



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS
DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA
REPRESENTACIONES WJM C.A.
UBICADA EN LA ZONA INDUSTRIAL
CASTILLITO, SAN DIEGO
ESTADO. CARABOBO**

Autoras: Tayrin Colmenares
C.I.: 16.053.250
María Hidalgo
C.I.16.449.007

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 CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA
EMPRESA REPRESENTACIONES WJM, C.A. UBICADA EN LA ZONA
INDUSTRIAL CATILLITO, SAN DIEGO. ESTADO CARABOBO.**

Proyecto de Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autoras: Tayrin Colmenares
C.I.: 16.053.250
María Hidalgo
C.I.16.449.007

Tutor: Licdo. José Coronel

San Diego, Octubre del 2015



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

San Diego, Octubre del 2015

ACTA DE REVISIÓN DEL TRABAJO DE GRADO

Quienes suscriben esta Acta, dejan constancia que el Trabajo de Grado **DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA REPRESENTACIONES WJM, C.A. UBICADA EN LA ZONA INDUSTRIAL CATILLITO, SAN DIEGO. ESTADO CARABOBO**, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos exigidos para su aprobación, recomiendan su tramitación ante el organismo académico correspondiente.

Nombre del Tutor Académico

Firma

Fecha

Licdo. José Coronel

INDICE GENERAL

RESUMEN INFORMATIVO	v
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	4
1.2. Formulación del Problema	8
1.3. Objetivos de la Investigación	8
1.4. Justificación de la Investigación	8
1.5. Alcance de la Investigación	10
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	12
2.2. Bases Teóricas	18
2.3. Bases Legales	25
2.4. Definición de Términos Básicos	28
CAPÍTULO	
III METODOLOGÍA	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	30
3.2. Fases Metodológicas	31
3.2.1. Fase I.- Diagnóstico de la situación actual	32
3.2.2. Fase II.- Identificación de debilidades y fortalezas	33
3.2.3. Fase III.- Diseño de estructura de costos	34
CAPÍTULO	
IV LOS RESULTADOS	
4.1. Análisis de los Resultados	36
CAPITULO	
V LA PROPUESTA	
5.1 Presentación de la Propuesta	62
5.2. Objetivo de la Propuesta	63
5.3. Justificación de la Propuesta	63
5.4 Análisis de Factibilidad	63
5.4. Desarrollo de la Propuesta	64
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	76
REFERENCIAS	81
ANEXOS	83

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA

	Pág.
1.-Estructura de costos definida	38
2.-Elementos que componen la estructura de costos	39
3.- Información oportuna	40
4.- Requerimiento de la Ley de Precio Justo	41
5.- Acceso a la Información	42
6.- Existencia de sistema computarizado	43
7.- Necesidad de adquirir nuevo sistema computarizado	44
8.-Procedimientos para la elaboración de la estructura de costos	45
9.- Agilizar el proceso de cálculo de los costos de producción	46
10.- Precios establecidos cumplen con las disposiciones de la Ley	47
11.- Utilidades generadas por las ventas superiores al treinta por ciento (30%)	48
12.- Identificación de los costos del producto y los gastos del periodo	49
13.- Registro del material requerido en producción	50
14.- Registro del tiempo requerido de mano de obra	51
15.- Registro de los costos indirectos de fabricación reales	52
16.- Existencia de formato para el registro de los materiales requeridos para la producción	53
17.- Existencia de formato para el registro de la mano de obra	54

ÍNDICE DE GRÁFICOS GRÁFICOS

	Pág.
1.-Estructura de costos definida	38
2.-Elementos que componen la estructura de costos	39
3.- Información oportuna	40
4.- Requerimiento de la Ley de Precio Justo	41
5.- Acceso a la Información	42
6.- Existencia de sistema computarizado	43
7.- Necesidad de adquirir nuevo sistema computarizado	44
8.-Procedimientos para la elaboración de la estructura de costos	45
9.- Agilizar el proceso de cálculo de los costos de producción	46
10.- Precios establecidos cumplen con las disposiciones de la Ley	47
11.- Utilidades generadas por las ventas superiores al treinta por ciento (30%)	48
12.- Identificación de los costos del producto y los gastos del periodo	49
13.- Registro del material requerido en producción	50
14.- Registro del tiempo requerido de mano de obra	51
15.- Registro de los costos indirectos de fabricación reales	52
16.- Existencia de formato para el registro de los materiales requeridos para la producción	53
17.- Existencia de formato para el registro de la mano de obra	54



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

**DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA
EMPRESA REPRESENTACIONES WJM, C.A. UBICADA EN LA ZONA
INDUSTRIAL CATILLITO, SAN DIEGO. ESTADO CARABOBO.**

San Diego, Octubre de 2015

Autoras: Tayrin Colmenares
C.I.: 16.053.250
María Hidalgo
C.I.16.449.007

Tutor: Licdo. José Coronel

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación tiene como objetivo el diseño de una estructura de costos de producción tomando en cuenta la Ley Orgánica de Precios Justos para la empresa Representaciones WJM C.A., ubicada en la Zona Industrial Castillito, en San Diego, Estado Carabobo. Para ello se procedió a describir los procesos que se realizan en el departamento y diagnosticar los problemas existentes. El estudio estuvo enmarcado en la modalidad de proyecto factible con diseño de campo de nivel descriptivo, sustentada con bases bibliográficas, lo que permitió el logro de los objetivos propuestos, identificando en los procesos actuales las debilidades y fortalezas existentes para poder brindar el modelo que se propondrá contará con una base de datos, que permitirá conocer los costos generados en el proceso productivo, asignado a sus inventarios, de tal manera que se puedan establecer los precios justos según la normativa vigentes, y a su vez determinar la rentabilidad para los inversionistas. Para el desarrollo de la investigación se utilizaron como técnicas e instrumentos de recolección de datos la observación directa y la encuesta a través de un cuestionario contenido de diecisiete (17) preguntas dicotómicas cerradas (si-no) aplicada a la población de siete (07) empleados del área de contabilidad y producción. Mediante el análisis de los resultados se pudo llegar a establecer la estructura de costos acorde a las exigencias de la empresa en estudio.

Descriptor: Estructura de Costos, Ley de Costos y Precios Justos, Precio de Ventas.

INTRODUCCION

En la actualidad, la libertad económica, ha desatado la competencia y la creatividad de los negocios y se ha logrado una infraestructura industrial consolidada. De acuerdo a Esqueda P. (1996), afirma que:

Entre los factores que contribuyen a un buen desempeño económico se destaca la estabilidad de los precios, libertad de competencia para aumentar el nivel de calidad, y productividad, siendo necesario ingresar nuevas tecnologías y sistemas para reducir costos, así como también manipular la capacidad productiva, facilitar la actividad comercial y financiera.(p. 58)

Al realizar una evaluación de las necesidades de los consumidores, la condición primordial es conseguir costos accesibles y ajustados, según los productos y servicios; para lograr estos se deben adoptar estrategias competitivas, organizacionales que le permitan a las empresas a obtener los recursos financieros necesarios para sus procesos productivos.

De lo antes expuesto, se puede decir que el sector manufacturero, está en la búsqueda de nuevos sistemas que no solamente controlen, midan y asignen los costos de manera eficiente, sino que puedan reducir los costos y desperdicios del proceso productivo, para de esta manera competir y obtener beneficios en este sector.

Además cabe señalar, que la importancia de una estructura de costos en las empresas manufactureras, constituye uno de los elementos de mayor importancia que requieren los gerentes para la toma de decisiones, relacionadas con los costos de producción y la asignación del precio de venta a los productos que se fabrican; este requerimiento debe ir acompañado de un adecuado sistema de costos de producción

y equipos informáticos actualizados, que proporcionen información requerida en determinado momento, del proceso productivo y los gastos de administración y ventas; dichas empresas deben estar actualizadas con el entorno comercial para así satisfacer tanto las necesidades de los clientes, como de otros requerimientos.

Es por ello, que la presente investigación se basa en proponer una estructura de costos de producción tomando en cuenta la Ley de Costos y Precios Justos dedicada al ensamblaje de maniqués, por lo que se pretende predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar sobre los costos de producción gastos de distribución, administración y financiamiento, así como la determinación del precio de ventas de los productos terminados, e informar a los organismos reguladores, en este caso, la Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socioeconómicos (SUNDDE).

Tomando en consideración lo antes expuesto, no solo se requiere de información precisa y confiable, sino también de procesos que permitan desarrollar las actividades propias que las organizaciones deben realizar, coordinándolas de manera lógica y de esta manera, cumplir de forma efectiva los objetivos que persiguen para poder reafirmarse en el mercado en el cual se desenvuelven.

En este sentido, la presente investigación se encuentra enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo, la cual está estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I, El Problema: Contiene la exposición de la situación problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación tanto general como específicos, así como la justificación de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico: Se refiere al marco teórico y está integrado por los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos.

Capítulo III, Marco Metodológico: Se describen el tipo y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV, Análisis de Resultados: Comprende los diferentes resultados, obtenidos a través de las técnicas de recolección de datos como lo fueron la encuesta y la observación directa, con el desarrollo de las fases metodológicas

Capítulo V La Propuesta: Contiene la presentación de la propuesta que pueda satisfacer el objetivo principal de la investigación dándole solución a la problemática existente, y por último se encuentran:

Conclusiones, Recomendaciones y Referencias: Bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo información que permiten sustentar la información presentada para el desarrollo del presente proyecto de trabajo de grado.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Actualmente las empresas en el país deben hacer frente a una serie de obstáculos que disminuyen su productividad. Para el Foro Económico Mundial la inestabilidad de las políticas públicas, inseguridad, burocracia, oferta inadecuada de infraestructura y regulaciones tributarias impiden la normalidad en las operaciones de las empresas venezolanas. En promedio se estima que las empresas se encuentran operando en un 50 % de su capacidad instalada por falta de materia prima debido al poco acceso de las divisas en los sectores productivos.

Solo en el 2014 cerca de 70.000 empresas en el país cerraron sus puertas ante las dificultades para mantener sus negocios en marcha, y es que la incertidumbre económica y problemas en el flujo de suministros hacen que Venezuela no sea atractiva para invertir.

Para finales del 2014, Venezuela presentó según cifras dadas por el Banco Central de Venezuela, una contracción económica del 3%, inflación anualizada en 68,5% y niveles altos de escasez en diversos rubros sin presentación de cifras oficiales por el ente público. Asimismo, el país presenta un control de cambio vigente desde hace once años, donde actualmente contamos con tres tasas de cambio - preferencial a Bs. 6,30, Sicad desde Bs. 12 y Simadi 196,92951 – y un control de precio, entre otras tantas dificultades que atañen a cada ciudadano día a día.

Una de las medidas tomadas por el Ejecutivo para frenar los niveles de inflación que concierne al sector empresarial es la promulgación de la Ley Orgánica

¹ Cifra tomada de Simadi 24/04/2015 <http://www.bcv.org.ve/c5/simadi/simadi-02.asp>

de Precios Justos, reformada en Gaceta n° 6156 del 19 de noviembre del 2014 la cual tiene como objeto el desarrollo de la regulación general de precios, costos y ganancias máximas que será aplicada a toda empresa privada o pública. La misma no es más que otra limitante para el libre ejercicio económico al regular no solo las ganancias que deben generar los negocios sino el porcentaje que debe representar los gastos para que los mismos puedan ser incluidos dentro del cálculo del costo y no constituir una pérdida más que deben enfrentar los accionistas de las empresas.

Con todo lo anteriormente mencionado, se hace necesario el cálculo y control de los costos, para ello es importante mencionar que el costo según Gayle (1999), “es el que identifica, define, mide, reporta y analiza los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de bienes y servicios, siendo su principal objetivo comunicar información financiera y no financiera a la administración a efectos de que esta pueda ejercer la planeación, el control y la evaluación de recursos”.

Para lograr el control de los costos se hace necesario el uso de un sistema de contabilidad que registre día a día las actividades de producción y ventas, e informe regularmente a la gerencia sobre la situación económica de la empresa. Por lo tanto, los administradores deben distribuir los recursos de la empresa de la manera más óptima ya que éstos son limitados, deben basarse en los datos de costos para dirigir las operaciones cotidianas y proporcionar una retroalimentación que permite evaluar y controlar el desempeño en la búsqueda de satisfacer las metas organizacionales.

En tal sentido, se hace necesario el diseño de estructura de costos en las empresas, ya que las mismas constituyen uno de los elementos que requieren los gerentes para tomar decisiones relevantes. “La estructura de costo es un proceso orientado a organizar de manera practica la gestión de costos, basado en las prioridades estratégicas y operativa de la organización” Ortiz y Rivero (2006). Por ello la estructura de costos va a determinar, medir y presentar el valor de cualquier objeto de costo, logrando la correcta asignación de los gastos en los determinados productos que la empresa fabrica y vende.

En los actuales momentos, toda industria se beneficia con la contabilidad de costos, contribuyendo en una forma directa o indirecta a aumentar la rentabilidad financiera, adoptando decisiones precisas y determinantes que reduzcan los costos de fabricación para aumentar sus ingresos, es por ello que para la industria venezolana se hace de vital importancia contar con una estructura de costo que le permita hacer frente a las vicisitudes que se presentan en una economía controlada con indicadores económicos negativos como la que se vive hoy en día en el país.

La empresa Representaciones WJM C.A; esta empresa se encuentra ubicada en la Zona Industrial Castillito, Municipio San Diego del Estado Carabobo y se dedica a la producción de maniqués para ser distribuida en la zona central del país, en este momento no presenta una estructura de costos, motivo por el cual no posee un orden en los costos y gastos realizados para su producción, el precio de venta es calculado por estimaciones realizadas por la gerencia en función de los precios del mercado, es decir, no posee información detallada de la influencia que tienen los costos incurridos en cada uno de los procesos de la producción en el precio final del producto y si los mismos son rentables o insuficientes para generar ganancias en el ejercicio económico.

Sus costos de producción son estructurados de manera general, por lo que no existe una clasificación detallada de todas las partidas de costos incurridos en la fabricación de este producto en cuanto a material, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

La empresa Representaciones WJM C.A muestra la inexistencia de categorías de costos en la producción de maniqués, no existe una determinación del costo de producción resultante de las distintas actividades de manufactura y la dificultad de evaluar la rentabilidad que proporciona la producción y venta de éstos.

Esta problemática se presenta ante la falta de planificación que presenta la empresa, la misma solo tiene dos años en el mercado y ha funcionado de manera improvisada y desorganizada, no cuenta con departamentos definidos, ni personas capacitadas en el área, es una continuación de una empresa familiar que ya cuenta con

20 años en el mercado, en donde sus parámetros se han utilizado para el funcionamiento de Representaciones WJM, C.A. siendo vital la organización de sus actividades para su permanencia en el mercado, para la toma de decisiones y a su vez dar cumplimiento con lo establecido en la Ley de Costos y Precios Justos.

A raíz de la creación de esta normativa, hoy en día los empresarios se encuentran obligados no solo a registrar sus operaciones e implementar un sistema de costos; sino también a elaborar una estructura acorde a esta normativa y su reglamento dadas las sanciones impuestas por esta ley, en su Artículo 45 de la Ley Orgánica de Precios Justos señala:

“Las sanciones aplicables a las infracciones de la presente Ley son las siguientes: 1. Multa, la cual será calculada sobre la base de Unidades Tributarias. 2. Suspensión temporal en el Registro Único de Personas que Desarrollan Actividades Económicas. 3. Ocupación temporal con intervención de almacenes, depósitos, industrias, comercios, transporte de bienes, por un lapso de hasta ciento ochenta (180) días. 4. Cierre temporal de almacenes, depósitos o establecimientos dedicados al comercio, conservación, almacenamiento, producción o procesamiento de bienes, por un lapso de hasta ciento ochenta (180) días. 5. Clausura de almacenes, depósitos y establecimientos dedicados al comercio, conservación, almacenamiento, producción o procesamiento de bienes. 6. Confiscación de bienes, de conformidad con la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. 7. Revocatoria de licencias, permisos o autorizaciones, y de manera especial, los relacionados con el acceso a las divisa”

Por las razones antes expuestas, se propone el diseño de una estructura de costos y gastos para la empresa Representaciones WJM, C.A. ya que sin ella la empresa se estaría arriesgando a no cumplir con el margen de ganancia (30%) indicado por la ley y con esto, ante una posible fiscalización quedaría propensa a sanciones y penalidades, además con la creación de una estructura se tendría información más detallada de los procedimientos y su importancia en el precio final del producto, ante aumentos de la materia prima se podría incorporar de manera más sencilla a los costos unitarios y la utilidad se calcularía con niveles de error muy bajos.

1.2 Formulación del Problema:

Por lo antes expuesto, se genera la siguiente interrogante ¿Qué elementos del costo están presentes en la estructura de costos de la empresa Representaciones WJM, C.A., ubicada en la Zona Industrial Castillito, San Diego, Estado Carabobo?

1.3 Objetivos de la Investigación:

1.3.1 Objetivo General:

Proponer una estructura de costos de producción tomando en cuenta la Ley de Costos y Precios justos a la empresa Representaciones WJM, C.A., dedicada al ensamblaje de maniqués ubicada en San Diego, Estado Carabobo.

1.3.2 Objetivos Específicos:

- Diagnosticar la situación actual del proceso análisis de costos, de la empresa Representaciones WJM, C.A.
- Identificar los elementos que intervienen en el proceso de manufactura para el cálculo de los costos, del Departamento de Producción de la empresa Representaciones WJM, C.A.
- Diseñar una estructura de costos de producción tomando en cuenta la Ley de Costos y Precios justos a la empresa Representaciones WJM, C.A.

1.4 Justificación de la Investigación:

El éxito de las organizaciones depende de la eficacia de las operaciones que esta realice, es por ello, que se requiere del adecuado manejo de los costos y gastos que realice la misma. Por lo tanto, a medida que se planifican y se estructuran adecuadamente las partidas inherentes a los costos y gastos, las empresa pueden obtener un mayor margen de rentabilidad, lo cual se traduce en ingresos adicionales que garanticen no solo la supervivencia en el mercado sino también la posibilidad de

mejorar continuamente los procesos operativos y administrativos, así como ofrecer a los accionistas un rendimiento eficiente de sus inversiones.

Las empresas manufactureras deben adaptar su estructura de costos y gastos de manera inmediata para cumplir con lo establecido en la ley de Costos y precios justos, la cual tiene como objetivo crear un Sistema Nacional de registro de información de costos, gastos y precios, de los productos y servicios esenciales, a través de la información suministrada por todos los sectores que conforman el proceso productivo del país. Por lo tanto, las empresas se encuentran obligadas no solo a registrar sus operaciones e implementar un sistema de costos y gastos por los productos fabricados, acorde a la nueva normativa y presentarlos ante la Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socioeconómicos

La empresa Representaciones WJM, C.A., objeto de estudio, ha determinado en los actuales tiempos la imperiosa necesidad de adoptar constantes y nuevas estrategias que permitan, no solo la permanencia en el mercado, de elaboración de maniqués, sino el crecimiento y un adecuado posicionamiento con respecto a los competidores.

El cumplimiento de los objetivos de la organización, es la principal variable que se buscó satisfacer, para ello se analizó la gestión en la elaboración de la estructura de costos y gastos de la empresa en estudio, por tal razón, se hizo necesario que el departamento de contabilidad de costos contara con una estructura de costos y gastos apoyada por un procedimiento para identificar y asignar los costos y gastos comunes a los diferentes productos que fabrica, de manera aproximada, lógica y razonable, para dar cumplimiento a lo establecido a la Ley y poder fijar sus precios acorde con esta normativa.

Igualmente, se justifica para que mediante la misma, diversas organizaciones puedan implementar un plan estratégico dentro de este sistema en el cual se encuentren presentes los conocimientos contables, así como el cumplimiento de las normativas existentes, de acuerdo a la Ley Orgánica de Precios Justos.

Por otro lado, los lineamientos que se lograron establecer podrían ser implementados en cualquier otra empresa que tenga similar dificultad, asimismo, la presente investigación podría ser utilizada como referencia bibliográfica para posteriores estudios.

Finalmente, el presente estudio será de gran ayuda para las Instituciones Universitarias y para los investigadores,

Este trabajo es igualmente significativo, porque se convierte en un aporte para las Instituciones Universitarias, ya que contribuye a aumentar y fortalecer el estudio de futuros investigadores en relación al mismo tema, aportando conocimientos académicos a fin de optimizar su desempeño profesional en el ámbito académico y laboral, y una actualización hacia este tema que es de suma importancia para todas las empresas que laboran actualmente en el país, el cual en la actualidad ha sido estudiado por diversos especialistas en que se refiere a la estructura de costos y al impacto financiero de la adopción de la Ley de Costos y Precios Justos, logrando que éste se lleve a cabo de forma eficiente, de acuerdo a los objetivos y metas propuestas por la organización

El presente estudio, servirá de aporte bibliográfico para los investigadores de la Universidad José Antonio Páez (UJAP), en el área de ciencias sociales, ya que podrán poner en práctica sus conocimientos con respecto a los procesos contables, desarrollaran habilidades y destrezas en cuanto a investigación, coordinación y comunicación, así le aportará conocimientos académicos a fin de optimizar su desempeño profesional en el ámbito laboral

Para las autoras será de gran beneficio ya que obtendrán conocimientos necesarios para su desarrollo laboral y profesional, y una especialización en este campo tan competitivo.

1.5 Alcance de la Investigación

La presente investigación respondió a la elaboración de un proyecto factible de tipo de campo, ya que se desarrolló directamente en la empresa, que está en la

disposición de colaborar en la aplicación y las recomendaciones que resultaron de la investigación y cuyo objetivo principal consistió en proponer una estructura de costos de producción tomando en cuenta la Ley de Costos y Precios justos, a la empresa Representaciones WJM, C.A., dedicada al ensamblaje de maniqués ubicada en San Diego, Estado Carabobo.

El alcance de este estudio se enmarcó dentro de las líneas de investigación de la Universidad José Antonio Páez, específicamente en el área de costos empresariales, el cual está asociado con la carrera de Contaduría Pública.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

El presente capítulo se desarrolla con la finalidad de establecer los aspectos teóricos que sustentan el estudio en cuestión, por lo que se realizará una recopilación de ideas de diversos autores, y se establecerá una relación con la problemática investigada, con el objetivo de obtener una base que fundamente la investigación. Por lo tanto, en el Marco Teórico se muestran los antecedentes y las bases de las diversas teorías o conceptos relativos a la problemática en estudio, así como la definición de los términos que orientan el sentido de la misma.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación se refieren a otras investigaciones, anteriores al presente trabajo de grado, los cuales guardan relación con el mismo, a los fines de apoyar los fundamentos que se exponen e informar la manera cómo el fenómeno de estudio se ha tragado en anteriores oportunidades. En este sentido, siguen a continuación los antecedentes aplicables a este estudio.

Según Arias (2006), “Los antecedentes reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones” (p. 106).

En tal sentido, seguidamente se presentan algunas investigaciones referenciales que fueron consultadas y que tienen cierto grado de correspondencia y afinidad con la investigación, que podrían proporcionar técnicas básicas para este estudio, entre los cuales se pueden mencionar los siguientes:

Hernández y Mc Phail (2015), en su trabajo de grado titulado “**Estructura de costos de acuerdo a la Ley Orgánica de Precios Justos de la empresa Representaciones Asiáticas, S.A. ubicada en los Guayos. Estado Carabobo**”, para optar a los títulos de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad José

Antonio Páez”. La investigación tuvo como objetivo principal el diseño de una estructura de costos de acuerdo a la Ley Orgánica de Precios Justos, para la empresa Representaciones Asiáticas, S.A. Para ello se procedió a describir los procesos que se realizan en el departamento y diagnosticar los problemas existentes.

El estudio estuvo enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo de nivel descriptivo, sustentada con bases bibliográficas, lo que permitió el logro de los objetivos propuestos, identificando en los procesos actuales las debilidades y fortalezas existentes, para poder brindar el modelo que se propuso, por lo que contó con una base de datos, que permitió conocer los costos generados por su importación y distribución de tal manera de establecer los precios justos según la normativa vigente, y a su vez determinar la rentabilidad para los inversionistas.

Para el desarrollo de la investigación se utilizaron como técnicas e instrumentos de recolección de información la observación directa y la encuesta a través de un cuestionario, conformado por doce (12) preguntas dicotómicas de respuestas cerradas, tipo (si-no) aplicadas a la población de cinco (05) empleados del área de contabilidad. Mediante el análisis de los resultados obtenidos se pudo llegar a establecer la propuesta que dio solución a la problemática planteada.

Los investigadores concluyen, en su trabajo de grado que la empresa en estudio no posee un sistema contable que le permita determinar una estructura de costo por producto y que le facilite información de los costos totales de los diferentes productos que se comercializan, ya sean importados y/o nacionales, además, en cuanto al establecimiento de precios de venta para los diferentes productos, no se sigue un proceso sistematizado para establecerlo que tomen en cuenta diferentes aspectos internos y externos, lo que dificulta la determinación del costo generado y el porcentaje de ganancia esperado, y finalmente con la regulación establecida por la Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socioeconómicos (SUNDDE) para la determinación del precio de los productos se corre el riesgo que la utilidad sea menor a la esperada, originando como resultado pérdida en los bienes comercializados.

En cuanto al aporte que brinda a la presente investigación, es que tomando en consideración los aspectos relevantes en el establecimiento de la estructura de costos de acuerdo a la Ley Orgánica de Precios Justos, brinda información significativa para establecer el ajuste de la estructura de costos de la empresa en estudio, de acuerdo a la actual normativa.

Castro, J. y Leonett, M. (2013), en su trabajo de grado titulado “**Diseño de una estructura de costos y gastos de acuerdo a la Ley de Costos y Precios Justos. Caso de estudio: Empresa Jessimar CA. Ubicada en Puerto Ordaz. Estado Bolívar**”, presentado en la universidad Nacional Experimental de Guayana, para optar a los títulos de Licenciados en Contaduría Pública. La presente investigación se realizó con el propósito de diseñar una estructura de costos y gastos, para los diferentes productos que fabrica la empresa Jessimar C.A. y a la vez proporcionarle al departamento de costos de la referida empresa, una guía teórica, que sirva de procedimiento para identificar los costos directamente asociados a los productos y aquellos que son comunes a toda la producción, procediendo con la distribución de los costos y gastos comunes, a través de una base lógica y equitativa, que le permita determinar el costos unitario y así poder fijar un precio de venta justo; para dar cumplimiento con lo establecido en la Ley de Costos y Precios Justos.

La naturaleza de esta investigación fue enmarcada en la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo, no experimental, de carácter descriptivo. Para lograr el objetivo principal, se procedió al levantamiento de la información a través de la observación directa y a través de la revisión documental para verificar la asignación de los costos y gastos a los diferentes productos. Como Técnica de datos se aplicó una encuesta a través del instrumento el cuestionario, compuesto por preguntas cerradas, aplicadas a un total de cuatro (4) personas que laboran en el departamento de costos de dicha empresa. Los datos se procesaron y analizaron a través de cuadros, donde se diseñó una estructura de costos y gastos por productos, con el objetivo de fijar el precio de venta justo.

Las autoras concluyen, que la empresa no posee un sistema contable integrado que le permita determinar una estructura de costos y gastos por producto y que le facilite información de los costos totales de los diferentes productos que fabrica. En cuanto al establecimiento de precio de venta para los diferentes productos no se sigue un proceso sistematizado para establecerlo, que tome en cuenta diferentes aspectos internos y externos, lo que dificulta la determinación del costo generado y el porcentaje de utilidad esperado. Además, con la regulación establecida por la esta ese momento la (SUNDECOP) para la determinación del precio de los productos se corre el riesgo que la utilidad sea menores a la esperada, originando como resultado pérdida en la producción.

La investigación se relaciona con el presente estudio, debido a que sirvió como base para la investigación, porque aporta información sobre el control de los costos y gastos que se deben considerar, para la estructura de costos según los establecido en la Ley de Costos y Precios Justos, ya que ambas empresas se dedican a la producción de bienes y servicios, por lo que sirve de gran aporte para poder diseñar la estructura adecuada a la empresa en estudio.

Por su lado, Méndez, M. (2013) en su trabajo de grado presentado en la Universidad José Antonio Páez, titulado “**Incidencia de la Ley de Costos y Precios Justos en la rentabilidad de la empresa Industrias Metalúrgicas EXCEL, C.A.**”, para optar al título de Licenciados en Contaduría pública. El citado trabajo consistió en analizar la incidencia de la Ley de Costos y Precios Justos en la rentabilidad de la empresa Industriales Metalúrgicas C.A., generado por una serie de implicaciones que afectan elementos de la economía como lo son la empresa y el mercado, tales el caso de la creación de la referida Ley, que regula el funcionamiento de las empresas y el comportamiento económico, que como consecuencia ha afectado el sector productivo, siendo sin duda, un desafío a los proyectos en vía de desarrollo para las organizaciones, que deben reunir esfuerzos para planificar sus costos de producción, así como también, la toma de decisiones, para ello se requiere de una correcta

planificación de costos, de lo contrario no se podría establecer el precio adecuado que garantice el margen de rentabilidad esperado.

La investigación en estudio el tipo de estudio está enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo de nivel descriptivo, estando conformada la población por treinta (30) personas, siendo la muestra de nueve (9) personas lo que representó en términos porcentuales un 30% de la población, para garantizar las condiciones de recolección de datos se aplicó como técnicas de recolección de información la observación directa, encuesta y revisión documental, verificando la actualización de la información, y finalmente analizando la incidencia de la Ley de Costos y Precios Justos en la empresa objeto de estudio.

La autora concluye en su investigación, que la forma o modelo de la pieza determina como se realiza el trabajo a través de máquinas o manual, el costo de la materia prima va en función de su peso. El tipo de material influye en el tiempo de procesamiento de las piezas. Además, se presenta ante el personal un bajo nivel de conocimiento sobre las especificaciones de la Ley de Costos y Precios Justos, lo cual debería ser revisado a fin de incorporar planes de capacitación, ya que es responsabilidad de la gerencia general involucrarse y conocer del alcance de la normativa que afectará a los negocios y entidades que gestionan. Finalmente, se muestran los costos de producción calculados por la investigadora, y a su vez los costos actualmente existentes a los cuales se realizaron algunos ajustes de precios de venta en base a los porcentajes de rentabilidad.

La investigación tiene relación con el presente trabajo de grado, debido a que se puede evidenciar el efecto de la Ley de Costos y Precios Justos, en la estructura de costos, lo cual permitirá establecer una relación de los márgenes de rentabilidad y de los gastos, para determinar los precios de ventas, y comparar con lo actualmente existente, por lo que brinda estrategias que servirán de apoyo para poder dar solución de la problemática planteada en el capítulo I.

Por su lado, Hernández, R. (2012) en su trabajo de grado titulado “**Factores que inciden en la fijación de costos de los bienes y/o servicios de la empresa**

Latinven Company, C.A. Ubicada en Valencia, Estado Carabobo con respecto a la aplicación de la nueva Ley de Costos y Precios Justos”, presentado en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciado en Administración de Empresas. La investigación tuvo como objetivo general, determinar los factores que inciden en la fijación de los costos de los bienes o servicios de la empresa Latinven Company C.A., con respecto a la aplicación de la nueva Ley de Costos y Precios Justos. Metodológicamente se tomó el diseño de investigación descriptiva, porque detalla las características de los elementos que surgen en la misma. Además, surgieron los parámetros de una investigación de campo. Para la recolección de la información a lo largo del desarrollo del trabajo de grado estuvo las técnicas la observación directa no participante, la entrevista y el análisis; la búsqueda de documentos vía internet, bibliotecas y librerías para adquirir la Ley de Costos y Precios Justos.

El investigador concluye que, con esta investigación se pudo determinar que la nueva Ley de Costos y Precios Justos tiene una muy buena intención para la población desde el punto de vista del consumidor, pero que acarrea muchas desventajas para una empresa, como lo es la empresa en estudio.

Su relación con el presente trabajo de grado, es que se desea desarrollar una estructura de costos para cumplir con lo establecido en la Ley, de acuerdo a las necesidades y los procesos que se establecen en la empresa en estudio, por lo que la investigación sirve como aporte para determinar las incidencias de esta Ley para el establecimiento de los costos, gastos y precio de venta de sus productos manufacturados.

Finalmente, en un estudio llevado a cabo por Guedez, M. (2011), presenta el trabajo de grado titulado **“Diseño de Procedimientos para el cálculo del costo de reposición de los productos manufacturados en la empresa C.A. Venezolana de Pinturas para mejorar su rentabilidad”**, para optar al título de Licenciado en Administración de Empresas, en la Universidad José Antonio Páez. El presente proyecto, tiene como objetivo general diseñar procedimientos para el cálculo del

costo de reposición de los productos manufacturados en la empresa C.A. Venezolana de Pinturas para mejorar su rentabilidad, tomando en consideración que las áreas involucradas en el proceso no mantienen actualizadas sus bases de datos, afectando significativamente el costo del producto y su rentabilidad.

El trabajo se enmarcó bajo la modalidad de proyecto factible apoyado de una investigación de campo, ya que los datos se recogen directamente de la realidad. Se utilizaron como técnicas de recolección de datos tres (03) entrevistas semi-estructuradas con preguntas abiertas: aplicadas a los Jefes de Ventas, Planificación y Compras.

Finalmente, se concluyó que la falta de actualización periódica del portafolio de productos en el área de ventas, de la matriz de compras y de las especificaciones en el área de planificación está generando que en los presupuestos de ventas estén valorados a precios no acordes con el costo de reposición. Además, se generan volúmenes de productos en lento movimiento y obsolescencia por no haber un circuito en el flujo de información del ciclo de ventas-costos. En tal sentido se recomendó la utilización de los procedimientos diseñados para cada una de las áreas.

Su aporte para la presente investigación es que permite comparar y brindar aportes en relación a la estructura de costos que se desea desarrollar contemplados en el capítulo I, y como estrategias para mejorar la rentabilidad.

2.2 Bases Teóricas

Para darle sustento a este trabajo de investigación, se realizó un análisis de textos relacionados con la problemática en cuestión y se trató de definir los términos relacionados con las mismas.

Arias (2006), conceptualiza que “las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proporciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado” (p. 107).

Para ello, se hizo una recopilación exhaustiva de material impreso vinculado de una u otra manera y se extrajo de forma específica información tendiente a la

organización administrativa empresarial basada en los costos generados en empresas manufactureras, para la obtención de sus productos, de tal manera de poder satisfacer la demanda y a su vez poder diseñar de una estructura de costo de acuerdo a la Ley Orgánica de los Precios Justo para la empresa Representaciones WJM, C.A. Con el objeto de lograr una visión clara de la investigación se hace necesario llevar a cabo una exhaustiva revisión de las teorías que se fundamenta en el trabajo.

De acuerdo a esto, se irán definiendo los conceptos y teorías más importantes los cuales permitirán el desarrollo y cumplimiento de los objetivos planteados en esta investigación.

2.2.1 Teorías de Costos

Concepto de costos

Primeramente cabe señalar, que el costo es el esfuerzo económico que se debe realizar para alcanzar una meta en las operaciones de la empresa, como por ejemplo (sueldo de empleados, compra de materiales e insumos, gastos de administración de la empresa, entre otros). En este sentido, Polimeti y otros (2006), definen al costo “como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se miden en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios” (p.11).

García (2001), por su parte considera que el costo es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren.

Contabilidad de Costos

En cuanto que la contabilidad de costos estudia las relaciones costos, beneficios, volumen de producción y permite la planificación y control de la producción, la toma de decisiones sobre precios, los presupuestos y la política del capital. Esta información sobre la situación económica financiera de la empresa; y la contabilidad de costos tienen como objetivo esencial facilitar información a los

distintos departamentos, a los directivos y a los planificadores para que puedan desempeñar sus funciones.

Del mismo modo, Sinisterra y Polanco (2007) señalan:

Por contabilidad de costos se entiende cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Se trata de un subsistema de contabilidad general al que le corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos. Por manipulación de los datos de costos debe entenderse su clasificación, acumulación, asignación y control. (p. 83).

Importancia de la Contabilidad de Costos

Para Ramírez (2008), “La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad financiera, es necesaria en todo ente empresarial, ya que proporciona toda la información relacionada con los costos de fabricar un producto, está en permanente análisis para así, observar las variaciones en todas las operaciones fabriles que se lleven a cabo.

Objetivos de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos según Gonzalo (2006:11), tiene como objetivos finales lo siguiente:

1- Determinar los costos de producción para los efectos de evaluar los inventarios. La información relacionada con los costos unitarios es importante para fijar el precio de venta y realizar sus respectivos análisis de costos.

2- Proporciona una guía fácil para ejercer la planeación y control de las actividades fabriles.

3- Permite realizar un análisis especial para tomar decisiones a corto y largo plazo; la determinación de costos es relevante en estos casos, debido a que no es posible que cualquier clase de información de costos pueda ser utilizada para satisfacer todos los problemas de decisión que conciernen a la administración de una organización.

Elementos del Costo

Para Gonzalo (2006:13), los elementos del costo de un producto se encuentran conformados por materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Estos elementos se clasifican de la manera siguiente:

Materiales: Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la adición de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales se dividen en.

Materiales Directos: Son todos aquellos que pueden identificarse con facilidad o que están directamente relacionados con la fabricación del producto.

Materiales Indirectos: Son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo con la fabricación del producto.

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

Costos Indirectos de Fabricación: Este agrupa a todos los materiales indirectos, mano de obra indirecta y todos aquellos desembolsos que no se pueden identificar directamente en el proceso de manufactura, pero que son necesarios para poder obtener un producto final.

Clasificación del Costo

Según Ramírez D. (2008:09), los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé:

De acuerdo con la función en la que se incurren:

a) Costos de producción: Son los costos que se generan en el proceso de transformación de los insumos (materia prima) para la producción de bienes (producto terminado). Dichos costos se subdividen en: costos de materia prima, costos de mano de obra, gastos indirectos de fabricación, la suma de estos costos da como resultado los costos de manufactura.

- **Costos de materia prima:** El costo de materiales integrados al producto. Por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarros, entre otros.

- **Costos de mano de obra:** El costo que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo, el sueldo del mecánico, del soldador, entre otros.

- **Gastos indirectos de fabricación:** Los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación, etcétera.

b) Costos de Distribución y Venta: Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el consumidor final, por ejemplo: publicidad, comisiones, etc. Son los costos que se incurren en la promoción y venta de un producto.

c) Costos de Administración: Son los que se originan en el área administrativa, la cual se encarga de la dirección, control y operación de una compañía, e incluye el pago de sueldos a la gerencia y al staff, teléfono, oficinas generales, etc. Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas.

d) Costos de financiamiento: Estos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa, por el uso de los recursos ajenos que permiten financiar el crecimiento y desarrollo de la misma. Incluyen el costo de los intereses que la

compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a los clientes.

Sistema de costos

La acumulación de costos, implica una labor de gran importancia dentro del proceso productivo o de servicios de las empresas, provee de los datos necesarios para la toma de decisiones. Gonzalo (2006), señala que “En general la acumulación de costos es la recolección de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas” (p.34). En tal sentido, se han diseñado diferentes formas de establecer los costos totales y unitarios de un negocio. Como consecuencia de esto, se puede identificar varios métodos comunes de establecer costos, entre los cuales se encuentran:

Costeo por órdenes de Trabajo: Este método sugiere la acumulación de los costos de un producto o artículo en una orden de producción o de trabajo, que especifica todos los elementos utilizados en el proceso de fabricación.

Costeo por Procesos: La acumulación de costos por procesos implica un resumen determinado de los costos incurridos para la fabricación de un producto o para la oferta de un servicio, por departamentos o centros de costos, que intervienen en el proceso productivo de la organización.

Estructura de Costos

Polimeni y otros (1994) refiere que la estructura de costos es la acumulación, clasificación y distribución de todos los desembolsos efectuados en la producción de un bien o servicio. Existen diversas maneras de ordenar, clasificar y distribuir las erogaciones en las que se incurre el proceso de producción. Para tal fin, los autores tipifican los costos de la siguiente manera:

- **Período de acumulación de costo:** Es aquella que produce únicamente información de costo limitado y requiere ajustes trimestrales o al final del año para determinar el costo de los productos terminados.

- Perpetuo de acumulación de costos: Es una forma de acumulación de datos de costos a través de las cuentas de inventario que proveen información continua acerca de las materias primas, el trabajo en proceso, los artículos terminados y el costo de ventas.

Para los autores antes mencionados, el sistema de costos incluye el ordenamiento de los distintos costos derivados de la actividad empresarial que involucran el producto y el servicio. Esta definición se toma como apoyo y se considera la estructura de costos que denote la empresa como la más recomendable para sus operaciones.

En relación al método de fijación de precios basado en los costos, estos pueden abarcar los siguientes, de acuerdo a Polimeni y otros (1994):

- Según el costo más un tanto fijo.
- Según el costo variable.
- Según los costos marginales y diferenciales.
- Según los costos totales.
- Según los costos de conversión.
- Según los costos directos.

Otro método propuesto por Polimeni y otros (1994) es el basado en la oferta y la demanda. Bajo este modelo, los precios se basan en las estimaciones de cuanta demanda tendrán el producto. Debe determinarse los costos de mercadotecnia y producción si se desea aplicar este procedimiento.

Para culminar, el método basado en los precios competitivos, este implica que los precios se basan en lo que la competencia cobra por su producto, cuando una empresa entra en el mercado con un producto puede limitarse a venderlo al mismo precio que se ha establecido en el mercado.

Según Wiley & Sons. Inc (1988) el costo de producción incluye todos los costos de la comercialización del producto. En el mercado administrativo todos los

costos entran en alguno de estos tres tipos: Producción, Mercadeo y Administrativos. El costo de producción incluye los materiales directos, la mano de obra directa y los gastos generales de fabricación en que se ha incurrido para producir un bien a pesar el servicio. Se incurre en costos de mercadeo al vender y entregar los productos y entre estos se incluyen aquellos costos incurridos en la promoción y ventas y mantenimiento de clientes así como el transporte, almacenaje y otros gastos de distribución. Del mismo modo, se generan los costos administrativos, producto de la dirección y control de la empresa, así como de las actividades generales del personal y asuntos legales.

Los mismos autores incluyen dentro de los costos administrativos los salarios de directivos, contabilidad financiera, costo de oficina, del teléfono y alquileres. Se incurre en costos administrativos en el proceso de asistencia a las funciones de producción y mercadeo.

2.3 Bases Legales

Dentro de las bases legales cabe señalar la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) la cual establece en su Artículo 112, lo siguiente:

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

Ley de Costos y Precios Justos

Por otra parte, Ley Orgánica de Precios Justos, Según Gaceta Oficial 40.340 de fecha enero de 2.014, para la regulación de precios, costos y ganancias máximas, establece en sus artículos:

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

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

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

Determinación o Modificación de Precios Artículo 27. La SUNDDE podrá, sobre la base de la información aportada por los sujetos de la presente Ley y de conformidad con lo dispuesto en la misma, proceder a determinar el precio justo del bien o servicio, o efectuar su modificación en caso necesario, de oficio o a solicitud del interesado. La SUNDDE podrá establecer la obligación o los criterios, para que

los sujetos de regulación definidos en la presente Ley, coloquen en sus listas de precios o en el marcaje de los productos una leyenda indicando que los precios han sido registrados, determinados o modificados de conformidad con las disposiciones contenida en esta norma.

Margen Máximo de Ganancia Artículo 32. El margen máximo de ganancia será establecido anualmente, atendiendo criterios científico, por la SUNDDE, tomando en consideración las recomendaciones emanadas de los Ministerios del Poder Popular con competencia en las materias de Comercio, Industrias y Finanzas. En ningún caso, el margen de ganancia de cada actor de la cadena de comercialización excederá de treinta (30) puntos porcentuales de la estructura de costos del bien o servicio. La SUNDDE podrá determinar márgenes máximos de ganancia por sector, rubro, espacio geográfico, canal de comercialización, actividad económica o cualquier otro concepto que considere, sin que estos superen los máximos establecidos en el presente artículo. A fin de favorecer las industrias nacientes, o fortalecer alguna industria existente, el Presidente o Presidenta de la República en Consejo de Ministros, podrá revisar y modificar el margen máximo de ganancia regulado en esta Ley, considerando las recomendaciones de la Vicepresidencia Económica de Gobierno o de la SUNDDE. La falta de fijación expresa del margen máximo de ganancia dictado por la SUNDDE, no implicará el incumplimiento, omisión o flexibilización de los precios previamente establecidos por el Ejecutivo Nacional, a los productos fabricados, obtenidos o comercializados por los sujetos de aplicación de la presente Ley.

Según la Ley Orgánica de Costos y Precios Justos, se emite Resolución Numero 40.351 de fecha 07 de Febrero del año 2014, en el Artículo 2, numeral 12, señala:

Los sujetos de aplicación incorporan a la estructura de costo de producción del bien o prestación del servicio, determinada conforme a la presente providencia administrativa aquellos gastos ajenos a la producción, gastos del ejercicio hechos en el país, causado en el ejercicio, considerado normales y necesarios para realizar de sus operaciones modulares. En ningún caso la cantidad de gastos ajenos a la

producción incorporados a la estructura de costo excederá del doce con cinco décimas por cien (12,5%) del costo de producción del bien o de la prestación del servicio del ejercicio determinada antes de la incorporación de los gastos ajenos a la producción.

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

2.4 Definición de Términos Básicos

Acumulación del costo: Recolección organizada y clasificación de los datos de costos.

Control: Pasos específicos emprendidos por la gerencia de la organización para garantizar el logro de los objetivos de esta y el uso eficiente y efectivo de sus recursos.

Departamento de producción: Contribuye directamente a la producción de un artículo.

Gasto: Costo que da un beneficio y expira en determinado momento.

Gastos de Operación: Costos que se registran inicialmente como gastos.

Ingreso: Consiste en toda aportación o incremento del patrimonio, y, en particular, el aumento de bienes o derechos sin aparente contraprestación, es decir, sin entregar ningún otro valor patrimonial a cambio.

Margen de Contribución: Diferencia entre las ventas y los costos variables.

Orden de producción: Documento utilizado en una Compañía que utiliza el sistema de costeo por órdenes de trabajo, en ella se controla y acumula cada uno de los elementos del costo (MD, MOD, CIF). Administrar información requerida por la gerencia y varía según las exigencias o necesidades de la gerencia.

Pérdida: Costo de los bienes o servicios comprados, que además pierden su valor sin haber suministrado ningún beneficio.

Presupuesto: Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, por lo general, expresado en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización.

Toma de decisiones: Consiste en la consideración cuidadosa de los cursos alternativos de acción y la selección de la mejor alternativa con el fin de lograr los objetivos específicos.

Utilidad: Se refiere a la forma en que los consumidores ordenan los diferentes bienes y servicios. Es el placer o utilidad subjetivos que reporta a una persona el consumo de un bien o de un servicio.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Todo trabajo de investigación debe partir de criterios, datos e ideas apoyados por algún tipo de estudio previo, en tal sentido, el propósito de estudio para el diseño de una estructura de costo de producción tomando en cuenta la Ley de Costos y Precios Justos de la empresa Representaciones WJM, tomando en consideración los diferentes elementos que buscan la solución a un problema actual, y basados en el marco teórico que según Chávez (2010) manifiesta que “el propósito de estudio de ciencia aplicada es aquella cuyo fin principal comprende resolver problemas en un periodo corto de tiempo” (p.42).

La metodología del proyecto, de acuerdo a Ramírez (2008) “incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que será utilizados para llevar a cabo la indagación” (p.26). Es el cómo se realizará el estudio para responder al problema planteado, por lo tanto el objetivo de este capítulo consiste en explicar los aspectos metodológicos empleados para la consecución de los objetivos planteados en la investigación, por lo tanto; se trazará cuál es el diseño y tipo de la investigación. Asimismo, se indicarán la metodología necesaria para desarrollar cada una de las fases metodológicas del estudio.

3.1. Tipo y Nivel de la Investigación

Sabino (2008), explica que “su objeto es proporcionar un modelo de verificación que permita contrastar hechos con teorías, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo” (p.24). La metodología implementada para esta investigación, será bajo la modalidad de lo que es un proyecto factible, según la norma de la Universidad Santa María (2000) “consiste en elaborar una propuesta viable que atiende a las necesidades en

una organización documental o de campo” (p.82), esto se relaciona directamente con la investigación, ya que la propuesta es un diseño de una estructura de costos de acuerdo a la Ley Orgánica de Precios Justos para la empresa Representaciones WJM C.A., el cual es un modelo operativo viable donde se requiere el estudio de una población a partir de una muestra para solucionar los problemas que presenta la empresa en estudio, apoyados a una investigación de campo por que los datos se recolectarán directamente en el sitio de estudio, el cual será necesario para la obtención de los datos directamente de la realidad.

El diseño de la investigación estuvo basado por una investigación de campo, documental, que constituye un proceso sistemático, riguroso y racional de recolección, tratamientos, análisis y presentación de datos. Se consideró de campo, en virtud a que la información obtenida fue producto de la captación de datos sobre la realidad de los hechos y en el lugar donde estos se encuentran, es decir en el departamento contabilidad de la empresa en estudio.

Al respecto, Tamayo y Tamayo (2010) señalan que:

Se entiende por investigación de campo el análisis sistemático de problemas basándose en métodos que permiten recoger los datos en forma directa de la realidad donde se presenta, con la intención de revelarlos, explicar sus causas y efectos, entender su naturaleza y factores contribuyentes, o predecir su ocurrencia. (p.32)

3.2. Fases Metodológicas

Es importante resaltar, que para la elaboración de la presente investigación se tomarón en cuenta las tres (3) fases metodológicas, que describen el proceso que se realizó para desarrollar los objetivos específicos planteados en la investigación que se desarrollan a continuación:

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual del proceso análisis de costos, de la Empresa Representaciones WJM, C.A

Para diseñar esta fase de la investigación, fue necesaria la determinación de la población y muestra al cual se dirigió el presente estudio.

Al respecto, según Arias (2006), define la población o universo como “Un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación, esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio” (p. 81). El mismo autor señala que “la muestra “es el subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p.83).

Por lo tanto, la población estuvo constituida por siete (07) personas del departamento de contabilidad y producción, los cuales trabajan directamente en los procesos productivos y registro de los costos de producción. De tal manera, que tomando como criterio que todas las personas que laboran en el área contable y de producción, guardan relación directa con la problemática en estudio; se seleccionó como muestra a la totalidad de la población; es decir siete (07) personas; por lo tanto se consideró que es el tipo de muestreo censal, ya que Ramírez (2008) afirma “la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra”. (p. 82).

Siendo que, en esta primera fase de la investigación se conoció el procedimiento actual de la empresa y dónde se están presentando las fallas por medio de la técnica e instrumento de recolección de datos, como lo es la encuesta a través de un cuestionario. Es por ello que Palella y Martins (2006), dicen que las técnicas de recolección de datos “Son las distintas formas o maneras de obtener información”. (p.103). Por otra parte, el mismo autor señala que un instrumento de recolección de datos “Es cualquier recursos del cual pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”. (p.113).

En relación a la técnica de la encuesta, que según Arias (2006) la define “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismo, o en relación con un tema en particular” (p.72), aplicando un cuestionario como instrumento de recolección de datos al personal encargado del cálculo y registro de los costos quienes conforman la población y muestra en estudio.

Arias (2006), señala que el cuestionario “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). Es importante señalar que este instrumento estuvo constituido por preguntas de respuestas dicotómicas del tipo cerradas con únicas posibles respuestas (SI – NO) y tuvo como objetivo diagnosticar como los trabajadores del área de contabilidad y de producción de la Empresa Representaciones WJM.A realizan actualmente el proceso análisis y asignación de costos.

La respuestas que se obtuvieron del cuestionario se tabularon y se graficaron para luego realizar un análisis de cada una de ellas, y poder evaluar la situación actual en cuanto a los procesos para el asignación de los costos de producción de la Empresa Representaciones WJM, C.A.

3.2.2. Identificación los elementos que intervienen en el proceso de manufactura para el cálculo de los costos, del Departamento de Producción de la empresa Representaciones WJM, C.A.

En esta fase de la investigación, se identificaron los elementos que intervienen en el proceso de manufactura para el cálculo de los costos, del Departamento de Producción de la empresa Representaciones WJM, C.A., utilizando la información proporcionadas por el cuestionario aplicado en la fase anterior, y los datos obtenidos a través de la lista de cotejo, con los cuales se procedió a identificar y extraer la

información necesaria para la identificación de los costos necesarios para la elaboración de la estructura de costos que se desarrollará en la siguiente fase.

Por cuanto, la observación directa, Arias (2006) señala que “es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”. (p.69).

Para ello, se utilizó como instrumento la lista de cotejo o de control de la cual Palella y Martins (2006) indican que:

Las listas de cotejo o de control son un instrumento muy útil para registrar la evaluación cualitativa en situaciones de aprendizaje. Permiten orientar la observación y obtener un registro claro y ordenado de todo cuanto acontece. Sirven para sistematizar distintos niveles de logro de cada alumno, mediante el uso de ítems, indicadores (o criterios de evaluación) y de una escala cualitativa previamente seleccionados. (p.114).

De esta manera los investigadores, pudieron contar con una serie de indicadores a observar para guiar el proceso de identificación de los elementos del costo actuales que intervienen en el proceso de manufactura, de la empresa en estudio.

3.2.3. Diseño de una estructura de costos de producción tomando en cuenta la Ley de Costos y Precios justos a la empresa Representaciones WJM, C.A.

En esta fase se procedió a diseñar una estructura de costos de producción tomando en cuenta la Ley de Costos y Precios justos a la empresa Representaciones WJM, C.A., para mejorar las actividades administrativas y contables en los departamentos de contabilidad y producción, de manera que se puedan determinar los costos de manera precisa, que sirvan para establecer el precio de venta de los productos manufacturados por la empresa.

Para el desarrollo de la propuesta se realizará bajo la siguiente estructura:

- 1) Presentación de la Propuesta.
- 2) Objetivos de la Propuesta.

- 3) Justificación de la Propuesta.
- 4) Factibilidad de la Propuesta.
- 5) Desarrollo de la Propuesta.

CAPÍTULO IV

LOS RESULTADOS

5.1 Análisis de resultados

Este capítulo tiene como propósito analizar los resultados de la investigación con el fin de alcanzar los objetivos propuestos, por lo tanto se procedió a realizar el análisis de la información que se obtuvo mediante los instrumentos aplicados, donde se utilizó primeramente como técnica la encuesta y la observación directa, que permitieron medir los indicadores y, así como también se presentaron los resultados mediante tablas de frecuencia y representaciones gráficas de la población encuestada comprendida por los trabajadores que intervienen en el registro y control del proceso productivo, con la finalidad de obtener una mayor comprensión del trabajo que sirva como solución para la elaboración de la propuesta planteada, a través del desarrollo de las fases metodológicas antes descritas. Las cuales se presentan a continuación.

Fase I: Diagnóstico de la situación actual del proceso análisis de costos, de la empresa Representaciones WJM, C.A

En esta fase se muestra el análisis e interpretación de los resultados que se obtuvieron luego de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos la encuesta, a través de un cuestionario comprendido por diecisiete (17) ítem, de respuesta cerrada dicotómicas de tipo si-no, aplicados a una muestra de (07) personas del departamento de contabilidad y producción, los cuales trabajan directamente en los procesos productivos y registro de los costos de producción., con el propósito de analizar las operaciones realizar un diagnóstico de la situación actual de la empresa, que permita brindar información para establecer una estructura de costos de acuerdo a las necesidades de la organización, y lograr

identificar así las debilidades y fortalezas existentes, para poder desarrollar las estrategias a proponer en las fases posteriores.

Al respecto Balestrini (2003), señala que el análisis de los datos se define “como un resumen de las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporciones respuesta a las interrogantes de la investigación” (p.35). Por consiguiente, el análisis de datos se refiere específicamente a describir los aspectos relacionados a la información recolectada de los instrumentos aplicados.

Para dicho análisis se aplican técnicas estadísticas con la finalidad de buscar el manejo de los datos mediante cuadros de frecuencia y gráficos de barra que permita una mayor visualización de la información, además técnicas de análisis para la interpretación de las respuestas que surgieron de cada interrogante planteada. Por último se realiza un análisis general de la situación.

A continuación se presentan los resultados obtenidos del instrumento el cuestionario:

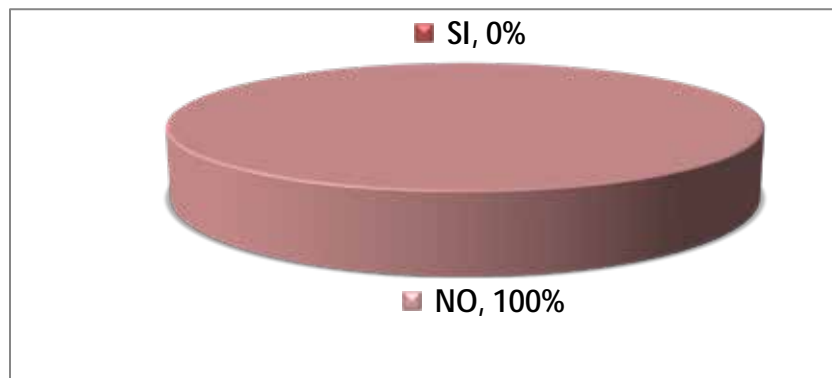
Ítem 1.- ¿La empresa Cuenta actualmente con una estructura de costos definida para los productos terminados?

Tabla 1.-Estructura de costos definida

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	100%
NO	7	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Gráfico 1.- Estructura de costos definida



Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Análisis

Se obtuvo ante esta interrogante por el cien por ciento (100%) de los encuestados, que ni se tiene una estructura de costos definida, por lo que no se tiene exactitud de que los precios que se establecen en los productos terminados, estén calculados de acuerdo a lo establecido en la Ley de Precios Justos, vigente.

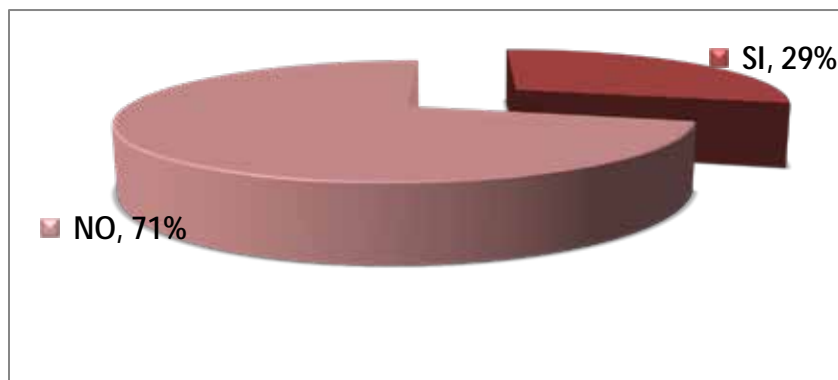
Ítem 2.- ¿Conoce usted cuáles son los elementos que componen la estructura de costos de los productos terminados?

Tabla 2.-Elementos que componen la estructura de costos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	2	29%
NO	5	71%
TOTAL	7	100%

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Gráfico 2.-Elementos que componen la estructura de costos



Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Análisis

En el presente gráfico se puede observar, que solo el veintinueve por ciento (29%) de los encuestados manifiestan, que si tienen conocimiento de cuáles son los elementos que componen la estructura de costos de los productos terminados, en cambio el setenta y uno por ciento (71%) señala no conocerlos. Cabe señalar que identificar tales elementos, permiten tener control y una adecuada clasificación al momento del registro contable, ya que permite brindar con exactitud la información necesaria para el establecimiento de la estructura de costos.

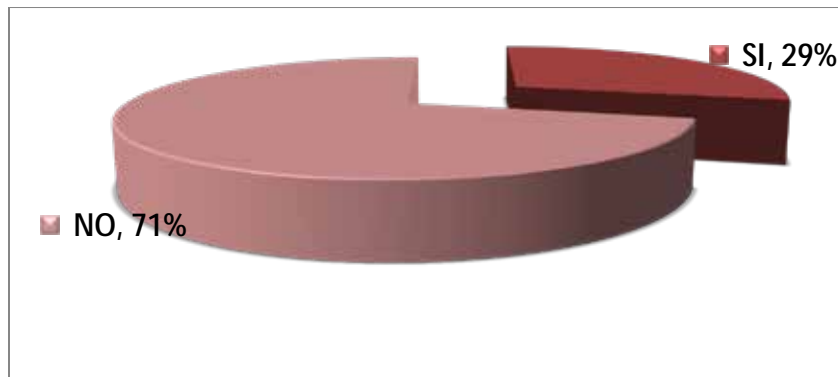
Ítem 3.- ¿Se logra obtener información oportunamente para la elaboración de la estructura de costos de los productos terminados?

Tabla 3.- Información oportuna

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	2	29%
NO	5	71%
TOTAL	7	100%

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Gráfico 3.- Información oportuna



Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Análisis

Ante esta interrogante, en el presente gráfico se puede observar, que el veintinueve por ciento (29%) de los encuestados manifiestan, que si se logra obtener información oportunamente para la elaboración de la estructura de costos de los productos terminados, en cambio el setenta y uno por ciento (71%) señala que no se obtienen oportunamente. El que identificar tales elementos, permiten tener control y una adecuada clasificación al momento del registro contable, ya que permite brindar con exactitud la información necesaria para el establecimiento de la estructura de costos.

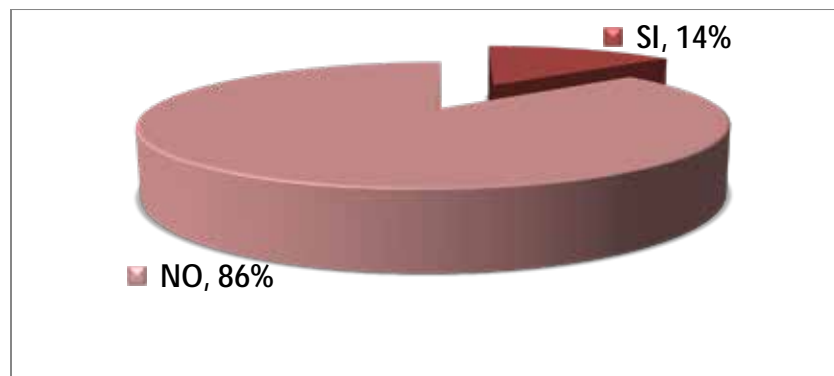
Ítem 4.- ¿Sabe usted cuales son los requerimientos de la Ley de Precios Justo para Elaborar la Estructura de Costo?

Tabla 4.- Requerimiento de la Ley de Precio Justo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	1	14%
NO	6	86%
TOTAL	7	100%

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Gráfico 4.- Requerimiento de la Ley de Precio Justo



Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Análisis

Se puede observar en el gráfico, que el ochenta y seis por ciento (86%) de los encuestados, señalaron ante esta interrogante que desconocen cuáles son los requerimientos de la Ley de Precios Justo para elaborar la estructura de costo, el catorce por ciento restante (14%) manifiesta sí conocerlo. Se puede evidenciar una debilidad muy preocupante, en cuanto al desconocimiento de la Ley de Precios Justos, por parte de la mayoría de los encuestados, debido a que su incumplimiento puede generar multas, sanciones y suspensiones a la empresa, al momento de una fiscalización.

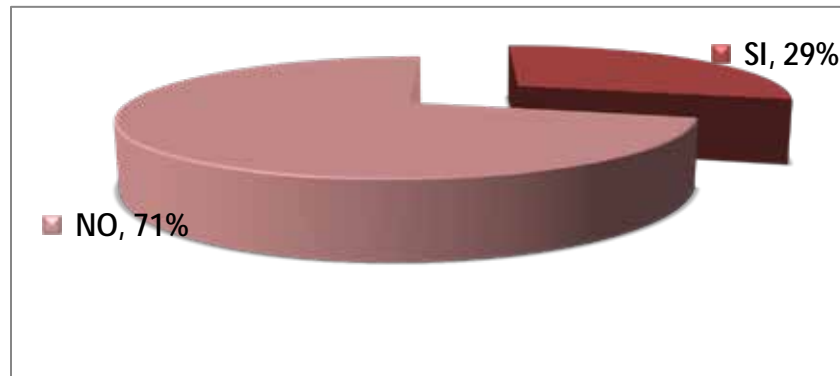
Ítem 5 ¿Se puede tener acceso a la información necesaria para la elaboración de la estructura de costos de los productos terminados?

Tabla 5.- Acceso a la Información

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	2	29%
NO	5	71%
TOTAL	7	100%

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Gráfico 5.- Acceso a la Información



Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el gráfico, que el setenta y uno por ciento (71%) de los encuestados, señalaron que no pueden tener acceso a la información necesaria para la elaboración de la estructura de costos de los productos terminados, en cambio el veintinueve por ciento restante (29%) manifiesta sí tener acceso a la información.

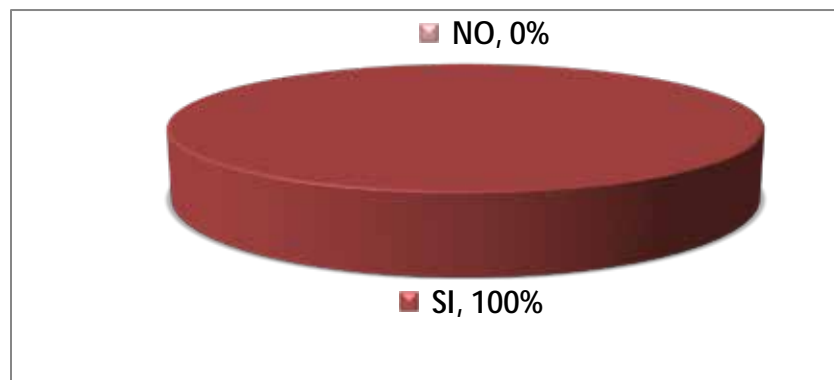
Ítem 6 ¿Considera usted que el sistema computarizado administrativo y contable permite elaborar una estructura de costos para los productos terminados?

Tabla 6.- Existencia de sistema computarizado

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Gráfico 6.- Existencia de sistema computarizado



Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados, señaló que el sistema computarizado administrativo y contable permite elaborar una estructura de costos para los productos terminados. Lo cual es una fortaleza, ya que evidencia su factibilidad tecnológica, al contar con el software necesario para la elaboración de la estructura a proponer.

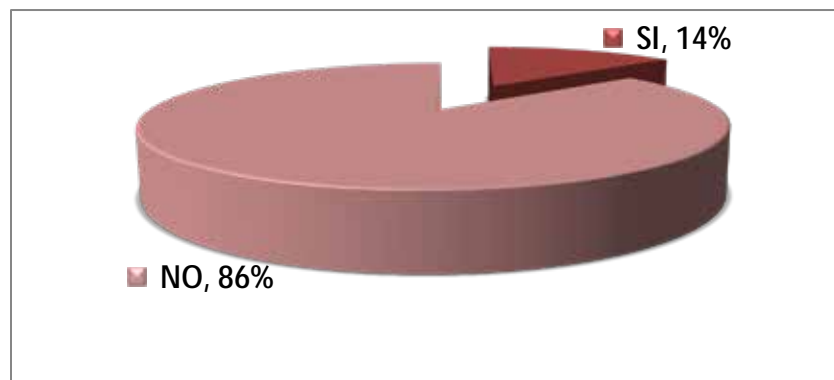
Ítem 7 ¿Considera usted que es necesaria la adquisición de un sistema computarizado administrativo y contable que permita elaborar una estructura de costos para los productos terminados?

Tabla 7.- Necesidad de adquirir nuevo sistema computarizado

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	1	14%
NO	6	86%
TOTAL	7	100%

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Gráfico 7.- Necesidad de adquirir nuevo sistema computarizado



Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Análisis

El ochenta y seis por ciento (86%) de los encuestados, señaló que no considera que sea necesaria la adquisición de un sistema computarizado administrativo y contable que permita elaborar una estructura de costos para los productos terminados, sin embargo el catorce por ciento (14%) restante señala si necesitarlo. Se evidencia su factibilidad tecnológica, al contar con el software necesario para la elaboración de la estructura a proponer, por lo que no se requiere de una mayor inversión, reforzada esta información con los resultados obtenidos en el ítem 6.

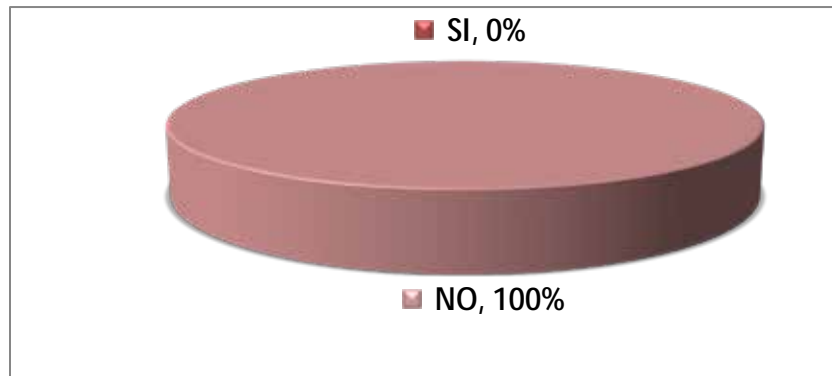
Ítem 8.- ¿Conoce usted los procedimientos para la elaboración de una estructura de costos de los productos terminados?

Tabla 8.-Procedimientos para la elaboración de la estructura de costos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	100%
NO	7	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Gráfico 8.-Procedimientos para la elaboración de la estructura de costos



Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Análisis

Se obtuvo ante esta interrogante, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, señaló que no conoce los procedimientos para la elaboración de una estructura de costos de los productos terminados. Lo que evidencia una necesidad de capacitación y/o adiestramiento para la ejecución de los procedimientos para la elaboración de la estructura de costos a proponer.

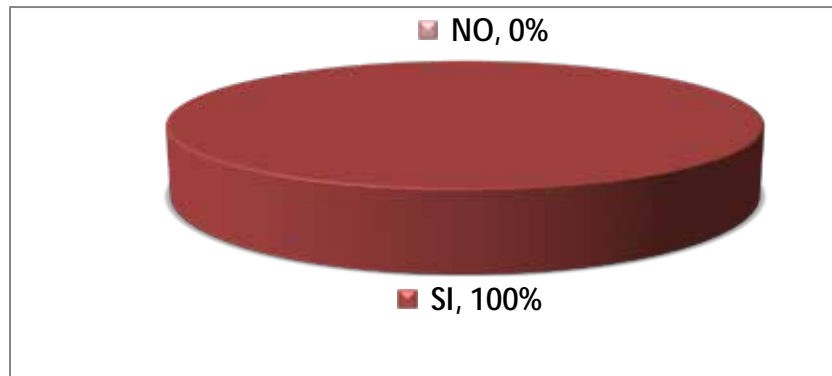
Ítem 9 ¿Considera usted que la elaboración de una estructura de costos de los productos terminados podrá agilizar el proceso de cálculo de los costos de producción?

Tabla 9.- Agilizar el proceso de cálculo de los costos de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Gráfico 9.- Agilizar el proceso de cálculo de los costos de producción



Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados, señaló que considera que la elaboración de una estructura de costos de los productos terminados podrá agilizar el proceso de cálculo de los costos de producción. Lo cual evidencia una aceptación de la propuesta por parte de los trabajadores, al momento de la implantación de la estructura de costos a ser diseñada.

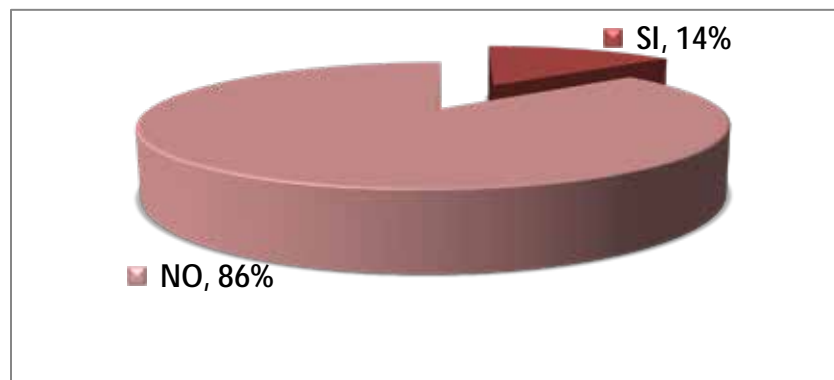
Ítem 10 ¿Considera usted que actualmente los precios establecidos en los productos terminados cumplen con las disposiciones de la Ley de Precios Justos vigente?

Tabla 10.- Precios establecidos cumplen con las disposiciones de la Ley

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	1	14%
NO	6	86%
TOTAL	7	100%

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Gráfico 10.- Precios establecidos cumplen con las disposiciones de la Ley



Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Análisis

El ochenta y seis por ciento (86%) de los encuestados, señaló que no considera que actualmente los precios establecidos en los productos terminados cumplen con las disposiciones de la Ley de Precios Justos vigente, sin embargo el catorce por ciento (14%) restante señala si cumplen con la disposición de la normativa vigente. Es necesario, que los productos terminados tengan sus precios establecidos de acuerdo a la Ley, para evitar las sanciones legales que puedan aplicarse a la empresa.

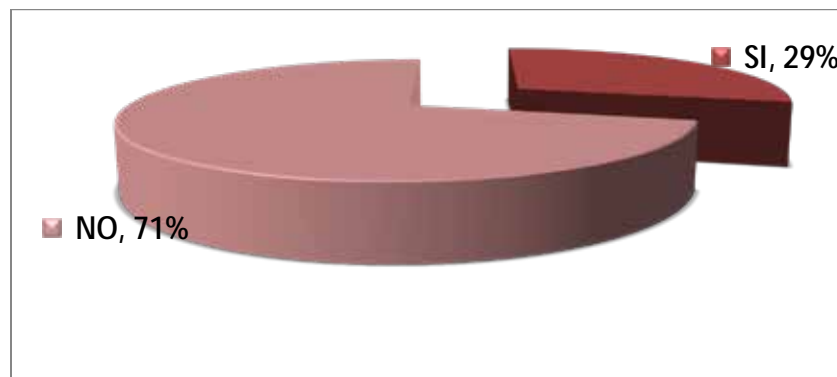
Ítem 11 ¿Tiene usted conocimiento si las utilidades generadas por las ventas de los productos terminados son superiores al treinta por ciento (30%) establecido como máximo en la Ley de Precios Justos?

Tabla 11.- Utilidades generadas por las ventas superiores al treinta por ciento (30%)

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	2	29%
NO	5	71%
TOTAL	7	100%

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Gráfico 11.- Utilidades generadas por las ventas superiores al treinta por ciento (30%)



Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Análisis

El veintinueve por ciento (29%) de los encuestados, manifiestan tener conocimiento, que las utilidades generadas por las ventas de los productos terminados son superiores al treinta por ciento (30%) establecido como máximo en la Ley de Precios Justos, en cambio el setenta y un por ciento (71%) restante señala no saberlo. Es necesario, que los productos terminados tengan sus precios establecidos de acuerdo a la Ley, y no superar el máximo de utilidad permitido establecido en su artículo 32.

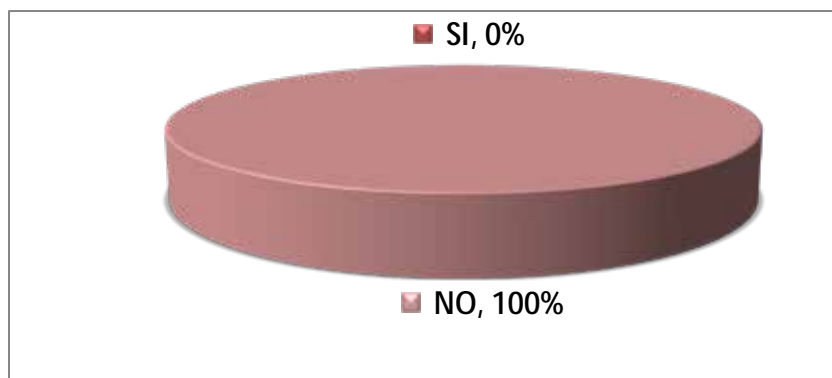
Ítem 12 ¿Están identificados con claridad los costos que son parte del inventario del producto y los costos que son considerados gastos del periodo?

Tabla 12.- Identificación de los costos del producto y los gastos del periodo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	7	100%
TOTAL	7	100%

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Gráfico 12.- Identificación de los costos del producto y los gastos del periodo



Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Análisis

Ante esta interrogante, en el presente gráfico se observa que el cien por ciento (100%) de los encuestados, manifiesta que no están identificados con claridad los costos que son parte del inventario del producto y los costos que son considerados gastos del periodo, lo cual es una debilidad que debe ser considerada, al momento de elaborar la estructura de costos a proponer.

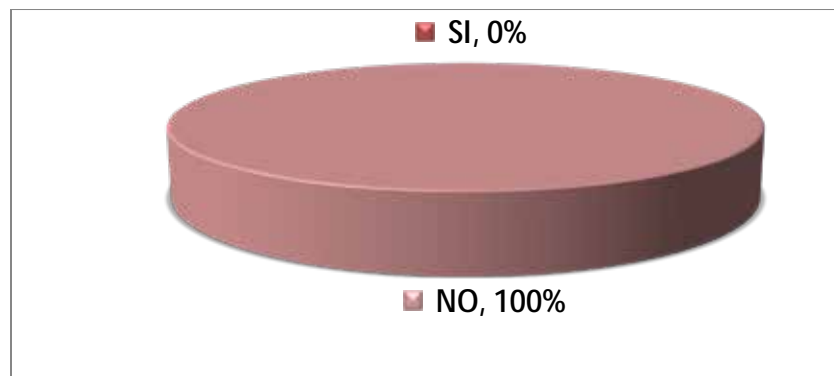
Ítem 13 ¿Se lleva un registro del material requerido para la elaboración de los productos elaborados?

Tabla 13.- Registro del material requerido en producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	7	100%
TOTAL	7	100%

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Gráfico 13.- Registro del material requerido en producción



Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Análisis

En el presente gráfico se observa, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió ante esta interrogante, manifiesta que no se lleva un registro del material requerido para la elaboración de los productos elaborados. Es necesario determinar las cantidades de material requerida por tipo de producto ya que es uno de los elementos necesarios para determinar los costos de producción, para asignar el precio de venta.

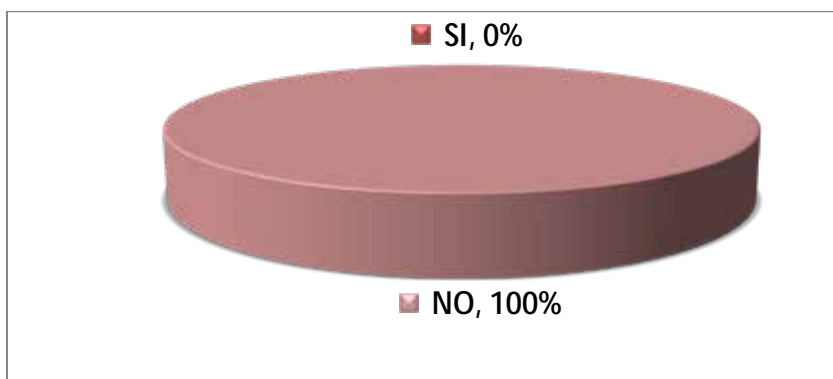
Ítem 14 ¿Se Lleva un registro de control del tiempo requerido de mano de obra para la fabricación de los productos?

Tabla 14.- Registro del tiempo requerido de mano de obra

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	7	100%
TOTAL	7	100%

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Gráfico 14.- Registro del tiempo requerido de mano de obra



Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Análisis

Ante esta interrogante, en el presente gráfico se observa que el cien por ciento (100%) de los encuestados, manifiesta que no se está un registro de control del tiempo requerido de mano de obra para la fabricación de los productos, el cual es el segundo elemento necesario para la determinación de los costos de producción.

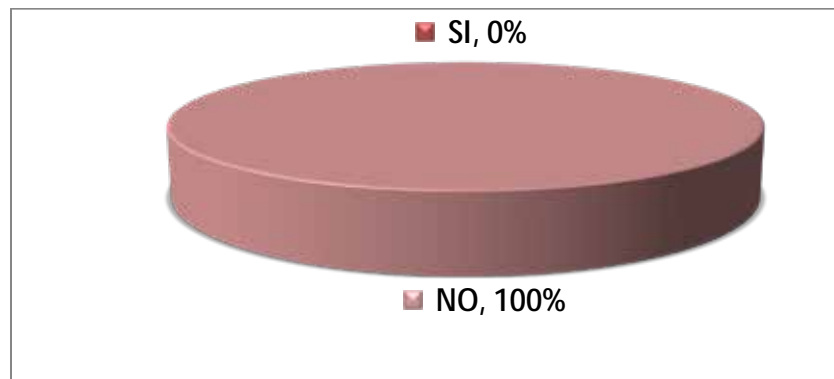
Ítem 15 ¿Se lleva un registro de los costos indirectos de fabricación reales?

Tabla 15.- Registro de los costos indirectos de fabricación reales

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	7	100%
TOTAL	7	100%

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Gráfico 15.- Registro de los costos indirectos de fabricación reales



Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados, manifiesta que no están lleva un registro de los costos indirectos de fabricación reales, este es el tercer elemento necesario para establecer los costos de producción, entre los cuales se relejan todos aquellos costos que intervienen indirectamente en la producción como lo son el material indirecto, la mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación.

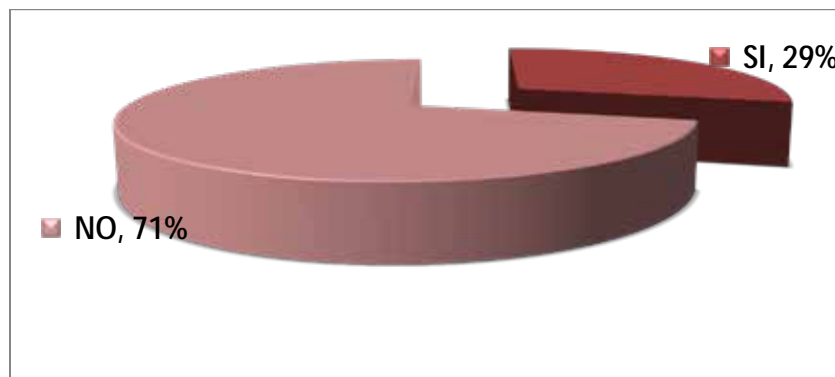
Ítem 16 ¿Existen formatos para el registro de los costos de los materiales que son utilizados en la fabricación de los productos?

Tabla 16.- Existencia de formato para el registro de los materiales requeridos para la producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	2	29%
NO	5	71%
TOTAL	7	100%

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Gráfico 16.- Existencia de formato para el registro de los materiales requeridos para la producción



Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Análisis

Ante esta interrogante, en el presente gráfico se observa que el veintinueve por ciento (29%) de los encuestados, manifiesta que existen formatos para el registro de los costos de los materiales que son utilizados en la fabricación de los productos, en cambio el setenta y uno por ciento (71%) manifestaron que no existen. Es necesario que el departamento de almacén utilice un formato donde señale la mercancía requerida para la producción lo cual permitiría el control para el registro del material utilizado en la producción para determinar los costos del producto, así como para controlar sus inventarios.

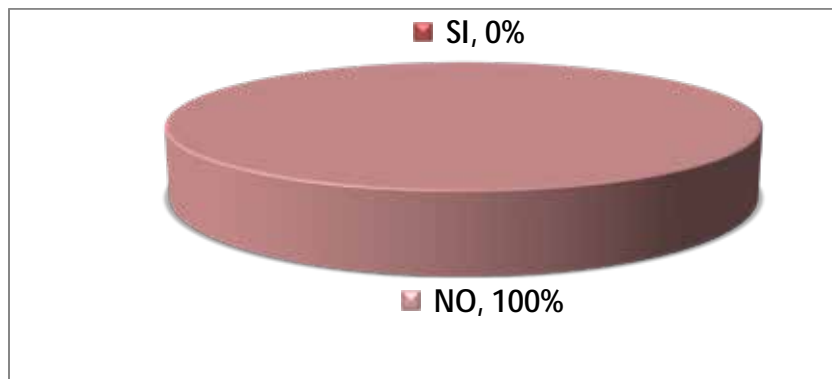
Ítem 17 ¿Existe un formato para el registro de la tarjeta de tiempo de la mano de obra incurrida en el proceso productivo?

Tabla 17.- Existencia de formato para el registro de la mano de obra.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	7	100%
TOTAL	7	100%

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Gráfico 17.- Existencia de formato para el registro de la mano de obra.



Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Análisis

Ante esta interrogante, en el presente gráfico se observa que el cien por ciento (100%) de los encuestados, manifiesta que no existe un formato para el registro de la tarjeta de tiempo de la mano de obra incurrida en el proceso productivo. Es cuestionario permitiría poder determinar el tiempo requerido, tanto de mano de obra directa como de mano de obra indirecta para la determinación de los costos de producción de cada producto elaborado por la empresa.

Análisis General

A través de los resultados obtenidos, de la aplicación del instrumento el cuestionario aplicado a siete trabajadores del área de contabilidad y producción se pudo observar en relación a la situación actual del proceso análisis de costos, de la empresa Representaciones WJM, C.A lo siguiente:

- No cuentan con una estructura de costos definida para la estimación de sus precios de venta, lo cual evidencia que no se realizan los procedimientos adecuados para la determinación de la rentabilidad de acuerdo a la normativa vigente.
- No todo el personal mantiene unificación de criterios para clasificar o identificar los elementos que componen la estructura de costos, lo que podría generar que se contabilicen inadecuadamente los mismos afectando el costo total del producto.
- Por otro lado, se observa que no se obtiene la información por parte de los otros departamentos de manera oportuna, por lo que la omisión de esta información, no permite realizar las estimaciones con cifras exactas de los costos incurridos en el periodo, y se dificulta poder tener accesos a ellos, dificultando el proceso de cómputo de los costos.
- Además se observa que, la mayoría no conoce cuales son los requerimientos de la Ley de Precios Justos para elaborar la estructura de costos, por lo que se recomienda una capacitación al personal sobre el tema, ya que es muy importante que posean tales conocimientos para realizar la estructura de costos de acuerdo a la normativa y sepan cuáles son los riesgos que acarrearía su no cumplimiento.
- También, se evidencia que el sistema computarizado administrativo y contable permite elaborar una estructura de costos para los productos terminados, por lo que tecnológicamente se hace factible, ya que no requiere de la inversión para la adquisición de nuevos software.
- En cuanto el personal, no tiene conocimiento sobre los procedimientos para la elaboración de una estructura de costos, lo que evidencia que los precios de los

productos no son determinados de la manera establecida en la Ley de Precios Justos, no consideran que los productos terminados cumplan con las disposiciones del establecimiento del

- Se observa, que la propuesta es factible operativamente, debido a que el personal tiene disposición de aceptación de la estructura de costos a ser diseñada, ya que la totalidad de los encuestados señalaron que la misma, podrá agilizar el proceso de cálculo de los costos de producción.
- Los precios establecidos no cumplen con las condiciones o disposiciones establecidas en la Ley de Precios Justos, por lo que no aplica la rentabilidad máxima permitida para la estimación de los mismos, evidenciándose que las utilidades generadas por las ventas de los productos terminados son superiores a la máxima permitida por esta Ley del treinta por ciento (30%), así como no son identificados con claridad cuáles son considerados costos del producto y gastos del periodo.
- En cuanto al control de los gastos no se lleva un registro del material requerido para la elaboración de los productos elaborados, ni existen formatos para su control ni el de la tarjeta de tiempo, así como no se lleva el registro del control del tiempo requerido de mano de obra para la fabricación de los productos, y no están claramente registrados durante el periodo correspondiente los costos indirectos de fabricación.

Por todo lo anteriormente expuesto, se puede señalar la necesidad que existe en la empresa Representaciones WJM, C.A., de establecer una estructura de costos adecuada al tipo de empresa, y a los productos elaborados, con la finalidad de llevar un adecuado registro de sus costos, gastos y realizar la estimación de la utilidad y gastos operacionales de acuerdo a la Ley de Costos y Precios Justos, que les permita ajustar sus precios actuales y cumplir con las disposiciones legales, para evitar multas o sanciones al momento de una fiscalización.

FASE II: Identificación los elementos que intervienen en el proceso de manufactura para el cálculo de los costos, del Departamento de Producción de la empresa Representaciones WJM, C.A.

En esta fase de la investigación, identificaran los elementos que intervienen en el proceso de manufactura para el cálculo de los costos, del Departamento de Producción de la empresa Representaciones WJM, C.A., utilizando la información proporcionadas por el cuestionario aplicado en la fase anterior, y los datos obtenidos a través de la lista de cotejo, con los cuales se procederá a identificar y extraer la información necesaria para la identificación de los costos necesarios para la elaboración de la estructura de costos que se desarrollará en la siguiente fase.

De esta manera los investigadores, podrán contar con una serie de indicadores a observar para guiar el proceso de identificación de los elementos del costo actuales que intervienen en al proceso de manufactura, de la empresa en estudio. A continuación se presentan los resultados obtenidos de la lista de cotejo.

Cuadro 1.- Lista de Cotejo

Fecha de Aplicación: Septiembre de 2015		
Empresa: Representaciones WJM, C.A		
Departamento: Contabilidad y producción		
OBSERVACIONES	SI	NO
1 Existen maquinarias utilizadas en las diferentes fases del proceso de elaboración de los productos	X	
2 Existen un formato para el registro de la tarjeta de tiempo de la mano de obra incurrida en el proceso productivo.		X
3 Cuentan con personal calificado para las actividades de elaboración de estructura de costos.		X
4 Están adecuadamente definidas las funciones del personal que labora en el departamento de producción.		X
5 Exactitud en las cifras para determinar los costos de los productos terminados.		X

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

En el cuadro de observación se puede identificar la siguiente información:

- Cuentan con maquinarias utilizadas en las diferentes fases del proceso de elaboración de los productos.
- No cuentan con formato para el registro de la tarjeta de tiempo de la mano de obra incurrida en el proceso productivo, sin embargo llevan un registro de asistencia, de los trabajadores.
- También se evidencia, que no cuentan con personal calificado para las actividades de elaboración de estructura de costos, debido a que no se tienen planes de actualización o capacitación de conocimientos, con forme a las nuevas normativas y leyes existentes.
- No cuentan con definiciones de cargos, y funciones, así como asignación de responsabilidades, formalmente establecidas, ya que no cuenta con manuales de normas y procedimientos.
- Las cifras presentadas en los estados financieros no son exactas, ya que no se aplican los procedimientos ni se tiene una estructura de costos para adecuar los precios de acuerdo a la Ley de Precios Justos vigente.

Con los resultados obtenidos, a través de los instrumentos aplicados la encuesta y la observación directa, se presentan a continuación los elementos que intervienen en el proceso de manufactura para el cálculo de los costos, del Departamento de Producción de la empresa Representaciones WJM, C.A.

Costos de producción: Son los costos que se generan en el proceso de transformación de los insumos (materia prima) para la producción de bienes (producto terminado). Dichos costos se subdividen en: costos de materia prima, costos de mano de obra, gastos indirectos de fabricación, la suma de estos costos da como resultado los costos de manufactura.

· **Costos de materia prima:** El costo de materiales integrados al producto. Por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarrillos, entre otros.

Los Materiales utilizados en la presente investigación se detallan a continuación:

Resina

Estilero

Arcilla

Catalizador

Cobalto

Tirro

Cera

Brochas

Disco esmeril

Pintura

Tiner

Lija

Fondo

· **Costos de Mano de Obra:** El costo que interviene directamente en la transformación del producto. A continuación se detallan los costos de mano de obra que intervienen en el proceso de la presente investigación, para la elaboración de maniqués modelo hombre y mujer.

· **Mano de Obra Directa:** Operario de maquinarias 4 trabajadores que devengan un sueldo mensual de Bs. 28.000,00 cada uno.

· Horas Requeridas para la producción son: 1 Turno (8horas) x 21 días=168 horas x 4 Trabajadores = 672 horas para la producción de 150 piezas= 4,48 horas por pieza.

· **Mano de Obra Indirecta:** Supervisor de Planta Bs. 28.000,00.

· **Gastos indirectos de fabricación:** Los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación, servicios entre otros

En el presente trabajo de investigación los otros costos indirectos de fabricación que intervienen en el proceso de fabricación son los siguientes:

Hidrocentro (suministro de agua)

Corpoelec (suministro de energía eléctrica)

Aseo (servicio de aseo urbano)

Depreciación de maquinarias.

Costos de Distribución y Venta: Son los que se incurren en el área que se encargue de llevar el producto desde la empresa hasta el consumidor final, por ejemplo: publicidad, comisiones, etc. Son los costos que se incurren en la promoción y venta de un producto.

Costos de Administración: Son los que se originan en el área administrativa, la cual se encarga de la dirección, control y operación de una compañía, e incluye el pago de sueldos a la gerencia y al staff, teléfono, oficinas generales, etc. Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas.

En la presente investigación se pudo obtener información en relación a los gastos de administración y ventas, la cual se detalla a continuación:

Comisiones sobre ventas

Sueldo Accionistas

Sueldo personal Administrativo

Pasivos personal administrativo

Préstamos bancarios
Pasivos trabajadores directos
Pasivos Supervisor de planta
Depreciación de Mobiliario

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

FASE III: Diseño de una estructura de costos de producción tomando en cuenta la Ley de Costos y Precios justos a la empresa Representaciones WJM, C.A.

En esta fase se procede a diseñar una estructura de costos de producción tomando en cuenta la Ley de Costos y Precios justos a la empresa Representaciones WJM, C.A., para mejorar las actividades administrativas y contables en los departamentos de contabilidad y producción, de manera que se puedan determinar los costos de manera precisa, que sirvan para establecer el precio de venta de los productos manufacturados por la empresa, y ajustarlos de acuerdo con los resultados obtenidos con la finalidad de hacer cumplimiento con lo establecido en la ley, y prevenir al momento de una fiscalización multas o sanciones.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la propuesta

Una vez realizado el análisis de los resultados obtenidos a través de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de información, al personal del departamento de administración y producción de la empresa Representaciones WJM, C.A., con los cuales se pudo desarrollar las fases metodológicas, en el cual se pudo efectuar un diagnóstico sobre la situación que presenta la empresa, y haber identificado las necesidades existentes con respecto al proceso de establecimiento y cálculos de costos producción, se pudo evidenciar que la empresa no posee una estructura de costos que se adecue a los requerimientos de la Ley antes citada, por lo que le impide a la empresa tener cálculo exacto de los costos de sus productos terminados, además no logran la estimación adecuada de los márgenes de rentabilidad establecidos por la ley, lo que podría generar multas, sanciones y hasta cierre, al momento de una fiscalización.

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, se requiere proponer el diseño de una estructura de costos de acuerdo a la Ley Orgánica de Precios Justos para la empresa en estudio, para determinar los costos de los productos terminados, y poder estimar los márgenes de utilidad establecidos por la normativa legal vigente, y hacer las estimaciones necesarias para establecer los precios de venta máximos permitidos.

5.2 Objetivo de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Diseñar una estructura de costos de producción tomando en cuenta la Ley de Costos y Precios justos a la empresa Representaciones WJM, C.A.

5.2.2 Objetivos Específicos

- Identificar los costos que deben ser tomados en cuenta para la estructura de costos de los productos terminados.
- Diseñar una estructura de costos para los productos terminados.

5.3 Justificación de la propuesta

La presente propuesta, se justifica ya que proporciona una estructura de costos adecuada a las necesidades del tipo de empresa, de manufactura de maniqués de modelo hombre y mujer, por lo que la misma, les será una herramienta útil para el departamento de contabilidad, que les permita estimar los costos de producción de sus artículos elaborados, permitiendo una determinación de los costos con cifras reales y además establecer los precios de venta con la rentabilidad permitida por la Ley Orgánica de Precios Justos, con la finalidad de ajustar los costos actuales, y cumplir con la normativa vigente, así como poder proyectar sus presupuestos para la toma de decisiones.

5.4 Análisis de Factibilidad

Factibilidad de acuerdo a Soto (2003), se refiere a “la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señalados” (p.35). Generalmente la factibilidad se determina sobre el proyecto a realizar, en consecuencia a continuación se exponen los recursos técnicos y operativos necesarios para elaborar la propuesta del presente estudio.

Recursos Técnicos

De acuerdo a los recursos técnicos Soto (2003), “Se refiere a los recursos necesarios como herramientas, conocimientos, habilidades, experiencias, entre otros; que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requieren el proyecto”(p.35). Por tanto, los recursos técnicos que están contemplados en este proyecto están referidos a la elaboración de una estructura de costos y determinación de los costos de producción y gastos administrativos y de comercialización que intervienen en la estimación del precio de venta, lo cual se requiere computadora, papel, software de cálculo (Microsoft Excel), entre otros.

Recursos Operativos

De acuerdo a Soto (2003), los recursos técnicos “Se refiere a todo recursos humano necesario para llevar a cabo el desarrollo de un proyecto” (p.36), por lo tanto para el desarrollo de la presente propuesta, se requiere de los conocimientos aportados por el personal del área de contabilidad y de producción.

La estructura de costos diseñada se considera viable desde el punto de vista técnico porque el sistema principal de la empresa, cuenta con el personal especializado en el área sistemas, para llevar a cabo el registro de las operaciones y emisión de los reportes. Igualmente dispone de personal capacitado para la instalación y mantenimiento de equipos y programas destinados al manejo de la información.

5.5 Desarrollo de la propuesta

La presente propuesta tiene como propósito diseñar una estructura de costos de producción tomando en cuenta la Ley de Costos y Precios justos a la empresa Representaciones WJM, C.A., para la cual se requiere primeramente determinar los componentes que serán utilizados para su elaboración, los cuales se detallan a continuación:

Fase I: Identificación de los costos que deben ser tomados en cuenta para la estructura de costos de los productos terminados.

Material Directo	Costo de los materiales utilizados para la elaboración del producto.
Mano de Obra Directa	Costo de la mano de obra que interviene directamente en la elaboración del producto, determinado por las horas trabajadas en el proceso y la tarifa salarial.
Costos Indirectos de Fabricación Reales	Comprende los costos de materiales indirectos, mano de obra indirecta, y otros costos indirectos de fabricación tales como la depreciación de la maquinaria, seguro de fábrica, gastos de servicios básicos, entre otros.
Gastos de Administración	Corresponde a los gastos clasificados como gastos administrativos para el funcionamiento de la empresa.
Gastos de Comercialización	Corresponde a los gastos clasificados como gastos de ventas para la comercialización del producto terminados tales como sueldos de vendedores, comisiones, entre otros.

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

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

Material Directo: El material directo a utilizar será detallado en el cuadro de estimación de estructura de costos en el cual se indicará las cantidades necesarias para su producción, separados por maniqués mujer y maniqués hombre, de acuerdo a las unidades elaboradas en el proceso productivo, determinado por 55 unid. y 50 unid. respectivamente.

Mano de Obra Directa: La mano de Obra directa utilizada en el presente trabajo de investigación está conformada por cuatro operarios que trabajan directamente en el proceso los cuales devengan un sueldo mensual de Bs. 28.000,00 c/u, durante una jornada de un (1) turno de ocho (8) horas por un tiempo estimado de veintiun (21) días, para un total de horas trabajadas en el proceso productivo de 672 horas, generando una producción de 150 unidades, por lo que se requiere para la producción por unidad de 4,48 horas hombre a una tarifa salarial de Bs. 166,67 Bs/hh., cuyo detalle se presenta a continuación:

REPRESENTACIONES WJM C.A.
ESTRUCTURA DE COSTOS
AL 31/08/2015

MANO DE OBRA DIRECTA

PRODUCTO: Maniqués Mujer 90
PRODUCTO: Maniqués Hombre 60
Producción en lotes 150

SUELDO DE OBREROS	Precio Bs.	Total Bs.
4 TRABAJADORES	28.000,00	112.000,00
HORAS TRABAJADAS	Horas por Trabajador	Total Horas Trabajadas
1 Turno* 8horas * 21 días	168	672
Costo de la mano de obra por hora		166,67
Horas requeridas por unidad (150pzas)		4,48

Fuente: Departamento de Contabilidad (2015)

Costos Indirectos de Fabricación

Entre los datos suministrados, por el departamento de contabilidad de la empresa Representaciones WJM, C.A., se presentan dentro de los costos indirectos de fabricación los siguientes:

REPRESENTACIONES WJM C.A.
 ESTRUCTURA DE COSTOS
 AL 31/08/2015

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

PRODUCTO:	Maniqués Mujer	90
PRODUCTO:	Maniqués Hombre	60
	Producción en lotes	150

Descripción		Total Bs.
Hidrocentro		4.000,00
Corpoelec		3.000,00
Aseo Urbano		1.000,00
Depreciación de Maq.		2.245,24
Sueldo Supervisor Planta		28.000,00
total		38.245,24
Producción total en piezas		150
		254,97
Maniquí mujer = 90 piezas	60%	254,97
Maniquí Hombre=60piezas	40%	254,97

Fuente: Departamento de Contabilidad (2015)

Gastos de Administración y Ventas

En cuanto a los gastos operativos, se pudo obtener la siguiente información suministrada por la empresa en estudio, además el detalle de los pasivos laborales del supervisor de planta, el personal de producción y el personal administrativo:

Supervisor de Planta (Pasivos Laborales)	Importe Bs.
Sueldo (Base)	28.000,00
Bono Vacacional	1.633,33
Utilidades	4.938,89
Prestaciones Sociales	5.954,10
Intereses Sobre Prestaciones Sociales	86,24
Seguro Social Obligatorio	3.802,94
Seguro Paro Forzoso	587,73
FAOV	691,44
INCES	691,44
TOTAL	18.386,12
Personal de Planta (Pasivos Laborales) 4 trabajadores	Importe Bs.
Sueldo (Base)	112.000,00
Bono Vacacional	6.533,33
Utilidades	19.755,56
Prestaciones Sociales	23.816,42
Intereses Sobre Prestaciones Sociales	344,94
Seguro Social Obligatorio	15.211,78
Seguro Paro Forzoso	2.350,91
FAOV	2.765,78
INCES	2.765,78
TOTAL	73.544,49
Personal Administrativo (Pasivos laborales)	Importe Bs.
Sueldo (Base)	29.000,00
Bono Vacacional	1.691,67
Utilidades	10.230,56
Prestaciones Sociales	7.047,72
Intereses Sobre Prestaciones Sociales	102,07
Seguro Social Obligatorio	4.501,44
Seguro Paro Forzoso	695,68
FAOV	818,44
INCES	818,44
TOTAL	25.906,02

Fuente: Departamento de Contabilidad (2015)

Depreciación

A continuación se presenta un detalle de la depreciación de los Activos de Propiedad, Planta y equipo, correspondientes a los gastos administrativos y de producción:

EMPRESA: Represenaciones WJM C.A.

MOBILIARIO Y EQUIPOS DE OFICINA

DESCRIPCION	FECHA DE ADQUISICION DEL BIEN	COSTO DEL BIEN	VIDA UTIL PROBABLE	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL	VIDA UTIL CONSUMIDA,	DEP. ACUM	VIDA UTIL RESTANTE
MOBILIARIO	24-11-12	130.280,00	10	13.028,00	1.085,67	33	35.827,00	94.453,00
EQUIPOS DE OFICINA	03-07-14	40.000,00	5	8.000,00	666,67	14	9.333,33	30.666,67
COMPUTADORA PORTA	15-02-13	10.029,37	10	1.002,94	83,58	30,5	2.549,13	7.480,24
TOTAL		180.309,37		22.030,94	1.835,91		47.709,46	132.599,91

MAQUINARIAS

DESCRIPCION	FECHA DE ADQUISICION DEL BIEN	COSTO DEL BIEN	VIDA UTIL PROBABLE	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL	VIDA UTIL CONSUMIDA,	DEP. ACUM	VIDA UTIL RESTANTE
COMPRESOR 1	01-01-12	20.000,00	10	2.000,00	166,67	44	7.333,33	12.666,67
COMPRESOR 2	01-06-14	40.000,00	10	4.000,00	333,33	24	8.000,00	32.000,00
ESMERIL	08-01-14	20.000,00	10	2.000,00	166,67	19	3.166,67	16.833,33
PISTOLA DE PINTAR	03-11-14	40.000,00	10	4.000,00	333,33	19	6.333,33	33.666,67
TALADROS	03-11-14	50.000,00	7	7.142,86	595,24	10	5.952,38	44.047,62
ESMERIL DE BANCO	01-01-15	25.000,00	10	2.500,00	208,33	7	1.458,33	23.541,67
ESTANTE DE PINTURA	01-05-12	45.000,00	10	4.500,00	375,00	40	15.000,00	30.000,00
TANQUE DE AGUA	10-08-13	8.000,00	10	800,00	66,67	24,5	1.633,33	6.366,67
TOTAL		248.000,00		26.942,86	2.245,24		48.877,38	199.122,62

FECHA: 31/08/2015

1	DEBE	HABER
	1.835,91	
		1.835,91

1	DEBE	HABER
	2.245,24	
		2.245,24

Fuente: Departamento de Contabilidad (2015)

REPRESENTACIONES WJM C.A.
 ESTRUCTURA DE COSTOS
 AL 31/08/2015

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

PRODUCTO:	Maniqués Mujer	90
PRODUCTO:	Maniqués Hombre	60
	Producción en lotes	150

Descripción	Precio Bs.	Total Bs.
Comisiones sobre ventas		10.000,00
Sueldo Accionistas		25.000,00
Sueldo Personal Administrativo		29.000,00
Pasivos personal Administ.		25.906,02
Préstamos bancarios		10.000,00
Pasivos Trabajadores directos		73.544,49
Pasivos Supervisor de Planta		18.386,12
Depreciación Mobiliario		1.835,91
total		193.672,54
Producción total en piezas	150	1.291,15
Maniquí mujer = 90 piezas	60%	1.291,15
Maniquí Hombre=60piezas	40%	1.291,15

Fuente: Departamento de Contabilidad (2015)

FASE II: Diseño de una estructura de costos para los productos terminados de la empresa Representaciones WJM C.A.

Con la información obtenida a través de los instrumentos de recolección de información, y por medio de las bases teóricas investigadas, se elaboró la siguiente estructura de costos considerando los costos directos de fabricación de materiales y mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación para determinar los costos del proceso productivo el cual genera la elaboración de 150 piezas distribuidas en 90 uds. de maniqués modelo mujer y 60 unidades de maniqués modelo hombre, y se realizó la estimación de los costos en función de 55 piezas maniqués mujer y 50 piezas de maniqués hombre,

considerando para los gastos administrativos los gastos acumulados para el mes de agosto del año en curso, para determinar el porcentaje de utilidad aplicado en la actualidad y una estructura de costos considerando los márgenes máximos permitidos del 30%, y los gastos en función del 12,5% según lo establecido en la Ley de Precios Justos, vigente.

REPRESENTACIONES WJM C.A.
ESTRUCTURA DE COSTOS
AL 31/08/2015

ESTRUCTURA DE COSTOS

PRODUCTO: Maniqués Mujer
Lote: 55

Materiales requeridos		Precio Bs.	UM	Total Bs.
1	Resina	384.000,00	Tambor	384.000,00
0,5	Estilero	180.000,00	Tambor	90.000,00
8	Arcilla	2.000,00	Bolsa	16.000,00
1	Catalizador	4.000,00	Kg	4.000,00
1	Cobalto	5.000,00	Kg	5.000,00
15	Tirro	380,00	rollo	5.700,00
6	Cera	5.000,00	Galón	30.000,00
5	Brochas	300,00	Unidad	1.500,00
3	Disco esmeril	1.500,00	Unidad	4.500,00
1	Pintua	15.000,00	Galón	15.000,00
1	Tiner	3.000,00	Galón	3.000,00
55	Lija	200,00	Pliego	11.000,00
3	Fondo	15.000,00	Galón	45.000,00
total Materiales				614.700,00
Piezas		C/U	HORAS	
55	Mano de Obra	4,48	166,67	41.067,49
55	Carga Fabril	254,97		14.023,35
Costo Total				669.790,84
Utilidad 53,63%				359.208,83
55	Gastos de Admon. y Ventas	1.291,15	11%	71.013,25
PRECIO TOTAL				1.100.012,91
55 piezas		Precio Unitario		20.000,23
Precio Unitario Real Establecido por Inversiones WJM				20.000,00

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

REPRESENTACIONES WJM C.A.
 ESTRUCTURA DE COSTOS
 AL 31/08/2015

ESTRUCTURA DE COSTOS

PRODUCTO: Maniqués Mujer
 Lote: 55

Materiales requeridos		Precio Bs.	UM	Total Bs.
1	Resina	384.000,00	Tambor	384.000,00
0,5	Estilero	180.000,00	Tambor	90.000,00
8	Arcilla	2.000,00	Bolsa	16.000,00
1	Catalizador	4.000,00	Kg	4.000,00
1	Cobalto	5.000,00	Kg	5.000,00
15	Tirro	380,00	rollo	5.700,00
6	Cera	5.000,00	Galón	30.000,00
5	Brochas	300,00	Unidad	1.500,00
3	Disco esmeril	1.500,00	Unidad	4.500,00
1	Pintua	15.000,00	Galón	15.000,00
1	Tiner	3.000,00	Galón	3.000,00
55	Lija	200,00	Pliego	11.000,00
3	Fondo	15.000,00	Galón	45.000,00
total Materiales				614.700,00
Piezas		C/U	HORAS	
55	Mano de Obra	4,48	166,67	41.067,49
55	Carga Fabril	254,97		14.023,35
Costo Total				669.790,84
Utilidad 30%				200.937,25
Gastos de Admon. y Ventas			12,50%	83.723,85
PRECIO TOTAL				954.451,94
55 piezas		Precio Justo Unitario		17.353,67
Precio Unitario Real Establecido por Inversiones WJM				20.000,00
Diferencia Porcentual			15,25%	2.646,33

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

REPRESENTACIONES WJM C.A.
 ESTRUCTURA DE COSTOS
 AL 31/08/2015

ESTRUCTURA DE COSTOS

PRODUCTO: Maniqués Hombre
 Lote: 50

Materiales requeridos		Precio Bs.	UM	Total Bs.
1	Resina	384.000,00	Tambor	384.000,00
0,5	Estilero	180.000,00	Tambor	90.000,00
6	Arcilla	2.000,00	Bolsa	12.000,00
1	Catalizador	4.000,00	Kg	4.000,00
1	Cobalto	5.000,00	Kg	5.000,00
15	Tirro	380,00	rollo	5.700,00
6	Cera	5.000,00	Galón	30.000,00
5	Brochas	300,00	Unidad	1.500,00
3	Disco esmeril	1.500,00	Unidad	4.500,00
1	Pintua	15.000,00	Galón	15.000,00
1	Tiner	3.000,00	Galón	3.000,00
50	Lija	200,00	Pliego	10.000,00
3	Fondo	15.000,00	Galón	45.000,00
total Materiales				609.700,00
Piezas		C/U	HORAS	
50	Mano de Obra	4,48	166,67	37.334,08
50	Carga Fabril	254,97		12.748,50
Costo Total				659.782,58
Utilidad 41,785%				275.690,15
50	Gastos de Admon. y Ventas	1.291,15	9,78%	64.557,50
PRECIO TOTAL				1.000.030,23
55 piezas				Precio Unitario 20.000,60
Precio Unitario Real Establecido por Inversiones WJM				20.000,00

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

REPRESENTACIONES WJM C.A.
 ESTRUCTURA DE COSTOS
 AL 31/08/2015

ESTRUCTURA DE COSTOS

PRODUCTO: Maniqués Hombre
 Lote: 50

Materiales requeridos		Precio Bs.	UM	Total Bs.
1	Resina	384.000,00	Tambor	384.000,00
0,5	Estilero	180.000,00	Tambor	90.000,00
6	Arcilla	2.000,00	Bolsa	12.000,00
1	Catalizador	4.000,00	Kg	4.000,00
1	Cobalto	5.000,00	Kg	5.000,00
15	Tirro	380,00	rollo	5.700,00
6	Cera	5.000,00	Galón	30.000,00
5	Brochas	300,00	Unidad	1.500,00
3	Disco esmeril	1.500,00	Unidad	4.500,00
1	Pintua	15.000,00	Galón	15.000,00
1	Tiner	3.000,00	Galón	3.000,00
50	Lija	200,00	Pliego	10.000,00
3	Fondo	15.000,00	Galón	45.000,00
total Materiales				609.700,00
Piezas		C/U	HORAS	
50	Mano de Obra	4,48	166,67	37.334,08
50	Carga Fabril	254,97		12.748,50
Costo Total				659.782,58
Utilidad 30%				197.934,77
Gastos de Admon. y Ventas			12,50%	82.472,82
PRECIO TOTAL				940.190,18
50 piezas		Precio Justo Unitario		18.803,80
Precio Unitario Real Establecido por Inversiones WJM				20.000,00
Diferencia Porcentual			6,36%	1.196,20

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Se puede observar, en la presentación de la estructura propuesta, que los importes presentados para la estimación del precio de venta, arroja que los siguientes resultados:

- En cuanto a los maniqués de mujer: los gastos de operación aplicados son del 11% y la utilidad estimada es de un 53,63%, obteniéndose una diferencia del precio de venta por encima del precio obtenido de la estructura de costos propuesta de un 15,25%, es decir el precio unitario actual es de Bs. 20.000,00 y el sugerido de Bs. 17.353,67, con una diferencia de Bs. 2.646,33.
- Con relación a los maniqués hombre: los gastos operacionales son el 9,78% de su costo de producción y la utilidad es aplicada a un 41,785%, generando una diferencia de Bs. 1.196,20, al comparar el precio actual de Bs. 20.000,00 con los establecidos por la estructura de costos propuesta de Bs. 18.803,80, observándose una diferencia de Bs. 1.196,20 correspondiente a un importe superior en un 6,36%.

Ante el análisis de los resultados obtenidos, se recomienda aplicar la presente propuesta para ajustar sus gastos administrativos, y las utilidades máximas permitidas de acuerdo a la Ley de Precios Justos vigente, y ajustar los precios de venta de sus productos, con la finalidad de evitar posibles multas, sanciones o hasta suspensión de actividades de producción, al momento de una fiscalización del organismo regulador.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

En la actualidad la problemática que ha venido presentando la mayoría de las empresas, es la estimación de sus precios de venta, a partir de la entrada en vigencia de la Ley de Precios Justos, por lo que las empresas han presentado discrepancias en el establecimiento de los mismos ya que no poseen los conocimientos requeridos para la elaboración de una estructura de costos acorde a las necesidades de la entidad, por lo que se orientó el presente trabajo de investigación a solucionar la problemática existente en la empresa Representaciones WJM C.A.

Para ello se desarrolló tres (3) fases metodológicas relacionadas con los objetivos específicos establecidos, con la finalidad de diagnosticar la situación actual del proceso de análisis de costos de la empresa en estudio, para ello se aplicó las técnicas de recolección la entrevista y la observación directa, a través de los instrumentos el cuestionario y el cuadro de observación cuyos resultados fueron analizados arrojando las siguientes conclusiones:

- No cuentan con una estructura de costos definida para la estimación de sus precios de venta, lo cual evidencia que no se realizan los procedimientos adecuados para la determinación de la rentabilidad de acuerdo a la normativa vigente.
- No todo el personal mantiene unificación de criterios para clasificar o identificar los elementos que componen la estructura de costos, lo que podría generar que se contabilicen inadecuadamente los mismos afectando el costo total del producto. En cuanto al control de los gastos no se lleva un registro del material requerido para la elaboración de los productos elaborados, ni existen formatos para su

control ni el de la tarjeta de tiempo, así como no se lleva el registro del control del tiempo requerido de mano de obra para la fabricación de los productos, y no están claramente registrados durante el periodo correspondiente los costos indirectos de fabricación.

- Por otro lado, se observa que no se obtiene la información por parte de los otros departamentos de manera oportuna, por lo que la omisión de esta información, no permite realizar las estimaciones con cifras exactas de los costos incurridos en el periodo, y se dificulta poder tener accesos a ellos, dificultando el proceso de cómputo de los costos.
- Además se observa que, la mayoría no conoce cuales son los requerimientos de la Ley de Precios Justos para elaborar la estructura de costos, por lo que se recomienda una capacitación al personal sobre el tema, ya que es muy importante que posean tales conocimientos para realizar la estructura de costos de acuerdo a la normativa y sepan cuáles son los riesgos que acarrearía su no cumplimiento.
- También, se evidencia que el sistema computarizado administrativo y contable permite elaborar una estructura de costos para los productos terminados, por lo que tecnológicamente se hace factible, ya que no requiere de la inversión para la adquisición de nuevos software.
- En cuanto el personal, no tiene conocimiento sobre los procedimientos para la elaboración de una estructura de costos, lo que evidencia que los precios de los productos no son determinados de la manera establecida en la Ley de Precios Justos, no consideran que los productos terminados cumplan con las disposiciones del establecimiento del precio adecuadamente.
- Se observa, que la propuesta es factible operativamente, debido a que el personal tiene disposición de aceptación de la estructura de costos a ser diseñada, ya que la totalidad de los encuestados señalaron que la misma, podrá agilizar el proceso de cálculo de los costos de producción.

- Los precios establecidos no cumplen con las condiciones o disposiciones establecidas en la Ley de Precios Justos, por lo que no aplica la rentabilidad máxima permitida para la estimación de los mismos, evidenciándose que las utilidades generadas por las ventas de los productos terminados son superiores a la máxima permitida por esta Ley del treinta por ciento (30%), así como no son identificados con claridad cuáles son considerados costos del producto y gastos del periodo.
- Cuentan con maquinarias utilizadas en las diferentes fases del proceso de elaboración de los productos.
- No cuentan con formato para el registro de la tarjeta de tiempo de la mano de obra incurrida en el proceso productivo, sin embargo llevan un registro de asistencia, de los trabajadores.
- También se evidencia, que no cuentan con personal calificado para las actividades de elaboración de estructura de costos, debido a que no se tienen planes de actualización o capacitación de conocimientos, con forme a las nuevas normativas y leyes existentes.
- No cuentan con definiciones de cargos, y funciones, así como asignación de responsabilidades, formalmente establecidas, ya que no cuenta con manuales de normas y procedimientos.
- Las cifras presentadas en los estados financieros no son exactas, ya que no se aplican los procedimientos ni se tiene una estructura de costos para adecuar los precios de acuerdo a la Ley de Precios Justos vigente.

Por todo lo anteriormente expuesto, se puede señalar la necesidad que existe en la empresa Representaciones WJM, C.A., de establecer una estructura de costos adecuada al tipo de empresa, y a los productos elaborados, con la finalidad de llevar un adecuado registro de sus costos, gastos y realizar la estimación de la utilidad y gastos operacionales de acuerdo a la Ley de Costos y Precios Justos, que les permita

ajustar sus precios actuales y cumplir con las disposiciones legales, para evitar multas o sanciones al momento de una fiscalización.

En la elaboración de la estructura de costos adecuada para la empresa en estudio, se observó que existen diferencias tanto en la estimación de la utilidad y los gastos administrativos y de comercialización arrojando un porcentaje de un 15,25% y un 6,36% de diferencia por encima de los precios calculados a través de la estructura de costos propuesta.

Recomendaciones

Ante el análisis de los resultados obtenidos, y el planteamiento del problema presentado y los objetivos logrados, en el presente trabajo de grado, se recomienda a la empresa Representaciones WJM C.A., lo siguiente:

- Implementar la estructura de costos propuesta por las autoras, lo cual permitirá determinar los costos reales y los precios máximos permitidos de ventas, según lo establecido por la Ley de Precios Justos vigente.
- Al implementar la estructura de costos propuesta, ajustar los porcentajes de determinación de los gastos administrativos, y las utilidades máximas permitidas de acuerdo a la Ley de Precios Justos vigente, y ajustar los precios de venta de sus productos, con la finalidad de evitar posibles multas, sanciones o hasta suspensión de actividades de producción, al momento de una fiscalización del organismo regulador.
- Adiestrar y/o capacitar al personal con cursos actualizados y las nuevas modificaciones que presente la Ley de Precios Justos, para exista una unificación de criterios, que permita que el personal mejore su formación profesional, en cuanto a esta área contable, ya que el personal es el que le da el valor agregado a las organizaciones e impulsan los procesos para el logro de los objetivos.

- Difundir la presente propuesta, para que los departamentos involucrados tengan conocimiento de la importancia y consecuencias, que existen al no ser aplicados adecuadamente los requerimientos establecidos por la Ley de Precios Justos.
- Finalmente, aplicar mejoramiento continuo, manteniendo una actualización de la estructura de costos propuesta, realizar revisiones y adaptar los cambios que vayan surgiendo por las futuras reformas que presente la ley antes mencionada, así como y mantener una data actualizada de los costos de la materia prima, de los salarios de los trabajadores, los costos indirectos de fabricación y los gastos operativos de la empresa.

REFERENCIAS

- Arias (2006). **El proyecto de investigación**. 5ta Edición. Editorial Episteme. Caracas.
- Castro, J. y Leonett, M. (2013), **Diseño de una estructura de costos y gastos de acuerdo a la Ley de Costos y Precios Justos. Caso de estudio: Empresa Jessimar CA. Ubicada en Puerto Ordaz. Estado Bolívar**. Universidad Nacional Experimental de Guayana,
- Chávez, N. (2010). **Introducción a la Investigación Educativa**. Maracaibo-Venezuela: 3ra Edición.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela [Transcripción en Línea]
Disponibile: <http://www.tsj.gov.ve/legislacion/constitucion1999.htm> [Consulta: 2015, Abril, 19]
- Gayle, R. (1999). **Contabilidad y Administración de Costos**. Mc Graw – Hill. Interamericana, S.A. Sexta Edición.
- GARCIA COLÍN, J. (2001) **Contabilidad de Costos**. Mc Graw Hill. México.
- Gómez (2000). **Control interno y fraudes, en base a los ciclos transaccionales, análisis de informe COSO**. Colombia. ECOE Ediciones.
- Gonzalo, S. (2006), **Contabilidad de costos**. Eco Ediciones.
- Guedez, M. (2011), **Diseño de Procedimientos para el cálculo del costo de reposición de los productos manufacturados en la empresa C.A. Venezolana de Pinturas para mejorar su rentabilidad**. Universidad José Antonio Páez.
- Hernández, R. (2012) **Factores que inciden en la fijación de costos de los bienes y/o servicios de la empresa Latinven Company, C.A. Ubicada en Valencia, Estado Carabobo con respecto a la aplicación de la nueva Ley de Costos y Precios Justos**. Universidad José Antonio Páez
- Hernández y Mc Phail (2015), **Estructura de costos de acuerdo a la Ley Orgánica de Precios Justos de la empresa Representaciones Asiáticas, S.A. ubicada en los Guayos. Estado Carabobo**. Universidad José Antonio Páez

- Ley Orgánica de Precios Justos, Gaceta oficial 40.340. de fecha enero 2014. República Bolivariana de Venezuela.
- Ley Orgánica de Precios Justos, Gaceta Oficial 40.351. de fecha febrero 2014.
- Méndez, M. (2013), **Incidencia de la Ley de Costos y Precios Justos en la rentabilidad de la empresa Industrias Metalúrgicas EXCEL, C.A.** Universidad José Antonio Páez
- Ortiz y Rivero (2006). Estructuración de costos: Conceptos y Metodología. Pact. Usa.
- Palella, y Martins (2006). **Metodología de la investigación cuantitativa.** Editorial fedupel. Venezuela.
- Polimeni, Fabozzi y Adelberg (2006). Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Editorial Mc Graw Hill. Santa Fe de Bogotá. Colombia.
- Ramírez (2008). Contabilidad Administrativa. 6ta Edición. Mc Graw-Hill. México.
- Ramírez (2008). **Como Hacer un Proyecto de Investigación.** Editorial Panapo. Caracas.
- Sabino (2008). **El proceso de investigación.** Editorial Panapo. Caracas-Venezuela.
- Sinisterra y Polanco (2007), **Contabilidad de costos.** Eco. Ediciones. México. 5ta. Edición.
- Soto (2003), **Metodología de la Investigación.** Editorial Panapo. Caracas-Venezuela
- Tamayo y Tamayo (2010). El proceso de la investigación Científica. Tercera Edición. Ediciones Limusa, S.A.
- Universidad Santa María (2000), **Normas para la elaboración y presentación de los proyectos, anteproyectos, trabajos de grado e informes de pasantías.**
- Wiley & Sons, INC (1998). **Manual de Contabilidad de Costos.** Edición Interna. New York.

ANEXO

Anexo 1- El Cuestionario

Ítem 1 ¿La empresa Cuenta actualmente con una estructura de costos definida para los productos terminados?

SI ___ NO ___

Ítem 2 ¿Conoce usted cuáles son los elementos que componen la estructura de costos de los productos terminados?

SI ___ NO ___

Ítem 3 ¿Se logra obtener información oportunamente para la elaboración de la estructura de costos de los productos terminados?

SI ___ NO ___

Ítem 4 ¿Sabe usted cuales son los requerimientos de la Ley de Precios Justo para Elaborar la Estructura de Costo?

SI ___ NO ___

Ítem 5 ¿Se puede tener acceso a la información necesaria para la elaboración de la estructura de costos de los productos terminados?

SI ___ NO ___

Ítem 6 ¿Considera usted que el sistema computarizado administrativo y contable permite elaborar una estructura de costos para los productos terminados?

SI ___ NO ___

Ítem 7 ¿Considera usted que es necesaria la adquisición de un sistema computarizado administrativo y contable que permita elaborar una estructura de costos para los productos terminados?

SI ___ NO ___

Ítem 8 ¿Conoce usted los procedimientos para la elaboración de una estructura de costos de los productos terminados?

SI ___ NO ___

Ítem 9 ¿Considera usted que la elaboración de una estructura de costos de los productos terminados podrá agilizar el proceso de cálculo de los costos de producción?

SI ___ NO ___

Ítem 10 ¿Considera usted que actualmente los precios establecidos en los productos terminados cumplen con las disposiciones de la Ley de Precios Justos vigente?

SI ___ NO ___

Ítem 11 ¿Tiene usted conocimiento si las utilidades generadas por las ventas de los productos terminados son superiores al treinta por ciento (30%) establecido como máximo en la Ley de Precios Justos?

SI ___ NO ___

Ítem 12 ¿Están identificados con claridad los costos que son parte del inventario del producto y los costos que son considerados gastos del periodo?

SI ___ NO ___

Ítem 13 ¿Se lleva un registro del material requerido para la elaboración de los productos elaborados?

SI ___ NO ___

Ítem 14 ¿Se Lleva un registro de control del tiempo requerido de mano de obra para la fabricación de los productos?

SI ___ NO ___

Ítem 15 ¿Se lleva un registro de los costos indirectos de fabricación Reales?

SI ___ NO ___

Ítem 16 ¿Existen formatos para el registro de los costos de los materiales que son utilizados en la fabricación de los productos?

SI ___ NO ___

Ítem 17 ¿Existe un formato para el registro de la tarjeta de tiempo de la mano de obra incurrida en el proceso productivo?

SI ___ NO ___

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

Anexo 2.- Lista de Cotejo

Fecha de Aplicación:		
Empresa:		
Departamento:		
OBSERVACIONES	SI	NO
1 Existen maquinarias utilizadas en las diferentes fases del proceso de elaboración de los productos		
2 Existen un formato para el registro de la tarjeta de tiempo de la mano de obra incurrida en el proceso productivo.		
3 Cuentan con personal calificado para las actividades de elaboración de estructura de costos.		
4 Están adecuadamente definidas las funciones del personal que labora en el departamento de producción.		
5 Exactitud en las cifras para determinar los costos de los productos terminados.		

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

REPRESENTACIONES WJM C.A.
 ESTRUCTURA DE COSTOS
 AL / /

ESTRUCTURA DE COSTOS

PRODUCTO:
 Lote:

Materiales requeridos		Precio Bs.	UM	Total Bs.
	total Materiales			
Piezas		C/U	HORAS	
	Mano de Obra			
	Carga Fabril			
	Costo Total			
	Utilidad 30%			
	Gastos de Admon. y Ventas		12,50%	
	PRECIO TOTAL			
	piezas	Precio Justo Unitario		
	Precio Unitario Real Establecido por Inversiones WJM			
	Diferencia Porcentual			%

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)

REPRESENTACIONES WJM C.A.
 ESTRUCTURA DE COSTOS
 AL / /

ESTRUCTURA DE COSTOS

PRODUCTO:
 Lote:

Materiales requeridos		Precio Bs.	UM	Total Bs.
	total Materiales			
Piezas		C/U	HORAS	
	Mano de Obra	4,48	166,67	
	Carga Fabril	254,97		
	Costo Total			
	Utilidad 30%			
	Gastos de Admon. y Ventas		12,50%	
	PRECIO TOTAL			
Piezas	Precio Justo Unitario			
Precio Unitario Real Establecido por Inversiones WJM				
	Diferencia Porcentual		%	

Fuente: Colmenares e Hidalgo (2015)