



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DIRIGIDAS AL MEJORAMIENTO DE LA
GESTIÓN DE COSTOS EMPRESARIALES DE
LA EMPRESA PESPUNTE C.A.**

Autor: Henry González
C.I 19.230.700

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 87123

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

**ESTRATEGIAS DIRIGIDAS AL MEJORAMIENTO DE LA
GESTIÓN DE COSTOS EMPRESARIALES DE
LA EMPRESA PESPUNTE C.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autor: Henry González
C.I. 19.230.700

Tutor(a): Lcdo. Anthony Torcates

San Diego, Mayo de 2019

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Anthony Torcates, portador de la cédula de identidad N°. V-17.679.360, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por el ciudadano Henry González, Portador de la cédulas de identidad N° V-C.I. 19.230.700 titulado ESTRATEGIAS DIRIGIDAS AL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN DE COSTOS EMPRESARIALES DE LA EMPRESA PESPUNTE C.A. Presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los quince (15) días del mes de mayo del año 2019

Lcdo. Anthony Torcates
C.I: 17.679.360

ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	ÍNDICE DE CUADROS.....	vi
	ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	vii
	RESUMEN INFORMATIVO.....	viii
	INTRODUCCIÓN.....	1
	CAPÍTULO	
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1 Planteamiento del Problema.....	3
	1.1.1. Formulación del Problema.....	6
	1.2. Objetivos.....	7
	1.3. Justificación.....	7
II	MARCO TEÓRICO.....	10
	2.1. Antecedentes.....	10
	2.2. Bases Teóricas.....	15
	2.3. Definición de Términos.....	26
III	MARCO METODOLÓGICO.....	29
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	29
	3.2. Fases Metodológicas.....	30
	Fase I.....	30
	Fase II.....	31
	Fase III.....	32
IV	RESULTADOS.....	33
	4.1. Análisis y Presentación de los resultados.....	33
	4.2. Análisis del Cuestionario.....	34
	4.3. Matriz DOFA.....	45
V	LA PROPUESTA.....	51
	5.1. Presentación de la Propuesta.....	51

5.2. Justificación de la Propuesta.....	52
5.3. Objetivos de la Propuesta.....	52
5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	53
5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	54
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	61
REFERENCIAS	63
ANEXOS.....	67

LISTA DE CUADROS

CUADRO	CONTENIDO	p.p
1	Conocimiento de la Estructura de Costos.....	34
2	Registros de los Costos.....	35
3	Sistema Contable.....	36
4	Valoración de los Costos.....	37
5	Medición de los costos.....	38
6	Costos de Comercialización.....	39
7	Mecanismos de Control.....	40
8	Porcentaje de Ganancia.....	41
9	Sanciones.....	42
10	Normas Administrativas.....	43
11	Información sobre los costos.....	44
12	Estrategias.....	45
13	Diagnóstico Interno PCI.....	46
14	Diagnóstico Externo POAM.....	47
15	Matriz DOFA.....	49

LISTA DE GRÁFICOS

CONTENIDO		
GRÁFICOS		p.p
1	Conocimiento de la Estructura de Costos.....	34
2	Registros de los Costos.....	35
3	Sistema Contable.....	36
4	Valoración de los Costos.....	37
5	Medición de los costos.....	38
6	Costos de Comercialización.....	39
7	Mecanismos de Control.....	40
8	Porcentaje de Ganancia.....	41
9	Sanciones.....	42
10	Normas Administrativas.....	43
11	Información sobre los costos.....	44
12	Estrategias.....	45

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

**ESTRATEGIAS DIRIGIDAS AL MEJORAMIENTO DE LA
GESTIÓN DE COSTOS EMPRESARIALES DE
LA EMPRESA PESPUNTE C.A.**

Autor: Henry González
Tutor: Anthony Torcates
Fecha: Mayo de 2019

RESUMEN INFORMATIVO

El trabajo de investigación presentado, persigue como objetivo general proponer estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresariales, para lograr la normalización de la estructura de costo de la empresa Pespunte C.A. que permite tomar decisiones que en definitiva contribuyen a asegurar la continuidad de la empresa y posibilitarán un mejor empleo de los recursos. Metodológicamente, la investigación se ubica en la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo, de nivel descriptivo. Como técnicas de recolección de información se emplea la encuesta, mediante un cuestionario el cual se aplicará a la población objeto de estudio conformada por cinco trabajadores que laboran en el área administrativa de la empresa, con la finalidad de diagnosticar la situación actual en cuanto a la estructura de costos que presenta la empresa Pespunte C.A. también se empleará la Matriz DOFA para analizar factores internos y externos que afectan a la gestión de costos con respecto al manejo de la estructura de costo actual. Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se procederá a la clasificación y agrupación de la misma para luego ser codificada, tabulada y analizada hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación. Con la información obtenida se diseñarán las estrategias de dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresariales, para lograr la normalización de la estructura de costo de la empresa Pespunte C.A.

Descriptor: Costos, Estructura de Costos, Estrategias, Estrategias de Planificación Estratégica de los Costos

INTRODUCCIÓN

Las entidades económicas, sin importar su actividad principal, sea ésta la manufactura de bienes de consumo, la comercialización de mercancías o la prestación de servicios, deben llevar un control de los ingresos, costos y gastos, con la finalidad de determinar su rentabilidad. Por lo tanto, enfrentan la necesidad de mantener un control sistemático de los costos de manera que puedan garantizar la rentabilidad de las mismas y su permanencia en el mercado. Es así como precisan mantener un registro adecuado de las diferentes transacciones, así como de los costos generados en ellas, permitiendo generar información confiable que dé lugar a tomar las decisiones necesarias de manera oportuna

De allí que, toman importancia los registros y control de operaciones por parte de la contabilidad general y la definición de costos de producción o adquisición para determinar el precio de venta de los productos; para lo cual las empresas incluyen en sus herramientas de planificación una estructura de costos, basados en la información proveniente de la contabilidad de costos.

Para ello necesitan contar con información veraz y oportuna que permita tomar las mejores decisiones en el momento preciso, con lo que mejorarían sus productos, sus procesos internos, sus actividades de valor, el rendimiento y eficiencia de los costos, sus relaciones inter empresariales e intra empresariales así como las relaciones con sus clientes, logrando de esta manera la diferenciación necesaria para ser líder en uno o varios de estos aspectos.

Para tal fin se tienen los sistemas contables y de costos, que sirven como herramienta de apoyo en la toma de decisiones de las organizaciones, para tomar decisiones acertadas en el momento propicio conociendo la realidad de sus costos, así como el rendimiento o eficiencia, la oportunidad o relevancia que tienen en un momento determinado.

Dentro de lo planteado, se presenta la investigación en la empresa Pespunte C.A.,

la cual requiere contar con herramientas modernas de costos que permitan adecuarse a los cambios existentes en el entorno económico, que puedan garantizar la rentabilidad de la misma y su permanencia en el mercado y dar cumplimiento a lo establecido en la Ley Constitucional de Precios Aprobados, cuyo propósito es garantizar la disponibilidad de los productos priorizados según los precios acordados mediante la aplicación de procesos de contraloría social y fiscalización popular entre los sectores público, privado, comunal, y las trabajadoras y trabajadores.

Al respecto, se plantea como objetivo general proponer estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresariales, para lograr la normalización de la estructura de costo de la empresa Pespunte C.A. Para alcanzar el propósito de esta investigación se desarrolla de acuerdo a los siguientes capítulos:

Capítulo I. El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el estudio, los alcances y la formulación del problema

Capítulo II. Marco Teórico, se describen los antecedentes del estudio y se adaptan las teorías relacionadas con la investigación, y se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos

Capítulo III: Comprende el marco metodológico de la investigación, compuesto por el tipo y diseño de la investigación, y las fases metodológicas, donde se muestra la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

Capítulo IV: En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos

Capítulo V: Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta. También se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Las empresas en su conjunto, se rigen por un comportamiento característico, el cual está definido en la búsqueda de sus objetivos organizacionales, uno de ellos, el cual se podría considerar como el más importante, es obtener utilidad hasta el punto de maximizar los beneficios, a esto hace referencia Thomson (2006:1), el cual indica que “el principal objetivo de las empresas es satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio”.

No obstante, las empresas se enfrentan a un conjunto de adversidades, tales como el manejo de los recursos y otros factores que determinan las ganancias obtenidas, según Nicholson (2005:249) “una empresa maximizadora elige sus factores y sus productos con el único fin de obtener la cantidad máxima posible, es decir la empresa tratará de conseguir que sus ingresos totales sean mayor que los costos”; a partir de lo antes citado, se debe establecer como factor determinante en el logro de los beneficios, la determinación de los costos derivados de la actividad que se lleve a cabo.

Es por ello, que entender debidamente que son los costos y la determinación precisa de los mismos es una prioridad para las organizaciones, según Leturia (2002), “el costo es el conjunto de cargas incorporables, necesarios para la producción, transformación y demás factores necesarios para hacer llegar al consumidor los productos. Están referidos a una fase intermedia, función u operación”; a este respecto, los costos abarcan el conjunto de cargas incorporadas necesarias para que el producto pueda llegar hasta los consumidores.

Entendiendo lo antes expuesto, el funcionamiento de las empresas depende de la

definición acertada de los costos inherentes a la actividad que se lleve a cabo por la organización, ya que de estos valores establecidos se procederá a la determinación del precio de venta; que según Kotler, Armstrong, Cámara y Cruz (2004:62), es "la cantidad de dinero que debe pagar un cliente para obtener el producto"; por lo cual la estipulación del mismo debe asegurar la obtención de beneficio, permitiendo a las empresas continuar con sus operaciones.

Se hacen evidentes los esfuerzos que imponen las empresas ante la determinación precisa de los costos, configurando estructuras solidas que den respuesta al conjunto de variables que se involucran en la actividad, hasta el punto de manejarse bajo sistemas sumamente confiables y reconocidos, en pro de asegurar valores exactos a la realidad. Sin embargo, existe la posibilidad de que factores externos afecten dichos sistemas, como pueden ser las modificaciones en las leyes que rigen la determinación de los costos o precios.

En este orden de ideas, uno de los principales problemas que afrontan las empresas venezolanas, entre ellos los comerciantes de empresas del sector minorista, es que son afectados por las leyes aplicadas para la regulación de precios y costos para la venta, el cual incide en los incentivos de los empresarios en la búsqueda consecutiva de la máxima utilidad de las empresas como elemento esencial de la economía a corto, mediano y largo plazo. Gonzales (2006) define el control de precios como:

El control de precios constituye un instrumento por medio del cual el Gobierno, y específicamente el Ejecutivo Nacional administra o regula los precios de venta de un conjunto de bienes y servicios. De esta manera, el ente regulador fija el precio al que determinado bien o servicio tendrá, de forma obligatoria, que ser ofertado a los consumidores, o alternativamente, los parámetros o valores dentro de los cuales éste precio pudiera fluctuar. (p. 4).

De acuerdo a lo anterior, los controles de precios son un medio legal e institucional para frenar alzas de precios en los productos, ofertados por las empresas. Se puede mencionar que con la aplicación de controles de precios, el Estado pretende alcanzar un bienestar hacia la población, controlando al mercado nacional de productos alimenticios con intereses y fines sociales.

En este contexto, el Estado venezolano, ha regulado los precios de los productos de diversas ramas, creando la Ley de Precios Justos que coadyuve la acción del ejecutivo Nacional en la implantación de políticas de democratización para el acceso de manera equitativa a los bienes y servicios de la población. Es así como la Ley Constitucional de Precios Aprobados (LCPA) según Gaceta Oficial Extraordinaria N° 6.342 de fecha 22 de noviembre de 2017, la cual busca estabilizar la economía nacional, sector que ha sido atacado por factores nacionales e internacionales.

Además, de garantizar la protección de los Derechos Humanos, el acceso alimentario, la paz económica, la estabilidad de precios y la defensa de la Nación. El instrumento se aplicará a personas naturales y jurídicas que “participan e intervienen en la producción, almacenamiento, factura, transporte, intercambio, distribución y comercialización de productos priorizados, así como el régimen de importación y exportación”.

En este sentido, la LCPA pretende establecer bases para la fijación “acordada” de los bienes y servicios “priorizados” que determine el Poder Ejecutivo. Es así, como las consecuencias de los controles de precios provocan distorsiones en los mercados, afectando al consumidor final. Del mismo modo, tienen un efecto abrasivo en los incentivos empresariales, teniendo como consecuencia ineficiencia productiva, tales como: mala calidad de los productos y servicios, escasez y la posibilidad de permanecer en el mercado de manera competitiva se dificulta.

Por lo tanto, los propietarios, gerentes o directores de las empresas deben tener presente estos cambios y por consiguiente establecer nuevas estrategias de adaptación para llevar acabo las disposiciones legales y mantenerse en el mercado, no solo por competir con empresas del mismo ramo sino por evitar multas, sanciones o cierres de las mismas

Ahora bien, en la empresa Pespunte C.A., estas regulaciones, ya sea por fijación de los precios o disminución en ellos, más allá de los beneficios que busquen para la sociedad, van a incidir en los ingresos. La cual tiene un precio estipulado mediante un sistema de estructuración de costos, para cubrir los mismos y obtener ganancias, por lo

tanto se afectará la rentabilidad de la organización.

Se puede señalar, que la organización no cuenta con un sistema de gestión contable efectivo que lleve a generar los soportes y resultados que apoyen a la gerencia a tener un manejo del flujo de ingresos. Esta situación es generada por la falta de procedimientos normalizados en la compañía, así mismo la falta de conocimiento y/o capacitación en materia de costo por parte de los entes reguladores del personal que maneja estos procedimientos. Trayendo como consecuencia, el establecimiento empírico de los precios de los productos y servicios ofrecidos por Pespunte C.A., tomando únicamente en cuenta los gastos básicos (alquiler, nomina, electricidad, agua) sin medir el nivel de impacto que estos tienen sobre los movimientos contables de la organización.

En ese contexto, la empresa enfrenta la necesidad de mantener un control sistemático de los costos de manera que puedan garantizar la rentabilidad de la misma y su permanencia en el mercado. De allí, que se requiera mantener un registro adecuado de las diferentes transacciones, así como de los costos generados en ella, permitiendo generar información confiable que dé lugar a tomar las decisiones necesarias de manera oportuna.

Por lo tanto, en esta investigación se establecerá una estructura que contará con procedimientos, formatos, y mecanismos que le permitan a la empresa Pespunte dar cumplimiento a lo establecido en la Ley Constitucional de Precios Aprobados según Gaceta Oficial Extraordinaria N° 6.342 de fecha 22 de noviembre de 2017, así como a mantener un control de la gestión contable eficiente. De esta forma, evitar pérdidas o fallas que perturben el flujo contable y de operaciones de la empresa que afectan al equilibrio entre los ingresos y egresos de la organización.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cuáles serían las estrategias que se requieren para el mejoramiento de la gestión de costos empresariales que permitan lograr la normalización de la estructura de

costo de la empresa Pespunte C.A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresariales, para lograr la normalización de la estructura de costo de la empresa Pespunte C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual en cuanto a la estructura de costos que presenta la empresa Pespunte C.A.
- Analizar los factores internos y externos que afectan a la gestión de costos con respecto al manejo de la estructura de costo actual.
- Diseñar estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresariales, para lograr la normalización de la estructura de costo de la empresa Pespunte C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

La determinación de costos y de manera más general, la estructuración de los costos, es un proceso primordial en las empresas, es el punto de partida para alcanzar el objetivo más importante, que es la obtención de beneficios, por lo tanto, de dicho proceso parte la conformación de la empresa y en base a él se planifican) todas las actividades que se llevan a cabo en las organizaciones, por lo cual su estudio, es muy importante para la empresa Pespunte C.A., dado que mantendrá un estudio constante

de los costos, para de esta manera determinar los precios idóneos en los cuales se deben colocar los productos o servicios.

En este sentido, la investigación constituirá un instrumento para que la empresa pueda alcanzar una estructura de costo sistematizada, capaz de minimizar los efectos de las medidas implantadas. Asimismo, se identificarán y se establecerán los procedimientos administrativos necesarios para poder fijar sus precios de acuerdo a la normativa que establece el Estado. Lo que le permitirá iniciar estudios que demuestren la capacidad real financiera para afrontar los diferentes y constantes cambios de las regulaciones de operatividad en el mercado y los compromisos que adquiere en un nuevo marco jurídico.

A su vez, brindará una estructura de costos para la entidad, con la cual podrá cubrir la ausencia de la misma y así lograr cumplir con normativas legales como la reciente Ley Orgánica de Precios Justos, también podrá evaluar mejor su orden financiero, ingresos, gastos y costos incurridos durante su periodo normal de actividad. A nivel organizacional la empresa se verá muy beneficiada porque la investigación fijará un nuevo orden administrativo, financiero y contable colaborando de manera significativa ya que la empresa a pesar de tener años de servicios y estar consolidada como punto de referencia dentro de su entorno económico, no posee un marco organizacional por lo tanto no cuenta con información financiera de calidad.

Institucionalmente, la presente investigación sirve como referencia para futuras investigaciones en el área de costos. Por medio de la presente investigación, se vincula también la formación profesional que ofrece la Universidad José Antonio Páez, con los exigentes requerimientos de una sociedad progresista y en búsqueda del crecimiento, aportando además mecanismos para el cumplimiento de las leyes. Por tanto, se presenta esta alternativa de desarrollo desde la casa de estudio hacia el conglomerado productivo del país y finalmente hacia la sociedad.

Para el investigador, este trabajo representa la oportunidad de implementar sus conocimientos no sólo en los aspectos técnicos de la estructuración de costos, sino también en el ejercicio investigativo, aplicando los métodos de investigación y

solución de problemas para una situación real. Asimismo, la posibilidad de entender la forma en que se maneja el mercado y las complicaciones, derivadas del conjunto de factores que se involucran en la solución de problemas organizacionales y la toma de decisiones.

Por otra parte, es importante ya que brinda información excelente para la profesión contable, debido a que la contabilidad se encuentra en un proceso de transformación ante el surgimiento de las nuevas necesidades de información y el entorno en que se desenvuelven la mayoría de las organizaciones obliga a sus dirigentes a aumentar la flexibilidad operativa de su estructura organizacional y adaptarse con rapidez a los cambios contables con el propósito de lograr la mayor eficiencia

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico según Bernal (2010:125), “es el fundamento para la discusión en los resultados de la investigación, se constituye en el aspecto fundamental para la redacción de las conclusiones del informe final del estudio.” Es decir, es una presentación de los principales enfoques o teorías existentes sobre el tema objeto de estudio, en el que se muestra el nivel de conocimiento en dicho campo, los principales debates, resultados, instrumentos utilizados y demás aspectos pertinentes y relevantes sobre el tema de interés.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Según García (2004:31), “los antecedentes se refieren al conjunto de trabajos de investigación o tesis que anteceden al estudio que ahora se propone”. Conforman el origen del estudio y en este apartado se exponen de manera resumida algunos trabajos realizados por otros autores que abordan el mismo objeto de estudio, o aspecto y efectúan un proceso de investigación similar.

Lozada (2017), realizó un trabajo de grado titulado: **“Estructura de Costos y su relación con el Proceso de Planificación de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A., Ubicada En San Carlos, Estado Cojedes.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. El propósito de esa investigación consistió en proponer la estructura de costos y su relación con el proceso de planificación de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A., ya que se observa que el proceso de planificación e información se maneja aislado del conocimiento y análisis de los costos de distribución, lo cual genera que la asignación

de los costos indirectos sea incorrecta y que la información sea manejada como datos acumulados para la contabilidad.

Metodológicamente se basó en un proyecto factible, con un diseño de campo no experimental. Como técnica de recolección de información se empleó, en primer lugar la observación directa, a través de una lista de cotejo para diagnosticar la situación actual en cuanto control y manejo de los costos que presenta la empresa. También se hizo uso de la entrevista semiestructurada para identificar los elementos que intervienen en la estructura de costos de Multiacrílicos Luis, C.A. Y se aplicó a la población objeto de estudio conformada por el gerente, el contador y el asistente administrativo. Una vez obtenida la información, se concluyó que no se emplean procedimientos ni normas para el registro y manejo de los costos. Asimismo, no se utilizan métodos para el registro y seguimiento de los gastos incurridos, esto es debido a que existen controles internos para llevar las actividades administrativas relacionadas con los costos.

Este antecedente se tomó como referencia, ya que presenta información en cuanto a los sistemas de costos, lo cual permite definir los elementos y tareas o actividades que se deben desarrollar plenamente en la producción de un bien, de un servicio o un producto, facilitando por demás, la información clara y objetiva que da paso a la toma de decisiones importante para la buena gestión financiera de la organización.

Por otra parte, Simne (2016), realizó un trabajo titulado: “**Incidencia de La Ley de Precios Justos en la fijación de precios de la empresa Alcoholes Valencia, C.A.**”, presentado en la en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. La Ley de Precios Justos establece la regulación, la administración y el control para mantener la estabilidad de los precios. Dentro de este ámbito, se presenta la investigación en la empresa Alcoholes Valencia, C.A., la cual precisa establecer una correcta cobertura de los costos y fijación de los precios, enmarcados en dicha ley. Es por ello, que se planteó como objetivo general analizar la incidencia de la Ley de precios Justos en la fijación de precios de la

empresa Alcoholes Valencia C.A. La investigación se considera de tipo descriptiva, con apoyo documental, con un diseño de campo no experimental, debido a que la misma se realiza en el área objeto de estudio y no se manipularon las variables. Como técnicas de recolección de información, se empleó en primer lugar, la observación directa, mediante una lista de cotejo para conocer los aspectos más relevantes relacionados con el manejo y tratamiento de los precios de los productos. Otra técnica que se utilizó fue la encuesta, a través de un cuestionario, el cual permitió identificar los elementos asociados a la fijación de los precios, acorde a la Ley Orgánica de Precios Justos. La población objeto de estudio estuvo conformada por seis trabajadores que laboran en el área administrativa y contable de la empresa.

Una vez analizado los resultados, se concluyó que en un escenario donde hay control de precios, las políticas de fijación de los mismos, la empresa se ve sujeta al margen de precio disponible, es decir, no se puede hacer ninguna variación por encima de la misma, es por ello, que debe ajustar los precios de los productos a la normativa legal de la Ley de Precios Justos.

La vinculación de este antecedente, se evidencia que aporta elementos para elaborar una estructura de costos enmarcada en lo que señala la Ley Orgánica de Precios Justos. Al respecto, señala los lineamientos a seguir para la fijación de los precios de los productos.

Del mismo modo, se consultó el trabajo de Arteaga, De Jesús y Meléndez (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.”**, presentado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Licenciado en contaduría pública. Metodológicamente se realizó un estudio descriptivo, de campo con revisión documental del texto legal, se construyó una encuesta aplicada a diez trabajadores que laboran en el departamento de contabilidad, específicamente en el área de costos de la empresa objeto de estudio. Entre las conclusiones más importantes destaca que la empresa cuenta con un personal capacitado con amplios conocimientos en contabilidad y asignación de costos, el método utilizado

por la organización es el costeo estándar y la asignación de costos se realiza mediante la naturaleza de los gastos, la empresa cumple con lo establecido en la Ley Orgánica de Precios Justos (2014), salvo en los gastos de venta que deben revisarse puesto que algunos de ellos no son admisibles -según la Ley mencionada- como costos. Se recomendó capacitar a los trabajadores en cuanto a los que son las normas técnicas de asignación de costos de la Ley Orgánica de Precios Justos (2014), mantener el contacto con los organismos estatales mediante medios oficiales para realizar cualquier modificación de inmediato en la estructura de costos, la revisión de los costos de ventas de acuerdo a las normas técnicas, entre otros aspectos

Este antecedente se tomó como referencia, ya que aporta elementos relacionados dados con la elaboración de una estructura de gastos y los factores que deben considerarse, tales como las ventas y los precios de los productos. Por lo cual, contribuye a formular las bases teóricas de la investigación.

Asimismo, se consultó a García (2015), quién realizó un trabajo titulado: **“Fijación de Precios y Cobertura de Costos en las empresas de Servicios Maracaibo,”** realizado en la Universidad Rafael Urdaneta como requisito para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. El presente estudio tuvo como finalidad analizar la fijación de precios y la cobertura de los costos, tomando como base legal, la Ley Orgánica de Precios Justos. El tipo de investigación fue no experimental descriptivo, con un diseño transaccional no experimental. La población estuvo constituida por dos entidades de latonería y pintura del Municipio Maracaibo.

Como técnica de recolección de información se empleó un cuestionario constituido por 36 preguntas. Luego de analizado los resultados se concluyó que la fijación de precios y la cobertura de los costos se realizan de manera empírica mediante los conocimientos previos de los gerentes que tienen más de 30 años trabajando en este tipo de empresas, asumiendo únicamente los cambios utilizados en los materiales de servicios y los cambios en el precio de la mano de obra que ellos necesitan para realizar las actividades económicas. Al respecto, se recomendó que deban adaptarse a lo establecido en la Ley de precios Justos.

Este antecedente se tomó como referencia para la presente investigación porque aporta información sobre la fijación de precios y cobertura de costos en las empresas de servicios, sirviendo de marco referencia para el diseño de estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresariales, para lograr la normalización de la estructura de costo de la empresa Pespunte C.A.

Seguidamente, se tiene el trabajo de Matusalén, S (2015), titulado: **“Sistema de Acumulación de Costos y Margen de Rentabilidad en las empresas ferreteras del Municipio Maracaibo del Estado Zulia”**. Presentado en la Universidad Rafael Urdaneta como requisito para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. Las empresas presentan debilidades debido a que el proceso de información se maneja aislado del conocimiento y análisis de sus costos. Al respecto, se planteó como objetivo general analizar el sistema de acumulación de costos y margen de rentabilidad en las empresas ferreteras del Municipio Maracaibo. El tipo de investigación fue descriptiva correlacional, con un diseño de campo no experimental y transeccional. La población estuvo conformada por tres empresas. Como técnicas de recolección de información la encuesta, utilizando como instrumento el cuestionario.

Los resultados obtenidos arrojaron ciertas insuficiencias, como la inadecuada retribución para el empresario a pesar del esfuerzo hecho en las operaciones realizadas, el rendimiento en las ventas y en las inversiones. Concluyendo que se carece de un sistema formal de costos que le permita a las empresas contar oportunamente con la información necesaria para cargar los elementos del costo y tomar las decisiones gerenciales requeridas.

Este antecedente sirvió de basamento al marco teórico, ya que presenta información en cuanto a los sistemas de costos, lo cual permite definir los elementos y tareas o actividades que se deben desarrollar plenamente en la producción de un bien, de un servicio o un producto, facilitando por demás, la información clara y objetiva que da paso a la toma de decisiones importante para la buena gestión financiera de la organización.

2.2 Bases Teóricas

Con el propósito de sustentar ampliamente la realización de esta investigación se presenta una serie de teorías y conceptos afines con la problemática planteada. Al respecto, Ballestrini (2013:21), señala que el basamento teórico, “constituye la definición de conceptos en el proyecto de investigación, se presenta ordenando los términos empleados en su debido detalle. Por consiguiente, su propósito es sustentar desde una perspectiva teórica el problema a investigar”, a continuación se detallan las teorías consultadas.

2.2.1 Costos

Los costos son necesarios en el mundo de los negocios, sus datos sirven de soporte a la empresa para responder con la premura que se requiere en el mundo cambiante de los mercados globalizados. En lugar de utilizar gran cantidad de tiempo rastreando los costos incurridos, es decir, en el control de los costos la atención se debe centrar en mejorar las operaciones mediante la determinación de las actividades que añaden valor. De acuerdo a Cadavin (2008: 25): “Costo, en un amplio sentido financiero, es toda erogación o desembolso de dinero (o su equivalente) para obtener algún bien o servicio.” Una de las ramas de la contabilidad es aquella que informa a la gerencia el valor de lo que cuesta la producción de un bien, o la prestación de un servicio. El costo en las empresas manufactureras y en la prestación de servicios, se define como las erogaciones y acusaciones efectuadas en el área de producción, necesarias para producir un artículo o prestar un servicio

Según Torres (2002: 23), que “un costo representa un decrecimiento de recursos, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se consumen para fabricar un producto; el costo se convertirá en gasto al momento de la venta del producto terminado”. Asimismo, afirma que los costos dentro de la contabilidad, vienen a representar una estructura firme para la toma de decisiones dentro de las organizaciones, cualquiera

que sea su actividad económica, pues, son la base principal que determinan el valor real de un producto, bien o servicio.

Por otro lado, de acuerdo a Ramírez (2002: 34), por costo se entiende, “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.” En este mismo sentido, Torres (2002:7), refiere que: “costo representa un decremento de recursos, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se consumen para fabricar un producto. El costo se convertirá en gasto al momento de la venta del producto terminado, cabe decir, que el costo se puede definir como el recurso sea en tiempo, dinero o esfuerzo que se invierte para obtener un beneficio.

También se puede decir, que costo es el valor de la riqueza entregada, transformada, consumida o asignada para la producción de un bien, la prestación de un servicio o cualquier actividad realizada para la satisfacción de necesidades humanas, y que se relaciona con el manejo de los recursos escasos.

Las empresas en su administración deben lograr el mayor margen posible entre el valor de los recursos escasos aplicados a la obtención de bienes y servicios y el valor obtenido del mercado por la colocación de los mismos en él, tomando en cuenta todos los valores de los insumos necesarios para mantener la estructura. Es por lo cual, que la empresa objeto de estudio precisa estar en constante revisión y análisis de manera de apuntar a un mejoramiento continuo del costo necesario y mantener una actividad que encamine a lograr una disminución continuada del nivel de costos.

2.2.2 Elementos del Costo

Según Cascarini (2003:22), los elementos del costo están agrupados bajo tres grandes elementos primarios: materiales, mano de obra y otros costos.

Materiales: Bajo el concepto genérico de materiales se involucran los bienes preexistentes, susceptibles de almacenamiento, cuyo consumo es inherente al proceso

u operaciones desarrolladas, y que por lo tanto se agotan directamente de él. Siendo muy diversas las actividades desarrolladas en relación con el alcance de un objetivo dado, serán también muy distintos los tipos de material a emplear. De tal manera que, materiales directos: se considera a aquellos materiales que entran en la composición física del producto elaborado.

Mano de Obra: El concepto de labor incluye la retribución al trabajo humano en relación de dependencia, en su acepción más amplia.

Mano de Obra Directa: Este elemento agrupa a aquella labor física vinculada a la elaboración del producto propiamente dicho, esto es el trabajo manual o de operación de máquinas y equipos.

Costos Indirectos de Fabricación: Se incluirán bajo esta denominación genérica a todos los conceptos que no correspondan al consumo de bienes almacenables agotables directamente en la operación ni a la retribución al trabajo humano en relación de dependencia.

Según Torres (2002:22), los elementos del costo son tres: materia prima, mano de obra y costos indirectos.

Materia Prima: Son los materiales físicos que componen el producto. Este elemento se divide en dos: materia prima directa, la cual incluye todos los materiales utilizados en la elaboración de un producto que se pueden identificar fácilmente con el mismo, y materia prima indirecta, que incluye todos los materiales involucrados en la fabricación de un producto, que no son fácilmente identificables con el mismo o aquellos que aunque se identifican con facilidad no tienen un valor relevante.

Mano de Obra: Se define como el tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que debe ser cargado a los productos. Al igual que la materia prima, la mano de obra se divide en dos: mano de obra directa, la cual incluye todo el tiempo de trabajo que directamente se aplica a los productos, la mano de obra indirecta, se refiere a todo el tiempo que se invierte para mantener en funcionamiento la planta productiva, pero que no se relaciona directamente con los productos.

Costos Indirectos: A diferencia de los otros dos elementos anteriores, los costos indirectos no pueden ser cuantificados en forma individual en relación con el costo final de los productos, pues, incluye todos aquellos gastos que se realizan para mantener en operación una planta productiva. En otras palabras, incluye todos los costos de manufactura que no son la materia prima directa y la mano de obra directa.

2.2.3 Clasificación de los Costos

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé. De acuerdo a Cadavin (2008: 30), existe un gran número de ellas, de las cuales se hará mención tomando las principales, a saber:

De acuerdo con la Función en que se Incurren

- **Costos de producción:** Es el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: materia prima directa (costo de los materiales integrados al producto), mano de obra directa (que interviene directamente en la transformación del producto) y costos indirectos de fabricación (intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa).
- **Gastos de venta o distribución:** Son erogaciones en que se incurren en el área de mercadeo que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.
- **Gastos de administración:** Son erogaciones que se originan en el área administrativa.

Con relación a su Comportamiento al Volumen de Actividad

- **Costos fijos:** Son aquellos costos que permanecen constante ante cambios en el nivel de actividad, en períodos de corto a mediano plazo, son,

independientes del volumen de producción (alquiler de la planta industrial, depreciación de la maquinaria, remuneración del gerente de producción y otros).

- **Costos variables:** Son aquellos costos totales que fluctúan en forma directa con los cambios en el nivel de producción, en donde los costos aumentan o disminuyen proporcionalmente con relación al volumen de las cantidades producidas. (materiales, energía, comisiones por ventas y otros).
- **Costos semi variables o semifijo:** Son costos que determinados tramos de la producción operan como fijos, mientras que en otros varían y, generalmente en forma de modificaciones (pasar de un supervisor a dos supervisores); o que están integrados por una parte fija y una variable (servicios públicos, energía, teléfonos suministro de agua, y otros).

De acuerdo a su Identificación con alguna Unidad de Costeo

- **Costos Directos:** Son los que se identifican plenamente con la actividad en áreas específicas y se pueden relacionar o imputar, independientemente del volumen de actividad, a un producto o departamento determinado. Los que física y económicamente pueden identificarse con algún trabajo o centro de costos (Materia prima directa, mano de obra directa, consumidos por un trabajo determinado).
- **Costos Indirectos:** Son los que no se identifican plenamente con la actividad productiva y no se vinculan o imputan a ninguna unidad de costeo en particular, sino sólo parcialmente mediante su distribución entre los que han utilizado del mismo (Costos indirectos de fabricación: sueldo del gerente de planta, alquileres, energía y otros).

De acuerdo con el Tiempo en que fueron Calculados

- **Costos históricos:** Son aquellos que se obtienen después que el producto o artículo ha sido elaborado o incurrieron en un determinado período.

- **Costos predeterminados:** Son aquellos que se calculan antes de fabricarse el producto, en donde se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos, y se dividen en Costos estimados y costos estándar.

De acuerdo con el Tiempo en que se Cargan o se Enfrentan a los Ingresos

- **Costos del período:** Se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios elaborados se relaciona directamente con las operaciones de distribución y administración, en donde se llevan al estado de resultado en el periodo en que se incurre en el renglón de gastos de operación.
- **Costos del producto:** Son aquellos costos que están relacionados con la actividad de producción, se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, sin importar el tipo de venta (a crédito o al contado). Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado, quedarán como inventarios tales como: Inventario de materia prima, producción en proceso y producto terminado, reflejándola en el activo corriente y los costos de los artículos vendidos se reflejaran en el estado de resultado a medida que los productos elaborados se vendan.

La asignación, presentación e información de costos debe estar vinculada al objetivo que se persigue, a efecto de prepararla de manera que resulte útil a la persecución del objetivo, se debe decidir la inclusión de los diferentes tipos de costos en función del uso que se le dará a la información de costos

2.2.4 Estructura de Costos

Es el conjunto de las proporciones que respecto del costo total de la actividad del sector o de la empresa, representa cada tipo de costo. De acuerdo a Cárdenas (2012: 20) “Es la representación esquematizada de los costos de un proceso, clasificados y distribuidos según la necesidad que tiene la empresa para la toma de decisiones”. Se

define como el conjunto de las proporciones que respecto del costo total de la actividad del sector o de la empresa, representa cada tipo de costo.

Por lo tanto, es un proceso orientado a organizar de manera práctica la gestión de costos, basado en las prioridades estratégicas y operativas de la organización. Como tal, debe cubrir todas las operaciones de la organización, definir mecanismos para el procesamiento de datos financieros, y desarrollar la capacidad de disseminación de información oportuna y de calidad a nivel interno y externo

El proceso de estructuración de costos es abordado de una manera recíproca, es decir, emerge como una respuesta del área financiera a las condiciones y presiones cotidianas en un ambiente caracterizado por un limitado involucramiento y/o interés del área programática sobre las repercusiones financieras de la gestión de proyectos. Establecer esa estructura es útil para dos propósitos fundamentales:

- a) Comparar el Sector o la empresa con otros sectores o empresas, para sacar conclusiones respecto del propio(a). Es una comparación similar a la que se hace con la rentabilidad sobre activos y la rentabilidad sobre el patrimonio.
- b) Conocer el impacto sobre el costo total, del incremento del costo de uno de sus elementos

Entre los elementos de una estructura de costos se tienen los siguientes:

- Compromiso directivo para la implementación de una eficiente estructura de costos.
- Definición y alineamiento de la política de costos con los objetivos y prioridades organizacionales.
- Involucramiento de personal clave del área programática y financiera.
- Enfoque participativo para la identificación de temas / información clave.
- Amplio conocimiento de la manera en que la organización desarrolla sus operaciones.
- Equipo financiero entrenado y con experiencia en temas contables.
- Políticas y procedimientos escritos que respalden la estructura de costos con

instrucciones de cómo usar el sistema.

El conocimiento y tratamiento adecuado de los costos, tanto de producción como de distribución y administración, es de fundamental importancia para que el sistema de información de la empresa pueda cumplir con su propósito de brindar los insumos necesarios, en cuanto a información, para que las decisiones empresariales estén debidamente soportadas. Una de las herramientas indispensables en el proceso de la elaboración de la información lo constituye la construcción y el posterior análisis de la estructura de costos de la empresa.

La estructura de costos puede ser observada y analizada desde dos perspectivas: estructura de costos basada en la información contable y estructura de costos basada en las actividades. La estructura de costos basada en la información contable divide los costos en dos categorías: costos del producto y costos del período. La empresa debe adoptar una estructura de costos flexibles que se adapte a la variación del aumento o disminución de los ingresos, lo cual es esencial para tomar decisiones y para maximizar la rentabilidad.

2.2.5 Estrategias

Todas las organizaciones tienen que superar los retos de desarrollo estratégicos, algunas por el deseo de aprovechar nuevas oportunidades y otras para superar importantes problemas. La definición de estrategia según Johnson, Scholes y Whittington (2010):

La estrategia se puede considerar como la creación de oportunidades mediante la acumulación de recursos y competencia en una organización. Esto se conoce como el enfoque de recurso y capacidades, que se ocupa de explotar la capacidad estratégica de una organización en términos de recursos y competencias, para lograr una ventaja competitiva y/o nuevas oportunidades. (p.7).

La estrategia es un plan de acción que integra las políticas, metas y propósitos de la organización, se utilizan como medios para alcanzar los objetivos propuestos con la

finalidad de desarrollar una ventaja competitiva. Por otro lado, Koontz y Weihrich (2012:123), definen la estrategia como la “...determinación de los objetivos básicos a largo plazo de una empresa y la adopción de los cursos de acción y asignación de los recursos necesarios para alcanzarlos”, por lo tanto, la estrategia es un marco de referencia para las decisiones de una empresa que conforman su naturaleza y rumbo. Una estrategia será práctica y útil si un marco de referencia que especifique el alcance y los límites de cada área de decisión.

La formulación de la estrategia, invita a la combinación de medios para el logro de los objetivos, por lo cual, la misma debe ser amoldada a las características de la organización y del entorno. La estrategia es un conjunto de acciones encaminadas a desarrollar y mantener ventajas competitivas para una organización con relación a sus competidores, mantener o mejorar el margen y generar utilidades.

2.2.6 Planificación Estratégica de los Costos

La planificación estratégica de los costos de acuerdo a Blocher (2005)

Es la información que la gerencia necesita para administrar efectivamente la empresa e influye en la información financiera acerca de costos y ganancias, así como información no financiera como es la productividad, la calidad y otros factores claves de la firma, ayuda al desarrollo del manejo de la información estratégica para facilitar las funciones de la administración. (p. 7)

La planificación estratégica de costos debe centrar su interés en el uso de información de costos a fin de identificar y desarrollar estrategias que permitan generar y sostener una ventaja competitiva significativa; es decir, la creación de valor del cliente, entendiendo por tal la diferencia entre lo que éste recibe (beneficios tangibles e intangibles del producto) y lo que cede o sacrifica (costo de compra y post compra). La información de la administración de costos

Se utiliza para desarrollar ventajas competitivas sostenibles, mejorar la calidad de los productos y la eficiencia de los procesos, de ahí que los costos se hayan convertido en un instrumento de decisión estratégica. De acuerdo a Mallo (2000: 25): El primer objetivo de la gestión estratégica de costos es “organizar la información para que la empresa mantenga la competitividad, logrando la mejora continua de productos y servicios de alta calidad que satisfagan a los clientes y a los consumidores al menor precio”. Tal objetivo se consigue a través del diseño y la aplicación constante de una combinación productiva o cadena de valor de todas las funciones que añaden valor a los productos y servicios de una empresa. Igualmente, señala tres estrategias para realizar mejor gestión que otras empresas del sector, relacionadas directamente con la gestión estratégica de costos:

- Liderazgo en costos, el cual se logra aprovechando al máximo las economías de escala y minimizando los costos. radica en proporcionar el mismo o un mejor valor a los clientes con un costo inferior que la competencia. Esto se hace con el fin de dar una mejor oferta al cliente para que este al momento de la compra se sienta inclinado a escoger la opción que más le está ofreciendo por un costo inferior
- Diferenciación del producto o servicio, en este caso el producto o servicio debe presentar características que lo hagan percibir en el mercado como único. esta estrategia se esfuerza por aumentar el valor del cliente a través del aumento en lo que este recibe. La diferenciación radica en darle un valor agregado al cliente para que este sienta que está ganando más al comprar un producto con la empresa que con la competencia, esta estrategia es de las importantes, debido a que este valor que se le está dando al cliente lo impulsa al momento de tomar la decisión
- Segmentación de la demanda, a través de líneas de productos, zonas comerciales, agrupamiento de clientes, etcétera.

El análisis estratégico de costos busca utilizar la información de los mismos para tomar decisiones que conlleven a la generación de valor de la empresa, puesto que

integra la estrategia de negocios desde el aspecto operativo de las organizaciones. Bajo esta perspectiva, si la empresa que adopta una administración basada en el valor, maximizan el valor de los accionistas, ya que cumplen con las expectativas de los mismos, es decir, generan un retorno de la inversión superior al costo de capital.

2.2.7 Ley Constitucional de Precios Acordados

En Gaceta Oficial Extraordinaria N° 6.342 de fecha 22 de noviembre de 2017, fue publicada la Ley Constitucional de Precios Acordados decretada por la Asamblea Nacional Constituyente.

Artículo 1.

La presente Ley Constitucional tiene por objeto establecer los principios y bases fundamentales para el Programa de Precios Acordados, mediante el diálogo y la corresponsabilidad entre los sectores público, privado, comunal, y de las trabajadoras y trabajadores, a través del estímulo a la producción, distribución y comercialización de los bienes y servicios que el Ejecutivo Nacional declare como priorizados, considerando su estructura de costos, para garantizar el acceso oportuno, suficiente y de calidad a los mismos dado su carácter esencial para la vida, la protección del pueblo y de todos los actores que intervienen en la producción, distribución y comercialización, todo ello en función de la estabilidad de los precios, la paz económica y la defensa integral de la Nación.

Artículo 2.

La presente Ley Constitucional tiene como finalidades:

1. Establecer las bases de una política de precios acordados fundamentada en los principios de la paz social, democracia, corresponsabilidad, justicia social, participación ciudadana, contraloría social, derechos humanos y eficiencia.
2. Estimular las buenas prácticas de producción, distribución y comercialización para garantizar el acceso de las personas a los bienes y servicios priorizados según precios acordados, de forma oportuna y con la calidad prevista en los parámetros técnicos

acordados.

3. Garantizar la disponibilidad de los productos priorizados según los precios acordados mediante la aplicación de procesos de contraloría social y fiscalización popular entre los sectores público, privado, comunal, y las trabajadoras y trabajadores.

4. Garantizar la seguridad y soberanía alimentaria, así como el abastecimiento soberano.

5. Garantizar el desarrollo económico y social de la Nación, la paz económica y la estabilidad de precios de los bienes y servicios priorizados por el Ejecutivo Nacional.

Esta ley abarca desde los principios y bases para acordar precios hasta las alianzas del Estado con los sectores productivos, análisis de costos y actualización de precios, entre

2.3 Definición de Términos Básicos

Competitividad: es la capacidad que tiene una empresa para suministrar de manera eficaz bienes y servicios igual o más que su competidor

Control de precios: es la intervención del estado a través de una ley o decreto establecida para limitar el precio a cobrar por un bien en particular.

Control Interno: el plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adaptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las mismas y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa.

Gastos: representan flujos de salida de recursos en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio.

Ingresos: representan flujos de entrada de recursos, en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo, o una combinación de ambos, que generan

incrementos en el patrimonio devengados por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por la ejecución de otras actividades realizadas durante un período.

Inversión: la inversión es todo desembolso de recursos financieros para adquirir bienes concretos durables o instrumentos de producción y que la empresa utilizará durante varios años para cumplir su objeto social.

Oferta: conjunto de bienes, mercancías o servicios que compiten en el mercado con un precio dado y en un momento determinado

Precios: se denomina precio al valor monetario asignado a un bien o servicio. Conceptualmente, se define como la expresión del valor que se le asigna a producto o servicio en términos monetarios y de otros parámetros como esfuerzo, atención o tiempo, etc.

Productividad: la productividad es la relación entre la producción obtenida por un sistema productivo y los recursos utilizados para obtener dicha producción. También puede ser definida como la relación entre los resultados y el tiempo utilizado para obtenerlos: cuanto menor sea el tiempo que lleve obtener el resultado deseado, más productivo es el sistema.

Producto: el producto constituye el primer nivel de resultados dentro del ciclo de maduración de un proyecto. Se refiere a la prestación de servicios y producción de bienes

Rentabilidad: hace referencia al beneficio, lucro, utilidad o ganancia que se ha obtenido de un recuso o dinero invertido. La rentabilidad se considera también como la remuneración recibida por el dinero invertido. En el mundo de las finanzas se conoce también como los dividendos percibidos de un capital invertido en un negocio o empresa. La rentabilidad puede ser representada en forma relativa (en porcentaje) o en forma absoluta (en valores).

Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo: el costeo por órdenes de trabajo es un método de acumulación y distribución de costos utilizados por las entidades que manufacturan productos de acuerdo con especificaciones del cliente. Las operaciones

comienzan con la emisión de una orden de producción en la cual, los materiales directos y la mano de obra directa se acumulan para cada orden de trabajo.

Sistema de Costeo por Proceso: el costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufacturas.

Sistema de Costos: un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLOGICO

En este Capítulo, se presentan los métodos mediante los cuales se realizará la presente investigación. En este sentido, Palella y Martins (2012:80) indican que el marco metodológico “es el conjunto de procedimientos que se sigue en las ciencias para alcanzar el conocimiento”. Para tal fin se indican a continuación aspectos como la clasificación de la investigación según el tipo y diseño de la misma, las unidades a estudiar, las técnicas e instrumentos de recolección de datos a utilizar, entre otros.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Este trabajo se clasifica dentro de las características de una investigación de campo, definida por Palella y Martins (2012:88) como aquella que “consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables”. Se basa en una investigación de campo, ya que la metodología que se utilizará para la obtención de la información permitirá recoger los datos en forma directa, desde el mismo lugar donde ocurren los hechos. Al respecto, se conocerá la situación actual en cuanto a la estructura de costos que presenta la empresa Pespunte C.A.

También se define esta investigación como un trabajo descriptivo, acerca de la cual Arias (2016:26) menciona que esta “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento”. De acuerdo a lo anterior se pretende describir los factores internos y externos que afectan a la gestión de costos con respecto al manejo de la estructura de costo actual.

Por otra parte, se considera esta investigación como proyectiva o de proyecto

factible, ya que es un estudio que se justifica cuando el propósito fundamental es dar respuesta al problema planteado, a través una propuesta que presenta una alternativa de solución variable al problema en concreto. De acuerdo con el Manual de Trabajos de grado y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016) define proyecto factible como:

La elaboración de una propuesta, de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales. Debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades apoyado en una investigación descriptiva (P 16).

Es por ello, que la presente investigación comprende: la recolección, tratamiento y análisis de los datos, ya que está orientada a dar soluciones a determinadas problemáticas que se presentan, a través del diseño de estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresariales, para lograr la normalización de la estructura de costo de la empresa Pespunte C.A.

3.2 Fases de la Investigación

Fase I. Diagnóstico de la situación actual en cuanto a la estructura de costos que presenta la empresa Pespunte C.A.

En esta primera fase metodológica, se utilizará como técnica de recolección de información la encuesta. Según Sabino (2014: 35). “La encuesta trata de requerir información a un grado socialmente significativo, sacar las conclusiones que se corresponderán a los datos recogidos”. Como instrumento de recolección de datos se usará el cuestionario con preguntas de tipo cerrada, con respuestas dicotómicas sí o no. En este sentido, Arias (2016: 74), define el cuestionario como: “la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel

contentivo de una serie de preguntas”. Este instrumento permitirá conocer la situación actual en cuanto a la estructura de costos que presenta la empresa Pespunte C.A. y será aplicado a la población objeto de estudio conformada por cinco trabajadores que laboran en el área administrativa de la empresa.

Se puede señalar, que de acuerdo a Palella y Martins (2012: 115), la población: “es el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones es decir, conjunto finito o infinito de elementos personas o cosas pertinentes a una investigación”. Por otra parte, Sabino (2014: 83), señala que: “una muestra en un sentido amplio no es más que eso, una parte del todo llamado universo y que sirve para representarlo”. Para los efectos de esta investigación por ser la población muy reducida y estadísticamente manejable, no se realizará muestro alguno. Por lo cual, la muestra estará conformada por el 100% de la población.

Fase II. Análisis de los factores internos y externos que afectan a la gestión de costos con respecto al manejo de la estructura de costo actual.

Para llevar a cabo esta fase, se realizará un análisis DOFA. Serna (2010: 186), señala que “el análisis DOFA está diseñado para ayudar al estratega a encontrar el mejor acoplamiento entre la tendencia del medio, las oportunidades, las amenazas y las capacidades internas, fortalezas y debilidades de la empresa”. La herramienta a utilizar será la matriz DOFA. . Según Chapman (2005):

Es una herramienta utilizada para la formulación y evaluación de estrategia. Generalmente es utilizada para empresas. Este análisis consiste en evaluar las Fortalezas y Debilidades que están relacionadas con el ambiente interno (recursos humanos, técnicos, financieros, tecnológicos, etcétera) y Oportunidades y Amenazas que se refieren al entorno externo (Micro ambiente: Proveedores, competidores, los canales de distribución, los consumidores) (Macro ambiente: economía, ecología, demografía, etcétera) de la empresa. (p. 82).

Con la aplicación de esta herramienta, se analizarán las debilidades y fortalezas (Factores Internos) y las oportunidades y amenazas (Factores Externos) que afectan a la gestión de costos con respecto al manejo de la estructura de costo actual.

Para que los datos a recolectar tengan algún significado dentro de la investigación, se hace necesario introducir un conjunto de operaciones en la fase de análisis e interpretación de los datos, con el propósito de organizarlos y dar respuestas a los objetivos planteados, evidenciar los principales hallazgos encontrados, conectándolos de manera directa con las bases teóricas que sustentaron la misma y las variables delimitadas, así como, con los conocimientos que se disponen en relación al problema estudiado. Para tales efectos, se procederá a organizar, clasificar y tabular la información, con el objeto tener una visión más completa de la realidad del estudio

Fase III. Diseño de las estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresariales, para lograr la normalización de la estructura de costo de la empresa Pespunte C.A.

El diseño de las estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresariales, para lograr la normalización de la estructura de costo de la empresa Pespunte C.A. se establecen a partir de los resultados obtenidos en las fases anteriores. Para ello, la propuesta se estructura de la siguiente manera;

Presentación de las Propuesta

Justificación del a Propuesta

Objetivo General y Específicos de la Propuesta

Factibilidad de la propuesta

Desarrollo de las estrategias

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis y Presentación de los Resultados

En el presente capítulo se analizan y discuten los resultados obtenidos del proceso de recolección de información a través de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos. En este sentido, se elaboró un cuestionario conformado por doce (12) preguntas dicotómicas (SI/NO), el cual fue aplicado a la muestra seleccionada con la finalidad de diagnosticar la situación actual en cuanto a la estructura de costos que presenta la empresa Pespunte C.A. Los resultados fueron organizados de acuerdo a la estadística descriptiva, mediante tablas de frecuencias absolutas y porcentuales y gráficos con frecuencias porcentuales, para visualizar de forma práctica los resultados obtenidos

Seguidamente, se analizan los factores internos y externos que afectan a la gestión de costos con respecto al manejo de la estructura de costo actual. Al respecto, se realizó un análisis DOFA, a través de un diagnóstico interno (PCI) y externo (POAM). El análisis PCI es un medio para evaluar las fortalezas y debilidades de la empresa en relación con las oportunidades y amenazas que se presentan en el medio interno.

En cuanto al diagnóstico externo POAM, es una metodología que permite identificar y valorar las amenazas y oportunidades potenciales de la organización. Dependiendo de su impacto e importancia, el grupo estratégico puede determinar si un factor dado en el entorno constituye una amenaza o una oportunidad para la empresa. Finalmente, se presenta la Matriz DOFA, la cual permitirá formular las estrategias para aprovechar las fortalezas, prevenir el efecto de las debilidades, utilizar a tiempo las oportunidades y anticipar los efectos de las amenazas

4.2 Diagnóstico de la situación actual en cuanto a la estructura de costos que presenta la empresa Pespunte C.A.

Ítem 1. ¿Conoce usted en profundidad la estructura de costo de la organización?

Cuadro 1. Conocimiento de la Estructura de Costos

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
Total	5	100%

Fuente: González (2019)

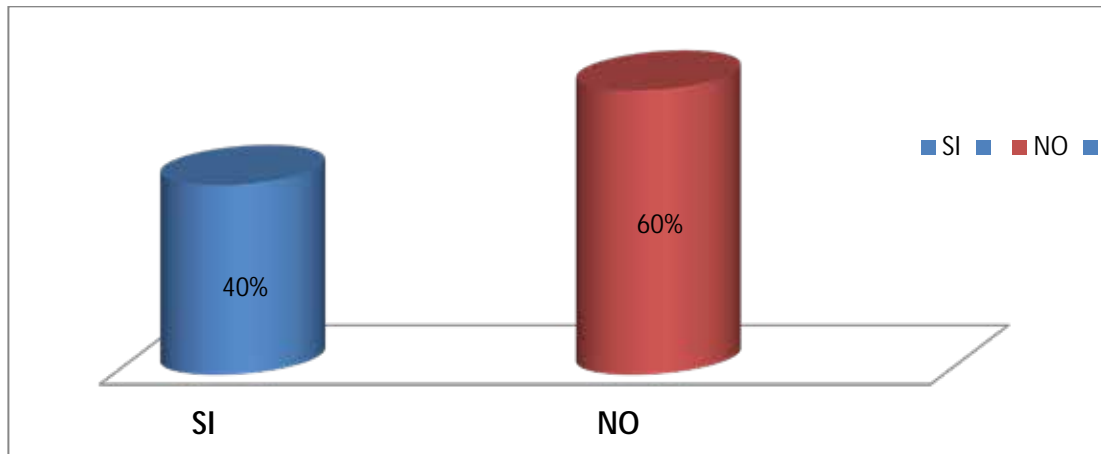


Gráfico 1. Conocimiento de la Estructura de Costos
Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Los trabajadores encuestados indican en un 60% que no conocen en profundidad la estructura de costos de la organización, señalan no estar familiarizados con la estructura de costos. Es una debilidad en el recurso humano que debe reforzarse, ya que sus tareas diarias tienen que ver con el análisis de costos. Por parte, un 40% indica lo contrario, estar involucrados con la determinación de costos y gastos de la empresa, ya que es parte de sus actividades y funciones.

Ítem 2. ¿Considera usted, que los registros contables de los costos efectuados se manejan en forma adecuada?

Cuadro 2. Registros de los Costos

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
Total	5	100%

Fuente: González (2019)

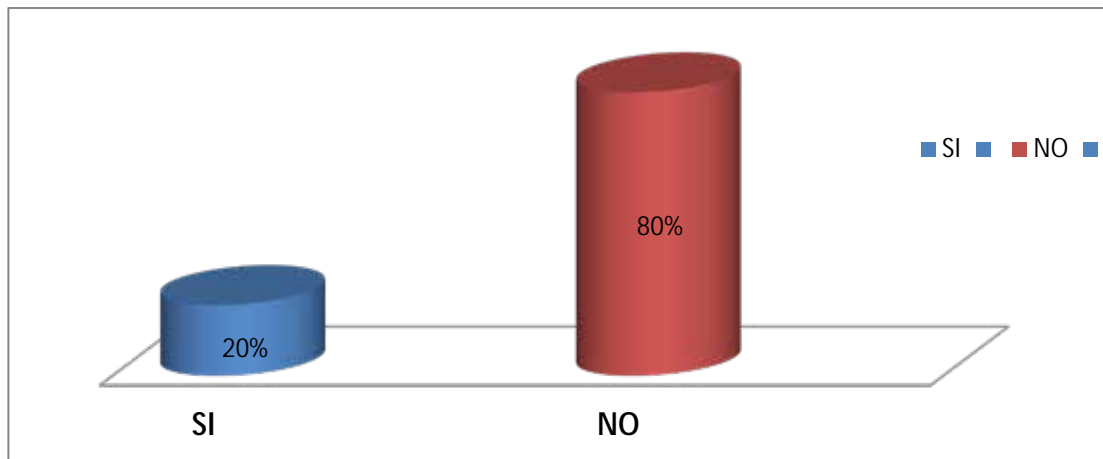


Gráfico 2. Clasificación de los Costos
Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. De acuerdo a los resultados obtenidos, el 80% de las personas encuestadas señalan que los registros contables de los costos efectuados no se manejan en forma adecuada, dado que existen retrasos en el procesamiento, lo que originan que en ocasiones los costos no se registran en el período en que se incurren. Lo anterior planteado incide negativamente en los resultados financieros. Por otra parte, un 20% considera que los registros se efectúan de manera correcta. Es importante contar con un mecanismo que registre oportunamente los movimientos contables presupuestales de los costos originados en la empresa

Ítem 3. ¿Cree usted, que a través del sistema contable que se maneja en la empresa se determina una estructura de costos para facilitar información sobre los costos totales de los productos?

Cuadro 3. Sistema Contable

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
Total	5	100%

Fuente: González (2019)

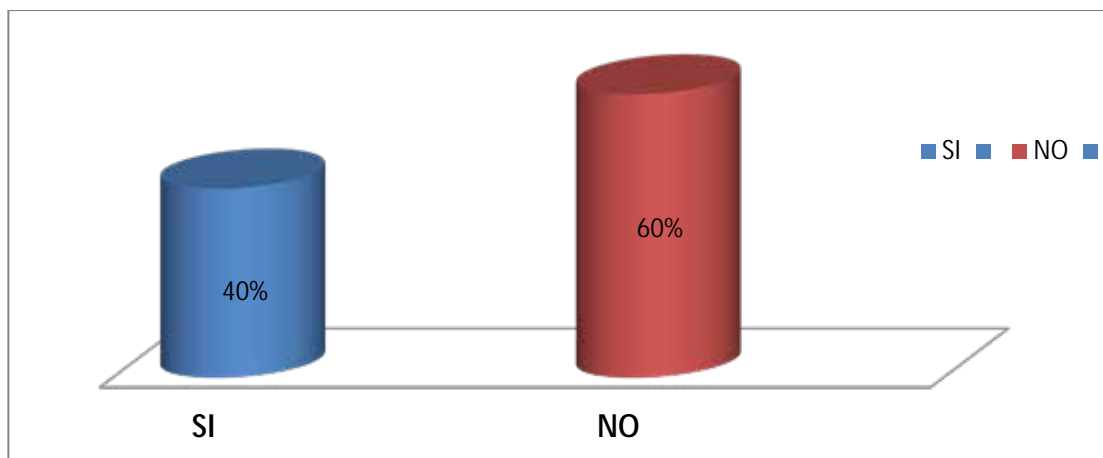


Gráfico 3. Sistema Contable

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Como se observa en los resultados, a través del sistema contable que se maneja en la empresa no se determina una estructura de costos para facilitar información sobre los costos totales de los productos, así lo señalan el 60% de las personas encuestadas, presentando deficiencias en los registros y datos relacionados con los costos. Otro 40% indican que el sistema ofrece información oportuna de los costos. Un sistema de costos eficiente acorde de la empresa, garantiza un proceso productivo continuo y proporciona pautas para medir su comportamiento

Ítem 4. ¿En la empresa se contempla la valoración de los costos en todas las actividades que se involucran en el proceso productivo?

Cuadro 4. Valoración de los Costos

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
Total	5	100%

Fuente: González (2019)

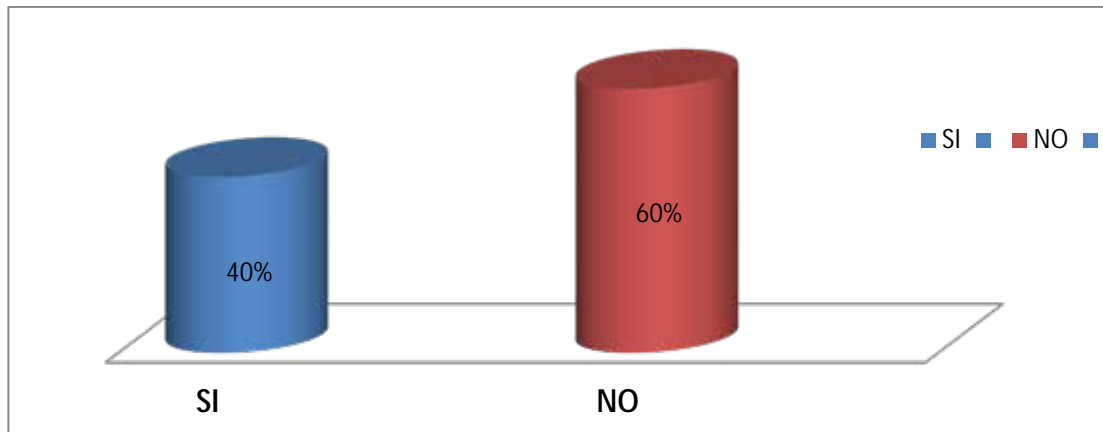


Gráfico 4. Valoración de los costos

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Según los resultados obtenidos en este ítem, el 60% del personal encuestado considera que en la empresa no se contempla la valoración de los costos en todas las actividades que se involucran en el proceso productivo, dado que no cuenta con un estudio de tiempos por tipo y presentación de productos. La planeación de tiempos y costos es fundamental en la administración de un proyecto, ya que permite incrementar las posibilidades de éxito durante la ejecución del mismo. Otro 40% señala que si se valoran. La valoración se trata de costes derivados de medir, comprobar y analizar materiales, partes, productos y el proceso de producción, para asegurar que las especificaciones de calidad se alcanzan.

Ítem 5. ¿Se realiza la medición, seguimiento y análisis de los procesos relacionados con los costos de producción?

Cuadro 5. Medición de los costos

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
Total	5	100%

Fuente: González (2019)

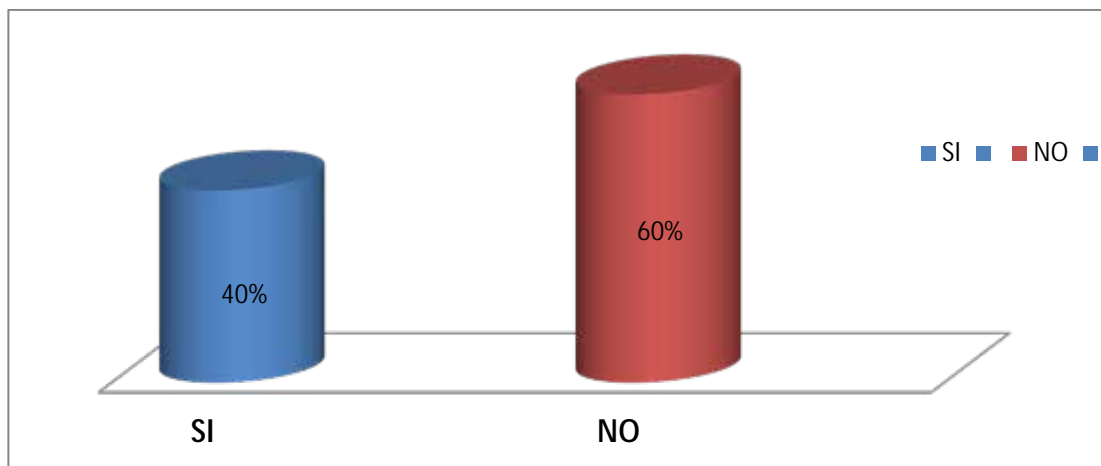


Gráfico 5. Medición de los costos

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. En este ítem se observa, que el 60% de las personas encuestadas señala que se realizan mediciones y seguimiento a los costos de producción. Otro 40% considera que aunque en la empresa existen parámetros establecidos para el control de los costos, no se manejan de manera eficiente. Esto es debido, a que la empresa se ha visto afectada por el incremento del material y escasez del mismo para la elaboración de los productos que fabrica. Esta situación retrasa la entrega de la mercancía y afectan la operatividad de la empresa, trayendo como consecuencia gastos operativos extras

Ítem 6. ¿Considera usted, que los costos de comercialización de la mercancía generan ventajas competitivas para la empresa?

Cuadro 6. Costos de Comercialización

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	-	-
Total	5	100%

Fuente: González (2019)

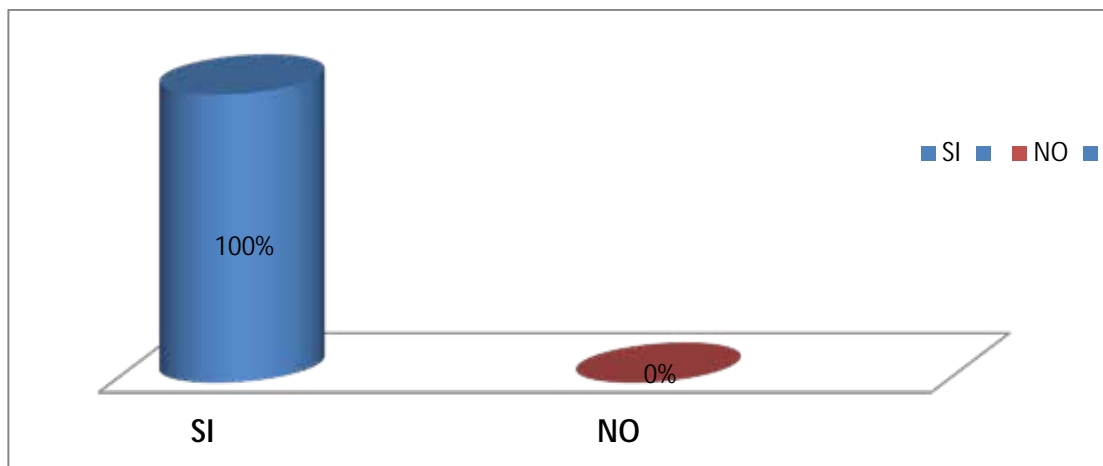


Gráfico 6. Costos de Comercialización

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Como se observa, el 100% de las personas encuestadas considera que los costos de comercialización de la mercancía generan ventajas competitivas para la empresa. Es importante señalar, que este proceso es una de actividades que se llevan a cabo para dar valor separadamente y los administradores pueden juzgar el valor que tiene cada actividad, como lo es diseñar, producir, comercializar entregar y apoyar su producto. En este sentido, toda organización debería llevar de forma eficiente este proceso para mantener la competitividad dentro del mercado.

Ítem 7. ¿Los mecanismos que se utilizan actualmente para determinar los costos en la empresa contribuyen a un mejor monitoreo del control adecuado de los ingresos y gastos de la empresa?

Cuadro 7. Mecanismos de Control

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
Total	5	100%

Fuente: González (2019)

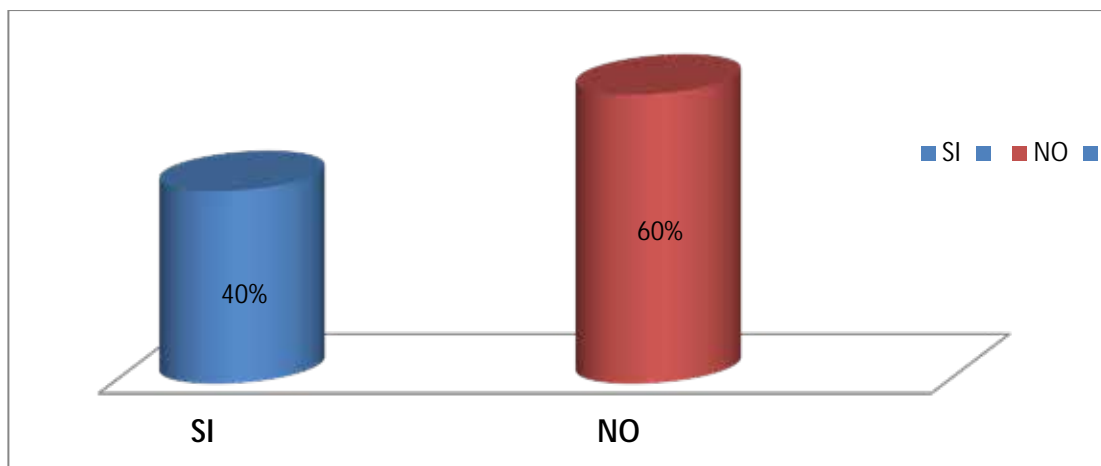


Gráfico 5. Mecanismos de Control

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Los resultados muestran, que el 60% de las personas encuestadas, responden de forma negativa. Es decir, los mecanismos que se utilizan actualmente para determinar los costos no contribuyen para el monitoreo y control de los ingresos y gastos. Por otro lado, un 40% señala que los mecanismos son adecuados. Se puede decir, que se requiere de la planificación y el control de los costos empresariales que coadyuven a la generación y construcción de precios justos acordes a la normativa, sin que por ello se vea afectada la calidad y productividad de la organización.

Ítem 8. ¿Cree usted, que el margen de ganancia de la organización supera el 30 % de su estructura de costos?

Cuadro 8. Porcentaje de Ganancia

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	5	100%
Total	5	100%

Fuente: González (2019)

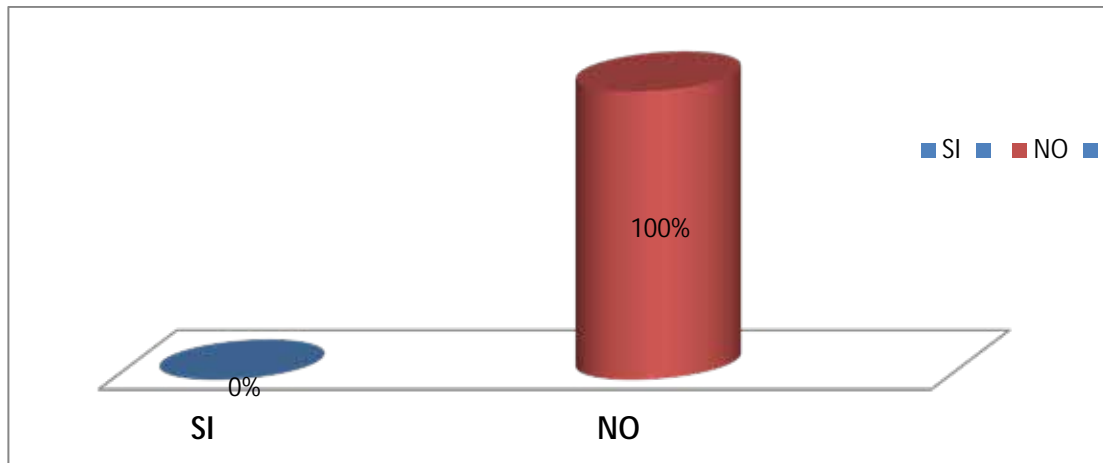


Gráfico 8. Costos de Comercialización
Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Las encuestas aplicadas indican, que un 100% de los trabajadores señala que la empresa no obtiene un margen de ganancia mayor al 30%, lo cual está de acuerdo a los parámetros legales establecido por la Superintendencia de Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos (SUNDEE) para la determinación del precio de los productos. Sin embargo es un margen de riesgo por los elevados costos que posee la empresa (más del 75% en costos de comercialización). En todo caso, la empresa debe acatar lo establecido en la Ley Orgánica de Precios Justos en cuanto al margen de ganancias

Ítem 9. ¿Conoce las sanciones por incumplimiento de las obligaciones establecidas en la Ley Orgánica de Precios Justos?

Cuadro 9. Sanciones

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
Total	5	100%

Fuente: González (2019)

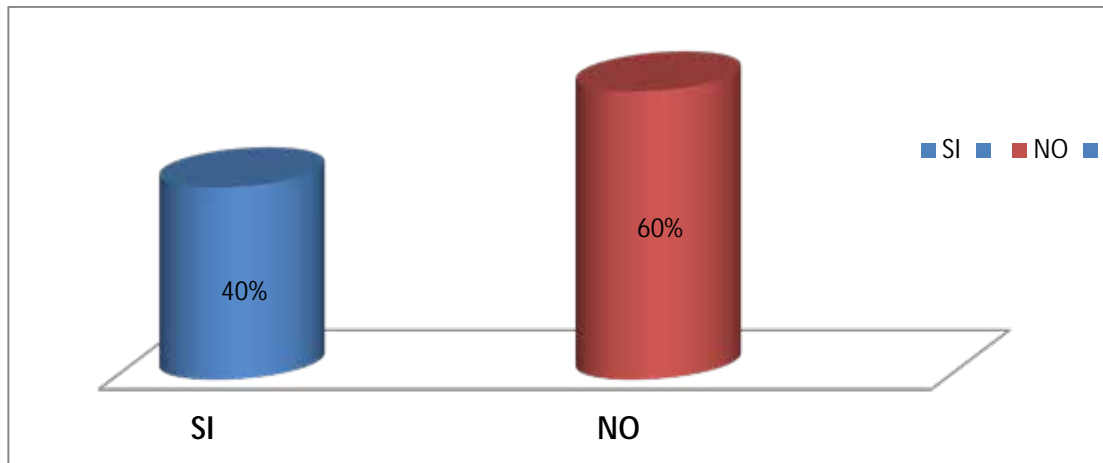


Gráfico 9. Sanciones

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Como se observa, un 60% del personal encuestado no conoce las sanciones por incumplimiento de las obligaciones establecidas en la Ley Orgánica de Precios Justos. En contraposición con un 40% que si los conoce. Se puede señalar, que las sanciones varían según el ilícito cometido, pudiendo imponerse desde multas entre 15 y 50 salarios mínimos urbanos, hasta inhabilitación para el ejercicio del comercio, oficio u profesión, o cierre de almacenes y establecimientos. Las sanciones se agravan en los casos de reincidencia y aplican sin perjuicio del ejercicio de acciones de carácter penal en contra del infractor.

Ítem 10. ¿Cree usted, que están establecidas las normas administrativas para el manejo de los costos?

Cuadro 10. Normas Administrativas

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	-	-
Total	5	100%

Fuente: González (2019)

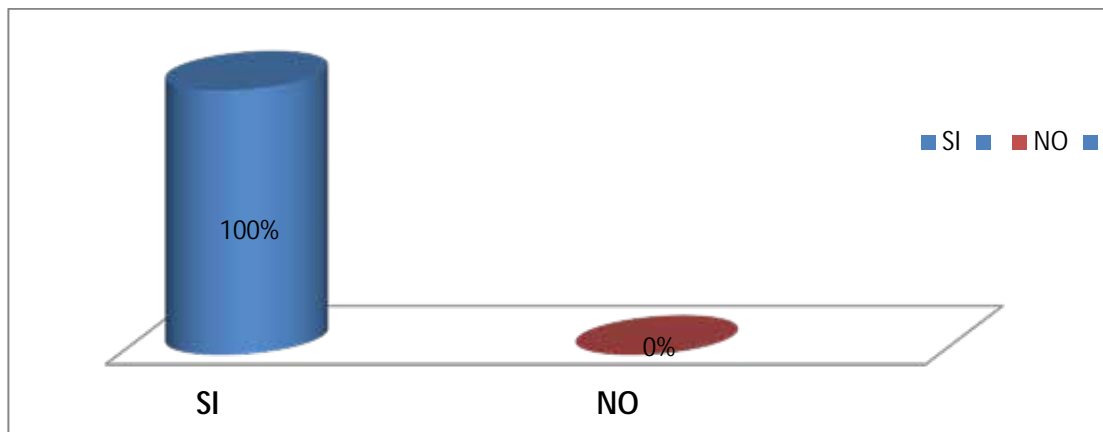


Gráfico 10. Normas administrativas

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. De acuerdo a la pregunta referente a las normas administrativas para el manejo de los costos, el 100% de los trabajadores encuestados señalan que están establecidas en la empresa, más sin embargo, no se dan conocer a los empleados, lo que no permite un eficiente desarrollo de las actividades. Se puede señalar, que no están orientadas a la elaboración de una estructura de costos y por tal motivo las desviaciones administrativas y financieras no pueden ser corregidas a tiempo. Las normas administrativas sirven de soporte para desarrollar las actividades de producción y de comercialización, tales como compra de materias primas, manejo administrativo, entre otras.

Ítem 11. ¿La información suministrada sobre los costos es confiable para la toma de decisiones de la empresa?

Cuadro 11. Información sobre los costos

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	60%
NO	2	40%
Total	5	100%

Fuente: González (2019)

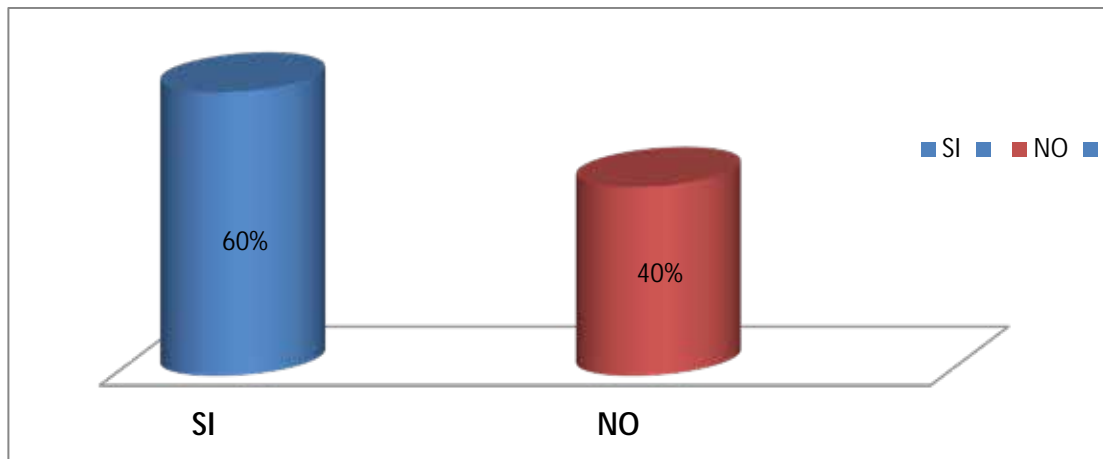


Gráfico11. Información sobre los costos

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Los resultados muestran que, el 60% de las personas encuestadas consideran que la información suministrada sobre los costos es confiable para la toma de decisiones de la empresa, mientras que un 40% expresan que no lo es. La información de costos debe ser considerada como de gran importancia por cuanto de ésta depende la toma de decisiones fundamentales de la gerencia, así como un control eficiente de los costos orientado a la reducción de los mismos. Es por ello, que se requiere de información actualizada que permitan formular pautas o criterios, que le posibiliten orientación a las nuevas acciones de un futuro

Ítem 12. ¿Considera necesario diseñar estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresariales?

Cuadro 12. Estrategias

Aspectos	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	-	-
Total	5	100%

Fuente: González (2019)

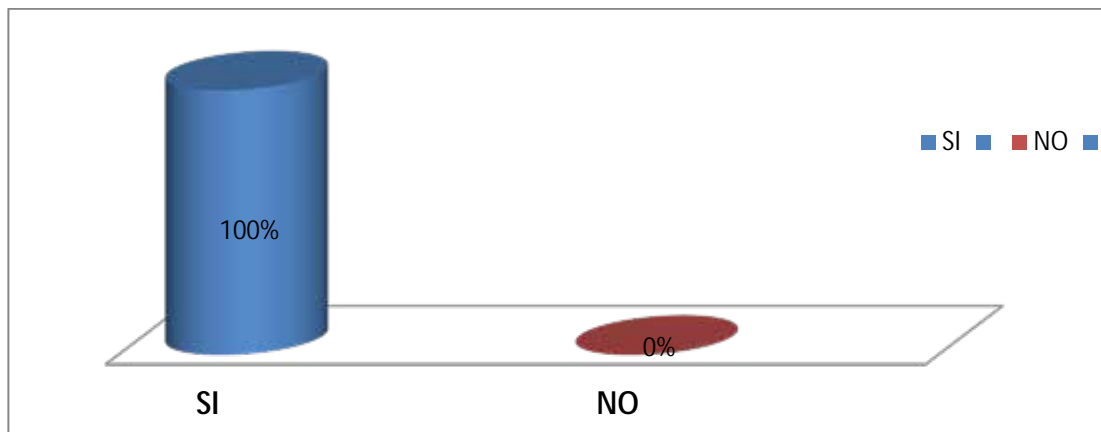


Gráfico 12. Estrategias

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. De acuerdo a los resultados obtenidos, se considera necesario diseñar estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresariales, así lo manifiesta el 100% del personal encuestado., dado que determinan la viabilidad del negocio garantizando un proceso productivo continuo y proporciona pautas para medir el comportamiento de los costos ante cambios en el nivel de actividad. Es por ello que se debe instaurar como una filosofía de gestión empresarial, en la cual deben participar todos los individuos que conformen la empresa para conseguir ventajas competitivas y comparativas frente a las entidades que ejercen su misma actividad, y por ende una mayor rentabilidad

4.3 Análisis de los factores internos y externos que afectan a la gestión de costos con respecto al manejo de la estructura de costo actual.

Cuadro 13. Diagnóstico Interno PCI

Organización: Pespunte C.A.

CALIFICACIÓN <hr/> CAPACIDAD	Fortalezas			Debilidades			Impacto		
	A L T O	M E D I O	B A J O	A L T O	M E D I O	B A J O	A L T O	M E D I O	B A J O
1. Directiva									
Imagen corporativa			x					x	
Velocidad a la respuesta de las condiciones del mercado.				x					x
Procedimientos y normas administrativas			x					x	
Margen de ganancias		x						x	
Monitoreo de la calidad en la materia prima y producto final					x		x		
2. Talento Humano									
Experiencia técnica		x						x	
Personal capacitado				x			x		
Índices de desempeño					x			x	
3. Competitiva									
Servicio de calidad	x						x		
Administración de clientes	x						x		
Participación en el mercado		x						x	
4. Tecnológica									
Nivel Tecnológico					x			x	
Nivel de tecnología en los servicios.					x			x	
Sistema informático					x			x	
5. Financiera									
Sistema contable				x			x		
Valoración de los costos				x			x		
Medición de los costos				x			x		
Información financiera				x			x		

Fuente: González (2019)

Cuadro 14. Diagnóstico Externo POAM

Organización: Pespunte C.A.

CALIFICACIÓN FACTOR	Oportunidad			Amenaza			Impacto		
	A L T O	M E D I O	B A J O	A L T O	M E D I O	B A J O	A L T O	M E D I O	B A J O
1. Económicos									
El índice de inflación				x			x		
Incremento de los precios por la inflación				x			x		
Sanciones				x			x		
2. Social									
Nivel de desempleo						x		x	
La inseguridad					x			x	
La violencia					x			x	
3. Tecnológicos									
Avances tecnológicos	x						x		
Redes Sociales	x						x		
4. Políticos									
Incertidumbre política						x			x

Fuente: González (2019)

Análisis Interno PCI:

Este análisis consiste en señalar las fortalezas y debilidades presenta la empresa. Como fortalezas de alto y medio impacto, se tiene la imagen corporativa, ya que la empresa es reconocida a nivel regional, presentado un servicio de calidad lo que conduce a satisfacción y lealtad de sus clientes. Asimismo, las normas administrativas están establecidas, se presenta un servicio de calidad adecuado y el margen de ganancias está de acuerdo a lo señalado en la ley orgánica de precios Justos.

Como debilidades de alto y medio impacto se observa que no se lleva un monitoreo de la calidad en la materia prima y producto final, puesto que los mecanismos que se utilizan actualmente para determinar los costos no contribuyen para el monitoreo y control de los ingresos y gastos. Asimismo, el sistema contable que se maneja en la empresa no se determina una estructura de costos para facilitar información sobre los costos totales de los productos.

Del mismo modo, no se contempla la valoración de los costos en todas las actividades que se involucran en el proceso productivo, dado que no cuenta con un estudio de tiempos por tipo y presentación de productos. Por otra parte, no todo el personal contable está familiarizado con la estructura de costos. Al respecto, es una debilidad en el recurso humano que debe reforzarse, ya que sus tareas diarias tienen que ver con el análisis de costos. Finalmente, la información financiera suministrada sobre los costos no es confiable para la toma de decisiones de la empresa,

Análisis Externo POAM:

El análisis externo, se refiere a los factores fuera de la empresa que afectan a los inventarios, de manera positiva o negativa. Así se tiene que la institución se le presenta oportunidad para acceder a nuevas tecnologías y al desarrollo tecnológico e innovación que ofrece el mercado otra parte, existen amenazas que pueden entorpecer el normal desenvolvimiento de la empresa, tales como la inestabilidad en el país, la inflación de los precios y las regulaciones de los precios por parte del Estado y las sanciones por incumplimiento de lo establecido en la ley Orgánica de Precios Justos que puede afectar la rentabilidad de la empresa.

El incremento del índice de desempleo, la inseguridad y la violencia son amenazas de grado medio con un impacto medio para la empresa. Por otra parte, la incertidumbre política del país constituye una amenaza de medio impacto. Este factor, permite prever situaciones a futuro que podrían ocasionar algún impacto a la organización, permitiéndole a ésta trazar rumbos de acción, correctivos, planes,

proyectos y programas concernientes a minimizar la incidencia de esas políticas gubernamentales sobre el accionar lógico de la empresa

Cuadro 15. Matriz DOFA

<p>Factores Internos</p>	<p>Fortalezas (F)</p> <p>Servicio de calidad y de atención al cliente Margen de ganancias de acuerdo a lo establecido en la ley Lealtad y satisfacción del cliente. Disponibilidad de la gerencia y de los trabajadores para la propuesta de las estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos</p>	<p>Debilidades (D)</p> <p>Monitoreo de la calidad de la materia prima y producto final Sistema contable inadecuado Valoración de los costos Falta de mecanismos de control de los costos Personal contable no está familiarizado con la estructura de costos Información financiera poco confiable</p>
<p>Factores Externos</p> <p>Oportunidades (O)</p> <p>Permanente desarrollo tecnológico e innovación que ofrece el mercado Mercado potencial Desarrollo tecnológico en el mercado.</p>	<p>Estrategias (FO)</p> <p>Describir acciones para conocer y evaluar el manejo de los costos Establecer las funciones y actividades de los responsables de manejar los costos la empresa</p>	<p>Estrategias (FA)</p> <p>Establecer los lineamientos de control y contabilización que permitan registrar los movimientos del flujo de costos en la empresa. Elaborar lineamientos para el óptimo funcionamiento de la estructura de costos</p>
<p>Amenazas (A)</p> <p>Incremento de los precios por la inflación Incertidumbre política Empresas del mismo ramo que ofrecen productos a menor precio Sanciones por incumplimiento de la Ley Orgánica de precios justos</p>	<p>Estrategias (DO)</p> <p>Elaborar una metodología de planificación contable para el manejo de la estructura de costos Elaborar Herramientas que permitan la planificación, registro y control de los costos.</p>	<p>Estrategias(DA)</p> <p>Formular controles internos para la supervisión y monitoreo de los costos Establecer los elementos para la estructura de costos, de acuerdo a la Ley Orgánica de Precios Justos</p>

Fuente: González (2019)

Una vez presentado los factores interno y externos, se combinan las debilidades con las oportunidades (DO), las debilidades con las amenazas (DA). De la misma manera, se combinan las fortalezas con las oportunidades (FO) y las fortalezas con las amenazas (FA). Estas combinaciones dan como resultado las estrategias que se requieren para el plan estratégico propuesto:

- Establecer los lineamientos de control y contabilización que permitan registrar los movimientos del flujo de costos en la empresa.
- Elaborar una metodología de planificación contable para el manejo de la estructura de costos
- Formular controles internos para la supervisión y monitoreo de los costos

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Ante el actual escenario político y económico, las pequeñas y medianas empresas venezolanas (PYME) afrontan serios problemas que afectan su operatividad y competitividad, y generan riesgo e incertidumbre, sin que haya incentivo para la inversión. De allí que, las PYME se enfrenten a la necesidad de mejorar constantemente sus procesos en busca de la eficiencia en el manejo de sus recursos y la eficacia en el desempeño de sus actividades, con la finalidad de aumentar su productividad y ofrecer productos y/o servicios de mejor calidad a mejores precios, es decir ser cada día más competitivos, si quieren permanecer en el mercado. Por ello, es fundamental ejercer un mejor control no sólo de las actividades que se realizan en ellas, sino también del cómo utilizan sus recursos

En ese sentido, las PYME deben estimular la mejora del desempeño en todos sus procesos, incluyendo el gerencial y contable, de manera que se genere la información requerida para tomar las decisiones adecuadas. En consecuencia, la empresa requiere contar con sistemas de contabilidad de costos eficientes y efectivos que le permitan el análisis y la síntesis del costo total de producción, para medir el desempeño, así como la calidad de sus productos y su productividad.

En este contexto, se presenta la propuesta de estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresariales, para lograr la normalización de la estructura de costo de la empresa Pespunte C.A., se contará con procedimientos, formatos, y mecanismos que le permitan dar cumplimiento a lo establecido en la Ley Constitucional de Precios, así evitar pérdidas o fallas que perturben el flujo contable y de operaciones de la empresa que afectan al equilibrio entre los ingresos y egresos de

la organización.

5.2 Justificación de la Propuesta

La estructuración de costos es un proceso orientado a organizar de manera práctica la gestión de costos, basado en las prioridades estratégicas y operativas de la organización. Como tal, debe cubrir todas las operaciones de la organización, definir mecanismos para el procesamiento de datos financieros, y desarrollar la capacidad de disseminación de información oportuna y de calidad a nivel interno y externo.

De allí, que la propuesta de estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresariales, para lograr la normalización de la estructura de costo de la empresa Pespunte C.A., se justifica porque se desarrollarán las actividades comerciales con los márgenes de ganancias establecidos en la Ley,; además de generar la información necesaria para mejorar la acción gerencial, tomando las decisiones adecuadas para el establecimiento de precios de ventas de sus productos que garantice la utilidad y rentabilidad de la empresa, manteniéndose competitiva

Por otro lado, se asegurará que el producto/servicio responderá a las expectativas y necesidades de los clientes, se dispondrá de un proceso sistemático para diseño y modificación de productos/servicios y se reducirán tiempos de entrega del producto al cliente.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General de la Propuesta

- Diseñar estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresariales, para lograr la normalización de la estructura de costo de la empresa Pespunte C.A.

5.3.2 Objetivos Específicos de la Propuesta

- Establecer los lineamientos de control y contabilización que permitan registrar los movimientos del flujo de costos en la empresa.
- Elaborar una metodología de planificación contable para el manejo de la estructura de costos
- Formular controles internos para la supervisión y monitoreo de los costos

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Institucional: existe la disposición de introducir los cambios necesarios para establecer una estructura de costos en su sistema de contabilidad y también el compromiso de la gerencia por lograr su implementación y funcionamiento, generando información necesaria y confiable para la toma de decisiones que permitan mejorar la competitividad del negocio y lograr los objetivos planteados

Factibilidad Operativa: la empresa cuenta con el recurso humano para llevar a cabo la propuesta, así como la infraestructura adecuada. Por lo tanto, desde el punto de vista operativo la propuesta es factible de llevarla a cabo. solo se requiere dar a conocer la propuesta al personal de administración.

Factibilidad Técnica: la empresa Pespunte C.A. posee todos los recursos económicos, y tecnológicos adecuados para llevar a cabo la propuesta de una manera ordenada y no requiere adquirir otros recursos para implantarla., por lo cual se establece que su implantación ha de mejorar el desempeño de las funciones y procesos que en ella se realizan y en función de lograr los objetivos de la organización.

Factibilidad Económica: la implementación de una estructura de costo se podrá realizar sin que deban hacerse inversiones económicas que no estén al alcance de la empresa, ya que se cuenta con el sistema de información necesario para ello,

necesitándose tan solo cambios en los procedimientos contables, los cuales pueden ser realizados por los profesionales en Contaduría Pública que laboran en la empresa; lo que no requiere de inversión, o en todo caso sería es mínima comparada con los posibles beneficios para la empresa.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

Objetivo 1. Establecer los lineamientos de control y contabilización que permitan registrar los movimientos del flujo de costos en la empresa.

A). Registro de Información del Proceso de Costos

Producción: registra la información a través de órdenes de producción por productos específicos, en las cuales reflejan los consumos diarios de materia prima, que se requieren para elaborar un producto específico.

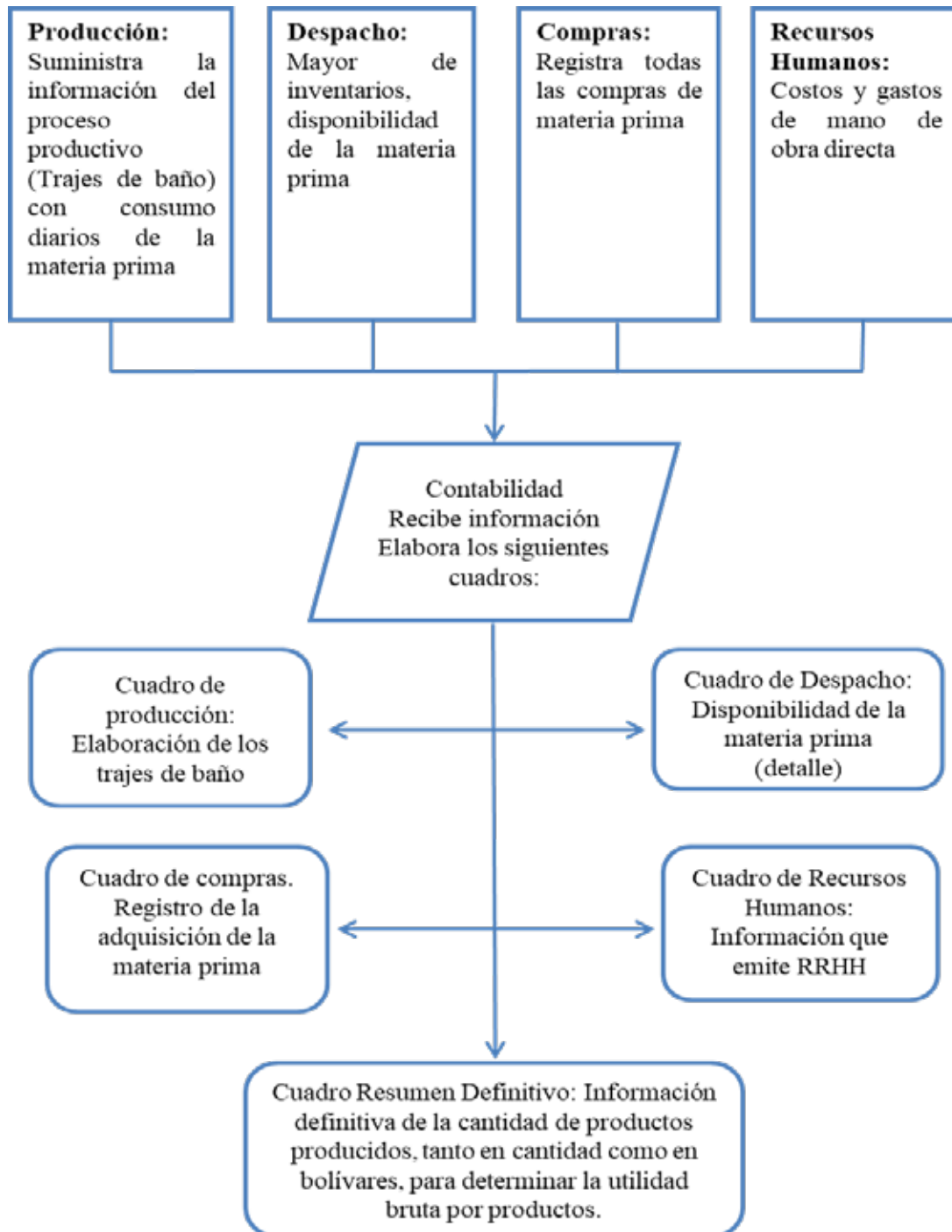
Despacho: registra la información de los inventarios de materias primas (Disponibilidad).

Compras: registro de todas las compras que se realizan de materia primas y demás insumos.

Recursos Humanos: registra los costos y gastos de mano de obra directa, indirecta, beneficios contractuales que se ocasionan en el mes respectivo.

Contabilidad: es el departamento que se encarga de recibir toda la información y procesamiento de la misma, recabada de los departamentos arriba indicados; las cuales traslada a un archivo de Excel en donde tiene enlazados diferentes cuadros de consumos diarios (producción), consumos de materias primas (despacho), gastos mensuales (Recursos Humanos), registros de compras del mes (compras). Posteriormente el departamento de Contabilidad enlaza toda esta información en un cuadro resumen definitivo del mes en donde se refleja la información definitiva en cuanto la cantidad en sacos producidos y el costo en Bolívares.

Esquema del Registro de Información del Proceso de Costos



Fuente: González (2019)

B) Acciones a seguir para mejorar el proceso de costos

- Generar una información más amplia, de cara a una delimitación del nivel de excelencia empresarial alcanzado, en relación al nivel de competitividad basados en las actividades operativas realizadas por la empresa.
- Obtener información que, centrada en las actividades, permita tener una perspectiva estratégica de los costos, orientada hacia estimación de la rentabilidad a largo plazo.
- Analizar las actividades como partes integrantes de un proceso, y no de forma aislada.
- Eliminar las actividades que no añadan valor a la organización.
- Respalidar, comprometer y buscar el consenso de aquellos directamente implicados en la ejecución de las actividades, ya que ellos son los que realmente encuentran posibilidades de mejora y diferenciación en las actividades que realizan habitualmente.
- Distribuir las responsabilidades por departamento en cuanto a las operaciones administrativas a seguir para el proceso productivo en sí, tomando en cuenta la importancia de la calidad de la información que debería llegar a la alta gerencia para realizar los respectivos análisis y toma de decisiones

Objetivo 2. Elaborar una metodología de planificación contable para el manejo de la estructura de costos

La estructura de costos es una herramienta financiera que utilizan las empresas para saber cuánto cuesta producir un bien o prestar un servicio para toma de decisiones financieras y para la determinación del precio final. A continuación se presenta la propuesta de estructura genérica de costos para el cumplimiento de la Ley Orgánica de Precios Justos (LOPJ), presentado un cuadro comparativo el cual provee información

para la gerencia, informándole la ganancia antes y después de la aplicación de la ley

Estructura de Costos (año 2017)

Estructura de costos de la empresa Pespunte C.A.		Estructura de costos según la normativa de la Ley de Precios Justos	
Valores unitarios		Valores unitarios	
Costo de Ventas	1.875.000,00	Costo de Ventas	1.875.000,00
Gastos operativos	<u>250.000,00</u>	Gastos operativos (1)	<u>234.375,00</u>
Total Estructura de Costos	2.125.000,00	Total Estructura de Costos	2.109.375,00
40% Margen de ganancia	<u>850.000,00</u>	30% Margen de ganancia (2)	<u>632.812,00</u>
Precio de Venta	2.975.000,00	Precio de Venta (3)	2.742.187,00
Estructura de Ganancias y pérdidas		Estructura de Ganancias y pérdidas	
Precio de Ventas	2.975.000,00	Precio de Ventas	2.742.187,00
Costo de Ventas	<u>1.875.000,00</u>	Costo de Ventas	<u>1.875.000,00</u>
Utilidad Bruta	1.100.000,00	Utilidad Bruta	867.187,00
Gastos operativos	<u>250.000,00</u>	Gastos operativos (4)	234.375,00
Utilidad Operativa	850.000,00	(5)	<u>15.625,00</u>
ROS (Utilidad Operativa sobre Precio de Venta)	28,57%	Utilidad Operativa	617.187,00
		ROS (Utilidad Operativa sobre Precio de Venta)	22.50%

Fuente: González (2019)

Información Adicional:

(1) Según la Ley orgánica de Precios Justos, los gastos operativos (Gastos ajenos a la producción, equivalen al 12,5% de los costos directos:

$$1.875.000,00 * 12,5\% = 234.375,00$$

(2) El margen de ganancias permitido según la Ley orgánica de precios Justos es del 30%: $2.109.375,00 * 30\% = 632.812,00$

(3) precio de Ventas de acuerdo a la Ley de precios Justos: 2.742.187,00

(4) Gastos Operativos permitidos en la Ley Orgánica de precios Justos

(5) $(250.000,00 - 234.375,00) = 15.625,00$. Son gastos asumidos por la empresa y compensados en la Ley Orgánica de precios Justos

Como se observa, esta ley disminuye los márgenes de ganancias de la empresa, presentando bajo indicadores de rentabilidad. Por lo tanto, la empresa debe contar con una sólida estructura de costos que sustente la determinación del precio de ventas atendiendo al margen de ganancias del 30%. Requiere de inversiones importantes en personal y herramientas administrativas que le permitan poder calcular estos costos, documentarlos, hacerles seguimiento constante y conciliarlos con los registros contables

Objetivo 3. Formular controles internos para la supervisión y monitoreo de los costos

Un Sistema de control interno se considera efectivo en la medida que se pueda contar desde todos los niveles de la empresa con una seguridad razonable y una confiabilidad comprobada, determinadas entre otras cosas por el avance en el logro de sus objetivos y metas, pero también en el empleo de criterios de economía y eficiencia. Es por ello que en todo momento es preciso:

Responsable: Gerente Administrativo

1. Organización Interna:

- Asumir la responsabilidad de las políticas y decisiones
- Coordinar actividades que independice las funciones de operación, custodia y registro, para que haya una asignación de responsabilidades de modo que cada transacción se realice con la aprobación de la persona autorizada para

ello.

- Examinar el desempeño de los trabajadores mediante la aplicación de indicadores, que le permitan determinar la eficacia y eficiencia en las labores realizadas

2. Supervisión:

- Vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos bajo su responsabilidad de acuerdo a lo señalado por la administración.
- Reconocimientos periódicos al sistema de control interno

3. Evaluación y Seguimiento:

- Realizar un seguimiento constante al cumplimiento de las leyes y las normas vigentes, incluyendo las políticas y los procedimientos internos de la empresa, basados lógicamente en su misión, visión, valores y objetivos.
- Evaluar periódicamente los niveles de eficacia del control interno de los costos mediante el cumplimiento o no de los objetivos de control, que deben estar establecidos previamente y constituir un modo de acción que deberá tener repercusiones saludables en toda la operación.
- Deben practicarse auditorías eventuales o programadas con el fin de verificar su eficacia y eficiencia del sistema de costos, proporcionando las recomendaciones que permitan su posterior fortalecimiento, reajuste o reformulación. En ese caso, la frecuencia para realizar estas auditorías, dependerán directamente de la necesidad que exista para reducir o mitigar el problema.
- El monitoreo permanente, incluyendo actividades de supervisión constante y evaluación individual, que deben ser ejecutadas por personas autorizadas para ello o directamente por la dirección, y esa actividad debe realizarse en las actividades relacionadas con el manejo y control de los costos

- Evaluar en forma integral, los procesos de control interno para tomar medidas que eviten la incompatibilidad y los conflictos de intereses así como el mal manejo de la información, el riesgo de fraude y los errores operativos, financieros y legales

4. Acciones Correctivas.

- El administrador identificará los incumplimientos observados en el área de costos y tomará ciertas acciones para poder corregir las deficiencias encontradas y hará un seguimiento y plazo de cumplimiento.
- Finalmente, realiza planes de mejoras que contribuyan a prevenir o evitar posibles en los procesos y actividades

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

En virtud de la información recolectada con las diferentes técnicas aplicadas se pueden extraer las siguientes conclusiones de acuerdo a los objetivos específicos. Primeramente, se diagnosticó la situación actual en cuanto a la estructura de costos que presenta la empresa Pespunte C.A., concluyendo que los registros contables de los costos efectuados no se manejan en forma adecuada, dado que existen retrasos en el procesamiento, lo que originan que en ocasiones los costos no se registran en el período en que se incurren.

Por otra parte, el sistema contable que se maneja en la empresa no determina una estructura de costos para facilitar información sobre los costos totales de los productos ni 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 segundo lugar, se analizaron los factores internos y externos que afectan a la gestión de costos con respecto al manejo de la estructura de costo actual, presentado debilidades en el monitoreo de la calidad en la materia prima y producto final. Del mismo modo, no se contempla la valoración de los costos en todas las actividades que se involucran en el proceso productivo. Asimismo, no todo el personal contable está familiarizado con la estructura de costos. También presenta fortalezas tales como un servicio de calidad adecuado y el margen de ganancias está de acuerdo a lo señalado en la ley orgánica de precios Justos.

Finalmente, se considera importante diseñar estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresariales que permita generar la información necesaria para mejorar la acción gerencial, tomando las decisiones adecuadas para el establecimiento de precios de ventas de sus productos que garantice la utilidad y rentabilidad de la empresa, manteniéndose competitiva cumpliendo con la Ley

Orgánica de Precios Justos

Recomendaciones

Una vez concluido el presente trabajo de investigación, se procede a aportar las siguientes recomendaciones:

- Considerar la propuesta realizada, ajustándola a la realidad de la empresa de ser necesario, de manera que genere la información necesaria para sustentar el proceso de toma de decisiones relacionadas con el establecimiento de las políticas de la empresa para la fijación de precios que permita cumplir con lo establecido en la legislación vigente
- Revisar de manera exhaustiva, por parte de expertos en materia de costos, los procedimientos que se realizan al momento de registrar los costos de producción y todo lo que esto concierne, a fin de realizar una tarea oportuna, eficaz y eficiente, capaz de garantizar los procesos y fortalecer la gestión financiera.
- Implementar charlas o talleres al personal de producción, con el propósito de ampliar sus conocimientos en base a las estructuras de costos que se emplea en la empresa
- Establecer un mecanismo que sea eficaz en cuanto a la proporción de la información que interviene entre los departamentos de producción y contabilidad, a objeto de proveer lo necesario para realizar las tareas correspondientes a la estructura de costos y que sea beneficiosa para establecer los precios de venta.
- Establecer procedimientos efectivos para un eficiente manejo de los costos de la mercancía, logrando un adecuado control interno la determinación de los costos operativos que le permita operar con rentabilidad dentro de los márgenes establecidos en la Ley.

- Se recomienda mantener una supervisión continua en cuanto a las actividades del área de contabilidad, planificando mecanismos para evaluar continuamente la calidad de los registros y la información contable, de manera que se puedan hacer las correcciones necesarias y a tiempo
- Es necesario que la empresa conozca y tenga una buena identificación de los costos, esto le permite evaluar sus procesos y gestionar sus actividades, enfocando su producción a la mejor optimización de los recursos, generando una proyección de sus ventas anuales con el punto de equilibrio como herramienta de evaluación
- El análisis financiero debe ser la herramienta de evaluación que la empresa necesita para mejorar continuamente en las actividades de gestión, al realizar el análisis se necesita tener claro que información financiera se requiere, que cifras merecen ser analizadas, permitiéndole conocer los cambios ocurridos entre un periodo y otro el objetivo es comparar los resultados con las metas planeadas

REFERENCIAS

- Arias Fidiás (2016). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 8va Edición. 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.**”, presentado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Licenciado en contaduría pública.
- Balestrini Miriam. (2013). **Cómo se Elabora el Proyecto de Investigación**. Servicio Editorial Consultores Asociados BL. Tercera Edición. Caracas, Venezuela.
- Bernal Torres, Cesar Augusto (2006) **Metodología de la Investigación. Para Administración, Economía, Humidades y Ciencias Sociales**. Segunda Edición. Editorial Pearson. México.
- Blocher, Edward (2005). **Administración de Costos. Un Enfoque Estratégico**. New York: McGraw-Hill Inc.
- Cadavid, Jesús (2008). **Contabilidad de costos. Guía Didáctica y Módulo**. Fundación Universitaria Luis Amigó. Bogotá. Colombia.
- Cárdenas (2012). **Control Interno de Ingresos y Egresos (En línea)**. Disponible en [www. Buenas tareas.com /... estrategias- de- control- interno...ingreso-y- ...](http://www.Buenas tareas.com /... estrategias- de- control- interno...ingreso-y- ...)
- Cascarini, Daniel. (2003). **Contabilidad de costos**. Tercera edición. Argentina. Ediciones Macchi.
- Chapman Alan (2005). **Análisis Dofa**. (En línea). www. degerencia. Com /tema / analisis_ dofa - 33k.
- García, Eduardo, (2015). **Fijación de Precios y Cobertura de Costos en las empresas de Servicios Maracaibo,**” realizado en la Universidad Rafael Urdaneta
- García, Fernando (2004). **La Tesis y el Trabajo de Tesis: Recomendaciones metodológicas para la elaboración de los trabajos de tesis**. Limusa, México.
- González, Enrique (2006). Control de Precios y sus Distorsiones. **Veneconomía**, (23 No. 12), 1 - 5.
- Johnson, Gerry; Scholes, Kevan; Whittington, Richard. (2010): **Dirección Estratégica**, Ed. Prentice Hall.

- Koontz, Harold y Wehrick, Heinz (2012). **Administración Una Participación Global**. McGraw Hill Editores. México.
- Kotler, Philip; Armstrong, Gary; Cámara, Dionisio y Cruz, Ignacio (2004). **Marketing**. Décima Edición. Editorial Prentice Hall. México.
- Leturia, Carlos (2002). **Introducción al Análisis, Previsión y Control del Modelo Costo-Volumen-Rentabilidad**. Edición a cargo del autor. Perú. Lima.
- Ley Constitucional de Precios Aprobados. **Gaceta Oficial Extraordinaria N° 6.342** de fecha 22 de noviembre de 2017
- Lozada, Mary (2017). **Estructura de Costos y su relación con el Proceso de Planificación de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A., Ubicada En San Carlos, Estado Cojedes.**, presentado en la Universidad José Antonio Páez
- Mallo, Carlos. (2000) **Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión**, Prentice Hall & Pearson Educación. Madrid.
- Matusalén, Shelma (2015). **Sistema de Acumulación de Costos y Margen de Rentabilidad en las empresas ferreteras del Municipio Maracaibo del Estado Zulia**”. Presentado en la Universidad Rafael Urdaneta
- Nicholson, Walter (2005). **Teoría Microeconómica: Principios Básicos y Ampliaciones**. Novena Edición. Editorial Cenage Learnig. México
- Parella,Santa; Martins, Feliberto (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (FEDUPEL). Caracas, Venezuela.
- Ramírez, Daniel (2002). **Contabilidad Administrativa**. Editorial McGraw-Hill. México.
- Sabino, Carlos (2014). **El proceso de investigación**. 3ª.Reimpresión, Ediciones Lumen/Humanitas. Venezuela
- Serna, Humberto. (2010). **Gerencia Estratégica**. 9na Edición. Panamericana editorial. Bogota, D.C. Colombia.
- Simne, Mirko (2016), realizó un trabajo titulado: “**Incidencia de La Ley de Precios Justos en la fijación de precios de la empresa Alcoholes Valencia, C.A**”., presentado en la en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública

Thompson, Iván (2006). **Definición de Empresa**. Documento en línea. Disponible en:
<http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>.

Torres, Aldo (2002). Contabilidad de costos. Análisis para la toma de decisiones. 2da. Edición. México D.F.

Universidad pedagógica Experimental Libertador (2016). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela

ANEXOS

Anexo 1

Cuadro Técnico Metodológico

Objetivo General: Proponer estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresariales, para lograr la normalización de la estructura de costo de la empresa Pespunte C.A.

Objetivos	Variable	Dimensión	Indicadores	Ítem	Técnicas e Instrumentos
Diagnosticar e la situación actual en cuanto a la estructura de costos que presenta la empresa Pespunte C.A.	Situación actual en cuanto a la estructura de costos	Manejo y Tratamiento de los Costos	Conocimiento de los costos	1	Técnica: Encuesta Instrumento: cuestionario
			Registro de los costos	2	
			Sistema Contable	3	
			Valoración de los costos.	4	
			Medición de los costos	5	
Analizar los factores internos y externos que afectan a la gestión de costos con respecto al manejo de la estructura de costo actual.	Factores internos y externos que afectan a la gestión de costos	Control Interno y externo de los costos	Costos de comercialización	6	Técnica: Encuesta Instrumento: cuestionario Matriz DOFA
			Mecanismos de control	7	
			Porcentaje de ganancias	8	
			Cumplimiento de la Sanciones	9	
Diseñar estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresariales, para lograr la normalización de la estructura de costo de la empresa Pespunte C.A.	Estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresarial	Herramientas para la gestión de los costos	Procedimientos	10	Técnica: Encuesta Instrumento: cuestionario
			Normas Administrativas	11	
			Información confiable Estrategias	12	

Fuente: González (2019)

Anexo 2. Cuestionario

Ítem	Pregunta	Si	No
1	¿Conoce usted en profundidad la estructura de costo de la organización?		
2	¿Considera usted, que los registros contables de los costos efectuados se manejan en forma adecuada?		
3	¿Cree usted, que a través del sistema contable que se maneja en la empresa se determina una estructura de costos para facilitar información sobre los costos totales de los productos?		
4	¿En la empresa se contempla la valoración de los costos en todas las actividades que se involucran en el proceso productivo?		
5	¿Se realiza la medición, seguimiento y análisis de los procesos relacionados con los costos de producción?		
6	¿Considera usted, que los costos de comercialización de la mercancía generan ventajas competitivas para la empresa?		
7	¿Los mecanismos que se utilizan actualmente para determinar los costos en la empresa contribuyen a un mejor monitoreo del control adecuado de los ingresos y gastos de la empresa?		
8	¿cree usted, que el margen de ganancia de la organización supera el 30 % de su estructura de costos?		
9	¿Conoce las sanciones por incumplimiento de las obligaciones establecidas en la Ley Orgánica de Precios Justos?		
10	¿Cree usted, que están establecidas las normas administrativas para el manejo de los costos?		
11	¿La información suministrada sobre los costos es confiable para la toma de decisiones de la empresa?		
12	¿Considera necesario diseñar estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión de costos empresariales?		