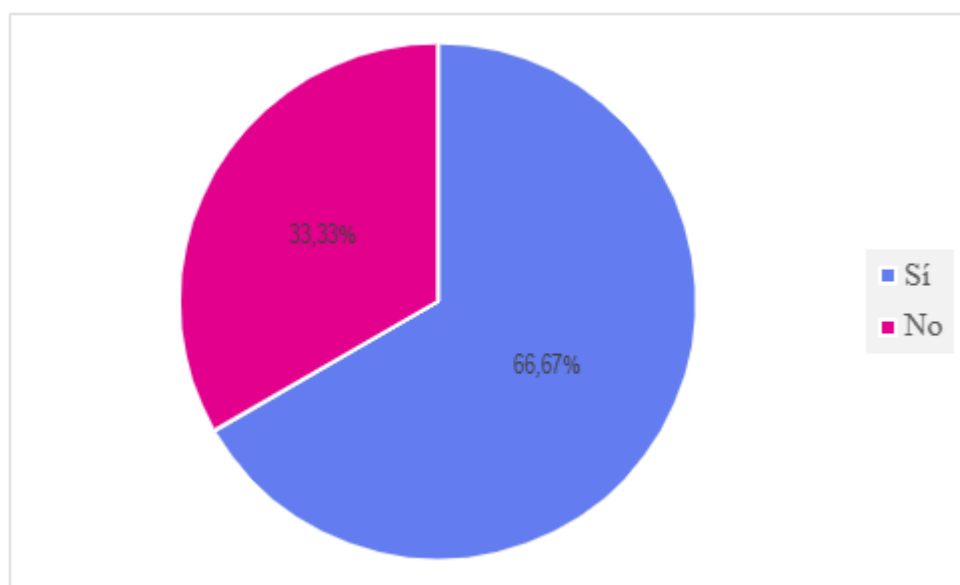


Gráfico 12. Sistema de información de costos en los problemas económicos y financieros

De acuerdo con los resultados del Cuadro 13 y el Gráfico 12, el 66,67% de los encuestados considera que el sistema de información de costos de Maguz C.A. contribuye a definir los problemas económicos y financieros de la entidad, mientras que un 33,33% sostiene lo contrario. Esta percepción se alinea con lo expuesto por Horngren, Datar y Rajan (2012), quienes afirman que: "La contabilidad de administración ayuda a los gerentes a identificar problemas y a formular estrategias, proporcionando información que permite examinar las repercusiones financieras de las decisiones operativas".

Cuadro 14

Sistema de información de costos para la identificación de los criterios de decisión

CATEGORÍA	f	%
Sí	2	66,67%
No	1	33,33%
Total	3	100,00%

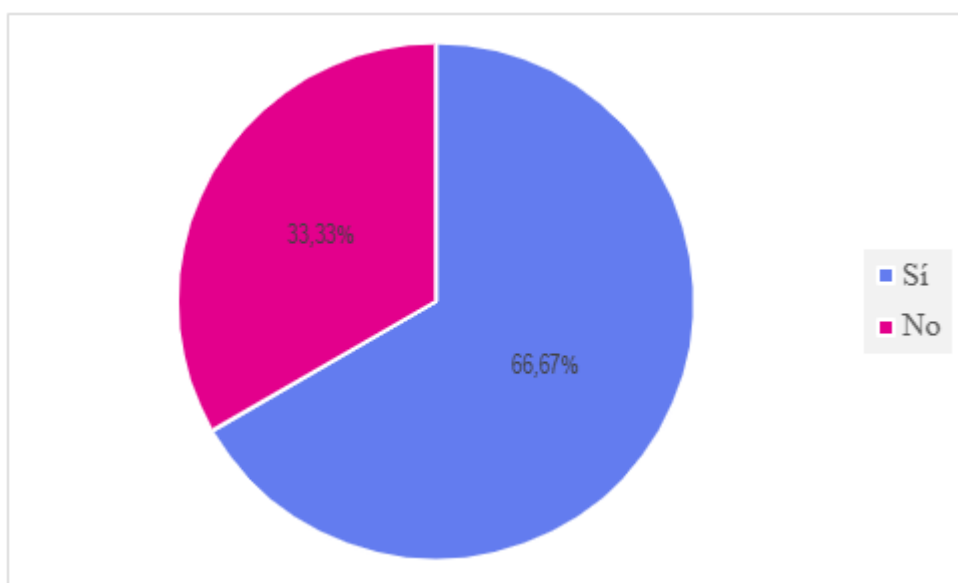


Gráfico 13. Sistema de información de costos para la identificación de los criterios de decisión

De acuerdo con el Cuadro 14 y el Gráfico 13, el 66,67% de los encuestados considera que el sistema de información de costos de Maguz C.A. suministra los datos necesarios para identificar criterios de decisión; por el contrario, un 33,33% manifiesta que el sistema no cumple con esta función de manera efectiva. Al respecto, Dicha realidad se analiza bajo la perspectiva de Polimeni et al. (1997), quien afirma que la recolección, clasificación y asignación de costos permite a la gerencia reducir la incertidumbre en el proceso de toma de decisiones, proporcionando una base cuantitativa para elegir entre cursos de acción alternativos.

Cuadro 15

Costos de producción como incidencia en la asignación de precios

CATEGORÍA	f	%
Sí	3	100,00%
No	0	0,00%
Total	3	100,00%

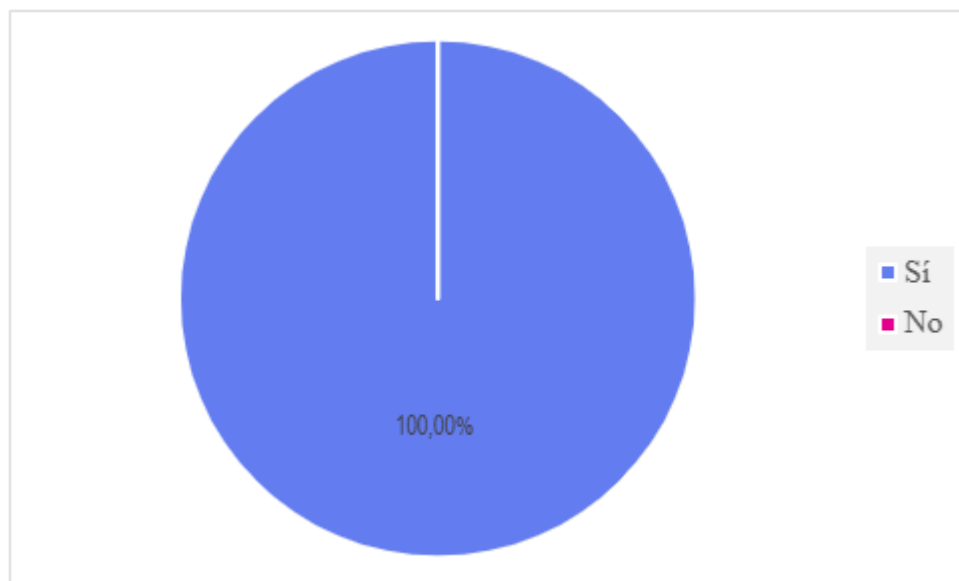


Gráfico 14. Costos de producción como incidencia en la asignación de precios

El Cuadro 15 y el Gráfico 14 muestran que el 100% de los encuestados afirma que los costos de producción inciden directamente en la asignación de precios a los criterios de decisión en Maguz C.A. Al respecto, Horngren, Datar y Rajan (2012) señalan que: "Los administradores basan los precios en los costos principalmente porque estos proporcionan un límite inferior para el precio, asegurando que a largo plazo se cubran todos los costos y se genere un rendimiento sobre la inversión

Cuadro 16

Sistema de información de costos como ayuda para desarrollar las alternativas de decisión

CATEGORÍA	f	%
Sí	2	66,67%
No	1	33,33%
Total	3	100,00%

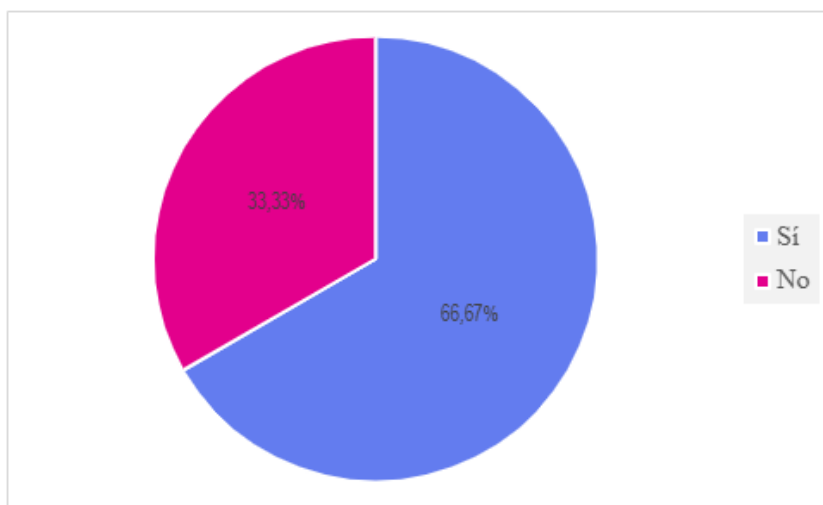


Gráfico 15. Sistema de información de costos como ayuda para desarrollar las alternativas de decisión

De acuerdo con el Cuadro 16 y el Gráfico 15, el 66,67% de los entrevistados afirma que el sistema de información de costos proporciona datos que ayudan a desarrollar diversas opciones (alternativas de decisión). No obstante, un tercio (33,33%) señala una carencia en este aspecto. Esta percepción dividida es relevante si se considera que un sistema de información de costos efectivo debe ser la base para la planeación y el control. Al respecto, este sistema consiste en un conjunto de metas y objetivos que se interrelacionan para proporcionar información de costos que ayude a la gerencia a planear, controlar y tomar decisiones (Hansen y Mowen, 2007)

Cuadro 17

Sistema de información de costos como que suministra información útil para la evaluación de las alternativas de decisión

CATEGORÍA	f	%
Sí	2	66,67%
No	1	33,33%
Total	3	100,00%

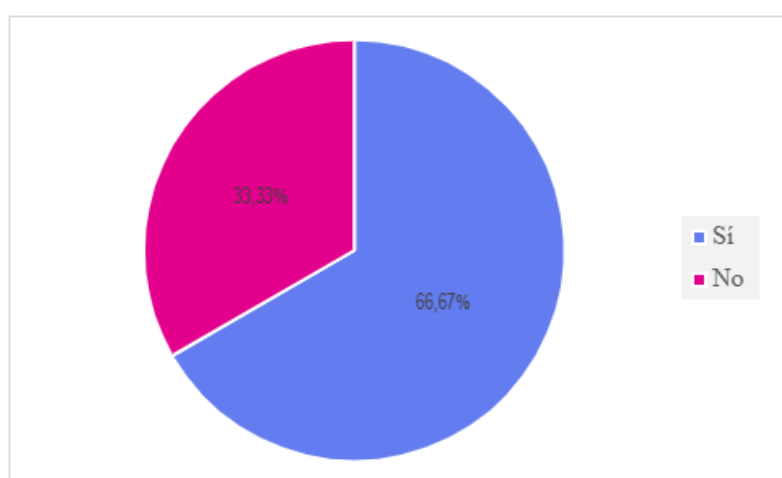


Gráfico 16. Análisis del sistema de información de costos como que suministra información útil para la evaluación de las alternativas de decisión

De acuerdo con los resultados del Cuadro 17 y el Gráfico 16, el 66,67% de los encuestados considera que el sistema de información de costos de Maguz C.A. suministra información útil para la evaluación de las alternativas de decisión, mientras que el 33,33% restante opina lo contrario. Al respecto, Polimeni et al. (1997) enfatizan que: "La relevancia de la información de costos para la toma de decisiones radica en su capacidad para ayudar a la gerencia a evaluar diferentes cursos de acción y seleccionar aquel que maximice el beneficio de la organización"

Capítulo V

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

Al finalizar el proceso de recolección, tabulación, presentación y análisis de los resultados se obtuvieron las conclusiones de la investigación, haciendo énfasis a los objetivos formulados y las bases teóricas presentadas.

Primero, se determinó que la entidad Maguz C.A basa sus operaciones en la producción por órdenes específicas, la cual es idónea para la fabricación bajo requerimientos personalizados de clientes. No obstante, este diagnóstico también reveló diversas fallas entre lo que estipula la teoría contable y la práctica administrativa de Maguz C.A; mientras que la empresa gestiona de manera satisfactoria la parte inicial del procesos de producción, que es la compra de la materia prima, y el registro de la misma, la cual certifican bajo un formato de requisición de compra, siendo este un documento que se envía al departamento de administración informando sobre la necesidad de suministros, al igual que llevan un el registro de asistencia de sus trabajadores, a través del formato tarjeta de asistencia (o tarjeta de tiempo) la cual funciona como una base sólida para el cálculo de nómina; aun así presenta una carencia total de instrumentos técnicos para el control de desperdicios y el seguimiento de la mano de obra tanto directa como indirecta. Debido a esto Maguz presenta un decaimiento organizacional, lo cual impide que la información generada no sea lo suficientemente precisa para respaldar una toma de decisiones libre de incertidumbre, puesto que la gerencia depende de ajustes empíricos y estimaciones subjetivas que ocultan ineficiencias operativas y financieras.

Tomando en cuenta estos resultados, se logró determinar la factibilidad del diseño de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas como una solución para la optimización gerencial. El análisis confirmó que el proyecto es viable desde tres perspectivas: Desde un punto de vista organizativo, el proyecto para Maguz C.A. es completamente factible debido a la combinación estratégica entre la sólida base conceptual que su personal ya tiene sobre la estructura de costos y el firme apoyo de los niveles jerárquicos para promover la formalización administrativa. En el contexto operativo, la viabilidad se basa en que la infraestructura actual de procesos, fundamentada en pedidos concretos, es compatible con la introducción de nuevos registros técnicos. Esto facilitará una transición suave hacia un control más estricto sin detener la habitual dinámica de producción. Por último, en términos financieros, la propuesta es muy provechosa para la entidad, ya que lo que se necesita invertir para estandarizar los documentos es insignificante si se compara con el beneficio estimado de prevenir fugas de capital y garantizar márgenes de utilidad reales a través de una valoración técnica y exacta de cada orden de trabajo. Por lo tanto, la factibilidad es positiva, ya que sostiene que para que Maguz C.A. pueda pasar de una administración reactiva a una proactiva fundamentada en datos técnicos, es imprescindible profesionalizar el sistema de costos.

Finalmente, el cumplimiento del objetivo final hizo posible la creación técnica de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, diseñado para satisfacer las necesidades operativas de la entidad. Esta propuesta incorpora esenciales herramientas de planificación y control, como la estimación anticipada del nivel de producción, el presupuesto anual de costos indirectos y la puesta en práctica de instrumentos de registro, que incluyen los informes sobre desperdicios y las boletas para distribuir el tiempo.

Maguz C.A. asegura una distribución científica de sus recursos con la implementación de este sistema, lo que posibilita determinar precios estratégicos que establecen el costo real de producción como el límite mínimo de rentabilidad. En resumen, el modelo creado se presenta

como el eje central de la gestión que permite a la empresa analizar con precisión cuantitativa sus opciones comerciales, mejorar su rendimiento en cuanto a los plazos de entrega y aumentar su beneficio económico en un ambiente de mercado muy competitivo.

Recomendaciones

Es necesario que Maguz C.A implemente los informes de desperdicios y boletas de distribución del tiempo para evitar los ajustes empíricos. Esto facilitara que la compañía determine con exactitud el costo real de la mano de obra directa y cuantifique las pérdidas de materiales por cada pedido, suprimiendo así lo subjetivo en el cálculo de sus costos.

Es aconsejable elaborar un presupuesto anual de Costos Indirectos de Fabricación (CIF) y hacer una estimación técnica del nivel de producción al comienzo de cada año fiscal. Esta práctica ofrecerá una base científica para determinar tasas de aplicación predeterminadas, lo que permitirá asignar costos con mayor precisión y prever mejor los flujos de caja.

Para remediar la fragmentación de documentos, la compañía tiene que establecer un flujo de información unificado que relacione las órdenes de trabajo con las requisiciones de materiales. Para garantizar que cada insumo sea rastreable desde que sale del almacén hasta el producto final, se recomienda instruir al personal en el uso de estos nuevos formatos.

Se aconseja a la gerencia que emplee los datos producidos por el nuevo sistema de acumulación de costos como la principal referencia para establecer precios estratégicos. La gerencia podrá calcular con precisión cuantitativa la aceptación o el rechazo de contratos, lo que permitirá mejorar la competitividad de la entidad en el mercado, una vez que se conozca el límite mínimo de rentabilidad de cada pedido.

Se sugiere llevar a cabo evaluaciones mensuales para comprobar que los nuevos controles técnicos se están implementando correctamente, ya que se ha observado una alta viabilidad operativa y organizacional. Esto posibilitará la detección de desviaciones a tiempo,

la adaptación de la planificación de la capacidad y garantizar que Maguz C.A. continúe con una gestión proactiva fundamentada en datos técnicos auténticos.

Capítulo VI

La propuesta

Título de la propuesta

Propuesta de un sistema de costos por órdenes específicas para el mejoramiento de la toma de decisiones de Maguz. C.A.

Presentación de la propuesta

Un sistema de costos moderno debe contemplar una visión sistémica de la empresa, concentrándose en los procesos, participando activamente en la planificación comercial, productiva y financiera, y a su vez poniendo un especial énfasis en las estadísticas aplicadas. En tal sentido, un sistema de costos se fundamenta en acumular los costos de los productos o servicios que ofrece la empresa. Por lo tanto, la información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones y elaborar los estados financieros. También, el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.

En conclusión, la presente propuesta consiste en diseñar un sistema de costos por órdenes específicas para la empresa Maguz C.A. De igual manera, la implementación de este sistema le suministrará a la empresa información relevante para la optimización de la toma de decisiones, así como también, el control técnico de los recursos que se gestionan en el proceso productivo.

Objetivo general de la propuesta

Proponer el sistema de costos por órdenes específicas para la optimización de la toma de decisiones en la empresa Maguz C.A. en el año 2025

Objetivos específicos

- Cuantificar la pérdida de materiales y las razones detrás de ella a través de informes oficiales, lo que facilita la modificación de los criterios de adquisición y mejora la rentabilidad en cada pedido de impresión.
- Transformar el registro de la actividad del personal de un gasto fijo a un costo variable directo a través de Boletas de Tiempo, garantizando que cada cliente pague el esfuerzo humano y el uso de maquinaria exacto aplicado a su pedido.
- Establecer un método técnico fundamentado en un presupuesto anual para asignar de manera justa y coherente los gastos indirectos (fijos y variables) a la producción antes de que comience el año fiscal.
- Crear un sistema cerrado de información estableciendo un circuito de trazabilidad total que compare el uso real de recursos contra lo estimado en el vale de materiales.
- Capacitar al personal operativo y administrativo en el uso de los nuevos sistemas de control, garantizando que la recopilación de información sea precisa, honesta y sirva como base para la supervisión técnica de la empresa.
- Utilizar los datos recolectados para para diseñar precios competitivos, analizar la rentabilidad por cada pedido y realizar proyecciones financieras que fundamenten futuras inversiones tecnológicas y operativas.

Justificación de la propuesta

La implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en Maguz C.A. se justifica por la imperativa necesidad de corregir las distorsiones administrativas detectadas en

el diagnóstico, donde la dependencia de ajustes subjetivos y estimaciones empíricas compromete la rentabilidad real de la organización. Desde una perspectiva económica, esta propuesta permite identificar y detener fugas de capital mediante el control técnico de desperdicios y la asignación exacta de la mano de obra, asegurando que cada precio de venta cubra la totalidad de los costos y genere un margen de utilidad genuino

La propuesta se basa en la optimización del flujo de trabajo desde el campo operativo. Al incorporar herramientas como reportes de materiales y boletas de tiempo, la compañía consigue una trazabilidad completa de sus recursos, lo cual disminuye la incertidumbre y eleva el cumplimiento con los tiempos de entrega. Por último, en términos estratégicos, este sistema proporciona a la gerencia datos cuantitativos y fiables, convirtiendo así la contabilidad en una herramienta vital de inteligencia empresarial para analizar la factibilidad de nuevos pedidos y potenciar la competitividad de Maguz C.A. en un mercado exigente.

A continuación, se presentan los elementos principales de este sistema para solventar las debilidades determinadas:

Elemento 1: Documentos para el aprovechamiento de materiales

Es habitual que haya desechos de material o fallas durante la fabricación de una orden. Sin un informe formal, estos insumos se consideran "consumidos" por la orden y el costo se infla o incluso se pierden sin ser registrados, lo que resulta esencial implementar informes de desperdicios. Este formato posibilitará que la gerencia calcule cuántos metros cuadrados de material se desechó y el motivo (error humano, fallas en el cabezal o retal no utilizable). Al concluir el periodo, será posible modificar los estándares de compra y optimizar el margen de rentabilidad por pedido gracias a estos datos.

Cuadro 18

Tarjeta de control de desperdicios

Maguz C.A. Control de desperdicios	
Datos De Producción	Registro Del Material Desperdiciado
Fecha: / /	Tipo De Material: _____
N° De Orden: _____	Cant./ Metros: _____
Operatorio: _____	Costo De Orden: _____
• CLASIFICACIÓN DEL DESPERDICIO (MARQUE UNA) ☐ Falla técnica: (cabezales, ripeo, atasco, software). ☐ Error humano: (medidas erróneas, mala carga, configuración). ☐ Retal / sobrante: (margen natural de corte no vendible) ☐ Daño externo: (lona defectuosa, falla eléctrica) • Estado final del material ☐ Desecho: inutilizable (basura). ☐ Reproceso: se debe imprimir de nuevo (afecta costos). ☐ Recuperable: retal útil para pruebas o vallas pequeñas	
Observaciones:	

Elemento 2: Implementación de documentos para la optimización de la Mano de Obra

Directa

El fundamento de esta estrategia consiste en convertir el funcionamiento del taller de impresión en información verificable que suprima el cálculo al azar basado en intuición. Para conseguirlo, Maguz C. A. necesita, en primer lugar, establecer Boletas de Tiempo por Orden, una herramienta técnica que permitirá al personal de producción anotar de manera cronológica el tiempo que dedican a cada proyecto. Este registro transforma el costo de la mano de obra de un gasto fijo mensual a un costo variable directo, proporcionando a cada cliente el costo preciso del esfuerzo humano y del tiempo de uso de la máquina aplicado a su solicitud.

Cuadro 19

Formato de Boleta de distribución de tiempo por orden

Maguz C.A. Boletas De Tiempo Por Orden				Fecha / /	
Nombre del trabajador: _____			Puesto: _____		
Nº De Orden	Nombre Del Cliente	Hora De Inicio	Hora De Finalización	Total, De Horas	Observaciones

Firma Del Trabajador _____

Aprobación De Supervisor _____

Elemento 3: Determinación de la tasa predeterminada mediante la estructuración del presupuesto anual de CIF.

Los costos indirectos de fabricación (CIF) son un componente esencial en cualquier sistema contable. Aunque no pueden vincularse directamente a un producto específico, son cruciales para la creación de un bien o la prestación de un servicio. Maguz C.A., al operar bajo un sistema de costos por órdenes específicas, requiere de un procedimiento técnico que facilite la incorporación precisa de estos gastos a cada orden de trabajo.

Para lograrlo, es necesario establecer una tasa predeterminada. Esta tasa es un valor estimado, calculado antes del inicio del periodo fiscal, con el objetivo de asignar los costos indirectos a la producción de manera ordenada. Su determinación se basa en el presupuesto anual de gastos indirectos de fabricación.

Para estructurar este presupuesto, se deben identificar los componentes que intervienen en su cálculo: A) Costos fijos estimados: Gastos indirectos de producción que se mantienen constantes, independientemente del nivel de actividad. B) Costos variables estimados: Gastos que fluctúan en proporción directa al volumen de producción.

La combinación de estos elementos permite obtener el presupuesto anual de CIF. No obstante, para estructurar la tasa predeterminada, este presupuesto debe utilizarse en conjunto con una base de asignación. Esta base es la métrica contable permite distribuir los costos de manera lógica y equitativa entre los diferentes productos, servicios o departamentos.

A continuación, se muestra la formulación para el cálculo de la tasa predeterminada:

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Presupuesto Anual de CIF}}{\text{Base de Asignación}}$$

Grafica 17: Formula para la tasa predeterminada

Elemento 4: Integración de Documentos y Control de Costos por Orden de Trabajo

La unificación de documentos es el pilar de esta estrategia. En Maguz C.A., el proceso tiene que pasar de ser una secuencia de pedidos informales a transformarse en un circuito cerrado. Cada vez que se crea una Orden de Trabajo , esta asume el rol de "documento maestro". Todas las salidas de material deben estar respaldadas por un Vale o Solicitud de Materiales que tenga como requisito el número de a la que se dirige. Esto facilita que la compañía conozca con precisión cuánto material se pidió en comparación con cuánto se utilizó efectivamente.

La interrelación entre la petición de materiales y la orden de trabajo da lugar a un seguimiento del proceso de fabricación. El sistema generará de inmediato una alerta si un trabajador estima el uso del material distinto a la orden de trabajo estipulada. Esta conexión requiere que los Reportes de Desperdicio (que fueron creados en la Estrategia 2) se incorporen automáticamente a la orden, lo que permite que la gerencia comprenda si la diferencia fue

causada por un error humano o por un fallo técnico. Así, el inventario no solo se consume, sino que también se administra.

Con el objetivo de consolidar esta estrategia, se llevará a cabo la implementación de la Hoja de Costos por Orden. Este es el documento final de integración, se transfieren:

- Los componentes del Vale de Salida.
- El tiempo real de la boleta de tiempo.
- Los gastos indirectos que se aplican a través de la Tasa Predeterminada.

Cuadro 20

Hoja de costos por ordenes

Maguz C.A Hoja de Costos										
Material Directo			Mano de obra directa				Costo Indirecto de Fabricación			
Fecha	Nº De Orden	Valor	Fecha	Nº Horas	Valor por Hora	Total	Fecha	Tasa	Cant.	Valor
Total=			Total=				Total=			

Cuadro 21

Resumen de la Hoja de costos por ordenes

Resumen de Hoja de Costos	
Concepto	Valor
Materiales Directos	
Mano de Obra Directa	
CIF Aplicados	
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN	
Precio de Venta al Cliente	
UTILIDAD BRUTA	
MARGEN DE RENTABILIDAD	

Elemento 5: Programa de capacitación integral y unificación de procesos administrativos y operativos.

Es fundamental que Maguz C.A. implemente los elementos descritos para que su nuevo sistema de costos tenga éxito. Los trabajadores que forman parte de la mano de obra directa de la producción deben comprender que la Tarjeta de Desperdicios y la Boleta de Tiempo no son instrumentos de supervisión, sino herramientas para mejorar. La formación se enfocará en la precisión al registrar los tiempos de inicio y fin, así como en la relevancia de informar las problemáticas o fallas durante la producción. De esta manera, el equipo gerencial podrá identificar fallos en las máquinas antes de que se transformen en pérdidas irreversibles.

La capacitación a nivel administrativo se centrará en examinar la hoja de costos. El personal de oficina recibirá capacitación para comparar la información de las tarjetas de desperdicio con los vales de salida, garantizando que cada dólar empleado en materiales esté correctamente asignado a una orden específica. Asimismo, se implementarán protocolos de supervisión en los que los líderes del departamento de producción confirmen la veracidad de los datos todos los días antes de enviarlos al departamento contable. Esto eliminará errores de transcripción o información incompleta y asegurará que la rentabilidad de la empresa esté fundamentada en un procedimiento técnico robusto y respaldado por todo el equipo.

Elemento 6: Poner en práctica un sistema de costos para determinar precios competitivos y tomar decisiones estratégicas.

En Maguz C.A, como ultimo objetivo de formalizar el sistema de costos es reemplazar la intuición por la certeza financiera. Con la información exacta sobre el consumo de materiales, el tiempo de los trabajadores y la carga de costos indirectos, la gerencia será capaz de realizar un análisis de rentabilidad por pedido. Esto quiere decir que cuando se cierre cada orden, el precio de venta facturado se comparará con el costo real obtenido en la Hoja de Costos. Este análisis permitirá determinar qué productos proporcionan más ganancias y cuáles están funcionando cerca del punto de equilibrio, lo que adaptara el enfoque comercial hacia los servicios con mayor rentabilidad.

Del mismo modo, contar con datos numéricos fiables cambiará la política de precios estratégicos. Maguz C.A. podrá determinar precios basándose en márgenes de contribución reales, en vez de seguir los precios de sus competidores sin tener conocimiento de los costos internos. Esto es particularmente crucial cuando se trata de negociar contratos competitivos o licitaciones de gran volumen; la compañía podrá determinar con precisión hasta dónde puede reducir su precio sin sufrir pérdidas, empleando los datos sobre costos variables y fijos para brindar descuentos responsables que garanticen la concesión del contrato sin comprometer la estabilidad de la empresa.

Esta estrategia, por último, facilitara que la gestión lleve a cabo proyecciones financieras para futuras inversiones. Si los datos indican que el costo de mantenimiento y desperdicio en una máquina concreta es excesivo, la gerencia tendrá la justificación técnica para optar entre arreglar el equipo o comprar tecnología más eficaz. Sin duda, la administración se fortalece al emplear datos numéricos para transitar de una gestión reactiva a una proactiva, en la que cada determinación de negocio está fundamentada en la realidad operativa del taller.

REFERENCIAS

Adrián, A. Q. H., & Briceth, R. S. J. (2021). Sistema de costos por órdenes específicas en la determinación de precios de la imprenta “Colecciones Jóvic E.I.R.L” – Lima, 2021. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_2e86087743fb3ed4b5e95d6d6ed77fe9

Alandete T. Rosa A, Vargas N. Daymar O (2021). Propuesta de una estructura de costos para la toma de decisiones en la empresa Panadería Pastelería y Charcutería "Las Cumbres C.A.". <https://www.studocu.com/latam/document/universidad-nacional-experimental-de-los-llanos-occidentales-ezequiel-zamora/contabilidad-de-costos-i/trabajo-de-aplicacion-daymar-y-rosa/115001480>

Altahona, T. de J. (2009). Libro práctico sobre contabilidad de costos. Universitaria de Investigación y Desarrollo - UDI. <https://bibliotecaenlinea.universidaddorados.edu.mx/contaduriapublica/Contabilidad%20de%20Costos%20I/67928792-contabilidad-costos.pdf>

Arias, F. (2006). El Proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica (6ta ed.). Episteme.

Arias, F. (2012). El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica (6a. ed.). Episteme.

Artieda, C. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). Revista Publicando, 2(2), 90-113.

Balanda, A. (2005). Contabilidad de costos. Editorial Universitaria de la Universidad Nacional de Misiones. https://editorial.unam.edu.ar/images/documentos_digitales/Contabilidad_de_Costos-Alberto_Balanda.pdf

Canós Darós, L., Pons Morera, C., Valero Herrera, M., & Maheut, J. P. (s. f.). Toma de decisiones en la empresa: proceso y clasificación. Universitat Politècnica de València. <https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/16502/TomaDecisiones.pdf>

Cárdenas Arias, B. E., Guamán Ochoa, M. M., Siguenza-Guzman, L., y Segarra, L. (2020). Integración de información de costos para la toma de decisiones en industrias de ensamblaje. *Revista Economía y Política*, 31. Universidad de Cuenca, Ecuador. <https://www.redalyc.org/journal/5711/571162102014/html/>

Casanova, C., Núñez, R., Navarrete, C. y Proaño, E. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXVII(1), 302–314. <https://www.redalyc.org/journal/280/28065533025/html/>

Chacón, G. (2011). La contabilidad de costos en el sistema de información contable de las PyME del estado Mérida. *Actualidad Contable Faces*, 14(22), 21-44. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25720061003.pdf>

Código de Comercio (CC). Gaceta Oficial N° 39.522 (2010). <https://mhov.com.ve/wp-content/uploads/2014/08/Codigo-de-Comercio.pdf>

Código Orgánico Tributario (COT). Gaceta Oficial No. 37.305 (2001). https://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_ven_anexo5.pdf

Equipo editorial, Etecé. (2025, 24 abril). Mano de Obra - Concepto, definición, tipos y ejemplos. Concepto. <https://concepto.de/mano-de-obra/>

Euroinnova International Online Education. (2025, 10 junio). Qué es un sistema de costos por órdenes de producción. <https://www.euroinnova.com/blog/que-es-un-sistema-de-costos-por-ordenes-de-produccion>

García, J. (2008). Contabilidad de costos (3a. ed.). McGraw-Hill.

Giani, C. (2025, 18 Junio). Marco metodológico - Estructura, elaboración y ejemplos. Concepto. <https://concepto.de/marco-metodologico/>

Govea, J., & Urdaneta, S. (2019). Contabilidad de Costos (2da ed.). Universidad Privada Dr. Rafael Belloso Chacín. https://kupdf.net/download/costos-govea-y-urdaneta_6327e26fe2b6f5945516541c_pdf

Hansen, D. R., y Mowen, M. M. (2007). Administración de costos: Contabilidad y control (5.ª ed.). Cengage Learning.

Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta (1a. ed.). McGraw-Hill Education. <https://centrohumanista.edu.mx/biblioteca/files/original/5121ad6aa80b501a60abcb26790c7762.pdf>

Jiménez, M. S., y Narváez, C. I. (2021). Control y gestión de costos para la toma de decisiones. CIENCIAMATRIA. Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología, VII (2). <https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.503>

Lemay, P. (2025, 15 octubre). Capacidad de producción: estrategias para mejorar la productividad y la eficiencia. Tulip. <https://tulip.co/es/blog/production-capacity-strategies-for-improving-productivity/>

Ley de impuesto sobre la renta (ISLR). Gaceta Oficial N° 38.628. https://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_ven_anexo22.pdf

Llamas, J. (2024, 25 junio). Costos indirectos de fabricación: ¿Qué son y cómo gestionarlos? Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/costos-indirectos-de-fabricacion.html>

Palella, S., & Martins, F. (2012). Metodología de la investigación cuantitativa (3a ed.). FEDUPEL.

Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1997). Contabilidad de costos (3ª ed.). McGraw-Hill Interamericana.

Providencia 003 SUNDDE. https://www.ks7000.net.ve/Gaceta_Oficial/GO_40351.pdf

Quesada, C. (2020). El sistema de costeo por procesos y su influencia en la rentabilidad de la panadería Pascualito - 2019 [Tesis de Licenciatura, Universidad Continental]. Repositorio Institucional.

Ríos, M. (2018). La influencia del sistema de gestión de costos en los indicadores empresariales de las Pymes. *International Journal of Professional Business Review*, 3(1), 17-29. <https://www.redalyc.org/journal/5536/553658821002/html/>

Rotundo, G. J. Z., Paparella, L. S., & Martínez, A. M. (2016). Toma de decisiones y estilo de liderazgo: estudio en medianas empresas. <http://redalyc.org/journal/880/88046587003/html/>

Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (1991). Metodología de la Investigación. McGraw-Hill Interamericana.

Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación (6ta ed.). McGraw-Hill Education.

Team Asana. (2025, 28 enero). ¿Qué son los métodos de estimación? Conoce estas seis técnicas para una planificación de proyectos efectiva. Asana. <https://asana.com/es/resources/estimation-methods>

Tobar Ruiz, M. G., Ojeda Silva, V. R., Haro Velastegui, F. A., y Logroño Alarcón, G. G. (2023). Contabilidad de costos. Centro de Investigación Latinoamericano para el

Desarrollo e Innovación (CILADI). <https://ciladi.org/wp-content/uploads/Libro-Costos-VF-070923.pdf>

Umpire, G. (2017). Sistema de costos por órdenes de trabajo y su influencia en la rentabilidad del estudio contable jurídico BR Perú Mondo Consultores, año 2016 [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Institucional UPC.

Unidad Temática I: Marco Teórico de los Costos. (s.f.). En Fundamentos de Costos. Universidad Peruana de los Andes. <https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/7438/Fundamentos%20de%20Costos%207-46.pdf>

Villanueva, A. (2025, 19 marzo). Comprender el análisis alternativo: una guía para gerentes de proyectos para una toma de decisiones más inteligente. Rosemet. <https://www.rosemet.com/alternative-analysis/>

Westreicher, G. (2024, 17 Julio). ¿Qué es un sistema de costos y cuáles son su tipos? Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-costos.html>

Anexos

Anexo A. Instrumento de recolección de información

Barinas, 17 de diciembre de 2025

Estimado(a):

Encargado(a) de:

Por medio de la presente, nosotros, **Lisandro Roper y Jarley Patiño**, estudiantes del último semestre de la Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, nos dirigimos a usted con el fin de solicitar su valiosa colaboración.

El presente cuestionario tiene como propósito la recolección de datos para nuestro proyecto de investigación titulado: **PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA EL MEJORAMIENTO DE LA TOMA DE DECISIONES DE MAGUZ, C.A.** La información suministrada será tratada con estricta confidencialidad y se utilizará exclusivamente para fines académicos e investigativos

Para garantizar la validez de los resultados, le solicitamos seguir estas indicaciones:

- Lea detenidamente cada enunciado antes de seleccionar su respuesta.
- Marque con una "X" la casilla correspondiente a su respuesta.
- No existen respuestas buenas o malas; el objetivo es conocer su opinión o situación real basada en su experiencia profesional.
- Por favor, asegúrese de responder todas las preguntas para que el instrumento sea válido para la investigación.
- En caso de error, tache completamente la respuesta equivocada y marque con claridad su nueva elección

Agradecemos de antemano su tiempo y su honestidad al responder, ya que su aporte es fundamental para el éxito de este estudio.

Atentamente


Jarley Patiño
C.I: 31.978.311


Lisandro Roper
C.I: 30.194.088

Nro.	Preguntas
1	Marque con una equis (x) el sistema productivo aplicado en la empresa A. Por pedidos de clientes B. Productos estandarizados para satisfacer demanda C. Ninguno de los anteriores
2	Cuáles de las siguientes opciones forman parte del proceso de compra de materiales en la empresa: A. Requisición de compra (solicitud formal por parte de un departamento) B. Estimación del administrador C. Selección de proveedores D. Orden de compra (solicitud escrita a un proveedor) E. Informe de recepción F. Ninguno de las anteriores
3	Cuáles de los siguientes formatos son utilizados para el control del uso de materiales: A. Requisición de materiales B. Vales de despacho C. Informe de desperdicios D. Ninguno de los anteriores
4	Qué procedimiento realiza producción para el control de los desperdicios durante el proceso productivo de cada orden: A. Informe de desperdicios, en el que se detalla el material desperdiciado y relacionando este con una orden específica B. Ajuste empírico (por estimación) al final de la orden, no se detalla ni la causa ni el volumen exacto C. Ninguno de los anteriores
5	¿La gerencia lleva un control de la hora de llegada, salida y permanencia de los trabajadores en la empresa, usando un formato como la tarjeta de asistencia o similar? A. Sí B. No
6	Se distribuyen de forma efectiva las horas trabajadas sobre las diferentes órdenes de trabajo para reflejar el costo de mano de obra para cada una

	A. Sí B. No
7	Se utiliza un formato como la boleta de distribución de tiempo para asignar los costos de mano de obra a cada una de las ordenes A. Sí B. No
8	¿Tienen conocimientos de cuáles son sus costos indirectos de fabricación? A. Sí B. No Si la respuesta es afirmativa, responda la pregunta número 9
9	¿Al inicio del ejercicio económico elaboran un presupuesto anual de los costos indirectos de fabricación? A. Sí B. No
10	¿Al inicio del ejercicio económico efectúan una estimación del nivel de producción o cantidad de servicios a realizar? A. Sí B. No
11	En la empresa se asignan los costos indirectos de fabricación a las órdenes de servicios ejecutadas A. Sí B. No Si la respuesta es afirmativa responda la pregunta número 12
12	La asignación de los costos indirectos de fabricación a las órdenes de servicios se realiza mediante: A. Tasa predeterminada con base al presupuesto y nivel de producción estimado B. Un porcentaje fijado por la gerencia de la empresa C. Otro método, especifique: _____ D. Una cuota por unidad estimada por la gerencia
13	El sistema de información sobre costos contribuye a definir los problemas económicos y financieros

	A. Sí B. No
14	El sistema de información de costos proporciona datos para la identificación de los criterios de decisión A. Sí B. No
15	Los costos de producción han tenido incidencia en la asignación de pesos a los criterios de decisión A. Sí B. No
16	El sistema de información de costo proporciona información que ayuda a desarrollar las alternativas de decisión C. Sí D. No
17	El sistema de información de costo suministra información útil para la evaluación de las alternativas de decisión A. Sí B. No

Anexo B. Validación de instrumento



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”**

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

Carta de Validación

Yo, **Axel Etchart Vidal**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. V- **11.295.416**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA EL MEJORAMIENTO DE LA TOMA DE DECISIONES DE MAGUZ, C.A**, presentado por los Bachilleres: **Jarley Elinor Patiño Guzman** y **Lisandro Ropero Camacho** titulares de la cédulas de identidad N° V- **31.978.311**, V-**30.194.088**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas, a los 8 días del mes de diciembre de 2025.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Axel Etchart Vidal', written over a horizontal line.

FIRMA



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”**

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Nombre y Apellido: Axel Etchart

C.I. V- 11.295.416

Fecha de Validación: 08 / 12 /2025

Profesión: Docente Universitario
en Metodología de la investigación

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	x		x		x		x		
2	x		x		x		x		
3	x		x		x		x		
4	x		x		x		x		
5	x		x		x		x		
6	x		x		x		x		
7	x		x		x		x		
8	x		x		x		x		
9	x		x		x		x		
10	x		x		x		x		
11	x		x		x		x		
12	x		x		x		x		
13	x		x		x		x		
14	x		x			x		x	
15	x		x		x		x		
16	x		x		x		x		
17	x		x		x		x		

Observaciones: _____

Firma



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”**

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

Carta de Validación

Yo, **Rosa Mileibis Navas**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V-15.041.371**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA EL MEJORAMIENTO DE LA TOMA DE DECISIONES DE MAGUZ, C.A**, presentado por los Bachilleres: **Jarley Elinor Patiño Guzman** y **Lisandro Roperó Camacho** titulares de la cédulas de identidad N° **V-31.978.311**, **V-30.194.088**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas, a los 8 días del mes de diciembre de 2025.


FIRMA



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”**

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

Nombre y Apellido: Rosa Mileibis Navas

C.I. V- 15.041.371

Fecha de Validación: 08 / 12 /2025

Profesión: Docente Universitario
en Contabilidad de Costos

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	x		x		x		x		
2	x		x		x		x		
3	x		x		x		x		
4	x		x		x		x		
5	x		x		x		x		
6	x		x		x		x		
7	x		x		x		x		
8	x		x		x		x		
9	x		x		x		x		
10	x		x		x		x		
11	x		x		x		x		
12	x		x		x		x		
13	x		x		x		x		
14	x		x		x		x		
15	x		x		x		x		
16	x		x		x		x		
17	x		x		x		x		

Observaciones: _____


 Firma



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”**

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

Carta de Validación

Yo, **Felicia Barrios**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V-13.682.123**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA EL MEJORAMIENTO DE LA TOMA DE DECISIONES DE MAGUZ, C.A**, presentado por los Bachilleres: **Jarley Elinor Patiño Guzman** y **Lisandro Ropero Camacho** titulares de la cédulas de identidad N° **V-31.978.311**, **V-30.194.088**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas, a los 8 días del mes de diciembre de 2025.


FIRMA



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”**

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

Nombre y Apellido: Felicia Barrios

C.I. V- 13.682.123

Profesión: Docente Universitario
en Contabilidad de Costos

Fecha de Validación: 08 / 12 /2025

Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
X		X		X		X		
X		X		X		X		
X		X		X		X		
X		X		X		X		
X		X		X		X		
X		X		X		X		
X		X		X		X		
X		X		X		X		
X		X		X		X		
X		X		X		X		
X		X		X		X		
X		X		X		X		
X		X		X		X		
X		X		X		X		
X		X		X		X		
X		X		X		X		
X		X		X		X		

Observaciones: _____


Firma

