



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS PARA LA DETERMINACIÓN
DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA
EMPRESA LABORATORIOS VETERQUIM
C.A., VALENCIA ESTADO CARABOBO**

Autores: Gabriel Jardín
Keily Colmenares

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



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA**

**LINEAMIENTOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE
PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA LABORATORIOS VETERQUIM
C.A., VALENCIA ESTADO CARABOBO**

Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar al grado de
Licenciados en Contaduría Pública.

Autores: Gabriel Jardín
Keily Colmenares
Tutor: Irene Riera

San Diego, Febrero 2020



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
COORDINACIÓN DE PASANTIA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA N° 0003-3-2019
San Diego, 27 de Enero del 2020

Ciudadanos
KEILY MAYERLIN, COLMENARES INFANTE
C.I. 21.213.004
GABRIEL EDUARDO, JARDIN HERNANDEZ
C.I. 24.643.234

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: "LINEAMIENTOS PARA LA DETERMINACION DE LOS COSTOS DE PRODUCCION DE LA EMPRESA LABORATORIOS VETERQUIM C.A, VALENCIA ESTADO CARABOBO", como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente



Dra. Belkys Suárez Montoya
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales

"Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica".



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

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, **Lcda. Irene Riera** portadora de la cedula de identidad N° V-21.485.026 en mi carácter de tutora del trabajo de grado presentado por los ciudadanos **Gabriel Jardín** y **Keily Colmenares** portadores de la cedula de identidad N° V-24.643.234 y N° V- 21.213.004 respectivamente ,titulado **LINEAMIENTOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA LABORATORIOS VETERQUIM C.A., VALENCIA ESTADO CARABOBO**, presentado como requisito parcial para optar al título de **Licenciado 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 12 días de febrero del año 2020

Lcda. Irene Riera

C.I 21.485.026

DEDICATORIA

Los grandes sueños siempre se logran cuando nos esforzamos con constancia, perseverancia y disciplina para alcanzar lo tanto anhelado. Uno de mis grandes sueños era culminar mi carrera que le da paso al inicio de otra meta, la cual me sigue permitiendo obtener triunfos deseados, es por ello que desde ya dedico mi trabajo de grado a las siguientes personas:

A Dios, en primera estancia porque día a día me regala la oportunidad de despertar, ver, caminar, crecer y desarrollarme, mi guía y acompañante por siempre.

A mis padres, Xiomara Infante y Santos Colmenares, por formar parte de mi felicidad, por su amor, por darme la vida, y por brindarme su apoyo incondicional, por enseñarme valores de humildad, respeto, lealtad, responsabilidad, por hacerme lo que soy como persona, a ellos les debo mi ser, y este logro completo se los dedico, por cada noche en vela, por acompañarme y sobre todo por creer en mí, y empujarme día a día para salir adelante, este paso aparte de ser mi logro personal es también suyo.

Keily Colmenares

DEDICATORIA

Primero que a nadie a DIOS...TÚ quién eres perfecto y supiste cual era el momento indicado para alcanzar este objetivo. A ti mi DIOS, por proporcionarme salud, protección, sabiduría, fortaleza y guiarme por el buen camino, siendo mi sendero hacia el éxito y logro de mis metas trazadas.

A mis padres, **Julio y Marlene** por ser pilares fundamentales en mi vida, a ustedes por estar siempre allí en las buenas, pero sobre todo en las malas. Gracias por brindarme su amor, cariño y apoyo incondicional sin esperar nada a cambio. Gracias por enseñarme que los sueños se pueden alcanzar con dedicación, amor y superando todos los obstáculos. Sin ustedes no hubiese alcanzado esta meta.

A mi hermano, Jonathan por el constante aprendizaje, porque sé que contaré con el siempre, por cada lágrima juntos y cada momento de alegría.

AGRADECIMIENTOS

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Sin embargo, resaltaré solo algunas de estas personas sin las cuales no hubiese hecho realidad este sueño tan anhelado como es la culminación de mi carrera.

A mi **Dios**, Todo poderoso por siempre guiar mi camino y darme la fortaleza para afrontar los obstáculos y salir adelante con mis objetivos.

A mis **Padres**, por el cariño y el apoyo incondicional que he tenido siempre sobre todo en el proceso de formación a lo largo de mi carrera, de quienes he recibido sus mejores palabras y consejos, que me han acompañado y me acompañaran toda la vida para hacer mejor cada una de las actividades que me propongo.

A mi Profesora y tutora académica **Licda. Irene Riera**, por compartir gran parte de su conocimiento conmigo, por guiarme en la elaboración de este trabajo.

Finalmente, quiero agradecer a **mis familiares, amigos** y todas aquellas personas que me han ayudado a alcanzar uno de mis más grandes objetivos que desde que empecé era un árbol que aún no se le veía los frutos pero que poco a poco los he empezado a cosechar. Muchas Gracias...

Keily Colmenares

AGRADECIMIENTOS

Primeramente, quiero agradecer a la vida, que muchas veces nos ofrece tantas experiencias de las que debemos aprender ya que todo pasa a su debido tiempo, por ejemplo, la consecución de esta meta que tantas veces pensé que no alcanzaría, hasta que de pronto un día la vida te cambia tus prioridades y puntos de vista y logras lo que por un tiempo pensaste no alcanzar.

Agradezco infinitamente a **Dios** por permitirme llegar hasta aquí, y por rodearme de gente tan maravillosa quienes me ayudaron a superar esta etapa de mi vida.

A mis Padres, **Julio y Marlene** que han sido un ejemplo constante de trabajo y dedicación y me han brindado su apoyo.

A mi hermano, **Jonathan** por acompañarme durante este camino y apoyarme en todo momento.

A los **profesores** de la Universidad por aportar sus conocimientos durante mi carrera profesional especialmente a la profesora **Irene Riera** por asumir este compromiso conmigo y guiarme en las tutorías de mi trabajo de grado.

A La empresa **Laboratorios Veterquim C.A.**, por haberme recibido para realizar mi tesis de grado en su organización. A todas aquellas personas que me apreciaron y por creer siempre en mí ayudándome en los momentos en donde requería su apoyo y confianza. A todos mil gracias Que Dios les Bendiga...

INDICE

pp

INDICE GENERAL.....	viii
LISTA DE CUADROS.....	x
LISTA DE GRÁFICOS.....	x1
RESUMEN.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I. EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	3
Formulación del Problema.....	6
Objetivos de la Investigación.....	7
Justificación de la Investigación.....	7
CAPITULO II. MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL	
Antecedentes de la Investigación.....	9
Bases Teóricas.....	11
Definición de Términos Básicos.....	23
CAPITULO III. FASES METODOLÓGICAS	
Tipo y Diseño de la Investigación.....	25
Fases de la Investigación.....	26
Fase I. Diagnóstico de la situación actual de la empresa.....	26
Fase II. Identificación de los debilidades y fortalezas.....	27
Fase III. Diseño de lineamientos.....	28
CAPITULO IV. RESULTADOS	
Presentación de los resultados.....	30
CAPITULO V. LA PROPUESTA	
Presentación de la propuesta.....	50
Objetivos de la propuesta.....	51

Justificación de la propuesta.....	51
Factibilidad de la propuesta.....	52
Desarrollo de la propuesta.....	54
CONCLUSIONES.....	71
RECOMENDACIONES.....	73
REFERENCIAS.....	74
ANEXOS.....	77
Anexo A. Modelo de encuesta.....	80

LISTA DE CUADROS

PP

1	Resultados de la encuesta pregunta 1.....	31
2	Resultados de la encuesta pregunta 2.....	32
3	Resultados de la encuesta pregunta 3.....	33
4	Resultados de la encuesta pregunta 4.....	34
5	Resultados de la encuesta pregunta 5.....	35
6	Resultados de la encuesta pregunta 6.....	36
7	Resultados de la encuesta pregunta 7.....	37
8	Resultados de la encuesta pregunta 8.....	38
9	Resultados de la encuesta pregunta 9.....	39
10	Resultados de la encuesta pregunta 10.....	40
11	Perfil capacidad directiva.....	41
12	Perfil capacidad tecnológica.....	43
13	Perfil capacidad talento humano.....	44
14	Perfil capacidad financiera.....	45
15	Matriz FODA.....	47

LISTA DE GRÁFICOS

pp

1	Resultados de la encuesta pregunta 1.....	31
2	Resultados de la encuesta pregunta 2.....	32
3	Resultados de la encuesta pregunta 3.....	33
4	Resultados de la encuesta pregunta 4.....	34
5	Resultados de la encuesta pregunta 5.....	35
6	Resultados de la encuesta pregunta 6.....	36
7	Resultados de la encuesta pregunta 7.....	37
8	Resultados de la encuesta pregunta 8.....	38
9	Resultados de la encuesta pregunta 9.....	39
10	Resultados de la encuesta pregunta 10.....	40



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA**

**LINEAMIENTOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE
PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA LABORATORIOS VETERQUIM
C.A., VALENCIA ESTADO CARABOBO**

Autores: Gabriel Jardín
Keily Colmenares

Tutor: Irene Riera

Fecha: Febrero 2020

RESUMEN

La presente investigación se realizó con el objetivo de elaborar políticas para las estimaciones lineamientos para la determinación de los costos de producción de la empresa Laboratorios Veterquim C.A., puesto que existen debilidades en dicho proceso que afecta el buen desempeño de la organización. Dentro de esta perspectiva es importante acotar que la investigación está amparada en una investigación de campo descriptiva, basada en un diseño de proyecto factible. Para la recolección de los datos se utilizó la encuesta realizada a los trabajadores a través de un cuestionario dicotómico de doce (12) preguntas cerradas. De la misma manera a través de las fases metodológicas se identificaron las fallas dentro del área de contabilidad y de este resultado se derivarán las acciones y actividades que permitirán cumplir con el objetivo general de la presente investigación, ya que la situación antes descrita afecta significativamente las operaciones del área de producción además de la estabilidad financiera, de la empresa. Asimismo, es importante destacar que los datos obtenidos de los instrumentos serán analizados a través de la matriz FODA, con la finalidad de conocer las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas, por lo que dichas debilidades y amenazas será la base elaborar la propuesta que se adapte a las necesidades de la empresa y las cuales permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación.

Descriptores: Lineamientos, Determinación, Costos, Producción, Empresa.

INTRODUCCIÓN

Debido al ambiente social, económico y político que impera en Venezuela, no es difícil imaginar lo complejo que debe ser para gran parte de las empresas mantenerse a flote y seguir progresando. Muchas son las empresas que reconociendo su déficit se han visto en la necesidad de disminuir considerablemente sus gastos, disminuir las nóminas y aumentar la producción, para así mantener el margen de ganancias que se quiere. Por otra parte, el grupo de empresas que aún se conserva en la lucha por mantenerse, deben tomar medidas de reestructuración y evaluación de los puntos clave en los que se están fallando para aplicar acciones correctivas que les permitan mejorar el estado de la compañía.

En tal sentido, para que una empresa pueda crecer y aumentar su rentabilidad (o sus utilidades) es elevando su productividad. Y el instrumento que origina una mayor productividad es la utilización de métodos, lineamientos y recursos utilizados adecuadamente. La productividad también depende de la calidad y costo del producto, pues a mayor satisfacción del cliente mayores pedidos y a su vez mayor productividad. Por lo tanto, las empresas reconocen que para conseguir el éxito deseado es necesario minimizar las debilidades que se les presenta, los cuales permitan explotar al máximo todas sus capacidades internas con el fin de obtener beneficios por un largo periodo de tiempo en un mercado cada vez más grande y competitivo

Debido a lo antes expuesto, es importante acotar que el objetivo de la presente investigación es la propuesta de lineamientos para la determinación de los costos de producción de la empresa Laboratorios Veterquim C.A., ubicada en Valencia estado Carabobo, ya que la misma presenta debilidades en la contabilidad de los costos lo que incide de manera negativa en la productividad

de la empresa en general. Metodológicamente, el estudio está enmarcado dentro de la modalidad de un proyecto factible con un nivel descriptivo, bajo un diseño no experimental y tipo de campo. Dentro de estas perspectivas, la investigación se encuentra estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I, El Problema: Contiene la exposición de la situación problemática de estudio, enmarcada está en el planteamiento y la formulación del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación tanto el general como los específicos, así como la justificación de la investigación. Este capítulo representa la inquietud del investigador. Capítulo II, Marco Teórico: contiene los antecedentes, las bases teóricas que sustentan la investigación y la definición de términos básicos Este capítulo soporta toda la información teórica de la investigación, que permitió a los autores desarrollar la propuesta.

El Capítulo III, Marco Metodológico: expone el tipo y diseño de la investigación, así como también las fases metodológicas donde se desarrollan el universo de estudio y las técnicas e instrumentos de recolección de información. El Capítulo IV, refleja los resultados obtenidos a través de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, los cuales se muestran por medio de cuadros de frecuencias, gráficos porcentuales y análisis estadístico.

El Capítulo V, está constituido por la propuesta, donde se describen detalladamente los lineamientos como alternativa de solución a la problemática abordada en la empresa objeto de estudio. Finalmente se incluyen las conclusiones, recomendaciones, referencias y anexos relacionados con el estudio.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

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, las empresas necesitan determinar cuánto les está costando fabricar sus productos o generar sus servicios. Al mismo tiempo, necesitan establecer adecuadamente sus precios de venta, conocer qué productos o servicios les generan mayores rendimientos y requieren realizar proyecciones a futuro para ver de qué forma, las decisiones que se tomen hoy, afectarán los resultados que se obtendrán en el futuro.

Por lo tanto, hoy día, las empresas deben ser eficientes en la utilización de sus recursos; no pueden simplemente limitarse a fabricar un producto o generar un servicio, establecer un precio agregando al costo un margen de utilidad y esperar que se venda. El precio de venta lo establece el mercado, por lo que deben mantener sus costos en un nivel lo suficientemente bajo que les permita obtener un margen de utilidad. Establecer precios competitivos permitirá a la empresa sobrevivir en la economía globalizada en la que se encuentra inmersa.

De la misma manera, las organizaciones necesitan tener información confiable y oportuna que les permita conocer y analizar los resultados

obtenidos y visualizar el rumbo al que deben dirigir sus esfuerzos para el logro de sus objetivos. Para esto, necesitan apoyarse en la información que generan sus sistemas contables. El sistema de Información Contable es único y está formado por la Contabilidad Patrimonial, de Costos, Gerencial, de Gestión y Estratégica. Dentro de estas ramas la contabilidad de Costos cumple un rol de suma importancia ya que es la que determina los costos que se utilizarán para la elaboración de los Estados Contables (información externa), y así mismo para la toma de decisiones (información interna). Dicha información de costos muchas veces difiere de los criterios contables aplicados para la preparación de los Estados Contables. Al respecto, Gayle (1999), acota que:

La contabilidad de costos se relaciona principalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno, con el fin de ayudar a la gerencia en la planeación, el control y la toma de decisiones. Por lo tanto, es necesaria la determinación de los costos de producción porque este proporciona información financiera para planear, evaluar, controlar y asegurar las actividades de los recursos de la empresa (p. 234).

En tal sentido, es fundamental el poder clasificar, analizar, acumular, controlar y asignar los costos correctamente a los procesos y actividades que se llevan a cabo en las organizaciones. No se trata sólo de determinar cuánto cuesta algo, sino de una comprensión de los factores que generan costos como son el de calidad, el ciclo de vida de los productos, las innovaciones tecnológicas y los sistemas productivos, entre otros. El conocer a fondo los generadores de costos de la empresa permitirá tener un mejor control de los mismos y servirá de base para la toma de decisiones.

Es importante acotar que, dentro de los modelos de costos se encuentra la determinación de costos de producción. Los costos de producción son todos los que participan en la adquisición o la fabricación de un producto tales como en

los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de manufactura. Es necesario resaltar que una empresa debe adoptar un costo de producción que represente los métodos que deben seguirse para registrar el movimiento de los productos en proceso, de un departamento u operación que sea necesario, hasta concluir su elaboración, además mostrará una información precisa de la cantidad de insumos y el precio de cada uno de ellos incidiendo tal situación en la determinación del margen de rentabilidad del producto.

En Venezuela, las empresas no escapan de esta realidad, ya que directivos de muchas organizaciones manifiesta la necesidad que tienen los gerentes de tomar decisiones correctas entre los cursos de acción de actividades y al hacer referencias a los costos, explica el análisis inteligente de los costos de producción depende con frecuencia de distinciones explícitas entre los patrones de comportamiento de costos, para tomar correctivas y evitar los peligros analíticos de los costos reales totales.

De tal manera, resulta oportuno destacar que, una herramienta valiosa para las empresas venezolanas es la determinación de los costos debido a que permite el cálculo anticipado de lo que cuesta producir un determinado bien o servicio; logrando de esta manera el cumplimiento de los objetivos trazados en el plan e introduzcan mejoras en la calidad y en el rendimientos, y a la vez permita impulsar los cambios e innovaciones necesarios que redunden en el beneficio de la empresa.

En estas perspectivas, se encuentra la empresa Laboratorios Veterquim C.A, ubicada en Valencia estado Carabobo, dedicada a la fabricación, venta y comercialización de pre mezcla de alimento balanceado para animales (aves, peces, ganado vacuno, equino, porcino y lanar, entre otros). La organización

antes descrita no dispone un control eficiente para la determinación de los costos de producción, por lo tanto, no cuenta con una información oportuna para la toma de decisiones. Por el contrario, se pudo observar que la empresa en estudio lleva una contabilidad de costos informativa, cuyo principal fin es cumplir con las normas tributarias vigentes, y no llevan un sistema de información de costos que sea una herramienta gerencial de control y que sirva para la toma de decisiones.

La problemática expuesta anteriormente, trae como consecuencia que no se disponga de una información precisa de la cantidad de insumos y el precio de cada uno de ellos incidiendo tal situación en la determinación del margen de rentabilidad del producto y en efecto errores administrativos que puede contar con una existencia que no posee para las ventas originando pérdidas económicas. De ahí se hace necesario que la empresa disponga de la información de los costos reales para la contabilidad, siendo imprescindible identificar el costo de producción que interviene en el proceso productivo; lo que permitirá contar con los datos precisos y fidedignos para determinar el costo total de producción.

1.1.1. Formulación del problema

Una vez expuesta la problemática los autores se plantean la siguiente interrogante: ¿Qué beneficios logrará el diseño de lineamientos para la determinación de los costos de la producción de la empresa Laboratorios Veterquim C.A.?

1.2.Objetivos de la investigación

1.2.1. Objetivo General

Proponer lineamientos para la determinación de los costos de la producción de la empresa Laboratorios Veterquim C.A.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual en la determinación de los costos de producción en la empresa Laboratorios Veterquim C.A.
- Analizar los factores internos y externos que inciden en los costos de la producción de la empresa Laboratorios Veterquim C.A.
- Diseñar lineamientos para la determinación de los costos de producción de la empresa Laboratorios Veterquim C.A.

1.3.Justificación de la investigación

Considerando que la contabilidad de costos puede ser aplicada en todo tipo de empresas dedicadas a la fabricación de productos, es indispensable que en las mismas existan lineamientos para una correcta determinación de los costos de producción ya que los directivos podrán obtener información suficiente, precisa, oportuna y veraz que permita tomar decisiones correctivas. De tal manera, el objetivo de la presente investigación es la propuesta de lineamientos para la determinación de los costos de la producción de la empresa Laboratorios Veterquim C.A., ubicada en Valencia estado Carabobo, ya que la misma no cuenta con información fidedigna sobre cuál es el costo real para la fabricación de sus productos.

Por lo tanto, la investigación actual será de gran beneficio para la empresa en estudio ya que la misma contará con la información relacionada con los costos de producción. Además, producirá cambios en las tareas típicas de los trabajadores especialmente las del área contable ya que a través de los lineamientos propuestos se garantizará la ejecución de trabajo de manera ordenada y procedimental.

A nivel metodológico, el estudio actual se justifica puesto que está fundamentada en la línea de investigación de la Gestión Contable, Financiera y Administrativa bases fundamentales para el desarrollo del contador público en el ámbito profesional. Asimismo, es importante acotar que a nivel profesional la investigación representa un gran aporte para los investigadores ya que mediante la misma podrá poner en práctica los conocimientos adquiridos durante su formación profesional.

Finalmente, la investigación será de gran relevancia para los estudiantes de la carrera de contaduría, ya que les permitirá obtener información relacionada con el estudio y aplicaciones de nuevos enfoques de sistemas o lineamientos para la determinación de los costos de producción de las empresas, asimismo el estudio actual servirá como antecedente para estudiantes de la universidad José Antonio Páez y otras universidades que realicen investigaciones relacionados con la problemática abordada.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico según Bernal (2010:125), se entiende como “la fundamentación dentro de la cual se enmarcará la investigación que va realizarse”, 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.

Por lo tanto, este capítulo expone los antecedentes, que permiten establecer la relación de otras investigaciones correspondidas con el problema planteado. Adicionalmente, las bases teóricas que proporcionan un conocimiento exhaustivo del problema y fundamentan la investigación objeto de estudio. Seguidamente, se refiere la definición de términos básicos.

2.1. Antecedentes de la investigación

Para sustentar esta investigación se tomaron como antecedentes diversos estudios previos, relacionados con los costos de producción. Entre algunos antecedentes tenemos los realizados por los siguientes autores:

Fernández, Pérez y Rodríguez (2018), presentaron ante la Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez su trabajo de grado titulado **Propuesta de un**

Modelo de Acumulación de Costos que permita la Planificación, Control y Análisis de los Costos de Producción de la Empresa Carflama Plast, C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo. Este trabajo se relaciona con la investigación actual ya que aborda una problemática de características similares y presenta alternativas de solución que sirven de orientación tanto al análisis de la problemática como a la propuesta que se pueda establecer posteriormente.

De la misma manera, Morrera (2017), realizó un trabajo titulado “**Diseño de procedimientos para la determinación de los costos de producción para la toma de decisiones en la EAMP Guantánamo**”. Trabajo de Grado realizado para optar al título de Master en Dirección en Universidad de las Tunas Cuba. Dicha investigación estuvo dirigida a diseñar un procedimiento de determinación de los costos de las producciones agropecuarias, como sustento de la toma de decisiones en esta organización empresarial. Por tal motivo, este trabajo nos brinda una serie de procedimientos que pueden ser implementados en la empresa Laboratorios Veterquim C.A., con el fin de solventar la problemática que presenta con respecto a la determinación de los costos de producción.

En este mismo orden de ideas, Méndez y Quevedo (2017), presentaron su trabajo de grado ante la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, el cual llevó por título “**Propuesta de un Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo para la Empresa Protinal, C.A., ubicada en el Municipio Valencia, Estado Carabobo**”. Este estudio aporta a la presente investigación diferentes perspectivas de análisis y alternativas para establecer una estructura de costo que sirven de orientación a la propuesta que se pretende, ya que expone las debilidades comunes a nivel operativo y de control que presentan las empresas, tales como la carencia de formatos y formularios de registros, que permita visualizar el flujo de los elementos del costo en el proceso productivo, lo cual se observa en la empresa caso de estudio.

Por su parte, Aguirre (2017), realizó una investigación titulada **“Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para la determinación del costo de venta en la Cosedora Samanta en Guayaquil”**. Trabajo de grado para optar al título de Ingeniería en Contaduría y Auditoría en la Universidad Estatal de Milagro Ecuador. Esta investigación es de gran aporte al estudio actual ya que coincide con la necesidad que tienen la empresa Laboratorios Veterquim C.A., sobre la de determinación de los costos, por lo tanto, la propuesta puede ser tomada como referencia para solucionar la problemática en la empresa objeto de estudio.

Finalmente, Quintana, Herreras y Rojas (2015), llevaron a cabo una investigación titulada **“Propuesta de una estructura genérica de costos para la empresa SURF XTREME, C.A, ubicada en Valencia estado Carabobo**. Trabajo de Grado para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. Desde el punto de vista metodológico, el estudio estuvo enmarcado en la modalidad de los proyectos factibles, apoyado en una investigación de tipo descriptivo con un diseño de campo. La investigación señalada se vincula con la presente, en el sentido que enfoca el costo del rubro inventario, aportando evidencias que pueden servir para guiar el desarrollo de esta investigación.

2.2. Bases teóricas

Según Arias (2003:24), las bases teóricas comprenden “un conjunto de conceptos y propuestas que contribuyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el problema planteado”. En base a lo citado el presente trabajo de investigación tomará en cuenta las siguientes referencias para añadir credibilidad y fundamentos de índole teórico:

Contabilidad

La contabilidad ha sufrido muchos cambios, ya que el rápido desarrollo de las actividades económicas y la creciente complejidad de los reglamentos gubernamentales, las leyes y los impuestos, han traído un efecto directo sobre esta disciplina que se encarga de registrar, sintetizar y evaluar información que tiene relación con las operaciones financieras de una entidad, en cuanto al movimiento y obligación de la empresa.

Según Maldonado y Olivo (1989:85) la Contabilidad “es una técnica en constante evolución basada en conocimiento razonable y lógico, que tiene como objetivo fundamental registrar y sintetizar las operaciones financieras de una entidad”. Por lo tanto, puede considerarse que la contabilidad tiene varios objetivos de mucha importancia para la organización; presta ayuda a los directores, suministra información, sirve para elaborar presupuestos de diferentes índoles sobre la actividad futura de la empresa. La disciplina de la contabilidad es muy extensa, tiene varios campos de aplicación entre los cuales se pueden mencionar, contabilidad general, presupuesto, contabilidad de costos, auditoria, sistema contable, entre otros.

Las bases teóricas corresponden a la fase de apoyo en la investigación, ya que aportan las teorías necesarias donde se sustente el tema tratado. Según Arias (2006:106), “las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado”. En tal sentido, las bases teóricas que sustentan la presente investigación son las siguientes:

Sistema de Información contable

La contabilidad es un sistema de información que captura, procesa, almacena y distribuye información vital, adaptada para clasificar los hechos económicos que

ocurren en un negocio y contribuyendo así a la correcta toma de decisiones en la empresa. De allí, que haya sido considerada por muchos autores como el principal sistema de información gerencial necesario para el proceso decisorio en la empresa y elemento fundamental para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán al logro de los objetivos establecidos para obtener el máximo rendimiento económico en una empresa determinada.

Al respecto, Horngren, Sundem y Stratton (2007:23), señalan que el papel fundamental que ha desempeñado la contabilidad es “controlar y organizar las diferentes actividades de la empresa con el fin de conocer la situación en que se encuentra, de una manera ágil, oportuna y útil”, centralizando y agrupando todos los movimientos generados por los subsistemas de manejo de inversiones, cuentas por pagar, compras, activos fijos, inventarios, bancos, recursos humanos y otros, para llevar a cabo los propósitos que se quieren realizar y así cumplir con los objetivos.

La importancia de un sistema contable, señalan los mencionados autores, radica en ser la columna vertebral alrededor de la cual se mueven todos los demás sistemas de la organización. De allí que, según O’Brien (2006:77). “debe suministrar información confiable que permita a la dirección de la organización ejercer el control sobre la misma, además de contribuir a la toma de decisiones”. En ese sentido, las empresas deben crear un sistema de información contable detallado y preciso que permita conocer lo que está sucediendo en la organización de manera exacta y confiable, con el propósito de facilitar una toma de decisiones efectiva y oportunamente.

En consecuencia, de acuerdo con O’Brien (2006:77) “la contabilidad requiere de información basada en principios que generen mayor utilidad, creando valor para la organización”, por lo que el sistema de información contable debe ofrecer control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo y beneficio. Por otro

lado, debe permitir un adecuado control interno sobre las operaciones de la empresa, con procedimientos para proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables. En otro orden de ideas, O'Brien (2006), que los sistemas de información contable deben ejecutar tres pasos básicos utilizando información relacionada con las actividades financieras: registrar, clasificar y resumir los datos.

- Registro de la actividad financiera: un sistema contable debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos, es decir debe registrar en los libros de contabilidad. todas las transacciones, expresadas en términos monetarios.
- Clasificar la información: el registro de todas las transacciones implica un alto volumen de datos que debe clasificarse para que puedan ser útiles para la toma de decisiones. De allí, que se deban agrupar o categorizar, clasificando las transacciones a través de las cuales se recibe o se paga dinero.
- Resumir la información: la información contable debe ser resumida para que quienes pueda ser usada en la toma de decisiones.

Contabilidad de costos

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

necesarias para reducir los gastos de producción y aumentar el volumen de ventas.

En ese sentido, Horngren, Foster y Datar (2007:2) señalan que “La contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización”. Por ello, podría decirse que es la técnica de recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos que se derivan de la utilización de los diferentes recursos de una organización para la producción de un bien o la prestación de un servicio, de manera que, con base a dicha información, se pueda tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y control de los mismos.

El conocimiento de todos los costos involucrados en el proceso productivo de cualquier entidad es relevante porque influye en la planificación de una posible utilidad a obtener a final de un ejercicio económico o para comparar cuantas unidades monetarias se deben sacrificar en la obtención de un bien para su posterior transformación y obtención de un margen de utilidad.

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

En otro contexto, Horngren, Foster y Datar (2007:2) señalan que es necesario elaborar un sistema que no “se limite a metodologías que permitan

planificar, calcular y analizar de los costos, sino que permita aplicar bases y principios únicos de acuerdo a las especificaciones de la producción y de cómo la empresa organiza el proceso productivo”, constituyéndose en un instrumento eficaz para la dirección de la organización.

Por ello, señalan los autores, resulta importante contar con un sistema de costo debidamente estructurado que permita crear una sólida base para analizar de manera integral el trabajo de la empresa, garantizando un control sistemático y objetivo de los costos, convirtiéndose en un indicador de la eficiencia de la empresa, mostrando cuánto cuesta producir determinados artículos o prestar determinados servicios, reflejando el nivel de productividad de la empresa.

Naturaleza de la contabilidad de costos

La función de la Contabilidad de Costos se centra en registrar las actividades relacionadas con la producción. Esta comprende los pedidos, recepciones, y uso de materiales para la producción; los costos de mano obra incluyendo la determinación de las cuotas de salarios y las prestaciones laborales, y la aplicación de dichos costos a la producción u otras actividades; el análisis y la asignación de los costos o gastos indirectos que comprenden todos los otros costos de operación de las instalaciones fabriles. Además, e pide al contador de costos que suministre información de los costos incurridos en la distribución del producto y en la administración de la organización.

Se ha desarrollado un sistema de información por áreas de responsabilidad por la parte funcional de la organización auxiliar en la cual se puede controlar dichos costos. Este sistema de información también requiere que se distribuya la información de costos a la gerencia en una forma organizada. Por último, la

fase de evaluación de la contabilidad de costos ha sido diseñada para adoptar comparaciones entre los planes y los resultados reales y para considerar las diferencias entre lo que se ha logrado y lo que pudo haberse hecho de acuerdo con las circunstancias de aquel pedido.

La totalidad del área de evaluación del desempeño debe ser considerada a la luz de las repercusiones que tiene el sistema de evaluación sobre el comportamiento de los empleados. La fase de evaluación de la contabilidad de costos abarca el análisis de las diferencias entre los resultados reales y las expectativas predeterminadas. Esta fase de la evaluación se lo conoce como el análisis de las variaciones, o el estudio y las desviaciones contra los planes y los objetivos.

Características de la contabilidad de costos:

Vázquez (1999:20), señala que la Contabilidad de Costos tiene las siguientes características:

- Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
- Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- Sólo registra operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- Su idea implícita es la minimización de los costos.

Las bases teóricas corresponden a la fase de apoyo en la investigación, ya que aportan las teorías necesarias donde se sustente el tema tratado. Según Arias (2006:106), “las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado”. En tal sentido, las bases teóricas que sustentan la presente investigación son las siguientes:

Los costos

Desde un punto de vista general costo es sinónimo de esfuerzo. Esta definición, señala Cascarini, (2003: 23), es suficientemente amplia como para involucrar tanto el esfuerzo físico, moral e intelectual como al económico. Pero mientras los primeros no son medibles en unidades de valor, aunque sus consecuencias puedan serlo, el esfuerzo económico se representa siempre se esa forma. Asimismo, señala el autor, puede entenderse como la suma de erogaciones en que incurre una persona o empresa para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro.

Elementos del Costo

Los procesos de fabricación de un bien o producto o de prestación de un servicio, consume o transforma insumos que están asociados a un costo específico. La fabricación es un proceso de transformación que demanda un conjunto de bienes y prestaciones, denominados elementos, y son las partes con las que se elabora un producto o servicio. Según Cascarini (2003: 22). los elementos del costo están agrupados bajo tres grandes elementos primarios, materiales, mano de obra y otros costos indirectos de fábrica.

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

Mano de obra: el concepto de labor incluye la retribución al trabajo humano en relación de dependencia, en su acepción más amplia. La mano de obra directa es un elemento que agrupa a aquella labor física 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 incluye bajo esta denominación genérica a todos los conceptos que no correspondan al consumo de bienes almacenables agotables directamente en la operación ni a la retribución al trabajo humano en relación de dependencia.

Costos de producción

También llamados costos de operación son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto. Esto significa que el destino económico de una empresa está asociado con: el ingreso (por ej., los bienes vendidos en el mercado y el precio obtenido) y el costo de producción de los bienes vendidos.

El costo de producción tiene dos características opuestas, que algunas veces no están bien entendidas en los países en vías de desarrollo. La primera es que para producir bienes uno debe gastar; esto significa generar un costo. La segunda característica es que los costos deberían ser mantenidos tan bajos como sea posible y eliminados los innecesarios. Esto no significa el corte o la eliminación de los costos indiscriminadamente.

Por lo tanto, se puede decir que los costos de producción es el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituido por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, entre otros). Entre los elementos del costo de producción se encuentran:

Materia prima: Se define como materia prima todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final. La materia prima es utilizada principalmente en las empresas industriales que son las que fabrican un producto. Las empresas comerciales manejan mercancías, son las encargadas de comercializar los productos que las empresas industriales fabrican.

Mano de obra: Se entiende por mano de obra el coste total que representa el montante de trabajadores que tenga la empresa incluyendo los salarios y todo tipo de impuestos que van ligados a cada trabajador. La mano de obra es un

elemento muy importante, por lo tanto su correcta administración y control determinará de forma significativa el costo final del producto o servicio.

Costos indirectos: Son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos. Aunque los gastos de venta, generales y de administración también se consideran frecuentemente como costos indirectos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto.

Clasificación de los costos de producción

Bernal (2002:77), define los costos de producción como: “la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso”. Asimismo, sostiene la siguiente clasificación de los costos de producción:

Costos históricos: Son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado, es decir, son costos que se han incurrido y cuya cuantía es conocida.

Costo absorbente: Es el sistema de costeo más utilizado para fines externos e incluso para la toma de decisiones, trata de incluir dentro del costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable. El argumento en que se basa dicha inclusión es que para llevar a cabo la actividad de producir se requiere de ambos. Los que proponen este método argumentan que ambos tipos de costos contribuyeron para la producción y, por lo tanto, deben incluirse los dos, sin

olvidar que los ingresos deben cubrir los variables y los fijos, para reemplazar los activos en el futuro.

Costos directos: Son aquellos que tienden a fluctuar en proporción al volumen total de la producción, de venta de artículos o la prestación de un servicio, se incurren debido a la actividad de la empresa. Son aquellos cuya magnitud fluctúa en razón directa o casi directamente proporcional a los cambios registrados en los volúmenes de producción o venta, por ejemplo: la materia prima directa, la mano de obra directa cuando se paga destajo, impuestos sobre ingresos, comisiones sobre ventas.

Costos fijos o periódicos: Son aquellos que en su magnitud permanecen constantes o casi constantes, independientemente de las fluctuaciones en los volúmenes de producción y/o venta. Resultan constantes dentro de un margen determinado de volúmenes de producción o venta. Ejemplos: depreciaciones (método en línea recta), primas de seguros sobre las propiedades, rentas de locales, honorarios por servicios, entre otros.

Costos predeterminados: son los que se calculan antes de realizar la producción sobre la base de condiciones futuras especificadas y las mismas se refieren a la cantidad de artículos que se han de producir, los precios a que la gerencia espera pagar los materiales, el trabajo, los gastos y las cantidades que se habrán de usar en la producción de los artículos.

Los costos estimados: representan únicamente una tentativa en la anticipación de los costos reales y están sujetos a rectificaciones a medida que se comparan con los mismos. Este sistema consiste en predeterminar los costos unitarios de la producción estimando el valor de la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos que se consideran se deben obtener en el

futuro, comparando posteriormente los costos estimados con los reales y ajustando las variaciones correspondientes. Constituyen un sistema de costos predeterminados tomando en consideración la experiencia de ejercicios anteriores.

Costo estándar: es la cantidad que, según la empresa, debería costar un producto o la operación de un proceso durante cierto período, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia, económicas y de otros factores.

2.3. Definición de términos básicos

Acumulación de costos: es la recolección organizada y la clasificación de datos de costo mediante procedimientos contables o de sistemas.

Costos de producción: es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros productivos para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial.

Costos por órdenes: es aplicable a aquellos procesos de producción que son de baja masividad o procesos discontinuos donde la producción se identifica por lotes muy específicos.

Costo unitario total del producto terminado: es la suma de los costos unitarios de todos los procesos fabriles.

Costos variables: es el equivalente monetario de los consumos de factores que varían en función del volumen producido o del tiempo de transformación. Ejemplo: consumo de agua, luz y/o teléfono, MP, MO (siempre que se pague en función de las horas trabajadas).

Estimación: valor monetario que se le da a una cosa.

Gastos: costos que han generado beneficios o ingresos para la empresa, son costos expirados que no generan más beneficios y por tanto deben ser aplicados a los ingresos del periodo, se presentan en el estado de resultados junto con los ingresos que generaron.

Información financiera: es la acumulación de cifras para cada una de las partidas contables que permiten evaluar en un momento determinado la situación de una entidad, cuantificada en términos monetarios.

Sistema de costos: es un sistema que acumula los costos y los distribuye a los objetivos de costos más frecuentemente, el objetivo de costo es una unidad de producto; por lo tanto, refiere a “sistemas de costeo de productos”.

Unidad equivalente: es una unidad imaginaria que nos indica cuantas unidades pudieron haber sido terminadas con los recursos invertidos.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

La finalidad de este capítulo es explicar el contexto metodológico por medio de la descripción del tipo y diseño de la investigación, presentación de la población objeto de estudio, así como la población, muestra, y las técnicas e instrumentos de recolección de datos a emplear. Además de las fases para el logro de los objetivos planteados. Al respecto, Pérez (2009), afirma que este enfoque metodológico:

“Se caracteriza por la sistematización y mejora de la realidad concreta, es flexible, democrático, abierto y propicia acceder a los fenómenos educativo tal y como suceden en la realidad, empleando variedad de métodos que contribuyen con la toma de decisiones” (p.54).

Para ello, todo trabajo de investigación puede realizarse siguiendo cualquier paradigma o enfoque propio de la disciplina en las que se ubique la temática escogida, siempre y cuando el investigador, logre justificar de manera satisfactoria la metodología seleccionada, debido a que esta va permitir evidenciar la problemática planteada, utilizando para ello la aplicación de técnicas que conllevan a una serie de pasos o fases que permiten una metodología detallada del proceso investigativo a seguir.

3.1. Tipo de Investigación

El tipo de investigación señala el nivel de profundidad con el cual el investigador el fenómeno u objeto de estudio. Según el tipo de investigación la

misma puede ser descriptiva, exploratoria o experimental. Es importante acotar que el estudio actual está basado en una investigación descriptiva puesto que se describirá las características del fenómeno en estudio tal cual como se presentan los hechos.

3.2. Diseño de la investigación

Cabe destacar que la investigación actual es de diseño de campo puesto que se recolectaron los datos directamente de la realidad en la que ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna. Es por ello que permitió el conocimiento a fondo del investigador obteniendo datos confiables directamente de la empresa Laboratorios Veterquim C.A. De la misma manera, el estudio actual está apoyado en un proyecto factible, ya que los autores realizan una propuesta como alternativa de solución a una problemática que atraviesa la empresa en estudio.

3.3. Fases metodológicas

La investigación actual estará comprendida por las siguientes fases de acuerdo a los objetivos específicos:

3.3.1. Fase I. Diagnóstico de la situación actual en la determinación de los costos de producción en la empresa Laboratorios Veterquim C.A.

La presente fase tuvo como objetivo el diagnóstico de la situación actual de los costos de producción en la empresa en estudio, para ello será necesario definir la población, el cual es el conjunto total finito, infinito de elementos o unidades de observación que se consideran en un estudio. En tal sentido, la población de estudio estuvo conformada por diez (10) personas que laboran en

el departamento de contabilidad de la empresa en estudio. Lo cual se puede decir que es una población finita. Por lo tanto, por ser una población finita se tomará como muestra el 100% de la población.

Una vez identificada la muestra, se procederá a la selección de las técnicas e instrumentos de recolección de información. Al respecto Arias (2012:180), acota que “se entenderá por técnica de investigación, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información”. Por lo tanto, en este estudio se utilizará la técnica de la encuesta, definida por Tamayo y Tamayo (2014:124), como “aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida”.

Con respecto al instrumento, en estudio se utilizará el cuestionario, definido por Tamayo y Tamayo (ob. cit.), como aquel que “contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesan principalmente; reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio”. Por lo tanto, el cuestionario estará conformado por doce (12) preguntas dicotómicas con solo dos opciones de respuestas.

3.3.2. Fase II. Análisis de los factores internos y externos que inciden en los costos de la producción de la empresa Laboratorios Veterquim C.A.

Para el desarrollo de la presente fase se realizarán entrevistas con el gerente de producción y de contabilidad con el fin de identificar los factores internos y externos que inciden en los costos de producción. Una vez recolectada la información mediante la entrevista los datos arrojados junto con

los de la encuesta realizadas al personal de contabilidad mediante la fase I, de desglosaran en una matriz FODA. Dicho instrumento se puede definir como una herramienta de análisis estratégico organizacional, que permite analizar las fortalezas y las debilidades relacionadas con los elementos internos de la empresa y por lo tanto controlables, así como los elementos externos como oportunidades y amenazas que presenta la determinación de los costos de producción en la empresa en estudio.

Por lo tanto, el análisis recolectado a través de la matriz FODA, permitirá identificar las debilidades que presenta la empresa con respecto a los costos de producción con el objetivo de identificar las estrategias que más se adapten a las necesidades de la empresa con el fin de proporcionar alternativas de solución a las mismas.

3.3.3. Fase III. Diseño de los lineamientos para la determinación de los costos de producción de la empresa Laboratorios Veterquim C.A.

En esta fase se desarrollará los lineamientos para la determinación de los costos de producción de la empresa luego que metodológicamente la investigación está considerada como un proyecto factible, el cual ofrece una propuesta como alternativa de solución a las debilidades encontradas. Por lo tanto, para llevar a cabo la presente fase se asumirá la estructura organizativa señalada en las Normas para la Elaboración y Presentación de los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado de la Universidad José Antonio Páez (2015, el cual comprendida por el siguiente contenido:

- Presentación de la propuesta

- Objetivo general y específicos.
- Justificación
- Factibilidad operativa, técnica y económica.
- Desarrollo de la propuesta.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

Una vez realizado el proceso del planteamiento del problema que existe en la empresa, en cuanto a los costos de producción de la empresa Laboratorios Veterquim, C.A., se prosiguió al estudio de los datos que fueron recolectados para llevar a cabo la fase I de la investigación, dando respuestas a las interrogantes planteadas. En tal sentido Tamayo y Tamayo (2002:126), “opina que una vez recopilado los datos por los instrumentos diseñados para este fin es necesario procesarlos, es decir, elaborarlos matemáticamente, ya que la cuantificación y su tratamiento estadístico permitirá llegar a conclusiones en relación con las hipótesis planteadas”.

Por lo tanto, para llevar a cabo dicha fase, se realizó una encuesta a los trabajadores de la empresa en estudio, los resultados obtenidos a través del cuestionario se presentaron de manera cuantitativa a través de gráficos circulares con su respectivo análisis. Por lo tanto, Sabino (1999:172), dice que “con relación a los datos cuantitativos, luego del procedimiento sufrido, se nos presentará como un conjunto de cuadros, tablas y medidas a las cuales habrá que pasar en limpio, calculando sus porcentajes y otorgándoles formas definitivas”.

De igual manera, se llevó a cabo la exposición de la matriz FODA en donde los datos y fundamentos adquiridos permitirán visualizar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas presentes en la organización en lo relacionado con los costos de producción, logrando así desarrollar el segundo objetivo específico de la investigación.

- **Resultados fase I. Diagnóstico de la situación actual en la determinación de los costos de producción en la empresa Laboratorios Veterquim C.A.**

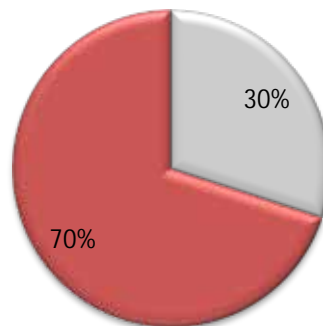
1. ¿Existe control físico del inventario de materia prima?

Cuadro n°1. Control del Inventario

ÍTEM 1.	SI	NO	TOTALES
MUESTRA	3	7	10
%	30%	70%	100%

Fuente: Colmenares y Jardin (2019)

Gráfico n° 1. Control del Inventario



Fuente: Colmenares y Jardin (2019).

Análisis: por medio de la encuesta se obtuvo que el 70% de los encuestados consideran que no existe control físico de los insumos utilizados para la prestación del servicio, mientras que un 30% opina que tales controles se llevan a cabo. Resultados que permiten afirmar que en la empresa no se llevan ciertos controles los cuales serían necesarios para realizar o implementar una estructura de costos que conlleve a un estudio y análisis para decisiones más acertadas y ajustadas a la realidad de la misma.

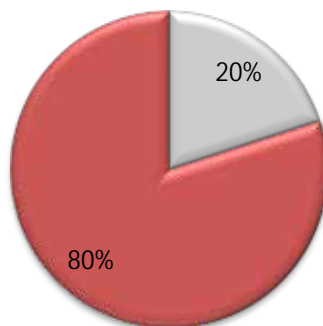
2. ¿Existen un procedimiento formalmente establecido para la determinación de los costos de producción?

Cuadro n°2. Procedimientos

ÍTEM 2.	SI	NO	TOTALES
MUESTRA	2	8	10
%	20%	80%	100%

Fuente: Colmenares y Jardín (2019)

Gráfico n° 2. Procedimientos



Fuente: Colmenares y Jardín (2019).

Análisis: de las respuestas obtenidas de la población encuestada se observa que el 20% respondió afirmativa y el 80% seleccionó la opción negativa. Esto indica que en la empresa en estudio no existe un procedimiento formal de los costos de producción por lo que puede inferirse que no existe la información precisa de cuál es el beneficio de cada uno de los productos que se generan. Obviamente estos incidirán en la productividad empresarial.

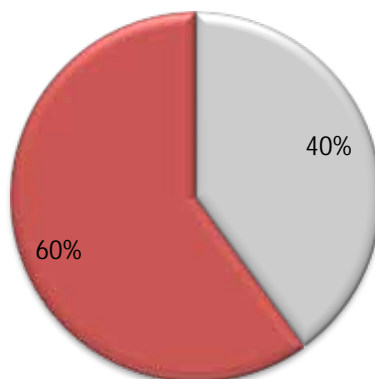
3. ¿Se hace comparación de los costos mes a mes?

Cuadro n°3. Comparación de los costos

ÍTEM 3.	SI	NO	TOTALES
MUESTRA	4	6	10
%	40%	60%	100%

Fuente: Colmenares y Jardin (2019)

Gráfico n° 3. Comparación de los costos



Fuente: Colmenares y Jardin (2019).

Análisis: al formularse la pregunta sobre la comparación mes a mes de los costos de producción el 40% de la población encuestada respondió “Si” y el 60% “No”. Con este resultado se puede deducir que no se llevan informes mensuales sobre los costos por producto lo que dificulta la optimización de los procedimientos contables, debido a que dichos informes suministran datos para llevar el índice de rentabilidad mensual.

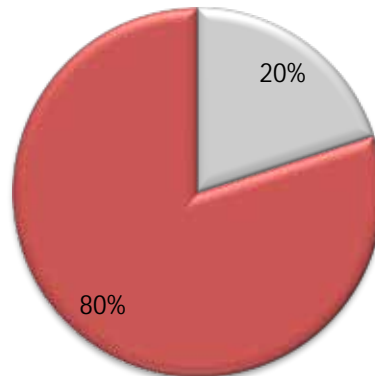
4. ¿Se examinan la cantidad de mano de obra y otros insumos utilizados en la producción?

Cuadro n°4. Mano de obra e insumos

ÍTEM 4.	SI	NO	TOTALES
MUESTRA	2	8	10
%	20%	80%	100%

Fuente: Colmenares y Jardin (2019)

Gráfico n° 4. Mano de obra e insumos



Fuente: Colmenares y Jardin (2019).

Análisis: Los resultados arrojados en la encuesta realizada sobre mano de obra y otros insumos utilizados en la producción determinan que el 20% respondieron de manera afirmativa y el 80% seleccionaron la opción negativa. Lo que indica que en la empresa Laboratorios Veterquim C.A., no existe un control de los costos de la mano de obra utilizada en el proceso productivo lo cual dificulta obtener la información exacta del costo real de la producción.

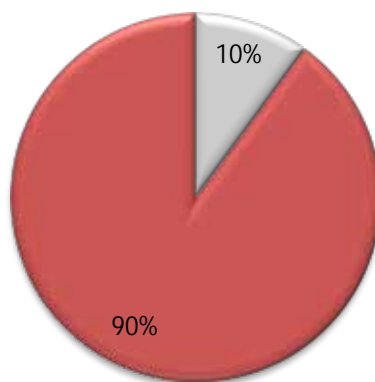
5. ¿Se registran y se lleva un control de la cantidad de recursos materiales utilizados en la producción?

Cuadro n°5. Registro y control.

ÍTEM 5.	SI	NO	TOTALES
MUESTRA	1	9	10
%	10%	90%	100%

Fuente: Colmenares y Jardin (2019)

Gráfico n° 5. Registro y control.



Fuente: Colmenares y Jardin (2019).

Análisis: Los resultados obtenidos del gráfico anterior demuestran que el 90% de los encuestados responden de manera negativa. En contraposición a ello el 10% seleccionan la opción negativa. Esto corrobora los resultados anteriores haciendo énfasis que en que en el área de contabilidad no existe información fidedigna de los materiales que intervienen en el proceso de producción, lo que indica que no se registra las cantidades de recursos utilizados y de esta manera no es posible llevar sin eso información de los costos finales de producción.

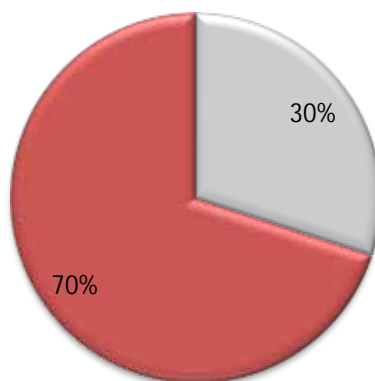
6. ¿Se analiza el margen de rentabilidad en relación producción – costo?

Cuadro n°6. Rentabilidad

ÍTEM 6.	SI	NO	TOTALES
MUESTRA	3	7	10
%	30%	70%	100%

Fuente: Colmenares y Jardin (2019)

Gráfico n° 6. Rentabilidad



Fuente: Colmenares y Jardin (2019).

Análisis: Al analizar el cuadro anterior se observa que el 30% responde de manera afirmativa y el 70% de manera negativa destacando que no se analiza el margen de rentabilidad en relación a la producción por lo que se concluye que la empresa en estudio, no cuenta con un registro fiable de la relación costos, beneficios, todo está generado por la carencia de normas, procedimientos, estudios sobre costos reales de producción destacando meramente que la empresa no cuenta con información sobre su verdadera rentabilidad

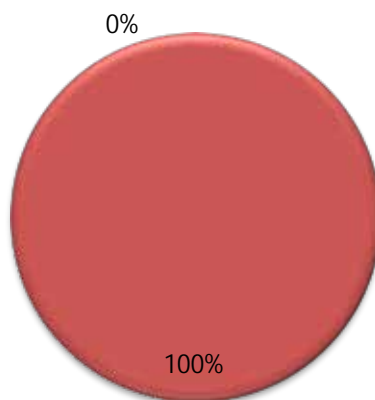
7. ¿Se llevan registros actualizados sobre los costos de materiales, herramientas y otros costos para la producción?

Cuadro n°7. Responsables de los costos de producción

ÍTEM 7.	SI	NO	TOTALES
MUESTRA	0	10	10
%	0%	100%	100%

Fuente: Colmenares y Jardin (2019)

Gráfico n° 7. Responsables de los costos de producción



Fuente: Colmenares y Jardin (2019).

Análisis: Del cuadro anterior se deduce que la totalidad de la población encuestada respondió de manera negativa, lo que quiere decir que no llevan registros sobre los costos de materiales, herramientas y otros costos para la producción. Las faltas de dichos registros para la producción hacen inferir que no se sabe de manera real cual es el costo de la misma ratificando con este resultado que la empresa no maneja índice de productividad ni estadísticas de resultados relacionados con la curva de rentabilidad y por ende no se conoce cuál es el crecimiento real de la empresa.

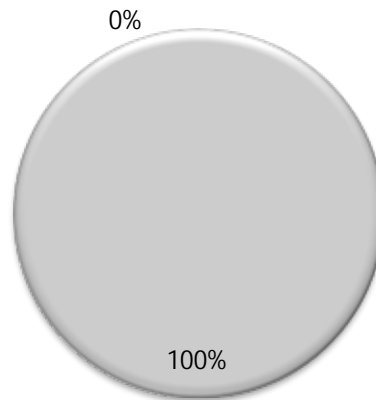
8. ¿La empresa utiliza alguna técnica para la valoración del inventario y los costos de producción?

Cuadro n°8. Técnicas para la valoración de los costos de producción

ÍTEM 8.	SI	NO	TOTALES
MUESTRA	10	0	10
%	100%	0%	100%

Fuente: Colmenares y Jardin (2019)

Gráfico n° 8. Técnicas para la valoración de los costos de producción



Fuente: Colmenares y Jardin (2019).

Análisis: De acuerdo a los resultados obtenidos el 100% de los encuestados responden de manera afirmativa indicando que la empresa utiliza técnica de valoración de costos. Por lo tanto, se evidencio según encuestas realizadas al gerente de contabilidad que dicha técnica es el costeo estándar, la misma es la más utilizada en todo el mundo y la cual se encuentra avalada por las Normas Internacionales de Contabilidad.

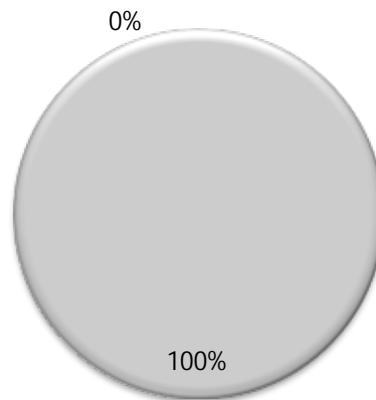
9. ¿Existe algún criterio para la clasificación de los costos y gastos de producción dentro de la organización?

Cuadro n°9. Criterios para la clasificación de los costos

ÍTEM 9.	SI	NO	TOTALES
MUESTRA	10	0	10
%	100%	0%	100%

Fuente: Colmenares y Jardin (2019)

Gráfico n° 9. Criterios para la clasificación



Fuente: Colmenares y Jardin (2019).

Análisis: Según los resultados obtenidos, por el gráfico anterior se observa que los trabajadores manifiestan que dentro de la organización si existe un criterio para la clasificación de los costos y gastos de la organización. Por lo tanto, se puede decir que es necesario que la empresa evalué el criterio utilizado para la clasificación de dichos costos y ver si es el método que más se adapta a los gastos y costos dela organización.

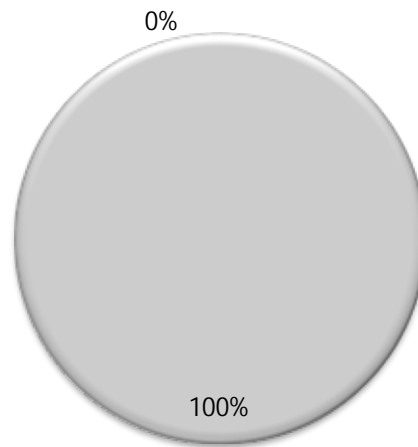
10. ¿Considera usted necesario la implementación de lineamientos para la determinación de los costos de producción de la empresa?

Cuadro n°10. Implementación de lineamientos

ÍTEM 10.	SI	NO	TOTALES
MUESTRA	10	0	10
%	100%	0%	100%

Fuente: Colmenares y Jardin (2019)

Gráfico n° 10. Implementación de lineamientos



Fuente: Colmenares y Jardin (2019).

Análisis: A través del gráfico anterior se puede evidenciar que el 100% de la muestra encuestada responde de manera afirmativa ya que los mismos consideran necesaria la implementación de lineamientos para la determinación de los costos de producción puesto que con ello se lograría un mejor control en los mismos y así se obtendría una información confiable para la correcta toma de decisiones.

Resultados Fase 2. Análisis de los factores internos y externos que inciden en los costos de la producción de la empresa Laboratorios Veterquim C.A

Para llevar a cabo el objetivo número 2, se realizó un análisis interno, por lo que se utilizará el Perfil de Capacidad Interna, donde se evaluaron las fortalezas y debilidades del área de producción, con cada una de las cuatro (4) capacidades que evalúa esta matriz, con el fin determinar los problemas que requieren corrección que afectan de manera negativa el área de producción. En tal sentido, el análisis interno se realizó basándose en la información extraída de las fuentes de información primaria y secundaria (encuestas, entrevista y método de observación) donde se obtuvo lo siguiente.

Cuadro n° 11. Perfil de Capacidad Directiva

Capacidad directiva	Fortaleza			Debilidad			Impacto		
	Alto	Medio	Bajo	Alto	Medio	Bajo	Alto	Medio	Bajo
Uso de análisis y planes estratégicos				X			X		
Velocidad de respuesta a condiciones cambiantes				X			X		
Comunicación y control gerencial		X						X	
Habilidad para responder a la tecnología cambiante			X				X		
Sistemas de control eficaces					X				X
Sistemas de tomas de decisiones				X			X		
Evaluación de gestión		X						X	

Fuente: Colmenares y Jardin (2019)

El perfil directivo del área de producción de la empresa Laboratorios Veterquim C.A., se ve claramente que cuenta con fortalezas claras como la comunicación y el control gerencial; la imagen corporativa ya que es reconocida entre el sector; tiene una habilidad para responder a la tecnología cambiante esto se debe al esfuerzo de los gerentes para obtenerla. En la empresa preexiste una gran fortaleza la cual es la evaluación de gestión la cual sirve como orientación en esa búsqueda coherente entre los objetivos propuestos y los resultados obtenidos.

Por otra parte, el área de producción no posee mecanismos que creen una evaluación y pronósticos, las escasas herramientas de divulgación de la misión, la visión y los principios corporativos a sus empleados, conllevan a que se desarrolle un proceso de planeación estratégica con vacíos en su estructura asimismo no posee un buen sistema de toma de decisiones esto se debe a la ineficiente interacción que existe entre los directivos y los empleados.

Cuadro n° 12. Perfil de Capacidad Tecnológica

Capacidad tecnológica	Fortaleza			Debilidad			Impacto		
	Alto	Medio	Bajo	Alto	Medio	Bajo	Alto	Medio	Bajo
Habilidad técnica y de manufactura	X						X		
Capacidad de innovación	X						X		
Nivel de tecnología utilizada en los productos	X						X		
Fuerza de Patentes y procesos						X		X	
Efectividad de la producción y programas de entrega			X					X	
Valor agregado al producto		X						X	
Intensidad de mano de obra en los productos	X						X		
Nivel tecnológico		X						X	

Fuente: Colmenares y Jardín (2019).

El perfil de capacidad tecnológica del área de producción se ve claramente las fortalezas que posee, donde se observa que el área tiene una alta capacidad de innovación y un alto grado de valor agregado a sus productos esto se debe a que satisface las necesidades de sus clientes, por esta razón intenta tener un alto nivel de tecnología; posee una habilidad técnica de manufactura y una alta flexibilidad de producción. Existen debilidades en la parte tecnológica como la falta de nivel tecnológico y no cuenta con la capacidad productiva necesaria para tener economías de escala.

Cuadro n° 13. Perfil de Capacidad Talento Humano

Capacidad tecnológica	Fortaleza			Debilidad			Impacto		
	Alto	Medio	Bajo	Alto	Medio	Bajo	Alto	Medio	Bajo
Nivel académico del recurso humano		X						X	
Experiencia técnica	X						X		
Estabilidad					X			X	
Rotación interna					X		X		
Ausentismo		X						X	
Pertenencia			X					X	
Motivación			X					X	
Nivel de remuneración						X	X		
Accidentalidad		X							X
Nivel de desempeño						X	X		

Fuente: Colmenares y Jardín (2019).

El talento humano del área de producción es indispensable para la empresa Laboratorios Veterquim C.A., aunque existe debilidades que se deben corregir, por ejemplo, la estabilidad de los empleados, la alta rotación, el nivel de remuneración y por último la empresa apenas está realizando índices de desempeño.

Por otra parte, existe fortalezas que hace que la empresa esté funcionando, como el alto nivel de experiencia técnica, esto se debe a la buena capacitación que se les da a los nuevos empleados, el alto nivel de pertenencia, la motivación que se les da y la fortaleza más importante la empresa tiene un bajo nivel de accidentalidad.

Cuadro n° 14. Perfil de Capacidad Financiera

Capacidad tecnológica	Fortaleza			Debilidad			Impacto		
	Alto	Medio	Bajo	Alto	Medio	Bajo	Alto	Medio	Bajo
Rentabilidad, retorno de la inversión.					X		X		
Liquidez, disponibilidad de fondos internos		X					X		
Habilidad para competir con precios.	X							X	
Inversión de capital. Capacidad para satisfacer la demanda.	X						X		
Estabilidad de costos.				X			X		
Elasticidad de la demanda con respecto a los precios.			X					X	

Fuente: Colmenares y Jardín (2019).

En cuanto a la capacidad financiera encontramos debilidades muy importantes como lo es la estabilidad de los costos y el retorno de la inversión ya que no existen controles internos en los gastos y costos de la producción razón por la cual es necesario que se tomen acciones para solventar dicha problemática que afecta de manera directa la rentabilidad y el margen de ganancia de la empresa.

Con base en el análisis interno (PCI), a continuación, se establecen los factores claves de estos análisis que de una o de otra manera afecta el funcionamiento de la empresa. Para ello se utilizó la matriz FODA, el cual es una herramienta que permite conformar un cuadro de la situación actual del objeto de estudio (persona, empresa u organización). Permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico preciso en función de ello, tomar decisiones

acordes con los objetivos y políticas formuladas. Tanto las fortalezas como las debilidades son internas de la organización, por lo que es posible actuar directamente sobre ellas. En cambio, las oportunidades y las amenazas son externas, y solo se puede tener injerencia sobre la modificando los aspectos internos. En tal sentido, Ramírez (2010), define la matriz FODA como:

Un instrumento metodológico que sirve para identificar acciones viables mediante el cruce de variables en el supuesto de que las acciones estratégicas deben ser ante todo acciones posibles y que la factibilidad se debe encontrar en la realidad misma del sistema. En otras palabras, por ejemplo, la posibilidad de superar una debilidad que impide el logro del propósito solo se la dará la existencia de fortalezas y oportunidades que lo permitan. El instrumento también permite la identificación de acciones que potencien entre sí a los factores positivos (p. 177).

Por consiguiente, con el objeto de desarrollar el objetivo n° dos (2), se efectuó una matriz FODA con la información recolectada en la fase anterior gracias a la encuesta. Esta matriz de observación directa permitirá en esta investigación evaluar los factores que inciden en los costos de la producción de la empresa Laboratorios Veterquim C.A.

Por lo tanto, al analizar toda la información recolectada a través de los instrumentos aplicados en la investigación, es importante reconocer la necesidad que existe en el área de producción de la empresa objeto de estudio con respecto a los costos de producción, es por ello que dicha problemática debe resolverse con brevedad para lograr así un buen desenvolvimiento y rentabilidad de la empresa en general. Por tanto, el cuadro siguiente muestra las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas existentes en el área de producción de la empresa objeto de estudio.

Cuadro n° 15. Matriz FODA

Factores Internos	Fortalezas	Debilidades
Factores Externos	<ul style="list-style-type: none"> · Mano de obra capacitada. · Disposición de recursos económicos. · Disposición de recursos tecnológicos. · Recurso humano necesario para el cumplimiento de los objetivos. - Productos de buena calidad y a precios competitivos. - Existen técnica para la valoración del inventario de materia prima y los costos de producción. - La empresa cuenta con criterios para la clasificación de los costos y gastos de producción. 	<ul style="list-style-type: none"> - Descontrol en el inventario de materia prima. - Inexistencia de procedimientos para la determinación de los costos de producción. - No existen registro y control de la cantidad de recursos materiales en la producción. - No se analiza el margen de rentabilidad en relación producción-costos - No se lleva un registro actualizado de los materiales, herramientas y otros utilizados en la producción. - No se realiza la comparación de los costos mes a mes.
Oportunidades	Estrategias FO	Estrategias DO
<ul style="list-style-type: none"> - Aumento de la demanda de los productos. - Incremento y expansión de la producción a nivel nacional. - Incremento de rentabilidad de la empresa. - Control en los costos de producción. - Mayor utilización de los recursos de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> -Determinar los costos de mano de obra vinculadas a la fabricación de los productos de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> - Implementación de formatos para el control de la materia prima directa e indirecta utilizada en el proceso productivo.

Amenazas	Estrategias FA	Estrategias DA
<ul style="list-style-type: none"> - Situación económica del país. - Descontrol en el Control Cambiario - Altos niveles de inflación - Escasez de materia prima. 	<ul style="list-style-type: none"> - Implementación de indicadores de gestión con el fin de evaluar el cumplimiento de los objetivos del área de producción. 	<ul style="list-style-type: none"> - Diseño de una estructura de costo con el fin de lograr el control de los costos de producción y la correcta toma de decisiones.

Fuente: Colmenares y Jardín (2019).

Análisis de la matriz FODA

Luego de haber realizado el cuadro anterior se evidencia que existen ciertas debilidades que afectan los costos de la producción entre estas se encuentran descontrol del inventario de materia prima, inexistencia de procedimientos para la determinación de los costos de producción, no existen registro y control de la cantidad de recursos materiales en la producción. No se analiza el margen de rentabilidad en relación producción-costos. Asimismo, no se lleva un registro actualizado de los materiales, herramientas y otros utilizados en la producción. No se realiza la comparación de los costos mes a mes.

Para atacar estas debilidades partimos de sus fortalezas ya que la empresa conoce su estado y desea mejorar, además cuenta con un personal con conocimiento específico en el área de producción, mano de obra capacitada, disposición de recursos económicos, disposición de recursos tecnológicos. Asimismo, se evidencio que el área de producción cuenta con el recurso humano necesario para el cumplimiento de los objetivos. Además, los productos son considerados de buena calidad y a precios competitivos. En consideración a los costos técnica para la valoración del inventario de materia

prima y los costos de producción asimismo la empresa cuenta con criterios para la clasificación de los costos y gastos de producción.

Por otra parte, tenemos que con la implementación de la propuesta se lograran las siguientes oportunidades: Aumento de la demanda de los productos, incremento y expansión de la producción a nivel nacional e incremento de rentabilidad de la empresa, control en los costos de producción y mejor utilización de los recursos de la empresa. Finalmente, entre las amenazas que afectan el área de producción se encuentran, la situación económica del país, el descontrol en el control cambiario, los altos niveles de inflación y la escasez de materia prima.

- Resultados Fase 3. - Diseño de lineamientos para la determinación de los costos de producción de la empresa Laboratorios Veterquim C.A.

Una vez conocida las causas que generan el problema a través de la información recolectada mediante los instrumentos de recolección de información, se hace evidente la necesidad de diseñar la propuesta como una herramienta estratégica de fácil ejecución y así dar respuesta a este tercer objetivo; donde se contribuirá con la empresa Laboratorios Veterquim C.A., con el fin de diseñar lineamientos para la determinación de los costos de producción.

Por lo tanto, en el capítulo V se desarrollará la propuesta el cual estará estructurada de la siguiente manera. Presentación de la propuesta, objetivos, justificación, factibilidad técnica, operativa, económica y desarrollo de la propuesta donde se diseñarán cada uno de los lineamientos para la determinación de los costos de producción.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la propuesta

En vista de la realidad a la cual se enfrentan las empresas hoy día, con las constantes innovaciones tecnológicas y el auge de los mercados que cada vez son más amplios y enmarcados en un alto grado competitivo, amerita que las mismas participen de forma activa y audaz para mantenerse en el tiempo, siendo productivas y generadoras de plazas de empleo. De tal forma las organizaciones deben evaluar su posición y condiciones para lograr satisfacer las diferentes necesidades entre ellas, tanto las internas como las externas, y de esta manera evaluar su aceptación en el mercado.

Así mismo, las organizaciones han experimentado un incremento significativo a nivel mundial teniendo que adaptarse a las nuevas formas, evolucionando entre las exigencias de los diferentes tipos de mercados. Es por ello que son varios los factores que determinan el posicionamiento y la admisión en los mercados, aún más cuando la subjetividad representa una variable tan importante para las empresas.

En tal sentido, la siguiente propuesta consiste en el diseño de lineamiento para la determinación de los costos de producción en la empresa Laboratorios Veterquim C.A., orientada a mejorar la efectividad de la empresa, para ello es necesario la utilización de diferentes herramientas que faciliten la información oportuna y confiable relacionada con cada uno de los costos que intervienen

en el proceso productivo, y de esta manera procesar y analizar la información obtenida, que facilite la toma de decisiones gerenciales.

5.2. Objetivos de la Propuesta

1. Lograr un control de la materia prima directa e indirecta utilizada en la producción.
2. Identificar los costos de mano de obra directa e indirecta vinculada en el proceso productivo de la empresa.
3. Proponer el diseño de una estructura de costo el cual permita el control de los costos de producción para la correcta toma de decisiones.

5.3. Justificación de la propuesta

Las pequeñas y medianas empresas por lo general perciben a la contabilidad como una exigencia del código de comercio que rige nuestro país, limitándose a cumplir con las prioridades básicas, sin tomar en cuentas la gran variedad de beneficios y cambios favorables que se pueden lograr en la empresa con tan solo aplicarla de manera eficaz. En el caso de la empresa Laboratorios Veterquim C.A., se pudo evidenciar mediante los resultados obtenidos que presenta debilidades en cuanto a los costos de producción ya que si existen decisiones sin información fiable que las sustenten, se estarían empleando los recursos de manera inadecuada de la misma manera el no conocer la rentabilidad de la fabricación de los productos, no permite identificar y aplicar los ajustes necesarios para mejorar la rentabilidad.

De esta manera, conviene acotar que controlar los costos es vital para cualquier empresa ya que si no se controlan se puede incurrir en costos

innecesarios, Asimismo si se posee información de costos poco fiable para la toma de decisiones se podría subestimar o sobreestimar la demanda de los productos, ya que, esta es variable. En tal sentido, la propuesta del diseño de lineamientos para la determinación de los costos de producción que se propone como alternativa de solución a la problemática encontrada en la empresa objeto de estudio, está justificada por las siguientes razones:

- Contribuirá a solventar el vacío existente en cuanto a información certera en relación a los costos incurridos por la producción.
- Proporcionará herramientas para optimizar los registros contables, de forma que reflejen la realidad de la empresa.
- Permitirá a la gerencia ejercer el control eficaz de los costos y poder tomar decisiones acertadas con bases sólidas.
- Constituirá un método de evaluación para diagnosticar las debilidades y fortalezas a nivel de control interno.

5.4. Factibilidad de la propuesta

Según, Hernández y otros (2006:482), la factibilidad “es una medida del éxito de la propuesta en práctica de una solución técnica específica y de la disponibilidad de los recursos y los conocimientos técnicos”. De allí, la importancia de analizar la factibilidad del proyecto antes de emprenderlo, ya que éste permitirá conocer por anticipado si la solución propuesta producirá beneficios a la organización y en cuanto tiempo se percibirán dichos beneficios. En tal sentido, es conveniente resaltar que para el análisis de la factibilidad de dicha propuesta se evalúan tres (3) factores relevantes, como lo son: factibilidad de mercado, financiera y técnica.

5.4.1 Factibilidad Técnica.

La factibilidad técnica para Quevedo, (2002), son los recursos necesarios como herramientas, conocimientos, habilidades, experiencias, entre otros, que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requiere el proyecto. Por lo tanto, la factibilidad técnica demuestra si la propuesta tendrá éxito al momento de la implantación y operación de esta. De este modo, es conveniente acotar que la empresa cuenta con todos los aspectos técnicos requeridos, tales como computadores, impresoras, material de oficina, entre otros; por lo desde el punto de vista técnico es factible, y su aplicación no amerita de conocimientos profundos, por lo que pueden ser ejecutados por el personal del área de contabilidad.

5.4.2 Factibilidad Operativa.

Según Rodríguez (2016), define la factibilidad operativa como:

Todos aquellos recursos donde intervienen algún tipo de actividad (proceso), dependen de los recursos humanos que participen durante la operación del proyecto. Durante esta etapa se identifican todas aquellas actividades que son necesarias para lograr el objetivo y se evalúa y determina todo lo necesario para llevarlo a cabo (p.145).

La factibilidad operativa permite determinar si no existe resistencia al cambio entre el personal que obstaculice la implantación y ejecución de la propuesta. Por lo tanto, se puede decir que la propuesta presentada es factible operativamente para la empresa objeto de estudio puesto que después de realizar la entrevista con los trabajadores del área se llegó a la siguiente conclusión:

- El personal está de acuerdo en que se diseñen los lineamientos para para la determinación de los costos de producción en la empresa.
- El personal considera necesario un cambio y está dispuesto a realizarlo y aportar todos sus conocimientos y ayuda en la realización del mismo.
- Se cuenta con el apoyo del personal directivo, contable y de producción además del personal de los diversos departamentos de la empresa en estudio.

5.4.3. Factibilidad Económica.

Quevedo (2002), define la factibilidad económica como “los recursos financieros para desarrollar o llevar a cabo las actividades o procesos y/o para obtener los recursos básicos que deben considerarse son el costo del tiempo, el costo de la realización y el costo de adquirir nuevos recursos”. La propuesta a realizar en este proyecto es factible, ya que la empresa cuenta con los recursos económicos necesarios para poner en marcha la propuesta presentada.

5.5. Desarrollo de la propuesta

1. Lineamientos para el control de la materia prima utilizada en el proceso productivo.

Los insumos adquiridos para utilizarlos como materia prima en el proceso de producción se conocen también como materiales. Entre la materia prima utilizada en la fabricación de los productos de la empresa objeto de estudio se encuentran la materia prima directa y la indirecta.

La materia prima directa constituye el primer elemento del costo y sirven para la elaboración de los productos de la empresa, son medibles y cargables a

una producción identificada. La materia prima directa forma parte del producto final.

Por otro lado, los materiales indirectos, no se pueden identificar directamente con el producto, pero que se utilizaron durante el proceso de fabricación, se integran y forman parte de los gastos generales de fabricación porque no forman parte del producto final. Asimismo, cuando se dificulta medir la cantidad de materia prima que se usa para cada unidad de producto, su costo se asigna y se considera como gasto general de fabricación.

De esta manera la empresa Laboratorios Veterquim C.A., debe lograr el mantenimiento, conservación y control de la materia prima directa e indirecta utilizada en la fabricación de los productos., para ello la empresa deberá cumplir con los siguientes lineamientos:

Determinación de las necesidades de materiales: Se debe contar con un procedimiento que garantice un buen control interno, como es el trazar un plan de producción que identifique el volumen de cada uno de los materiales necesarios, tomar en cuenta los pedidos de venta, las necesidades de inventarios y de artículos terminados.

Control de materiales: Se debe controlar el ingreso y egreso de los materiales, con el fin de reducir los riesgos de pérdida por desperdicio, robo, permeabilidad y desgaste natural, por exceso de inventarios y por exceso de capital inmovilizado. En efecto, el almacén en la que se depositan los materiales adquiridos, ocupa un lugar muy importante dentro de la empresa. Es un área no muy sencilla de manejar, un sitio donde existe mucho movimiento y puede ser un tanto difícil darse cuenta de lo que sucede dentro de él.

Almacenamiento y entrega de los materiales: Los almacenes de la empresa en estudio cumplen las labores de custodia de los materiales, abarcando un ciclo desde su ingreso hasta la entrega al área de producción. Para retirar los materiales del almacén, el encargado del almacén deberá llevar registros independientes, para los movimientos de cada uno de los materiales que justifique el cumplimiento de su responsabilidad, para lo cual será necesario presentar una orden de requisición de materiales, la misma que será emitida por el jefe de la sección que la requiere y aprobada por el jefe de producción. A fin de tener siempre al día los inventarios de todos los materiales, en la que se indique el trabajo específico para el que está destinado el artículo que se solicita. Por lo tanto, para lograr el control de las entradas y salidas de la materia prima se debe seguir las siguientes actividades:

1. Actividades para la entrada de materia prima al almacén

- Registrar el ingreso de los materiales en las tarjetas de kardex, debiendo cada vez ajustar los saldos.
- Archivar las copias de recepción junto con las órdenes de compra.
- Registrar los ingresos en los diarios de compra.
- Certificar mediante firma, los documentos para contabilidad relacionados con la recepción y almacenamiento de los materiales.

2. Actividades para la salida de la materia prima al área de producción:

- Registrar las salidas de los materiales en el control de existencias, ajustando a los saldos.
- Archivar los originales de la “Orden de Requisición de Materiales”.

- Registrar la salida en los diarios de entrega.
- Enviar a contabilidad los documentos relacionados con la entrega de materiales a producción.
- El encargado del almacén llevará sus controles solamente en unidades físicas, en unidades monetarias corresponde al departamento de contabilidad.
- Luego de solicitar los materiales, el departamento de contabilidad divide las órdenes que corresponden la materia prima directa (las que tienen número de orden de producción) y materia prima indirecta (las marcadas como tal) para proceder inmediatamente a la siguiente contabilización.

LABORATORIOS VETERQUIM C.A. LIBRO DIARIO DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019 RIF.j-41236579-9 EXPRESADO EN BOLÍVARES SOBERANOS					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	XXXX	INVENTARIO DE PRODUCTOS PROCESO Material Directo	XXX	XXX	
	XXXX	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL Material Indirecto	XXX	XXX	
		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA P/R uso de materiales, Hoja de Requisición Nro.1 para la Orden de producción No.1			XXXX

Fuente: Colmenares y Jardín (2019)

Materiales devueltos al almacén: Se procede a devolver materiales cuando hubo excedentes, defectos en los materiales o equivocaciones en el despacho inicial. Para ello, se elaboró el siguiente formato en el que se especifique la cantidad y tipo de materiales devueltos y a qué orden de producción pertenecen.

LABORATORIOS VETERQUIM C.A. NOTA DE DEVOLUCIÓN DE MATERIALES RIF: j-41236579-9				
DEPARTAMENTO:			ORDEN DE PRODUCCIÓN N°:	
CANTIDAD	CÓDIGO	ARTÍCULO	PRECIO	VALOR
ELABORADO POR:			FIRMA: _____	
APROBADO POR:			FIRMA: _____	

Fuente: Colmenares y Jardin (2019)

Luego de haber realizado el ingreso de materiales es necesario realizar el siguiente asiento:

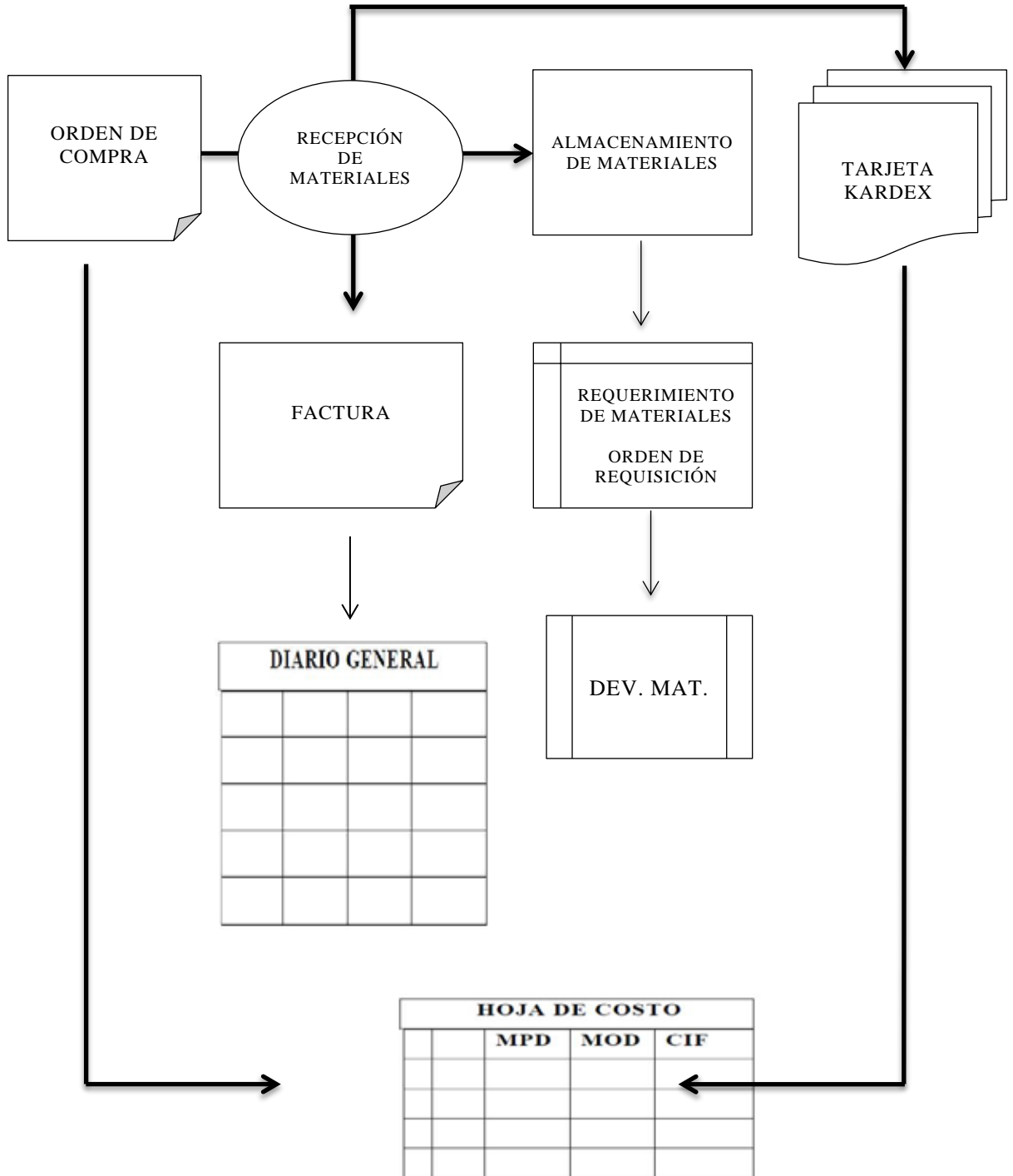
LABORATORIOS VETERQUIM C.A.

**LIBRO DIARIO
DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019
RIF.j-41236579-9
EXPRESADO EN BOLÍVARES SOBERANOS**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	XXXX	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		XXX	
		INVENTARIO DE PRODUCTOS PROCESO			XXX
	XXXX	Material Directo	XXX		
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL			XXX
		Material Indirecto	XXX		
		P/r. la devolución de materiales de almacén de la orden de producción n°1 de fecha xx/xx/xxxx			
Sumas iguales				xxx	xxx

Fuente: Colmenares y Jardín (2019)

Diagrama de registro de materia prima directa e indirecta



Fuente: Colmenares y Jardín (2019)

2. Lineamientos para el control de los costos de Mano de obra directa e indirecta.

La mano de obra es el trabajo del hombre aplicado a los materiales directos con el propósito de transformarlos en un producto o servicio para venderlos al consumidor. En la empresa Laboratorios Veterquim C.A., la mano de obra utilizada en el proceso productivo se divide en directa e indirecta. De la misma manera como se registran los materiales, es necesario controlar la mano de obra, con la finalidad de que la empresa pueda cumplir con los siguientes objetivos:

- Evitar el desperdicio de la mano de obra disponible, mediante un control de las actividades de cada obrero.
- Asignar los costos de mano de obra a labores específicas, que permitan una política de dirección y producción de ventas.
- Proporcionar pagos correctos y oportunos a los trabajadores.
- Llenar los requerimientos legales y proporcionar una base de datos, para la preparación de los informes solicitadas.

Por lo tanto, para controlar la mano de obra dentro de la empresa en estudio son necesarias las siguientes actividades:

Control de la mano de obra directa: conocer cuánto del costo total de la mano de obra directa, corresponde a cada orden de producción, con el fin de registrar el valor en la parte correspondiente. Es importante llevar un registro detallado de cómo emplean el tiempo los trabajadores directos. Se puede obtener mediante la aplicación de la llamada “Tarjeta de Tiempo” para cada uno de ellos.

La tarjeta de tiempo es un registro diario e individual, en la que el obrero señala las diversas tareas desarrolladas en un período de trabajo. Éste control tiene la finalidad de mostrar, para cada obrero, como emplea el tiempo en la tarea encomendada, el total ganado durante el tiempo que abarca el registro, además de la fecha, descripción del trabajo, tiempo empleado, tarifa por hora, la cuenta que debe cargarse y el número de la tarjeta de tiempo. Por lo tanto, es necesario que en la empresa se utilice la siguiente tarjeta de tiempo:

LABORATORIO VETERQUIM C.A.					
TARJETA DE TIEMPO					
NOMBRE: _____					
FICHA: _____					
TARIFA POR HORAS: _____					
OPERADOR	DETALLE	HORA DE INICIO	HORA CULMINACION	TIEMPO	COSTO

Fuente: Colmenares y Jardin (2019).

Asimismo, es imprescindible disponer de una planilla de trabajo para la cual es necesario agrupar todas las tarjetas de tiempo por número de trabajadores y realizar un resumen de todos los datos que contienen las tarjetas. Esta labor la realiza el departamento de contabilidad. Cuando se encuentren listos todos los datos, se

- La mano de obra directa, se registra directamente a las hojas de costos y a la cuenta de productos en proceso.

- La mano de obra indirecta, previamente se registra en la cuenta de Costos Indirectos de Fabricación, para luego ser asignada a las hojas de costos y cuentas de productos en proceso, mediante tasas de distribución. A continuación, se muestra el registro de la mano de obra directa e indirecta:

LABORATORIOS VETERQUIM C.A.					
LIBRO DIARIO DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019 RIF.J-41236579-9 EXPRESADO EN BOLÍVARES SOBERANOS					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	XXXX	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO		XXX	
		Mano de obra directa	XXX		
	XXXX	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL			XXXX
		Mano de obra Indirecta	XXX		
	XXX	NÓMINA DE FÁBRICA			XXX
		P/r Distribución de la Mano de Obra en la Orden de proceso No.			
Sumas iguales				XXX	XXX

Fuente: Colmenares y Jardín (2019).

3. Lineamientos para el control de los costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos comprenden todos los costos de producción que no están catalogados dentro de los costos directos y que sirven al trabajo de los obreros, para transformar la materia prima en un producto terminado. Por lo tanto, los costos indirectos también llamados costos generales de fabricación dentro de la empresa en estudio están compuestos de los siguientes términos:

- 1. Materia Prima Indirecta:** Son todos aquellos materiales que no pueden ser cargados directamente, a una determinada unidad de producción.
- 2. Mano de Obra Indirecta:** Es aquella mano de obra que no puede ser cargada en forma precisa, a una determinada unidad de producción.
- 3. Costos Indirectos Varios:** Son rubros que no pueden ubicarse en las partidas señaladas anteriormente y que tienen relación con la producción. Es el caso de depreciaciones, seguros, energía eléctrica, servicios básicos.

Pasos a seguir para la elaboración de la base predeterminada para la asignación de los costos indirectos de fabricación:

1. Seleccionar una base de aplicación de costos o inductor de costos el cual actuará como denominador: Se utilizará, las horas de mano de obra directa estimadas para la producción de los órdenes de trabajo.
2. Preparar un presupuesto de costos indirectos de fabricación para el periodo de planeación; Este se elaborará con los datos suministrados por la administración relativos a los rubros de gastos y a las estimaciones mensuales en bolívares de los mismos.
3. Calcular la tasa predeterminada, dividiendo el total de gastos indirectos de fabricación presupuestados entre el total de la base presupuestada o inductor.

4. Obtener del proceso productivo la base real utilizada, es decir, la cantidad de horas de mano de obra directa usada realmente en el proceso de producción de determinada orden de trabajo.
5. Aplicar los gastos indirectos de fabricación a las órdenes específicas, multiplicando la tasa predeterminada por la base real utilizada en la fabricación de cada orden.
6. Ajustar las diferencias entre los costos indirectos de fabricación aplicados y los reales al final de cada periodo contable, aplicando el método de prorrateo si la diferencia es muy alta o por el contrario aplicando el método de la cancelación.

Registro contable para la acumulación de los costos indirectos:

- La empresa Laboratorios Veterquim C.A., debe tener presente que la cuenta mayor se denomina “Costos Indirectos de Fabricación”, sin embargo, para efectos de control auxiliar, de acuerdo con el orden de los conceptos de que se componen es: materiales indirectos, trabajo indirecto y costos indirectos varios.
- También puede subdividirse de acuerdo con los egresos más comunes de los costos indirectos, esto es: materiales indirectos, trabajo indirecto, depreciaciones, seguros, impuestos, mantenimiento, energía eléctrica, entre otros.
- La cuenta “Costos Indirectos de Fabricación” es una cuenta transitoria de acumulación de egresos. Se debitan lo que corresponde a conceptos indirectos que se operen en la empresa hasta que se apliquen a las órdenes de producción mediante el crédito correspondiente. Para contabilizar esta acumulación de los egresos el asiento debe ser de la siguiente manera:

LABORATORIOS VETERQUIM C.A. LIBRO DIARIO DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019 RIF.J-41236579-9 EXPRESADO EN BOLÍVARES SOBERANOS					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	XXXX	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL Depreciación mobiliario planta y equipo	XXX	XXX	
	XXXX	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIO PLANTA Y EQUIPO P/r Acumulación de egresos.			XXXX
	XXX				
Sumas iguales				XXX	XXX

Fuente: Colmenares y Jardín (2019).

Formas de aplicación de los costos indirectos de fabricación: Para esta repartición existen dos alternativas: la una mediante la aplicación de los costos reales y la otra mediante el establecimiento de una tasa predeterminada., sin embargo, es conveniente que la empresa en estudio utilice la alternativa de la tasa predeterminada.

- Para ello es necesario recurrir tanto a presupuestos de producción como a un presupuesto de costos indirectos de fabricación para el mismo período.
- La tasa predeterminada se obtiene dividiendo el presupuesto de costos indirectos de fabricación para el presupuesto de producción (número de

unidades en el período), o para cualquier otra forma adoptada como cuota de distribución.

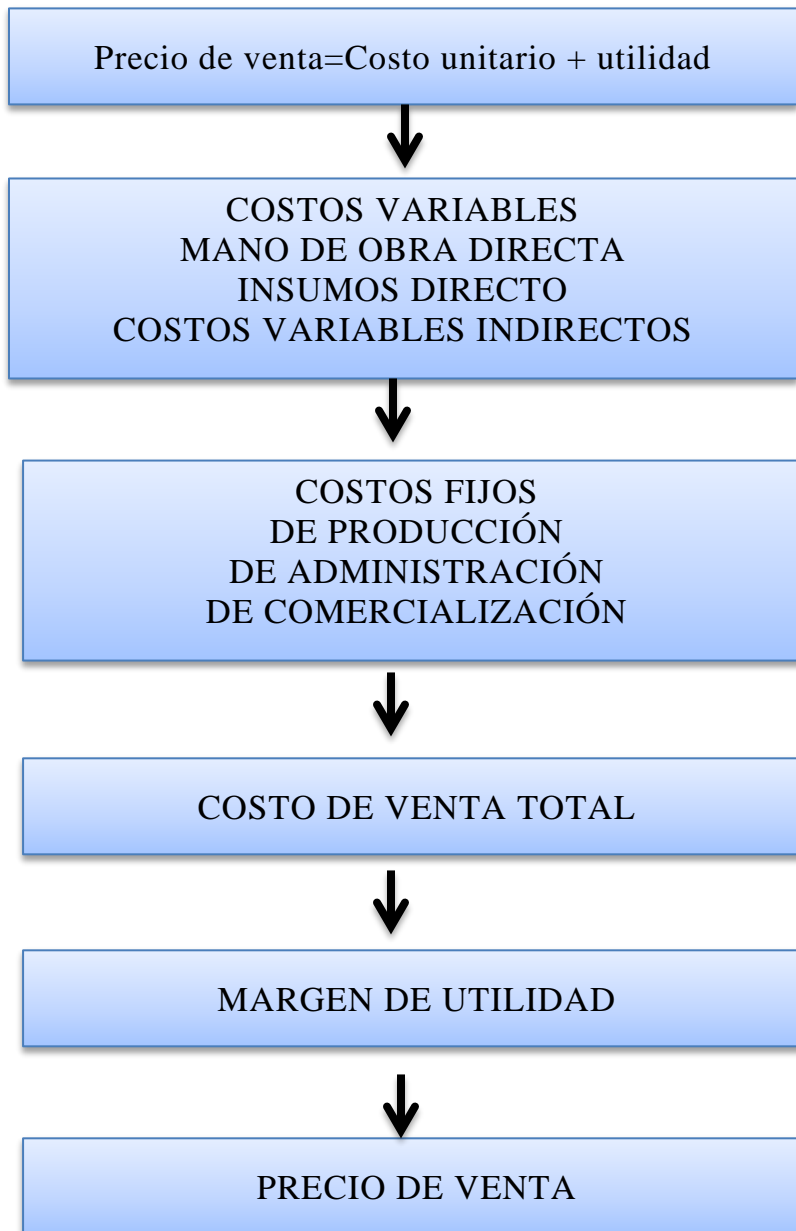
- La tasa se aplica a las distintas órdenes de producción a medida que culmina el proceso. Al final del período se analiza la diferencia entre los costos reales y los aplicables y se hacen los ajustes necesarios. Este es el método más usado.
- Luego de determinar la capacidad que se va a emplear para el cálculo de la tasa y expresarla, ésta en la unidad que se haya estimado más conveniente, la empresa debe proceder a calcular el total de costos generales de fabricación, correspondiente a dicho nivel de producción presupuestado, presupuestando cada clase de costo general.

4. Implementación de una estructura de costo

La empresa Laboratorios Veterquim C.A., debe implementar una estructura de costos ya que la misma le va a permitir tener una idea de los recursos necesarios para la producción. Además, establecer una estructura de costos permitirá información relevante y precisa para la correcta toma de decisiones.

De la misma manera, el diseño de una estructura de costo permitirá el control de los costos los cuales minimizaran los gastos generales de la empresa. Asimismo, facilita la contabilidad y contribuirá con la información financiera mediante el establecimiento de un límite a los gastos de la empresa. Por lo tanto, es conveniente que la empresa implemente una estructura de costos de acuerdo al siguiente diseño:

Estructura de costos



Fuente: Colmenares y Jardín (2019)

En conclusión, la formación del costo y precio de venta, se puede sintetizar de la siguiente manera:

Materia prima directa + mano de obra directa = COSTO PRIMO

Costo primo + costos indirectos de fabricación = COSTO DE PRODUCCIÓN

Costo de producción + gastos de administración + gastos de venta + gastos financieros = COSTO DE PRODUCCIÓN TOTAL
Costo de producción + gastos de administración + gastos de venta + gastos financieros = COSTO DE PRODUCCIÓN TOTAL

Costo de producción total + utilidad = PRECIO DE VENTA

CONCLUSIONES

Después de analizar los resultados obtenidos se concluye que:

En el diagnóstico que se le realizó a la empresa Laboratorios Veterquim, C.A., se determinó que los costos no son registrados formalmente en la contabilidad de la misma, lo que trae como consecuencia decisiones probablemente inadecuadas. Situación que representa una desventaja, ya que de alguna forma se estaría desaprovechando el potencial productivo y las oportunidades para la expansión en el mercado, aun teniendo equipos en buenas condiciones, experiencia en el ramo y una clientela confiable.

Mediante el objetivo 2, se pudo determinar la situación general de la empresa a través de los resultados obtenidos por la aplicación de los diferentes instrumentos de recolección de datos, los cuales evidenciaron ciertas debilidades, entre las que se destacan, un control interno deficiente, falta de un método de acumulación de costos, ausencia de información interna para evaluar y tomar decisiones inexistencia de un manual de normas y procedimientos. Asimismo, se encuentran descontrol del inventario de materia prima, inexistencia de procedimientos para la determinación de los costos de producción, no existen registro y control de la cantidad de recursos materiales en la producción. No se analiza el margen de rentabilidad en relación producción-costos. De la misma manera, no se lleva un registro actualizado de los materiales, herramientas y otros utilizados en la producción. No se realiza la comparación de los costos mes a mes.

En consecuencia, como alternativa de solución a dicha problemática, se estableció la propuesta de lineamientos para la determinación de los costos de producción, donde se hizo necesario el diseño de ciertas recomendaciones

adaptadas a las necesidades encontradas que inciden en la contabilidad de costos de producción.

Por consiguiente, es importante acotar que la implementación de los lineamientos propuestos facilitará el desarrollo de los diferentes procedimientos contables para el manejo de los costos, permitiendo establecer el control de los costos fijos y variables logrando así información oportuna y confiable para la correcta toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

Una vez expuestas las conclusiones los autores presentan las siguientes recomendaciones:

Implementar los formatos sugeridos que están relacionados con los insumos, ya que ellos representan un mecanismo de control que les permitirá conocer las existencias y cualquier desviación.

Realizar un manual de normas y procedimientos que contenga las actividades, describiendo el área operativa por ubicación, función, requerimientos y responsables de la ejecución y que sea del conocimiento de todo el personal.

Realizar o reestructurar el plan de cuentas existente, para que permita incluir las cuentas necesarias en la contabilidad general, que reflejen los costos realmente causados.

Implementar lo más pronto posible la estructura de costos propuesta, ya que a través de ella se puede determinar los costos generados en la fabricación de los productos.

La toma de decisiones y las estrategias deben estar basadas en los reportes emitidos por el departamento de contabilidad, que le proporcionará información actualizada y correcta de los costos de la empresa.

Posteriormente a la implementación de la estructura de costos, se debe evaluar y mediar los resultados obtenidos, ya que de esta formase podrá conocer la efectividad de la estructura o en caso contrario se deberá hacer las correcciones necesarias para que cumpla su objetivo.

REFERENCIAS

- Arias, Fidas. (2006). **“El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica”**. Editorial Episteme. Caracas, Venezuela.
- Aguirre Martina (2017). **“Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para la determinación del costo de venta en la Cosedora Samanta en Guayaquil”**. Trabajo de grado no publicado. Universidad Estatal de Milagro Ecuador.
- Balestrini Mirian (2007). **“Como se elabora un proyecto de investigación”**. **Segunda. Edición**. Caracas, Venezuela. Editorial: H.Consultores.
- Bernal Cesar (2010). **Metodología de la Investigación (administración, economía, humanidades y ciencias sociales). Tercera Edición**. México Editorial: PEARSON.
- Chiavenato Idalberto (2001). **Introducción a la Teoría General de la Administración**. México: Editorial. McGraw Hill Interamericana.
- Cascarini, Daniel (2003). **Contabilidad de costos**. Tercera edición. Argentina. Ediciones Macchi.
- Catacora Fernando (2013). **Contabilidad la base para las decisiones gerenciales**. Red contable publicaciones.
- Castañeda Frederick (2000), **“Metodología de la Investigación”**. México. Editorial: Mc-Graw-Hill. Interamericana S.A.

Fernández Víctor, Pérez Daniela y Rodríguez Jesús (2018). **Propuesta de un Modelo de Acumulación de Costos que permita la Planificación, Control y Análisis de los Costos de Producción de la Empresa Carflama Plast, C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo.** Trabajo de grado. Universidad José Antonio Páez. San Diego, Carabobo.

Gayle Frank (1999). **Contabilidad de Costos. Tercera edición.** México DF. Editorial Mc Graw Hill.

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

Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2006). **Metodología de la investigación.** 4ta edición. Mc Graw Hill Interamericana. México, DF.

Herrera Gabriela, Rojas Wendy y Quintana Mirian (2015). **“Propuesta de una estructura genérica de costos para la empresa SURF XTREME, C.A, ubicada en Valencia estado Carabobo.** Trabajo de Grado publicado. Universidad de Carabobo.

Horgrenn Charles. (2003). **Contabilidad de costos. Quinta edición.** PEARSON EDUCACION. México.

Horngren, Sundem y Stratton (2007). **Contabilidad Administrativa. Decimotercera edición.** México. Editorial: PEARSON

- Maldonado Ricardo, Olivo Marfa. (1989). **Estudio de la Contabilidad General**. Valencia, Venezuela. Editorial TATUM
- Méndez Adriana y Quevedo Julio (2017). “**Propuesta de un Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo para la Empresa Protinal, C.A., ubicada en el Municipio Valencia, Estado Carabobo**”. Trabajo de Grado no publicado. Universidad José Antonio Páez. Valencia-Carabobo.
- Morrera (2017). “**Diseño de procedimientos para la determinación de los costos de producción para la toma de decisiones en la EAMP Guantánamo**”. Trabajo de Grado. Universidad de las Tunas Cuba.
- O’Brien, James (2006). **Sistemas de Información Gerencial. Séptima Edición**. México. Mc Graw Hill Educación.
- Polimeni, Ralph (1994). **Contabilidad de costos**. Tercera edición. McGraw-Hill interamericana editores, S.A.
- Palella, Santa y Martins, Filiberto (2006). **Metodología de la investigación cuantitativa**. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador FEDUPEL. Venezuela.
- Sabino, C. (1999). **El proceso de investigación**. Editorial: Lumen. Humanitas. Caracas. Venezuela.
- Vázquez, Juan Carlos (1999). **Costos. Segunda Edición**. Buenos Aires, Argentina.

Tamayo y Tamayo, Mario (2006). **El proceso de investigación científica**. Editorial Limusa SRL. Buenos Aires, Argentina.

Warren, Reeve, Duchac (2010). **Contabilidad financiera. Decimoprimer edición**. Cengage Learning.

ANEXOS

ANEXO A. MODELO DE ENCUESTA



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

Estimados Clientes de le empresa Laboratorios Veterquim C.A.

El presente instrumento tiene como finalidad recabar información necesaria para el diseño de **LINEAMIENTOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA LABORATORIOS VETERQUIM C.A., VALENCIA ESTADO CARABOBO**. Es importante acotar que sus respuestas serán confidenciales y anónimas. Sus opiniones serán incluidas en el trabajo de investigación y sólo se utilizarán en fines eminentemente académicos.

Instrucciones:

1. Lea detenidamente cada una de las preguntas antes de comenzar a responder.
2. Marque con una equis (x) la alternativa con la que más se identifique.
3. Sea lo más objetivo posible en su respuesta.
4. No deje preguntas en blanco.
5. utilice lápiz de grafito para responder cada pregunta.
6. En caso de equivocarse en su respuesta borre y marca la respuesta correcta.

Gracias por su colaboración

Atentamente,
Colmenares y Jardin

ENCUESTA

N°	ITEMS	SI	NO
1	¿Existe control físico del inventario de materia prima?		
2	Existen un procedimiento formalmente establecido para la determinación de los costos de producción?		
3	¿Se hace comparación de los costos mes a mes?		
4	¿Se examinan la cantidad de mano de obra y otros insumos utilizados en la producción?		
5	¿Se registran y se lleva un control de la cantidad de recursos materiales utilizados en la producción?		
6	¿Se analiza el margen de rentabilidad en relación producción – costo?		
7	¿Se llevan registros actualizados sobre los costos de materiales, herramientas y otros costos para la producción?		
8	¿La empresa utiliza alguna técnica para la valoración del inventario y los costos de producción?		
9	¿Existe algún criterio para la clasificación de los costos y gastos de producción dentro de la organización?		
10	¿Considera usted necesario la implementación de lineamientos para la determinación de los costos de producción de la empresa?		

Fuente: Colmenares y Jardin (2020)