



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE  
COSTOS PARA LA PRODUCCIÓN DE  
CHALECOS INDUSTRIALES EN LA  
EMPRESA TESINCAV C.A.**

**Autoras:**  
Arismendi, Amadys  
Vásquez, Aixa

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

**DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA PRODUCCIÓN DE  
CHALECOS INDUSTRIALES EN LA EMPRESA TESINCAV C.A.**

**Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de  
CONTADOR PÚBLICO**

**Autoras:** Arismendi, Amadys C.I.: V-18.436.437  
Vásquez, Aixa C.I.: V-16.245.117

**Tutor:** Lic. María Alejandra Padrón O.

San Diego, Octubre 2017



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

### ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Licenciado María Alejandra Padrón O., portadora de la cédula de identidad N° 14.461.048, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanas Amadys Arismendi y Aixa Vásquez, portadoras de la cédula de identidad N° 18.436.437 y 16.245.117 (respectivamente), titulado **DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA PRODUCCIÓN DE CHALECOS PARA SEGURIDAD INDUSTRIAL EN LA EMPRESA TESINCAV C.A.**, presentado como requisito parcial para optar al título de Ingeniero, 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 2017.

---

Lic. María Alejandra Padrón O.  
C.I.: 14.461.048



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

### ACTA DE REVISIÓN DEL TRABAJO DE GRADO

Quienes suscriben esta Acta, dejan constancia que el Proyecto de Trabajo de Grado titulado: **DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA PRODUCCIÓN DE CHALECOS PARA SEGURIDAD INDUSTRIAL EN LA EMPRESA TESINCAV C.A.**, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos exigidos para su aprobación, recomiendan su tramitación ante el organismo académico correspondiente.

Tutor Académico  
Lic. María Alejandra Padrón O.

14.461.048  
Cédula

Firma

#### Jurados:

Nombre Cédula Firma

Nombre Cédula Firma

Nombre Cédula Firma

San Diego, a los \_\_\_\_\_ días del mes \_\_\_\_\_ de dos mil diecisiete.

## **DEDICATORIA**

A nuestro Señor, por haberme dado la existencia para culminar una de mis metas.

A mis familiares que siempre me han apoyado en cada momento de mi vida, brindándome sus buenos consejos para no dejarme derrotar por los obstáculos.

A mis grandes amigas que siempre me han apoyado, en todas las dificultades y alegría a lo largo del camino del conocimiento.

*Amadys Arismendi*

## **DEDICATORIA**

Dedico primeramente a DIOS por permitirme vivir y luchar por este sueño y hacerlo realidad.

A mis padres GLORIA y AGUSTIN por darme fortaleza todos los días, alegrías y energías positivas en esta lucha constante para culminar este proyecto.

A ti Daria, que cada día estás presente en cada meta lograda, en tu honor siempre.

Y a cada una de las personas que de alguna manera contribuyeron a mi realización persona.

*Aixa Vásquez*

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente, le doy las gracias a Dios por contar con una buena salud, una fe inquebrantable y sobre todo por haberme dado la dicha de contar con el apoyo de mi familia.

A mis padres que me han guiado desde los primeros días de vida, brindándome su amor, cariño y comprensión.

A mi abuela y tíos porque son personas que me acompañarán a lo largo de la vida, guiándome por el camino que me he trazado para recordarme que habrá bonitos días después de las tormentas.

A la Universidad José Antonio Páez por ser la casa de estudio en donde me formaron para ser un profesional integro y con una moral intachable.

*Amadys Arismendi*

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios sobre todas las cosas, por la guía espiritual todos los días

A mis padres, por ser consecuentes y por el apoyo brindado estos años en este recorrido para cumplir una meta tan importante en mi vida.

Y mi querido nito y demás familiares y amigos que siempre me han acompañado en las metas a seguir.

*Aixa Vásquez*

## ÍNDICE GENERAL

	pp.
<b>RESUMEN INFORMATIVO.....</b>	<b>x</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>I EL PROBLEMA</b>	
1.1. Planteamiento del Problema.....	3
1.2. Formulación del Problema.....	6
1.3. Objetivos de la Investigación.....	6
1.3.1. Objetivo General.....	6
1.3.1. Objetivos Específicos.....	6
1.4. Justificación del Problema.....	7
1.5. Alcance de la Investigación.....	8
<b>II MARCO TEÓRICO</b>	
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	9
2.1.1. Antecedentes Regionales.....	9
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	11
2.2. Bases Teóricas.....	13
2.2.1. Contabilidad de Costos.....	13
2.2.2. Sistema de Costeo.....	14
2.2.3. Sistema de Órdenes Específicas.....	15
2.2.4. Teoría de Acumulación de Costos.....	15
2.2.5. Sistema Perpetuo de Acumulación de Costos.....	16
2.2.6. Materiales.....	17
2.2.7. Mano de Obra.....	17
2.2.8. Costos Indirectos de Fabricación.....	19
2.2.9. Estructura de Costos.....	21

2.3. Bases Legales.....	22
2.4. Definición de Términos Básicos.....	24
<b>III</b> MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Tipo de Investigación.....	27
3.2. Fases Metodológicas.....	28
<b>IV</b> ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
4.1. Presentación de los Resultados.....	35
4.2. Procesamiento y Análisis de los Resultados.....	36
4.3. Análisis General de los Resultados.....	49
<b>V</b> PROPUESTA	
5.1. Introducción a la Propuesta.....	50
5.2. Justificación de la Propuesta.....	50
5.3. Misión y Visión de la Empresa.....	51
5.4. Alcance de la Propuesta.....	51
5.5. Objetivos de la Propuesta.....	51
5.6. Factibilidad de la Propuesta.....	52
5.7. Desarrollo de la Propuesta.....	53
5.8. Conclusiones y Recomendaciones.....	59
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	61
ANEXOS.....	64
A. Instrumento.....	65
B. Operacionalización de Variables.....	67
C. Confiabilidad.....	68
D. Datos Estadísticos.....	70

## LISTA DE TABLAS

<b>TABLAS</b>	<b>pp.</b>
1 Distribución de la Población Sujeta a Estudio.....	29
2 Criterios de Decisión para la Confiabilidad de un Instrumento.....	32
3 Distribución porcentual de los costos de producción.....	36
4 Distribución porcentual de las diferencias entre costos y gastos.....	37
5 Distribución porcentual sobre la asignación de costos.....	38
6 Distribución porcentual sobre los elementos de una estructura de costos.....	39
7 Distribución porcentual sobre la valoración de inventarios.....	40
8 Distribución porcentual del total de respuestas dadas a la Variable Elementos de costos del proceso de producción. Dimensión: Estructura de Costos.....	41
9 Distribución porcentual sobre el cumplimiento de la fabricación.....	42
10 Distribución porcentual sobre la mano de obra.....	43
11 Distribución porcentual sobre los costos de producción.....	44
12 Distribución porcentual del total de respuestas dadas a la Variable: Identificación de costos para los materiales de producción. Dimensión: Tipos de costos.....	45
13 Distribución porcentual sobre la necesidad de una estructura de costos	46
14 Distribución porcentual sobre la disposición a una estructura de costos.....	47
15 Distribución porcentual del total de respuestas dadas a la Variable: Elaboración de una Estructura de costos. Dimensión: Estrategias.....	48
16 Estructura de Costo, TESINCAV C.A.....	54
17 Material Directo.....	56
18 Mano de obra Directa.....	57
19 Costos Indirectos de Fabricación.....	57
20 Material Indirecto.....	58

## LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICOS	pp.
1 Representación porcentual de los costos de producción.....	36
2 Representación porcentual de las diferencias entre costos y gastos.....	37
3 Representación porcentual sobre la asignación de costos.....	38
4 Representación porcentual sobre los elementos de una estructura de costos.....	39
5 Representación porcentual sobre la valoración de inventarios.....	40
6 Representación porcentual del total de respuestas dadas a la Variable: Elementos de costos del proceso de producción. Dimensión: Estructura de Costos.....	41
7 Representación porcentual sobre el cumplimiento de la fabricación...	42
8 Representación porcentual sobre la mano de obra.....	43
9 Representación porcentual sobre los costos de producción.....	44
10 Representación porcentual del total de respuestas dadas a la Variable: Identificación de costos para los materiales de producción. Dimensión: Tipos de costos.....	45
11 Representación porcentual sobre la necesidad de una estructura de costos.....	46
12 Representación porcentual sobre la disposición a una estructura de costos.....	47
13 Representación porcentual del total de respuestas dadas a la Variable: Elaboración de una Estructura de costos. Dimensión: Estrategias.....	48

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

**DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA PRODUCCIÓN DE  
CHALECOS INDUSTRIALES EN LA EMPRESA TESINCAV C.A**

**Autores:** Arismendi, Amadys

Vásquez, Aixa

**Tutor:** Lic. María Alejandra Padrón

**Fecha:** octubre de 2017

**RESUMEN INFORMATIVO**

El desarrollo de esta investigación tiene como objetivo diseñar una estructura de costos para la producción de chalecos industriales en la empresa TESINCAV, C.A, ubicada en el Municipio San Diego, Estado Carabobo, con la finalidad de identificar el precio unitario de producto fabricado y con ello determinar el impacto de cualquier variación en el costo para poder establecer el manejo que se le da al precio de venta. En función de sus objetivos, la investigación se sustentó en un estudio descriptivo, de campo, no experimental, dentro de la modalidad de proyecto factible. La población estuvo conformada por las ocho personas que trabajan en la empresa, ya mencionada. Para el desarrollo de la investigación se utilizó como técnica la observación directa y el instrumento fue un cuestionario dicotómico formado por diez interrogantes. Los resultados se analizaron, por medio de la estadística descriptiva, para identificar las fallas del problema y sus posibles causas. Fue validado por un experto en el área y su confiabilidad se revisó por medio del coeficiente de Kuder Richardson ( $KR_{20}$ ), el cual fue de 0,86 considerado muy alta según criterios para la confiabilidad. Concluyéndose que era necesario aplicar una estructura de costos para que facilite el manejo de la asignación de los costos y gastos; igualmente se obtuvo que la totalidad de los empleados están dispuestos a trabajar con una estructura de costos que al final facilitará sus trabajos y ayudará a alcanzar las metas que desea obtener la empresa.

**Descriptor:** Diseño, Estructura de costos, Producción.

## INTRODUCCIÓN

La eficacia de diseñar una estructura de costos de una empresa, constituye uno de los elementos de mayor importancia, que demandan los gerentes para tomar decisiones relacionados con los costos de producción y la asignación del precio de venta a los productos fabricados; este requerimiento debe ir acompañado de un adecuado sistema de costos y equipos informáticos actualizados, que proporcionen toda la información requerida en determinado momento, del proceso productivo y los gastos de administración y ventas; dichas empresas deben estar actualizadas con el entorno comercial para así satisfacer tanto las necesidades de la clientela, como los relacionados con su parte operativa.

Por tal motivo, la presente investigación se basa en aportar información sobre el diseño de una estructura de costos para la producción de chalecos industriales, de acuerdo a lo establecido en la Ley Orgánica de precios justos, permitiéndole a la empresa TESINCAV, C.A., ubicada en el Municipio San Diego, estado Carabobo, predeterminar, registrar, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar sobre los costos de producción, gastos de distribución y de administración a los organismos reguladores.

La investigación, estará fundamentada en un estudio descriptivo, de campo, no experimental y con una modalidad de proyecto factible, que ayudará a determinar los costos de producción que integrarán la estructura de costos y que facilitará a la Gerencia de la empresa la asignación de un precio justo, en función de lo establecido en la Ley de Precios Justos y así obtener la información necesaria para determinar el precio unitario del productos, y con ello lograr los objetivos de la empresa. Finalmente el trabajo se encuentra estructurado en cuatro capítulos distribuidos de la siguiente manera:

El Capítulo I; contendrá el planteamiento del problema y su formulación, así como también el objetivo general y específicos, la justificación de la investigación, en la que se especificarán las razones por las cuales se realiza la misma y sus posibles

aportes y por último los alcances que se esperan obtener.

El Capítulo II; Marco Teórico, se expondrán los antecedentes, las bases teóricas, que serán las que respalden los conocimientos descritos, las bases legales que sustentan el proyecto y la definición de términos.

En el Capítulo III, se describirá la Metodología que se utilizará como, tipo y diseño de la investigación y las fases de la investigación, que facilitarán la información necesaria sobre los pasos para dar cumplimiento a los objetivos del trabajo.

En el Capítulo IV, se presenta el análisis e interpretación de los resultados, se muestran los datos obtenidos del instrumento aplicado, el procesamiento y el análisis de los mismos por ítem y dimensiones.

En el Capítulo V, se presenta la propuesta basada en los resultados obtenidos en la investigación, las conclusiones y recomendaciones del tema tratado y posteriormente se incorporan las referencias bibliográficas y los anexos pertinentes.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1. Planteamiento del Problema**

En sus inicios la contabilidad de costos se remonta a una época anterior a la Revolución Industrial, para esa época la información era muy sencilla ya que los procesos productivos no eran tan complejos como en la actualidad. El empresario adquiría la materia prima, ésta pasaba a un taller de artesanos, quienes eran la mano de obra a destajo y además eran los que llevaban el producto final al mercado. De tal manera que para la contabilidad de costos sólo calculaban los materiales directos y fue manejado por algunas industrias Europeas entre los años 1485 y 1509.

Asimismo, entre los años 1890 y 1915, la contabilidad de costos progresó en la consolidación de un importante avance, ya que se diseñó por primera vez la estructura básica de costo, se crearon los registros de los costos a las cuentas generales en países como Estados Unidos e Inglaterra, y se crearon conceptos como: Materiales indirectos, es decir, Carga Fabril, la adaptación de los informes, registros para los usuarios externos e internos, la estimación de la mano de obra y la estimación de costos de Materiales. Esencialmente, esa visión de la contabilidad ejercía control sobre los costos de producción ya que registraba su información con datos históricos; a raíz de la integración entre la contabilidad de Costos y la General entre los años de 1900 y 1915 la contabilidad de costos pasó a depender de la General.

Por último, a mediados de la década de los 80, aparece el costeo ABC, el cual fue creado por Cooper Robin y Kaplan Robert; este modelo, ha sido el más efectivo de todos hasta la actualidad, debido a que permite tener una mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas. En relación a lo planteado, Figuera (2005; citado por Chacón, 2011:22), expone que los costos son un fenómeno de carácter

económico relacionado con la evolución patrimonial de una entidad. Por ello, la información proporcionada por la contabilidad de costos se convierte en un recurso valioso para las empresas, sin el cual les resultaría difícil sobrevivir, según el autor. Así mismo, Shank y Govindarajan (1995), citado por Chacón (2011) reseña:

La contabilidad de costos es un medio importante para la consolidación de las empresas, que debería formar parte de sus sistemas de información contable, ya que, el conocimiento sofisticado de las estructuras de costos puede ser de gran ayuda en la búsqueda de ventajas competitivas (p.22).

En Venezuela, los estudios o investigaciones referentes a la contabilidad de costos, en las Pequeñas y medianas empresas venezolanas son bastante escasos y, están referidos al análisis contable como una herramienta gerencial necesaria para alcanzar ventajas competitivas en el mercado. En general, estos estudios coinciden en indicar que las empresas, en el país, normalmente elaboran información contable con el fin de cumplir con requisitos impuestos por el sistema financiero y/o tributario de la Nación.

Tradicionalmente estas empresas utilizan la variable del volumen, porque explica los cambios en el nivel de costos por unidad, dada la poca variedad de éstos últimos. El comportamiento de los costos frente a los cambios en el nivel de actividad económica, referida está a la cantidad de unidades producidas y/o vendidas, ha sido uno de los criterios más importantes de clasificación de costos utilizado especialmente por las Pequeñas y medianas empresas hasta hoy para la planeación y el control. De esta forma, los costos se clasifican en costos fijos, costos variables y costos mixtos. Por ejemplo, el costo de agua, se considera un costo mixtos, puesto se produzca una unidad o miles de unidades va a depender del consumo que se registre en el medidor.

No obstante, con frecuencia la directiva desconoce los verdaderos motivos que generan que la empresa incida en una ineficiente asignación de costos, generando reducciones arbitrarias de los costos departamentales (Materiales, Mano de Obra y Carga Fabril Aplicada), que atentan contra la calidad del producto o servicio. Además, las estructuras organizacionales están integradas por diferentes

departamentos y unidades funcionales, con actividades y responsabilidades diversas que buscan la eficiencia operativa, de lo cual depende el éxito gerencial en cada organización. Por lo tanto, para hablar de eficiencia organizacional se deben aplicar criterios y principios administrativos y contables.

En todo caso, las organizaciones, ya sean manufactureras o de servicios debe poseer una estructura de control como herramienta que permita que su estructura de costo se adapte a las características del proceso productivo que desarrolla y en función a los insumos y servicios que participan en él. En función de lo antes mencionado cabe destacar que, el diseño de una estructura de costos es una herramienta para la organización, que le permite alcanzar sus objetivos financieros además de ser competitiva, ya que le facilita asignar a sus productos una adecuada renta de costos en su línea de producción.

En este orden de ideas, se hace necesario diagnosticar la situación actual de los costos de materiales, mano de obra y fabricación para la producción de chalecos industriales de la empresa TESINCAV, C.A., ya que la gerencia desea contar con una visión clara de sus costos de producción para poder determinar el nivel de desempeño y tomar las decisiones pertinentes para lograr el éxito de la misma. La empresa fue fundada en el año 2009, se encuentra ubicada en el Municipio San Diego, Estado Carabobo, dedicada a la compra y venta al mayor de insumos de productos de seguridad industrial destinados a la satisfacción a particulares y grandes empresas a través de su servicio y presentando una gran variedad en la cartera de productos.

En la actualidad, dicha organización produce chalecos industriales demandados a nivel Regional y Nacional lo cuales son fabricados sin seguimiento alguno; al momento de la fabricación de dicho producto, es un proceso lento desorganizado y sin una herramienta eficaz para la asignación de los costos de producción ya que no calculan los mismos, porque carecen de sistemas adecuados que les permitan conocer el costo de su producto y controlar eficientemente la operaciones en la línea de producción, no planifican la producción pues esta se desarrolla con la demanda inmediata del mercado.

Tales prácticas los ha conducido al desconocimiento de las técnicas desarrolladas para la imputación de los costos de producción adecuados así como a pasar por alto la contabilidad financiera; con la finalidad de mejorar tales prácticas deberían llevar una contabilidad de costos que posibilite la obtención de información oportuna y sistemática a fin de facilitar la ejecución de las funciones administrativas de planificación, control y toma de decisiones. Esto trae como consecuencia la difícil proyección de su flujo de caja y afectando también las auditorías para el departamento administrativo quien es que se encarga de las directrices para la producción de chalecos industriales. Llevando a la necesidad de diseñar una estructura de costos para la fabricación de chalecos industriales.

La Empresa TESINCAV, C.A., requiere de un diseño de estructura de costos, que permita, controlar y armonizar los componentes de su proceso productivo, de manera tal que se pueda obtener el lucro que todo empresario espera obtener de acuerdo a la ley de precios justos, debido a que desea desarrollar nuevos productos para poder mantenerse en el mercado regional, en la rama de seguridad industrial, así como continuar ofreciendo un producto de calidad.

## **1.2. Formulación del Problema**

De lo antes expuesto, surge la siguiente interrogante ¿Cuáles son los costos que intervienen el proceso de producción de chalecos industriales?

## **1.3. Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1. Objetivo General**

Diseñar una estructura de costos para la producción de chalecos industriales en la empresa TESINCAV, C.A, ubicada en el Municipio San Diego, Estado Carabobo.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

fabricación para la producción de chalecos industriales.

Identificar los costos de materiales, mano de obra y fabricación para la producción de chalecos industriales.

Elaborar una estructura de costos para la producción de chalecos industriales en la empresa TESINCAV, C.A.

#### **1.4. Justificación de la Investigación**

La situación política, económica y social del país, ha influenciado directamente en la gestión de costos de la empresa: las políticas financieras, el control de cambios y el control de precios adoptados en el país, se pueden mencionar como aspectos del entorno que afectan a la organización objeto de estudio. En tal sentido, las estrategias que está aplicando las empresas, se tienen que adaptar a los cambios constantes que en materia económica pueden seguir en el país; incertidumbre política, regulaciones gubernamentales, así como otros factores externos que afecten la gestión de costos de la misma.

Ahora bien, si ante lo planteado se le suma, que la empresa TESINCAV, C.A, no cuenta con una estructura de costos, se hace necesario buscar nuevas estrategias que permitan controlar de manera eficiente sus costos, tanto del proceso productivo como del administrativo; apoyadas por un procedimiento que permita identificar y asignar los costos y gastos al producto que se fabrica, de manera aproximada, lógica y razonable, para dar así cumplimiento con lo establecido en la Ley y poder fijar sus precios acorde con esta normativa establecida por el estado venezolano. Sumado a esto, también está la posibilidad de que por medio de la aplicación de una estructura de costos se presenten oportunidades de expansión y oferta de nuevos productos.

Por tal motivo, considerando el aspecto práctico, esta investigación aporta beneficios, enfocándose desde el punto de vista contable, a solucionar el problema de la empresa antes mencionada, diseñando estructuras que permitan el mejoramiento de las funciones administrativas determinando las debilidades y fortalezas que dentro de

la organización se posea y así poder optimizar los procesos realizados, para servir de ejemplo a otras organizaciones como una empresa sólida y eficiente.

Del mismo modo, el presente trabajo proporciona un avance importante para los estudiantes de contaduría pública de la Universidad José Antonio Páez, ya que pueden fortalecer los conocimientos teóricos sobre el tema planteado. Por otro lado, serviría de base para todos aquellos que estén interesados en investigar en esta área de la contabilidad, como son las estructuras de costos de producción de una empresa, aportándoles una nueva perspectiva sobre la materia. Además de servir como apoyo para futuros trabajos en la línea de investigación de costos empresariales.

Por otro lado, desde el punto de vista metodológico se justifica porque, se desarrolla una evaluación fundamentada en la contabilidad de costos, para lo cual, se aplicarán distintos instrumentos de recolección de datos, cuyos resultados servirán de base para las conclusiones.

### **1.5. Alcance de la Investigación**

El presente trabajo constituye el diseño de una estructura de costos para la producción de chalecos industriales en la empresa TESINCAV, C.A, que les permita identificar el precio unitario de producto fabricado y con ello determinar el impacto de cualquier variación en el costo para poder establecer el manejo que se le da al precio de venta, y de esta manera la organización pueda tomar decisiones, apoyar la recuperación de todos los costos asociados con la implementación de sus proyectos, que les permita la ejecución de sus planes.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

En función al marco teórico, Ortiz y García (2008: 84) lo señalan “Conjunto de principios teóricos que guían la investigación estableciendo las unidades relevantes para cada problema a investigar”. Es decir, que enmarca la ubicación del problema, situándolo en su tiempo y espacio, con toda una conceptualización y definición de términos, que analizada y escrita, amplían el conocimiento de los hechos de una manera ordenada y relacionados, sustentan la investigación con proposiciones o supuestos, verificados, afirmando la solución de un problema.

#### **2.1. Antecedentes de la Investigación**

Al hacer referencia a este tema, Tamayo (2009:149) señala que es, “todo hecho anterior a la formulación del problema que sirve para aclarar, juzgar e interpretar el problema planteado”. Con ello, se pretende tomar elementos e ideas importantes de las investigaciones revisadas, a fin de que sirvan de base, para el desarrollo de este estudio, donde se destacan los aspectos más influyentes relacionados con estructuras de costos en una empresa, y buscar diferentes perspectivas de abordaje del problema, además de su solución, se consultó los siguientes trabajos:

##### **2.1.1. Antecedentes Regionales**

Es oportuno reseñar el trabajo de Arteaga y otros (2015), titulado **Efectos de la Ley Orgánica de Precios Justos en la Estructura De Costos de una Empresa dedicada a la Distribución y Venta de Automóviles del Estado Carabobo**, desarrollado en la Universidad de Carabobo, bajo los lineamientos de un trabajo de campo de tipo descriptivo, con revisión documental del texto legal. Su Objetivo

estuvo en los criterios contables que rigen la determinación de los costos y el precio de venta, con la finalidad de establecer los cambios necesarios que se deben implementar en la nueva estructura de costos, de una empresa dedicada a la distribución y venta de vehículos en el Estado Carabobo.

Entre las conclusiones resultantes de la aplicación del instrumento se obtuvo, que el método utilizado por la organización es el costeo estándar y la asignación de costos se realiza mediante la naturaleza de los gastos, uno de los más extendidos en todo el mundo y que provee un conjunto de herramientas, siendo este un método sencillo para la asignación de costos.

De esta investigación se desprende la importancia de la buena asignación de costos productivos para el diseño de la estructura de costos de la Empresa TESICAV, C.A., además de que sus bases teóricas sirven de aporte para el desarrollo de la presente investigación.

En el mismo orden de ideas, Quintana y otros (2015), realizan un trabajo que lleva por título **Propuesta de estructura genérica de costos al cierre del ejercicio económico del año 2013, basada en la contabilidad bajo ven-nif pyme caso: Cuyagua Surf Xtreme, C.A ubicada en Valencia, Estado Carabobo**, desarrollado en La Universidad de Carabobo (UC), teniendo como objetivo proponer una estructura genérica de costos siguiendo los principios para el reconocimiento y medición establecidos en la VEN-NIF PYME y cumplimiento con la legislación establecida. Metodológicamente, se enmarcó en una modalidad de Proyecto Factible, descriptivo, de campo, como técnica la observación directa y la entrevista semiestructurada; concluyendo que deben mejorarse las estructuras de costos.

El aporte de esta investigación, radica en la recomendación de establecer procedimientos efectivos para la realización de las estructuras de costos que faciliten la determinación de los costos de la mercancía para la venta y el establecimiento de los precios de ventas ajustados a los márgenes de comercialización establecidos por la Ley de Precios Justos, por lo que la empresa requiere de una revisión de los procesos contables, en el caso de la Empresa Tesincav, C.A nos ayudara en el diseño de la

estructura de costos para la producción de los chalecos industriales, debido a que no existe en la organización.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

Dentro del mismo contexto investigativo, Alcalá y Perdomo (2015), realizaron un trabajo titulado **Análisis de la Estructura de Costos del proceso productivo, Empresa Panadería El Mana, C.A para el periodo 2015**, desarrollado en la Universidad Experimental de Guayana (UNEG), cuyo objetivo fue analizar la estructura de costos del proceso productivo de la empresa con el fin de mejorar el sistema de adjudicación y acumulación de costos de la producción, se fundamentó en un trabajo descriptivo, de campo, y las técnicas utilizadas fueron la observación directa y la entrevista no estructurada. La relevancia de este trabajo recae en la importancia que tiene el correcto cálculo de costos para la determinación de la utilidad o pérdida del ejercicio para la empresa, en virtud del principio de confiabilidad del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad.

El aporte de este Trabajo radica en el que enfatiza la importancia de tener una buena estructura de costos, puesto que de allí dependerá la eficacia y eficiencia en la utilización de los materiales y recursos que cuenta una empresa determinada; que en líneas generales es el mismo propósito que se pretende con la investigación en curso.

De igual manera, Castro y Leonett (2013), realizaron una investigación titulada **Diseño de una Estructura de Costos y Gastos de acuerdo a la Ley de Costos y Precios Justos. Caso de estudio Empresa JESSIMAR, C.A.**, presentado en la Universidad Experimental de Guayana, cuyo objetivo fue diseñar una estructura de costos y gastos de acuerdo a la Ley de Costos y Precios Justos, para las empresas manufactureras. El tipo de investigación fue de campo, no experimental de carácter descriptivo, las técnicas fue la observación directa y la revisión documental, y como instrumentos se elaboró un cuestionario de preguntas cerradas, aplicadas a un total de cuatro personas que laboran en el departamento de costos.

En resumen, los datos obtenidos, se procesaron e interpretaron, reflejados a través de cuadros como referente de la estadística descriptiva, remitiendo a partir de allí, el diseño de una estructura de costos. Este trabajo de grado está vinculado directamente con la presente investigación, dado que enfoca el tema de estructura de costos y gastos y los resultados obtenidos proporcionan un referente teórico que servirá como procedimiento para identificar costos atribuibles directamente a los productos y aquellos que son atribuibles en términos generales a todos los productos. Así mismo, servirá como guía para el desarrollo metodológico de la investigación.

Del mismo modo, Astudillo y Becerra (2012), realizaron una investigación titulada **La estructura de costos de las empresas de servicios médicos hospitalarios privados en el marco de la Ley de Costos y Precios Justos. Caso: Policlínica Maturín, S.A.**, presentado en la Universidad de Oriente, cuyo objetivo fue determinar la Estructura de Costos de la empresa, como una herramienta financiera que les permita adaptarse a la presente normativa en cuanto a las operaciones que pretendan llevar a cabo en un período determinado y puesta en práctica a través del caso Día-Paciente. Esta investigación fue tipo descriptiva, de campo y de tipo documental.

En donde, se concluyó que la necesidad de contar con una Estructura de Costos bien definida en el marco de la Ley de Costos y Precios Justos para este centro hospitalario, surgió por la inquietud de saber cuánto le costaba producir sus servicios, base que le serviría posteriormente para determinar el precio final de los mismos. Por otra parte, le permitirá a la institución estar preparada al momento de una fiscalización, evitando ser sancionada o multada por la Superintendencia Nacional de Costos y Precios (Sundecop). Pudiéndose evidenciar que la Ley de Costos y Precios Justos tiene una influencia directa en la Estructura de Costos de las empresas.

Ambos trabajos están en relación ya que en ambos se pretende establecer una buena estructura de Costos, en la investigación de Astudillo y Becerra en el área de servicios médicos y en la que está en desarrollo, para la producción de chalecos

industriales en la Empresa TESINCAV, C.A, pues ambas deben utilizar el enfoque jurídico que proporciona la Ley de Costos y Precios Justos.

## **2.2. Bases Teóricas**

Las bases teóricas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista al enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. En relación con lo que se trata, Arias (2016:107) señala: “Implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado”. De acuerdo a esta concepción, a continuación se ofrece una reseña de algunas referencias bibliográficas que dan apoyo teórico a los tópicos principales, sobre los cuales se apoya esta investigación, y puedan servir además de referencia, para el análisis e interpretación de los resultados que se obtenga en la misma.

### **2.2.1. Contabilidad de Costos**

En relación a la contabilidad de costos, Polimeni y cols. (1994:2) explican que se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información, relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones. Además, es importancia ya que los registros contables darán como resultado, el costo de fabricación o de comercialización de algún determinado producto para el posterior cálculo del precio de venta. Por lo tanto, el conocimiento de todos los costos involucrados en el proceso productivo es relevante porque influye en la planificación de una posible utilidad a obtener a final de un ejercicio económico o para comparar cuanto dinero se debe sacrificar en la obtención de un bien para su posterior transformación y obtención de un margen de utilidad.

De acuerdo, a esta definición se puede interpretar la importancia en la determinación del costo puesto que una vez obtenido el costo de un producto se puede definir un precio de venta con un margen de utilidad establecido, he aquí la

importancia del costo por que es el que le da al inversionista un referente para hacer comparaciones en términos monetarios para establecer que tan rentable es producir o comercializar un bien para la organización, y además permite planificar, presupuestar y/o controlar.

En otro contexto, Hongren y cols (2007:2) señalan que es necesario elaborar un sistema que no “se limite a metodologías que permitan planificar, calcular y analizar de los costos, sino que permita aplicar bases y principios únicos de acuerdo a las especificaciones de la producción y de cómo la empresa organiza el proceso productivo”, constituyéndose en un instrumento eficaz para la dirección de la organización.

### **2.2.2. Sistema de Costeo**

En tal sentido, Sinisterra (1997: s.p) explica que los sistemas de costeo son subsistemas de la contabilidad general los cuales manipulan los detalles referentes al costo total de fabricación. También, incluye la manipulación, acumulación, asignación, y control de datos, por lo cual se requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos para determinar el costo unitario del producto.

De igual modo, Aguirre (2004: 23) establece que los objetivos de un sistema de costeo son los siguientes:

Determinar el costo de los productos fabricados y vendidos, de los servicios prestados o de las actividades desarrolladas.

Determinar el valor de los inventarios representados en materiales y suministros, productos o servicios en proceso de elaboración y productos terminados y en almacén para ser vendidos, o servicios pendientes de factura.

Puesto que, el sistema de costeo debe mantener actualizado, todos aquellos datos que son indispensables para determinar el valor de los componentes del costo del bien o servicio, y de las bases de distribución o asignación de costos compartidos e indirectos y de los gastos generales. Además, al finalizar cada mes calendario, el

sistema de costeo debe distribuir, en forma ordenada y utilizando los datos de las bases de distribución previamente definidas, los costos incurridos en el periodo entre los productos y/o servicios.

Del mismo modo, la información del sistema de costeo se debe plasmar mediante informes y estados de costos que se aplicaran los indicadores de gestión y servirán para la toma de decisiones gerenciales que se den en el lugar, dado es el sistema que permitirá establecer los precios de ventas; controlar los recursos requeridos en el bien, servicio o actividad y evaluar desempeños.

Actualmente, existen sistemas de costeo los cuales han sido utilizados tradicionalmente como los sistemas por órdenes específicas y por procesos, sistemas históricos y predeterminados, sistemas variable y absorbente; éstos pueden ser combinados, rediseñados, complementados y/o adaptados a las necesidades y características específicas de cada organización. A continuación se exponen brevemente el concepto del sistema de órdenes específicas, que es el sistema que se utilizara para nuestra investigación.

### **2.2.3. Sistema de Órdenes Específicas**

En este sentido, Morillo (2006) basado en Sinisterra (1997: s.p) plantea que, los sistemas por órdenes específicas son aquellos en los que se acumulan los costos de la producción de acuerdo a las especificaciones del cliente. De manera que los costos que demandan cada orden de trabajo se van acumulando para cada trabajo, siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales, con las características que el cliente desea.

### **2.2.4. Teoría de Acumulación de Costos**

Según Arteaga y otros (Op.Cit), el costo se puede entender como el sacrificio económico en el que se incurre para llevar a cabo cualquier actividad, con la finalidad de obtener algún beneficio; igualmente Hongren y cols (Op. Cit: 27), el costo “se mide por lo general por la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes y

servicios”; también, Ramírez (1997:98), aporta de una manera más específica que el costo representa “la suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para la adquisición de un bien o de un servicio con la intención de que genere ingresos en el futuro”.

De acuerdo con los autores, los costos representan el pago realizado para la obtención de bienes o servicios, aunque, no solo se debe tomar en cuenta cantidades monetarias para la conformación de los costos, cualquier tipo de pago puede considerarse un costo si se realiza con esta finalidad; además, se debe tener presente el propósito fundamental de toda empresa, referente a la obtención de ingresos, como principio esencial para la consideración de cualquier adquisición como un costo.

Al respecto, Polimeni y cols. (Op. Cit), exponen que la acumulación y clasificación de datos rutinarios del costo del producto son tareas muy importantes que además demandan mucho tiempo. En general, es la recolección organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. La clasificación de costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración.

#### **2.2.5. Sistema Perpetuo de Acumulación de Costos**

En Polimeni (1994) se establece que, un sistema perpetuo de acumulación de costos está diseñado para suministrar información relevante y oportuna a la gerencia, a fin de ayudar en las decisiones de planeación y control. El principal objetivo en este sistema, como en el caso del sistema periódico de acumulación de costos, es la acumulación de los costos totales y el cálculo de los costos unitarios.

En un sistema perpetuo de acumulación de costos, el costo de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación debe fluir a través del inventario de trabajo en proceso para llegar al inventario de artículos terminados. Los costos totales transferidos del inventario de trabajo en proceso al

inventario de artículos terminados durante el periodo son igual al costo de los artículos producidos. El inventario final de trabajo en proceso es el balance de la producción no terminada al final del periodo.

#### **2.2.6. Materiales**

A juicio de Morillo (2006: 1), la materia prima pasa de un proceso productivo a otro, hasta convertirse en producto terminado, por tal razón el sistema de costeo debe clasificar, registrar y agrupar las erogaciones, de tal forma que le permita a la dirección conocer el costo unitario de cada proceso, producto, actividad y cualquier objeto de costos, puesto que la cifra del costo total suministra poca utilidad, al variar de un período a otro el volumen de producción, (Polimeni, 1994). Esto sólo se puede alcanzar mediante el diseño de un sistema de costeo adecuado.

#### **2.2.7. Mano de Obra**

Según Gayle (1999:31) establece que la mano de obra son los sueldos ganados por los trabajadores que transforman el material desde su estado natural hasta convertirlo en un producto terminado. De igual forma Aguirre (Op. Cit) concluye que la mano de obra está constituida por los empleados, operarios o personal contratado, que ayuda a convertir, con o sin maquinaria y equipos de producción, los materiales directos en un bien económico terminado. Además, manifiesta que para que todo pago que se les haga a los operarios, estos serán directamente proporcionales al costo del producto o servicio.

De acuerdo con Polimeni (Op. Cit), la contabilización de la mano de obra por parte de un fabricante usualmente compromete tres actividades: control de tiempo, cálculo de la nómina total y asignación de los costos de la nómina. Estas actividades deben realizarse antes de incluir la nómina en los registros contables.

Por lo tanto, se conoce como mano de obra al esfuerzo tanto físico como mental que se aplica durante el proceso de elaboración de un bien, dentro de la

contabilización y el adecuado registro de Mano de Obra tanto directa como indirecta para obtener los Costos de un producto, se entiende con claridad que cuando se habla de directo o indirecto se hace referencia a lo que tenga que relacionarse con el producto de manera cercana o no, pero existen distintos parámetros respecto a la nómina, que requieren tratamientos distintos:

Costos Mano de obra Directa: Siendo, la base utilizada con mayor amplitud porque los costos de mano de obra directa por lo general se encuentran estrechamente relacionados con el costo indirecto de fabricación, y se dispone con facilidad de los datos sobre la nómina. Por lo tanto, esto satisface los objetivos de tener una relación directa con el costo indirecto de fabricación, que sea fácil de calcular y aplicar, y que, además, requiera pocos costos adicionales por calcular, si es que se necesitan.

Siendo, este método es apropiado por cuanto existe una relación directa entre el costo de mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Sin embargo, existen situaciones en las que hay poca relación entre los costos de mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, y este método no sería apropiado. Por ejemplo, los costos indirectos de fabricación pueden estar compuestos en gran parte por la depreciación y los costos relacionados con el equipo.

Nomina Total: La principal función del departamento de nómina es calcular la nómina total, incluidas la cantidad bruta ganada y la cantidad neta por pagar a los empleados después de las deducciones (retención de impuestos federales y estatales, impuestos de seguridad social, entre otras) El departamento de nómina distribuye la nómina y lleva registros de los ingresos de los empleados, tasa salarial y clasificación de empleo. Además, esta información es suministrada mensual o quincenalmente dependiendo la empresa, al departamento de costos ya que es una información completa y esencial para imputarlo y contabilizarlo a los costos del periodo o del mes al momento del cierre.

De igual forma, con las tarjetas de tiempo y boletas de trabajo como guía, el departamento de contabilidad de costos debe signar los costos totales de la nómina (incluidos la parte de impuestos y los costos por beneficios extraordinarios del

empleador) a órdenes de trabajo individuales, departamentos o productos, algunas compañías hacen que el departamento de nómina prepare la asignación y la envíe al departamento de contabilidad de costos, donde se preparan los asientos apropiados del libro diario, costo total de la nómina para cualquier periodo debe ser igual a la suma de los costos de la mano de obra asignados a las órdenes de trabajo individuales, departamentos o productos.

### **2.2.8. Costos Indirectos de Fabricación**

Según Polimeni (Op. Cit) especifica que, Carga Fabril o Costos Indirectos de Fabricación son todos los desembolsos que no pueden identificarse directamente con el bien producido, por tanto, no pueden asociarse a la materia prima directa ni a la mano de obra directa. Estos elementos integran la Carga Fabril:

**Materia Prima Indirecta:** Elementos necesarios e inherentes a la elaboración de artículos terminados, que no están incorporados físicamente en los mismos o cuya cuantificación es difícil.

**Mano de Obra Indirecta:** Es el trabajo inherente a la transformación de materias primas en productos terminados, que no puede asociarse explícitamente a una determinada orden de Producción.

**Otros Costos Indirectos de Producción:** Cualquier costo empleado para la transformación de materias primas en bienes de consumo final, que no puedan clasificarse como materia prima directa o indirecta, ni como mano de obra directa o indirecta. Tales como: Aportes Patronales (Dependiendo del criterio contable que se aplique), Servicios básicos (agua, luz, teléfono y otros), depreciación de activos fijos de la Planta, mantenimiento y reparación, Seguros, entre otros).

**Materiales Indirectos:** En lo tocante a este tema, Polimeni (Op. Cit) explica que son aquellos materiales que no se pueden identificar o no forman parte del producto, o que si bien forman parte del producto resulta difícil y laborioso tratar de cuantificar su costo, como por ejemplo: hilo, tuercas, pegamentos, tornillos, remaches, entre

otros. Muchas veces se utiliza indistintamente el término materiales indirectos, para hacer referencia a los suministros de fábrica, como lubricantes para las máquinas, papel de lija, agujas, herramientas de corta vida, combustible, entre otros.

Costo de mano de obra indirecta: Se refiere a los salarios pagados a los trabajadores que realizan tareas que no contribuyen directamente con la producción de bienes o la prestación de servicios, tales como los trabajadores de apoyo que ayudan a posibilitar a otros producir bienes. Por ejemplo, una fábrica puede emplear trabajadores de limpieza para mantener las instalaciones limpias, capataces para supervisar los trabajadores de producción y guardias de seguridad para mantener seguras las instalaciones. Todos estos trabajadores están involucrados en mano de obra indirecta, ya que no producen de hecho ningún bien. Ejemplos de otros trabajadores que realizan trabajos indirectos incluyen gerentes, contadores y personal de mantenimiento.

Costos Indirectos de Fabricación de acuerdo a su naturaleza: Polimeni (Op. Cit) establece los Costos Fijos, Costos Variables y Costos SemivARIABLES:

Son los costos indirectos de fabricación que permanecen constante dentro de un rango relevante de producción, independiente de los niveles cambiantes de producción. Siendo, estos la depreciación en línea recta del equipo de una fábrica, seguro de maquinaria y equipo de la planta, salarios de supervisores, entre otros.

Son los costos indirectos de fabricación que varían en su totalidad, en proporción directa a la producción de unidades. Por ende, cuando mayor sea el número de unidades producidas, más alto será el total de costos indirectos de fabricación variables.

Son los costos indirectos de fabricación que poseen naturaleza fija y variable, pero deben separarse en sus componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control.

### **2.2.9. Estructura de Costos**

Sobre este punto, Arteaga y cols. (2015:54), explican que la estructura de costos permite la configuración de elementos relacionados e interdependientes entre sí, para alcanzar algún fin determinado, además de lograr la distribución y el orden de las partes importantes que componen un todo. En tal sentido, Escalona (2011:21), citado por Arteaga (2015), define la estructura de costos como “el detalle de cada una de las erogaciones que se hacen para la elaboración de un bien o un servicio, detalle el cual se convierte en información para la determinación de los costos”.

Es por ello, que mediante una adecuada estructura de costos las empresas pueden alcanzar una herramienta que le permitirá, entre otros aspectos, mejorar su capacidad de producción, evaluar la capacidad de ventas, determinar la rentabilidad de un producto, planear utilidades y obtener información veraz para la toma de decisiones. Por su parte, Arteaga (2015), citando a Mendoza (2011), indica que la estructura de costos consiste en:

La expresión numérica que fórmula, por rubros, la cantidad de dinero que se eroga para obtener un determinado producto por unidad (...) esta expresión numérica, permite evaluaciones y comparaciones si se expresa en cifras relativas (porcentajes); lo cual las hace, a su vez convertibles a objetivos y metas de trabajo con programas de mejora continua (p.11).

Esto significa que la estructura de costos es el medio para comparar los resultados y determinar si se han cubierto los propósitos con respecto a los rubros involucrados en la elaboración de bienes o prestación de servicios. Finalmente, Dellamea (2008:1), citado por Arteaga (2015), considera que se trata de “una herramienta de cálculo matemático, que está concebida para determinar el costo que se ocasiona en la producción de un bien o en la prestación de un servicio”, por lo cual, además de las múltiples ventajas que le proporciona a cualquier organización, no se puede obviar su utilidad fundamental que es la de determinar los costos en los que incurre una empresa para llevar a cabo la actividad que le da su razón de ser.

### 2.3. Bases Legales

De acuerdo a lo citado por Villafranca (2002) “Las bases legales no son más que las leyes que sustentan de forma legal el desarrollo del proyecto”, además explica que las mismas “son leyes, reglamentos y normas necesarias en algunas investigaciones cuyo tema así lo amerite” (pp.25, 34). En este sentido, constituyen el marco normativo al cual obedece la investigación y que sirve de referencia y respaldo al caso objeto de la investigación, las cuales están contenidas en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), la Ley Orgánica de Precios Justos (2014).

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), en el Título III De los Derechos Humanos y Garantías, y de los deberes, en su Capítulo VII, sobre los Derechos Económicos dispone:

**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. 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 (pp.62-63).

De acuerdo con el presente artículo se puede observar que cada persona puede dedicarse libremente de manera lícita a la actividad de su conveniencia y que el Estado favorece en términos de libertad la iniciativa empresarial.

Por otra parte, la Ley Orgánica de Precios Justos (2014), en el Título I Control de Costos, Ganancias y Determinación de Precios Justos, en su Capítulo I de las Disposiciones Generales reseña:

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

la actividad económica y comercial, a fin de proteger los ingresos de todas las ciudadanas y ciudadanos, y muy especialmente el salario de las trabajadoras y los trabajadores; el acceso de las personas a los bienes y servicios para la satisfacción de sus necesidades; establecer los ilícitos administrativos, sus procedimientos y sanciones, los delitos económicos, su penalización y el resarcimiento de los daños sufridos, para la consolidación del orden económico socialista productivo (p.2).

Esta ley tiene como finalidad, garantizar y proteger los derechos de los ciudadanos para el acceso de bienes y servicios y al mismo tiempo que se cumpla la responsabilidad del comerciante de manera eficaz. Por otro lado todo servicio ofertado bajo algún tipo de comportamiento impropio es objeto de penalización la cual permite poder conseguir el equilibrio necesario para asegurar la estabilidad y desarrollo económico del país.

**Artículo 7. Declaración de Utilidad Pública.** Se declaran y por lo tanto son de utilidad pública e interés social, todos los bienes y servicios requeridos para desarrollar las actividades de producción, fabricación, importación acopio, transporte distribución y comercialización de bienes y prestación de servicios. El Ejecutivo Nacional puede iniciar el procedimiento expropiatorio cuando se hayan cometido ilícitos económicos y administrativos de acuerdo a lo establecido en el artículo 114 de la constitución de la República Bolivariana de Venezuela y, cualquiera de los ilícitos administrativos previstos en la presente ley. En todo caso, el Estado podrá adoptar medida de ocupación temporal e incautación de bienes mientras dure el procedimiento expropiatorio, la cual se materializara mediante la posesión inmediata, puesta en operatividad, administración y el aprovechamiento del establecimiento, local, bienes, instalaciones, transporte, distribución y servicios por parte de órgano o ente competente del Ejecutivo Nacional, a objeto de garantizar la disposición de dichos bienes y servicios por parte de la colectividad. El órgano o ente ocupante deberá procurar la continuidad de la presentación del servicio o de las fases de la cadena de producción, distribución y consumo, de los bienes que corresponda. En los casos de expropiación, de acuerdo a lo previsto en este artículo, se podrá compensar y disminuir del monto de la indemnización lo correspondiente a multas, sanciones y daños causados, sin perjuicio de lo que establezcan otras leyes (p.2).

En el mencionado artículo se señala, que en el caso de presentarse procesos económicos ilícitos, el Ejecutivo Nacional puede comenzar con el proceso de

expropiación, en donde el Estado puede tomar ocupación temporal del establecimiento y confiscación de los bienes.

Igualmente, en el mismo Título I, pero en el Capítulo IV, sobre la Determinación y Modificaciones de Precios y Márgenes de Ganancia estipula:

**Artículo 32. Margen Máximo de Ganancia.** El margen máximo de ganancia será establecido anualmente, atendiendo criterios científico, por la SUNDEE, 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 (p.4).

La Ley Orgánica de Precios Justos, es administrada por la Superintendencia Nacional para la defensa de los Derechos Socio Económicos (SUNDEE), el cual tendrá dentro de sus atribuciones la rectoría, supervisión y fiscalización en materia de estudios, análisis, control y regulación de costos y determinación de márgenes de ganancias. El organismo también fijará los precios máximos de la cadena de producción o importación, distribución y consumo, de acuerdo a su importancia económica y su carácter estratégico, en beneficio de la población. Asimismo, deberá ejecutar los procedimientos de supervisión, control, verificación, inspección y fiscalización para determinación, entre otras funciones.

#### **2.4. Definición de Términos Básicos**

**Contabilidad de Costos:** sistema de información que mide, registra, procesa e informa acerca de los costos de producir o comercializar un bien o prestar un servicio.

**Contabilidad:** sistema de medición y comunicación de hechos económicos y sociales relacionados con un ente específico, que permite a sus usuarios juicios informados y decisiones conducentes a la colocación óptima de recursos y al cumplimiento de los objetivos de una organización.

**Costos Directos (CD):** son aquellos que se vinculan al proceso de transformación de productos concretos de forma cierta y precisa, sin necesidad de aplicar criterios de reparto. Ejemplo: energía de una máquina concreta.

**Costos Indirectos (CI):** son aquellos que afectan al proceso en su conjunto sin que sea fácil determinar en qué medida participan en cada producto. Ejemplo: la energía eléctrica, el seguro de la empresa (Arteaga y col., 2015).

**Costos:** éstos están representados por la suma de los esfuerzos necesarios, expresados cuantitativamente, realizados para lograr una cosa.

**Empresa:** es una unidad económica organizada para la explotación de una actividad específica, que puede ser la producción, la transformación, circulación, comercialización, administración o custodia de bienes o la prestación de servicios con el propósito de obtener una utilidad económica o social.

**Estructura de Costos:** es aquella que determina el comportamiento estratégico de la empresa en gran medida, a través del estudio realizado a los costos de producción.

**Mano de obra directa:** es aquella involucrada directamente en la fabricación de un producto que puede asociarse con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto, se mide en términos monetarios.

**Materiales directos:** son todos aquellos que pueden identificarse con facilidad o que están directamente relacionados con la fabricación del producto.

**Materiales:** son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la adición de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

**SUNDDE:** Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos; es el órgano encargado de ejercer la rectoría, supervisión y fiscalización en materia de estudio, análisis, control y regulación de costos y determinación de

márgenes de ganancias y precios. Es un organismo creado por el estado venezolano conjuntamente con la nueva Ley de Precios Justos, que viene a sustituir al anterior Instituto para la Defensa de las Personas en el Acceso a los Bienes y Servicios INDEPABIS.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

El objetivo de este capítulo es describir y justificar la metodología que se escogió para desarrollar el estudio. Por tal motivo el marco metodológico representa los pasos a seguir para el logro de los objetivos planteados, asimismo indica la población objeto de estudio, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, el tipo de investigación para lograr los fines previstos; se precisan además los métodos y los procedimientos que se utilizarán durante el desarrollo de la misma. Al respecto Arias (2016:110) señala “Incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los instrumentos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el “como” se realizará el estudio para responder el problema planteado”.

#### **3.1. Tipo y Diseño de la Investigación**

Dentro de esta perspectiva, este estudio concuerda con la definición de investigación descriptiva, por cuanto se detallará toda la situación relativa al caso planteado, al respecto Hernández y cols. (2014:92), reseñan que “Busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población”; ya que se considerarán todas las características asociadas a esta área, para identificar y definir las causas del problema y posibles oportunidades de mejoras, permitiendo luego diseñar y presentar posibles soluciones mediante técnicas contables.

Este tipo de estudio se realiza por cuanto se desea describir, la realidad presente en la empresa TESINCAV, C.A., es decir, que se hará referencia a los hechos que se observen en detalle sin ir más allá de su mera descripción. Con base en esto, se describirán las situaciones que se establecen como más destacadas en la realización del estudio, con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos planteados.

La investigación se sitúa dentro de la modalidad de proyecto factible, pues viene a atender necesidades específicas, a partir de un diagnóstico y cuya finalidad será la de diseñar una estructura de costos para la empresa TESINCAV, C.A., al respecto la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016:21):

Consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades.

Igualmente, la investigación se desarrolló bajo un diseño de campo, al respecto Tamayo (2009:114), hace hincapié que en este tipo de estudio “los datos se recogen directamente de la realidad (...), su valor radica en que permiten cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han obtenido los datos”. Es decir que las investigadoras consiguieron la información, pero sin alterar las condiciones existentes, facilitando la revisión o modificación en caso de que surja alguna duda. Esta es la estrategia seguida en este estudio, ya que los datos de interés se obtienen directamente del sitio de la investigación, en este caso la empresa TESINCAV, C.A.

También es no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, basándose en la realidad observada, sin la intervención directa de las investigadoras, como lo explican Hernández y cols. (Op. Cit:152), “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos”. En este tipo de estudio, las autoras no construyen ninguna situación, sino que describieron, diagnosticaron y evaluaron las causas del problema.

### **3.2. Fases Metodológicas**

Con la finalidad de proporcionar al lector una información detallada acerca de como se realizará la investigación para dar cumplimiento a cada uno de los objetivos trazados, seguidamente se exponen las fases metodológicas en donde se describen los

procedimientos, técnicas, actividades y demás aspectos metodológicos para el desarrollo del estudio.

**Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los costos de materiales, mano de obra y fabricación para la producción de chalecos industriales.**

Una vez planteado el tema de investigación es necesario recopilar información referente al mismo, esto con la finalidad de permitir una visión más amplia sobre el estudio a realizar a la empresa TESINCAV, C.A., que permita establecer un diagnóstico de la situación actual; para tales efectos se llevarán a cabo las siguientes actividades:

luego de definir los sujetos o elementos que van a ser estudiados y que reúnen las características comunes observables, se procedió a concretar la población sobre la cual se generaron los resultados. Al respecto Palella y Martins (2010:105) se refieren a la población como “el conjunto finito o infinito de elementos, personas o cosas pertinentes a una investigación y que generalmente suele ser accesible”. Por tal motivo, ésta quedó conformada por ocho (08) personas, que trabajan en la Empresa TESINCAV, C.A. (Ver Tabla 1).

**Tabla 1.**

**Distribución de la Población Sujeta a Estudio**

<b>CARGO</b>	<b>Nº DE PERSONAS</b>
Analista de Compras	01
Personal Administrativo	02
Secretaria	01
Agente de Ventas	02
Supervisor de corte y costura	01
Personal de corte y costura	01
<b>Total</b>	<b>08</b>

Información tomada de la empresa TESINCAV, C.A (2017. Modificada por: Arismendi y Vásquez (2017)

Por consiguiente, en esta investigación, no se aplicaron criterios muestrales, ya que era un grupo pequeño, por lo tanto se manejó como muestra a la totalidad de las personas que conforman la población en estudio, tomándose al mismo conjunto poblacional de ocho individuos, mencionados en la tabla 1, en relación a este punto, Arias (Op. Cit:83) explica:

Si la población, por el número de unidades que la integran, resulta accesible en su totalidad, no será necesario extraer una muestra. En consecuencia, se podrá investigar u obtener datos de toda la población objetivo, sin que se trate estrictamente de un censo.

En cuanto a la técnica, Arias (Op. Cit:67) la define como “el procedimiento o forma particular de obtener datos o información”. Además indica que para cada estudio existe una técnica particular y específica, que sirve de complemento al método científico, para obtener la información. En cuanto a esta investigación las técnicas utilizadas fueron la observación directa y la encuesta. Según Tamayo (Op. Cit:188) la observación directa: “Es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”. Esta técnica la manejaron las investigadoras pues les permite lograr los objetivos propuestos, facilitando la apreciación de la problemática, en cuanto a la estructura de costos, en la empresa objeto de estudio.

Y en relación con la Encuesta Arias (Op. Cit:72) la define “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema particular, en un momento único”. Por medio de ésta se obtuvieron los requerimientos y resultados necesarios para cumplir con los propósitos de la investigación.

Según las técnicas ya señaladas, el instrumento mediante el cual se recopiló la información fue la encuesta en la modalidad de cuestionario, de preguntas cerradas, dicotómicas que Tamayo (Op. Cit:190-191) señala: “Permite aislar ciertos problemas que nos interesan principalmente; reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio”, y cerradas “Se contestan con un sí o

un no”, las cuales se formalizaron de acuerdo a los objetivos específicos, y fueron contestadas por las personas representadas en la muestra a través de los cuales se consiguió la información; el mismo quedó estructurado en una sola parte, conformado por diez (10) interrogantes. (Ver anexo A).

dicho instrumento quedó validado, por medio del juicio de un experto, vinculado con el tema de estudio, quien lo evaluó bajo los criterios de pertinencia, claridad, coherencia de los ítems con relación a los objetivos, dimensiones e indicadores del estudio, apoyándose en la tabla de operacionalización de variables. En función a lo planteado, Hernández y cols. (Op. Cit: 200), afirman que se refiere al “Grado en que un instrumento en verdad mide la variable que se busca medir”. Es decir que el instrumento es válido si los datos obtenidos se ajustan a la realidad sin modificar los hechos. (Ver anexo B).

Y en relación a la confiabilidad, Hernández y cols. (Op. Cit:200), señalan “Grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes”. Describiéndose como el grado en el que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto, sea similar si se vuelve a medir la misma característica en condiciones idénticas. (Ver anexo C).

Los resultados se revisaron utilizando la forma de Kuder Richardson ( $KR_{20}$ ), propio de este tipo de instrumento, debido a que este coeficiente se aplica para respuestas dicotómicas, pues permite examinar cómo ha sido respondido cada ítem en relación con los restantes. El resultado de la confiabilidad fue 0,86 considerada Muy Alta según la tabla de criterios para la confiabilidad de un Instrumento de Palella y Martins (Op. Cit:169); ya que consideran que un instrumento es confiable cuando el resultado es mayor o igual a 0,61; asegurando que mientras los resultados se acerquen a uno (1) se puede certificar que el instrumento tiene una alta confiabilidad. (Ver tabla 2).

**Tabla 2.**

**Criterios de Decisión para la Confiabilidad de un Instrumento**

<b>RANGO</b>	<b>MAGNITUD</b>
<b>0,81 – 1</b>	<b>MUY ALTA</b>
<b>0,61 – 0,80</b>	<b>ALTA</b>
<b>0,41 – 0,60</b>	<b>MEDIA</b>
<b>0,21 – 0,40</b>	<b>BAJA</b>
<b>0 – 0,20</b>	<b>MUY BAJA</b>

Palella y Martins (2010)

en esta sección se mencionan los tipos de medida que se utilizan con mayor frecuencia y que son los que van a permitir decidir cuál es la más apropiada para analizar los datos, contenidos en el instrumento y considerados válidos, por tal motivo el análisis estadístico de los resultados se realizó a partir de la aplicación del instrumento, en forma cuantitativa a través del cálculo del porcentaje de respuestas, cuadros y gráficos; que según Palella y Martins (Op. Cit:174):

Una vez recogidos los valores que toman las variables del estudio (datos), se procede a su análisis estadístico, el cual permite hacer suposiciones e interpretaciones sobre la naturaleza y significación de aquellos en atención a los distintos tipos de información que puedan proporcionar.

En tal sentido el análisis se realizó a través de la estadística descriptiva, que los mismos autores la definen como: “Consiste sobre todo en la presentación de datos en forma de tablas y gráficas (...). Se plantea cuando se trabaja con toda la población” (pp.175-176)

Para tal fin en la presentación de los resultados se recurrió a, cuadros distributivos de frecuencias que para Ortiz y García (2008:136), es “Conjunto de puntuaciones ordenadas en sus respectivas categorías (...) pueden completarse agregando las frecuencias relativas (...) son los porcentajes de casos en cada categoría”. De este modo, la codificación y tabulación de los datos se efectuó mediante tablas de información estructuradas en frecuencias y porcentajes de acuerdo a cada ítems establecido, con la finalidad de desarrollar los objetivos trazados; que

luego de ser tabulados, se explicaron por medio de cuadros, gráficos circulares y columnas, con el propósito de dar una mejor visualización e interpretación de los mismos.

## **Fase II: Identificación de los costos de materiales, mano de obra y fabricación para la producción de chalecos industriales.**

Una vez planteado el tema de investigación será necesario recopilar información para poder identificar las fallas y sus posibles causas y así mismo determinar las debilidades que inciden en la problemática planteada, esto permitirá una visión más amplia sobre el estudio a realizar, para ello se desarrollarán los siguientes pasos:

Se tomará nota de la información obtenida de la investigación, que resultó de aplicar la observación directa.

Se definirá la situación de la empresa en cuanto a las estrategias empleadas por ella, dependiendo de los resultados que arroje el cuestionario, aplicado a la población utilizada en la investigación.

Se hará un análisis de los datos obtenidos en el cuestionario para hacer un resumen metódico de la situación de la empresa, que según Palella y Martins (Op. Cit:174), definen “permite hacer suposiciones e interpretaciones sobre la naturaleza y significación de aquellos en atención a los distintos tipos de información que puedan proporcionar”.

## **Fase III: Elaboración de una estructura de costos para la producción de chalecos industriales en la empresa TESINCAV, C.A.**

Se realizarán una serie de pasos para la elaboración de una estructura de costos que permita obtener la imputación correcta de los costos tales como Material Directo, Mano de Obra y Carga Fabril permitiendo así obtener el costo real de dicho producto en su línea de producción. Una vez identificada la situación, que se recopiló a través de la observación y del cuestionario, se procedió a analizar las causas del problema, se plantearon las propuestas de mejora necesarias, de acuerdo a las causas

priorizadas y por último se realiza un análisis de factibilidad de la efectividad de aplicar la propuesta basándose en las posibles mejoras; por lo tanto, la propuesta quedará conformada por los siguientes elementos:

Introducción a la propuesta

Justificación de la propuesta

Misión y Visión de la Empresa

Alcance de la propuesta

Objetivos de la propuesta: Objetivo General y Objetivos Específicos de la propuesta

Factibilidad de propuesta: técnica, operativa y económica

Estrategias

Conclusiones y recomendaciones.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

#### 4.1. Presentación de los Resultados

Una vez recogidos los valores, se procedió al análisis estadístico, que permitió hacer observaciones e interpretaciones de los datos, en atención a los distintos tipos de información que fueron proporcionados, al momento de la aplicación del instrumento. Al respecto, Galicia (1975) citado por Tamayo (2009) afirma “No basta con recolectar los datos ni cuantificarlos adecuadamente. Una simple colección de datos no constituye una investigación. Es necesario analizarlos, compararlos y presentarlos de manera que realmente lleven a la confirmación o al rechazo de una hipótesis” (p.192).

En relación al tema Hernández y cols (2014), señalan que “Una vez que los datos se han codificado, transferido a una matriz, guardado en un archivo y “limpiado” de errores, el investigador procede a analizarlos” (p.272). Luego, se procedió a representar de manera general, en forma gráfica y computarizada, el análisis porcentual de los resultados obtenidos, para facilitar su interpretación. Todos los datos se estudiaron ítem por ítem y dimensión por dimensión, fueron analizados y tabulados, empleándose una tabla de distribución de frecuencia, los cuales fueron logrados mediante tablas, gráficos circulares y columnas, para la mejor interpretación de los resultados, y de esta forma ofrecer una explicación de los logros obtenidos.

Los resultados que se muestran a continuación, son el producto de la aplicación de un instrumento validado y constituido por diez (10) preguntas de respuestas dicotómicas, que permitieron la recolección de los datos a fin de demostrar los objetivos planteados en la investigación; estos fueron obtenidos y recolectados por medio de cada alternativa de respuesta elegida por los sujetos en estudio.

## 4.2. Procesamiento y Análisis de los Resultados

### 4.2.1. Análisis descriptivo Ítem por Ítem de la Variable: Elementos de costos del proceso de producción. Dimensión: Estructura de Costos

Ítem 1. ¿Sabe la estimación de las unidades a producir?

Tabla 3. Distribución porcentual de los costos de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES (%)
SI	7	87
NO	1	13
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Arismendi, y Vásquez (2017)



Gráfico 1. Representación porcentual de los costos de producción.

Arismendi,

y Vásquez (2017)

### Análisis

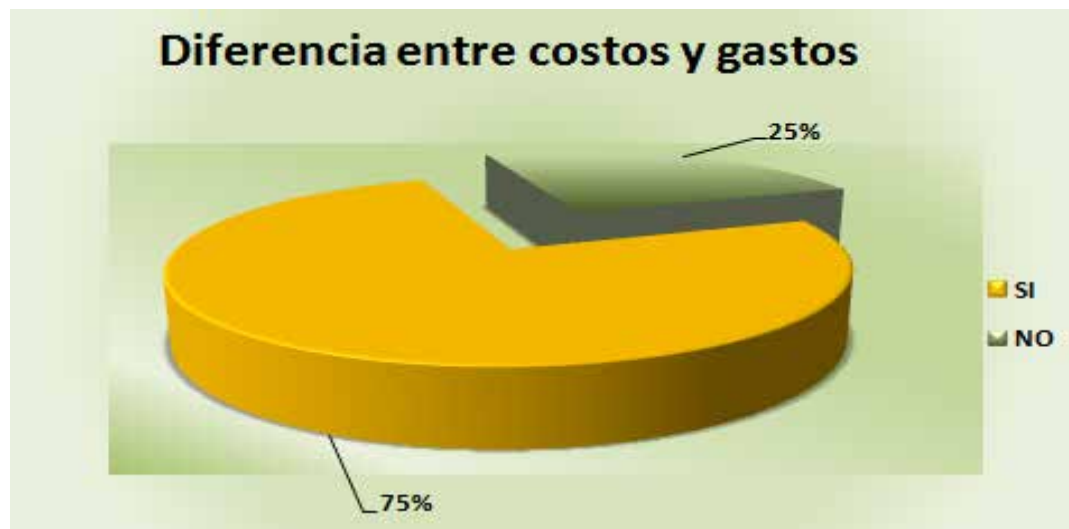
En base a este gráfico se puede concluir que un 87% de los empleados encuestados, opinan que sí tienen conocimientos de las unidades a producir mensual, sin embargo el resto de la población (13%) muy mínimo refleja una debilidad por el desconocimiento de la cantidad de unidades a producir, lo que quiere decir que la mayoría de los empleados están alineados a la estructura interna y su línea de producción.

**Ítem 2.** ¿Sabe establecer la diferencia entre costos y gastos?

**Tabla 4. Distribución porcentual de las diferencias entre costos y gastos**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES (%)
SI	6	75
NO	2	25
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Arismendi, y Vásquez (2017)



**Gráfico 2. Representación porcentual de las diferencias entre costos y gastos.**

Arismendi, y Vásquez (2017)

### Análisis

Se puede apreciar en esta gráfica que una mayoría de 75% expresa que conoce la diferencia entre gastos y costos lo cual es fundamental al momento de asignar los costos al producto, solo un 25% desconoce dicha diferencia, lo cual es primordial para el control de costos y gastos en una empresa lo cual presenta dificultad para segregar correctamente los gastos de la línea de producción.

**Ítem 3.** ¿Cuenta la empresa con un diseño de asignación de costos para producción de chalecos industriales?

**Tabla 5. Distribución porcentual sobre la asignación de costos**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES (%)
SI	7	87
NO	1	13
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Arismendi, y Vásquez (2017)



**Gráfico 3. Representación porcentual sobre la asignación de costos.**

Arismendi, y Vásquez (2017)

### Análisis

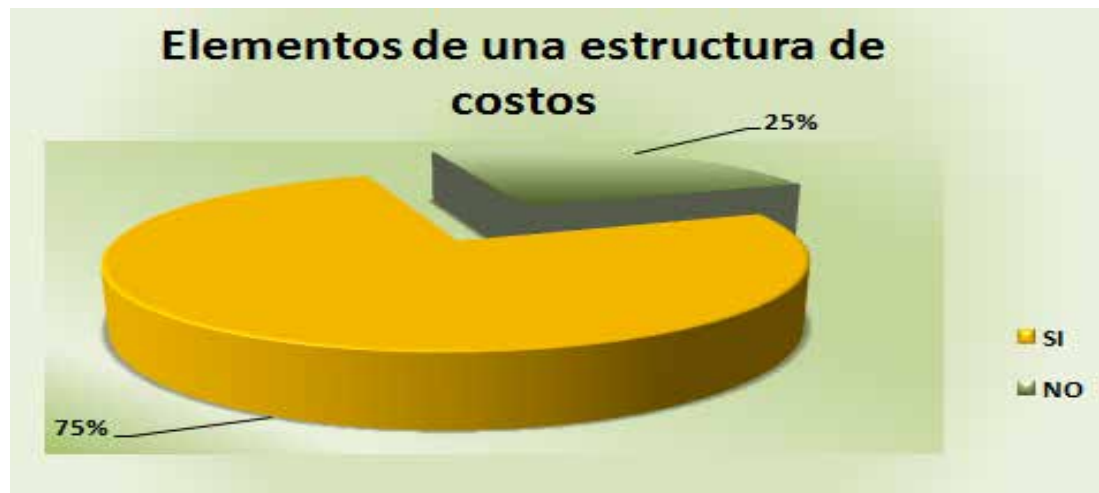
Se puede apreciar en esta gráfica que una mayoría de 87% expresa que sí posee un diseño adecuado para la asignación de los costos, contrastando con el cuadro anterior ya que refleja la carencia de conocimiento de los mismo dificultando una visión clara para el costo total final de dicho producto.

**Ítem 4.** ¿Conoce los elementos que integran una estructura de costos?

**Tabla 6. Distribución porcentual sobre los elementos de una estructura de costos**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES (%)
SI	6	75
NO	2	25
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Arismendi, y Vásquez (2017)



**Gráfico 4. Representación porcentual sobre elementos de una estructura de costos.**

Arismendi, y Vásquez (2017)

### **Análisis**

En toda organización, es un elemento fundamental tener claro los elementos que integran una línea de producción y asignación de los costos para poder cumplir con sus objetivos y metas que le permitan alcanzar un resultado óptimo, para ello es necesario que los empleados cuente con un conocimiento técnico lo que quiere decir que se demuestra que el 75 % posee conocimientos de los elementos que integran una estructura de costos.

**Ítem 5.** ¿La empresa tiene establecidos los criterios para la valoración de inventarios?

**Tabla 7. Distribución porcentual sobre la valoración de inventarios**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES (%)
SI	7	87
NO	1	13
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Arismendi, y Vásquez (2017)



**Gráfico 5. Representación porcentual sobre la valoración de inventarios.**

Arismendi, y Vásquez (2017)

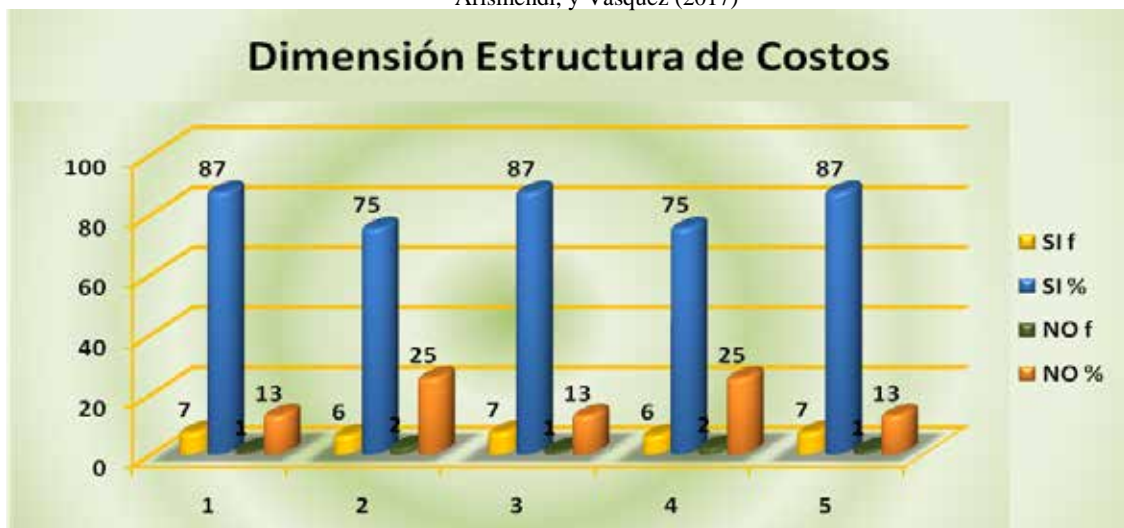
### **Análisis**

De acuerdo al cuadro y a la evaluación efectuada, se obtuvo que el 87 % conoce el método para valoración de los inventarios a utilizar por la gerencia, lo que indica que el criterio a seguir para valorar las existencias de la empresa está en concordancia con lo establecido a seguir por la compañía y se cumple “el principio de uniformidad”, es decir, adoptando un criterio de valoración, deberá mantenerse en el tiempo, salvo que existan razones extraordinarias que aconsejen su modificación.

**Tabla 8. Distribución porcentual del total de respuestas dadas a la Variable: Elementos de costos del proceso de producción. Dimensión: Estructura de Costos.**

N°	ÍTEM	SI		NO	
		f	%	f	%
1	¿Sabe la estimación de las unidades a producir?	7	87	1	13
2	¿Sabe establecer la diferencia entre costos y gastos?	6	75	2	25
3	¿Cuenta la empresa con un diseño de asignación de costos para producción de chalecos industriales?	7	87	1	13
4	¿Conoce los elementos que integran una estructura de costos?	6	75	2	25
5	¿La empresa tiene establecidos los criterios para la valoración de inventarios?	7	87	1	13
<b>Total Promediado</b>		<b>7</b>	<b>82</b>	<b>1</b>	<b>18</b>

Arismendi, y Vásquez (2017)



**Gráfico 6. Representación porcentual del total de respuestas dadas a la Variable Elementos de costos del proceso de producción. Dimensión: Estructura de Costos.** Arismendi, y Vásquez (2017)

### Análisis

Con respecto a los resultados obtenidos en esta dimensión, se aprecia que el 82% respondió de forma afirmativa, en cuanto al conocimiento y manejo de las variables de los costos de producción de la empresa, y un 18% lo hizo negativamente. Advirtiéndose esto como una debilidad en cuanto a la carencia de conocimiento sobre el tema que se está manejando, siendo este de importancia para los logros de los objetivos de la empresa.

**4.2.2 Análisis descriptivo Ítem por Ítem de la Variable: Identificación de costos para los materiales de producción. Dimensión: Tipos de costos**

**Ítem 6.** ¿Conoce si la empresa está cumpliendo con lo planeado en fabricación del chaleco industrial?

**Tabla 9. Distribución porcentual sobre el cumplimiento de la fabricación**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES (%)
SI	5	63
NO	3	38
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Arismendi, y Vásquez (2017)



**Gráfico 7. Representación porcentual sobre cumplimiento de la fabricación.**

Arismendi, y Vásquez (2017)

**Análisis**

En referencia a la siguiente interrogante se deduce que 63% de los encuestados, desconoce si la empresa está cumpliendo con lo planeado para la producción de chalecos industriales lo que indica que el porcentaje antes reseñado omite el conocimiento de metas y la visión de la organización lo que refleja una debilidad para el cumplimiento de las unidades a producir. En contraste con el 38% que si conoce la visión de la organización y posee conocimiento para cumplir con lo planeado en la metas de la empresa.

**Ítem 7.** ¿Posee la empresa la cantidad de mano de obra directa, necesaria para la producción del chaleco?

**Tabla 10. Distribución porcentual sobre la mano de obra**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES (%)
SI	8	100
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Arismendi, y Vásquez (2017)



**Gráfico 8. Representación porcentual sobre la mano de obra.**

Arismendi, y

Vásquez (2017)

### Análisis

En un total del 100 % de respuesta se afirma que la empresa sí posee el personal necesario para la producción del chaleco industrial, siendo esto una fortaleza ya que la compañía cuenta con el personal adecuado para cubrir las necesidades de producción para el mercado demandante.

**Ítem 8.** ¿Conoce el costo total para la producción del chaleco industrial?

**Tabla 11.** Distribución porcentual sobre los costos de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES (%)
SI	8	100
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Arismendi, y Vásquez (2017)



**Gráfico 9.** Representación porcentual sobre los costos de producción.

Arismendi, y Vásquez (2017)

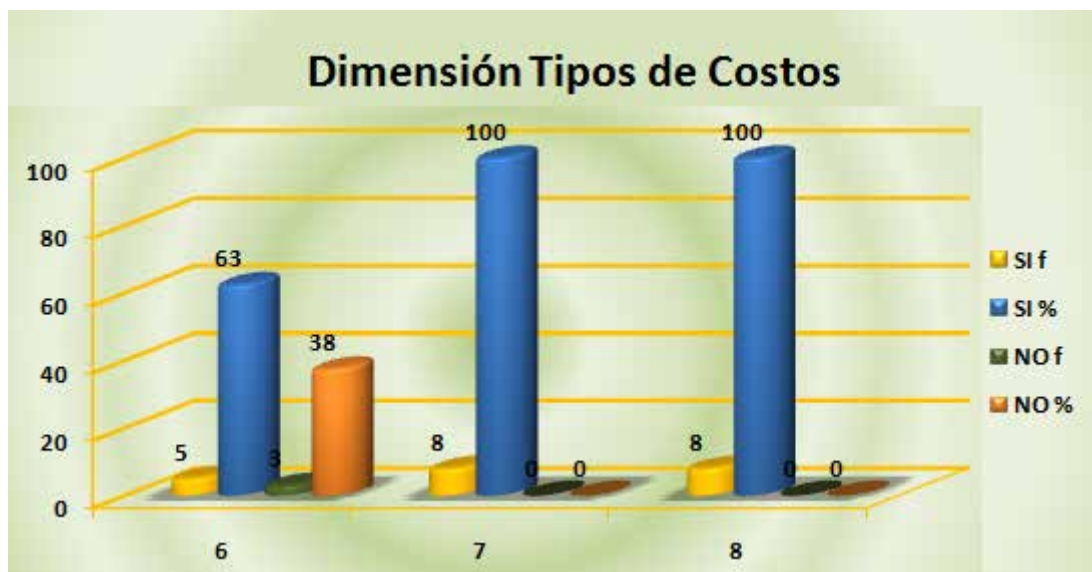
### Análisis

A través de la gráfica se deduce que sí existe un conocimiento sólido sobre el costo total de producción del chaleco industrial, así lo afirma el 100% de la población. Siendo esto una fortaleza para la empresa porque es fundamental para la toma de decisiones y con ello la necesidad de competitividad.

**Tabla 12. Distribución porcentual del total de respuestas dadas a la Variable: Identificación de costos para los materiales de producción. Dimensión: Tipos de costos.**

N°	ÍTEM	SI		NO	
		f	%	f	%
6	¿Conoce si la empresa está cumpliendo con lo planeado en fabricación del chaleco industrial?	5	63	3	38
7	¿Posee la empresa la cantidad de mano de obra directa, necesaria para la producción del chaleco?	8	100	0	0
8	¿Conoce el costo total para la producción del chaleco industrial?	8	100	0	0
<b>Total Promediado</b>		<b>3</b>	<b>88</b>	<b>1</b>	<b>13</b>

Arismendi, y Vásquez (2017)



**Gráfico 10. Representación porcentual del total de respuestas dadas a la Variable: Identificación de costos para los materiales de producción. Dimensión: Tipos de costos.** Arismendi, y Vásquez (2017)

### Análisis

Los resultados obtenidos en esta dimensión, arrojan que el 88%, de las personas encuestadas respondió de forma positiva y un 13% lo hizo negativamente, observándose que la empresa cuenta con un alto porcentaje en la identificación de los costos para los materiales de producción en relación a la dimensión tipos de costos.

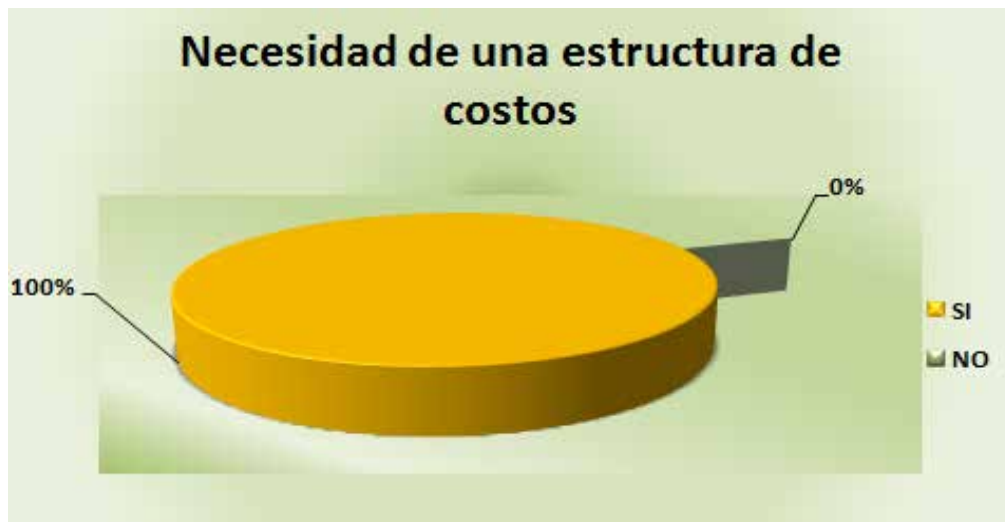
**4.2.3. Análisis descriptivo Ítem por Ítem de la Variable: Elaboración de una Estructura de costos. Dimensión: Estrategias**

**Ítem 9.** ¿Considera necesario y rentable para la empresa la implementación de una estructura de costos?

**Tabla 13. Distribución porcentual sobre la necesidad de una estructura de costos**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES (%)
SI	8	100
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Arismendi, y Vásquez (2017)



**Gráfico 11. Representación porcentual sobre la necesidad de una estructura de costos.**

Arismendi, y Vásquez (2017)

**Análisis**

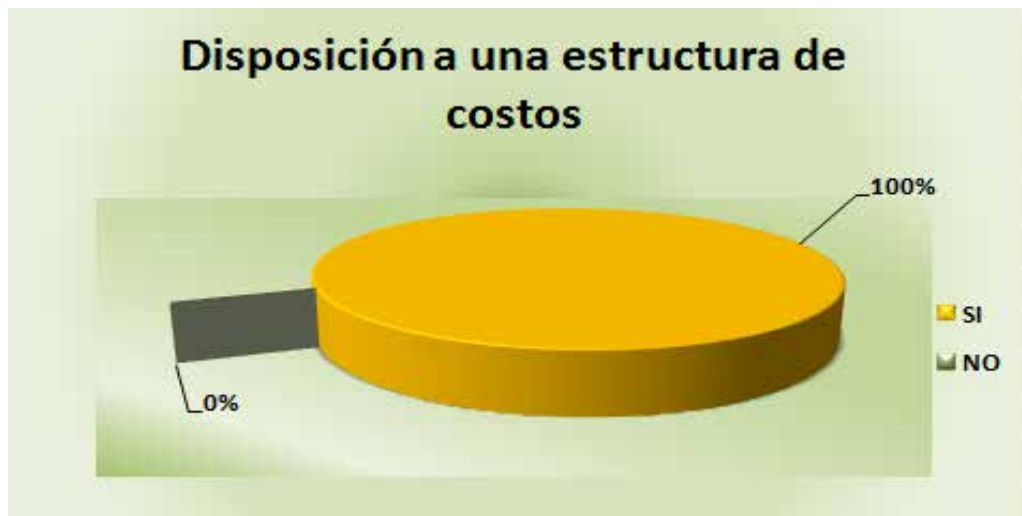
De lo datos resultantes se puede concluir que el 100% de la población está de acuerdo en la necesidad de implementar una estructura de costos para un eficaz y rentable costo total de producción del chaleco industrial y poder cumplir con una utilidad para la organización. Siendo obvia la necesidad que tiene el empresario de conocer el precio de costo de un producto no sólo para decidir si debe o no fabricarlo, sino también para posteriormente poder fijar su precio de venta.

**Ítem 10.** ¿Está dispuesto a trabajar con la implementación de una estructura de costos rentable para la empresa?

**Tabla 14. Distribución porcentual sobre la disposición a una estructura de costos**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES (%)
SI	8	100
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Arismendi, y Vásquez (2017)



**Gráfico 12. Representación porcentual sobre la disposición a una estructura de costos.**

Arismendi, y Vásquez (2017)

### Análisis

Al interpretar los datos recaudados en este ítem, se concluye que el 100% de la población está de acuerdo en la implementación de una estructura de costos que optimice la gestión de asignación de costos para la producción de chalecos industriales para la empresa TESINCAV C.A., y con ello un mayor aprovechamiento de los recursos disponibles.

**Tabla 15. Distribución porcentual del total de respuestas dadas a la Variable: Elaboración de una Estructura de costos. Dimensión: Estrategias**

N°	ÍTEM	SI		NO	
		f	%	f	%
9	¿Considera necesario y rentable para la empresa la implementación de una estructura de costos?	8	100	0	0
10	¿Está dispuesto a trabajar con la implementación de una estructura de costos rentable para la empresa?	8	100	0	0
<b>Total Promediado</b>		<b>8</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Arismendi, y Vásquez (2017)



**Gráfico 13. Representación porcentual del total de respuestas dadas a la Variable: Elaboración de una Estructura de costos. Dimensión: Estrategias.**

Arismendi, y Vásquez (2017)

### Análisis

Con respecto a los resultados obtenidos en esta dimensión, se aprecia que el 100%, de las personas encuestadas respondió de forma positiva, en relación a la necesidad, y disposición de trabajar con la implementación de una estructura de costos establecida para la empresa.

### **4.3. Análisis General de los Resultados**

Al realizar el análisis de los resultados obtenidos en la variable elementos de costos, así como en cada uno de los ítem que conforman la dimensión estructura de costos, se determinó que los empleados, en su mayoría, desconocen sobre si la empresa está o no comprimiendo con lo planeado para la fabricación de los chalecos industriales, siendo esto una debilidad para la organización, puesto que incide negativamente en el juicio que tienen los empleados para cumplir con la meta del proceso productivo establecido por los directivos de la organización TESINCAV C.A.

En cuanto a la variable identificación de costos para los materiales de producción, y cada uno de las interrogantes que conforman la dimensión tipos de costos, los resultados, en contraste con la anterior variable, fueron positivos ya que se demostró que los miembros de la organización sí tienen conocimiento sobre lo que sería una correcta implementación de una estructura de costos, de esta manera se facilitaría el proceso productivo de forma eficiente de los chalecos industriales,; siendo esto una fortaleza para la empresa TESINCAV C.A.

Siguiendo con el análisis de los resultados obtenidos para la variable elaboración de una estructura de costos y cada uno de las interrogantes que formaron parte de la dimensión estrategias, se pudo apreciar que la totalidad de los empleados de la empresa TESINCAV C.A., afirman que la aplicación de una correcta estructura de costos es necesaria y además están en disposición de trabajar bajo sus lineamientos, manifestándose como una fortaleza, ya que permite juntar todas sus acciones para concretar y materializar de manera exitosa los objetivos y metas planteadas para la implementación de nuevas destrezas que incidan positivamente en el mejoramiento de la rentabilidad en la producción de los chalecos industriales.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **Diseño de una Estructura de Costos para la Producción de Chalecos Industriales en la Empresa TESINCAV, C.A.**

##### **5.1. Introducción a la Propuesta**

En la actualidad la información sobre los costos cada vez es más crucial, ya que los productos bienes o servicios tienden a ser fijados por la oferta y la demanda lo que quiere decir que cada vez la competencia es mayor y aún más cuando se presenta el fenómeno de la globalización. Lo que ha llevado a los dirigentes de las organizaciones a la reestructuración e implementación de herramientas que tienen la capacidad de reducir o mantener sus costos a una prontitud mayor que otras empresas. Por tal motivo la búsqueda de innovadores diseños de asignación de costos, tienen la finalidad del logro de los objetivos propuestos, a través de la eficacia y eficiencia para lograr una rentabilidad.

Es por ello que el propósito de esta propuesta es ofrecer una estructura de costo que permitan a la organización adaptarse al cambio y así solucionar los problemas existentes para la obtención del costo total adecuado para la producción de chalecos industriales.

##### **5.2. Justificación de la Propuesta**

La presente propuesta viene dada por la necesidad de la empresa TESINCAV C.A de mejorar y establecer un diseño por medio de una estructura de costo, la cual facilitaría una lectura clara y eficaz del comportamiento financiero de la empresa mediante los cálculos correctos y segregación de los gastos y costos para el control continuo y permanente en la línea de producción de los chalecos industriales.

### **5.3. Misión y Visión de la Empresa**

#### **5.3.1. Misión**

Ofrecer productos altamente competitivos de fabricación nacional e internacional a los mejores precios, que satisfagan a nuestros clientes, lo que permitirá el alcance de sus logros y productividad, hacia un desarrollo económico y social del país.

#### **5.3.2. Visión**

Constituirse en empresa de vanguardia en el ramo de Seguridad Industrial que logre responder en forma eficiente y oportuna a los requerimientos del cliente, enmarcado en una política de productos de alta factura y tecnología de punta, seleccionando y capacitando a nuestro personal con el objetivo supremo de alcanzar mejores oportunidades de desarrollo, para así lograr el pleno compromiso con los valores de la organización.

### **5.4. Alcance de la Propuesta**

El Diseño de una estructura de costos, aquí descrito, está enfocado directamente en la empresa TESINCAV C.A.

### **5.5. Objetivos de la Propuesta**

#### **5.5.1. Objetivo General**

Proponer una estructura de costo para la producción de chalecos industriales en la empresa TESINCAV C.A., ubicada en el Municipio San Diego, Estado Carabobo.

#### **5.5.2. Objetivos Específicos**

Facilitar una estructura de costos que mejore la asignación de los costos para

Obtener un costo total correcto del chaleco industrial.

Suministrar al departamento encargado un conocimiento sólido para la asignación correcta de los costos (material directo, mano de obra directa, carta fabril o costo indirecto de fabricación).

Concientizar a los directivos de la empresa TESINCAV C.A., sobre la importancia de la inserción de una estructura de costos dentro de la organización.

## **5.6. Factibilidad de la Propuesta**

La posibilidad de implementación y funcionamiento de la propuesta viene dado por los aspectos técnicos, operativos y económicos, los cuales determinarán si es viable la puesta en marcha de la propuesta que brindará las estrategias para la elaboración de una estructura de costos.

### **5.6.1. Factibilidad Técnica**

En lo relacionado a la posibilidad de la aplicación de una estructura de costos se determinó que el personal está en la disposición de implementar una estructura de costos para la asignación correcta de costos, y poder obtener un precio total de producción. El soporte técnico de la propuesta es tanto la validez científica de los resultados obtenidos y presentados en el Capítulo IV del trabajo, así como las teorías válidas en su ámbito de aplicación profesional presentadas en el Capítulo II, por tanto se considera factible técnicamente la presente propuesta.

### **5.6.2. Factibilidad Operativa**

Desde el punto de vista operativo, se cuenta con el talento humano calificado para desarrollar la propuesta, pues la empresa posee el personal necesario para la implementación de una estructura de costos, dispuestas a mejorar los procesos para la asignación de los costos; de igual manera se cuenta con el apoyo gerencial para la

implementación de la propuesta. Por tal motivo el proyecto es factible, ya que no se necesita alterar o modificar las instalaciones de la organización.

### **5.6.3. Factibilidad Económica**

La propuesta es económicamente rentable, ya que no se necesita realizar desembolsos de dinero de grandes sumas, ya que la organización cuenta con el material necesario como papelería, impresoras, y el espacio físico a utilizar, por otro lado es importante recalcar que los beneficios esperados no serán tangibles y cuantificables, ya que la inversión realizada permitirá un eficaz asignación de costos para la producción del chaleco industrial.

## **5.7. Desarrollo de la Propuesta**

### **5.7.1. Diseño del esquema de la estructura de costo**

Para la recolección de los costos, en el transcurso de la fabricación del chaleco industrial, se procede a realizar el diseño de la estructura de costo, la misma está compuesta por el material directo, mano de obra directa y costo indirecto de fabricación, la cual facilitará el proceso y la orientación de organizar de manera práctica la asignación de costos, basado en las prioridades estratégicas y operativas de la empresa TESINCAV C.A. (Ver tabla 16).

**Tabla 16.**  
**Estructura de Costo, TESINCAV C.A.**

<b>ESTRUCTURA DEL COSTO</b>
<b>CHALECO INDUSTRIAL</b>
<b>EMPRESA TESINCAV C.A</b>
<b>PRODUCCIÓN MENSUAL 120 CHALECOS</b>

Material Directo	UNIDAD	P.U	CANTIDAD	Costo Total
Tela	CENTIMETROS	55,00	30,00	1.650,00
Cinta Poly	METROS	2.260,00	4,41	9.966,60
Cinta Reflectiva	METROS	7.000,00	4,41	30.870,00
Pasadores	UNIDADES	50,00	4,00	200,00
Click	UNIDADES	225,00	1,00	225,00
<b>Subtotal</b>				<b><u>42.911,60</u></b>

Mano de obra directa	UNIDAD	P.U	CANTIDAD	Costo Total
Personal área de costura y Bordado		1.137,00	1,00	1.137,00
<b>Subtotal</b>				<b><u>44.048,60</u></b>

<b>Total Costos Directos</b>				<b>44.048,60</b>
------------------------------	--	--	--	------------------

Material Indirecto de Fabrica	UNIDAD	P.U	CANTIDAD	Costo Total
Empaque	UNIDAD	1,00	19,43	19,43
Bordado	UNIDAD	1,00	2.000,00	2.000,00
Hilo Amarillo	PIEZA	1,00	32,50	32,50
Etiqueta	UNIDAD	1,00	5,75	5,75
<b>Subtotal</b>				<b><u>2.057,68</u></b>

Arismendi, y Vásquez (2017)

**Cont. Tabla 16.**

<b>ESTRUCTURA DEL COSTO CHALECO INDUSTRIAL EMPRESA TESINCAV C.A PRODUCCIÓN MENSUAL 120 CHALECOS</b>				
<b>Mano de obra Indirecta de Fabricación</b>				
	<b>UNIDAD</b>	<b>P.U</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>Costo Total</b>
Supervisor de Corte y Costura		1.416,00	1,00	1.416,00
<b>Subtotal</b>				<b>1.416,00</b>
<b>Otros Costos Indirectos</b>				
	<b>UNIDAD</b>	<b>P.U</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>Costo Total</b>
Dep. Maquina Bordado y Costura		4,16	1,00	4,16
Flete		20.000,00	1,00	20.000,00
<b>Subtotal</b>				<b>20.004,16</b>
<b>Aportes. 2 ( Personal de corte/Supervisor)</b>				<b>Costo Total</b>
SSO				25.466,00
FAOV				6.131,00
R.P.E				6.131,00
<b>Subtotal</b>				<b>37.728,00</b>
<b>Servicios Públicos</b>				<b>Costo Total</b>
Agua				1.900,00
Luz				3.500,00
Teléfono				1.000,00
Aseo				3.500,00
<b>Subtotal</b>				<b>9.900,00</b>
<b>Total Costos Indirectos</b>				<b>71.105,84</b>
<b>Costo Total por Unidad</b>				<b>115.154,44</b>

Arismendi, y Vásquez (2017)

### 5.7.2. Descripción de los Elementos de la Estructura de Costos Empresa TESINCAV C.A

**Material Directo:** Una de las características que presenta el proceso de producción de la empresa en estudio para la fabricación de los chalecos industriales está basada en el siguiente cuadro, en donde se especifica los materiales requeridos basados en los datos que posee el departamento de producción. En donde la empresa tiene presupuestado producir 120 unidades del chaleco industrial por cada orden que solicite un cliente (Ver tabla 17).

**Tabla 17.**  
**Material Directo**

<b>Materiales</b>	<b>Medida</b>	<b>Precio Unitario (Bs.)</b>	<b>Costo Unitario (Bs)</b>
Tela	30centímetros	55,00	1.650,00
Cinta Poly	4,41 metros	2.260,00	9.966,60
Cinta Reflect	4,41 metros	7.000,00	30.870,00
Pasadores	4 unidades	50,00	200,00
Clic	1 unidad	225,00	225,00
<b>Costo Unitario Total de Material Directo por chaleco</b>			<b>42.911,60</b>

Arismendi, y Vásquez (2017)

**Mano de Obra Directa:** Para la empresa TESINCAV, C.A, este elemento de costo es apreciado, y por tanto se tomarán en consideración de la Nómina General de la empresa solamente los empleados que están integrados en el proceso de producción como son el personal de corte y costura, de allí basándonos en sus sueldos y salarios veremos que costo le imputaremos por unidad (Ver tabla 18).

**Tabla 18.**  
**Mano de obra Directa**

Empleado	Sueldo Mensual (Bs.)	Unidades	Unidad	Costo Unitario (Bs.)
P. Corte y costura	136.544,00	120	1	1.137,00
<b>Costo Unitario Total de Mano de Obra por chaleco</b>				<b>1.137,00</b>

Arismendi, y Vásquez (2017)

**Carga Fabril:** Con respecto a este elemento, no existe ningún control del mismo, más porque solo administrativamente, motivado a que la gerencia considera inútil estimar estos costos, por considerarlo de difícil cálculo y de costos de poca significancia. Sin embargo la gerencia al suministrar el detalle de los gastos operativos nos suministros los cálculos del sueldo del supervisor de corte y costura y las contribuciones patronales de la mano de obra directa y mano de obra indirecta, se observa la presencia de costos indirectos que no fueron tomados en cuenta al momento de determinar el costo de producción (Ver tabla 19 y 20).

**Tabla 19.**  
**Costos Indirectos de Fabricación**

Descripción	Precio Unitario (Bs.)	Unidades	Costo Unitario (Bs.)
Electricidad	3.500,00		3.500,00
Agua	1.900,00		1.900,00
Aseo	3.500,00		3.500,00
Teléfono	1.000,00		1.000,00
Material Indirecto	2.057,68		2.057,68
Supervisor de Corte y costura	1.416,00	1	1.416,00
Depreciación mensual maquinaria	4,16	1	4,16
Flete	20.000,00	1	20.000,00
Contribuciones patronales	37.728,00		37.728,00
<b>Costo Unitario Total de Costos Indirectos por chaleco</b>			<b>71.105,84</b>

Arismendi, y Vásquez (2017)

**Tabla 20.**  
**Material Indirecto**

<b>Materiales Indirecto</b>	<b>Medidas</b>	<b>Precio Unitario (Bs.)</b>	<b>Costo Unitario (Bs.)</b>
Empaque	1 unidad	19,43	19,43
Hilo Amarillo	1 pieza	32,50	32,50
Bordado	1 pieza	2.000,00	2.000,00
Etiqueta	1 unidad	5,75	5,75
<b>Costo Unitario Total de Material Indirecto por chaleco</b>			<b>2.057,68</b>

Arismendi, y Vásquez (2017)

Donde el monto de costo de mano de obra indirecta, viene dado por el cálculo de sueldo del supervisor de corte y costura como se especifica a continuación:

$$\text{Sueldo Mensual Supervisor} = \text{Bs. } 170.000,00 / 120 \text{ unidades} = \text{Bs. } 1.416,00 \text{ c/ unidad}$$

Aportes patronales por el personal de corte y el supervisor son:

Sueldo Mensual de Personal de Corte:	Bs	136.544,00
Sueldo Mensual de Supervisor de Corte:	Bs	<u>170.000,00</u>
<b>Total Bs.</b>		<b>306.544,00</b>

Aporte SSO	=	Bs. 306.544,00 x 12 / 52 x 9 % x 4 lunes =	25.466,00
Aporte FAOV	=	Bs. 306.544,00 x 2% =	6.131,00
Aporte RPE	=	Bs. 306.544,00 x 2% =	<u>6.131,00</u>
<b>Total Aportes Patronales Bs</b>			<b>37.728,00</b>

Cálculo de la depreciación de la máquina de bordado y costura:

Costo Bs. 60.000,00  
VUP 10 años

Depreciación Maquina Anual =	$\frac{\text{Bs. } 60.000,00}{10 \text{ años}} =$	6.000,00 Bs. anuales
Depreciación Maquina Mensual =	$\frac{\text{Bs. } 6.000,00}{12 \text{ mensuales}} =$	500,00 Bs. mensuales
Depreciación Maquinaria por unidad =	$\frac{\text{Bs. } 500,00}{120 \text{ unidades}} =$	500,00 Bs./ unidad

## **5.8. Conclusiones y Recomendaciones**

### **5.8.1. Conclusiones**

Las organizaciones continuamente presentan cambios a través del impacto económico, social y el entorno que los rodea, el cual se debe afrontar para permanecer en el mercado empresarial. Es por ello que la implementación de una estructura de costos es fundamental para la organización, ya que todos los empleados deben estar capacitados y orientados al logro de los objetivos de la misma, para que al momento de establecer parámetros en la producción se puedan lograr los objetivos propuestos por la misma; en el caso particular de la empresa TESINCAV C.A., un porcentaje muy alto del personal encuestado conoce la diferencia entre gastos y costos, favoreciendo que la estructura de costos se cumpla.

Por tal motivo la necesidad de la empresa de mejorar cada día, de estar plenamente estructurada y organizada, con una planificación adecuada para tomar decisiones concretas y precisas, en cuanto a los gastos y costos para la producción del chaleco, son las que impulsan a la empresa al cambio, ya que al analizar la situación de la organización se evidenció que tienen deficiencias en cuanto a la estructura de costos pues no cuentan con las herramientas necesarias, no existen registros que permitan monitorear los costos y gastos incurridos en la producción, sin embargo se observa que poseen la cantidad de personal adecuado para la producción de órdenes, siendo esto una gran ventaja puesto que la mano de obra directa es un recurso importante a la hora de conformar el costo total de la producción.

Además se observó, que los empleados, en su totalidad, consideraron que era necesaria la implementación de una estructura de costos, ya que misma muestra el consumo de material directo, mano de obra directa y otros costos indirecto de fabricación, por lo tanto se observaría la identificación de los costos directos, que son los que afectan directamente al producto y los indirectos son los que se deben calcular previamente, pudiéndose conocer a tiempo sí el costo total de producción permite la

obtención de un beneficio económico, luego de cubrir los costos de funcionamiento de la empresa; por otro lado se puede destacar que a pesar de la existencia de debilidades, los empleados de la organización están dispuestos a implementar dicha estructura para el mejoramiento de la producción de los chalecos industriales.

### **5.8.2. Recomendaciones**

Una vez finalizado la presente investigación, y en base a los resultados obtenidos y las conclusiones finales, se presentan algunas recomendaciones que pueden ser de gran ayuda para todas aquellas empresas cuya actividad económica sea la producción de chalecos industriales. Se detallan a continuación:

Establecer un sistema Contable adecuado que permitan determinar los costos y gastos incurridos en la producción para poder tener un mejor control y organización en el departamento de costos, y minimizaría el tiempo de respuesta del proceso.

Se recomienda a la empresa la adquisición de un programa contable adecuado para sus requerimientos en función de la realización de forma actualizada de los costos y gastos necesarios para la producción del chaleco, y un software para los programas administrativos, para estar a la vanguardia con la competencia.

Utilizar el diseño de Estructura de Costos para el departamento de Producción para la empresa TESINCAV C.A., para así sincerar los conceptos relacionados con el costo productivo del chaleco industrial.

Mantener el mejoramiento constante del departamento de costos y de su personal, con la finalidad de organizar la planeación y control de las actividades fabriles, para obtener los costos totales generado y así facilitar la determinación del el precio de venta.

## REFERENCIAS

- Aguirre, José (2004). **Sistema de Costeo. La Asignación del Costo Total a Productos y Servicios**. Primera edición. Colombia: Taller de Edición: Luis Roca. Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.
- Alcalá, Gabriela y Perdomo, Carlos. (2015) **Análisis de la estructura de costos del proceso Productivo de la Empresa Panadería El Maná, C.A para el periodo 2015**. Trabajo de Grado Universidad Nacional Experimental de Guayana. [Trabajo de grado en línea] Disponible: <http://adf.ly/1mrS3L>. [Consulta: 2017, abril 16].
- Arias, Fidias. (2016). **El proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica**. 7<sup>ma</sup> edición. Caracas: Editorial Episteme.
- Arteaga, Alfredo, De Jesús, Juan y Meléndez, Lenis. (2015) **Efectos de La Ley Orgánica de Precios Justos en la Estructura de Costos de una Empresa dedicada a la Distribución y Venta de Automóviles Del Estado Carabobo**. Trabajo de Grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, Universidad de Carabobo. [Trabajo de grado en línea] Disponible: <http://adf.ly/1mrS2e>. [Consulta: 2017, abril 16].
- Astudillo, Fabiola y Becerra, Nhayelvis. (2012). **La estructura de costos de las empresas de servicios médicos hospitalarios privados en el marco de la ley de costos y precios justos. Caso: Policlínica Maturín, S.A**. Trabajo de grado presentado como requisito para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Oriente. [Trabajo de grado en línea] Disponible: <http://adf.ly/1mrS55>. [Consulta: 2017, abril 16].
- Castro, Jessica y Leonett, Mariolys. (2013). **Diseño de una Estructura de Costos y Gastos de acuerdo a la ley de Costos y Precios Justos. Caso de estudio Empresa JESSIMAR, C.A**. Trabajo de grado para optar al Título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad Nacional Experimental de Guayana. [Trabajo de grado en línea] Disponible: <http://adf.ly/1mrS4R>. [Consulta: 2017, abril 16].
- Chacón, Galia. (2001). **La contabilidad de costos en el sistema de información contable de las PyME del estado Mérida**. Sistema de Información Científica Redalyc Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal. Actualidad Contable FACES Año 14 N° 22, Enero - Junio 2011. Mérida. Venezuela (21-44). [Revista en línea] Disponible: <http://adf.ly/1mrS1h>. [Consulta: 2017, mayo 30].

- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. (1999). **Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 5.453**, con la enmienda N° 1: GO 5.908 de fecha febrero 19, 2009.
- Cuervo, Joaquín, Osorio, Jair y Duque, María. (2013). **Costeo basado en actividades ABC Gestión basada en actividades ABM**. Segunda edición. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gayle, Letricia. (1999). **Contabilidad y Administración de Costos**. Sexta Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A.
- Hernández, Roberto, Fernández, Carlos y Baptista, Pilar, (2014). **Metodología de la Investigación**. (6ta ed.). México: Editorial McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hongren, Charles, Foster, George y Datar, Skrikant. (2007). **Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial**. Décima segunda edición. México: Editorial Pearson Educación.
- Kotler, Philip y Lane, Kevin. (2006). **Dirección de Marketing**. Duodécima edición. México: Editorial: Prentice Hall.
- Ley Orgánica de Precios Justos (2014). **Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40.340**, de fecha enero 23, 2014.
- Morillo, Marisela. (2006). **Diseño de Sistemas de Costeo: Fundamentos Teórico**. [Trabajo en línea] Disponible: <http://adf.ly/1mrS5e>. [Consulta: 2017, abril 20].
- Ortiz, Frida y García, María (2008). **Metodología de la Investigación. El proceso y sus Técnicas**. México: Editorial Limusa, S.A. de C.V.
- Palella, Santa, y Martins, Feliberto. (2010). **Metodología de la investigación cuantitativa**. 3ra edición. Caracas: Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador, (FEDUPEL). La editorial pedagógica de Venezuela.
- Polimeni, Ralph, Fabozzi, Frank y Adelberg, Arthur. (1994). **Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales**. Tercera Edición. México: Editorial Mc Graw Hill.
- Quintana, Cesar, Herrera, Pedro y Rojas, Ricardo. (2015). **Propuesta de estructura genérica de costos al cierre del ejercicio económico del año 2013, basada en la contabilidad bajo ven-nif pyme caso: Cuyagua Surf Xtreme, C.A ubicada en Valencia, Estado Carabobo**. Trabajo de Grado presentado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de Carabobo. Naganagua.

Venezuela. [Trabajo de grado en línea] Disponible: <http://adf.ly/1mrS3s>. [Consulta: 2017, abril 16].

Ramírez, David. (1997). **Contabilidad Administrativa**. México: Editorial Mc Graw Hill.

Sinisterra, Gonzalo. (1997). **Fundamentos de Contabilidad Financiera y de Gestión**. Cali, Colombia: Editorial Universidad del Valle.

Tamayo y Tamayo, Mario. (2009). **El Proceso de la Investigación Científica**. 5ta ed. México: Editorial Limusa, S.A. de C.V.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL). (2016). **Manual de trabajos de grado de especialización y maestría y tesis doctorales**. 5<sup>ta</sup> ed. Caracas: Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (FEDUPEL. La Editorial Pedagógica de Venezuela).

## **ANEXOS**



(ANEXO A: INSTRUMENTO)  
**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**  
**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES**  
**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**  
**CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS EMPLEADOS**

**Estimado empleado**

El presente cuestionario se ha diseñado con la finalidad de recabar información con respecto al desarrollo de un estudio titulado **DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA PRODUCCIÓN DE CHALECOS INDUSTRIALES EN LA EMPRESA TESINCAV C.A.**, que se lleva a cabo en la **UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**, para optar al título de Contador Público.

Los datos solicitados por usted serán de gran importancia como información del proceso que se cumple en el estudio. Por consiguiente le agradecemos de antemano la veracidad de sus respuestas.

**Muchas Gracias por su colaboración.**

**Instrucciones:**

1. Lea cuidadosamente el enunciado de cada pregunta.
2. Seleccione la casilla que, según su criterio, considere más adecuada y marque con una equis (x).
3. Cualquier duda diríjase al investigador

## CUESTIONARIO

ÍTEMS		Respuestas	
		SÍ	NO
1	¿Sabe la estimación de las unidades a producir?		
2	¿Sabe establecer la diferencia entre costos y gastos?		
3	¿Cuenta la empresa con un diseño de asignación de costos para producción de chalecos industriales?		
4	¿Conoce los elementos que integran una estructura de costos?		
5	¿La empresa tiene establecidos los criterios para la valoración de inventarios?		
6	¿Conoce si la empresa está cumpliendo con lo planeado en fabricación del chaleco industrial?		
7	¿Posee la empresa la cantidad de mano de obra directa, necesaria para la producción del chaleco?		
8	¿Conoce el costo total para la producción del chaleco industrial?		
9	¿Considera necesario y rentable para la empresa la implementación de una estructura de costos?		
10	¿Está dispuesto a trabajar con la implementación de una estructura de costos rentable para la empresa?		

Arismendi y Vásquez (2017)

**(ANEXO B: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES)**

**Objetivo General:** Diseñar una estructura de costos para la producción de chalecos industriales en la empresa TESINCAV, C.A, ubicada en el Municipio San Diego, Estado Carabobo.

Objetivos Específicos	Variables	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Instrumento	Ítems
Diagnosticar la situación actual de los costos de materiales, mano de obra y fabricación para la producción de chalecos industriales.	Elementos de costos del proceso de producción	Son los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, estos son los componentes que suministran la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto	Estructura de Costos	Costos de producción	Encuesta	1, 2, 3, 4
				Gastos operativos		5
Identificar los costos de materiales, mano de obra y fabricación para la producción de chalecos industriales.	Identificación de costos para los materiales de producción	La identifica en función de los niveles de producción, permite el proceso de toma de decisiones en las empresas y el control eficiente de los mismos.	Tipos de costos	Materiales directos	Encuesta	6
				Mano de obra directa		7
				Costos directos e indirectos de fabricación		8
Elaborar una estructura de costos para la producción de chalecos industriales en la empresa TESINCAV, C.A.	Elaboración de una Estructura de costos	Conjunto de acciones necesarias para alcanzar un objetivo específico que permita optimizar el funcionamiento de la gestión administrativa de la empresa.	Estrategias	Necesidad	Encuesta	9
				Disposición		10

**(ANEXO C: CONFIABILIDAD)**  
**Cálculo de la Confiabilidad**

<b>Confiabilidad Kuder Richardson 20. Instrumento Estructura de Costos</b>											
<b>Sujeto</b>	<b>Ítems</b>										<b>Total</b>
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	
<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>10</b>
<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>10</b>
<b>3</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>10</b>
<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>4</b>
<b>5</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>9</b>
<b>6</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>10</b>
<b>7</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>7</b>
<b>8</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>10</b>
<b>Σ(1)</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>70</b>
<b>Σ(0)</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10</b>
<b>p</b>	<b>0,88</b>	<b>0,75</b>	<b>0,88</b>	<b>0,75</b>	<b>0,88</b>	<b>0,63</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	
<b>q</b>	<b>0,13</b>	<b>0,25</b>	<b>0,13</b>	<b>0,25</b>	<b>0,13</b>	<b>0,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>p*q</b>	<b>0,11</b>	<b>0,19</b>	<b>0,11</b>	<b>0,19</b>	<b>0,11</b>	<b>0,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,94</b>

<b>1:</b>	<b>Respuesta afirmativa (Sí)</b>
<b>2:</b>	<b>Respuesta negativa (No)</b>
	Sumatoria de respuestas afirmativas
	Sumatoria de respuestas negativas
p:	Proporción respuestas correctas
q:	Proporción respuestas incorrectas
p*q :	Producto de las proporciones

:	Sumatoria del total de las respuestas afirmativas
n-1	N° de sujetos menos uno
K:	N° de ítems
Vt <sup>2</sup> :	Varianza total
	sumatoria del producto de las proporciones

Cálculo de la media Aritmética:

$$\frac{\sum xi}{N^{\circ} \text{ de sujetos}} = \frac{70}{8} = 8,75$$

Ahora se procede a determinar el cálculo de la varianza total de los aciertos.

Sujetos	X (Total )	x -	( x - X ) <sup>2</sup>
1	10	1,25	1,56
2	10	1,25	1,56
3	10	1,25	1,56
4	4	-4,75	22,56
5	9	0,25	0,06
6	10	1,25	1,56
7	7	-1,75	3,06
8	10	1,25	1,56
		<b>-X)<sup>2</sup>:</b>	<b>33,50</b>

Varianza Total:  $Vt^2 = \frac{\sum(x-x)^2}{n-1} = \frac{33,50}{7} = 4,79$

Ahora se procede a calcular el coeficiente deKR20:

$$KR20 = \frac{K}{k-1} \left[ \frac{Vt^2 - \sum p * q}{Vt^2} \right] =$$

$$KR20 = \frac{10,00}{9,00} \left[ \frac{4,79 - 1,07}{4,79} \right] = \frac{3,71}{4,79} = 1,11 * 0,78 = 0,86$$

(ANEXO D: DATOS ESTADÍSTICOS)

**ANÁLISIS DESCRIPTIVO ITEM POR ITEM**  
**VARIABLE: ELEMENTOS DE COSTOS DEL PROCESO DE**  
**PRODUCCIÓN. DIMENSIÓN ESTRUCTURA DE COSTOS**

Ítem 1	f	%
SI	7	87
NO	1	13
	<b>8</b>	<b>100</b>

Ítem 2	f	%
SI	6	75
NO	2	25
	<b>8</b>	<b>100</b>

Ítem 3	f	%
SI	7	87
NO	1	13
	<b>8</b>	<b>100</b>

Ítem 4	f	%
SI	6	75
NO	2	25
	<b>8</b>	<b>100</b>

Ítem 5	f	%
SI	7	87
NO	1	13
	<b>8</b>	<b>100</b>

**VARIABLE: IDENTIFICACIÓN DE COSTOS PARA LOS**  
**MATERIALES DE PRODUCCIÓN. DIMENSIÓN TIPOS DE COSTOS**

Ítem 6	f	%
SI	5	63
NO	3	38
	<b>8</b>	<b>100</b>

Ítem 7	f	%
SI	8	100
NO	0	0
	<b>8</b>	<b>100</b>

Ítem 8	f	%
SI	8	100
NO	0	0
	<b>8</b>	<b>100</b>

**VARIABLE: ELABORACIÓN DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS  
DIMENSIÓN ESTRATEGIAS**

Ítem 9	f	%
	SI	8
NO	0	0
	<b>8</b>	<b>100</b>

Ítem 10	f	%
	SI	8
NO	0	0
	<b>8</b>	<b>100</b>

**ANÁLISIS DESCRIPTIVO POR DIMENSIONES  
VARIABLE: ELEMENTOS DE COSTOS DEL PROCESO DE  
PRODUCCIÓN. DIMENSIÓN ESTRUCTURA DE COSTOS**

ÍTEM	SI		NO	
	f	%	f	%
1	7	87	1	13
2	6	75	2	25
3	7	87	1	13
4	6	75	2	25
5	7	87	1	13
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>82</b>	<b>1</b>	<b>18</b>

**VARIABLE: IDENTIFICACIÓN DE COSTOS PARA LOS  
MATERIALES DE PRODUCCIÓN. DIMENSIÓN TIPOS DE COSTOS**

ÍTEM	SI		NO	
	f	%	f	%
6	5	63	3	38
7	8	100	0	0
8	8	100	0	0
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>88</b>	<b>1</b>	<b>13</b>

**VARIABLE: ELABORACIÓN DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS  
DIMENSIÓN ESTRATEGIAS**

ÍTEM	SI		NO	
	f	%	f	%
9	8	100	0	0
10	8	100	0	0
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>