



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRUCTURA DE COSTOS
EN MONEDA DURA EN UNA ECONOMÍA
HIPERINFLACIONARIA PARA MR.
MEYER, C.A**

Autor: Luis M. Tamayo Guerra

C.I.: V-19.411.248

Tutor: Lcda. Irene C. Riera

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

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

**ESTRUCTURA DE COSTOS EN MONEDA DURA EN UNA ECONOMÍA
HIPERINFLACIONARIA PARA MR. MEYER, C.A**

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

Autor: Luis Miguel Tamayo Guerra

C.I.: V-19.411.248

Tutor(a): Lcda. Irene C. Riera

San Diego, Mayo 2019



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

ACTA N° 00013-1-2019
San Diego, 22 de Abril del 2019

Ciudadano
Luis Miguel Tamayo Guerra
C.I.19.411.248

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: **“Estructura de Costos en Moneda Dura en una Economía Hiperinflacionaria para Mr Meyer C,A ”**, como requisito para optar al título de Licenciados 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 Metodologica”.

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

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, **Irene Carolina Riera Herrera**, portador(a) de la cédula de identidad N° **21.485.026**, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por el(la) ciudadano(a) **Luis Miguel Tamayo Guerra**, portador(a) de la cédula de identidad N° **19.411.248**, titulado **ESTRUCTURA DE COSTOS EN MONEDA DURA EN UNA ECONOMÍA HIPERINFLACIONARIA PARA MR. MEYER, C.A.**, 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 16 días del mes de Mayo del año dos mil diecinueve.

Irene Carolina Riera Herrera

V- 21.485.026

DEDICATORIA

En primer lugar A mis padres Oswaldo Tamayo y Marlene Guerra, por ser ellos las personas que más amo en esta vida, por su infinito amor, y apoyo incondicional.

A mi hermano Oswaldo que siempre está presente brindándome una mano amiga, su ayuda y apoyo incondicional que me brindo en los momentos que más lo necesité, mis sinceros agradecimientos

A mis amigos, Arianne, Elissa, Geraldine y Luis Jesús que de una u otra forma me ayudaron y participaron para que lograra el presente éxito profesional. Gracias por sus palabras de aliento y fe en mí.

A todas aquellas personas que de una u otra forma hacen parte de este reto, que siempre estuvieron pendiente de mi evolución a lo largo de mi carrera profesional

AGRADECIMIENTOS

Doy gracias a Dios por hacer cumplir mis metas.

“Estad Siempre Gozosos.” ”Dad Gracias en todo,

Porque esta es la Voluntad de Dios.”

1 Tesalonicenses 5:16-22

Prof. Irene C. Riera tutor que con mucha orientación y,

Paciencia, apoyo y confió en el desarrollo de este estudio.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO		pp.
LISTA DE CUADROS		VI
LISTA DE GRÁFICOS.....		VII
RESUMEN INFORMATIVO		VIII
INTRODUCCIÓN.....		1
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
	1.2. OBJETIVOS	5
	1.3. JUSTIFICACIÓN	6
II	MARCO TEÓRICO	7
	2.1. ANTECEDENTES	7
	2.2. BASES TEÓRICAS.....	10
	2.3. BASES LEGALES	14
	2.4. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	16
III	MARCO METODOLÓGICO	18
	3.1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	18
	3.2. FASES METODOLÓGICAS	19
IV	RESULTADOS	21
	4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS	16
V	PROPUESTA	34
	5.1. PRESENTACION DE LA PROPUESTA	34
	5.2. JUSTIFICACION DE LA PROPUESTA.....	34
	5.3. BENEFICIOS DE LA PROPUESTA.....	35
	5.4. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.....	36

5.5. DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	36
5.6. FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA	43
VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	45
6.1. CONCLUSIONES	45
6.2. RECOMENDACIONES.....	46
REFERENCIAS	48
ANEXOS	50
A. ENCUESTA	51

LISTA DE CUADROS O TABLAS

CUADRO TABLAS	CONTENIDO	pp.
1	EXISTENCIA ESTRUCTURA	22
2	PERDIDA DE VALOR.....	23
3	ESTIMACION COSTOS INDIRECTOS	24
4	COMPRAS EN DIVISAS	25
5	VENTAS EN DIVISAS	26
6	REVISION DE LOS PRECIOS	27
7	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS	28
8	COSTOS INDIRECTOS	29
9	EROGACIONES MOD	30
10	GASTOS CONSIDERADOS	31
11	RENTABILIDAD MONEDA LOCAL	32
12	ESTRUCTURA DE COSTOS EN MONEDA DURA	33
13	COSTO VARIABLE BLUE HAWAIAN	37
14	COSTO VARIABLE PIÑA COLADA	37
15	COSTO VARIABLE OLD FASHION	38
16	COSTO VARIABLE DAHIQUIRI	38
17	COSTO VARIABLE MOJITO TRADICIONAL	39
18	COSTO VARIABLE MOJITO DE FRUTAS.....	39
19	COSTOS FIJOS	40
20	COSTOS DE PRODUCCION	41
21	PRECIO DE VENTA	42
22	ESTRUCTURA DE COSTOS EN MONEDA DURA	43

LISTA DE GRÁFICOS Y FIGURAS

GRÁFICO FIGURA	CONTENIDO	pp.
1	EXISTENCIA ESTRUCTURA	22
2	PERDIDA DE VALOR.....	23
3	ESTIMACION COSTOS INDIRECTOS.....	24
4	COMPRAS EN DIVISAS	25
5	VENTAS EN DIVISAS	26
6	REVISION DE LOS PRECIOS	27
7	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS	28
8	COSTOS INDIRECTOS	29
9	EROGACIONES MOD	30
10	GASTOS CONSIDERADOS	31
11	RENTABILIDAD MONEDA LOCAL	32
12	ESTRUCTURA DE COSTOS EN MONEDA DURA	33

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

**ESTRUCTURA DE COSTOS EN MONEDA DURA EN UNA ECONOMÍA
HIPERINFLACIONARIA PARA MR. MEYER, C.A**

Autor: Luis Miguel Tamayo Guerra

Tutor(a): Lcda. Irene C. Riera

Fecha: Marzo 2019

RESUMEN INFORMATIVO

La empresa Mr. Meyer, C.A., dedicada a la elaboración, envasado y comercialización de jugos a bases de frutas y esencias gasificadas con o sin licor, que como muchas PYMES, se enfrenta a la tarea de estimar sus costos operativos en medio de una economía hiperinflacionaria, por ello la finalidad de esta investigación es proponer una estructura de costos en moneda dura que cumpla con las normativas y pueda mantenerse en el contexto económico venezolano, por esta razón la investigación metodológicamente se enmarco en la modalidad de proyecto factible, de tipo descriptivo y de campo, que utilizara la encuesta como instrumento para recolectar información, la población se encuentra conformada por cinco (05) personas pertenecientes a la Gerencia de los distintos departamentos involucrados en la producción, seleccionando como muestra a los gerentes de cada departamento, debido a que es necesario determinar el conocimiento que tiene la gerencia de las pautas establecidas por las Normas y Leyes, para el registro de sus actividades (ventas, costos y gastos), y de los constantes cambios en la economía, pues la desinformación en el área puede acarrear, en algunos casos: pérdida y/o descapitalización en consecuencia de una estructura de costos errónea. La comercialización de productos constituye para Mr. Meyer, C.A su principal fuente de ingresos, por lo cual una apropiada valoración del costo es esencial para fijar los precios de venta, y así asegurarse de tener un margen de ganancias en cumplimiento con la Ley, que garantice se puedan reponer los inventarios y alcanzar el margen de utilidad deseado. Por esto, como toda organización, requiere determinar una estructura de costos que abarque diversos factores, y los gastos que puedan ser imputados al costo; estos se deben reconocer y plantear dentro de la estructura de costos para poder determinar si las operaciones son rentables o no.

Descriptor: Costos, Estructura, Ley, Moneda dura

INTRODUCCION

Actualmente Venezuela se encuentra pasando por el fenómeno Inflacionario conocido como Hiperinflación, esto es cuando la inflación se intensifica y se encuentra fuera de control, donde se llega a una situación en la que los precios de un país pierden su valor real; esto como resultado de diversos cambios y regulaciones tanto económicas como financieras que afectan la realidad de las empresas, haciendo cuesta arriba el poder elaborar una estructura de costos que se mantenga constante en el tiempo y les permita reponer sus inventarios sin descapitalizarse en el proceso.

Ante esta circunstancia, se considera el caso de la empresa Mr. Meyer, C.A. dedicada a la elaboración, envasado y comercialización de jugos a bases de frutas y esencias gasificadas con o sin licor, la cual requiere de una estructura de costos que sea capaz de perdurar en el tiempo, le asegure cubrir un posible costo de reposición, y pueda mantener precios competitivos, por lo cual la investigación se ha estructurado de la siguiente manera:

El Capítulo I: presenta el planteamiento del problema, detalla los objetivos generales y específicos de la investigación, y las razones que la justifican.

El Capítulo II: se estructura en dos partes, la primera presenta los antecedentes que evidencia algunos estudios realizados sobre el tema; en la segunda las bases teóricas, normativas y legales que guían el estudio, y una definición de términos.

El Capítulo III: enfoca el marco metodológico que permitió el llevar a cabo la investigación, la definición de las fases en las cuales se desarrollará el estudio.

El Capítulo IV: En este capítulo se muestran gráficamente los resultados y se plasma el análisis.

El Capítulo V: plantea una estructura de costos en moneda dura que permita cumplir con las leyes y aun así seguir siendo capaz de ser eficaz y eficiente dentro del contexto hiperinflacionario venezolano.

Por último, se presentan las conclusiones y recomendaciones que pudo extraer el autor, asimismo se presenta una lista de las referencias bibliográficas que fueron consultadas para dar fundamento a la investigación.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

Todas las empresas ya sean las Grandes Entidades o las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) deben tener control de sus ingresos y egresos, de igual manera con sus costos, para poder conocer realmente su utilidad. Por ello, es importante tener definidos los costos de producción y de adquisición de los materiales o de la materia prima para determinar el precio de venta apropiado de los productos; con esta finalidad las empresas deben incorporar entre sus métodos de planificación la estructura de costos, alimentada con la información resultante del estudio de los costos.

Esta estructura nos permite destacar todas las partidas fundamentales para realizar la actividad comercial que identifica a la empresa, ya sea la transformación de materias primas o la comercialización de bienes y servicios; lo que requiere de un control continuo para definir con seguridad los elementos que intervienen en la determinación del costo del producto.

Venezuela actualmente se caracteriza por una crisis económica definida por diversos desajustes en su economía nacional, en primer lugar un régimen cambiario de estricto control al acceso de divisas que solo ha terminado por generar índices ascendentes de inflación, segundo un descenso en la oferta de bienes y productos en el mercado, tercero la deficiencia en los servicios básicos, aunado a otros problemas, que obstaculizan a los empresarios de hacer uso eficiente de sus recursos, para fijar precios de venta a sus productos o mercancías, que soporten los costos y gastos, y aun así logre obtener una utilidad para su negocio.

En el 2011, se publica el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Costos y Precios Justos, este posteriormente es derogado en el año 2014 cuando es publicado el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos (LOPJ); esta nueva Ley genero gran inseguridad en el comercio nacional, pues su principal objetivo es la fijación de precios justos a través de la solicitud y presentación de estructuras de costos, al igual que fija un margen máximo de ganancia que afecta directamente el inventario de mercancías; a través de la publicación de las Providencias Administrativas N°003/2014 y la N°070/2015, adicionalmente en el año 2018 mediante decreto es publicado en Gaceta Oficial la derogación de los ilícitos cambiarios permitiendo así la comercialización y negocio en divisas en el país.

Las PYMES aunque se les representa como pequeñas, son entidades formadas legalmente para originar rentas, crear empleos en el mercado y solventar las necesidades existentes en la sociedad, las PYMES en Venezuela comprenden casi las tres cuartas partes de las entidades productoras de rentas en el país, gran parte de ellas comercializadoras pues las manufactureras que contaban con producción ante la situación económica han ido disminuyendo por los distintos cambios económicos y nuevos controles en materia de precios.

Después de lo expuesto anteriormente, se observa el caso de la empresa Mr. Meyer, C.A., dedicada a la elaboración, envasado y comercialización de jugos a bases de frutas y esencias gasificadas con o sin licor, como muchas PYMES, se enfrenta a la tarea de estimar sus costos operativos en medio de una economía hiperinflacionaria, por lo que es necesario que la gerencia tenga conocimiento de las pautas establecidas por las Normas y Leyes, para el registro de sus actividades (ventas, costos y gastos), y de los constantes cambios en la economía, ya que la desinformación en el área puede acarrear, en algunos casos: pérdida y/o descapitalización en consecuencia de una estructura de costos errónea. La comercialización de productos constituye para Mr. Meyer, C.A su principal fuente de ingresos, por lo que una valoración

apropiada del costo de sus inventarios es esencial para fijar los precios de venta a sus productos, y así asegurarse de tener un margen de ganancias en cumplimiento con la Ley, que garantice que se puedan reponer los inventarios y alcanzar el margen de utilidad deseado. Por esto, como toda organización comercializadora, requiere determinar una estructura de costos que abarque diversos factores, de igual manera los gastos que puedan ser imputados al costo; estos se deben reconocer y plantear dentro de la estructura de costos para poder estimar los niveles de utilidad de las operaciones y ver si es rentable o no.

1.1.1 Formulación del problema

¿Cómo se puede diseñar una estructura de costos para la empresa Mr. Meyer, C.A, cumpliendo con la normativa legal y que está a su vez no lo descapitalice?

1.2 Objetivos de la investigación

1.2.1 Objetivo General

- Proponer una estructura de costos en moneda dura que se mantenga frente a una economía hiperinflacionaria para Mr. Meyer, C.A

1.2.2 Objetivos Específicos

- Analizar las causas que alteran la estructura de costos en una economía hiperinflacionaria en Mr. Meyer, C.A

- Definir los costos y gastos en Mr. Meyer, C.A de acuerdo a Ley Orgánica de Precios Justos.

- Elaborar una estructura de costos para la empresa Mr. Meyer, C.A, que le permita cumplir con la Ley Orgánica de Precios Justos y se mantenga en hiperinflación.

1.3 Justificación de la investigación

La economía hiperinflacionaria como fenómeno económico nos enfrenta con tres realidades, la primera es una inflación muy elevada, fuera de control a simple vista, la segunda los precios de los productos y servicios aumentan rápidamente y por último la evidente pérdida del poder adquisitivo del ciudadano, esto a las empresas de comercialización las lleva a tener que revisar su estructura de costos ya que deben cuidar sus inventarios, de igual manera estudiar los costos de reposición que en hiperinflación fluctúan constantemente, la presente investigación tiene como finalidad brindar la información necesaria a la organización para estar al tanto de las leyes y normas que les permitirán establecer medidas de valoración de inventarios, y de esta manera tener un mejor control sobre ellos y obtener un mejor margen de utilidad.

Además de brindar una estructura de costos a la entidad, que podrá cubrir la ausencia o fallas de la misma que posea la entidad y de esta forma cumplir las normativas legales como es la Ley Orgánica de Precios Justos, le permitirá mejorar su sus finanzas, ingresos, gastos y costos incurridos en su periodo normal de actividad.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes

Carmona (2019), presentado en la Universidad José Antonio Páez “**Plan estratégico para la elaboración del presupuesto para el periodo 2018-2019 en una economía hiperinflacionaria en Ferretería EPA, C.A.**”, este proyecto tiene como objetivo el plantear estrategias que permitan elaborar presupuestos confiables en medio de una hiperinflación, es un proyecto factible, donde los cuestionarios son la herramienta empleada para reunir información acerca de las causas que afectan los presupuestos en una economía hiperinflacionaria, concluyendo así la importancia de un control presupuestal adecuado mediante el uso de estrategias económicas apropiadas para lograr que pueda mantenerse y enfrentar la creciente hiperinflación.

De conformidad con lo expuesto en el mencionado trabajo de investigación, el aporte que proporciona al presente estudio se enfoca en la importancia que tiene el desarrollo y utilización de herramientas que permitan enfrentar los constantes cambios y regulaciones en la economía de Venezuela ya que, de otra forma se dificultaría la tarea de las empresas de mantenerse en funcionamiento.

Beltrán (2018), presentado en la Universidad Bicentenario de Aragua titulado “**Estructura de los costos de producción para la manufactura de pijamas en la empresa “Ras de piel, C.A.” ubicada en Caracas –distrito capital**”. El objetivo de la investigación fue evaluar la estructura de los costos de producción, para la manufactura de pijamas en la empresa Ras de Piel, C.A, se realizo como una investigación de campo con carácter evaluativo, descriptivo, y de apoyo documental; por lo cual se considero un estudio

censal u observación directa y la encuesta se utilizo para recolectar los datos; y como instrumentos se emplearon la guía de observación no estructurada y el cuestionario, concluyendo así la importancia que tiene la correcta clasificación y organización de los elementos del costo para llevar un manejo efectivo de los mismos y generar una mayor utilidad en sus procesos.

Este proyecto se presenta como contribución dado que brinda conocimientos, términos y aplicaciones que fueron tomadas como base para la realización de la encuesta, así como conocimientos de la estructura de costos, y la importancia del control de las actividades de producción de toda la empresa.

Cordero (2018), presentado en la universidad de los andes titulado **“Planteamiento de un plan estratégico basado en Divisas que se mantenga por más de seis meses razonables dentro de la economía hiperinflacionaria de Venezuela”**. Propone la dolarización como un procedimiento de salida a la hiperinflación en la economía venezolana. Su objetivo general es desarrollar tácticas soportadas en divisas que permitan mantener una empresa por más de un semestre en la hiperinflación venezolana. Es un proyecto factible que tuvo la encuesta como herramienta de recolección de datos en las empresas del sector comercial, concluyendo así la importancia de dolarizar la economía, haciendo de este un instrumento que permita hacer frente a las problemáticas que se presentan a nivel nacional.

Este trabajo apoya al presente estudio, pues fija la importancia que tiene para las instituciones la preparación y aplicación de nuevas tácticas en divisas para poder hacer frente a la hiperinflación en Venezuela, estas son herramientas esenciales para enfrentar los diversos escenarios que se presentan.

Avocone (2017), presentado en la Universidad Bicentenario de Aragua titulado **“Estructura bajo la modalidad del costo estándar en la empresa Ingeplast 2004, C.A. ubicada en Turmero estado Aragua.”**. esta

investigación estuvo orientada a brindar a la empresa en estudio una estructura para evaluar sus costos de fabricación debido a que esta no poseía ningún método para evaluar la rentabilidad en la utilización de sus recursos, es un proyecto factible donde se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario para la recolección de información, determinando así la importancia de contar con una herramienta que permita determinar correctamente los precios de venta de sus productos y les brinde la información apropiada de los costos incurridos en su elaboración.

En función de lo anterior, ambos trabajos coinciden en la importancia que tiene para las instituciones realizar un análisis de costos para la toma de decisiones, apoyados en una estructura de costos, la cual provee información esencial para calcular el margen de utilidad, a través del cálculo de los precios de venta con mayor soporte.

Quintana, Herrera y Rojas (2015), presentado en la Universidad de Carabobo titulado **“Propuesta de estructura genérica de costos al cierre del ejercicio económico del año 2013, basada en la contabilidad bajo ven-nif pyme Caso: cuyagua surf xtreme, c.a ubicada en valencia, estado Carabobo”**, esta investigación tiene como objetivo general proponer una estructura genérica de costos que siga los principios de reconocimiento y medición establecidos en la VEN-NIF PYME y a su vez cumpla con la legislación establecida.

Es un proyecto factible, soportado por una investigación descriptiva con un diseño de campo utilizando la entrevista semi estructurada como instrumento para la recolección de datos, lo que permitió concluir las dificultades que existen para adecuarse a las exigencias de la Ley siguiendo los criterios establecidos en la VEN-NIF PYME para la valoración de los inventarios, por lo que se deben hacer cambios en la estructura de costos para cumplir con las normativas.

La investigación aportó al presente trabajo, las bases necesarias para el diseño de una estructura de costos como herramienta clave, para definir los costos totales y unitarios de los productos, y así establecer los precios de ventas con un margen de ganancias de acuerdo con la Ley de Costos y Precios Justos.

2.2 Bases Teóricas

Hiperinflación

En economía, cuando la inflación se acentúa y se sitúa fuera de control, se alcanza una situación en la que los precios de un país pierden su valor real de este modo, la hiperinflación produce una reducción de la riqueza y una pérdida notable del poder adquisitivo de los ciudadanos de un país. Otra definición usada por economistas considera la hiperinflación un ciclo inflacionario sin tendencia al equilibrio, se originó un círculo vicioso en el que se crea más y más inflación con cada repetición del ciclo.

La principal causa de hiperinflación es un aumento acelerado y exagerado de la cantidad de dinero en circulación que no se encuentra respaldado por el crecimiento de la producción de bienes y servicios. Esto genera una inestabilidad entre la oferta y la demanda de dinero seguido por una total pérdida de seguridad en el dinero similar a circunstancias en las que los clientes de un banco retiran su dinero a la vez.

Los Costos

Cuando se habla de costos, se refiere a la inversión en dinero que una empresa realiza, con el fin de producir un bien, comercializar un producto o prestar un servicios; estos no involucran los gastos de operación, administrativos, los de ventas, entre otros gastos. Desde otro punto de vista costo es sinónimo de esfuerzo, esta definición, según Hongren, Datar y Foster (2007), el costo “se mide por lo general por la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes y servicios” (p.27) Asimismo, como señala el autor, puede entenderse como la suma de los desembolsos de dinero o

cualquier tipo de pago en que incurre una persona o empresa para adquirir un bien o servicio, con la finalidad de generar ingresos en un futuro.

Elementos del Costo

Los procesos de elaboración de un bien o servicio, emplean o transforman insumos que están asociados a un costo específico. Por esto los elementos o componentes del costo de un producto, de acuerdo con Polimeni (2003), “son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto”, (p.12). El costo de un producto lo conforman los costo de fabricación que es el valor de la materia prima utilizada, la mano de obra necesaria para su elaboración y todos aquellos costos que no están involucrados con la elaboración del productos pero que son necesarios para poder comercializarlos.

Materiales: bajo el concepto general de materiales se involucran los bienes preexistentes, dispuestos de almacenamiento, cuyo consumo es esencial al proceso u operaciones desarrolladas, y por ende se agotan directamente en él. Siendo muy variadas las actividades desarrolladas, serán también distintos los tipos de materiales a emplear.

Mano de obra: es el esfuerzo físico o mental empleado en la elaboración de un producto; de acuerdo con Hongren, Datar y Foster (2007), “ la mano de obra incluyen la remuneración de toda la mano de obra de manufactura que se puede atribuir al objeto de costos (productos en elaboración y luego productos terminados) de una manera económicamente factible”(p.37) , de esta forma el concepto incluye la retribución al trabajo humano y el uso de equipos que intervienen en la elaboración de los productos

Costos indirectos de fabricación: Hongren, Datar y Foster (2007), los definen como “todos los costos de manufactura que están relacionados con el objeto de costos (productos en elaboración y luego productos terminados), pero

que no pueden atribuirse a ese objeto de costos de una manera económicamente factible”(p.37). De acuerdo con esto se puede incluir bajo esta definición 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.

Estructura de costos

Se define estructura de costos a la herramienta que se utiliza para organizar de manera práctica los costos de una empresa, teniendo como referencia las operaciones de la misma. De acuerdo con Ortiz, Rivero (2006) se puede definir la estructura de costos como “un proceso orientado a organizar de manera práctica la gestión de costos, basado en las prioridades estratégicas y operativas de la organización”(p.4-5).

Significa entonces, que la estructura de costos es fundamental al momento de administrar los costos de los productos pues de ella provienen cada una de las partidas que forman parte del costo de un producto, entonces la estructura de costos nos permite conocer detalladamente cada elemento involucrado en los costos del producto; por esto es necesario incluir esta definición dentro de las bases teóricas pues es parte esencial de la investigación, ya que se quiere elaborar una estructura de costo entre los objetivos de la investigación.

Costos Directos y Costos Indirectos

Los costos directos son aquellos costos que son atribuibles de manera directa al producto al respecto Hongren, Datar y Foster (2007), expresa: “Se relacionan con el objeto de costos en particular y pueden atribuirse a dicho objeto desde un punto de vista económico”(p.28), mientras que los costos indirectos son aquellos que no son fácilmente identificables con el objetivo final, sobre estos Hongren, Datar y Foster (2007) los definen “como aquellos que se relacionan con el objeto de costos particular; sin embargo, no

pueden atribuirse a dicho objeto desde un punto de vista económico (eficiente en cuanto a costos)”(p.28).

De acuerdo con lo anterior se puede decir que existe una clasificación de los costos que debe tomarse en cuenta para poder asignar con exactitud aquellos costos que se imputan directamente al inventario o aquellos que se imputan de acuerdo a la actividad, por ello es preciso contar con una clasificación adecuada a nivel de departamento, pues la existencia de costos de productos erróneos provocaría errores en el cálculo de utilidad de los productos.

Gastos operativos

Se definen según Horgreen, (2003:183) como los gastos en que incurre la entidad como parte de sus actividades de negocios principales sin incluir los costos de las mercancías vendidas. Los principales gastos son los gastos de sueldos, rentas, depreciación, seguros e insumos. Muchas compañías detallan sus gastos operativos en dos categorías:

- Gastos de Ventas: los relacionados con la comercialización de los productos de la compañía, sueldos de ventas, comisiones de ventas, publicidad depreciación alquileres y servicios públicos de edificios en tiendas y gastos de envío.
- Gastos Generales y Administrativos: comprenden los gastos de oficina, como los sueldos del presidente y empleados de oficina de la entidad, o la depreciación, alquiler, servicios públicos del edificio de oficina. De acuerdo a la definición de gastos podemos decir que los gastos son aquellos importes monetarios en que incurre la empresa a fin de poder llevar a cabo su actividad comercial, es necesaria esta definición ya que en la elaboración de la estructura de costos se debe considerar los gastos, para establecer el porcentaje máximo que se le puede atribuir al costo, ya que hoy en día la legislación venezolana establece estos márgenes.

2.3 Bases Legales

Ley Orgánica de Precios Justos (2014)

Ley Orgánica de Precios Justos, publicada en la Gaceta Oficial 40.340 del 24 de enero del 2014. Dictado a través del Decreto No. 600, llamado Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos, este deroga la Ley de Costos y Precios Justos, del 18 de julio de 2011, publicada en Gaceta Oficial N° 39.715 y demás normas que colidan con esta Ley. Esta ley tiene por objeto asegurar el desarrollo armónico, justo, equitativo, productivo y soberano de la economía nacional, a través de la determinación de precios justos de bienes y servicios, estableciéndolo en su primer artículo (art.1): “busca otorgar precios justos a la ciudadanía, para garantizar el acceso de los bienes y servicios: mediante el análisis de las estructuras de costos, la fijación del porcentaje máximo de ganancia y la fiscalización efectiva de la actividad económica”....

Cabe destacar que este artículo expresa claramente la intención del ente de examinar las estructuras de costos de todas las instituciones que desarrollen actividades económicas dentro del territorio nacional y verificar el cumplimiento de los porcentajes máximos de ganancias, en tal sentido las organizaciones deben contar con una estructura de costos bien organizada sobre los lineamiento que ordena el ente en materia de costos y precios justos de ventas

Providencia Administrativa No. 003/2014 (la Providencia) (2014)

El 7 de febrero de 2014, la nueva Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos (SUNDDE), creada mediante el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos (la Ley de Precios), publicado en Gaceta Oficial No. 40.340, del 23 de enero de 2014, promulgó la Providencia Administrativa No. 003/2014 (la Providencia) mediante la cual se fijan los Criterios Contables Generales para la Determinación de Precios Justos; en este orden de ideas tenemos que en su

artículo 1 establece:“tiene por objeto establecer criterios contables generales que deberán utilizar los sujetos de aplicación del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos para la adecuación de sus estructuras de costos que permitan determinar precios justos”.

En relación con el artículo anterior se puede decir que establece a la nueva Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos (SUNDDE), como organismo facultado para establecer los criterios contables que han de ser usados por los sujetos de aplicación de la ley para adecuar sus estructuras de costos, y así le permita determinar un precio justo.

Convenio Cambiario N° 39

El Convenio Cambiario N°39, publicado en Gaceta Oficial N° 41.329 el 26 de enero de 2018, esta normativa jurídica tiene como objeto el establecimiento de las normas que regirán las operaciones de moneda extranjera en el sistema financiero nacional, que señala en su artículo 11: “El tipo de cambio vigente será el de la última subasta” ... y en el artículo 28: “El tipo de cambio de referencia previsto en el artículo 11 del presente Convenio Cambiario, aplicará para todas aquellas operaciones de liquidación de monedas extranjeras del sector público y privado”, con esto estableciendo que el tipo de cambio DICOM, continuara siendo determinando por el sistema de subastas, siendo este el valor autorizado para las operaciones cambiarias entre públicos y privados.

Decreto constituyente derogatorio del régimen cambiario y sus ilícitos

Este Decreto Constituyente, publicado en Gaceta Oficial N° 41.452 el 2 de agosto de 2018, tiene como objeto establecer la derogatoria del Régimen Cambiario y sus Ilícitos (Art. 1) esto en concordancia al artículo 2 que indica:

A partir de la entrada en vigencia del presente Decreto Constituyente, y sin perjuicio de lo establecido en el artículo 3, se deroga el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley del Régimen Cambiario y sus Ilícitos; el artículo 138 del Decreto con Rango,

Valor y Fuerza de Ley del Banco Central de Venezuela en lo que concierne exclusivamente al ilícito referido a la actividad de negociación y comercio de divisas en el país; y todas aquellas disposiciones normativas en cuanto colidan con lo establecido en este Decreto Constituyente...

De lo anterior, se puede evidenciar la intención del órgano de permitir las operaciones entre particulares en divisas dentro del territorio dando un poco de flexibilidad pero manteniendo el control cambiario ya que la tasa permitida para las operaciones es la tasa oficial establecida DICOM.

2.4 Definición de términos básicos

Control de precios: Se refiere a una forma de alterar el comportamiento de un mercado mediante la promulgación de reglas coactivas que gobiernan algún aspecto del precio a los que un bien es adquirido y vendido por otros.

Costos de adquisición de los inventarios: Comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

Costos del Periodo: O no inventariables (gastos). Son costos que se identifican con los intervalos de tiempo y no con los artículos elaborados, originados de las funciones operativas de la empresa. No se incorporan al valor de los inventarios, y se presentan en el Estado de Resultados como gastos operativos o egresos financieros en el periodo en el cual se incurren.

Costos del Producto: O inventariables (costos). Son los originados y relacionados con la función de producción de los artículos, están formados por el costo de materiales, de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Valoran a los inventarios, por tanto se presentan en el Balance General como un activo realizable, pero son llevados al Estado de Resultados en el reglón costo de producción y ventas y cuando los productos son vendidos.

Gasto: Costos que han generado beneficios o ingresos para la empresa, son costos expirados que no generan más beneficios (Polimeni y otros, 1999), y por

tanto deben ser aplicados a los ingresos del periodo, se presentan en el Estado de Resultados junto con los ingresos que generaron.

Moneda Dura; es una moneda muy utilizada en las transacciones internacionales y que, por tanto, en el mercado de divisas cotiza al alza.

Regulación Económica: Es la intervención del estado a través de una ley o decreto establecida para limitar el precio a cobrar por un bien en particular

Valor neto de realización: Es el precio de venta estimado en el transcurso normal de operaciones del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta.

Valor Razonable: Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Considerando sus características y propósito, la investigación se enmarco como un proyecto factible, pues la finalidad es proponer una estructura de costos en moneda dura que cumpla con las normativas y pueda mantenerse en el contexto económico venezolano. Acerca de los proyectos factibles, Mijares y García (2007), mencionan que el proyecto factible “consistirá en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo y viable para solucionar problemas de organización. Este debe tener apoyo en una investigación documental, de campo o ambas.” (p. 5).

Con relación al tipo de investigación, fue de tipo descriptivo, el cual de acuerdo con Arias (2012), “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento.”(p.24); estudiando esta realidad, y con el fin de ofrecer una interpretación adecuada de los hechos; para este caso resultó favorable este tipo de investigación, pues conforme al grado de conocimientos necesarios para clasificar y definir correctamente los costos y gastos que representa para la entidad y así definir qué elementos pertenecen a su estructura.

Por otra parte, según los objetivos se optó por un diseño de campo, para lograr esto fue necesario el estudio de la información obtenida, en esta oportunidad los costos, directo en el lugar en que ocurren los hechos, sin modificar las particularidades existentes sobre los mismos. Según Arias (2012), la investigación de campo “consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes”. (p. 31)

3.2 Fases metodológicas

La presente investigación se desarrollará en tres fases metodológicas, las cuales se presentan a continuación.

Fase I: Análisis de las causas que alteran la estructura de costos en una economía hiperinflacionaria en Mr. Meyer, C.A

En esta fase se detectarán las causas que alteran la estructura de costos dentro del proceso operativo de la empresa, por lo cual se utilizara como técnica de recolección de información la encuesta. Para Arias (2012). “es una estrategia (oral o escrita) cuyo propósito es obtener información, acerca de un grupo o muestra de individuos, o en relación con la opinión de éstos sobre un tema específico” (p 32). Esta herramienta utiliza los cuestionarios como medio principal para reunir información. Según Arias (2012), “Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas”. (p 74). Para los efectos de este estudio, se aplicará un cuestionario estructurado con preguntas cerradas. Este instrumento permitirá identificar los elementos que alteran la gestión de costos que se lleva a cabo en Mr. Meyer, C.A.

Cabe destacar, la población objeto de estudio estará constituida por la gerencia de la empresa y los trabajadores del área de administración, contabilidad y operaciones, pues ellos son quienes están involucrados directamente con la problemática planteada, quedando conformada por un gerente general, un gerente administrativo, un gerente de contabilidad y un gerente de operaciones. En cuanto a la muestra, Arias (2012), la define como, “un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”. (p 83). La muestra seleccionada tiene los mismos propiedades y cualidades de la población ya referida y para ejecutar la fase de creación y estudio de la propuesta se tomará el 100% de la población, es decir, el muestreo será censal porque se tomará la totalidad de la población. Al

respecto, López (1999) considera “la muestra censal es aquella que representa el total de la población.” (p 123).

Fase II: Definición de los costos y gastos en Mr. Meyer, C.A de acuerdo a Ley Orgánica de Precios Justos

Una vez conocida las técnicas de recolección de información y recolectado los datos, será necesario procesarla a través de la estadística descriptiva. Bisquerra (2002) señala que “presenta información conveniente, útil y comprensible y se utiliza en conjuntos finitos para presentar, organizar y analizar los datos, comparar y luego comunicar” (p 82). Por lo tanto, se procederá a organizar, clasificar y tabular la información, con el objeto tener una visión más completa de la realidad del estudio, así como para desglosar dicha información de forma numérica y gráfica.

Fase III: Elaboración de una estructura de costos para la empresa Mr. Meyer, C.A, que le permita cumplir con la Ley Orgánica de Precios Justos y se mantenga en hiperinflación

Una vez examinados los resultados, obtenidos a través de la utilización de diferentes técnicas de recolección de información, se presentara la propuesta, a través del diseño de una herramienta que permita el análisis correcto de los costos, en este caso una estructura de costos en moneda dura que permita mejorar la estabilidad de los precios en una economía hiperinflacionaria Mr. Meyer, C.A. Esta propuesta se espera sea capaz de mantenerse en medio de los constantes cambios de precios originados en medio de una economía hiperinflacionaria y de esta manera la empresa evite la descapitalización a casusa de una estructura de costos que pierda eficacia ante los constantes cambios económicos.

CAPITULO IV

4.1. ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

El presente capítulo está relacionado con el análisis e interpretación de los resultados, obtenidos al aplicar la técnica e instrumento de recolección de datos al personal que trabaja en la empresa Mr. Meyer, C.A., con el propósito de dar respuestas a las incógnitas formuladas en el problema planteado, los objetivos propuestos y el diseño de investigación correspondiente y por medio de ello, establecer las conclusiones y recomendaciones, siendo de gran importancia; ya que, permiten en forma breve y detallada mostrar los resultados arrojados en cada pregunta elaborada en el instrumento, estas presentan a través de cuadros y graficas los resultados que se construyeron de forma proporcional y de acuerdo al número de opciones derivadas de la encuesta.

A continuación, los cuadros y graficas que se presentan engloban las opciones que mayormente fueron elegidas, los mismos se elaboraron bajo pautas e instrucciones que orientaron la atención de los investigadores hacia un tipo de información específica, donde la técnica indico el cómo se recogería la información y el instrumento señalo cual información seleccionar.

Para el análisis estadístico descriptivo, se construyó un gráfico circular, Ander—Egg (2011), lo define como: “un círculo dividido en sectores, en que el hecho considerado en su totalidad es equivalente a 360° de la circunferencia y cada una de las clases o grupos tendrá un sector con el ángulo central correspondiente al porcentaje a distribuir”. (p.446); este para las respuestas de cada pregunta, en donde las diferentes respuestas suministradas se presentan resumidas en forma de frecuencias relativas porcentuales representadas mediante sectores circulares, de diferentes colores, con ángulos proporcionales a dichas frecuencias, representados como sigue a continuación:

Fase I: Analizar las causas que alteran la estructura de costos en una economía hiperinflacionaria en Mr. Meyer C.A.

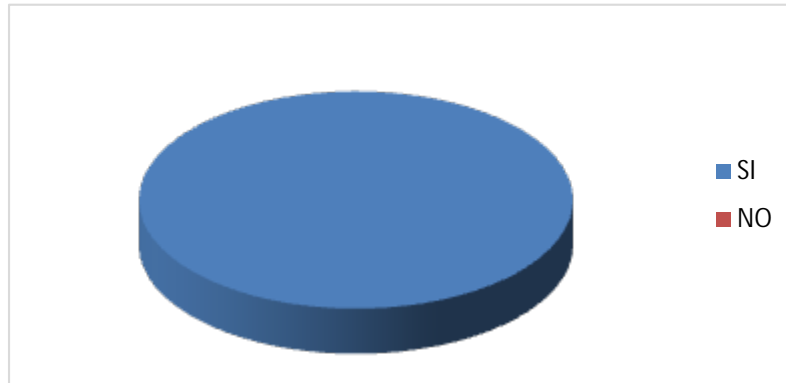
Ítem 1 ¿La empresa cuenta con una estructura de costos?

Cuadro N° 01

Existencia Estructura de Costos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	100
NO	0	0
TOTAL	5	100

Fuente: Tamayo (2019)



Fuente: Tamayo (2019)

Gráfico N°1 Existencia Estructura de Costos

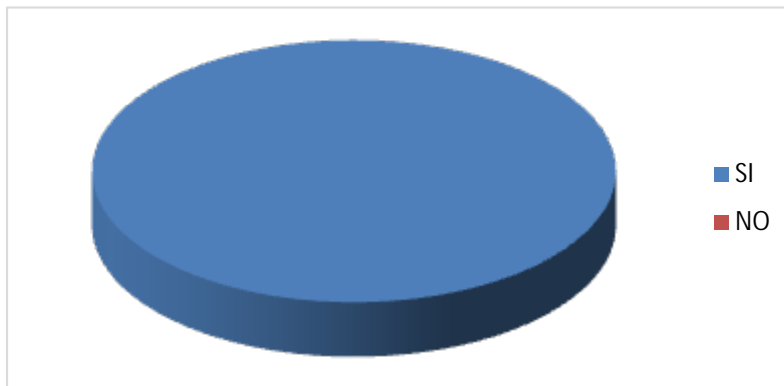
Análisis: En el gráfico 1, se observa que el cien por ciento (100%) de la muestra seleccionada respondió que existe una estructura de costos. Esto indica una fortaleza porque al poseer una estructura de costos cuenta con uno de los aspectos fundamentales para determinar cuáles actividades forman parte del costo, como se calculan y quienes deben realizarlo

Ítem 2 ¿Considera que la pérdida de valor de la moneda en curso legal afecta su estructura de costos?

Cuadro N° 02
Pérdida de Valor

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	100
NO	0	0
TOTAL	5	100

Fuente: Tamayo (2019)



Fuente: Tamayo (2019)

Gráfico N°2 Pérdida de Valor

Análisis: En el gráfico 2, se observa que el cien por ciento (100%) de la muestra seleccionada respondió que la pérdida de valor de la moneda legal afecta su estructura de costos. Este es un factor que aumenta las distorsiones en la estructura de costos ya que hace imposible mantener una estructura de costos por largos periodos de tiempo debido a que el poder adquisitivo de la moneda se ve mermado haciendo necesario modificar constantemente la estructura para poder afrontar la realidad económica.

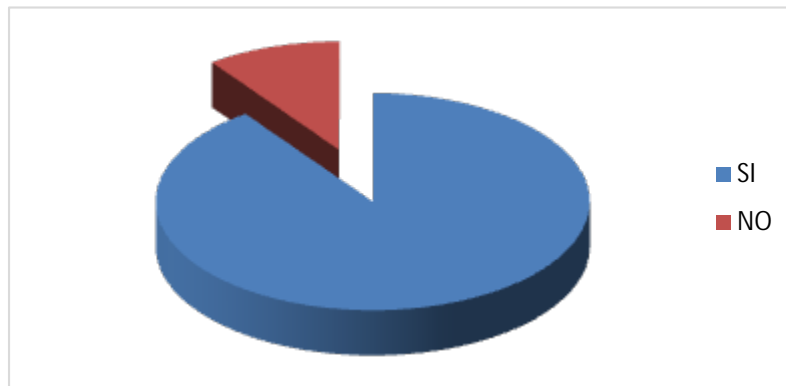
Ítem 3 ¿Considera que la hiperinflación afecta las estimaciones de los costos indirectos?

Cuadro N° 03

Estimación de Costos Indirectos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	90
NO	1	10
TOTAL	5	100

Fuente: Tamayo (2019)



Fuente: Tamayo (2019)

Gráfico N° 3 Estimación de Costos Indirectos

Análisis: En el gráfico 3, se observa que el noventa por ciento (90%) de la muestra considera que la hiperinflación afecta la estimación de los costos indirectos, sin embargo existe un diez por ciento (10%) que no está de acuerdo. Durante la investigación se pudo observar que se hace una estimación de los costos indirectos analizando las variaciones de los mismos en periodos anteriores, pero por la hiperinflación estas estimaciones suelen estar por debajo de los valores del periodo debido a que las variaciones en los costos son irregulares dificultando la estimación.

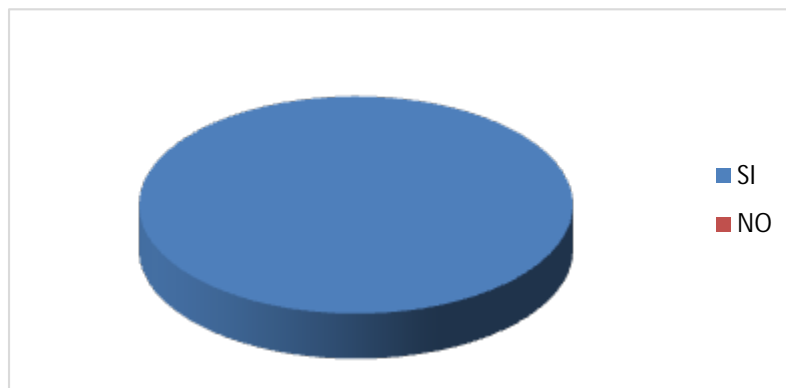
Ítem 4 ¿Poseen gastos y/o compras a proveedores en divisas?

Cuadro N° 04

Compras en divisas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	100
NO	0	0
TOTAL	5	100

Fuente: Tamayo (2019)



Fuente: Tamayo (2019)

Gráfico N° 4 Compras en divisas

Análisis: En el gráfico 4, se observa que el cien por ciento (100%) de la muestra seleccionada respondió que tienen gastos o compras a proveedores en divisas. Esto representa una alteración de la estructura de costos pues en una economía hiperinflacionaria donde se tiene una estructura de costos elaborada en la moneda en curso legal que pierde valor constantemente pero se le presentan gastos en divisas cuyo valor al cambio aumenta diariamente, imposibilitando el mantener una estructura de costos constante por la distorsión de valor entre ambas monedas.

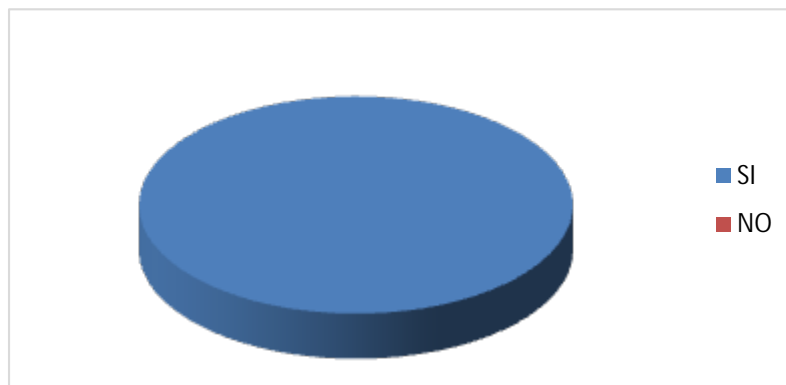
Ítem 5 ¿Reciben pagos en divisas a través de las ventas?

Cuadro N° 05

Ventas en Divisas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	100
NO	0	0
TOTAL	5	100

Fuente: Tamayo (2019)



Fuente: Tamayo (2019)

Gráfico N° 5 Ventas en divisas

Análisis: En el gráfico 5, se observa que el cien por ciento (100%) de la muestra seleccionada respondió que reciben pagos en divisas por las ventas que realizan. Esta situación no afecta la estructura de costos pero permite a la empresa adquirir divisas de manera directa sin que se vea afectada por las variaciones en el tipo de cambio, y le beneficia al momento de cancelar las deudas que se le presentan en divisas.

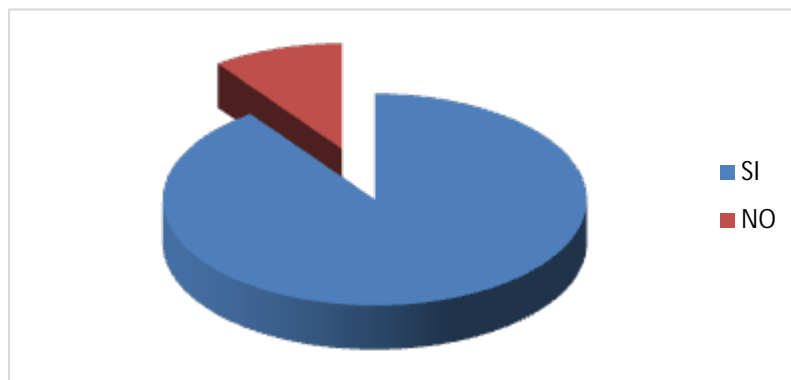
Ítem 6 ¿El alto índice inflacionario lo ha llevado a revisar los precios de acuerdo a las variaciones constantes de los costos de los productos?

Cuadro N° 06

Revisión de los precios

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	90
NO	1	10
TOTAL	5	100

Fuente: Tamayo (2019)



Fuente: Tamayo (2019)

Gráfico N° 6 Revisión de los precios

Análisis: En el gráfico 6, se observa que el noventa por ciento (90%) de la muestra seleccionada respondió que los constantes cambios en los costos los lleva a revisar los precios de venta, mientras que un diez por ciento (10%) piensa lo contrario. Esto es un efecto usual de en hiperinflación donde ha medida que los índices inflacionarios aumentan el poder adquisitivo disminuye, lo que lleva a revisar constantemente las variaciones en los costos de los productos y el impacto que tienen en la estructura de costos pues ocasiona variaciones en el precio de venta determinado.

Fase II: Definir los costos y gastos en Mr. Meyer, C.A. de acuerdo a la Ley Orgánica de Precios Justos

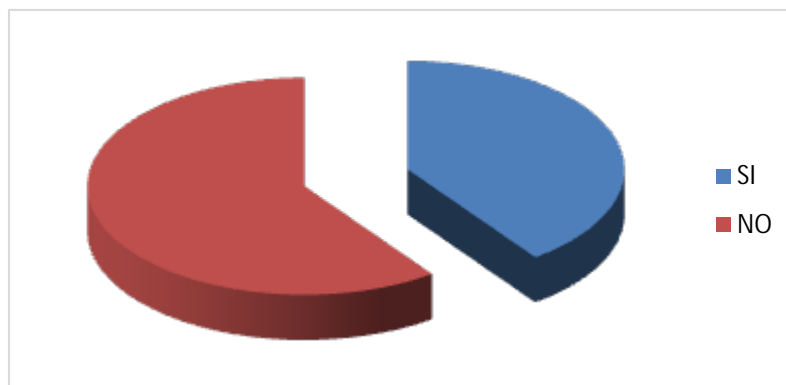
Ítem 7 ¿Existen normas y procedimientos que regulen la determinación y cálculo de los costos de producción en Mr. Meyer, C.A

Cuadro N° 07

Normas y Procedimientos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	40
NO	3	60
TOTAL	5	100

Fuente: Tamayo (2019)



Fuente: Tamayo (2019)

Grafico N° 7 Normas y procedimientos

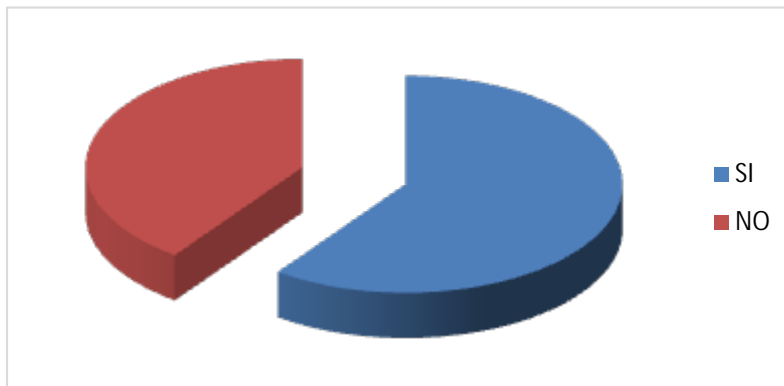
Análisis: En el gráfico 7, se observa que el sesenta por ciento (60%) de la muestra seleccionada manifestó que no existe un procedimiento escrito para el cálculo de los costos de producción. Para realizar el cálculo de los costos es necesario disponer de procedimientos por escrito que guíen la forma en que debe realizarse; el no tenerlos podría conducir a errores y resultados erróneos que afectarían los resultados.

Ítem 8 ¿Se realizan estimaciones al inicio del periodo de los costos indirectos (energía, depreciación, suministros y mano de obra directa)?

Cuadro N° 08
Costos Indirectos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	60
NO	2	40
TOTAL	5	100

Fuente: Tamayo (2019)



Fuente: Tamayo (2019)

Gráfico N° 8 Costos Indirectos

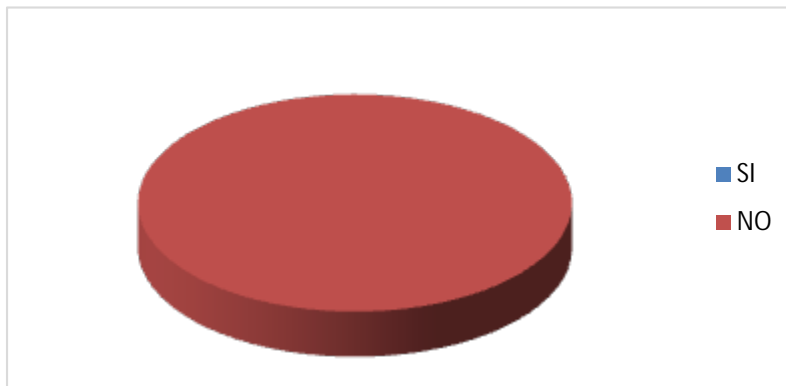
Análisis: En el gráfico 8, se evidencia que el sesenta por ciento (60%) señaló que si se realizan estimaciones al inicio del periodo de los gastos como energía, depreciación, suministros de producción y mano de obra indirecta, aunque el cuarenta por ciento (40%) restante opinó que no lo hacen. Se expone una debilidad, ya que es importante que todos los involucrados en la estructura de costos, tengan información detallada acerca la realización de estimaciones al inicio del periodo de los gastos como energía, depreciación, suministros de producción y mano de obra indirecta.

Ítem 9 ¿Están contempladas en la estructura de costos, las erogaciones por Mano de obra Directa?

Cuadro N° 09
Erogaciones MOD

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	0	0
NO	5	100
TOTAL	5	100

Fuente: Tamayo (2019)



Fuente: Tamayo (2019)

Gráfico N° 9 Erogaciones MOD

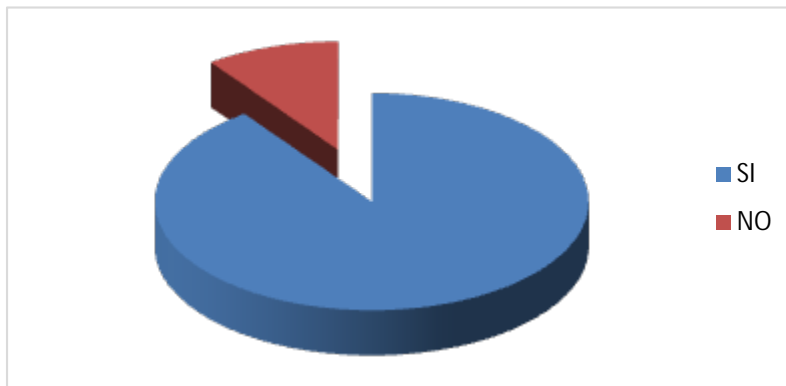
Análisis: En el gráfico 9 en particular, el 100% de la población coincide en que no son tomados en cuenta las erogaciones por mano de obra directa dentro de la estructura de costos para el cálculo del precio de venta al público de los productos elaborados. Estas, son referidas a las remuneraciones, salarios, horas extras y beneficios otorgados al personal administrativo y obrero que labora en la empresa en la investigación se pudo constatar que no se toman en cuenta ya que la empresa solo maneja el pago de honorarios.

Ítem 10 ¿Son considerados en su totalidad los gastos del periodo dentro de la Estructura de Costos?

Cuadro N° 10
Gastos considerados

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	90
NO	1	10
TOTAL	5	100

Fuente: Tamayo (2019)



Fuente: Tamayo (2019)

Grafico N° 10 Gastos Considerados

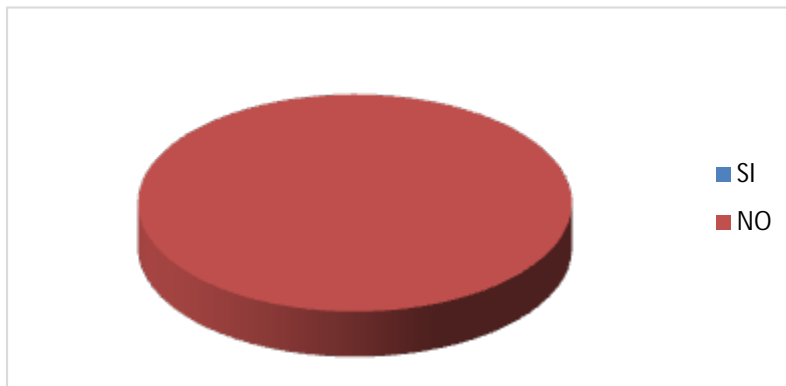
Análisis: Como se puede observar en el grafico 10, el noventa por ciento (90%) de la muestra encuestada manifestó que los gastos del periodo en su totalidad son tomados en cuenta la estructura de costo, mientras que un diez por ciento (10%) restante considera que no. Esto de acuerdo con la Ley de precios justos solamente pueden ser aprovechados un monto de los gastos que no supere el doce punto cinco por ciento (12.5%) de los costos de producción. Por lo que es importante recordar que existe un monto tope para la inclusión de gastos en la estructura de costos

Ítem 11 ¿En el contexto hiperinflacionario venezolano cree usted es rentable mantener los precios en la moneda local?

Cuadro N° 11
Rentabilidad Moneda Local

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	0	0
NO	5	100
TOTAL	5	100

Fuente: Tamayo (2019)



Fuente: Tamayo (2019)

Gráfico N°11 Rentabilidad de moneda local;

Análisis: En el gráfico 11, se observa que el cien por ciento (100%) de la muestra seleccionada respondió que no es rentable mantener precios en la moneda en curso legal pues afecta su estructura. Este es un factor determinante ya que en una economía hiperinflacionaria la mejor estrategia es mantener precios en monedas duras para protegerse de la misma ya que la moneda en curso legal que se encuentra afectada por la hiperinflación al mantener precios en ella podría llevar a una descapitalización de la empresa.

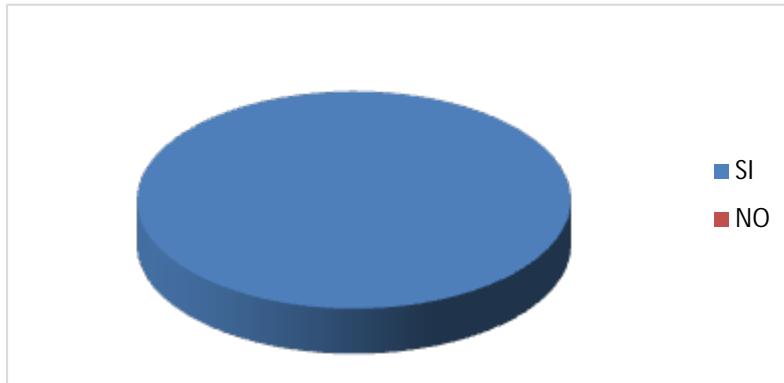
Ítem 12 ¿Considera la elaboración de una estructura de costos en moneda dura una herramienta útil para protegerse de los efectos de la Hiperinflación en la empresa Mr. Meyer, C.A?

Cuadro N° 12

Estructura de costo en moneda dura

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	100
NO	0	0
TOTAL	5	100

Fuente: Tamayo (2019)



Fuente: Tamayo (2019)

Gráfico N° 12 Estructura de costo en moneda dura

Análisis: En el gráfico 12, se percibe que el cien por ciento (100%) de la muestra seleccionada considera la estructura de costos en moneda dura una herramienta útil para protegerse de la hiperinflación. Esto se debe a que si no se tiene una sólida estructura de costos que refleje la realidad es probable fijar una política de precio equivocada, por ello es importante crear una estructura financiera en moneda dura que permita tener todos los indicadores de la empresa expresados en esa moneda.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la propuesta

Este capítulo presenta el diseño de una estructura de costos para determinar los precios de ventas de la empresa Mr. Meyer, C.A en moneda dura lo que permitirá obtener información sobre los costos en que incurre en el proceso productivo y de esta manera tomar decisiones acertadas en cuanto a los aspectos económicos y financieros de la empresa. A continuación, se presentan las estrategias elegidas con el propósito de formalizar y mejorar la estructura y aplicación de los procesos administrativos de la empresa.

5.2 Justificación de la propuesta

La propuesta se justifica debido a que, con el diagnóstico realizado, se evidenció la necesidad de una estructura de costos estable, que le permita a la empresa Mr. Meyer, C.A., conocer el costo de su proceso productivo y sustentar sus decisiones sobre información generada por un sistema, desarrollado sobre los principios de contabilidad de costos y apegado a la ley de Precios Justos. Cabe destacar, que la institución se clasifica como una empresa dedicada a la elaboración, envasado y comercialización de jugos a bases de frutas y esencias gasificadas con o sin licor, razón por la cual, resulta apropiada la utilización de una estructura de costos.

Luego de la recopilación de datos, esta propuesta encuentra justificación en el análisis de las respuestas emitidas por el personal encuestado, que señalan las debilidades de no contar con un estructura de costos consistente pues impide la obtención de información relacionada con éstos de manera veraz, exacta y que además no es una herramienta confiable que le permita analizar dicha información para la posterior toma de decisiones de manera oportuna.

La implementación de una estructura de costos adecuada es necesaria para suministrar a la organización conocimiento preciso de sus costos reales de manera que le permita mejorar sus políticas de precios actuales, así como las estrategias para elevar la calidad y los niveles de utilidad y competitividad de la empresa.

Así mismo, es de mucha importancia que en la empresa se implemente una estructura de costo en moneda dura, ya que de acuerdo a la realidad económica que vive el país ésta es la más pertinente de acuerdo a las actividades que desarrolla ya que así podrá contar con estructura de precios que sea capaz de mantenerse por periodos de tiempo más prolongados sin llevarlos a la descapitalización. Lo que precede, se traduce en la búsqueda de la eficiencia en cuanto a control de costos para tomar decisiones que conlleven a la empresa a un desempeño óptimo.

5.3 Beneficios de la propuesta

Al momento que la empresa Mr. Meyer, C.A., adopte un modelo de estructura de costos en moneda dura contara con una serie de beneficios que se resumen en:

- Estructura de planificación definida que permita mejorar alcance de los objetivos.
- Estabilidad y seguridad para los empleados.
- Permite la modificación estándares sin causar gran impacto en el cumplimiento de lo planeado.
- Mejor control en el manejo económico.
- Valor actualizado de los distintos insumos que se utilizan
- Permite tener una idea clara de lo que se está gastando
- Permite presentar precios competitivos en el mercado ya que al estar expresados en moneda dura los precios de venta podrán ser mantenidos por mayores lapsos de tiempo.

5.4 Objetivos de la propuesta

5.4.1 Objetivo general

Proponer una estructura de costos en moneda dura que se mantenga frente a una economía hiperinflacionaria para Mr. Meyer, C.A

5.4.2 Objetivos específicos

1-Identificación y descripción de los elementos del costo

2-Determinar el precio de venta basado en la Ley de Costos y Precios Justos.

3-Diseñar una estructura de costos para la empresa Mr. Meyer, C.A, que le permita cumplir con la Ley Orgánica de Precios Justos y se mantenga en hiperinflación.

5.5 Desarrollo de la propuesta

A continuación, se presenta el desarrollo de cada uno de los objetivos que conforman la propuesta, esto con la finalidad de que la empresa Mr. Meyer, C.A establezca estrategias organizadas y orientadas al óptimo alcance y utilización económica.

1- Identificación y descripción de los elementos del costo

Costos de Materia Prima (Costos Variables)

En estos se incluyen todos aquellos productos necesarios para la elaboración de los productos comercializados por la empresa Mr. Meyer, C.A., que en este caso se encuentran incluidos; licores, frutas, azúcar, hielo, vasos, pitillos entre otros. Para realizar el cálculo de los costos de materia prima o costos variables se empleo la receta de seis (6) de los productos comercializados por la empresa para visualizar la determinación de los costos:

Cuadro 13: Costos Variable Blue hawian

NOMBRE DEL PRODUCTO	FECHA	RACIONES	KILOGRAMOS		LITROS
BLUE HAWAIN	16/05/2019	1	1,00		1,00

INGREDIENTES	KILOGRAMOS	TASA DICOM	PRECIO	VALOR EN BS	VALOR EN MONEDA DURA
PINA	0,15	5368,93	5.000,00	750,00	0,14
RON BLANCO	0,06		25.000,00	1.500,00	0,28
CURAZAO AZUL	0,07		30.000,00	2.100,00	0,39
CREMA DE COCO	0,06		11.000,00	660,00	0,12
AZUCAR	0,02		5.000,00	100,00	0,02
JARABE DE PINA	0,05		30.000,00	1.500,00	0,28
HIELO	0,05		6.000,00	300,00	0,06
VASO 10,06	1		200,00	200,00	0,04
PITILLO	1		50,00	50,00	0,01

TOTAL DE COSTO	7.160,00	1,33
-----------------------	-----------------	-------------

Autor: Tamayo (2019)

Cuadro 14: Costos Variable Piña Colada

NOMBRE DEL PRODUCTO	FECHA	RACIONES	KILOGRAMOS		LITROS
PIÑA COLADA	16/05/2019	1	1,00		1,00

INGREDIENTES	KILOGRAMOS	TASA DICOM	PRECIO	VALOR EN BS	VALOR EN MONEDA DURA
PIÑA	0,15	5368,93	5.000,00	750,00	0,14
RON	0,06		25.000,00	1.500,00	0,28
AZUCAR	0,02		5.000,00	100,00	0,02
CREMA DE COCO	0,06		11.000,00	660,00	0,12
JARABE DE PIÑA	0,01		30.000,00	300,00	0,06
HIELO	0,05		6.000,00	300,00	0,06
VASO 12 OZ	1		200,00	200,00	0,04
PITILLO	1		50,00	50,00	0,01
					-

TOTAL DE COSTO	3.860,00	0,72
-----------------------	-----------------	-------------

Autor: Tamayo (2019)

Cuadro 15: Costo Variable Old Fashion

NOMBRE DEL PRODUCTO	FECHA	RACIONES	KILOGRAMOS		LITROS
OLD FASHION	16/05/2019	1	1		1

INGREDIENTES	KILOGRAMOS	TASA DICOM	PRECIO	VALOR EN BS	VALOR EN MONEDA DURA
WHISKEY	0,06	5368,93	60.000,00	3.600,00	0,67
JUGO DE NARANJA	0,01		8.000,00	80,00	0,01
LIMON	0,07		9.000,00	630,00	0,12
AZUCAR	0,02		5.000,00	100,00	0,02
HIELO	0,05		6.000,00	300,00	0,06
VASO	1		200,00	200,00	0,04
PITILLO	1		50,00	50,00	0,01
				-	-
			-	-	

TOTAL DE COSTO 4.960,00 **0,92**

Autor: Tamayo (2019)

Cuadro 16: Costo Variable Dahiquiri

NOMBRE DEL PRODUCTO	FECHA	RACIONES	KILOGRAMOS		LITROS
DAHIQUIRI	16/05/2019	1	1,00		1,00

INGREDIENTES	KILOGRAMOS	TASA DICOM	PRECIO	VALOR EN BS	VALOR EN MONEDA DURA
RON BLANCO	0,06	5368,93	25.000,00	1.500,00	0,28
FRESA	0,03		8.000,00	240,00	0,04
AZUCAR	0,02		5.000,00	100,00	0,02
VASO 10,06	1		200,00	200,00	0,04
HIELO	0,2		2.000,00	400,00	0,07
PITILLO	1		50,00	50,00	0,01
				-	-
				-	-

TOTAL DE COSTO 2.490,00 **0,46**

Autor: Tamayo (2019)

Cuadro 17: Costo Variable Mojito Tradicional

NOMBRE DEL PRODUCTO	FECHA	RACIONES	KILOGRAMOS		LITROS
MOJITO TRADICIONAL	16/05/2019	1	1,00		1,00

INGREDIENTES	KILOGRAMOS	TASA DICOM	PRECIO	VALOR EN BS	VALOR EN MONEDA DURA
LIMON	0,07	5368,93	9.000,00	630,00	0,12
HIERBA BUENA	0,05		3.000,00	150,00	0,03
HIELO	0,2		6.000,00	1.200,00	0,22
AZUCAR	0,02		5.000,00	100,00	0,02
SODA	0,118		62,50	7,38	0,00
RON BLANCO	0,06		25.000,00	1.500,00	0,28
AMARGO DE ANGOSTURA	0,01		12.000,00	120,00	0,02
VASO	1		200,00	200,00	0,04
PITILLO	1		50,00	50,00	0,01

TOTAL DE COSTO	3.957,38	0,74
-----------------------	-----------------	-------------

Autor: Tamayo (2019)

Cuadro 18: Costo Variable Mojito de frutas

NOMBRE DEL PRODUCTO	FECHA	RACIONES	KILOGRAMOS		LITROS
MOJITO DE FRUTAS	16/05/2019	1	1		1

INGREDIENTES	KILOGRAMOS	TASA DICOM	PRECIO	VALOR EN BS	VALOR EN MONEDA DURA
LIMON	0,07	5368,93	9.000,00	630,00	0,12
HIERBA BUENA	0,05		3.000,00	150,00	0,03
HIELO	0,2		6.000,00	1.200,00	0,22
AZUCAR	0,02		5.000,00	100,00	0,02
SODA	0,118		62,50	7,38	0,00
RON BLANCO	0,06		25.000,00	1.500,00	0,28
AMARGO DE ANGOSTURA	0,01		12.000,00	120,00	0,02
VASO	1		200,00	200,00	0,04
PITILLO	1		50,00	50,00	0,01

TOTAL DE COSTO	3.957,38	0,74
-----------------------	-----------------	-------------

Autor: Tamayo (2019)

Costos de Mano de Obra (Costo Variable)

No se maneja costos por mano de obra, ya que por políticas de la empresa ellos no cuentan con una nomina de empleados, en su lugar, optaron por contratar personal especializado bajo el concepto de honorarios para la elaboración de sus productos, estos honorarios son calculados por medio de un porcentaje sobre el precio de venta de cada producto por ello se ven reflejados en la estructura luego de obtenidos los precios de venta.

Costos comunes (costos fijos)

Los costos comunes están representados por: Sueldos, Salarios y Otras Remuneraciones, Cesta Ticket, Seguro de Fabrica, Mantenimiento de Maquinarias, Suministros de Fábrica, Alquileres, Luz Eléctrica, Patente Municipal, Teléfonos, Depreciación de Maquinarias y equipos, estos costos la empresa Mr. Meyer, C.A. tiene como política distribuirlos entre 150 unidades que es el meta mínima establecida por ellos.

Cuadro19: Costos Fijos

COSTOS FIJOS				
CODIGO	DESCRIPCION	TASA DICOM	COSTO	COSTO MONEDA DURA
GP01	MANTENIMIENTO TRAILER	5368,93	Bs.430.000,00	80
GP02	ALQUILER RUTA	5368,93	Bs.385.000,00	72
GP03				
GP04				
GP05				
GP06				
GP07				
GP08				
			Total	152
			Costos FIJOS a distribuir	1,01

*Por politica de la empresa los costos se distribuyen en base a 150 unidades minimo

Autor: Tamayo (2019)

Cálculo del costo de producción a través de la distribución de costos comunes a todos los productos.

El costo total de cada producto se obtendrá como resultado de sumarle a los costos directos (materiales directos y mano de obra directa + los costos indirectos identificable), los costos comunes distribuidos.

Esto es: Costo total o Costo de Producción = Costos identificables + Costos Comunes distribuidos

Cuadro 20: Costos de Producción

BEBIDAS	COSTO VARIABLE	COSTO FIJO	COSTO DE PRODUCCION
BLUE HAWAIN	1,33	1,01	2,35
PIÑA COLADA	0,72	1,01	1,73
OLD FASHION	0,92	1,01	1,94
DAHIQUIRI	0,46	1,01	1,48
MOJITO TRADICIONAL	0,74	1,01	1,75
MOJITO DE FRUTAS	0,74	1,01	1,75

Autor: Tamayo (2019)

2. Determinación del precio de venta basado en la Ley de Costos y Precios Justos.

Para determinar el precio de venta es necesario reunir los costos y gastos por producto en función a la distribución ya realizada en los puntos anteriores, en el siguiente cuadro se puede apreciar los costos de los productos elaborados y vendidos (fijos y variable) que la suma de ellos me dan los costos de producción(CP) y los gastos operativos(GP) necesarios para su comercialización que de acuerdo con la LOPJ deben representar el 12,5 % de los Costos de producción por cada producto, la suma de los costos de producción y de los gastos operativos imputables nos proporcionan los Costos Totales(CT) sobre este último se aplicará el 30% del margen de ganancia (UT) permitido por la ley la suma estos dos nos proporcionara el Precio de venta(PV) sobre este monto debemos aplicar el porcentaje correspondiente al pago de honorarios(HN) que cancela la empresa al personal especializado para

preparar los productos este se calcula en base a un 12% sobre el precio de venta, la suma del Precio de Venta y el porcentaje correspondiente a los honorarios nos da el Precio de venta al público (PVP),:

Cuadro 21: Precio de venta de acuerdo LOPJ

BEBIDAS	CV	CF	CP	GP	CT	UT (30%)	PV	HN (12%)	PVP
BLUE HAWAIN	1,33	1,01	2,35	0,29	2,64	0,79	3,43	0,41	3,84
PIÑA COLADA	0,72	1,01	1,73	0,22	1,95	0,58	2,53	0,30	2,84
OLD FASHION	0,92	1,01	1,94	0,24	2,18	0,65	2,83	0,34	3,17
DAHIQUIRI	0,46	1,01	1,48	0,18	1,66	0,50	2,16	0,26	2,42
MOJITO TRADICIONAL	0,74	1,01	1,75	0,22	1,97	0,59	2,56	0,31	2,86
MOJITO DE FRUTAS	0,74	1,01	1,75	0,22	1,97	0,59	2,56	0,31	2,86
LEYENDA	Nota: Los montos reflejados en la estructura se encuentran expresados en la Moneda dura								
CV= Costos Variables	escogida para este caso de estudio la cual fue el Dólar valorado a la tasa de cambio Oficial DICOM								
CF= Costos Fijos									
CP= Costos Produccion									
GP= Gastos del Periodo									
CT= Costos totales									
UT= Utilidad									
PV= Precio de Venta									
HN=Honorarios									
PVP= Precio de venta al publico									

Autor: Tamayo (2019)

3-Diseño de la estructura de costo y gastos para la empresa Mr. Meyer, C.A en moneda dura.

Luego del proceso de recolección de los costos de cada uno de los productos ya transformados en moneda dura, se realiza el diseño de la estructura de costos y gastos que por solicitud de la empresa se mostrara detallada por cada producto y se evidenciara el cálculo de un costo promedio de todos los productos para de esta forma obtener un precio de venta promedio debido a que su política de ventas, contemplan el comercializar sus productos a un precio único de venta para mantener productos de calidad precios competitivos, estos valores se reflejaran a continuación:

Cuadro 22: Estructura de costos en moneda dura

BEBIDAS	CP	GP	CT	UT (30%)	PV	HN (12%)	PVP
BLUE HAWAIN	2,35	0,29	2,64	0,79	3,43	0,41	3,84
PIÑA COLADA	1,73	0,22	1,95	0,58	2,53	0,30	2,84
OLD FASHION	1,94	0,24	2,18	0,65	2,83	0,34	3,17
DAHIQUIRI	1,48	0,18	1,66	0,50	2,16	0,26	2,42
MOJITO TRADICIONAL	1,75	0,22	1,97	0,59	2,56	0,31	2,86
MOJITO DE FRUTAS	1,75	0,22	1,97	0,59	2,56	0,31	2,86
PRECIO DE VENTA PROMEDIO	1,83	0,23	2,06	0,62	2,68	0,32	3,00

LEYENDA

CP= Costos Produccion

GP= Gastos del Periodo

CT= Costos totales

UT= Utilidad

PV= Precio de Venta

HN=Honorarios

PVP= Precio de venta al publico

Nota: Los montos reflejados en la estructura se encuentran expresados en la Moneda dura

escogida para este caso de estudio la cual fue el Dólar valorado a la tasa de cambio Oficial DICOM

Autor: Tamayo (2019)

5.6 Factibilidad de la Propuesta

Antes de presentar el cuerpo de la propuesta propiamente dicho, es necesario determinar cuáles recursos debe emplear la empresa Mr. Meyer, C.A. para la aplicación de la misma, con el objetivo de que pueda, abastecerse de aquellos de los que no dispone y si es realmente factible desde el punto de vista operativo y económico para la mencionada empresa, teniéndose:

-Recursos Humanos: Para llevar a cabo una Estructura de costos, indistintamente sea el tipo, las empresas deben contar con personal con el conocimiento en contabilidad de costos, que reconozcan no sólo el procesamiento adecuado de la información, sino el análisis de los elementos y el comportamiento de los mismos.

En el caso de Mr. Meyer, C.A. el gerente de contabilidad es profesional del área, que pese a su conocimiento no ha podido desarrollarlos, pero una vez aprobada la propuesta por la directiva, podrá disponer su capacidad y emplear correctamente la estructura de costos que se presenta. De igual forma, el

asistente administrativo también cuenta con la preparación necesaria para poner en marcha el control organizado de los costos de la empresa.

-Recursos Tecnológicos: Para poner en práctica la estructura de costos en moneda dura no se requerirá de un sistema especializado que la empresa deba adquirir, este puede ser utilizado bajo ambiente Windows en hojas de cálculo de Excel, de manera tradicional, siempre y cuando se maneje correctamente los procedimientos que conforman el sistema; de esta manera, por ya poseer la empresa la sistematización base, operativa y tecnológica las condiciones están dadas para la ejecución de la propuesta.

-Recursos Materiales: Llevar el control de los costos por medio de una estructura formalmente elaborada para ello, no depende de recursos materiales adicionales, pues la información subsecuente se presenta como el resto de la información financiera de la empresa, igualmente se trata de un procedimiento adicional cuyo material principal es el conocimiento de los responsables. En tal sentido, no requiere de la adquisición de materiales adicionales para que la empresa Mr. Meyer, C.A. pueda analizar sus costos dentro de los parámetros correctos de las ciencias contables.

-Recursos Económicos: Con base en lo expuesto anteriormente, la empresa no requerirá de nuevos materiales para llevar a cabo la estructura de costo en moneda dura, tampoco es obligatoria la contratación de un nuevo personal para que lleve a cabo este procedimiento, salvo que sea por decisión de la directiva; pero se ratifica que no es imprescindible.

De esta forma, considerando los recursos necesarios para implementar la propuesta de una estructura de costo en moneda dura, la empresa dispone de los mismos, lo que significa que el proyecto se muestra factible de aplicar de manera inmediata, sólo dependiendo de la aprobación de la directiva Mr. Meyer, C.A.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

Una vez realizada la investigación inherente y necesaria para proponer una estructura de costos y gastos en moneda dura que se mantenga en hiperinflación para Mr. Meyer, C.A se originó una serie de conclusiones que se presentan a continuación:

En razón al primer objetivo de analizar las causas que alteran la estructura de costos en una economía hiperinflacionaria en Mr. Meyer, C.A, se puede decir que la empresa se encuentra al tanto de que su estructura de costos actual se ve afectada por los constantes cambios que se producen en una economía hiperinflacionaria, siendo uno de los principales cambios la pérdida del valor de la moneda en curso legal lo que ocasiona que la estructura de costos deba ser revisada constantemente pues el precio determinado queda obsoleto en cuestión de días porque el poder adquisitivo va disminuyendo, aunado a esta situación también se encuentra que el hecho de tener gastos o compras en divisas distorsiona la forma de determinar los costos de producción debido a la distintas tasas cambiarias existentes en el país.

En cuanto al segundo objetivo de definir los costos y gastos en Mr. Meyer, C.A de acuerdo a Ley Orgánica de Precios Justos, tras investigar las pautas de la mencionada Ley, la cual explica que el costo de producción comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación para darle al producto o servicio su condición de terminado o prestado; teniendo en cuenta que los costos de producción y los gastos ajenos a la producción (gastos del periodo) son diferentes.

Teniendo claro que la empresa es una comercializadora, los costos a considerar serán los costos de adquisición, los cuales incluyen: el de la mercancía para la venta; aranceles de importación, gastos de importación, impuestos no recuperables; transporte y manejo de mercancías; almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercancías.

De igual manera, los costos y gastos excluidos de la determinación del costo total del producto son; los costos de almacenaje, financiamientos, costos indirectos que no contribuyen a la mercancías a ser vendidas, los gastos de distribución, los tributos, las donaciones y liberalidades a criterio de la SUNDDE, Gastos por muestras de productos sin valor comercial y otros egresos, a criterios de la SUNDDE, no forman parte del costo, el Impuesto al Valor Agregado solo no pueda ser recuperado. Se deben tomar en cuenta como gastos ajenos a la producción (gastos del periodo) los reconocidos en la Ley como son; los gastos de administración, de representación, publicidad y venta, entre otros. (Otros gastos a considerar a criterio de la SUNDDE)

Respecto al tercer objetivo de elaborar una estructura de costos para la empresa Mr. Meyer, C.A, que le permita cumplir con la Ley Orgánica de Precios Justos y se mantenga en hiperinflación; luego de conocidos los requerimientos de la Ley Orgánica de Precios Justos, se concluye en el diseño de una estructura de costos que se presenta en la propuesta.

6.2 Recomendaciones

De acuerdo a las conclusiones establecidas se recomienda:

Considerar la propuesta realizada como una herramienta útil en hiperinflación, ajustándola a la situación de la empresa, de forma que pueda proveer la información necesaria para apoyar a la toma de decisiones relacionadas con las políticas de la empresa para la fijación de precios que le permita cumplir con lo establecido en la legislación vigente.

Establecer procedimientos efectivos para un eficiente manejo de los costos de la mercancía, logrando un adecuado control interno la determinación de los costos operativos que le permita operar con rentabilidad dentro de los márgenes establecidos en la Ley.

Mantener la especialización y mejoramiento frecuente del departamento de costos y de su personal, con el fin de agilizar y organizar las actividades de producción, para obtener los costos totales incurridos y así simplificar la determinación del precio de venta.

Se recomienda mantener una supervisión continua tanto a las variaciones de los costos de los productos como a las variaciones en las tasas de cambio para estar siempre al tanto de las modificaciones necesarias para seguir manteniendo un precio de venta competitivo.

Implementar los lineamientos enmarcados en la estructura de la propuesta de costos recomendada, para obtener una razonable determinación del costo de las mercancías y mantener un control de los precios de venta.

REFERENCIAS

- Avocone Stefania (2017) **Estructura bajo la modalidad del costo estándar en la empresa Ingeplast 2004, C.A ubicada en Turmero.** Trabajo Especial de Grado. Publicado. Universidad Bicentennial de Aragua. San Joaquín de Turmero-Venezuela. Disponible en:[http://bibliotecadigital.uba.edu.ve/public/tesis/pregrado/Avocone Stefania.pdf](http://bibliotecadigital.uba.edu.ve/public/tesis/pregrado/Avocone_Stefania.pdf)
- Arias, Fideas (2012). **El proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica.** (6°. ed.). Caracas, Venezuela: Episteme.
- Beltran M Ricardo A. (2018), **estructura de los costos de producción para la Manufactura de pijamas en la empresa “ras de piel, c.a.” Ubicada en caracas – distrito capital.** Trabajo Especial de Grado. Publicado. Universidad Bicentennial de Aragua, San Joaquín de Turmero-Venezuela. Disponible en:
[http://bibliotecadigital.uba.edu.ve/public/tesis/pregrado/Trabajo Especial de Grado Ricardo Beltran.pdf](http://bibliotecadigital.uba.edu.ve/public/tesis/pregrado/Trabajo_Especial_de_Grado_Ricardo_Beltran.pdf)
- Carmona Mariangel (2019), **Plan estratégico para la elaboración del presupuesto para el periodo 2018-2019 en una economía hiperinflacionaria en Ferretería EPA, C.A.** Trabajo Especial de Grado. No publicado. Universidad José Antonio Páez. San Diego-Venezuela.
- Convenio Cambiario N°39 (2018), **publicado en Gaceta Oficial N° 41.329 el 26 de enero de 2018.** Disponible en:
<https://venezuela.moorestephens.com/MediaLibsAndFiles/media/venezuela/web.moorestephens.com/Documents/Convenio-Cambiario-39-GO-41329.pdf>

Cordero (2018), **Planteamiento de un plan estratégico basado en Divisas que se mantenga por más de seis meses razonables dentro de la economía hiperinflacionaria de Venezuela** Trabajo Especial de Grado en la Universidad de los Andes, Mérida-Venezuela

Derogación del régimen cambiario y sus ilícitos (2018), **publicado en Gaceta Oficial N° 41.452 el 2 de agosto de 2018**. Disponible en: <https://www.finanzasdigital.com/2018/08/gaceta-oficial-n-41-452-decreto-constituyente-mediante-el-cual-se-establece-la-derogatoria-del-regimen-cambiario-y-sus-ilicitos/>

Hongrem, Charles (2017). **Contabilidad de costos**. (14°. ed.). Monterrey, Mexico: Pearson. Disponible en: <https://profefily.com/wp-content/uploads/2017/12/Contabilidad-de-costos-Charles-T.-Horngren.pdf>

Ley de Precios Justos. (2014). Gaceta Oficial de la Republica Bolivariana de Venezuela N° 40.340. 23 de Enero de 2014.

Quintana, Herrera y Rojas (2015), **Propuesta de estructura genérica de costos al cierre del ejercicio económico del año 2013, basada en la contabilidad bajo VEN-NIIF pyme Caso: Cuyagua Surf Xtreme, C.A ubicada en valencia, estado Carabobo**. Trabajo Especial de Grado. Publicado. Universidad de Carabobo, Bárbula-Venezuela. Disponible en: <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/3399/cquintana.pdf?sequence=1>

ANEXOS

Anexo A: ENCUESTA

Favor marque con una (x) en el lugar correspondiente según su opinion las siguientes SI o NO.

Items	SI	NO
Fase I: Analizar las causas que alteran la estructura de costos en una economía hiperinflacionaria en Mr. Meyer C.A..		
1 ¿La empresa cuenta con una estructura de costos?		
2 ¿Considera que la perdida de valor de la moneda en curso legal afecta su estructura de costos?		
3 ¿Considera que la hiperinflación afecta las estimaciones de los costos indirectos?		
4 ¿Poseen gastos y/o compras a proveedores en divisas?		
5 ¿Reciben pagos en divisas a través de las ventas?		
6 ¿El alto índice inflacionario lo ha llevado a revisar los precios de acuerdo a las variaciones constantes de los costos de los productos?		
Fase II: Definir los costos y gastos en Mr Meyer, C.A. de acuerdo a la Ley Organica de Precios Justos		
7 ¿Existen normas y procedimientos que regulen la determinación y cálculo de los costos de producción en Mr. Meyer, C.A.		
8 ¿Se realizan estimaciones al inicio del periodo de los costos indirectos (energía, depreciación, suministros y mano de obra directa)?		
9 ¿Están contempladas en la estructura de costos, las erogaciones por Mano de obra Directa?		
10 ¿Son considerados en su totalidad los gastos del periodo dentro de la Estructura de Costos ?		
11 ¿En el contexto hiperinflacionario venezolano cree usted es rentable mantener los precios en la moneda local?		
12 ¿Considera la elaboración de una estructura de costos en moneda dura una herramienta útil para protegerse de los efectos de la Hiperinflación en la empresa Mr. Meyer, C.A?		
Autor: Tamayo (2019)		