



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRUCTURA DE COSTOS COMO SOPORTE CONTABLE AL
SOFTWARE DESARROLLADO POR LA EMPRESA OESVICA, C.A.,
UBICADA EN VALENCIA, ESTADO CARABOBO.**

Autora: Leonelys Y. Coronado H.

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 DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA**

**ESTRUCTURA DE COSTOS COMO SOPORTE CONTABLE AL
SOFTWARE DESARROLLADO POR LA EMPRESA OESVICA, C.A.,
UBICADA EN VALENCIA, ESTADO CARABOBO**

Trabajo de Grado para optar al título de
Lcda. En Contaduría Pública

Autora: Leonelys Y. Coronado H.
Tutor Académico: Lcda. Gladys Aguilar

San Diego, Enero de 2017



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA

San Diego, Enero del 2017

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Gladys Aguilar, portador de la cédula de identidad N° 13.970.586, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana Leonelys Y. Coronado H. portador de la cédula de identidad N° 20.497.600, titulado **ESTRUCTURA DE COSTOS COMO SOPORTE CONTABLE AL SOFTWARE DESARROLLADO POR LA EMPRESA OESVICA, C.A., UBICADA EN VALENCIA, ESTADO CARABOBO**, presentado como requisito parcial para optar al título de Lcda. En Contaduría Pública, 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 _____.

Gladys Aguilar
V-13.970.586

INDICE GENERAL

CONTENIDO	PP.
RESUMEN	IX
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.1.1. Formulación del Problema	6
1.2. Objetivos de la Investigación	6
1.2.2. Objetivo Especifico	6
1.3. justificación de la Investigación	6
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	9
2.2. Bases Teóricas	14
2.3. Bases Legales	30
2.4. Definición de Términos Básicos	33
CAPÍTULO	
III MARCO METODOLOGICO	
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación	36
3.2. Fases de la Investigación	37
3.2.1. Fase I	37
3.2.2. Fase II	39
3.2.3. Fase III	40
CAPÍTULO	
IV ANALISIS DE LOS RESULTADOS	
4.1. FASE I Diagnóstico Situación Actual.	42
4.2. FASE II Identificar los elementos considerados en la estructura de costos	54
CAPITULO	
V LA PROPUESTA	
5.1. Descripción de la propuesta	56
5.2. Objetivos General	56
5.2.1 Objetivo Especifico	57
5.3 Justificación	57

5.4 Determinación	57
5.4.1 Factibilidad Técnica	57
5.4.2 Factibilidad Operativa	57
5.4.3 Factibilidad Financiera	58
5.5 Desarrollo	64
CONCLUSION	73
RECOMENDACIÓN	75
REFERENCIAS	76
ANEXOS	79

ÍNDICE DE TABLA

TABLA		pp.
1	Disponibilidad de la información.	42
2	Costo estimado por cada trabajador en los servicios.	43
3	Estimación de la variación del costo por concepto de equipos.	44
4	Registro de los costos del servicio que ofrece.	45
5	Margen de ganancias en función de los costos.	46
6	Control para estimar los costos variables.	47
7	Variación del servicio prestado, de acuerdo al cliente.	48
8	Estimación de gastos implicados en cada servicio.	49
9	Consideración de los pasivos laborales al costo del servicio.	50
10	Adiestramiento (SHA) involucrado en los costos del servicio.	51
11	Formación del personal incluida en los costos.	52
12	Influencia de los costos en el precio de venta del servicio.	53

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICOS		pp.
1	Disponibilidad de la información.	42
2	Costo estimado por cada trabajador en los servicios.	43
3	Estimación de la variación del costo por concepto de equipos.	44
4	Registro de los costos del servicio que ofrece.	45
5	Margen de ganancias en función de los costos.	46
6	Control para estimar los costos variables.	47
7	Variación del servicio prestado, de acuerdo al cliente.	48
8	Estimación de gastos implicados en cada servicio.	49
9	Consideración de los pasivos laborales al costo del servicio.	50
10	Adiestramiento (SHA) involucrado en los costos del servicio.	51
11	Formación del personal incluida en los costos.	52
12	Influencia de los costos en el precio de venta del servicio.	53

ÍNDICE DE CUADROS

CUADROS		pp.
1	Matriz DOFA.	55
2	Costos Estimados de la Propuesta Expresado en Bolívares (Bs.)	58
3	Elementos para determinación de los costos de servicios.	59
4	Salario De Mano De Obra Directa.	65
5	Costo de Horas Extras, Horas 11 y Horas 12 Personal de Vigilancia.	65
6	Bono Alimentación Mano De Obra Directa.	66
7	Bono De Asistencia Perfecta.	66
8	Bono Nocturno.	66
9	Costo del día de Descanso y Feriado.	67
10	Vacaciones y Bono Vacacional.	67
11	Beneficios Sociales.	68
12	Obligaciones Parafiscales.	68
13	Dotaciones (Uniformes, equipos de comunicación y adiestramiento en seguridad, higiene y ambiente).	69
14	Gastos Administrativos	69
15	Estimación de los costos como soporte contable al software desarrollado por la empresa OESVICA, C.A.	70
16	Estructura de Costos de prestación de servicios para la empresa OESVICA,C.A	72



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA

**ESTRUCTURA DE COSTOS COMO SOPORTE CONTABLE AL
SOFTWARE DESARROLLADO POR LA EMPRESA OESVICA, C.A.,
UBICADA EN VALENCIA, ESTADO CARABOBO**

Autora: Leonelys Y. Coronado H.

Tutor Académico: Lcda. Gladys Aguilar

Fecha: Enero, 2017

RESUMEN

Este trabajo de grado tiene como propósito fundamental diseñar una estructura de costos, que sirva de soporte contable al software desarrollado por la empresa OESVICA, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo: esto debido a que en la empresa no se tiene la certeza de cuánto es el costo involucrado en cada servicio prestado; por lo tanto el departamento administrativo y contable, tiene la incertidumbre de si lo percibido realmente les está generando rentabilidad; además para regularizar todos sus procesos contables tienen planificado elaborar un programa informático que les sirva de soporte para la contabilización de todos los procedimientos que allí se llevan a cabo; para lo cual requieren una estructura de costos bien organizada, que pueda servirles de soporte a este sistema. Desde el punto de vista metodológico, el tipo de investigación fue determinada como un proyecto factible, apoyada en un diseño de campo. De igual forma, debe indicarse que la población estuvo conformada por los cinco (05) trabajadores del área administrativo y contable de la empresa, y un muestreo censal; comprendida por los mismos integrantes de la población. De igual forma, para la recolección de la información, se utilizará como técnica de recolección de datos, la encuesta apoyada en un cuestionario de respuestas cerradas y dicotómicas (SÍ-NO). Por consiguiente, los datos recolectados a través del cuestionario, serán clasificados en los factores internos y externos que están afectando a la estructura de costos de la organización y posteriormente, se elaborará la estructura de costos de la propuesta.

Descriptor: Estructura de Costos, Software Contable, Empresa de Servicios.

INTRODUCCIÓN

Toda organización requiere conocer su estructura de costo con precisión, debido a que a través de ella, se puede determinar por anticipado sus necesidades en cuanto a los distintos componentes de prestación de servicios, maximizar su rendimiento al poder realizar la combinación más adecuada de los componentes de su estructura y conocer si sus ingresos realmente le permiten alcanzar rentabilidad financiera.

Por lo tanto puede indicarse que, para una empresa de servicios es imposible cumplir con su planificación, si los servicios se realizan sin ninguna programación que permita controlar los costos que están involucrados en la ejecución de los servicios. Es así que toda empresa, necesita conocer y monitorear constantemente como es su estructura de costos, lo cual puede realizar a través de los diferentes métodos que ofrece la teoría administrativa contable, adecuándolos a sus necesidades particulares o preferencias gerenciales.

Ante esta situación en este trabajo de grado se analiza el caso de la empresa OESVICA, C.A., en la cual actualmente está desarrollando un software administrativo y contable que contribuya a regularizar, estandarizar y agilizar la ejecución de cada uno de sus procesos contables; no obstante en el módulo de costos presentan inconvenientes, porque no tienen definida una estructura que no solo les permita desarrollar el software, sino que les permita conocer cuánto es el costo de la prestación a fin de determinar si lo que perciben por él, les permite ser rentables.

Ante esta situación, en este trabajo de grado se ha planteado como objetivo principal, diseñar una estructura de costos, que sirva de soporte contable al software desarrollado por la empresa OESVICA, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo. Para lo cual, el proyecto de trabajo de grado se estructurará en cuatro (04) capítulos; así en el Capítulo I, se muestra cuál es la situación problemática que posee la citada organización en materia de definición de su estructura de costos y de esta

manera que pueda servir como base para la estructura de costos; de igual forma se plantean los objetivos de la investigación; tanto el general, como los específicos; por último se indica cuál es la justificación del trabajo de grado.

Por su parte en el Capítulo II, se expone cuál es el marco teórico de la investigación, donde se desarrollan los antecedentes de la investigación, bases teóricas y legales; así como la definición de términos.

De igual manera, está el Capítulo III se presenta el marco metodológico de la investigación, señalando cuál es el tipo y diseño de la misma; así como la forma de desarrollo de cada una de las fases metodológicas. Y en el Capítulo IV, se señalaron los recursos necesarios para la implementación del trabajo de grado.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Toda empresa realiza sus operaciones siempre teniendo como norte su crecimiento organizacional, la supervivencia y la obtención de utilidades; sin embargo, para lograr este propósito, los directivos deben realizar una distribución adecuada de los recursos financieros y humanos, basados en buena medida en la información de sus costos; de hecho son frecuentes los análisis de costos realizados para la adopción de decisiones, para la planeación y el control de las operaciones que se llevan a cabo en la misma.

De esta manera, en el proceso de toma de decisiones, la información de la estructura de costos se considera una herramienta fundamental y su análisis ayuda a la gerencia a tomar decisiones acertadas, orientadas a que su organización penetre y se mantenga en el ambiente competitivo actual. Al respecto, Shank y Govindarajan (1996:190), consideran que el análisis de costos “es el proceso para estimar el impacto financiero que pueden ejercer las decisiones gerenciales” por lo tanto, los datos de costos se utilizan para desarrollar estrategias superiores y, un conocimiento sofisticado de la estructura de costos es de gran ayuda en la búsqueda de ventajas competitivas sostenibles.

Debe indicarse que, el sistema de contabilidad de costos debe ser compatible con la naturaleza y el tipo de operaciones que realiza una empresa, para ello es importante que en su diseño se consideren las características específicas de cada sector industrial. Al respecto puede indicarse que hasta hace poco tiempo, la contabilidad de costos estaba referida a las empresas manufactureras; sin embargo, actualmente el sector servicios se presenta como uno de los más importantes dentro de la economía mundial.

Desde este punto de vista, de acuerdo con Gómez (1990:15), “la contabilidad de costos puede adaptarse a cualquier organización, incluyendo las de servicio si se planifica” por lo tanto, las empresas de servicio como las manufactureras se benefician con un sistema de acumulación de costos; siendo importante definir en primer lugar, la categoría del servicio que se ofrece, bien sea un bien tangible acompañado de un servicio (computadora y servicio de asistencia técnica y garantías), un servicio principal acompañado de bienes y servicios menores (hospitales, hotel, restaurante) y un servicio puro (peluquerías, consultorios médicos).

Teniendo esto en cuenta, puede inferirse que la determinación de los costos en las empresas de servicios es compleja y diversa, ya que los procedimientos de cálculo dependen del tipo de actividad y del servicio prestado. En este sentido, para el reconocimiento de los costos derivados de la prestación de servicios se requiere que se tome en cuenta todos los desembolsos que se hicieron para llevarlo a cabo, entendiendo que es una actividad que se caracteriza por ser intangible y de consumo inmediato, además; las normas tradicionales de elaboración de informes financieros limitan, de alguna manera, la estructura de los informes de costos en las organizaciones de servicios, por lo que éstas deben establecer sus propios modelos de informe.

Debido a lo anteriormente citado, es que muchas de las empresas de servicios, carecen de un sistema de costos que se ajuste a sus características de funcionalidad; y por ello carecen de una base sólida para la toma de decisiones de inversión y del precio que se le puede asignar a la actividad que ofrecen a sus clientes. Es por esto que, observando esta situación, se toma en cuenta para el presente trabajo de grado al proyecto que desea desarrollar la empresa OESVICA, C.A., ubicada en Valencia Estado Carabobo.

Esta organización, tiene como objeto comercial la prestación de servicios de seguridad física a las empresas que así lo requieran; la problemática que presentan es que carecen de los criterios para conocer cuál es el costo del servicio prestado a cada

cliente y por ende no tienen una base confiable para determinar cuánto es el precio que deben cobrar por el mismo.

Esta situación les ha traído como inconveniente que, al momento de elaborar una cotización tienen la incertidumbre de conocer si el precio de venta del servicio que prestarán, es el adecuado, en términos de si les alcanzará el monto cobrado para cubrir los gastos operativos de sueldos, salarios, beneficios laborales, equipos y demás requerimientos que necesitan para prestar el servicio, cubrir costos y generar una rentabilidad que sea satisfactoria. Por esta razón, el proceso de elaboración de la cotización ha tomado más tiempo que el esperado por el cliente, por lo que en algunas ocasiones, éste ha desestimado la oferta que les realiza OESVICA, C.A.

Adicionalmente, la incertidumbre acerca del costo de sus servicios, les ha traído como consecuencia que en ocasiones haya tenido que reformular la cotización entregada, debido a factores externos no considerados durante su elaboración, tales como aumentos de sueldo, niveles de inflación existentes en el país, obligaciones legales y tributarias; entre otros; lo que les ha implicado renegociar con el cliente e incluso perder alguno de ellos.

Es por esto que, ante lo descrito anteriormente, actualmente la empresa OESVICA, C.A. tiene como proyecto la elaboración de un software contable integrado, en el cuál se desea obtener un módulo destinado a la determinación de los costos de sus servicios, como alternativa para estandarizar el proceso, acelerarlo y tener una visión clara de cuánto debe ser el precio de venta, en función de las características del servicio a prestar.

Sin embargo, la situación que se presenta es que el personal que labora para OESVICA, C.A., carecen de competencias en el área contable y por lo tanto desconocen cómo elaborar una estructura de costos; lo que constituye debilidad importante para el desarrollo del proyecto informático que tienen planificado desarrollar. Es por esto que, para solventar esta problemática se ha planteado en la presente investigación, el desarrollo de la estructura de costos que sirva de soporte

contable al software desarrollado por la empresa OESVICA, C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

1.1.1 Formulación del Problema.

¿Cuál debe ser la estructura de costos que sirva de soporte contable al software desarrollado por la empresa OESVICA, C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo?

1.2 Objetivos.

1.2.1 Objetivo General.

Proponer una estructura de costos que sirva de soporte contable al software desarrollado por la empresa OESVICA, C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

1.2.2 Objetivo Específico.

1. Diagnosticar la situación actual de la información contable que posee la empresa OESVICA, C.A., para desarrollar su estructura de costos.
2. Identificar cuáles son los elementos que deben ser considerados en la estructura de costos de la empresa OESVICA, C.A., ubicada en Valencia en Estado Carabobo.
3. Diseñar una estructura de costos que sirva de soporte contable al software desarrollado por la empresa OESVICA, C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

1.3 Justificación de la Investigación.

Este trabajo de grado se justifica, debido a que le aporta a la empresa OESVICA, C.A., el conocimiento técnico que necesita para poder llevar a cabo el proyecto informático que actualmente están desarrollando, tal como lo es el desarrollo de un software que le permita a la gerencia de esta empresa, determinar efectivamente cuáles son los costos involucrados en la prestación de sus servicios.

Es por esto que este trabajo es importante, ya que contribuye significativamente al desarrollo de un proyecto útil e innovador para esta empresa y las que como ella, prestan el servicio de seguridad física y para la investigadora constituye una oportunidad significativa para aplicar los conocimientos adquiridos en el área contable.

Así, en función a la problemática planteada, los aportes de este trabajo, beneficiarán a la empresa OESVICA, C.A., ya que contará con la estructura de costos, que le permitirá desarrollar de forma efectiva el software que poseen como proyecto; lo que significará para ellos minimizar el tiempo de entrega de las cotizaciones de sus servicios a otras empresas; considerar todos los aspectos internos y externos a la organización, que se requieren para colocar un precio de venta que les garantice ganancias en sus operaciones, y adicionalmente podrán a futuro obtener un incremento de sus ingresos, ya que existe la posibilidad de expandir este software, a otras empresas que ofrecen el mismo servicio.

La elaboración de la estructura de costos, contribuirá a que el software que desarrollará la empresa OESVICA, C.A., les permitirá, tomar las decisiones financieras y gerenciales apropiadas para que el negocio prospere, tales como: administración de recurso humano y equipos necesarios para la prestación del servicio y el precio de venta y alcance de la actividad a proporcionar; garantizando así su crecimiento en el tiempo y minimizando la posibilidad de tener que renegociar el precio del servicio con el cliente, debido a que hubo factores que no fueron considerados en la cotización.

Académicamente esta investigación es importante, debido a que contribuye a las investigaciones que pueden, desde las Ciencias Contables; contribuir significativamente con el desarrollo de programas computacionales y a su vez con trabajos de grados relacionados directamente con las estructuras de costos. Adicionalmente tiene pertenencia con la línea de investigación, costo primo en las

empresas manufactureras y deservicio, diseñada por la Universidad José Antonio Páez, para la carrera de Contaduría Pública.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En el marco teórico o referencial de la investigación, se debe incorporar los elementos centrales de orden teórico que orientarán el estudio, deben estar relacionados con el tema de investigación y el problema. De esta manera, en este capítulo se analizan y exponen teorías, investigaciones, leyes y antecedentes consideradas válidas y confiables, en dónde se organiza y conceptualiza el estudio. Es importante acotar, que de acuerdo a Balestrini (2007), la fundamentación teórica:

Determina la perspectiva de análisis, la visión del problema que se asume en la investigación y de igual manera muestra la voluntad del investigador, de analizar la realidad objeto de estudio de acuerdo a una explicación pautada por los conceptos, categorías y el sistema preposicional, atendiendo a un determinado paradigma teórico (p.91)

Este marco aborda características del tema o problema en el estudio, y estas características (cualidades o condiciones), constituyen las variables, que no son más que las diferentes proposiciones, diversos conocimientos que permitirán estudiar el problema u objeto de estudio.

2.1 Antecedentes de la Investigación.

Según Arias (2006:42), los antecedentes de la investigación, “se refieren a todos los trabajos de investigación que anteceden al nuestro, es decir, aquellos trabajos donde se hayan manejado las mismas variables o se hallan propuestos objetivos similares” además sirven de guía al investigador y le permiten hacer comparaciones y tener ideas sobre cómo se trató el problema en esa oportunidad. A continuación se presentan los antecedentes del presente trabajo de grado.

Rebolledo, G. (2014), en su trabajo titulado **“Estrategias Orientadas al Mejoramiento de la Estructura de Costos en la Empresa Industria Química Madi, C.A.”** Trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez. Este trabajo de investigación tuvo como propósito fundamental la elaboración de estrategias orientadas al mejoramiento de la estructura de costos de la empresa Industria Química Madi, C.A., debido a que los costos de producción no se determinan correctamente y además quedaron dentro del grupo de las empresas que de acuerdo al gobierno deben revisar sus costos, a fin de ajustar los precios de ventas de sus productos.

Es por esto que desde el punto de vista metodológico, el tipo de investigación fue considerada como un proyecto factible y se encuentra bajo la modalidad de un diseño de campo; para el desarrollo de las fases se tomó en cuenta a una población de las cinco (05) personas que laboran en el área administrativa contable de esta organización y además, como la misma es considerada de tipo censal, se toma en cuenta que la muestra está conformada por el mismo número de personas.

Es importante mencionar que para la recolección de la información se seleccionaron a la encuesta y la revisión documental como técnicas de recolección de datos; apoyadas en el cuestionario y los registros contables como instrumentos respectivamente. Los resultados obtenidos a través de estas técnicas, serán clasificados en factores externos e internos en una matriz DOFA, de la cual se extraerán las estrategias que permitirán mejorar la estructura de costos de la organización en estudio.

Al finalizar se llegó a la conclusión que, la empresa dispone de la información necesaria para proyectar la planificación de la producción, lo que quiere decir que tienen un sistema de costos ajustados a la realidad de la empresa que le permita

verificar cuál influencia sobre las finanzas traería para la empresa, de acuerdo a la variación de su ritmo de producción.

Este trabajo guarda relación con el presente estudio, ya que, en ambos se verifica cómo varían los costos de elaboración de cada producto realizado, a fin de determinar su precio de venta al consumidor final.

López, Andreina. (2013), en su trabajo titulado **“Evaluación de los Costos Asociados a los Proyectos de Construcción de Pozos en el Norte de Monagas”**. Trabajo de Grado para optar al Título de Magister en Administración de Empresas, en la Universidad de Oriente. En este trabajo se evaluó el comportamiento de los costos de construcción de pozos entre los periodos 2007-2012 para los pozos Tipo A y Tipo B en el campo El Furrial, con el propósito de analizar la tendencia y variación de los elementos de costos tangibles (costos por materiales) e intangibles (Costos por servicios) en la estimación y costos total del pozo, lo que permitió realizar una herramienta sistematizada para proyectar los estimados de costos clase V a mediano y largo plazo.

Para lograr este objetivo la recolección de los datos se fundamentó en una investigación de campo con nivel descriptivo, tomándose como referencia una población de 26 pozos, por su similitud en cuanto a día, tipo de diseño, entre otros. Se realizó una revisión y discretización de los costos involucrados en la construcción de pozos promediándolos anualmente por cada tipo. Posteriormente, se estudió la tendencia de los mismos de forma vertical y horizontal,

De igual manera, se obtuvo que los elementos de costos con mayor impacto fueron: Mudanza, Equipo de control de sólidos, Fluidos de perforación, Direccional, Fluido de completación y servicio de cementación. En tal sentido, la herramienta propuesta permitió obtener estimados de costos clase V, en función de la data histórica, a su vez, permitirá realizar un mejor control mediante la evaluación y cotejo de los resultados de los proyectos ejecutados durante el año en curso y los

estimados previamente realizados a fin de hacer mejoras continuas en el análisis de la estimación de los costos de los proyectos.

Este trabajo guarda relación con el presente estudio, debido a que en ambos se desarrolla una herramienta que permite estimar costos de los proyectos que se planifican en una empresa.

A su vez, Motonari A Yuriko N. Morey C Roskarlis C. y Rengel G Eduardo L. (2013), elaboraron un trabajo titulado **“La planificación de costos aplicados en la empresa naviera Rassi, C.A. (NAVIARCA) Cumaná, Estado Sucre.”** Trabajo de Grado para optar al título en Licenciado en Contaduría Pública, en la Universidad de Oriente.

El objetivo fundamental de la planificación del costo, consiste en la determinación previa de los gastos indispensables para obtener la calidad del servicio y un buen funcionamiento integral de la empresa. Asimismo, la magnitud del costo planificado se utiliza en la elaboración de los planes de las empresas, expresando la eficiencia de su actividad económica. De aquí que para una empresa, el costo planificado debe determinarse mediante cálculos técnico-económicos para medir la efectividad del plan y su ejecución.

En este sentido, esta investigación tiene como objetivo el análisis de la planificación de costos aplicada por la empresa Naviera Rassi C.A. El estudio se concibe como una investigación de campo de nivel descriptivo, adoptándose la técnica de la observación directa y como técnica de recolección de datos la entrevista no estructurada y la libreta de campo; lo que permitió conocer los procesos productivos de la empresa y determinar debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas que posee la empresa. El análisis e interpretación de los datos se realizó sobre la base de la lógica deductiva e inductiva logrando develar las características y particularidades de los procesos internos del Departamento de Administración, dando cumplimiento así al logro de los objetivos planteados.

Este trabajo guarda relación con el presente estudio, debido a que en ambas, se utiliza la estructura de costos, con la finalidad de tomar decisiones financieras y de planificación organizacional.

Además, Maican M Paula, Salazar Gil Francys y Sánchez Gonzalez Danielys. (2013), elaboraron un trabajo denominado **“Planificación de Costos y Utilidades en la Empresa Movistar Zona Franca Celular`S C.A, de Cumana, Estado Sucre, Año 2013.”** Trabajo de Grado para optar al título en Licenciado en Contaduría Pública, en la Universidad de Oriente. El objetivo de esta investigación es hacer un análisis sobre el control de utilidades, que pasa primero por una adecuada planificación y una premisa, ajustada a la realidad, de los ingresos.

Mediante un diseño de campo, a nivel descriptivo, se utilizaron encuestas para conocer la realidad operativa de la empresa, examinar sus controles de gestión, determinar el indicador adecuado para proyectar los costos. Se concluye que el análisis fundamentado de su planificación de costos y utilidades que servirá de ayuda considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación (planeación) en la comparación del desempeño real con el esperado (control) y en la presentación de información financiera (medición del ingreso).

Se recomendó que sean aplicados los pasos para desarrollar la planificación de la empresa Movistar Zona Franca Celular`s, de manera separada de las demás empresas familiares, para asegurar un correcto sistema de control y beneficios a corto, mediano y largo plazo para la empresa.

Este trabajo guarda relación con el presente estudio, debido a que indica cómo debe diseñarse una estructura de costos, para pequeños negocios, de manera tal para que sirva de base para la colocación de los precios de ventas de sus productos y servicios y por ende como soporte para el análisis de su situación financiera.

Por su parte, Alvarado Sarina. y Romero Yaxceni. (2012), en su trabajo titulado **“Procedimientos de Control Interno Basado en el Informe Coso Dirigido a Disminuir los Costos de Producción de la Empresa KBT, C.A.”** Trabajo de Grado

para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez. Esta investigación se realizó con la finalidad de proponer acciones que permitan regularizar los costos de producción de la empresa KBT, C.A; a través de un sistema de control interno basado en el enfoque COSO; debido a que en esta organización se desconocen cuáles son las actividades que se deben realizar a fin de determinar correctamente estos costos, sobre todo ante influencias de factores externos tales como son los cambios en la legislación laboral venezolana.

Dentro de este contexto, la investigación se consideró de tipo proyecto factible, bajo un diseño de campo; al mismo tiempo para recabar la información se seleccionaron como población a ocho (08) trabajadores del área administrativo contable de esta empresa, y como muestra a la totalidad de la población; es decir a los ocho (08) trabajadores. Además, como técnicas de recolección de datos a la encuesta y la revisión documental, apoyadas en el cuestionario y los registros existentes en la empresa sobre los controles de producción, como instrumentos de recolección de datos respectivamente.

Por su parte, con la finalidad de diseñar las actividades de control, se hace necesario identificar los factores externos e internos que afectan la gestión de los costos de producción, lo cual se realizará a través de una matriz FODA. Por consiguiente, del análisis y los resultados influyentes en los costos, se diseñará un sistema de control interno basado en el informe COSO dirigido a regular las actividades para los costos de producción de la empresa KBT, C.A.

Esta investigación le aporta al presente trabajo de grado, la forma de implementar una estructura de costos dirigida a mejorar su determinación, en tal sentido los formatos que ofrece esta investigación puede tomarse como modelo para la determinación de la estructura de costos de la empresa OESVICA, C.A.

2.2 Bases Teóricas.

Las bases teóricas constituyen el corazón del trabajo de investigación, pues es sobre éste que se construye todo el trabajo. Una buena base teórica formará la

plataforma sobre la cual se construye el análisis de los resultados obtenidos en el trabajo, sin ella no se puede analizar los resultados. La base teórica presenta una estructura sobre la cual se diseña el estudio, sin esta no se sabe cuáles elementos se pueden tomar en cuenta, y cuáles no. Sin una buena base teórica todo instrumento diseñado o seleccionado, o técnica empleada en el estudio, carecerá de validez.

2.2.1 Contabilidad de Costos.

La Contabilidad de Costos de acuerdo a Fernández (1993),

Es una parte de la contabilidad que tiene por objeto la captación, medición, registro, valoración y control de la circulación interna de valores de la empresa, con el objetivo de suministrar información para la toma de decisiones sobre la producción, formación interna de precio de costo y sobre la política de precios de ventas y análisis de los resultados, basándose en las leyes técnicas de producción, las leyes sociales de organización y las leyes económicas del mercado, se encuentra en estrecha colaboración con el resto de las áreas funcionales, permitiendo participar a los responsables de su ejecución, junto con la gerencia, en la toma de decisiones (p.23)

Así esta rama de la contabilidad, transmite información financiera y no financiera, cuantitativa y cualitativa, a fin de facilitar la toma de decisiones de los distintos estamentos de la organización, relativa al seguimiento y consecución de los objetivos estratégicos y generales marcados, a la planificación, control y medida de todas las actividades de la organización (internas y externas), en estrecha colaboración con el resto de las áreas funcionales, permitiendo participar a los responsables de su ejecución, junto con la gerencia, en la toma de decisiones. Proporciona datos para la planeación y control de las operaciones rutinarias, elaboración de políticas y planeación a largo plazo así como la determinación de utilidades.

La contabilidad de costo constituye una base ampliada de la Contabilidad General de una entidad industrial o mercantil que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relacionados con los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar

un servicio en particular. El término más importante que establece la base conceptual de la contabilidad de costos, lo constituye el costo. Muchas definiciones han sido planteadas por personalidades estudiosas del tema posteriormente serán presentadas diferentes definiciones de costo:

1. El costo es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren. (Colín, 2001)

2. El costo es el desembolso y recursos que se han invertido para producir algo/ (González, 2001)

3. El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, es decir aquellos rubros como adquirir materiales, fabricar un producto, vender un producto o prestar un servicio. (RalpPolimeni, 1989)

El análisis de la ejecución de los costos permite a los decisores tomar medidas de dirección ya que la determinación del costo, constituye una herramienta fundamental en la definición de los precios y tarifas que regirán durante un período. Teniendo en cuenta que el cálculo del costo se efectúa sobre la base de un mayor rigor de confiabilidad en correspondencia con las normas y presupuestos establecidos, permite definirlo como un instrumento eficaz para la dirección, permitiendo medir el comportamiento de la actividad económica de las empresas, de ahí que sea de vital importancia llevar el control de los costos de la entidad.

Cuentas principales de la contabilidad de costos.

De acuerdo a McKeon (2011:12), las principales cuentas que se deben tomar en cuenta en la contabilidad de costos son las siguientes:

Almacén de Productos Terminados: se refleja el flujo de los productos terminados. Su saldo señala el costo de producción de las existencias en poder de la empresa. Si una empresa elabora distintas gamas de productos esta cuenta se dividirá

en submayores auxiliares con un criterio que atienda primordialmente a la separación por líneas y no al lugar donde los artículos se almacenan.

Producción en Proceso: representa al sector productor. Es la cuenta principal de la contabilidad de costos. Es la bolsa mágica en la cual se introducen ciertos materiales, más una cantidad de trabajo y de gastos, y de la que se extraen otros elementos, en los que se encuentran amalgamados todos aquellos.

Almacén de Productos Semielaborados: ampara el estacionamiento de bienes procesados por la propia planta, en forma parcial o completa, y que en una posterior etapa de fabricación recibirán algún acabado o se incorporaran a otra mercancía distinta.

Mercaderías en Tránsito: es una cuenta transitoria que mantiene registrados en suspenso los cargos provenientes de compras de materia prima, materiales y mercaderías importadas que aún no se recibieron aunque legalmente pertenecen a la firma. Una vez recibidos los bienes se salda con Almacén de Materiales.

Mercadería en Poder de Terceros: una industria por carecer de ciertos equipos, o porque ellos no le resultan suficientes, o por otras razones de economía, recurren a terceros para que lleven a cabo ciertos trabajos.

Entregas: es una cuenta de resultados que se calcula valorizando las unidades de cada artículo entregadas a la clientela en un mes a los precios de venta vigentes el último día del período en la condición pago al contado (Ventas).

Costo de Entregas: en la contabilidad industrial los gastos de un período deben cancelarse contra los ingresos producidos en igual lapso. Cuando el inventario se comercializa, facturándose a la clientela, los costos activados en el Almacén de

Productos Terminados se cancelan como gastos del período mediante la cuenta Costos de Entrega.

Gastos de Comercialización: si bien es una cuenta de resultados en cuanto al panorama que abarca, su estructura se rige por principios similares a los de Producción en Proceso.

Diferencias de Inventario: se deben saldar por esta cuenta las diferencias que surjan entre la existencia física de cada artículo depositado en los almacenes, sean de materiales, de bienes semielaborados o de productos terminado, y la respectiva registración contable.

Este basamento teórico guarda relación con la presente investigación, debido a que señala cuáles aspectos contables que deben ser considerados en el sistema de los costos en la empresa en estudio.

2.2.2 Importancia de los Costos.

El costo representa un indicador para medir la eficiencia económica. Refleja los niveles de productividad del trabajo, el grado de eficiencia con que se emplean los fondos, así como los resultados de economizar los recursos materiales, laborales y financieros. A su vez, los costos, permite la comparación de los resultados obtenidos en distintos períodos y así ayuda a encontrar nuevas vías para el uso racional y óptimo de los recursos productivos, de una forma planificada y encaminada a garantizar la reproducción.

El costo como arma de dirección facilita la valoración de posibles decisiones a tomar, el costo mide el aprovechamiento de los recursos disponibles en cualquier proceso económico, en tal magnitud que facilite conocer el efecto de las desviaciones que se presentan en relación con los programas, y que proporcionará el

aseguramiento de una adecuada planificación y uso de los recursos materiales y humanos que se poseen.

Facilita la toma de decisiones estratégicas pues pone de manifiesto el nivel real de competitividad de la empresa, así como las posibilidades de éxito o fracaso frente a la competencia. El costo es el valor invertido para obtener bienes o servicios. Tienen como propósito:

1. Proporcionar informes relativos a los costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general.)
2. Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
3. Proporcionar información a la administración para fundamentar la planificación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Los costos de acuerdo a Audirac, (1997), son empleados como una herramienta de la dirección en la toma de decisiones con los siguientes propósitos:

1. Determinar el precio de un bien o servicio. Generalmente los costos del producto son utilizados para distinguir el producto que genera mayor utilidad bruta o pérdida.
2. Medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación o servicio con un costo previamente determinado.
3. Evaluar y controlar el inventario. El control de inventario se refiere a mantener en existencia las cantidades adecuadas de los distintos productos en las proporciones necesarias para la venta.

2.2.3 Clasificaciones de los Costos.

Relación con el volumen o nivel de actividad, Audirac, (1997), expresa que la clasificación de los costos es como sigue:

1. Costos Variables: son aquellos en los cuales el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen o producción dentro del rango relevante mientras el costo unitario permanece constante.
2. Costos Fijos: son aquellos en los cuales el costo fijo total permanece constante para un rango relevante de producción mientras el costo fijo por unidad varía con la producción y proporcionalmente con el volumen.
3. Costos Mixtos: estos tienen ambas características de fijos y variables a lo largo de varios rangos relevantes de operaciones. Existen dos tipos de costos mixtos los costos semivARIABLES y los costos escalonados.
4. Costos SemivARIABLES: la parte fija generalmente representa un cargo mínimo al hacer un determinado artículo o un servicio disponible la porción variable es el costo cargado por usar realmente el servicio.
5. Costo Escalonado: la parte fija cambia abruptamente en los diferentes niveles de actividad porque se adquieren en porciones individuales. Un costo escalonado es similar a un costo fijo dentro de un rango relevante muy pequeño.

2.2.4 Sistema de Costos.

En Venezuela las exigencias del cliente cada vez son mayores en cuanto a calidad, servicio y precio; es por ello que las tendencias mundiales que actualmente rigen el campo empresarial reconocen que contar con información de costos que les permita conocer cuáles de sus productos y/o servicios son rentables y cuáles no, las lleva a tener una ventaja competitiva sobre aquellas que no la tienen, pues con dicha información la dirección puede tomar decisiones estratégicas y operativas en forma acertada.

Según Cooper y Kaplan (1999:49),” los sistemas de costeo pasan por cuatro fases, dos de las cuales representan a los sistemas tradicionales de costeo y dos a los contemporáneos” Estas son:

1. Fase I. Esta fase la constituyen los sistemas de costos históricos en los cuales no se hace distinción entre costos fijos y variables, ni entre reales y estándares. No se posibilita la planificación ni el control.
2. Fase II. Ese ubica en esta fase los costos estándares y los presupuestos flexibles en un intento de posibilitar la planeación y control efectuándose distinción de costos fijos y variables.
3. Fase III. Es la aplicación del costeo basado en actividades, tomando como base costos reales, es considerado un sistema de costos contemporáneo, donde su diferencia con los sistemas de costos tradicionales de las fases I y II son reparto de los costos indirectos de fabricación el cual se realiza en función de las actividades relevantes de la empresa.
4. Fase IV. Es igualmente la aplicación del Costo Basado en Actividades, pero utilizando el enfoque adicional del cálculo de costos estándar y análisis de variaciones.

Los sistemas de costeo existentes, de acuerdo a Cuevas (2004:3), “fueron pensados y diseñados en un principio para las empresas manufactureras, pero hoy vemos cómo todo tipo de organizaciones, incluyendo las de servicios, reconocen la importancia de contar con información referente a sus costos”

2.2.5 Costos de Producción.

El Costo de Producción es un recurso controlado por la empresa como resultado de eventos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro beneficios económicos, así, Gómez (2001:230), señala que el “costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos, en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado en condiciones de ser entregado al sector comercial”

Este solo agrupa los costos originados en el sector industrial, centros fabriles y la debida porción de los departamentos de servicios que les corresponde recuperar.

Dejan de ser tales a partir de la puerta de entrada del almacén de productos terminados, en donde comienza el área comercial. En este sentido, los componentes de los costos de producción son:

Materia Prima: agrupa todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un artículo, de sus accesorios y de su envase. Ello con la condición de que tal consumo quede reflejado en el volumen de elementos empleados mediante una relación cierta y normalmente constante con el de la producción. Todos aquellos materiales que no cumplan esta condición se engloban dentro de cargas fabriles.

Mano de Obra: representa el valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyeron directa e indirectamente al proceso de transformación de la materia prima.

Carga Fabril: son todos los costos que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines, costos que, salvo excepciones deben ser absorbidos por la totalidad de la producción del centro operativo con miras a una imputación final a aquellas, que no es posible efectuar sino mediante ciertos dispositivos contables.

Funciones del Costo de Producción.

1. Servir de base de datos para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización. Resulta esencial que toda empresa sepa, con anticipación a la entrega de sus productos, cuales son los precios que, al mismo tiempo que comprometen sus ganancias adecuadas en relación con el capital invertido en la operación, permiten alcanzar los objetivos fijados por la dirección.
2. Facilitar la toma de decisiones.

3. Permitir la valuación de inventarios, hacen posible la correcta valuación de Almacén de Productos Terminados y de los artículos en proceso de fabricación.
4. Controlar la eficiencia de las operaciones, faculta descubrir en un menor tiempo los costos excesivos, sin esperar la terminación de los balances anuales.
5. Contribuir al planeamiento y control de gestión de la empresa, es decir, formular planes factibles de concretarse y verificar posteriormente si se cumplieron.

Este basamento teórico le aporta a la presente investigación los aspectos para evidenciar si la forma como son determinados los costos de producción de la empresa OESVICA, C.A.; realmente está cumpliendo con las funciones para los cuales están estipulados.

2.2.6 Costeo basado en actividades (ABC).

El costeo basado en actividades puede definirse de acuerdo a Cuevas (2004:36),

Un sistema de costeo integral, que reconoce como generador de costosa las actividades que lleva a cabo la empresa, y por lo tanto, utiliza dichas actividades como base para la asignación de los costos a los distintos productos y/o servicios.

Su propósito es proporcionara los gerentes una herramienta para aumentar la rentabilidad al proveer información basada en hechos, con la cual se mejoran las decisiones estratégicas, operacionales y de precios, que en forma conjunta determinaran el resultado financiero de la empresa.

La filosofía del ABC, se basa en el principio de que, de acuerdo a Arrieche, (2004:48), "la actividad es la causa que determina la incurrencia en costos, y de que los productos o servicios consumen actividades", porque éste sistema asigna costos a las actividades basándose en cómo éstas consumen recursos (supervisión,

mano de obra, electricidad, etc.) y asigna el costo de éstos a los objetos de costos (bienes y servicios), de acuerdo a como éstos hacen uso de las actividades. De acuerdo a esto, la principal característica del ABC es centrarse en las actividades que realiza la empresa, en una visión horizontal y siguiendo el flujo de los procesos.

De esa forma se separa la relación de los sistemas contables tradicionales "recurso consumido- centro de costo - producto" creando la relación "recurso consumido - actividades - producto". Así, el poder descomponer los costos de los productos en las actividades que realiza la empresa, permite analizar en forma más realista y profunda, las posibilidades de reducción de costos. Se pasa de un análisis a nivel muy agregado de gastos-productos a un análisis más detallado y que busca el origen de los costos.

2.2.6 Estimación de costos.

Los costos suelen ser cuantificables y estimables en unidades económicas. En un análisis costo/beneficio, de acuerdo a Rodríguez, (2007:151) “se debe considerar aquellos aspectos tangibles, cuantificables en valores como dinero, tiempo, recursos, y los intangibles, no ponderables, ni palpables pero si indispensables para analizar los costos de un proyecto”. De esta manera, para la estimación del sistema de costos se deberá tener en cuenta:

Análisis Costo-Beneficio: La técnica del análisis costo/beneficio tiene como objetivo fundamental proporcionar una medida de los costos en que se incurre en la realización de un proyecto y comparar dicha previsión de costos con los beneficios esperados de la realización de dicho proyecto. A la hora de realizar el cálculo de los costos se deben considerar, entre otros, elementos como los siguientes:

1. Adquisición y mantenimiento de maquinarias y equipos.
2. Gastos de comunicaciones (líneas, teléfono, correo, etc.).

3. Gastos de instalación (cableado, acondicionamiento de sala, recursos humanos y materiales, gastos de viaje, etc.).
4. Gastos de consultoría: en caso de requerirse algún consultor externo en cualquier etapa del proyecto.
5. Gastos de formación: de todo tipo de personal (desarrolladores, operadores, implantadores, usuarios finales, etc.).
6. Gastos de material: papel, tóner, etc.
7. Costos derivados de la curva de aprendizaje del personal involucrado
Costos financieros, de publicidad, etc.

Y para la estimación de beneficios se deben considerar cuestiones como las siguientes:

1. Incremento de la productividad: ahorro o mejor utilización de recursos humanos.
2. Incremento de ventas o resultados, y disminución de costos producidos por una mejora de la gestión (rotación de stock, “just in time”, gestión de relaciones con clientes, etc.).
3. Ahorro de material de todo tipo: sustituido por datos electrónicos que proporciona el sistema, como por ejemplo: papel, correo, etc.
4. Beneficios financieros.
5. Otros beneficios tangibles: ahorro de recursos externos, consultoría, formación, etc.

2.2.7 Costos Directos y Costos Indirectos.

Los costos directos, de acuerdo a Rodríguez (ob.cit:155), “Son aquellos costos de los recursos que se incorporan físicamente al producto final y a su empaque. Ambos se comercializan conjuntamente”. Así, el costo directo también contempla las labores necesarias para el manipuleo y transformación de dichos recursos, en este

sentido los costos directos se transfieren directamente al producto final y están constituidos por los siguientes rubros:

Materias Prima Directa: son Recursos Materiales que en el proceso productivo se incorporan y transforman en una parte o en la totalidad del Producto Final. Por ejemplo, la harina es la materia prima del pan, la tela de la ropa, el acero de la maquinaria pesada, los materiales de Construcción en una Obra Civil, etc.

Materiales Directos: se refiere a todos aquellos artículos transformados que acompañan al producto final y no constituyen parte de él, pero son comercializados de manera conjunta, tal es el caso de los envases, envolturas, cajas de empaque y embalaje, etiquetas, accesorios, repuestos, etc.

Mano de Obra Directa: es la fuerza de trabajo empleada para extraer, producir o transformar la materia prima en bien final. Esta partida consigna las remuneraciones, beneficios sociales, aportes destinados a la seguridad social, primas por horas extraordinarias y comisiones que perciben los trabajadores que ejecutan una labor directa para la transformación de la materia prima en artículos finales.

Por su parte, de acuerdo a Rodríguez (2007:156), “los costos indirectos son costos de los recursos que participan en el proceso productivo; pero que no se incorporan físicamente al producto final”. Estos Costos están vinculados al periodo productivo y no al producto terminado, entre ellos se tienen:

Materiales Indirectos: son insumos que no se pueden cuantificar en el producto elaborado ni forman parte de él pero sin su concurso no sería posible la producción de bienes finales. Están constituidos por suministros que coadyuvan o influyen en la producción, por ejemplo combustibles, lubricantes, útiles de limpieza, herramientas y equipos de trabajo, materiales de mantenimiento etc.

Mano de Obra Indirecta: es aquella mano de obra que no interviene directamente en la producción o transformación de la materia prima y en la obtención del producto

final, por ejemplo todos los jefes del departamento de producción, como el gerente de planta, etc. En este rubro se incluyen beneficios sociales, aportes institucionales, seguridad social y otras retribuciones que deben darse al personal.

Gastos Indirectos: son gastos que emergen de las actividades de explotación, fabricación o transformación de la materia prima, es decir son todos aquellos costos que se generan en el área de producción, se dan por causa de las actividades productivas. Estos gastos nos encuentran incluidos en las partidas anteriores y responden a la categorización de costo fijo. A diferencia de los costos directos, los costos indirectos, pueden clasificarse tanto en costos fijos como variables.

Gastos de Administración: estos gastos provienen de las actividades realizadas en la fase del funcionamiento administrativo de la empresa y no pertenecen al área de producción, ventas o distribución. Contempla los sueldos, salarios y benéficos sociales de la gerencia general y del personal de los diferentes departamentos de la empresa (Contabilidad, Planificación, Personal, Administración, etc.) Se excluye el personal de área productiva (Planta o Fábrica) y de comercialización.

Incluye además gastos de representación, energía eléctrica, aportes institucionales, teléfono, fax, agua, seguros sobre bienes y personas, alquileres, materiales y útiles de oficina, gastos de mantenimiento y/o reparación de los activos fijos de esa dependencia, en fin, todos los gastos que se incurra en la fase de funcionamiento administrativo de la Empresa.

Impuestos y Patentes: son los pagos que se hacen al fisco y/o a las municipalidades por conceptos de diversa naturaleza que afectan a la empresa, en tal caso de los impuestos directos e indirectos nacionales o municipales; patentes (Forestales, Mineras y Petroleras); tasas, etc. En fin, en este rubro se consigna en aquellos tributos contemplados en la legislación vigente de cada país. Cabe señalar que son parte del costo aquellos impuestos directos o indirectos, patentes, regalías y tasas que efectivamente serán cancelados por el proyecto.

Depreciación: esta partida contable es tratada de manera separada dado que para este rubro no se requiere un análisis corriente de liquidez y son cargos que se deducen anualmente por el desgaste de los bienes de capital. La Depreciación se calcula sobre la base del costo de adquisición de las inversiones tangibles, para fines tributarios no debe incluirse como monto sujeto a Depreciación el IVA que se refleja en las facturas de compra del activo fijo, su conceptualización responde al criterio de costo fijo.

Amortización diferida: son erogaciones incurridas en la etapa Pre-Operativa por concepto de inversiones realizadas en activos diferidos o intangibles. Su amortización se efectúa sin considerar al Impuesto al Valor Agregado. Se clasifica como costo fijo.

Costo Financiero: se refiere a los intereses que se pagan de operación del proyecto por los capitales obtenidos mediante préstamo, se considera como costo fijo, para minimizar el pago de intereses; es recomendable que cada préstamo a obtenerse se solicite en varios desembolsos de acuerdo al cronograma de las inversiones que se pretende financiar. En general los gastos de administración, comercialización e intereses son costos que se generan en el área no productiva de la empresa.

2.2.7 Diferencia entre Costo y Gasto.

La diferencia entre costo y gasto suele ser muy difícil de entender para algunas personas, y debido a esto es común que se usen estos términos de manera indistinta; sin tomar en cuenta que tienen significados diferentes.

Para Rodríguez, (2007:120), “El costo es el precio de un activo. En Contabilidad, a veces se le denomina “base de costos”. La base de costo de un activo incluye todos los costos que conllevan su elaboración y posterior adquisición, la configuración o preparación de dicho activo, la capacitación de los empleados en su uso (en caso de que se trate de una empresa). Por ejemplo, si una persona compra algún local para un

negocio de fabricación de máquinas, el costo no sólo se limita a la compra de dicho local; sino también incluye el envío o transporte de la maquinaria, la puesta en marcha y la capacitación del personal. En Contabilidad, la base de costos se utiliza también para establecer la base de depreciación y otros factores fiscales.

Por otra parte, los gastos no suelen ser atribuidos a los activos, por ejemplo un gasto es un pago en curso, como ocurre con los servicios públicos, la renta o alquiler y el marketing. Tanto en el caso de las empresas como también en los casos individuales, los gastos no se realizan con el propósito de generar posteriores ingresos que sean deducibles de los mismos; sino que se incurre en los gastos por necesidad. Por lo tanto, la diferencia entre costos y gastos se centra en los siguientes aspectos:

1. El costo tiene que ver con los activos, mientras que el gasto se relaciona con los pagos que se realizan a cambio de servicios.
2. Los objetos físicos o materiales tienen costo, mientras que los servicios representan gastos.
3. De los gastos no se espera generar ingresos, pero del costo de un producto sí.

2.2.8 Servicio de Vigilancia.

Es un servicio organizado con el fin de velar por la seguridad de algo, **según el diccionario, Everst, (1977-1460), es un “Servicio ordenado y dispuesto para vigilar”**. Además la seguridad privada de vigilancia y protección se mantiene dentro de todos los requerimientos legales que marcan las leyes, contando con toda la permisología necesaria para prestar el servicio.

2.3 Bases Legales.

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela establece en su Artículo 112. Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

Por otra parte, Ley Orgánica de Precios justos para la regulación de precios, costos y ganancias máximas, establece en sus artículos:

Sujetos de Aplicación. Artículo 2. Quedan sujetos a la aplicación de la presente Ley, las personas naturales y jurídicas de derecho público o privado, nacionales o extranjeras, que desarrollen actividades económicas en el territorio de la República Bolivariana de Venezuela, incluidas las que se realizan a través de medios electrónicos. Se exceptúan aquellas que por la naturaleza propia de la actividad que ejerzan se rijan por normativa legal especial. (p.3).

Naturaleza de la Superintendencia. Artículo 10. Se crea la Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos (SUNDDE), como un órgano desconcentrado con capacidad de gestión presupuestaria, administrativa y financiera, adscrita a la Vicepresidencia Económica de Gobierno. La SUNDDE, mediante Reglamento Interno establecerá una estructura organizativa que le permita ejercer con eficacia sus funciones. Las funcionarias y funcionarios que ejerzan actividades de inspección o supervisión serán de libre nombramiento y remoción, conforme a las previsiones contempladas en la Ley del Estatuto de la Función Pública. (p.5).

Categorización de Bienes y Servicios. Artículo 25. La SUNDDE, establecerá la categorización de bienes y servicios, o de sujetos, atendiendo a los criterios técnicos que estime convenientes, pudiendo establecer distintos regímenes para bienes y servicios regulados, controlados o no, en función del carácter estratégico de los mismos, y en beneficio y protección de las personas que acceden a éstos. Para los sujetos de las categorías a los cuales se refiere el presente artículo, la SUNDDE podrá disponer de distintos regímenes de regulación, requisitos, condiciones, deberes o mecanismos de control, en función de las características propias de los bienes o servicios, del sector que los produce o comercializa, o a los que accedan las personas. (p.7).

Determinación o Modificación de Precios. Artículo 27. La SUNDDE podrá, sobre la base de la información aportada por los sujetos de la presente Ley y de conformidad con lo dispuesto en la misma, proceder a determinar el precio justo del bien o servicio, o efectuar su modificación en caso necesario, de oficio o a solicitud del interesado. La SUNDDE podrá establecer la obligación o los criterios, para que los sujetos de regulación definidos en la presente Ley, coloquen en sus listas de precios en el marcaje de los productos una leyenda indicando que los precios han sido registrados, determinados o modificados de conformidad con las disposiciones contenida en esta norma. (p.8).

Calidad de la Información Suministrada. Artículo 29. Los costos y gastos informados a la SUNDDE, no podrán exceder de los costos razonables registrados contablemente. (p.8).

Análisis Socioeconómico. Artículo 30. La determinación o modificación de precios, así como los márgenes de ganancia razonables de conformidad con lo establecido en el presente Capítulo, se efectuarán mediante análisis socioeconómico desarrollado por la SUNDDE, considerando los datos registrados, así como la información disponible en los sistemas informáticos y archivos de los órganos y entes de la Administración Pública, vinculados y afines. (p.8).

Margen Máximo de Ganancia. Artículo 31. El margen máximo de ganancia será establecido anualmente, atendiendo criterios científicos, por la SUNDDE, tomando en consideración las recomendaciones emanadas de los Ministerios del Poder Popular con competencia en las materias de Comercio, Industrias y Finanzas. En ningún caso, el margen de ganancia de cada actor de la cadena de comercialización excederá de treinta (30) puntos porcentuales de la estructura de costos del bien o servicio.

La SUNDDE podrá determinar márgenes máximos de ganancia por sector, rubro, espacio geográfico, canal de comercialización, actividad económica o cualquier otro concepto que considere, sin que estos superen los máximos establecidos en el presente artículo.

A fin de favorecer las industrias nacientes, o fortalecer alguna industria existente, el Presidente o Presidenta de la República en Consejo de Ministros, podrá revisar y modificar el margen máximo de ganancia regulado en esta Ley, considerando las recomendaciones de la Vicepresidencia Económica de Gobierno o de la SUNDDE.

La falta de fijación expresa del margen máximo de ganancia dictado por la SUNDDE, no implicará el incumplimiento, omisión o flexibilización de los precios previamente establecidos por el Ejecutivo Nacional, a los productos fabricados, obtenidos o comercializados por los sujetos de aplicación de la presente Ley. (p. 8-9)

Ley Orgánica del Trabajo de los Trabajadores y Trabajadoras (LOTTT). Tiene por objeto proteger al trabajo como hecho social y garantizar los derechos de los trabajadores y de las trabajadoras, creadores de la riqueza socialmente producida y sujetos protagónicos de los procesos de educación y trabajo para alcanzar los fines del Estado Democrático y Social de Derecho y de Justicia, de conformidad con la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela y el pensamiento del padre de la patria Simón Bolívar. Regula las situaciones y relaciones

jurídicas derivadas del proceso de producción de bienes y servicios, protegiendo el interés supremo del trabajo como proceso liberador, indispensable para materializar los derechos de la persona humana, de las familias y del conjunto de la sociedad, mediante la justa distribución de la riqueza, para la satisfacción de las necesidades materiales, intelectuales y espirituales del pueblo.

Estas bases legales permitieron al presente trabajo de investigación conocer los lineamientos o normativas que deben tenerse en consideración al momento de elaborar la estructura de costos, ya que debe estar dentro de los parámetros establecidos por la normativa, a los cuales debió regirse el diseño de la estructura de costos, de manera que cumpliera con las normativas establecidas por esta ley, ya que la empresa objeto de estudio, está dedicada a la prestación de servicios de seguridad física, y debe regirse por lo establecido en la presente norma, para poder determinar su margen de ganancia que no sea superior a lo establecido en esta ley y que la misma esté debidamente registrada en el SUNDDE, el cual es el órgano encargado del cumplimiento de la normativa legal vigente.

2.4 Definición de Términos Básicos.

Actividad: conglomerado de funciones que deben ocurrir para alcanzar, objetivos y metas dentro de una organización, llevada a cabo a través de diversos procesos.

Asignación de costos: es la herramienta o mecanismo que utiliza la organización para poder conocer y determinar con exactitud el importe que se origina en el proceso productivo.

Costos Administrativos: se incurren en la dirección, control y operación de una compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al staff.

Costeo estándar: se aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa)

o empírica (si su objeto es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficientes y se saldan por ganancias y pérdida

Costo: “es un gasto, erogación o desembolso en dinero o especie, acciones de capital o servicios, hecho a cambio de recibir un activo. El efecto tributario del término costo (o gasto) es el de disminuir los ingresos para obtener la renta”

Costeo basado en actividades: es un sistema de gestión integral, donde se puede obtener información de partidas financieras y no financieras que permite una gestión óptima de la estructura de costos, se aplica para ello el Sistema A,B,C.

Costos de Mercadeo: se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio.

Costos Directos: son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicos. Los materiales y la mano de obra directa son los ejemplos más claros.

Costos Fijos: representan la capacidad para producir o vender, es independiente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período, no se inventarían. Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos variables totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción.

Costos Financieros: estos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a clientes.

Costeo Variable: los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y los variables. Los costos variables son los únicos en que se incurren de manera directa en la fabricación de un producto.

Precios: es el valor monetario que se le asigna a los bienes y servicios que se intercambian en el mercado.

Servicios: son las actividades que interrelacionadas logran suplir la demanda del consumidor de una manera intangible, en un momento certero y de una forma oportuna.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico es el apartado del trabajo que da el giro a la investigación, es donde se expone la manera como se va a realizar el estudio, los pasos para realizarlo, su método. De esta manera, Romero (2007:2), explica que “la metodología del proyecto incluye el tipo de investigación, la técnica de recolección de datos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el "cómo" se realizará el estudio para responder al problema planteado”. Por tal motivo, a continuación se define el marco metodológico del presente trabajo de grado.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación.

De acuerdo a los objetivos planteados, el presente trabajo de investigación corresponde a un proyecto factible, debido a que tiene como propósito la elaboración de una estructura de costos, como soporte contable al software desarrollado por la empresa OESVICA, C.A., ubicada en Valencia Estado Carabobo. Es así que de acuerdo al Manual de Elaboración de Trabajos de Especialización y de Grado, Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL), 2006.

El 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, tecnológicas, métodos o procesos (p.10)

Respecto al diseño de la investigación, Hernández, Fernández y Baptista (2006:158), señalan que “Se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información ese desea.” De esta manera, para el desarrollo de este trabajo de investigación se consideró una investigación de campo, ya que los datos para la

recolección de la información, necesaria para el diagnóstico; serán obtenidos del propio personal encargado de la administración y contabilidad de la empresa OESVICA, C.A. En consecuencia Bavaresco (2006:28), expresa que la investigación de campo “Se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio. Ello permite el conocimiento más a fondo del problema por parte del investigador y puede manipular los datos con más seguridad.”

3.2 Fases de la Investigación.

Para el cumplimiento de los objetivos propuestos, es importante mencionar que la investigación estuvo estructurada en tres (03) fases metodológicas; las cuales se describen a continuación:

3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual de la información contable que posee la empresa OESVICA, C.A., para desarrollar su estructura de costos.

Con el propósito de desarrollar esta fase metodológica, se hará necesario realizar el diagnóstico de la problemática existente con la información contable relacionada con la contabilidad de costos de la empresa OESVICA, C.A.; para lo cual se hace necesario seleccionar a la población del presente estudio; así de acuerdo con Bavaresco (2006:91), “Es la totalidad de los elementos que conforman un conjunto.” dentro de este contexto; la población del presente estudio estará conformada por los cinco (05) trabajadores del departamento administrativo y contable de la empresa OESVICA, C.A.

Por su parte, respecto a la muestra Hernández, Fernández y Baptista (2006:236), señalan que “Es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, éste deberá ser representativo de la población.”. A su vez debe indicarse que, el muestreo seleccionado fue de tipo probabilístico, ya que todos los componentes de la población tenían la misma oportunidad de pertenecer a la muestra.

Por esto puede indicarse que de acuerdo a Ramírez (2007:106), el muestreo probabilístico es aquel que “Se caracteriza porque se puede determinar de antemano la probabilidad de selección de cada uno de los elementos que integran la población.” Además se consideró que el tipo de muestreo es censal, ya que por su tamaño y debido a que todo el personal del área administrativo-contable de la empresa guarda relación directa con la problemática; comprendió a la totalidad de la población, por lo que se puede inferir que la muestra estará conformada por las cinco (05) personas que laboran en el departamento administrativo-contable de la empresa, OESVICA, C.A.

Por otra parte, respecto a la recolección de la información Arias (2006:67), expresa que “La técnica de recolección de datos es el procedimiento o forma particular de obtener datos o información.” A su vez, Ramírez (2007:137), indica que un instrumento de recolección de datos “Es un dispositivo de sustrato material que sirve para registrar los datos obtenidos a través de las diferentes fuentes”. Al respecto, la técnica para recolectar la información será la encuesta, la cual de acuerdo a Palella y Martins (2006:111), “Es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador. Para ello se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos quienes en forma anónima, las responden por escrito”. De igual manera el instrumento para aplicar la encuesta será el cuestionario, el cual según Bavaresco (2006),

Es el instrumento que más contiene los detalles del problema que se investiga, variables, dimensiones, indicadores, ítems. Es el medio que le brinda la oportunidad al investigador de conocer lo que piensa y dice del objeto en estudio, permitiendo determinar, con los datos recogidos, la futura verificación de la hipótesis que se han considerado. (p.100)

Es importante señalar que el cuestionario que se utilizará para este trabajo de grado, estará estructurado en preguntas de respuestas cerradas y dicotómicas SI-NO y se realizará con la finalidad de conocer cómo es la gestión actual de los costos involucrados en cada servicio prestado por la empresa, a sus clientes finales.

3.2.2 Fase II. Identificar los elementos que deben ser considerados en la estructura de costos de la empresa OESVICA, C.A., ubicada en Valencia en Estado Carabobo.

Para la elaboración de esta fase de investigación, se utilizará como fuente de información al resultado de la encuesta; con el propósito de evidenciar cuáles son los factores de índole interno y externo; han afectado la gestión contable de los costos en la empresa OESVICA, C.A. De ahí que, el análisis interno de la organización comprenderá la identificación de las fortalezas, las cuales fueron los recursos y las destrezas que ha adquirido la empresa. También se analizarán las debilidades, como aquellos factores de índole interno que afectan a este proceso contable.

Por su parte, el análisis externo de los costos de los servicios prestados por la empresa; comprenderá, el estudio de las oportunidades: en la cual se colocaran los factores que no son inherentes al mismo, pero que contribuyen a la solución de la problemática que se estaban estudiando y las amenazas, mostrándose como tal aquellos factores de índole externo; que pueden poner en peligro el buen desarrollo de la gestión de la contabilidad de costos dentro de la empresa.

Una vez realizado el análisis de los factores internos y externos que afectan a la gestión de la contabilidad de costos; se elaborará una matriz de debilidades, amenazas, fortalezas y oportunidades, (DAFO). En tal sentido de acuerdo a Rodríguez (2009:2), El análisis DAFO “ofrece datos de salida para conocer la situación real en que se encuentra la empresa, así como el riesgo y oportunidades que existen en el mercado y que afectan directamente al funcionamiento del negocio”. Con el análisis DAFO se obtuvo una visión global de la situación real de la empresa, lo que permitirá maximizar y aprovechar las oportunidades y fortalezas, y minimizar o eliminar las amenazas y debilidades de la gestión de los costos en la organización.

3.2.3 Fase III: Diseño de una estructura de costos que sirva de soporte contable al software desarrollado por la empresa OESVICA, C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

Para el cumplimiento de esta fase metodológica, en primer lugar se realizará la presentación de la propuesta, en la cual se describirán las causas que originaron la misma y cómo está estructurada. Posteriormente se mostrarán cuáles son los objetivos de la propuesta, tanto el general, como los específicos; es importante señalar que los objetivos específicos que se desarrollarán en la propuesta, son los que se derivaron de la elaboración de la matriz DAFO, realizada en la fase II de este trabajo de investigación.

Luego de la descripción de los objetivos, se señalará cuál es la justificación de la propuesta, en donde se indicará por qué es importante y a quién beneficia. Además, para elaborar la propuesta estratégica, se estudiará la factibilidad del proyecto, así, el estudio de factibilidad es un análisis que se lleva a cabo referido a la disponibilidad de recursos para alcanzar objetivos o metas.

Así, las estrategias estarán constituidas por aquellos procedimientos que le indicaron al personal administrativo-contable de la empresa en estudio; cómo deben realizar su estructura de costos; para que la misma sea una base confiable en el desarrollo del software que tienen planificado elaborar, basándose principalmente en la superación de los aspectos negativos encontrados en el diagnóstico y el fortalecimiento de los positivos. Una vez desarrolladas las estrategias del estudio, se desarrollarán cuáles son las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

CAPITULO IV

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se tiene como propósito fundamental la presentación y análisis de los resultados obtenidos, a través de la aplicación de una encuesta, cuya finalidad fue conocer cómo es la preparación que posee la empresa OESVICA, C.A., respecto a la información financiera necesaria para elaborar una estructura de costos, que a su vez sirva de base para elaborar el software contable de esta organización.

Es así que, de acuerdo a Ceballos (2007:12), señala que en este proceso “se detallan los resultados obtenidos en la encuesta aplicada, seguidamente se desarrolla el modelo matemático de inferencia difusa para la selección de propuestas de conceptos de diseño y se realizan pruebas al mismo.”

En este orden de ideas, la información obtenida encuesta fue tabulada y presentada en cuadros de frecuencia y posteriormente representada en gráficos que reflejaron los resultados obtenidos con la aplicación del instrumento a los trabajadores del departamento administrativo – contable de la empresa en estudio, lo cual permite identificar una serie de información de gran utilidad para el entendimiento y desarrollo de esta investigación, además, en los gráficos se reflejan información que contribuye directamente a proponer un plan un sistema de costos adaptado a la realidad de la empresa OESVICA, C.A.

4.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual de la información contable que posee la empresa OESVICA, C.A., para desarrollar su estructura de costos.

Ítems N° 1 ¿Dispone la empresa de la información necesaria para elaborar los costos de cada uno de los servicios prestados?

Tabla N° 1 Disponibilidad de la información.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	01	20%
NO	04	80%
TOTAL	05	100%

Fuente: Coronado L. (2017)

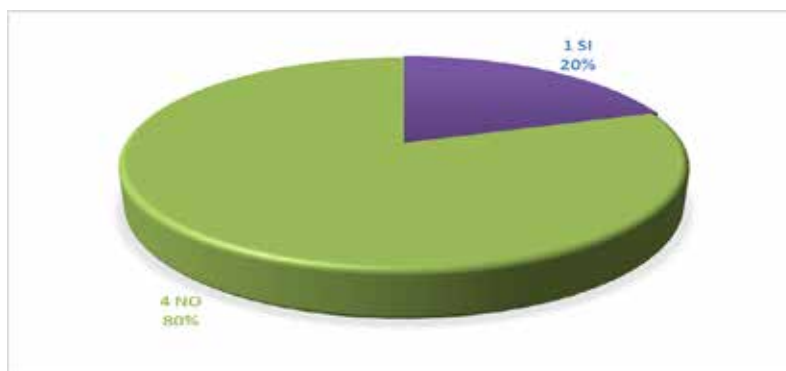


Gráfico N°1 Disponibilidad de la información

Fuente: Coronado L. (2017)

Análisis:

De las personas encuestadas el 20% señaló que la empresa dispone de la información necesaria para elaborar los costos de cada uno de los servicios prestados, mientras que el 80% restante señaló lo contrario. Este resultado demuestra que la mayoría de las personas consideran que no hay una información contable, lo suficientemente estructurada, para poder elaborar el sistema de costos de cada uno de los servicios que ofrece esta empresa.

Ítems N° 2 ¿Se tienen estimado el costo de cada trabajador requerido para cada uno de los servicios que presta la empresa?

Tabla N° 2 Costo estimado por cada trabajador en los servicios.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	05	100%
TOTAL	05	100%

Fuente: Coronado L. (2017)

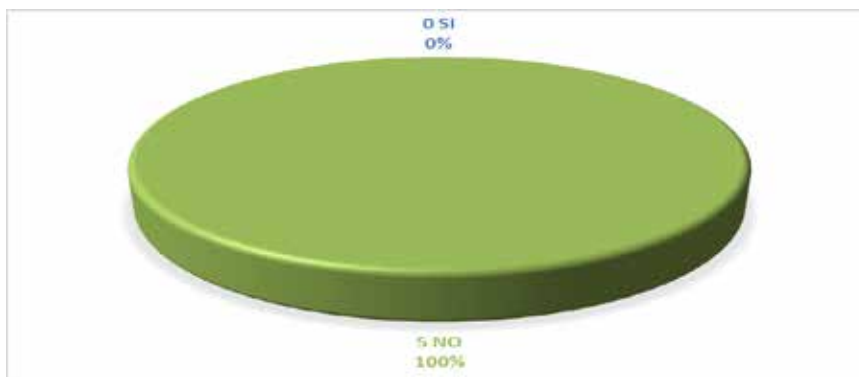


Gráfico N°2 Costo estimado por cada trabajador en los servicios.

Fuente: Coronado L. (2017)

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas expresaron que no se tiene una estimación del costo de cada trabajador requerido por los servicios que presta la empresa. A través de esto, se muestra que en la empresa no se ha realizado un estimado de cuánto le cuesta cada trabajador que es enviado a realizar los trabajos de protección y vigilancia privada dentro de las organizaciones clientes. Como consecuencia a esto, lo percibido por los servicios prestados a la organización no les ha traído las ganancias esperadas por las actividades desarrolladas por la empresa.

Ítems N° 3 ¿Se tienen estimado la variación del costo de servicio en función de los gastos por adquisición de equipos necesarios para vigilancia?

Tabla N° 3 Estimación de la variación del costo por concepto de equipos.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	0%
NO	05	100%
TOTAL	05	100%

Fuente: Coronado L. (2017).

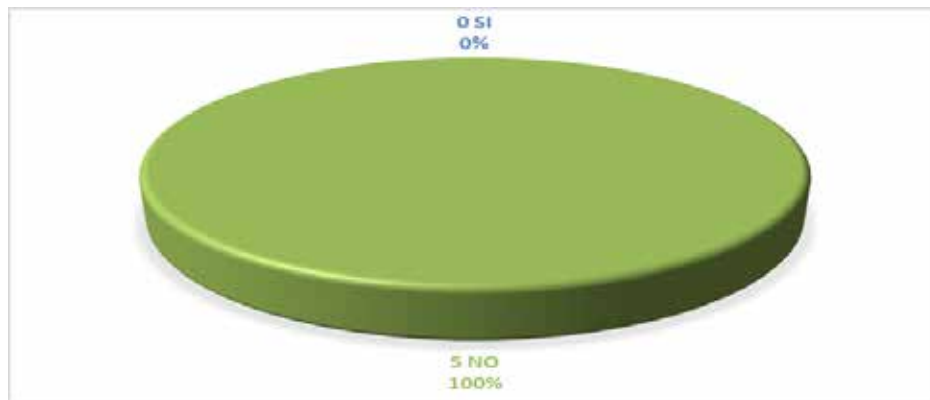


Gráfico N°3 Estimación de la variación del costo por concepto de equipos.

Fuente: Coronado L. (2017)

Análisis:

La totalidad de la muestra encuestada, señaló que no se tienen estimado la variación del costo de servicios en función de los gastos por concepto de adquisición de equipos necesarios para la vigilancia. Este resultado demuestra que dentro de la estimación del valor del servicio de vigilancia, no se toma en cuenta el valor, depreciación y variación de precios de los equipos necesarios para la elaboración de los servicios de vigilancia, tales como radios y celulares entregados a los vigilantes; situación que ha ocasionado pérdidas financieras en la empresa en estudio.

Ítems N° 4 ¿Sabe usted, si la empresa lleva un registro de los costos de los servicios que presta?

Tabla N° 4 Registro de los costos del servicio que ofrece.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	0%
NO	05	100%
TOTAL	05	100%

Fuente: Coronado L. (2017)

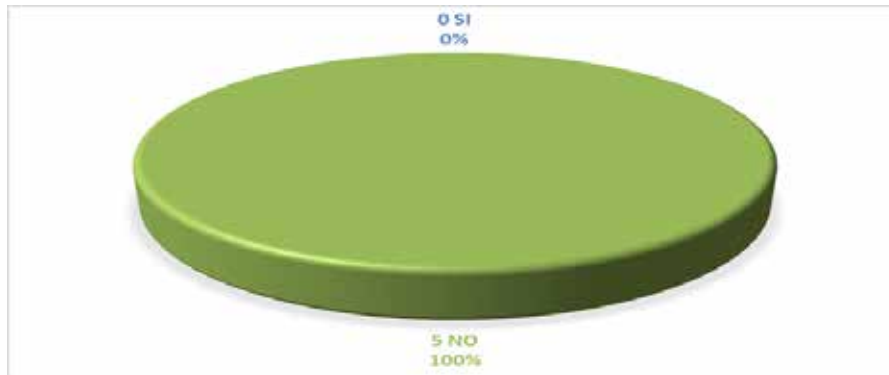


Gráfico N°4 Registro de los costos del servicio que ofrece.

Fuente: Coronado L. (2017)

Análisis:

De las personas encuestadas el 100% expresó que no se lleva un registro de los costos de los servicios prestados, Este resultado demuestra que en OESVICA, C.A., no existe un historial de los costos involucrados en cada servicio prestado; en consecuencia no se poseen datos para estimar el precio actual que se debe cobrar por cada contrato de vigilancia propuesto a cada empresa cliente.

Ítems N° 5 ¿Los costos actuales de los servicios prestados, le permiten a la empresa mantener un margen de ganancias aceptables?

Tabla N° 5 Margen de ganancias en función de los costos.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	0%
NO	05	100%
TOTAL	05	100%

Fuente: Coronado L. (2017)

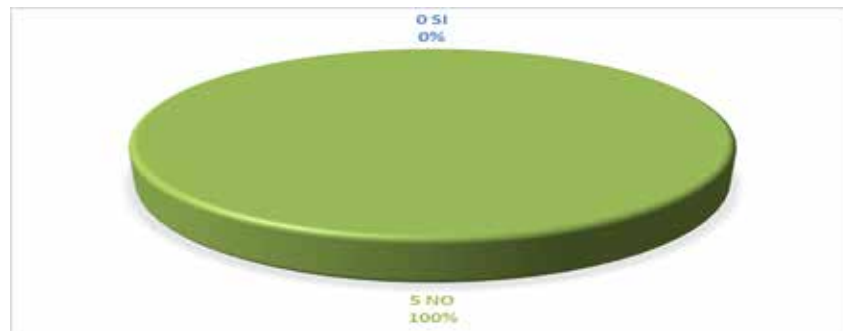


Gráfico N°5 Margen de ganancias en función de los costos.

Fuente: Coronado L. (2017)

Análisis:

De las personas encuestadas el 100% opina que los costos actuales de los servicios prestados, no le permiten a la empresa mantener un margen de ganancias aceptables. Este resultado muestra la consecuencia de no mantener una estructura de costos para la empresa, hasta en la actualidad, se han estimado el precio de los servicios, tomando como base los precios de la competencia, sin tomar en cuenta la realidad de la empresa, los gastos que posee y las características de su recurso humano propio y de sus clientes, por lo tanto al momento de cada cierre de mes, se ha observado que los costos del servicio, no le permiten tener las ganancias que desean.

Ítems N° 6 ¿La empresa ha desarrollado mecanismos para estimar el valor de sus costos variables?

Tabla N° 6 Control para estimar los costos variables.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	05	100%
TOTAL	05	100%

Fuente: Coronado L. (2017)

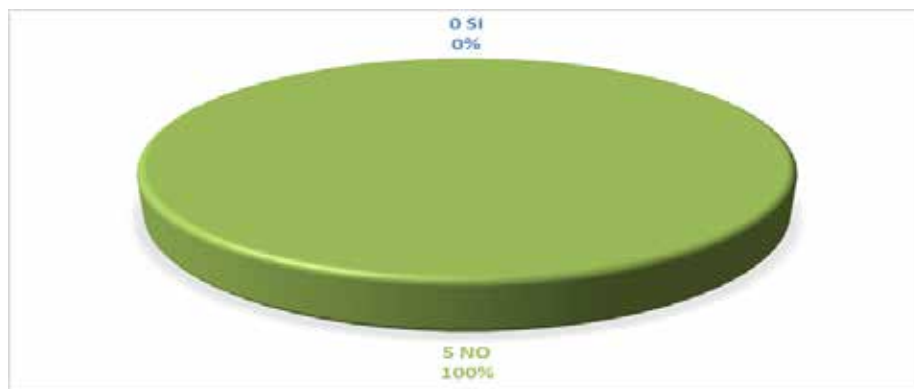


Gráfico N°6 Control para estimar los costos variables.

Fuente: Coronado L. (2017)

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas manifestaron que la empresa no ha desarrollado mecanismos para estimar el valor de sus costos variables. Este resultado demuestra que aunque los equipos que necesita el personal para realizar sus actividades, varían constantemente de precio y además que en materia de pasivos laborales han existido cambios constantes; estos no son siempre tomados en cuenta para la determinación del costo del servicio, influyendo negativamente en su sistema financiero.

Ítems N° 7 ¿Se tiene control de la variación de los costos del servicio, en función del tipo de cliente al cuál se le presta?

Tabla N° 7 Variación del servicio prestado, de acuerdo al cliente.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	0%
NO	05	100%
TOTAL	05	100%

Fuente: Coronado L. (2017)

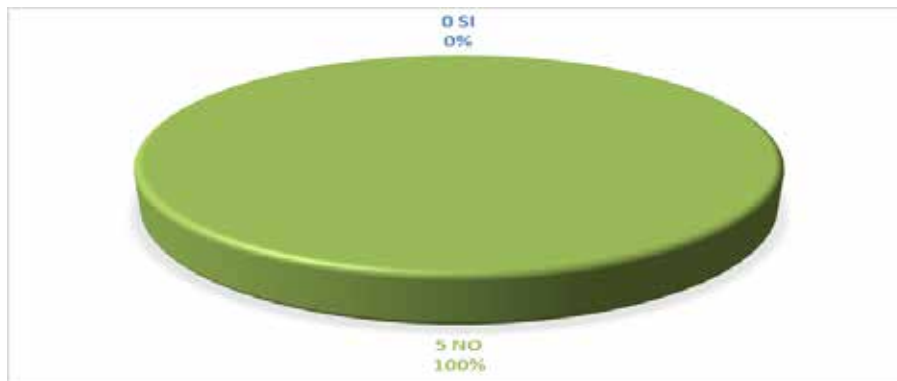


Gráfico N°7 Variación del servicio prestado, de acuerdo al cliente.

Fuente: Coronado L. (2017)

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas manifestaron que no se tiene control de la variación de los costos del servicio, en función del tipo de cliente al cuál se le presta. A través de este resultado, se infiere que no se toma en cuenta las características del cliente final, para la determinación de los costos del servicio que ofrece la empresa, en este sentido; se descarta el hecho del número de trabajadores a proteger, riesgos presentes en la organización, cuántos trabajadores vigilantes se requieren, entre otros.

Ítems N° 8 ¿Se tiene estimado los gastos técnicos y administrativos involucrados en cada servicio?

Tabla N° 8 Estimación de gastos implicados en cada servicio.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	0%
NO	05	100%
TOTAL	05	100%

Fuente: Coronado L. (2017)

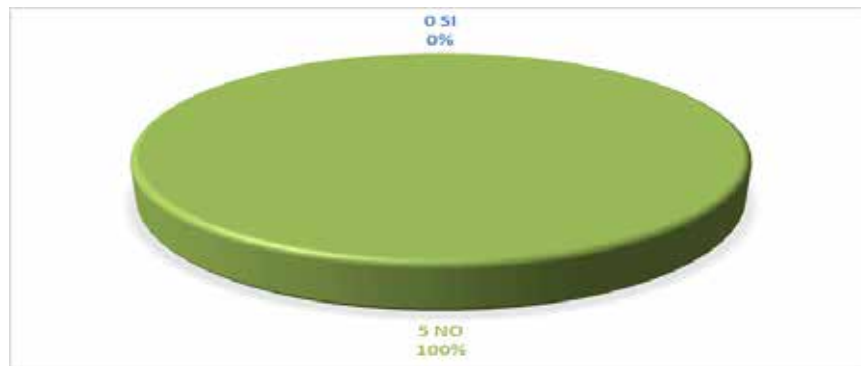


Gráfico N°8 Estimación de gastos implicados en cada servicio.

Fuente: Coronado L. (2017)

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas manifestaron que no se tiene estimado los gastos técnicos y administrativos que implica en cada servicio. En este resultado el departamento de administración y finanzas no controla con precisión cuál es el gasto administrativo involucrado en cada proyecto, por lo tanto no se toma en cuenta, horas-hombre invertidas en administración y venta, elaboración y rendición de los informes de gestión del personal dentro de la empresa y tiempo necesario en el traslado del personal hasta las instalaciones.

Ítems N° 9 ¿Se consideran dentro de los costos de servicio, el gasto de los pasivos laborales de los trabajadores?

Tabla N° 9 Consideración de los pasivos laborales al costo del servicio.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	05	100%
TOTAL	05	100%

Fuente: Coronado L. (2017)

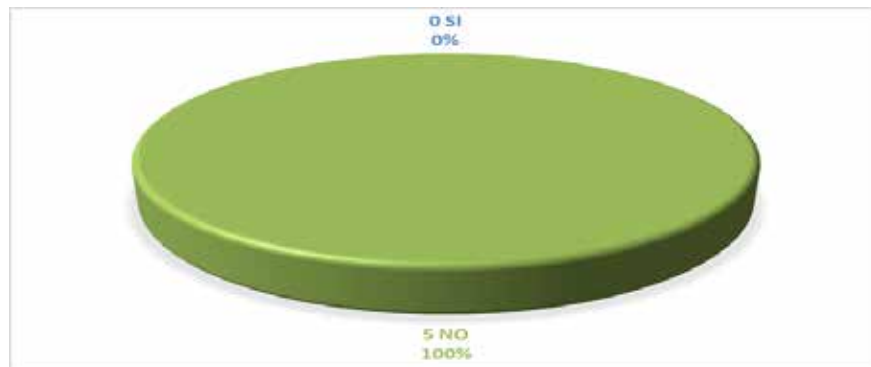


Gráfico N°9 Consideración de los pasivos laborales al costo del servicio.

Fuente: Coronado L. (2017)

Análisis:

Todas las personas encuestadas opinaron que no se consideran dentro de los costos de servicio, el gasto de los pasivos laborales de los trabajadores. A través de este resultado se puede inferir que dentro de las consideraciones relativas al costo, no se ha tomado en cuenta conceptos como prestaciones sociales, vacaciones, antigüedad, bonificaciones entregadas, provisiones por concepto de enfermedad de origen ocupacional, entre otros.

Ítems N° 10 ¿Indique usted, si se consideran dentro de los costos de servicios la inversión que debe realizar la empresa en materia de seguridad, higiene y ambiente?

Tabla N° 10 Adiestramiento (SHA) involucrado en los costos del servicio.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	05	100%
TOTAL	05	100%

Fuente: Coronado L. (2017)

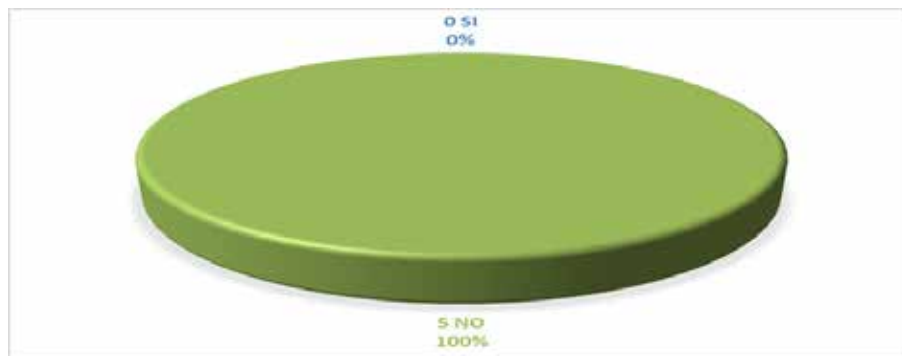


Gráfico N° 10 Adiestramiento (SHA) involucrado en los costos del servicio.

Fuente: Coronado L. (2017)

Análisis:

El 100% de los empleados encuestados pronunciaron que no es considerable dentro de los costos la inversión del adiestramiento que debe realizar la empresa en materia de seguridad, higiene y ambiente. Al respecto, se evidencia que en la empresa OESVICA, C.A., no se toma en cuenta dentro de su estructura de costos lo relativo a la cantidad que se debe invertir en capacitación del trabajador en seguridad y salud laboral, suministros de equipos de comunicación interna y/o externa, ropa de trabajo de los vigilantes, elementos para el confort de los trabajadores, tales como agua y alimentación, entre otros.

Ítems N° 11 ¿Indique usted, si se consideran dentro de los costos de servicios la inversión que debe realizar la empresa en materia de capacitación del personal?

Tabla N° 11 Formación del personal incluida en los costos.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	05	100%
TOTAL	05	100%

Fuente: Coronado L. (2017)

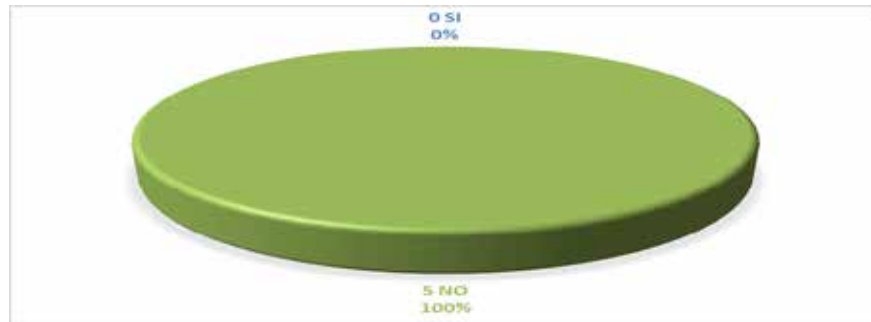


Gráfico N° 11 Formación del personal incluida en los costos.

Fuente: Coronado L. (2017)

Análisis:

El total de los empleados encuestados expresa que no son incluidos en los costos, el adiestramiento que realiza la empresa a sus trabajadores. Otra de las situaciones que se ha presentado en la organización es que no se contempla en el costo del servicio, lo concerniente a la capacitación del personal en materia de mejoramiento de su desempeño como vigilantes dentro de otra empresa privada o conjunto residencial. Este valor se eroga de las ganancias obtenidas en cada facturación que emite la empresa.

Ítems N° 12 ¿Estima usted, que los costos actuales han afectado negativamente el precio de venta de cada servicio?

Tabla N° 12 Influencia de los costos en el precio de venta del servicio.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	05	100%
NO	00	00%
TOTAL	05	100%

Fuente: Coronado L. (2017)

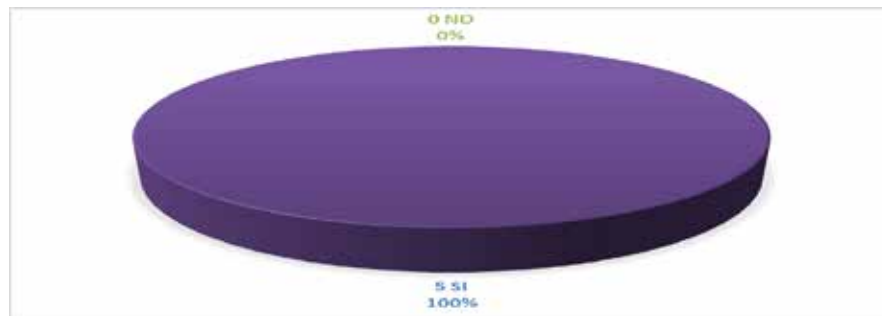


Gráfico N° 12 Influencia de los costos en el precio de venta del servicio.

Fuente: Coronado L. (2017)

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas consideran que los costos de producción actuales han afectado negativamente el precio de venta del servicio. Este resultado se ha traducido en que se ha asignado el precio de venta del servicio, sólo de acuerdo a lo que se estima en unión a la competencia de la empresa, sin embargo no se han tomado en cuenta las consideraciones de las preguntas anteriormente descritas; situación que ha traído como consecuencia que en ocasiones se deba reformular la cotización una vez entregada o lo percibido en cada factura, no alcance para obtener la rentabilidad que la gerencia de la empresa desea.

4.2 Fase II. Identificar los elementos que deben ser considerados en la estructura de costos de la empresa OESVICA, C.A., ubicada en Valencia en Estado Carabobo.

Con la finalidad de poder elaborar un sistema de costos adaptado a la realidad de la empresa OESVICA, C.A., Se desarrolla a continuación la matriz de Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas (DAFO), que se muestra en el cuadro N°1.

Cuadro N° 1 Matriz DAFO

		FACTORES INTERNOS	
		Fortalezas (F)	Debilidades (D)
		<p>F1: Reconocimiento de los empleados de la necesidad de establecer controles a los costos de servicios.</p>	<p>D1: Falta de información necesaria para desarrollar el sistema de costos. D2: Carencia de estimación del costo de mano de cada trabajador. D3: No se hace un estimado de la variación de los costos involucrados en cada servicio. D4: Insuficiencia de los registros históricos de costos. D5: No se toma en cuenta el tipo de cliente para la estimación del costo. D6: No se tiene estandarizado el proceso involucrado en el servicio. D7: No se toman en cuenta el gasto técnico, ni administrativo. D9: No se toma en cuenta el gasto de los pasivos laborales. D10: No se toma en cuenta el gasto de capacitación.</p>
FACTORES EXTERNOS	<p>Oportunidades (O) O1: Sistema de costos por órdenes específicas.</p>	<p>Estrategias FO</p> <ul style="list-style-type: none"> · Incluir dentro de la estructura de costos los gastos inherente al personal involucrado en el servicio. 	<p>Estrategias DO</p> <ul style="list-style-type: none"> · Elaborar los formatos, que permita estandarizar desde el punto de vista contable, el sistema de costos de la empresa.
	<p>Amenazas (A) A1: Precios de ventas de los servicios.</p>	<p>Estrategias FA</p> <ul style="list-style-type: none"> · Elaborar los asientos contables que faciliten el registro de los costos de los servicios. 	<p>Estrategia DA</p> <ul style="list-style-type: none"> · Determinar las especificaciones del costo del servicio, en función de las necesidades de los clientes.

Fuente: Coronado L. (2017)

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1 Descripción de la Propuesta.

La presente propuesta, tiene como objetivo fundamental desarrollar cada uno de los lineamientos estratégicos que se derivaron de la elaboración de la matriz DAFO, realizada en la fase II de este trabajo de grado. Es importante resaltar que, los lineamientos estratégicos que a continuación se desarrollarán, se realizarán con la finalidad de elaborar una estructura de costos que le permita a la empresa OESVICA, C.A., tener una base para el desarrollo del software contable que están diseñando.

En este sentido, en este capítulo se presentan los objetivos de la propuesta, tanto el general, como los específicos; además se indican cuáles son los aspectos que hacen que la propuesta a desarrollar sea importante y los beneficios que le proporciona a la empresa en estudio.

Posteriormente se presenta el desarrollo de cada uno de los lineamientos de la propuesta, en la cual se indica la metodología para la implementación del sistema de costos, así como el plan de cuentas necesario para que esta estructura se implemente de forma contablemente correcta. Por último se expresan cuáles son las conclusiones y recomendaciones derivadas del desarrollo de la propuesta.

5.2 Objetivos de la Propuesta.

5.2.1 Objetivo General.

Diseñar una estructura de costos que sirva de soporte contable al software desarrollado por la empresa OESVICA, C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo

5.2.2 Objetivos Específicos.

1. Identificar los costos directos e indirectos asociados al servicio de vigilancia que presta la empresa OESVICA, C.A.
2. Elaborar un plan de cuenta detallado que facilite el registro de los costos de los servicios.
3. Desarrollar una estructura de costos que sirva de soporte contable al software desarrollado por la empresa OESVICA, C.A.

5.3 Justificación de la Propuesta.

Esta propuesta es importante, debido a que le proporcionará al personal que diseña el software contable de la empresa OESVICA, C.A., una estructura de costos que sirva de base para lograr este propósito.

De esta manera, esta propuesta beneficia desde el punto de vista financiero, a la empresa en estudio, debido a que le proporcionará los criterios necesarios para que puedan estimar el precio de venta de sus servicios, con la certidumbre de que obtendrán la ganancia justa por el servicio prestado.

El personal del departamento contable también se beneficiará con la propuesta, debido a que tendrán el plan de cuentas detallado que requiere la estructura de costos a implementar en la empresa y un modelo que puede ser ajustado a los cambios económicos que ocurren en Venezuela.

5.4 Determinación de la factibilidad técnica y operativa.

5.4.1 Factibilidad Técnica.

Desde el punto de vista técnico, esta propuesta requiere de los procesos administrativos y contables que existen en la empresa OESVICA, C.A., a fin de tener el soporte para elaborar la estructura de costos propuestas

5.4.2 Factibilidad Operativa.

Al referirse a la factibilidad operativa, se requiere del personal administrativo y contable de la empresa OESVICA, C.A.

5.4.3 Factibilidad Financiera.

La implementación de la estructura de costos será factible desde el punto de vista financiero, porque el departamento contará con los fondos requeridos para la adquisición de insumos, actualización de los equipos, desarrollo de la propuesta, entre otros gastos. A efectos de comprobar la factibilidad de la propuesta, se expone a continuación la descripción de las partidas e importes estimados para su ejecución.

Cuadro N° 2

Costos Estimados de la Propuesta Expresado en Bolívares (Bs.)

Compra de Artículos de Oficina:	BOLIVARES
Resma de papel	20.000,00
Cartuchos	36.000,00
Bolígrafos	800,00
Actualización y /o Mantenimiento de equipos:	
Actualización del sistema y actualización del software	40.000,00
Mantenimiento de impresoras	60.000,00
Borradores de Trabajos (manuales)	15.000,00
Elaboración del Manual	40.000,00
Capacitación del Personal	120.000,00
Total	331.800,00

Fuente: Coronado L. (2017)

5.5 Desarrollo de la Propuesta.

Para el desarrollo de la propuesta fue necesaria la recopilación de la información sobre los costos que intervienen en el servicio de vigilancia prestado por la empresa OESVICA, los cuales se clasifican de la manera siguiente:

Cuadro N° 3 Elementos para determinación de los costos de servicios.

Mano de Obra Directa	Costo de la mano de obra que interviene directamente en la prestación del servicio, determinado por las horas trabajadas y la tarifa salarial.
Costos Indirectos	Comprende los costos de mano de obra indirecta y otros costos indirectos, tales como la depreciación de vehículos y equipos, gastos de servicios básicos, entre otros.
Gastos de Administración	Corresponde a los gastos clasificados como gastos administrativos para el funcionamiento de la empresa.
Gastos de Comercialización	Corresponde a los gastos clasificados como gastos de ventas para la comercialización del servicio tales como publicidad y propaganda, entre otros.

Fuente: Coronado L. (2017)

Para la estimación de los gastos operativos (gastos de administración y comercialización) se aplicará una tasa del 12,5% del costo del servicio, y el margen máximo de utilidad por la prestación del servicio será 30%, según lo establecido en la Ley Orgánica de Precios Justos.

A continuación se presenta el desarrollo de los objetivos de la investigación que permiten dar respuesta al planteamiento de la misma.

Identificar los costos directos e indirectos asociados al servicio de vigilancia que presta la empresa OESVICA, C.A.

Costos Directos del servicio de vigilancia.

Para determinar los costos directos, fue necesario clasificarlo en base a la teoría de costos de acuerdo a la necesidad y criterio de asignación, y a la relación que tienen los costos con el objeto del mismo, en este caso los costos que están directamente

relacionados con el servicio de vigilancia son mano de obra directa (comprende vigilante y supervisor), dotaciones (uniformes) y la depreciación del armamento.

Costos Directos.

Mano de Obra

Salario mínimo

Horas extras

Horas 11

Horas 12

Bono Nocturno

Día feriado

Bono de asistencia

Bono de alimentación

Vacaciones

Bono vacacional

Utilidades

Antigüedad Laboral

Garantías sociales

Aporte INCES

Aporte SSO

Aporte RPE

Aporte FAOV

Dotaciones

Uniformes

Equipos de comunicación

Adiestramiento

Cursos de preparación al personal

Costos indirectos del servicio de vigilancia.

Según el personal del departamento de administración y contabilidad manifestaron que los costos indirectos que maneja la empresa son mano de obra indirecta, servicios tales como: electricidad, agua, teléfono y aseo urbano, además de consumos varios, mantenimientos de vehículos y equipos.

Costos Indirectos.

Gastos Administrativos

Servicios

Teléfono

Electricidad

Agua

Aseo

Mantenimientos

Vehículos

Equipos

Consumos Varios

Papelería

Útiles de oficina

Viáticos

Productos de limpieza

Elaborar un plan de cuenta detallado que facilite el registro de los costos de los servicios:

El plan de cuentas sirve para el registro, clasificación y aplicación de las operaciones a las actividades correspondientes en un momento determinado, siendo requeridas para el control de las operaciones de la entidad quedando sujeta, por ende, a una permanente actualización.

A continuación se desarrolla el plan de cuentas que requiere la empresa para la contabilización de los costos:

5.1.6.1 Costos De Servicios

- 5.1.6.1 Remuneraciones
 - 5.1.6.1.02 Trabajos Especiales
 - 5.1.6.1.10 Sueldos Directores
 - 5.1.6.1.11 Sueldos Empleados
 - 5.1.6.1.12 Salarios de Oficiales
 - 5.1.6.1.13 Domingos y días Feriados
 - 5.1.6.1.14 Horas Extras
 - 5.1.6.1.15 Bonificaciones Contractuales
 - 5.1.6.1.16 Bono Vacacional
 - 5.1.6.1.17 Vacaciones
 - 5.1.6.1.18 Utilidades
 - 5.1.6.1.19 Antigüedad
 - 5.1.6.1.61 Aporte Seguro Social
 - 5.1.6.1.63 Aporte INCES
 - 5.1.6.1.64 Aporte RPE
 - 5.1.6.1.95 Aporte FAOV

5.1.6.2 Gastos Generales

- 5.1.6.2.10 Alquiler Local
- 5.1.6.2.46 Servicio De Agua
- 5.1.6.2.47 Aseo Urbano Domiciliario
- 5.1.6.2.48 Consumo de Teléfono
- 5.1.6.2.49 Consumo de Electricidad
- 5.1.6.2.57 Gastos Bancarios Varios
- 5.1.6.2.65 Comidas, Viajes Y Traslados
- 5.1.6.2.66 Regalías
- 5.1.6.2.69 Papelería Varios
- 5.1.6.2.73 Combustibles Y Lubricantes

- 5.1.6.2.81 Mantenimiento Equipo De Oficina
- 5.1.6.2.82 Mantenimiento Vehículo
- 5.1.6.2.86 Publicidad Y Propaganda
- 5.1.6.2.87 Viáticos, Comida, Pasajes
- 5.1.6.2.91 Seguros de Bienes
- 5.1.6.2.94 Alquiler Equipos
- 5.1.6.2.97 Productos de Limpieza y Afines

5.1.6.7 Personal Indirecto

- 5.1.6.7.10 Sueldos Y Salarios
- 5.1.6.7.11 Bono Alimentación
- 5.1.6.7.12 Horas Extras
- 5.1.6.7.13 Bonos Contractuales
- 5.1.6.7.20 Vacaciones
- 5.1.6.7.21 Bono Vacacional
- 5.1.6.7.22 Utilidades
- 5.1.6.7.23 Antigüedad
- 5.1.6.7.30 Aporte INCES
- 5.1.6.7.31 Aporte Seguro Social Obligatorio
- 5.1.6.7.32 Aporte RPE
- 5.1.6.7.33 Aporte FAOV

5.1.6.8 Depreciaciones

- 5.1.6.8.12 Gastos de Deprec. Maquinarias Y Equipos
- 5.1.6.8.20 Gastos de Deprec. Mobiliario
- 5.1.6.8.30 Gastos de Deprec. Edificaciones
- 5.1.6.8.40 Gastos de Deprec. Vehículos

5.1.6.9 Materiales Indirectos

- 5.1.6.9.01 Uniformes Personal
- 5.1.6.9.02 Insumos de Oficina

5.5 Desarrollar una estructura de costos que sirva de soporte contable al software desarrollado por la empresa OESVICA, C.A.

A continuación se presentan los formularios para la estimación de los costos que deben ser tomados en cuenta para la estructura de costos como soporte contable para el desarrollo del software a implementarse en la empresa OESVICA, C.A

El servicio de vigilancia tiene implícito un proceso administrativo que le va a permitir a la empresa llevar un seguimiento de todas las actividades realizadas, dentro del cual participan principalmente:

- Un vigilante
 - Ø Turno Diurno
 - Ø Turno Nocturno
- Un supervisor

Donde el supervisor es el encargado de llevar el control de la entrada y salida de los vigilantes del área de trabajo y de la dotación de los equipos respectivos.

Para la elaboración de los formularios para la estimación de los costos se tomaron en cuenta los elementos directos e indirectos que intervienen en la prestación del servicio. Esta información se obtuvo directamente del personal que labora en la empresa y verificada en las instalaciones de la misma.

Como elementos de costos se identificaron los siguientes:

a. Mano De Obra Directa:

La mano de obra utilizada en el servicio de vigilancia está compuesta por un supervisor y un vigilante, donde esta fue calculada en base a lo establecido en la Ley Orgánica del trabajo para los trabajadores y trabajadoras (LOTTT) y al último decreto de aumento de salario. Esta a su vez está compuesta de varias primas, donde a continuación se muestra los cálculos para cada una de ellas.

Cuadro N° 4 Salario De Mano De Obra Directa.

Costo de Remuneración	Unidad De Medida	Costo
Salario Base Mínimo	Bsf/Mes	65.021,00
Salario Diario	Bsf/Diario	2.167,37
Salario Por Horas	Bsf/Horas	270,92

Fuente: Coronado L. (2017)

b. Horas Extra:

Las horas extras se calculan en base a lo establecido en el Artículo 178 de la LOTT, lo cual consiste en sumar el valor de la hora ordinaria más un recargo del 50% sobre ese valor (VHOD + 50% sobre el VHOD), mientras que para el costo de la hora nocturna se realiza la operación anterior más un 30% de recargo, para así obtener el costo total de la hora extra según el turno laborado.

Cuadro N°5 (1/2) Costo de Horas Extras, Horas 11 y Horas 12 Personal de Vigilancia.

Descripción	Unidad De Medida	Diurno	Nocturno
Salario Base	Valor Diario	2.167,37	2.167,37
Salario Base Hora	Bsf/ Horas	270,92	406,38
Hora Extra (Jornada)	Valor Diario	406,38	528,30

Fuente: Coronado L. (2017)

Cuadro N°5 (1/2) Costo de Horas Extras, Horas 11 y Horas 12 Personal de Vigilancia.

Descripción	Diurno		Nocturno	
	Hora 11= 3 H. E	Hora 12= 4 H. E	Hora 11= 3 H. E	Hora 12= 4 H. E
Hora+ Extra (Bs)	406,38	406,38	528,30	528,30
Jornada diaria + Extra (Bs)	1.219,15	1.625,53	1.584,89	2.113,19

Fuente: Coronado L. (2017)

c.- Bono Alimentación:

Este se calcula en base a lo estipulado en la norma que rige dicha obligación en la Ley del Cesta ticket Socialista para los Trabajadores y las Trabajadoras, la cual fue publicada el 23 de octubre del 2015 en la Gaceta Oficial No 40.773.

Cuadro N°6 Bono Alimentación Mano De Obra Directa.

Descripción	Unidad De Medida	Costo
Bono Alimentación	Bsf/Mes	135.000,00
Bonificación Diaria	Bsf/Diario	4.500,00

Fuente: Coronado L. (2017)

d.- Bono Asistencia Perfecta:

Reconocimiento económico mensual que se otorga al trabajador por no faltar al lugar de trabajo.

Cuadro N°7 Bono De Asistencia Perfecta.

Descripción	Unidad De Medida	Costo
Bonificación Mensual	Bsf/Mes	8.000,00

Fuente: Coronado L. (2017)

e.- Bono Nocturno:

Este se calcula en base a lo establecido en el Artículo 117 de la LOTT, la cual será pagada con un treinta por ciento de recargo, sobre el salario convenido para la jornada diurna (VHO x 30%).

Cuadro N°8 Bono Nocturno.

Bono Nocturno				
Bono Nocturno	Hora ordinaria	Valor bono nocturno	Total hora bono nocturno	Bono nocturno mensual
30%	270,92	81,28	352,20	10.565,91

Fuente: Coronado L. (2017)

f.- Día de Descanso y Feriado

Para el cálculo de lo que corresponda al trabajador por causa de los días de descanso o de los días feriados, se tomará como base el promedio del salario normal devengado durante los días laborados en la respectiva semana. Art. 119 LOTTT.

Cuadro N°9 Costo del día de Descanso y Feriado.

Costo del día de Descanso y Feriado		
Concepto	Unidad De Medida	Costo
Costo día de descanso	Bs./ día	4.703,19
Día feriado Art. 120 LOTTT (50%)	Bs./ día	3.251,05

Fuente: Coronado L. (2017)

g.- Vacaciones y Bono Vacacional.

Las vacaciones y el bono vacacional se calculan en base a lo establecido en los Art.190 y 192 de la LOTTT.

Para la estructura de costo al ítem utilidades y antigüedad laboral se le aplica un prorratio en vista de que los cálculos son mensuales.

Cuadro N°10 Vacaciones y Bono Vacacional.

Costo de Vacaciones y Bono Vacacional		
Salario diario	2.167,37	
Vacaciones	15	32.510,50
Bono Vacacional	15	32.510,50

Fuente: Coronado L. (2017)

h.- Beneficios Sociales.

En este caso los beneficios se calcularon en base al costo salario base diaria, por el número de días al año decretado por el patrono y dividido entre doce (12) meses del año, donde este paga 60 días para utilidades y antigüedad. Para la estructura de costo al ítem utilidades y antigüedad laboral se le aplica un prorratio en vista de que los cálculos son mensuales.

Cuadro N°11 Beneficios Sociales.

Costo Utilidades		
Devengado Anual	1.562.700,36	
Devengado Mensual	130.225,03	
Devengado Diario	4.340,83	
Días Utilidades	60	260.450,06
Antigüedad Laboral		
Salario Integral	2.618,90	
Antigüedad (días)	60	157.134,08

Fuente: Coronado L. (2017)

i.- Obligaciones Parafiscales:

Este cálculo se realizó en base al salario básico y los porcentajes establecidos por la ley para el seguro social obligatorio, Ince, Paro forzoso, Fondo de Ahorro Obligatorio de Vivienda.

Cuadro N°12 Obligaciones Parafiscales.

Obligaciones Parafiscales			
Descripción	%	Salario Mensual	Aporte Patronal
Aporte INCES	2%	65.021,00	1.300,42
Aporte SSO	11%	65.021,00	7.152,31
Aporte RPE	2%	65.021,00	1.300,42
Aporte FAOV	2%	65.021,00	1.300,42

Fuente: Coronado L. (2017)

j.- Dotaciones (Uniformes, equipos de comunicación y adiestramiento en seguridad, higiene y ambiente):

De acuerdo al análisis efectuado se pudo constatar que el personal (vigilante y supervisor) se dota de uniformes (camisas y pantalón) dos veces al año, botas de seguridad anual y equipos de comunicación una vez que ingresa a la empresa, así mismo el adiestramiento en seguridad, higiene y ambiente.

Para la estructura de costo al ítem dotación se le aplica un prorratio en vista de que los cálculos son mensuales.

Cuadro N°13 Dotaciones (Uniformes, equipos de comunicación y adiestramiento en seguridad, higiene y ambiente).

Dotación		
Uniformes		
Prendas	Diurno	Nocturno
Pantalón	40.000,00	40.000,00
Camisa	20.000,00	20.000,00
Botas de Seguridad	60.000,00	5.000,00
Equipos de Comunicación		
Radio de Comunicación	100.000,00	100.000,00
Adiestramiento en seguridad, higiene y ambiente		
Curso de Preparación	60.000,00	60.000,00

Fuente: Coronado L. (2017)

k.- Gastos Administrativos:


Dentro de estos costos se identificaron aquellas partidas que inciden directamente en el servicio de vigilancia, como servicios básicos (electricidad, teléfono, agua y aseo urbano), mantenimientos, arrendamientos y consumos varios.

Cuadro N°14 Gastos Administrativos.

Costos Indirectos	
CF Real	Costo Mensual
Personal de Mantenimiento	12.000,00
Otros (Hojas, Carpetas, Cinta adhesiva, Grapas, Lápiz de grafito, Cartulina, Marcadores ,Sobre de Manila)	60.000,00
Luz	8.000,00
Agua	1.200,00
Aseo Urbano	7.000,00
Arrendamiento de Local	120.000,00
Mantenimiento (Artículos de Limpieza)	12.000,00
Gasto de Depreciación	425.830,78


Fuente: Coronado L. (2017)

Cuadro N° 15 (1/2) Estimación de los costos como soporte contable al software desarrollado por la empresa OESVICA, C.A.

		Estimación de los costos como soporte contable al software desarrollado por la empresa OESVICA, C.A.		
		Costos Directos		
Descripción	Costo Mano de Obra Directa	Estimación Mensual	Costo Total Mensual	
Mano de Obra Directa	Salario mínimo	65.021,00	1	65.021,00
	Horas 12	2.113,19	12	25.358,23
	Bono Nocturno	10.565,91	1	10.565,91
	Día de descanso	4.703,19	12	56.438,28
	Día feriado	3.251,05	1	3.251,05
	Bono de asistencia	8.000,00	1	8.000,00
	Bono de alimentación	135.000,00	1	135.000,00
	Vacaciones	32.510,00	1	2.709,21
	Bono vacacional	32.511,00	1	2.709,21
	Utilidades	221.708,03	5	18.475,67
	Antigüedad Laboral	157.134,08	5	13.094,51
	Aporte INCES	1.300,42	1	1.300,42
	Aporte SSO	7.152,31	1	7.152,31
	Aporte RPE	1.300,42	1	1.300,42
	Aporte FAOV	1.300,42	1	1.300,42
	Dotación Uniformes			
	Pantalón	40.000,00	2	6.666,67
	Camisa	20.000,00	2	3.333,33
	Botas de Seguridad	60.000,00	1	5.000,00
	Adiestramiento (SHA)	60.000,00	1	5.000,00
Total Mano de Obra Directa		945.186,06	378.477,84	


Fuente: Coronado L. (2017)

Cuadro N° 15 (2/2) Estimación de los costos como soporte contable al software desarrollado por la empresa OESVICA, C.A.

		Estimación de los costos como soporte contable al software desarrollado por la empresa OESVICA, C.A.		
Costos Indirectos				
Descripción	CF Real		Costo Mensual	
Mano de Obra Indirecta	Personal de Mantenimiento		12.000,00	
Otros Costos de Servicio	Otros (Hojas, Carpetas, Cinta adhesiva, Grapas, Lápiz de grafito, Marcadores, Sobre de Manila)		60.000,00	
	Luz		8.000,00	
	Agua		1.200,00	
	Aseo Urbano		7.000,00	
	Arrendamiento de Local		120.000,00	
	Mantenimiento (Artículos de Limpieza)		12.000,00	
Gasto de Depreciación	Gasto Depreciación		40.875,11	
Total Costos Indirectos de Fabricación Real			261.075,11	
Descripción	Aplicación de Carga Fabril Horas Hombre	Tasa de CF H.H	Total	C/U Bs. por Hora de Servicio
Horas Hombre	Horas por Día	8	8.702,50	1.087,81
CIF Presupuestado/Horas Hombre Bs. 261.075,11/240 Horas (8HHx30Días)		Total de C. F. Aplicada		1.087,81
		Costo Unitario por Servicio		379.565,66

Fuente: Coronado L. (2017)

Cuadro N°16 Estructura de Costos de prestación de servicios para la empresa OESVICA, C.A.

 Estructura de Costos de prestación de servicios para la empresa de vigilancia OESVICA, C.A.								
Descripción	Cant.	Costo de Mano de Obra Directa	Costos Indirectos	Costo Unitario	Gastos Operativos 12,5%	Total Costo Unitario + Gastos Operativos	Margen de Ganancia Permitido (Utilidad 30%)	Precio Máximo del Servicio
Vigilante Hora 12 Nocturno	1	378.477,84	1.087,81	379.565,65	47.445,71	427.011,36	128.103,41	555.114,77

CONCLUSIONES

Al finalizar el desarrollo de cada una de las fases metodológicas, que incluye desde el diagnóstico, hasta la propuesta; se llega a las siguientes conclusiones:

En primer lugar, en la etapa de diagnóstico se evidenció que, la empresa no posee la información necesaria para elaborar el costo de cada uno de los servicios prestados, entre los cuales se encuentran costo del personal que interviene en cada uno de los servicios y el gasto por dotaciones y adiestramiento de (SHA).

De igual forma se ha evidenciado que no se tiene un formato que permita evaluar los costos inherentes al uso de cada equipo requerido para la implementación del servicio. Además, es importante resaltar que, no existe un registro confiable de los costos involucrados en cada servicio, razón por la cual el valor del mismo, en ocasiones ha resultado ser poco rentable para la organización.

Es por esto que para solventar la problemática planteada, se diseñó un plan, que contribuya a la estandarización de los costos que se determinan en cada servicio, y además pueden servir como soporte a la elaboración del software contable que se está desarrollando en la empresa.

Para ello en primer lugar, se determinó que el planteamiento del proyecto es factible de realizar en la empresa, debido a que cuenta con los recursos técnicos y operativos necesarios para su implementación.

De igual forma, se elaboraron los formatos estratégicos requeridos para la implementación del sistema de costos propuesto, el cuál contempló la forma de calcular el costo del servicio, a través de los cuáles se podrá estandarizar la determinación de cada uno de los componentes que conforman el costo de los servicios que presta OESVICA, C.A. y que podrán ser utilizados como base en la elaboración del software contable.

Así mismo, se señalaron los parámetros que incluyen el costo que debe asumir la empresa, y como aspecto importante en la estructura de costos, se propuso el plan de

cuentas detallado que debe ser introducido en el software contable, para implementar el sistema de costos.

Finalmente, se elaboró un modelo de cálculo de los costos que están involucrados en el servicio, Esto le servirá a la empresa para determinar con precisión en cuánto debe valorar su trabajo para obtener rentabilidad.

RECOMENDACIONES

Con el propósito de lograr una implementación efectiva del sistema de costos en la organización, tanto para la empresa; como para el software contable que se proyecta en la empresa, se sugieren las siguientes actividades:

1. Implementar la propuesta en la empresa y de esta manera identificar las oportunidades de mejora que se requerirán para su adaptación al software contable y para determinar si los ingresos percibidos por los servicios prestados generan utilidad o en el peor de los casos cubren sus costos.
2. Adicionalmente se recomienda que el personal involucrado en el proceso se prepare en este sistema de costeo, para así tener un mejor conocimiento a la hora de tomar decisiones.
3. Determinar con precisión el costo de cada personal, en función de las horas que labora y sus necesidades particulares.
4. Implementar los formatos necesarios para la estandarización de los costos del servicio y colocarlos como base para el desarrollo del software contable.
5. Determinar el costo que posee el servicio prestado a cada cliente, de acuerdo a sus características y con ello lograr asignarle un precio que garantice la rentabilidad de la compañía.
6. Proporcionar una herramienta para el control y seguimiento de los costos incurridos y pagados por el servicio prestado.

REFERENCIA

Bibliográfica

- Alvarado, Sarina y Romero, Yaxceni. (2012) **“Procedimientos de Control Interno Basado en el Informe Coso Dirigido a Disminuir los Costos de Producción de la Empresa KBT, C.A.”** [Trabajo de Grado] Universidad José Antonio Páez.
- Arias, Fidias. (2006), **El Proyecto de la Investigación**. Editorial Episteme, C.A. Caracas, Venezuela.
- Arrieche, Mario José. (2004), **Contabilidad de Costos para Administradores**. Editado por la Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado Barquisimeto.
- Balestrini, Mirian. (2006), **Cómo se elabora el Proyecto de Investigación**. Venezuela: BL Consultores Asociados.
- Bavaresco, Aura M. (2006), **Proceso metodológico en la Investigación (Cómo hacer un Diseño de Investigación)**. Maracaibo, Venezuela: Editorial de la Universidad del Zulia.
- Cooper, R. and Kaplan, R. 1999. **Coste y efecto, cómo usar el ABC, el ABM y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad**. Editorial Gestión 2000. Barcelona, España. 408p.
- Gómez, Toscano F. (1990), **Contabilidad de Costos I: Sistemas de costos industriales**. Caracas: Ediciones Frigor Hernández Sampieri, Roberto. Fernández Collado, Carlos. y Baptista, Lucio Pilar. (2006), **Metodología de la investigación**. Editorial Mc Graw Hill, México
- López, Andreina. (2013), **“Evaluación de los Costos Asociados a los Proyectos de Construcción de Pozos en el Norte de Monagas”**. [Trabajo de Grado]Universidad de Oriente.
- Motonari A, Yuriko, N. Morey C, Roskarlis C. y Rengel G, Eduardo L. (2013) **“Planificación de Costos y Utilidades en la Empresa Movistar Zona Franca Celular`S C.A, de Cumana, Estado Sucre,**

Año 2013.” [Trabajo de Grado]Universidad de Oriente.

Motonari A, Yuriko, N. Morey C, Roskarlis C. y Rengel G, Eduardo L. (2013) “**La planificación de costos aplicados en la empresa naviera Rassi, c.a (NAVIARCA) Cumaná, Estado Sucre.**” [Trabajo de Grado] Universidad de Oriente.

Parella, Stracuzzi y Feliberto Martins Pestana, (2006) **Metodología de la Investigación Cuantitativa.** Editorial Fedupel. Caracas

Polimeni, Ral, S. (1989), **Contabilidad de Costos.** Editorial UNEG

Ramírez. (2007) **Técnicas de la Investigación Cuantitativa** Ed. Limusa. México

Rebolledo, G (2014) “**Estrategias Orientadas al Mejoramiento de la Estructura de Costos en la Empresa Industria Química Madi, C.A.**” [Trabajo de grado] Universidad José Antonio Páez.

Romero, José Brito. (2007) **Metodología de la Investigación.** Universidad del Zulia

Shank, John y Govindarajan Vijay. (1996), **Handbooks of management accounting research.** Editorial Elsevier Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL, 2006) Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales. Editorial FEDUPEL

Electrónicas:

Cuevas Villegas (2004) **Costeo ABC** [Documento en línea]http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S01239232004000300003&script=sci_arttext&tlng=pt [Consulta:] Noviembre, 2016

Fernández Martin. (1993) **Metodología para la para la determinación de costos basado en actividades.** [Documento en línea] <http://www.gestiopolis.com/metodologia-para-la-determinacion-del-costo-basado-en-actividades/> [Consulta:] Noviembre, 2016

Gómez, Giovanni. (2001), **La contabilidad de costos: Conceptos, importancia.**

Clasificación y su relación con la empresa [Documento en línea] Disponible en:

<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>. Consulta Abril, 2016.

Rodríguez Medina Guillermo. (2007) **Sistema de costos** [Documento en línea]
Disponible en:

<http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/no12/cosotsarroz.htm> [Consulta]: Noviembre, 2016.

ANEXO A



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

Cuestionario

Estimado señor
Gerente General

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar una Estructura de Costos como soporte contable al software desarrollado por la empresa OESVICA, C.A. ubicada en Valencia Estado Carabobo.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un Trabajo de Grado Universitario. Por lo que la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejoras para la organización.

Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración,

Cuestionario

Ítem 1 ¿Dispone la empresa de la información necesaria para elaborar los costos de cada uno de los servicios prestados?

SI ___ NO ___

Ítem 2 ¿Se tienen estimado el costo de cada trabajador requerido para cada uno de los servicios que presta la empresa?

SI ___ NO ___

Ítem 3 ¿Se tienen estimado la variación del costo de servicio en función de los gastos por adquisición de equipos necesarios para vigilancia?

SI ___ NO ___

Ítem 4 ¿Sabe usted, si la empresa lleva un registro de los costos de los servicios que presta?

SI ___ NO ___

Ítem 5 ¿Los costos actuales de los servicios prestados, le permiten a la empresa mantener un margen de ganancias aceptables?

SI ___ NO ___

Ítem 6 ¿La empresa ha desarrollado mecanismos para estimar el valor de sus costos variables?

SI ___ NO ___

Ítem 7 ¿Se tiene control de la variación de los costos del servicio, en función del tipo de cliente al cuál se le presta?

SI ___ NO ___

Ítem 8 ¿Se tiene estimado los gastos técnicos y administrativos involucrados en cada servicio?

SI ___ NO ___

Ítem 9 ¿Se consideran dentro de los costos de servicio, el gasto de los pasivos laborales de los trabajadores?

SI ___ NO ___

Ítem 10 ¿Indique usted, si se consideran dentro de los costos de servicios la inversión que debe realizar la empresa en materia de seguridad, higiene y ambiente?

SI ___ NO ___

Ítem 11 ¿Indique usted, si se consideran dentro de los costos de servicios la inversión que debe realizar la empresa en materia de capacitación del personal?

SI ___ NO ___

Ítem 12 ¿Estima usted, que los costos actuales han afectado negativamente el precio de venta de cada servicio?

SI ___ NO ___