

**ESTRUCTURA DE COSTO
EN LA ELABORACIÓN DE
LOS PRODUCTOS DE LA
EMPRESA CHOCO
CHURROS VALENCIA, C.A.**



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRUCTURA DE COSTO EN LA ELABORACIÓN DE LOS
PRODUCTOS DE LA EMPRESA CHOCO CHURROS VALENCIA, C.A.**

Autores:
Enderson Martínez
C.I.: V25.110.471
Yarihec Luque
C.I.: V-24.570870

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**ESTRUCTURA DE COSTO EN LA ELABORACIÓN DE LOS
PRODUCTOS DE LA EMPRESA CHOCO CHURROS VALENCIA, C.A.**

Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autores:
Enderson Martínez
C.I.: V-25.110.471
Yarihec Luque
C.I.: V-24.570870

Tutor: Lic. Antoni Tocarte

San Diego, junio del 2018



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAEZ

CONSEJO UNIVERSITARIO

CU-UJAP-1309-2006

San Diego, fecha

Ciudadano

C.I. N°

Presente.-

Cumplo con informarle que la Comisión Delegada del Consejo Universitario de la Universidad José Antonio Páez, en su sesión N° 074, celebrada el XX de XXX próximo pasado, ACORDÓ APROBAR EL Proyecto De Trabajo de Grado presentado por usted, titulado: ESTRUCTURA DE COSTO EN LA ELABORACION DE LOS PRODUCTOS DE LA EMPRESA CHOCO CHURROS VALENCIA, C.A.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,

Lic. Katerina Sljussar P.

Secretaria

c.c. Expediente del alumno

Archivo

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, _____, portador(a) de la cédula de identidad N° _____, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por el(la) ciudadano(a) _____, portador(a) de la cédula de identidad N° _____, titulado _____, presentado como requisito parcial para optar al título de _____, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los _____ días del mes de _____ del año dos mil _____.

(Firma autógrafa)

Nombres y apellidos

N° de la Cédula de Identida

DEDICATORIA

A Dios todo poderoso, por sus bendiciones en cada momento de mi vida

A mi madre, Yaritza Elena por regalarme la vida todo su amor, esfuerzo y dedicación, mi más grande ejemplo, quien ha sido el pilar principal que me ha dado todo su apoyo incondicional y fortaleza para seguir adelante, muchas gracias, te amo mamá.

A mi padre, Héctor Luque por estar conmigo en momentos difíciles por ser mi amigo y saber cómo orientarme en cada momento de mi vida, gracias papá.

A Hecyarí,, mi hermana por ser una de mis pilares de apoyo y ser parte de mi formación como persona.

A mis abuelos que han sido mis segundos padres, en especial mi querida abuela Carmen Elena Nieves de Aponte.

A mis tías, tíos y familia porque siempre han estado a mi lado para apoyarme y cuidarme, gracia por toda su ayuda.

A Enderson T Martínez, Mi compañero por su apoyo, gracias, sin ti esto hubiese sido cuesta arriba, excelente equipo durante toda la carrera.

A los amigos cercanos, por todo su apoyo y amor, por todo lo vivido y esas palabras de aliento en los momentos difíciles para seguir adelante en mis estudios.

Yarihec Luque

DEDICATORIA

A Dios primeramente, por sus bendiciones en cada día de mi vida

Mis amigos por todo su apoyo y amor, lo que me enseñaron esas palabras de apoyo en los momentos difíciles para seguir adelante en mis estudios.

A mi madre Gaudys león, por darme el regalo más importante que es la vida todo su cariño, amor, esfuerzo y dedicación, gracias por darme tu apoyo en todo este camino que recorrí muchas gracias, I LOVE YOU.

A mi padre Gerónimo Martínez, por ser tan persistente en mi vida ayudarme, enseñarme, regañarme y brindarme su apoyo en los momentos difíciles, gracias por ser mi padre.

Mis amigos Víctor Montoya, y Yusmari Sequeda por ser incondicional a la hora de la verdad y siempre estar a mi lado en las buenas y las malas

A Yarihec Luque mi compañera, por su apoyo, este esfuerzo en conjunto. Gracias, sin ti todo nuestro esfuerzo hubiese sido muy difícil, excelente equipo durante toda la carrera.

Enderson Martínez

RECONOCIMIENTO

Al licenciado Anthony Tocarte, nuestro tutor por su excelente docencia y por su

valioso aporte y dedicación, en la elaboración del presente trabajo de investigación,

A cada uno de los profesores que contribuyeron en la formación en el transcurso de nuestra carrera, en especial a los Lcda. Martha Zapata, Licdo. Daniel Mariño y el Licdo. Arnoldo Morillo, por impartirnos tantos conocimientos a lo largo de carrera.

A nuestra casa de estudio, universidad José Antonio Páez (UJAP), por abrirnos sus puertas y brindarnos el conocimiento.

A la organización Choco Churro Valencia, C.A. por su confianza brindada y permitir traspasar sus puertas para tomarlos como objeto de estudio y acogernos como parte de su gran familia.

Yarihec Luque y Enderson Martínez

ÍNDICE GENERAL

	PP.
DEDICATORIA.....	vi,vii
RECONOCIMIENTO.....	viii
INDICE GENERAL.....	ix, x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
INDICE DE TABLAS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULOS	
I. EL PROBLEMA	
1.1. planteamiento del problema.....	2
1.2. formulación del problema.....	3
1.3. objetivos.....	3
1.4. justificación.....	4

II. MARCO TEORICO

2.1. Antecedente.....	6
2.2. Bases teóricas.....	12
2.3. Bases legal.....	16
2.4. Definición de términos.....	18

III. MARCO METODOLOGICO

3.1. Tipo y diseño de la investigación.....	20
3.2. Fases metodológica.....	21

IV. RESULTADO

4. Análisis de resultado.....	24
-------------------------------	----

V. LA PROPUESTA

5.1. Planteamiento de la propuesta.....	38
---	----

5.2. Objetivo de la propuesta	38
5.3. Justificación de la propuesta.....	39
5.4. Desarrollo de las propuesta.....	40
5.5. Factibilidad.....	49

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 conclusiones.....	51
6.2 recomendaciones.....	52

INDICE DE GRÁFICOS

Ítem 1 dimensión: estructura de costo con la realidad actual.....	24
Ítem 2 dimensión: estructura de costo basada en la hiperinflación.....	25
Ítem 3 dimensión: reflejo de la pérdida en los precios de ventas.....	26
Ítem 4 dimensión: costo actualizado de manera constante.....	27
Ítem 5 dimensión: afectación por regulación de precio e incremento de sueldo y salarios.....	28

Ítem 6 dimensión: control eficientes de los materiales de producción.....	29
Ítem 7 dimensión: visita de la SUNDEE en el último año.....	30
Ítem 8 dimensión: costo discriminado de forma correcta.....	31
Ítem 9 dimensión: actualización de los costó interdiaria.....	32
Ítem 10 dimensión: control de costo y precio de ventas.....	33

INDICES DE TABLAS O CUADROS

Tabla 1: lista de chequeo de sistema de costo.....	36
Tabla 2: resultado de lista de chequeo de sistema de costo.....	37



**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**ESTRUCTURA DE COSTO EN LA ELABORACIÓN DE LOS
PRODUCTOS DE LA EMPRESA CHOCO CHURROS VALENCIA, C.A.**

Autores:

Enderson Martínez

C.I.: V-25.110.471

Yarihec Luque

C.I.: V-24.570870

Tutor: Anthony Tocartes

Fecha: junio Del 2018

RESUMEN INFORMATIVO

Este trabajo de investigación tiene como objetivo general Proponer una estructura de costo para la elaboración de producto para la empresa Choco Churros Valencia, C.A. El problema presentado, los alimentos y bebidas actualmente sufren una vertiginosa inflación, lo que lleva a que la estructura de costos sea bien establecida y dinámica, que logre alcanzar las necesidades de la empresa y mantener los precios de venta actualizados a la realidad actual que maneja el país, actualmente la empresa no cumple con esta estructura lo que ha determinado que muchas veces los costos se incrementen y los precios de venta no cubran los mismos, vendiendo por debajo de los costos, lo que puede ocasionar a corto plazo la descapitalización y cierre del negocio. Metodológicamente será una investigación descriptiva y su diseño de campo. El instrumento de recolección de datos será una encuesta y la población de estudio está conformada por cuatro (4) personas.

Descriptor: estructura de costos, producción, elaboración

INTRODUCCION

La importancia del diseño de una estructura de costos en las empresas manufactureras, constituyen uno de los elementos de mayor importancia, que requieren los gerentes para tomar decisiones relacionadas con los costos de producción y la asignación del precio de venta a los productos que se fabrican y la rentabilidad de la empresa; este requerimiento debe ir acompañado de un adecuado sistema de costos y equipos informáticos actualizados, que proporcionen toda la información requerida en determinado momento, del proceso productivo y los gastos de administración y ventas; dichas empresas deben estar actualizadas con el entorno comercial para así satisfacer tanto las necesidades de la clientela como de otros requerimientos, relacionados con su parte operativa. Es por ello que la investigación se basó en brindar información sobre el diseño de una estructura de costos y gastos de acuerdo a lo establecido en la Ley de Costos y Precios Justos y su Reglamento.

Esta investigación se estructuró de la siguiente forma: Capítulo I: El Problema. Contiene el planteamiento, formulación del problema. Objetivo general y objetivos específicos de la investigación. Justificación de la Investigación. Capítulo II: Marco Teórico. Se presenta mediante los antecedentes de la investigación relacionados con el tema, las bases teóricas que soportan a la investigación y la definición de términos básicos. Capítulo III: Marco Metodológico. Comprende la descripción de la metodología aplicada durante el desarrollo de la investigación de la empresa de estudio. Capítulo IV: Recursos y las Referencias o Fuentes citadas o comentadas en la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

· Planteamiento del Problema

La contabilidad de costo es una herramienta fundamental para la empresas, en vista que presta apoyo al área administrativa y contribuye en las tomas de decisiones en función a mejores beneficios para la misma, así como también permite mantener un mejor control de los productos fundamentales para producción. De allí nace la necesidad de desarrollar una estructura de costos definida, ya que la misma permite tener una idea de los recursos que se van a necesitar para iniciar el negocio y además permite tener una idea clara de lo que se está gastando y así determinar si es un negocio es rentable. De esta forma una estructura de costos facilita el control sobre las finanzas de la empresa.

Señala Polimeni (2005; 2), que la estructura de costos a aquel proceso que busca organizar de manera práctica los costos de una empresa, teniendo como referencia la estrategia y operación de la misma. Establecer una estructura de costos tiene un propósito fundamental y es el de establecer los fundamentos para la generación de información relevante para la toma de decisiones de una organización.

De esta manera para una empresa de comida rápida como Choco Churros Valencia C.A., es importante ofrecer productos de calidad, a un costo considerable y que permita tanto sustentar a la empresa, generar ganancias y satisfacer las necesidades del consumidor a un precio accesible.

Ahora bien, la hiperinflación actual que vive el país, con una economía inestable y cambios de precios constante que afectan los costos de producción, es muy peligroso para una empresa de comida rápida, donde se tiende a tener una salida masiva de inventario, poseer una estructura de costo mal estructurada, ya que la misma puede causar muchos contratiempo, en vista que la más mínima falla puede ocasionar perdidas de dinero y eso podría ocasionar déficits en los ingresos, por no existir una relación entre la dinámica de cambio de los costos y los precios de ventas.

Es importante señalar, que los alimentos y bebidas actualmente sufren una vertiginosa inflación, esto conlleva que la estructura de costos debe ser, bien establecida y dinámica, que logre alcanzar las necesidades de la empresa y mantener los precios de venta actualizados a la realidad actual que maneja el país, actualmente la empresa sujeta a estudio, no cumple con esta estructura, en los productos que comercializan; churros, bebidas frías y calientes, lo que ha determinado que muchas veces los costos se incrementen y los precios de venta no cubran los mismos, vendiendo por debajo de los costos, lo que puede ocasionar a corto plazo la descapitalización y cierre del negocio. De allí la necesidad de establecer a Choco Churros Valencia C.A., una estructura de costos acorde a su realidad actual.

1.2 Formulación del Problema

¿Cómo diseñar una estructura de costo en la elaboración de los productos a la empresa Choco Churros Valencia C.A.?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer una estructura de costo para la elaboración de productos para la empresa Choco Churros Valencia, C.A.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Elaborar un diagnóstico del sistema de costo utilizado actualmente en la empresa Choco Churros Valencia, C.A.
- Determinar elementos que intervienen en la estructura de costo.
- Diseñar una estructura de costos en la elaboración de los productos para la empresa Choco Churros Valencia, C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

El propósito del cálculo del costo de producción para el análisis de los informes que se necesitan, son de vital importancia para el uso interno en las empresas, ya que están encausados a la correcta planeación, control y toma de decisiones por parte de los directivos, pues proporcionan información en detalle con respecto a los gastos, inventarios, costos de ventas, ventas y utilidades, correspondiente a cada una de las diversas clases de producción. Por lo cual una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta. Además contribuyen al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones.

La función de una contabilidad de costos para que sea efectiva, no sólo es acumular y distribuir los gastos de fabricación, sino también conservar al mínimo el importe de cada una de las partidas. Por lo cual, es necesario establecer la estructura de costos que permita desarrollar la función de la contabilidad de costos y que la empresa logre mantenerse en el mercado, ya que de allí dependerá la supervivencia de la misma, sobre todo en un país, que la inflación ha afectado de manera importante a la economía de la nación, especialmente a las empresas medianas y pequeñas, como es el caso de Choco Churros Valencia, C, A. Por lo cual la investigación se justifica,

ya que resolverá un problema de la empresa de estudio dándole herramientas necesarias para su mantenimiento en el mercado nacional, así como conocer cuál es la realidad actual, a través de la elaboración de una estructura de costos.

Del mismo modo el presente proyecto de grado es de importancia para los investigadores, pues se refuerzan los conocimientos adquiridos en toda la carrera. Igualmente el beneficio para la Universidad José Antonio Páez, consiste en que el presente trabajo puede ser tomado con antecedente de investigación para futuras investigaciones de naturaleza similar.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Según Balestrini (2002; 91) el marco teórico es "el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referidos al tema específico elegido para su estudio".

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes, son investigación previas que se han realizado sobre el tema, para esta sección se tomaron en cuenta los siguientes trabajos académicos:

En ese sentido Castro y Leonett (2015), en su investigación titulada **Diseño de una estructura de costos y gastos de acuerdo a la ley de costos y precios justos. Caso de estudio: Empresa Jessimar, C.A.** Ubicada en Puerto Ordaz. Estado bolívar, de la Universidad Nacional Experimental de Guayana. El presente trabajo de investigación se realizó con el propósito de diseñar una estructura de costos y gastos, para los diferentes productos que fabrica la empresa: Jessimar, C.A, y a la vez proporcionarle al departamento de costo de la referida empresa, una guía teórica, que sirva de procedimiento para identificar los costos directamente asociado a los productos y aquellos que son comunes a toda la producción, procediendo con la distribución de los costos y gastos comunes, a través de una base lógica y equitativa, que le permita determinar el costo unitario y así poder fijar un precio de venta justo; para dar cumplimiento con lo establecido en la Ley de Costos y Precios Justos y su Reglamento.

La naturaleza de esta investigación fue de campo no experimental de carácter descriptivo. Para lograr el objetivo se procedió al levantamiento de la información, a través de la observación directa y revisión documental para verificar la asignación de costos y gastos a los diferentes productos. Como instrumento de recolección de datos se elaboró un cuestionario de preguntas cerradas aplicadas a un total de 4 (cuatro) personas que laboran en el Departamento de Costos de dicha empresa. Los datos se procesaron e interpretaron y analizaron los datos obtenidos, a través de cuadros, donde se diseñó una estructura de costos y gastos por productos, y se cuantificaron los costos totales y unitarios de los diferentes productos, con el objetivo de fijar el precio de venta justo.

Este trabajo de investigación contempla importantes conceptos relacionados con la contabilidad de costos, control y asignación de costos, también menciona el procedimiento para preparar una estructura de costos y gastos por los diferentes productos que fabrica la empresa. Todos lo antes descrito dan un aporte importante para desarrollar el trabajo de investigación planteado.

Igualmente Quintana, Herrera y Rojas (2015), con su trabajo titulado **propuesto de estructura genérica de costos al cierre del ejercicio económico del año 2013, basado en la contabilidad bajo ven-nif pyme caso: Cuyagua Surf Xtreme, C.A ubicada en Valencia, estado Carabobo.** De la Universidad de Carabobo. En ese sentido, en la empresa Cuyagua Surf Xtreme, C.A., se llevó a cabo esta investigación con el objeto de proponer una estructura genérica de costos siguiendo los principios para el reconocimiento y medición establecidos en la VEN-NIF PYME y cumplimiento con la legislación establecida.

Desde el punto de vista metodológico, el estudio estuvo enmarcado en la modalidad de los proyectos factibles, apoyado en una investigación de tipo

descriptivo con un diseño de campo. La población estuvo conformada las seis (06) personas que laboran en el Departamento de Contabilidad, seleccionando como muestra al Jefe del mismo y a su asistente quienes se consideraron podrían aportar la información requerida. Como técnicas para recolectar la información se utilizaron la revisión documental, la observación directa y la entrevista semiestructurada aplicada al Jefe del Departamento de Contabilidad y a su asistente. La información recolectada permite concluir que la empresa ha tenido dificultades para adecuarse a la mencionada Ley siguiendo los criterios establecidos en la VEN-NIF PYME para la valoración de los inventarios, por lo que deberá hacer cambios en su estructura de costos, siguiendo los lineamientos que se presentan en la propuesta

Este trabajo de grado está vinculado directamente con la presente investigación, dado que enfoca el tema de estructura de costos y gastos y los resultados obtenidos, proporcionan un referente teórico que servirá como procedimiento para identificar costos atribuibles directamente a los productos y aquellos que son atribuibles en términos generales a todos los productos. A su mismo servirá como guía muy importante para el desarrollo metodológico de la investigación.

En este sentido Mervi, (2015), realizó una investigación titulada **Propuesta de una Estructura Administrativa para la Optimización de los Costos en la Empresa Color Auto Carabobo, C.A. en Valencia Estado Carabobo**, de la Universidad Alejandro Humboldt. La presente Investigación tuvo como principal objetivo el “Proponer la creación de una estructura administrativa para la optimización de los costos de la empresa Color Auto Carabobo, C.A.”

Esta investigación es un proyecto factible con diseño de campo, con una población conformada por doce (12) personas, utilizándose como instrumento de recolección de datos un cuestionario estructurado sometido a la prueba de

contabilidad de Kuder y Richardson KR-20. Los resultados, se presentaron en gráficos de frecuencias absolutas y porcentuales las tendencias y dispersiones.

Entre las conclusiones se pudo constatar que la organización ha presentado faltas operacionales por problemas en la estructura de costos y estructura administrativa lo cual llevo a recomendar lo siguiente: mejorar los procesos de comunicación, afianzar el compromiso hacia la organización y realizar una verificación periódica de los resultados. La propuesta de la investigación incluyo un rediseño de los procedimientos actuales, una estructura administrativa y la capacitación y entrenamiento del personal.

La presente investigación se relaciona con la presente debido a que las dos muestran la optimización de los costos, buscando los dos mejorar la rentabilidad de las empresas, para que allá una mejora en los costos, afianzando la empresa con un compromiso con los clientes y así no tener que tomar medidas que conlleven a medidas drásticas como el despido del personal que en estas labora.

Por su parte, Casimiro, Díaz y Rodríguez (2013), presentaron su trabajo de grado el cual llevó por título **Propuesta de un Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo para la Empresa Superfly, C.A., ubicada en el Municipio Valencia, Estado Carabobo**; y cuyo objetivo fue proponer un sistema de costos por órdenes de trabajo para la mencionada empresa con el fin de contribuir a una correcta determinación de los costos de sus productos que conduzca a la adecuada toma de decisiones. En cuanto a su metodología, la investigación fue de carácter descriptivo, enmarcada en la modalidad de los proyectos factibles, bajo un diseño de investigación de campo con apoyo documental.

Dada una población pequeña y finita de 16 personas, se tomó una muestra no probabilística de tipo intencionada compuesta de dos personas del área administrativa

y nueve individuos involucrados en el proceso productivo de la empresa. Para la recolección de la información se utilizaron dos instrumentos: un cuestionario en la escala Likert y una entrevista estructurada compuesta por preguntas abiertas, cuyas respuestas se categorizaron y analizaron; tabulándolas para su mejor interpretación. Los datos recolectados permitieron a las autoras concluir que en la empresa existían fallas a nivel operativo y de control, las cuales debían ser corregidas para mejorar el desarrollo de la actividad productiva, tales como la carencia de formatos y formularios de registros, que permita visualizar el flujo de los elementos del costo en el proceso productivo, lo cual no aporta información oportuna a la gerencia que le permita controlar y tomar acciones preventivas en relación a los elementos de costos que intervienen en cada etapa del proceso productivo.

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

En esta investigación se encuentra relación debido a que las partes plantean la reducción de costos para dichas empresas, haciendo un estudio de estos mismos para así mejorar estructura de los costos y agregar mayores beneficios para la empresa, dándole mucha más importancia a la productividad para que así estas obtengan una mejora en sus costos.

Igualmente, Valderrama, (2015), realizó una investigación titulada Incidencia del Método ABC en la Optimización del control de la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa VITALIM, C.A. en Chivacoa estado Yaracuy, de la Universidad de Carabobo. El trabajo de investigación presentado, persigue como objetivo general analizar la incidencia del método ABC en la optimización de

la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa Vitalim, C.A. en Chivacoa estado Yaracuy. II semestre año 2014. El sistema de costos recomendado, permitirá controlar y optimizar todos los recursos, y por ende se podrá conocer con mayor facilidad cuales son los costos unitarios en cada etapa del proceso productivo, tomando en cuenta el control de la estructura de costos a través de la cual se determinan las actividades llevadas a cabo en el proceso de producción, las cuales inciden directamente en la gestión financiera de la empresa. Sustentado en base a las teorías de: Torres, (2002); Cadavid, (2008); Roztocki, (2006).

Está enmarcado en una investigación de tipo descriptivo sustentado en un diseño de campo, con base en la observación directa, y la aplicación como instrumento de un cuestionario, constituido por catorce (14) ítems con preguntas dicotómicas y escala de likert, el cual fue validado por dos expertos y aplicado a una población integrada por cinco (05) trabajadores de la empresa relacionados con el área. En base al estudio realizado se concluye que se debe actualizar el sistema contable de costos que posee la empresa Vitalim, C.A., implementando el método ABC y adaptándolo a sus necesidades, en búsqueda de mejorar los procesos contables y operativos, que sea capaz de garantizar la gestión financiera, partiendo de la idea de ver con gran importancia, los beneficios que provee el método de costos basado en actividades.

En la siguiente investigación tiene relación ya que es un sistema de costos que va a permitir a la empresa la optimización para buscar la mejora del proceso productivo dentro de la organización, teniendo un control sobre la estructura de los costos a través de las actividades las cuales pueden incidir directamente en la gestión financiera dentro de la empresa.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos ha sido definida por Hargadón (1998:318) como “una parte especializada de la contabilidad que busca el control, análisis e interpretación de todas las partidas de costos necesarios para la producción, distribución y venta de los productos que fabrica una empresa”. De allí, que sea una herramienta imprescindible para reflejar los resultados de la gestión de la empresa, contribuyendo a suministrar información detallada sobre el comportamiento de los costos, que permita a la dirección adoptar las decisiones necesarias para reducir los gastos de producción y aumentar el volumen de ventas.

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

2.2.2 Los Costos

Cuando se habla de costos, debe decirse que éstos están representados por la suma de los esfuerzos necesarios, expresados cuantitativamente, realizados para lograr una cosa. Tienen por características comunes su relatividad vinculada, por lo que habrá tantas figuras del costo como el número de objetivos que se persigan. Desde un punto de vista general costo es sinónimo de esfuerzo. Esta definición, señala Cascarini, (2003: 23), es suficientemente amplia como para involucrar tanto el

esfuerzo físico, moral e intelectual como al económico. Pero mientras los primeros no son medibles en unidades de valor, aunque sus consecuencias puedan serlo, el esfuerzo económico se representa siempre de esa forma. Asimismo, señala el autor, puede entenderse como la suma de erogaciones en que incurre una persona o empresa para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro.

2.2.3 Elementos del Costo

Los procesos de fabricación de un bien o producto o de prestación de un servicio, consume o transforma insumos que están asociados a un costo específico. La fabricación es un proceso de transformación que demanda un conjunto de bienes y prestaciones, denominados elementos, y son las partes con las que se elabora un producto o servicio.

Según Cascarini (2003), los elementos del costo están agrupados bajo tres grandes elementos primarios, materiales, mano de obra y otros costos indirectos de fábrica.

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

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

- Costos indirectos de fabricación: se incluye bajo esta denominación genérica a todos los conceptos que no correspondan al consumo de bienes almacenables agotables directamente en la operación ni a la retribución al trabajo humano en relación de dependencia. (p.22)

2.2.4 Estructura de costos

Según Ortiz, Rivero, (2006), se puede definir la estructura de costos como un proceso orientado a organizar de manera práctica la gestión de costos, basado en las prioridades estratégicas y operativas de la organización. Como tal, debe cubrir todas las operaciones de la organización, definir mecanismos para el procesamiento de datos financieros, y desarrollar la capacidad de diseminación de información oportuna y de calidad a nivel interno y externo.

De acuerdo a lo anterior descrito se puede decir, que la estructura de costos es necesaria a la hora de gestionar los costos de los productos porque de ella se derivan cada una de las partidas que forman parte del costo de un producto, es decir que la estructura de costos nos muestra a detalle cada uno de los elementos que están

inmersos o forman parte del costo del producto; es por ello que se hace necesario involucrar dentro de las bases teóricas esta definición que viene hacer parte del eje central de la investigación, puesto que se pretende entre los objetivos de investigación la elaboración de una estructura de costo.

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

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

Plan de cuentas: Es un listado organizado de cuentas (rubros contables) que tiene el propósito de facilitar el registro de la situación y las diversas transacciones de una organización. Así por ejemplo, un plan de cuentas permite acumular los diversos costos de acuerdo a la naturaleza de las operaciones (salarios, combustible, pago de alquileres, suministros de oficina, etc.). (p.125)

Hiperinflación

Establecer precios cuando existe una elevada inflación es muy difícil, en primer orden, porque existe incertidumbre en los costos de producción. La materia prima, el pago de sueldos, alquileres, servicios y cualquier otro elemento que integran el costo de producción. La hiperinflación se caracteriza por poseer un complejo escenario, donde los precios están fuera de control suben de forma constante y la moneda pierde valor.

Señala Philip Cagan (1956; 689) que “un episodio de hiperinflación comienza el mes en el que el aumento de los precios supera el cincuenta por ciento...”

Por otra parte, Valdez (2018), sobre la tres causas concurrentes de la hiperinflación en Venezuela y posibles soluciones. Sostiene que la hiperinflación produce una distorsión en la economía del país y afecta de forma negativa la capacidad de compra de la población; así como también, la actividad de producción nacional. Esta última se ve perjudicada al caer el consumo y al variar con mucha rapidez y gran magnitud los precios de las materias primas, insumos y equipos.

2.2 Bases Legales

El ordenamiento jurídico que a continuación se presenta, constituye las bases legales de la presente investigación y están enmarcadas en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos.

En primer lugar, según la pirámide de Hans Kelsen se debe mencionar la

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, gaceta oficial Nro. 38.860 de fecha 30 de diciembre 1999, capítulo VII, De los Derechos Económicos, en sus artículos; 114 y 117

Artículo 114 El ilícito económico, la especulación, el acaparamiento, la usura, la cartelización y otros delitos conexos, serán penados severamente de acuerdo con la ley.

Artículo 117 Todas las personas tendrán derecho a disponer de bienes y servicios de calidad, así como a una información adecuada y no engañosa sobre el contenido y características de los productos y servicios que consumen; a la libertad de elección y a un trato equitativo y digno. La ley establecerá los mecanismos necesarios para garantizar esos derechos, las normas de control...

Es conveniente resaltar, que el Estado garantiza a través la de Constitución, la protección al consumidor y establecerá los mecanismos, normas y controles que permitan establecer que los bienes y servicios adquiridos correspondan a lo que ha sido ofertado, donde no exista engaño al cliente o la usura.

En segundo orden, Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos, gaceta oficial Nro. 40.340 de fecha 23 de enero del 2014, título I, Control de Costos, Ganancias y Determinación de Precios Justos, capítulo I, disposiciones generales.

Artículo 1. La presente Ley tiene por objeto asegurar el desarrollo armónico, justo, equitativo, productivo y soberano de la economía nacional, a través de la determinación de precios justos de bienes y servicios, mediante el análisis de las estructuras de costos, la fijación del porcentaje máximo de ganancia y...

Es significativo señalar, que el Estado, realiza controles sobre la actividad económica y comercial, tanto de las personas naturales y jurídicas, donde establece supervisiones, sanciones y penalizaciones contra los ilícitos administrativos, quienes violenten los márgenes de ganancias establecidos.

Ahora bien, todo este ordenamiento jurídico establecido, que busca maximizar los ingresos de las personas al momento de adquirir los bienes y servicios, se coloca en contrapartida con las empresas que ofrecen los bienes y servicios cuando existe una hiperinflación tan dinámica, ya que resulta muy difícil ofrecer precios a justos y accesibles, si no existe una estructura de costos bien definida, como es el caso actual de la empresa sujeta a estudio.

2.3 Definición de Términos Básicos

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

Estandarización: es la aplicación de patrones mediante métodos científicos para obtener uniformidad y reducir costos en una organización.

Gasto: egreso o salida de dinero que una persona o empresa debe pagar para acreditar su derecho sobre un artículo o a recibir un servicio.

Medición del trabajo: análisis cuidadoso de una tarea, de su tamaño, del método utilizado en su desempeño y de su eficiencia

Organización: proporciona todos los elementos necesarios para el funcionamiento de la empresa; puede dividirse en material y social.

Oportunidad: situación que se presenta cuando las circunstancias ofrece a la

organización la posibilidad de superar las metas y los objetivos establecidos.

Operación: las actividades de transformación que se realizan en una organización.

Producción: es la actividad que aporta valor agregado por creación y suministro de bienes y servicios.

SUNDDE: superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos; es el órgano encargado de ejercer la rectoría, supervisión y fiscalización en materia de estudio, análisis, control y regulación de costos y determinación de márgenes de ganancias y precios. Es un organismo creado por el estado venezolano conjuntamente con la nueva Ley de Precios Justos, que viene a sustituir al anterior Instituto para la Defensa de las Personas en el Acceso a los Bienes y Servicios INDEPABIS.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Este capítulo expone el método científico que regula la investigación, y contempla aspectos como la naturaleza de la investigación, la estrategia metodológica, la población, muestra y las técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

La investigación está enmarcada bajo la modalidad de Proyecto Factible, éste tipo de estudio siempre implica un diseño de campo; ya que para lograr los objetivos planteados es necesaria la recopilación y análisis de la información, extraída de la realidad de un área específica. En este sentido, la UPEL (2006) define al Proyecto Factible: “consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos” (p.21). Sobre el diseño de campo, Balestrini (2002) señala que en la investigación de campo “se observan los hechos estudiados tal como se manifiestan en su ambiente natural y en este sentido, no se manipulan variables de una manera intencional”. (p118)

Es importante destacar, que el levantamiento de información directa de la realidad, se recopiló la información necesaria para sustentar la investigación. En este caso los inventarios y sus costos, de manera directa en el lugar donde ocurren los hechos sin alterar las condiciones existentes sobre los mismos. A fin de poder

alcanzar los objetivos de estudio, puesto que el diseño indica los pasos a seguir para alcanzar los mismos. Es necesario por tanto, que previo a la selección del diseño de investigación se tengan todos claros los objetivos planteados de la investigación. La información para llevar a cabo la Investigación se recoge mediante observación directamente de las funciones que actualmente ocurren en la empresa.

3.2 Fases Metodológicas

3.2.1 Fase I. Elaboración del diagnóstico del sistema de costo utilizado actualmente en la empresa Choco Churros valencia, C.A.

Las diferentes técnicas de recolección de datos en cualquier trabajo de investigación, constituyen herramientas que permiten llevar a cabo el levantamiento de la información con el fin de determinar las necesidades existentes en la organización objeto de estudio. La técnicas, según Arias (2006), “son los procedimientos o forma particular de obtener los datos o la información, las cuales son particulares y sirven de complemento al método científico y la misma conduce a la obtención de la información que se persigue”.

En el mismo orden de ideas, según Arias (2006), define la observación como: “la técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o sociedad, en función de los objetivos de investigación preestablecidos”. En consecuencia, en función de los objetivos definidos en esta investigación se empleó la técnica de observación directa y sistemática en el ámbito de la realidad del objeto sometido a estudio, porque es éste el principio de todo trabajo con carácter investigativo.

Adicionalmente, como técnica de recolección de datos para esta investigación se utilizó como instrumento la encuesta, por medio del cuestionario dicotómico de dos opciones de respuesta si y no, conformado por diez (10) ítems. De acuerdo a Arias. (2006), expresa que “la encuesta escrita es la se realiza a través de un cuestionario auto administrado, el cual como su nombre lo indica, siempre es respondido de forma escrita por los encuestados” (p72)

Según Balestrini (2002) la población se refiere “a cualquier conjunto de elementos de los que se quiere conocer o investigar alguna o algunas de sus características” y según Morles (1977) la muestra “es un subconjunto representativo de un universo o población”. En este caso se trabajará con la población conformada por el área administrativa, por ser las personas que manejan la información requerida para la propuesta planteada. Dicha población está conformada por cuatro personas, según datos aportados por el Gerente de Compras, al ser una población finita, en la investigación se aplicó una muestra censal, la totalidad del universo en un mismo momento; asimismo, no se aplicó fórmulas para determinar el tamaño de la muestra. La población y muestra para este caso fueron iguales. Un total de cuatro (4) personas, quienes conforman el área administrativa.

3.2.2. Fase II. – Determinación de elementos que interviene en la estructura de costos.

Para esta fase se utilizará una lista de verificación, con el apoyo de algunas teorías de costos, de autores especializados en la materia. Por medio de ella se identificaran los elementos existentes en la empresa. En ese orden de ideas, las listas de control, listas de chequeo, check-lists u hojas de verificación, son formatos creados

para realizar actividades repetitivas, controlar el cumplimiento de una lista de requisitos o recolectar datos ordenadamente y de forma sistemática. Se usan para hacer comprobaciones sistemáticas de actividades o productos asegurándose de que el trabajador o inspector no se olvida de nada importante.

3.2.3. Fase III. – Diseño de una estructura de costos para la elaboración de los productos de la empresa Choco Churros Valencia, C.A.

La misma serán elaboradas posteriormente al desarrollo de las fases anteriores, para ofrecer una solución factible al problema planteado y la misma se estructurará de la siguiente manera: presentación de la propuesta, objetivo general y específicos planteados para la propuesta, justificación de la propuesta. Factibilidad de la propuesta y el desarrollo de la misma.

CAPÍTULO IV

NÁLISIS DE RESULTADOS

Para dar respuesta a la Fase I. Elaboración del diagnóstico del sistema de costo utilizado actualmente en la empresa Choco Churros Valencia, C.A., se aplicó el cuestionario donde se obtuvo los siguientes resultados:

1.- ¿Considera que la estructura de costos que actualmente está utilizando la empresa Choco Churros Valencia, C.A., cumple con la realidad actual de la misma?

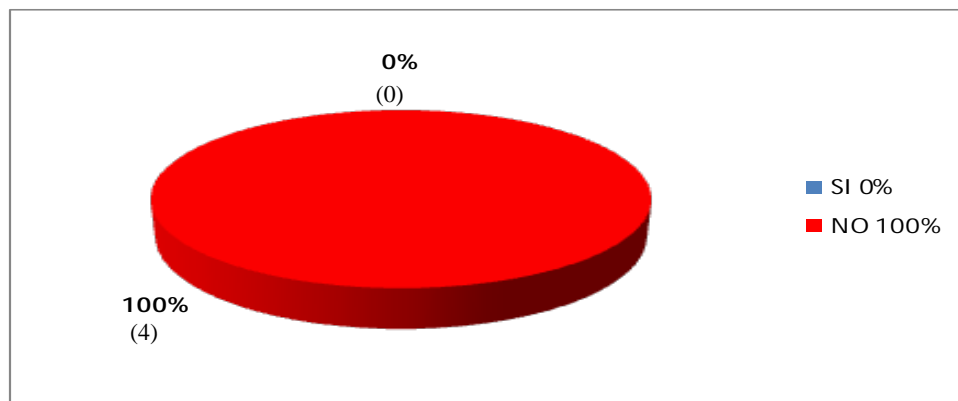


Gráfico 1 Estructura de costos con la realidad actual
Fuente: Luque y Martínez (2018)

Análisis: de un 100% (4) del universo de la población encuestada considera que la empresa, No posee una estructura de costos que éste ajustada con la realidad actual. Todo esto ocasiona una incertidumbre sobre los gastos generados de la actividad comercial y dificulta llevar un control de los costos eficiente, por lo que en ocasiones genera que la estructura de costos no se encuentre en concordancia con los precios de ventas de los productos comercializados en la empresa.

2.- ¿La empresa cuenta con una estructura de costos basada en la hiperinflación que actualmente afecta al país?

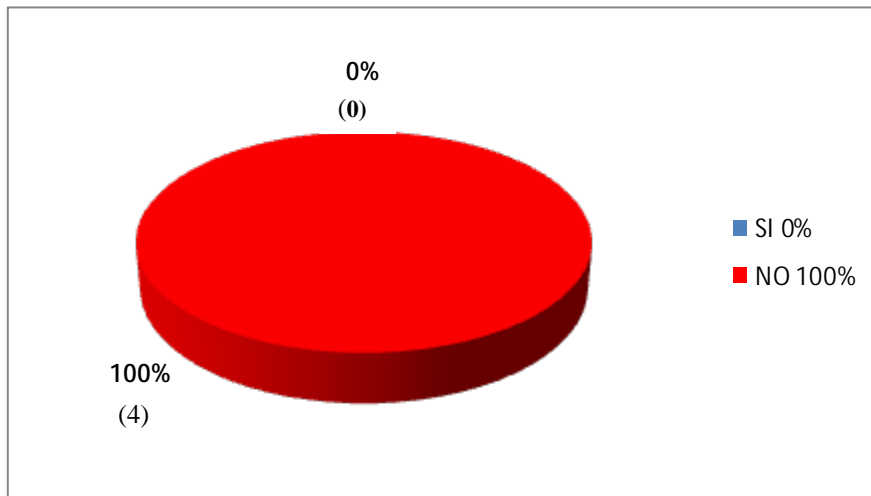


Gráfico 2 Estructura de costos basada en la hiperinflación
Fuente: Luque y Martínez (2018)

Análisis: un 100% (4) de los encuestados responde que la empresa, No posee una estructura de costos basada en la hiperinflación actual que está sumergida el país. La empresa Choco Churros Valencia, C.A., no cuenta con una estructura de costos ajustada a la época de hiperinflación, lo que genera poca rentabilidad o pérdidas, porque los precios de ventas de comercialización de los productos ofertados, tienden a colocarse de forma parcial o arbitraria.

3.- ¿Considera que la empresa está reflejando pérdidas al colocar los precios de venta de los productos?

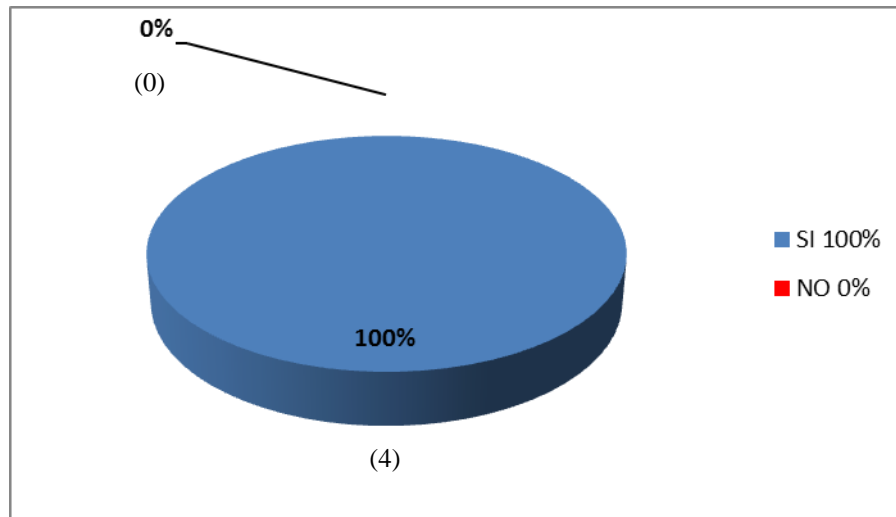


Gráfico 3 Reflejo de pérdidas en los precios de ventas
Fuente: Luque y Martínez (2018)

Análisis: el 100% (4) de las personas señala que los precios de ventas, Si reflejan pérdidas, que los productos comercializados no se encuentran ajustados a los costos de producción y a pesar que algunos de los componentes utilizados que se encuentran con precios regulados por el Estado, constantemente los precios se incrementan de manera vertiginosa y exacerbada, además de la escases en algunos rubros, lo que genera que los precios de venta no logren cubrir los gastos de reposición de inventarios.

4.- ¿Considera que los costos se actualizan de manera constante?

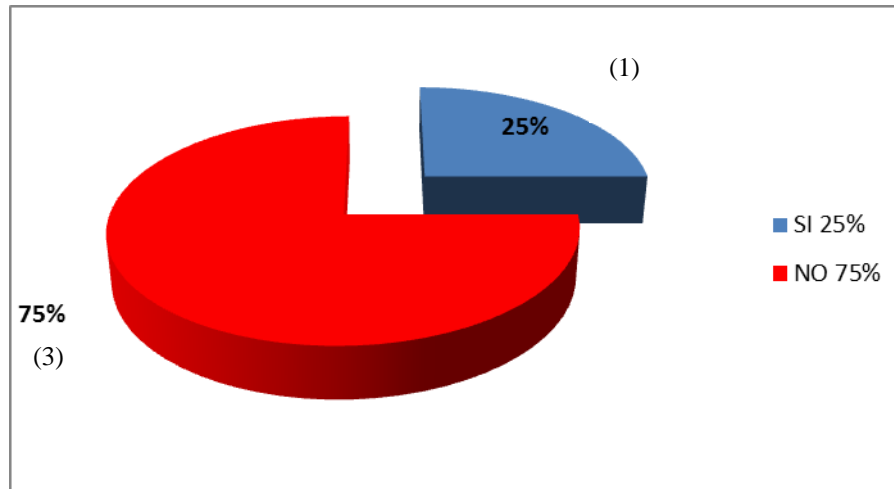


Gráfico 4 Costos actualizados de manera constante
Fuente: Luque y Martínez (2018)

Análisis: el 75% (3) de las personas señala que los costos, No son actualizados de manera constante y un 25% (1) asegura que Sí. Esto demuestra que la parte administrativa, no ésta consciente de lo perjudicial de la hiperinflación y su afectación a las ganancias de la empresa al no manejar una estructura de costos adecuada y dinámica en tiempos de coyuntura inflacionaria. Debido a que los costos de producción varían diariamente, es necesario mantener un control y actualización de los precios de ventas con la misma velocidad de los precios de costos de producción, a fin de no afectar de manera negativa los estados de resultados de ganancias y pérdidas de la empresa.

5.- ¿La empresa se ha visto afectada por regulación de precios y los incrementos de sueldos y salarios?

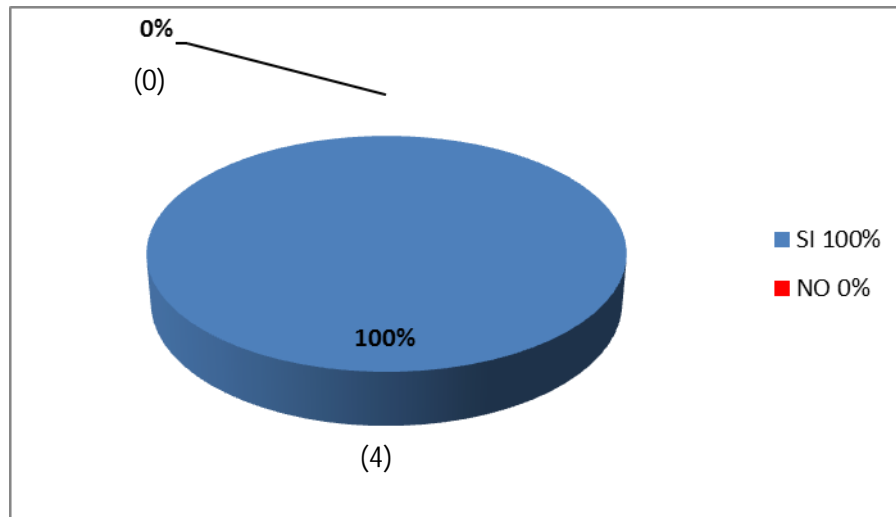


Gráfico 5 Afectación por regulación de precios e incremento de sueldos y salarios
Fuente: Luque y Martínez (2018)

Análisis: el 100% (4) de las personas encuestadas responde que Si, existe una afectación por la regulación de precios establecida por el Estado en algunos rubros utilizados, tanto para la producción de churros y bebidas, además los incrementos de sueldos y salarios. Todo esto afecta los costos de producción debido a la escases que se genera en los productos regulados, obliga en ocasiones el uso de productos importados y los incrementos de sueldos y salarios que afecta los de costos de producción.

6.- ¿Considera que la empresa posee un control eficiente de los materiales que se utilizan para la producción de sus bienes ofertados?

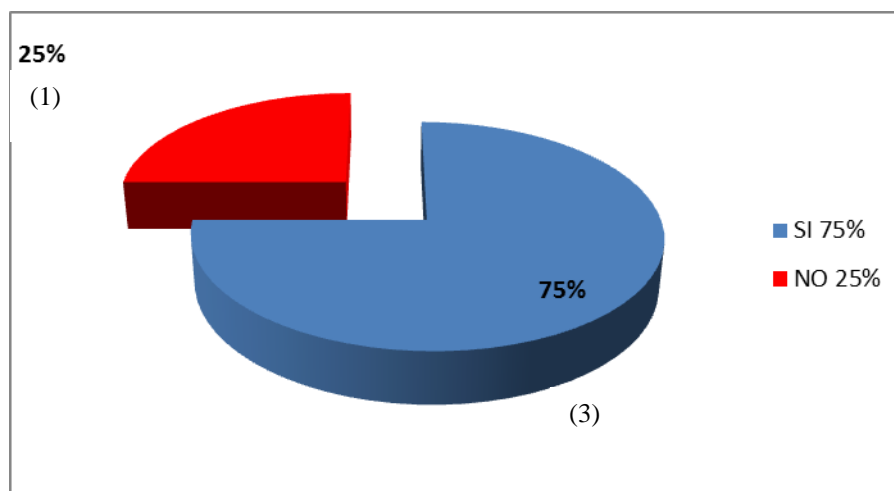


Gráfico 6 Control eficiente de los materiales de producción
Fuente: Luque y Martínez (2018)

Análisis: del universo encuestado un 75% (3) señaló que Si, mantienen un control eficiente de los materiales que se utilizan en los procesos de producción de los diferentes productos ofertados contra un 25% (1) que niega la existencia de dicho control. Es importante resaltar que los productos elaborados se realizan en base a recetas establecidas y se busca obtener el rendimiento establecido en cada rubro, pero no se consideran las pérdidas por los daños de manipulación de los diferentes alimentos.

7.- ¿La empresa ha sido visitada en el último año por algún inspector de Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socioeconómicos (SUNDEE)?

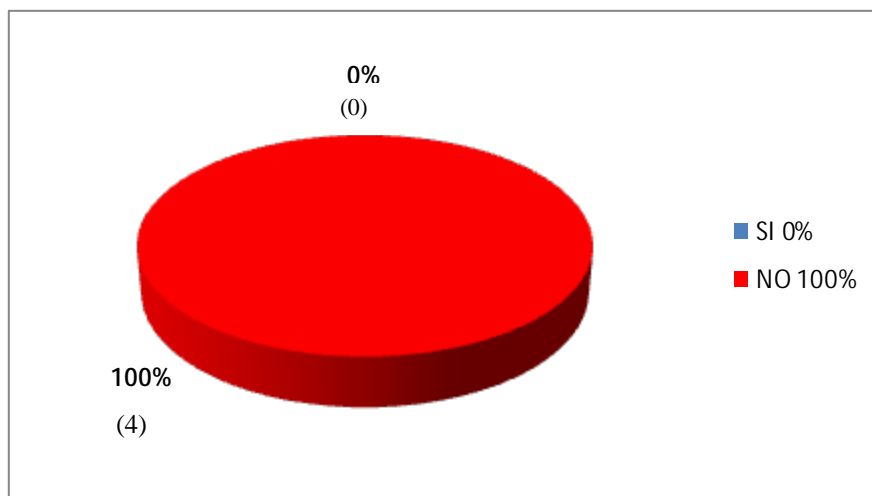


Gráfico 7 Visita de la SUNDEE en el último año
Fuente: Luque y Martínez (2018)

Análisis: de la población encuestada el 100% (4) señala que la empresa, No ha sido visitada en el último año por la SUNDDE, pero a pesar de ello, se debe cuidar que la estructura de costos esté actualizada y ajustada al marco de la ley vigente, porque al momento de recibir una supervisión SUNDDE y soliciten la estructura de costos de la empresa, se pueda presentar una estructura de costos real y evitar cualquier sanción, multas o cierre.

8.- ¿La empresa tiene los costos discriminados de manera correcta?

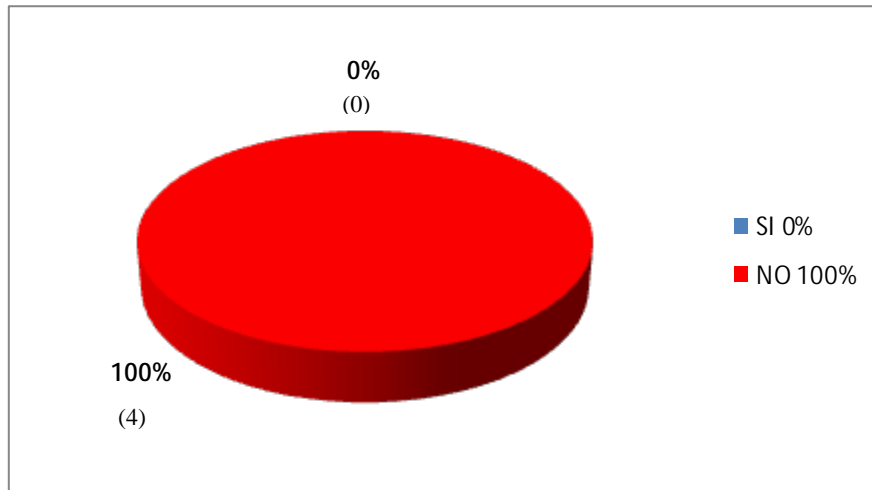


Gráfico 8 Costos discriminados de forma correcta
Fuente: Luque y Martínez (2018)

Análisis: el 100% (4) de los consultados coinciden en señalar que la empresa, No tiene discriminados los costos de forma correcta en su estructura, Esto se puede evidenciar cuando se realizan los costos de reposición y el cuidado que se tiene en adquirir compromisos a pesar de la necesidad de reponer los inventarios, se puede inferir que no existe correspondencia entre los costos de producción y los precios de ventas donde se debe generar para cumplir con facilidad los compromisos de pagos y las respectivas ganancias de la empresa.

9.- ¿La actualización de los costos se realizan de manera interdiaria?

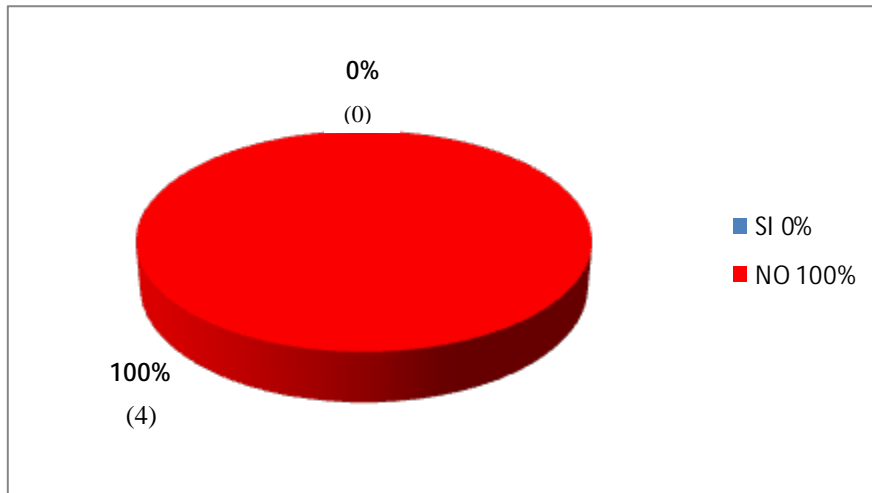


Gráfico 9 Actualización de costos interdiaria
Fuente: Luque y Martínez (2018)

Análisis: de la población consultada el 100% (4) responde que, No se realiza una actualización de costos de manera interdiaria. Es importante destacar que el momento actual que vive el país con una hiperinflación tan elevada, es necesario que las empresas revisen su estructura de costos de manera constante, en vista que los precios se incrementan día a día de forma vertiginosa y si la rutina de los responsables administrativos es revisar los precios de ventas cuando existen la alarmas se corre el riesgo de descapitalizar o quiebre de la empresa.

10.- ¿Se encarga algún trabajador del control de los costos y precios de venta?

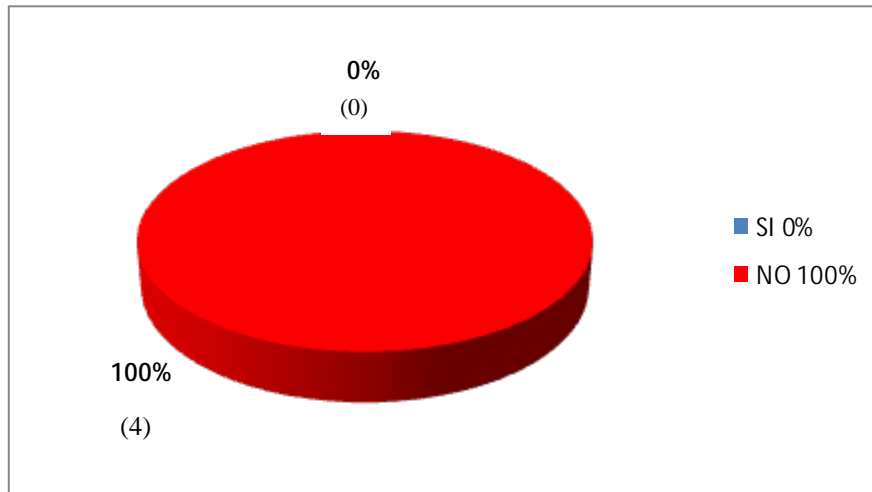


Gráfico 10 Control de costos y precios de venta
Fuente: Luque y Martínez (2018)

Análisis: el 100% (4) responde que, No existe un trabajador encargado de forma exclusiva del control de costos y los precios de ventas. La empresa no posee la norma de llevar un control de costos a través de un responsable. Esto impide la información oportuna sobre los incrementos de precios de los costos y se infiere una pérdida de tiempo muy importante para la colocación de los precios de ventas a fin de garantizar el óptimo funcionamiento y ganancias de las actividades comerciales de la empresa.

Seguidamente, se muestra la Fase II. Determinación de elementos que interviene en la estructura de costos. Según García (2004, p.16) refiere que los costos de producción son los que generan transformación en la materia prima para obtener el producto terminado. Donde se puede afirmar que el costo de producción son todos aquellos costos que intervienen desde el inicio hasta la finalización de un producto, puesto que el objetivo fundamental consiste en determinar previamente los gastos indispensables para la obtención de un volumen determinado de producción hasta la entrega al cliente, con los estándares de calidad establecidos.

Ahora bien, según Jiménez y Espinoza (2007, p.1113), indican que los elementos del costo de producción son tres: materiales, mano de obra y gastos indirectos de fábrica. Al atender lo señalado por los autores, se puede acotar que los costos de producción es el resultado del valor en conjunto de bienes y esfuerzo utilizados para la obtención de un producto terminado. A continuación se describe cada uno de los elementos señalados por los autores.

- Materiales: es un elemento que puede sufrir una transformación y agruparse en conjunto, al respecto Polimeni, Fabozzi y Adelberg (2005, p.12), plantean que los materiales son los principales recursos que se utilizan en un proceso de producción, éstos se transforman en productos terminados.
- Mano de Obra: se puede mencionar que está referida al esfuerzo físico y mental que se emplea para producir un bien, esto incluye a los sueldos y salarios directamente asociados al producto.
- Gastos indirectos de fábrica: se refiere a los costos de fabricación

distinto a los materiales directos y mano de obra directas.

Así mismo Polimeni,(1990:124),define ,Costos Indirectos de fabricación como: todos los conceptos que incluye el pool de costos y que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos de manufactura. Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación porque no se les puede identificar directamente con los productos específicos.

En referencia a lo anterior se muestra una lista de chequeo basada en los elementos del costo de producción dirigida a la empresa Choco Churros Valencia, C.A. a fin de determinar los elementos que interviene en la estructura de costo que poseen actualmente en la empresa. Esta herramienta es sencilla y permite conocer cómo funciona la estructura de costos de la empresa y establecer una comparación que según las teorías debería poseer una estructura de costos.

En consecuencia, la lista de chequeo fue estructurada en una tabla Excel, con preguntas relacionadas a los elementos resaltantes que son requeridos en los costos de producción y con respuestas de niveles de cumplimiento, contentiva en tres niveles; nivel a, el sistema actual cumple con las características descritas en la lista de chequeo, nivel b, el sistema cumple de forma parcial o en algunas oportunidades y nivel c, el sistema no cumple en ningún momento.

N°	CATEGORIA	PREGUNTA	NIVEL DE CUMPLIMIENTO		
			A	B	C
1	Materiales	¿Se cuenta con un control de registro de costo de materia prima en cada entrada?			
2		¿Se realizan producción bajo recetas?			
3		¿Se tiene una concepción clara de clasificación de los materiales?			
4		Se registra por fecha la entrada y salida de toda los materiales			
5		¿Tienen un mínimo y máximo de materiales en inventario?			
6		¿Realizan las compras bajo el esquema de cotizaciones o presupuestos?			
7	Mano de obra	¿Toman en cuenta el tiempo de elaboración de los productos en los costos de producción?			
8		¿Los servicios de limpieza y mantenimiento están incluidos en los costos de producción?			
9	Costos indirectos de fábrica	¿El pago de servicios de luz y agua están incluidos en la estructura de costos?			
10		¿El pago de servicios de seguridad está incluido en la estructura de costos?			
11		¿La empresa considera los gastos de condominio como costos variable?			
12	Control e información	¿Al haber incremento de la mercancía se informa al responsable de los precios de ventas?			
13		¿Se realizan comparaciones de costos constantemente?			
14		¿La empresa ha tomado medidas para reducción de costos?			
15		¿En la empresa ha determinado el tiempo para el cual se medirán los costos?			

Tabla 1 Lista de chequeo del sistema de costos

Fuente: Luque y Martínez (2018)

Ahora bien, después de construida la lista de chequeo, se aplicó a la población sujeta a estudio y quienes son los que tienen un mayor conocimiento del tema tratado, obteniendo los siguientes resultados:

CATEGORIA	A	B	C	PORCENTAJE (%) DE CUMPLIMIENTO
Materiales	7	9	8	Nivel A, 29% , nivel B 38% y nivel C 33%
Mano de obra	4	0	4	Nivel A, 50% , nivel B 0% y nivel C 50%
Costos indirectos de fabrica	4	0	8	Nivel A, 33% , nivel B 0% y nivel C 67%
Control e información	2	10	4	Nivel A, 6% , nivel B 69% y nivel C 25%

Tabla 2 Resultados de lista de chequeo del sistema de costos
Fuente: Luque y Martínez (2018)

Es importante resaltar, que al realizar la lista de chequeo de costos, sobre la estructura actual de la empresa, se evidencia que tiene deficiencias, y carece de principios básicos de una eficiente estructura de costos. Por lo tanto es necesario para la empresa contar con una estructura de costos confiable que le permita conocer el costo real del proceso de producción de sus bienes, a fin de establecer precios de ventas que generen rentabilidad.

Todo lo anterior expuesto, arroja como resultado, la consecución de la fase III del proceso metodológico, referente al diseño de una estructura de costos para la elaboración de los productos de la empresa Choco Churros Valencia, C.A. Dicha presentación contará con un objetivo general y específicos, justificación, factibilidad de la propuesta y el desarrollo de la misma.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

La estructura de costos es una herramienta fundamental para alcanzar el éxito en cualquier empresa, porque permite conocer si, el precio de venta del producto terminado logra la obtención de beneficios, luego de cubrir todos los costos de funcionamiento de la misma; además de ser un apoyo en las tomas de decisiones y para optimizar los procesos de producción.

5.1 Planteamiento de la propuesta.

Esta propuesta se basa en los análisis realizados de los datos obtenidos de los instrumentos aplicados, donde se evidenció que la empresa carece de una estructura de costos confiable que contribuya al éxito en su procesos de estipular precios de ventas de los productos comercializados y así ofrecer una solución al problema planteado de la investigación.

5.2 Objetivos de la propuesta.

5.2.1 Objetivo general.

Presentar una estructura de costos para la elaboración de los productos de la empresa Choco Churros Valencia, C.A.

5.2.2 Objetivos Específico.

- Designar el método de Primeras entradas primeras salidas (método PEPS) para el manejo de los inventarios.
- Enumerar los elementos de la estructura de costos que nos conlleve a revisiones inmediatas para actualizar los precios de ventas.
- Establecer una estructura de costos para la empresa Choco Churros Valencia, C.A.

5.3 Justificación de la propuesta.

Hoy día en nuestro país los costos de adquisición de mercancía cambian constantemente, con una alza de precios considerable y esto hace imposible mantener los precios de ventas de los productos por un largo tiempo sin hacer menoscabo a la empresa, de allí la importancia de tener una herramienta como una estructura de costos confiable que pueda ofrecer los mecanismos para conocer la realidad de los costos de producción y poder estructurar precios de ventas que permitan el buen funcionamiento de la empresa, pero definir el precio de un bien o servicio es siempre una compleja tarea de evaluación de costos de producción, es necesario realizar análisis de demanda, de la oferta, estudio de competencias, controles de inventarios y otras vertientes del mercado.

Por lo tanto, es importante para la empresa Choco Churros Valencia, C.A. contar con una estructura de costos que le permita mantener el control de los costos de producción de sus bienes y más aún al ser una empresa de comida rápida, donde se manejan rubros que sufren cambios de precios en sus compras, además de manejar alimentos que son productos perecederos. Es por ello que incide en el desarrollo de la presente propuesta.

5.4 Desarrollo de la propuesta

5.4.1 Objetivo específico: Designar el método de Primeras entradas primeras salidas (método PEPS) para el manejo de los inventarios.

En cualquier empresa la obtención de utilidades obviamente reside en gran parte a las ventas y es el inventario quien alimenta el proceso de ventas, de allí la importancia del control de inventarios. Es muy importante que las empresas tengan su inventario atentamente controlado, vigilado y ordenado, puesto que éste provee y distribuye adecuadamente lo que se tiene, colocando a disposición en el momento indicado. Sin duda alguna, para cualquier tipo de empresa se hacen necesarios los inventarios dado a que la base de todas las organizaciones consiste en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, los cuales le van a permitir tener control de la mercancía y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa.

El método de control de inventario continuo, según La Normas de Información Financiera de Venezuela para Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIF PYME), párrafo 13.18 son: Primera Entrada Primera Salida (PEPS) y Costo Promedio.

Ahora bien, la empresa Choco Churros Valencia, C.A, según la información aportada por el gerente de compras (Sr, Jorge Pérez) maneja un 80% de sus inventarios en materia perecedera con fecha de vencimiento a corto plazo, por ser alimentos, Por lo tanto el método propuesto para la empresa es, Primero que Entra Primero que Sale (PEPS), también conocido como método First in First Out (FIFO), este método consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos

comprados más recientemente. Es un método que asume que los costos de los productos vendidos y consumidos están dirigidos por los primeros costos ingresados en el inventario, donde el valor del inventario está determinado por capas de stocks que poseen diferentes costos.

Según Aguirre (2005:29), “Es un método de asignación de costos y no da seguimiento al flujo físico de cada mercancía a menos que sea coincidencia”. En el caso de unidades idénticas asigna el costo de las unidades adquiridas primero al de los bienes vendidos. En primer caso de inventarios periódicos, las unidades de inventarios finales deben ser valoradas con los últimos costos ya que los primeros que entraron fueron los primeros que salieron.

El método PEPS de valuación de inventarios, genera menor costo de ventas y mayor valor en los inventarios en economías inflacionarias, lo cual hacen que se puedan distorsionar los resultados de las operaciones en un ejercicio económico, no obstante los saldos de inventarios en el estado de situación financiera reflejan los valores más recientes, por lo cual se muestran mejor las condiciones prevalecientes a la fecha del estado de situación financiera.

En el caso de existir devoluciones de compras, esta se hace por el valor que se compró al momento de la operación, es decir se la de salida del inventario por el valor pagado en la compra, pero si la devolución es un producto vendido a un cliente, este se ingresa al inventario nuevamente por el valor en que se vendió, pues se supone que cuando se hizo la venta, a esos productos se les asigno un costo de salida según el método de valuación de inventarios manejado por la empresa.

Método PEPS, Este método consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los

inventarios quedarán aquellos productos comprados más recientemente Este método, asume que el costo de los productos vendidos están definidos por el costo más antiguo, ya que fueron los primeros costos que ingresaron al inventario. El valor de los inventarios está conformado por diferentes momentos de existencias que tienen diferentes costos unitarios. El movimiento y el manejo físico de los artículos no necesariamente tienen que coincidir con las capas del inventario en que están valuadas las existencias. El método PEPS es una técnica de gran utilidad, sobre todo en los negocios de alimentos porque da salida al inventario o mercadería que llegó primero, evitando así el vencimiento de ellos y pérdidas en el manejo de mercancía.

A continuación, se detalla un flujograma del proceso de inventarios, iniciando desde las compras, a fin que la empresa ajuste sus procesos a los pasos señalados y pueda alcanzar un mejor manejo de sus materiales.



Gráfico 1 Proceso de manejo de materiales de los inventarios
Fuente: Luque y Martínez (2018)

Por otra parte es requisito indispensable, establecer una ficha de control de inventarios, donde se pueda llevar un registro al detalle los productos recibidos en el almacén, donde se especifique el producto, fechado de las diferentes entradas y salidas, los costos del producto, cantidades recibidas, las salidas, además de establecer en cada rubro las cantidades máximas y mínimas.

TARJETA CONTROL DE INVENTARIO										
Artículo		Unidad de medida			Cantidad máxima:40			Cantidad máxima: 20		
		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Detalle	Cantidad	Cost unit	Total	Cantidad	Cost unit	Total	Cantidad	Cost unit	Total

Tabla 1 Tarjeta control de inventario
Fuente: Luque y Martínez (2018)

5.4.2 Objetivo específico: Enumerar los elementos de la estructura de costos que nos conlleve a revisiones inmediatas para actualizar los precios de ventas.

Es fundamental en la estructura de costos tener un conocimiento sobre los elementos que pueden desplegar las alarmas para realizar una revisión inmediata de la estructura de costos a fin de establecer nuevos precios de ventas, sin esperar el desequilibrio financiero de la misma. Cuando las organizaciones comienzan a tener problemas se observa que presentan problemas en los costos de reposición de mercancía y el pago de sus compromisos adquiridos, por ello la importancia de llevar un control de los precios actualizados de los rubros utilizados para la preparación de productos, el cual se debe realizar mediante el estudio de mercado.

Es de allí la importancia establecer, las personas encargadas y los periodos de revisión de la estructura de costos. Se debe definir las personas encargadas de alimentar la información de la estructura de costos de la empresa y se recomienda una revisión quincenal, sin embargo es estos tiempos inflacionarios se detallan los elementos que conllevan a la revisión inmediata de la estructura de costos. Estos elementos deben estar asentados en un cuadro de control a fin de establecer comparaciones en cada cambio de costo. Es importante resaltar que este cuadro será alimentado y revisado diariamente.

- Costos de materia prima, que poseen costos representativos y uso muy frecuente.

- ü Harina
- ü Azúcar
- ü Aceite
- ü Estuches

- Mano de obra.

- ü Sueldos y salarios, tanto los costos directos como los costos indirectos

Control de los elementos principales de fabricación

Categoría	Producto	Empaque	Costo unitario 1	Costo unitario 2	Costo unitario 3	Costo unitario 4	Costo unitario 5	Costo unitario 6	Costo unitario 7
Materiales	Harina	Sco 45 KG							
	Azúcar	Sco 50 KG							
	Aceite	Coi 18 Lts							
	Estuches	Cja 50 Uni							
Mano de Obra	Sueldos y salarios								

Tabla 2 Control de los elementos principales de fabricación

Fuente: Luque y Martínez (2018)

5.4.3 Objetivo específico: Presentar una estructura de costos para la empresa Choco Churros Valencia, C.A

La normativa actual en Venezuela a través de la Ley de Precios Justos, establece, que el precio justo se forma con el costo de producción o prestación de servicios, se adiciona el máximo de gasto que no puede exceder de un 12,5% del total del costo de producción o prestación de servicio, para luego calcular la ganancia que no puede exceder de un 30%. Es por ello la importancia de tener claro los costos de producción a través de una estructura definida.

HOJA DE COSTOS ESTANDAR							
LOTE DE CHURRO							
ELEMENTOS DEL COSTO	ESTANDAR FISICO	UM	COSTO UNITARIO ESTANDAR	UM2	COSTO TOTAL ESTANDAR	UM BS	TOTAL RACION
MATERIAL DIRECTOS							
Harina	1,00	KG	500,00	BS/GR	400,00	Bs. S	
Azúcar	0,25	KG	450,00	BS/GR	112,50	Bs. S	
Aceite	0,50	ML	550,00	BS/ML	275,00	Bs. S	
Agua	1,00	LT	17,50	BS/L	17,50	Bs. S	
							805,00

Tabla 3 Costo estándar
Fuente: Luque y Martínez (2018)

Materiales directos

En la elaboración de nuestro producto principal como son los churros tradicionales, la hoja de costos fue elaborada con la información adquirida por la supervisora de cocina la cual suministro la receta y el departamento de compras que informo los costos según las últimas facturas recibidas.

Estructura de Mano de obra directa

Cantidad	Estándar físico	Trabajador	Costo por minuto	Total
3	10 min	Cocinero	0,34	3,13
3	10 min	Ayudantes	0,23	2,34
3	2 min	cajero	0,26	0,52
total	22 min			5,99

Tabla 4 Estructura de Mano de obra directa

Fuente: Luque y Martínez (2018)

Mano de obra directa

Sueldos y salarios

Para el cálculo de la mano de obra se tomó el salario calculado por minuto, dato suministrado por recursos humanos de la organización y el tiempo de mano de obra directa en función al tiempo de fabricación del producto presentado. El cual se determinó por el Chef de cocina y evaluado por el Supervisor de cocina en la preparación del mismo, el cual arrojó un tiempo de fabricación de 10 minutos horas hombres, el cual es tiempo establecido 1 cocinero es igual a 10 min y 1 ayudantes de cocina 10 min y un cajero que toma 2 min para un total de 22 min hombres.

Estructura de carga fabril

Descripción	Costo mensual	Costo unitario	Total
Carga fabril			30,06
Servilletas	4000	16	
Productos de limpieza	15000	12,5	
Mano de obra indirecta	4500	1,6	
Gasto operacionales			11
Condominio	100000	3333,33	
Electricidad	4000	133,33	
Gas	5000	166,67	
Alquiler	50000	1666,67	
Depreciación maquinaria	2000	66,67	
Utensilio	4000	133,33	

Tabla 5 Estructura carga fabril

Fuente: Luque y Martínez (2018)

Costos indirectos

En cuanto a los costos indirectos de fabricación, se realizó el presupuesto carga fabril el cual se aplicó en base a un inductor de horas maquinas tomando en cuenta que se hace un uso intensivo de las maquinarias para la elaboración del producto en el área por ejemplo (churrera, freidora) y se trabajó en función a una tasa única porque los costos son variables incrementan a diario motivado a la hiperinflación que presenta actualmente la economía en Venezuela, se evaluó el tiempo de cocción del plato el cual arrojo 10 minuto máquinas.

Choco Churros Valencia, C.A

Estructura de costo

DESCRIPCION	COSTO EMPAQUE	COSTO POR LOTE	COSTO TOTAL
COSTOS DE MATERIALES			805
MATERIAL DIRECTO		805	
COSTO DE MANO DE OBRA			5,99
DIRECTA		5,99	
CARGA FABRIL			30,06
SERVILLETAS	4000	16	
PRODUCTOS DE LIMPIEZA	15000	12,5	
MANO DE OBRA INDIRECTA	4500	1,6	
GASTO OPERACIONALES			11
CONDominio	100000	3333,33	
ELECTRICIDAD	4000	133,33	
GAS	5000	166,67	
ALQUILER	50000	1666,67	
DEPRECIACION MAQUINARIA	2000	66,67	
UTENSILIO	4000	133,33	
TOTAL COSTO			852,05

Tabla 6 Estructura de costos

Fuente: Luque y Martínez (2018)

CALCULO DE VENTA AL PÚBLICO

DESCRIPCION	%	TOTAL
TOTAL COSTOS		852,05
MARGEN UTILIDAD	30%	255,61575
GASTO ADMINISTRATIVOS	12%	102,2463
PRECIO DE VENTA MINIMO SUGERIDO		1209,91

Tabla 7 Cálculo venta al público

Fuente: Luque y Martínez (2018)

5.5 Factibilidad

Para la elaboración de este trabajo de investigación los recursos que se utilizaron están conformados de la siguiente forma:

- Recursos Humanos: Tutor Académico y Metodológico, en conjunto con los investigadores.
- Recursos Institucionales: La empresa de empresa Choco Churros Valencia, C.A y la Universidad José Antonio Páez.
- Recursos Materiales: La inversiones que se realizaron para ejecutar la investigación la cual se detalla en el siguiente cuadro:

Recursos Materiales

Presupuesto

Cuadro N°1

Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Papelería	2 caratulas de cartulina	Bs S 80.000,00	Bs. 160.000,00
Impresiones	30 hojas	Bs.S 30.000,00	Bs. 900.000,00
Transporte	5 viajes	Bs. 2.500.000,00	Bs.1.250.000,00
TOTAL			Bs. 13.560.000,00

Tabla 8 Presupuesto de recursos

Fuente: Luque y Martínez (2018)

Y por último el tiempo y las diversas actividades que se desarrollan previas fechas planificadas por la Universidad, las cuales se detallan en el siguiente:

Cronograma de Actividades

Descripción	Jun 2018	Jul 2018	Agos 2018	Sep 2018	Oct 2018	Nov 2018	Dic 2018
Recolección de la información y planteamiento del problema.	X						
Redacción de las Interrogantes de la Investigación y del capítulo primero.		X					
Corrección del primer capítulo y redacción del Capítulo Segundo.			X				
Corrección de los capítulos Primero y Segundo.				X			
Capítulo Tercero.				X			
Capítulo Cuatro					X		
Entrega de Anteproyecto					X		
Recolección de datos y aplicación de encuesta						X	
Análisis de resultado							X
Levantamiento de las tablas de estructuras de costos							X
Entrega de rustico							X

Tabla 9 Cronograma de actividades

Fuente: Luque y Martínez (2018)

Conclusiones

Posteriormente a la aplicación de las herramientas para recopilación de información que fue destinada a la empresa Choco Churro Valencia, C.A. y luego de realizar el análisis se logró determinar lo siguiente:

La estructura que actualmente posee la empresa no está determinada y presenta deficiencia en cuanto a la relación a los principios y elementos del costo, lo que no permite establecer una información confiable con respecto al precio de venta real al consumidor, con el fin de obtener mayor rentabilidad.

En otro punto Choco Churros Valencia, C.A., no cuenta con control de inventario definido, donde se pueda determine el producto, su fecha de entrada y costo real con el que fue adquirido, para que la información que alimente la estructura de costo sea efectiva.

Recomendaciones

En base a la información recopilada y planteada mediante todo el proceso de investigación para la empresa Choco Churros Valencia, C.A. Se observó una deficiencia en los controles internos administrativos como, la estructura de costo, por esta razón se recomienda lo siguiente:

- Mantener una estructura de costo actualizada, para que permita la obtención de un precio de venta real al consumidor, y de esta manera admita la

reposición de inventario efectiva, que nos permita mantenernos activos en el mercado.

- Realizar chequeos consecutivamente a los costos principales de producción.
- Mantener constantemente revisión en los controles de inventarios tanto de su costo como de su fecha de ingreso, esto va a permitir mantenerse informados de los costos reales y como estos pueden afectar en la estructura.
- Determinar elementos de costo de mayor relevancia en el proceso de producción que nos den alerta a una revisión inmediata.
- Mantener un inventario de existencia mínima que permita una rotación continua.
- Contar con una cartera de proveedores fijos con los que se pueda mantener comunicación directa.

REFERENCIAS

Arias, F. **El proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología Científica**. 5ta Edición. Caracas, Editorial Episteme.2006

Balestrini, Mirian. **El Proyecto de Investigación**. UCV. Caracas.1998

Balestrini, Miriam. **Cómo se Elabora el Proyecto de la Investigación**. 6ta Edición Caracas, Editorial Panapo, 2002.

Cagan Phillip, **The Monetary Dynamics of Hyperinflation**, en Milton Friedman (editor), “Studies in the Quantity Theory of Money“, Chicago, University of Chicago Press (1956).

Cascarini, Diego. (2003). “**Contabilidad de costos**“. Tercera edición. Argentina. Ediciones Macchi.

Casimiro, Díaz y Rodríguez (2013) presentaron su Trabajo de Grado ante la Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo.

Castro y Leonett (2015) **Diseño de una Estructura de Costos y Gastos de Acuerdo a la Ley de Costos y Precios Justos**. Caso de estudio: Empresa Jessimar, C.A.

García J. (2004) **Contabilidad de Costos**, 3era Edición, México, Editorial McGraw Hill

Hargadon, Bernard (1998) “**Principios de contabilidad**”. Bogotá. Editorial Norma

Jimenez Boulanger, Francisco y Espinoza Gutiérrez, Carlos. **Costos Industriales**. Costa Rica,

Tecnología de Costa Rica, 2007.

Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales, 4ta Edición, Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL). Caracas, 2006

Mervi, (2015), **Propuesta de una Estructura Administrativa para la Optimización de los Costos en la Empresa Color Auto Carabobo, C.A. en Valencia Estado Carabobo**, Universidad Alejandro Humboldt.

Morles V. (1977) **Planteamiento y Análisis de la Investigación** ,Caracas, Universidad Central de Venezuela, Ediciones de la Facultad de Humanidades y Educación

Ortiz Aragón Alfredo, Rivero Guillermo (2006).”**Estructuración de costos: conceptos y metodologías.**” Disponible en:

http://rootchange.org/about_us/resources/publications/Estructuracion_costos_conceptos_metodologia.pdf.

Polimeni Ralph,Fabozzi Frank y Adelberg Arthur. 2005. “**Contabilidad de costo. Concepto y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales.** Bogotá Colombia,Editorial McGraw Hill

Quintana, Herrera y Rojas (2015) “**Propuesta de estructura genérica de costos al cierre del ejercicio económico del año 2013, basada en la contabilidad bajo ven-nif pyme caso: Cuyagua Surf Xtreme, C.A**”

Valderrama, (2015), **Incidencia del Método ABC en la Optimización del control de la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa VITALIM, C.A. en Chivacoa estado Yaracuy**

Valdez Juan Carlos, 03/06/18 www.aporrea.org/economia/a264300.html

Leyes Consultadas:

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, gaceta oficial Nro. 38.860 de fecha 30 de diciembre 1999

Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos, gaceta oficial Nro. 40.340 de fecha 23 de enero del 2014

Normas de Información Financiera de Venezuela para Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIF PYME),

ANEXOS

Entidad Federal: Carabobo, Municipio Naguanagua			
Población: Choco Churros Valencia, C.A.			
Nombre del encuestador(es): Yarihec Luque, Enderson Martínez			
NOTA: Por favor seleccione una sola respuesta y marque con una (X) su elección.			
Preguntas		Si	No
1	¿Considera que la estructura de costos que actualmente está utilizando la empresa, Choco Churros Valencia, C.A., cumple con la realidad actual de la misma?		
2	¿La empresa cuenta con una estructura de costos basada en la hiperinflación que actualmente afecta al país?		
3	¿Considera que la empresa está reflejando pérdidas al colocar los precios de venta de los productos?		
4	¿Considera que los costos se actualizan de manera constante?		
5	¿La empresa se ha visto afectada por la regulación de precios y los incrementos de sueldos y salarios?		
6	¿Considera que la empresa posee un control eficiente de los materiales que se utilizan para la producción de sus bienes ofertados?		
7	¿La empresa ha sido visitada en el último año por algún inspector de SUNDEE?		

8	¿La empresa tiene los costos discriminados de manera correcta?		
9	¿La actualización de los costos se realiza de manera interdiaria?		
10	¿Se encarga algún trabajador del control de los costos y precios de venta?		