



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

**SISTEMA DE COSTOS CONJUNTOS
PARA EL PROCESO DE
MANUFACTURA DEL CACAO EN LA
EMPRESA PROCESADORA Y
DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS
B.V.S.,C.A.**

Autor: Beverly Rueda
C.I.: 20.895.911

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



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**SISTEMA DE COSTOS CONJUNTOS PARA EL PROCESO DE
MANUFACTURA DEL CACAO EN LA EMPRESA PROCESADORA Y
DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS B.V.S.,C.A.**

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

Autor: Beverly Rueda
C.I.: 20.895.911

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

San Diego, Octubre de 2018



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

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Daniel Ernesto Mariño Alvarado, portador(a) de la cédula de identidad N° 19.524.079, en mi carácter de tutor del **SISTEMA DE COSTOS CONJUNTOS PARA EL PROCESO DE MANUFACTURA DEL CACAO EN LA EMPRESA PROCESADORA Y DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS B.V.S.,C.A.** presentado por la ciudadana Beverly Rueda, portador(a) de la cédula de identidad N° 20.895.911, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los Un (07) días del mes de diciembre del año dos mil dieciocho (2018).

Daniel E. Mariño A.
V- 19.524.079



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

ACTA N° 00087-2-2018
San Diego, 26 de Noviembre del 2018

Ciudadana
Beverly Marion Rueda Mariño
C.I. 20.895.911

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: "Sistema de Costos conjuntos para el proceso de manufactura del cacao en la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S, C.A; para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente.

Prof. Yandrya Páez
Decana (E) de la Facultad de Ciencias Sociales



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

INDICE GENERAL

	Pág.
	pp.
CONTENIDO	
ÍNDICE	iv
RESUMEN INFORMATIVO	vii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA.....	3
1.1 Planteamiento del Problema	3
1.2. Formulación del Problema.....	4
1.3. Objetivos.....	4
1.4. Justificación.....	4
MARCO TEÓRICO	
II	6
2.1. Antecedentes.....	6
2.2. Bases Teóricas.....	9
2.3. Definición de términos Básicos	12
III MARCO METODOLÓGICO.....	13
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	13
3.2. Fases Metodológicas.....	14
3.2.1 Fase I.....	14
3.2.2 Fase II.....	15
3.2.3 Fase III.....	16
IV RESULTADOS.....	18
4.1. Presentación de los Resultados	29
4.2. Análisis de los Resultados	29
4.3. Análisis Matriz DOFA.....	38

	4.4. Diseño de Estrategias	40
V	LA PROPUESTA	41
	5.1. Presentacion de la Propuesta	41
	
	5.2. Justificación de la Propuesta	42
	5.3. Obtejivos de la Propuesta	42
	5.4. Factibilidad de la Propuesta	43
	5.5. Desarrollo de la Propuesta	44
	CONSIDERACIONES FINALES	47
	REFERENCIAS	49
	ANEXOS	54

LISTA DE CUADROS

CONTENIDO

CUADRO		pag
1	Distribución de Costos	34
2	Conocimiento del Personal	35
3	Clasificación de los Productos	36
4	Esquema de los Productos	37
5	Capacidad Técnica	38
6	Aprovechamiento Materia Prima	39
7	Control de Producción	
40		
8	Requerimiento de Sistema de Costo Conjunto.....	41
9	Matriz DOFA	
42		
10	Cruce de Estrategias	
43		



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

**SISTEMA DE COSTOS CONJUNTOS PARA EL PROCESO DE
MANUFACTURA DEL CACAO EN LA EMPRESA PROCESADORA Y
DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS B.V.S.,C.A.**

Fecha: Octubre de 2018

Autor: Beverly Rueda

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación tiene como objetivo principal de Proponer un sistema de Costos Conjuntos para la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S.,C.A., en el proceso de manufactura del cacao en el Municipio Naguanagua, Estado Carabobo, con la finalidad de mejorar el proceso productivo artesanal, con una medición correcta de los costos conjuntos aplicados para este rubro, a fin de hacer efectiva la medición de los costos incurridos en el proceso y la correcta distribución de los mismos en cada producto y sub-producto, y así, obtener un valor neto realizable objetivo, para los cálculos posteriores para la venta de los productos obtenidos. La investigación estará enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo. La población estará conformada por tres (03) personas del departamento de Costos de Producción, donde la muestra estará conformada por la misma población, ya que es finita y pequeña de tipo censal, los informantes seleccionados serán los indicados para suministrar la información requerida para la investigación. Por otro lado, las técnicas de recolección de datos a aplicadas serán la encuesta a través del cuestionario con preguntas dicotómicas

cerradas con respuestas de únicas opciones (si-no) y la observación directa a través de un cuadro de observación; y finalmente se presenta la propuesta, mediante el diseño de un sistema que permitan mejorar los procesos de obtención, medición y valoración de los productos y sub-productos obtenido del grano de Cacao.

Descriptores: Proceso de Costeo Conjuntos, Productos en Proceso, Productos terminados, Costeo de Procesos.

INTRODUCCIÓN

El análisis de los costos empresariales es de gran importancia para la práctica, ya que su desconocimiento puede traer riesgos a la empresa. Además, la gestión de costos es de gran interés para una organización porque nos permite mejorar la creciente la necesidad de competitividad y es fundamental para la toma de decisiones. El presente trabajo de investigación está orientado a proponer un sistema de Costos Conjuntos para la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S.,C.A., en el proceso de manufactura del cacao, debido a que, esta empresa ha manejado sus costos de manera incorrecta hasta la actualidad.

En el mismo orden de ideas, se requiere el desarrollo de técnicas en el lapso de (14) semanas, que se estudiarán en los diferentes capítulos, el cual estará estructurado de la siguiente manera:

El Capítulo I: El Problema: se desarrolla en el planteamiento del problema, los objetivos trazados por la investigadora y la justificación del porqué de esta investigación.

Capítulo II: Marco Teórico, se contemplan los antecedentes de la investigación, los aspectos relacionados a la realización del diseño de un Sistema de Costos Conjuntos de la empresa en estudio, donde incluya citas textuales que sirvan de soporte a la investigación y finaliza con la definición de términos básicos. Asimismo,

Capítulo III: Marco Metodológico, se establecen en función al tipo y diseño de investigación y de las fases de la investigación y el análisis empleado en este estudio para alcanzar el objetivo general.

Capítulo IV: en este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos. Y por último,

Capítulo V: contiene la presentación de la propuesta de, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta, las conclusiones y

recomendaciones. Finalmente se presenta la referencia bibliográfica.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

Las organizaciones constantemente están en la búsqueda de herramientas que les permitan ser competitivas en un mercado cada vez más agresivo y exigente, para ello es necesario que sus procesos estén relacionados a sus objetivos y que éstos últimos estén sustentados en la misión y visión de la organización, por lo tanto, la alta gerencia requiere tomar las mejores decisiones a nivel de la administración y correcto uso de sus recursos. En las empresas es importante determinar el objetivo para lo cual fueron creadas, estimar, proyectar o presupuestar sus ingresos y gastos. Además, de tomar en cuenta un nivel de venta para proyectar su producción.

Siempre que se habla de una empresa manufacturera, se asocia inmediatamente con producción, la transformación de materia prima puede ser diversa de acuerdo a la parte de la industria en que se esté trabajando. Pero, en líneas generales se trata de “transformar”, el cual, es un proceso que en sí mismo contempla materia prima, mano de obra y carga fabril. Hay procesos en los cuales de una misma materia prima se pueden obtener varios productos, en estos casos el correcto tratamiento contable para medir sus costos, sería el Costeo Conjunto.

La implantación de los costos conjuntos en una empresa manufacturera es absolutamente necesario, esto nos permitirá medir un valor estimado de mercado para cada producto o sub-producto obtenido. En el mismo orden de ideas, cuando se trabaja con una materia prima que se transforma en varios Co-Productos y Sub-productos las empresas deben clasificarlos de acuerdo a el objetivo a la misma, ya que la clasificación para los mismos es la esencia de, un sistema de costeo conjunto.

Es necesario saber, que el cacao es un árbol tropical de copa densa, hojas perennes de color verde brillante, flores de color blanco rosado, directamente

insertadas sobre el tronco o las ramas viejas y de frutos grandes en forma de baya ovoide, tiene como nombre científico “Theobroma”. De ese árbol obtenemos frutos, que en su interior contienen las semillas o granos de cacao, que son transformados y utilizados de múltiples maneras. Es importante reconocer que el cacao no es chocolate, este tiene que pasar con una transformación considerable para ser chocolate. Este producto tiene múltiples usos y beneficios, su uso es muy amplio, la empresa Procesadora y distribuidora de alimentos BVS, C.A., se dedica a la manufactura o proceso artesanal del Cacao Venezolano, en el mismo orden de ideas, su principal producto es el chocolate en diferentes presentaciones.

Estos productos son procesados de manera artesanal, con maquinaria no industrializada es por ello, que necesita diseñar un sistema de costeo conjunto debido a que, esta empresa ha manejado sus costos de manera incorrecta hasta la actualidad porque parte de los sub-productos obtenidos no los incluyen en su estructura de costos por falta de conocimientos en el personal que se encarga de determinarlos en el proceso productivo. Esta problemática también se presenta debido que este producto hasta la actualidad ha sido comercializado en su forma original (granos de cacao) y su desarrollo artesanal no era reconocido y tan explotado como en la actualidad, gran parte de la producción nacional es vendida para la exportación.

En este contexto, una solución a la problemática existente en la empresa Procesadora y distribuidora de alimentos BVS, C.A., ubicada en el sector la Graja del Municipio Naguanagua, la cual presenta actualmente debilidades en sus procesos correspondientes a la determinación de los costos relacionados a este rubro mencionado. Debido a la falta de procedimientos y capacitación del personal en el área, que permita mantener una unificación de los datos obtenidos de la producción para la correcta calificación, en el sistema de costos conjuntos y de esta manera determinar de correctamente los costos de cada producto y sub- producto obtenido del cacao criollo.

De no realizarse los correctivos necesarios la empresa podría presentar pérdidas significativas en cuanto a los cálculos realizados de forma indebida en sus procesos

artesanales, lo cual, podría representar pérdidas para la compañía, por lo que la gerencia plantea con especial inquietud que sea un sistema de costos conjuntos el cual les ayude a desarrollar de manera más eficiente la clasificación de los productos obtenidos de este grano, de esta manera poder desarrollar mejorar sus operaciones y llevar a la empresa a consolidarse en el mercado.

1.2. Formulación del Problema

¿Cómo diseñar un sistema de Costos Conjuntos para la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S.,C.A., en el proceso artesanal del Cacao Venezolano?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

Proponer un sistema de Costos Conjuntos para la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S.,C.A., en el proceso de manufactura del cacao.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual en cuanto al proceso de costeo de la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S.,C.A.
- Identificar los factores que influyen el proceso de costeo de la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S.,C.A.
- Elaborar un sistema de Costos Conjuntos para el proceso de manufactura del cacao en la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S.,C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

La presente investigación tiene como fin fundamental orientar al departamento de costos de la empresa Procesadora de distribuidora de alimentos B.V.S, C.A., para mejorar sus procesos, debido a que hasta la actualidad el cálculo del costo de sus productos obtenidos no se calcula en base a los gastos incurridos de la producción. Tomando en cuenta que de la misma materia prima se obtienen varios productos que

son utilizados unos como materia prima para realizar chocolates, y los demás se manejan en diferentes mercados.

Enfocando de manera incorrecta la clasificación de los productos principales. A tales efectos, el presente trabajo de investigación propone un sistema de Costos Conjuntos para la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S.,C.A, ya que permitirá brindar una herramienta que sirva para evaluar, clasificar e identificar sus productos y darle el correcta utilización a los productos y sub-productos obtenidos.

Por lo tanto, si la misión, visión y objetivos están bajo los lineamientos necesarios para asegurar la permanencia en el tiempo de la empresa. Además, permitirá información necesaria para mejorar los procesos en el área de estudio, y servir a aquellas organizaciones con características similares en cuanto a la eficiencia y eficacia de las normas y procedimientos, clara misión y visión y objetivos sujetos a la realidad, contribuyendo así en mantener un adecuado manejo de los costos, permitiendo tener un ciclo operativo normal de la organización, manteniendo niveles de ganancia racionales.

De igual manera, sirve como soporte para cualquier profesional a egresar de la Universidad José Antonio Páez, o del cualquier otro instituto tecnológico o universitario, del área de Contaduría Pública, que tenga la posibilidad de formar su perfil profesional basado en evaluación de procesos contables. La realización de esta investigación considera proporcionar valor agregado al área de Ciencias Sociales, ya que sirve como punto de referencia para nuevas investigaciones, debido que se inserta en las líneas de investigación denominada “Gestión Contable, Financiera y Administrativa, Tema: Costos Empresariales”, en la Escuela de Contaduría Pública de la Universidad José Antonio Páez. Finalmente, el presente estudio ha sido de gran ayuda para el investigador, ya que le aportará conocimientos académicos a fin de optimizar su desempeño académico y profesional.

CAP. 12) II
MARCO TEÓRICO

Estando definido y precisado sus objetivos generales y específicos que determinan los fines de la investigación, es necesario establecer los aspectos teóricos que sustentaran el estudio en cuestión. De este modo, el fin que tiene el marco teórico es el de situar el problema que se está estudiando dentro de un conjunto de conocimientos, que permita orientar la búsqueda y que ofrezca una conceptualización adecuada de los términos que se utilizan en el trabajo.

Según Tamayo y Tamayo (2005):

Se define teoría como: “conjunto de proposiciones lógicamente articuladas que tiene como fin la explicación y predicción de las conductas en el área determinada de fenómenos, se puede deducir que el marco teórico es el marco de referencia del problema”. Allí se estructura un sistema conceptual integrado por hechos e hipótesis que deben ser compatibles entre sí en relación con la investigación.
(p.145)

Por su parte, Arias, (2006) define marco teórico como “el producto de la revisión documental-bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos, definiciones, que sirven de base a la investigación por realizar.”
(p.106).

2.1 Antecedentes de la Investigación

En relación a esta primera parte del marco teórico, en la presente investigación, Becerra (2012; p. 56), señala que “los antecedentes reflejan los avances y el estado actual del conocimiento de un área determinada y sirve de modelo o ejemplo para

futuras investigaciones”. Dentro de los trabajos de grado e investigaciones consultados se encuentran los expuestos a continuación:

Principalmente, el trabajo de investigación presentado por Herrera (2017), presentó una investigación titulada **“Elaboración de una estructura de costos para ajustar los precios de venta al detal acorde a la Ley Orgánica de precios justos de la empresa textiles MADUTEX C.A”** para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, de la Universidad José Antonio Páez. Esta investigación tuvo como objetivo Diseñar una estructura de costos acorde a la ley orgánica de precios justos en la empresa Textiles Madutex C.A., una vez efectuado el análisis de los resultados arrojados por la técnica de recolección de información aplicada, el autor concluye que el área posee deficiencia por falta de estimación de la ganancia y del desconocimiento de los gastos que afectan directamente los costos, lo cual ocasiona que los datos manejados dentro de la organización no sean efectivos.

En el mismo orden de ideas, tiene una amplia relación con el presente estudio ya que la investigadora, obtiene evidencia de deficiencias en el manejo de los gastos que afectan los costos de los productos. Estas fallas en la organización se originaron por falta de conocimiento en el personal que manejaba dicha área.

Así mismo, el trabajo de investigación presentado por Giménez, Cedeño y Marín (2015), titulado **“Ley de costos y precios justos y su impacto en la estructura de costos de las pequeñas y medianas industrias del estado nueva Esparta”**, Realizada en Porlamar, Nueva Esparta. La investigación tuvo como objetivo general abordar el análisis de la Ley Orgánica de Precios Justos cuya ley marca el inicio de la revisión y el control de los costos de producción. Para ello se procedió a recolectar información de diversas fuentes para diagnosticar la problemática existente. El estudio estuvo enmarcado en la modalidad de proyecto de campo bajo un nivel analítico donde se orientó al estudio que permitió conocer la estructura de costos y el aumento de capital que desean las empresas.

En este orden de ideas, la investigación se relaciona con el presente estudio, debido a que sirvió como aporte para la investigación, al suministrar información

referente a una estructura de costos adecuada, debido a que la empresa en estudio tiene descontrol para el registro correcto y distribución de los costos de los productos y sub productos obtenidos de la misma materia prima lo cual, afecta directamente la fijación de los precios para cada rubro.

Por otra parte, Escorcía, y Andrea, (2013), presentó una investigación que lleva por título **“Sistema de Costos para los servicios que presta el Grupo Empresarial Fénix, C.A.”**, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. La investigación tuvo como finalidad proponer un sistema de costo que se adapte a la empresa Grupo Empresaria Fénix, C.A., para mejorar los procesos analíticos relacionados con el cálculo del costo de los servicios prestados a sus clientes. Posteriormente, en esta investigación se concluye que la empresa carece de controles y sistema de costos que suministren información relevante y permita a la gerencia estimar el costo de servicios prestados.

Por lo cual, se recomendó tomar en cuenta los resultados para analizar las fallas y realizar los correctivos, así como implementar el sistema de costos propuesto. En el mismo orden de ideas, la investigación mencionada está vinculada estrechamente con este trabajo de investigación ya que, se plantea una propuesta de un sistema adaptado para la empresa en estudio y así, poder medir los costos incurridos en sus procesos, para la prestación de servicios.

Por otro lado, Castro (2013), en su trabajo de grado titulado **“Diseño de una estructura de costos y gastos de acuerdo a la ley orgánica de precios justos”** Realizado en Ciudad Guayana, Guayana. La presente investigación busca hacer necesario que el departamento de costos cuente 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 razonable, para dar así cumplimiento con lo establecido en la ley y poder fijar sus precios acordes con esta normativa establecida por el estado venezolano. Es una investigación de campo, sus muestras fueron tomadas directamente del departamento de costos aplicando un cuestionario a las personas involucradas.

La investigación se relaciona con el presente estudio, debido a que sirvió como referencia para esta investigación, porque con este análisis se logró visualizar los problemas en la toma de decisiones relevantes, que se originan por no tener una estructura de costos definida lo cual afecta considerablemente a cualquier organización.

15

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas son aquellas que van a ampliar la descripción del problema, e integran las teorías con la investigación y sus relaciones mutuas; según Tamayo y Tamayo (2008), las bases teóricas permiten:

Ampliar la descripción del problema e integra la teoría con la investigación y sus relaciones mutuas; en una palabra, es la teoría del problema y tienen como fin ayudarnos a precisar y organizar los elementos contenidos en la descripción del problema, de tal forma que puedan ser manejados y convertidos en acciones concretas (p. 179).

En este sentido, se citan las siguientes teorías que fundamentarán el estudio.

2.2.1 Contabilidad de Costos

Según la opinión de Ortega, A (2010), la contabilidad de costos “surge de la problemática que presenta la contabilidad financiera para ofrecer datos periódicos necesarios para elaborar los estados financieros, mediante la determinación de los costos de venta y los inventarios finales” (p.22). Es por ello que, se originan la necesidad de elaborar ciertos registros y procedimientos que acumulan los costos incurridos de cada producto diferente para utilizarlos en la optimización de los procesos de contabilidad de costos por el área de responsabilidad. Para Morea (2012) estipula que la contabilidad de costos:

Suministra la información analítica relativa de los costes de los productos y servicios generados por la empresa, asumiendo el nivel de desagregación que se considere oportuno en cada situación, a efectos de determinar el valor de las existencias y el coste de los productos vendidos, para poder transmitir esta información a los administradores o gerentes a fin de que puedan proceder a la

confección de los estados contables. (p.54).

La contabilidad de costos trata de una parte especializada de la contabilidad general que esta, enfocada en medir los costos de producción de un bien determinado o de la prestación de un servicio en específico. Por consiguiente, suele centrarse en analizar los ingresos y costos de cada actividad, la cantidad de recursos utilizados, así como la cantidad de trabajo de cada máquina, equipos o edificio.

2.2.2 Costos

Para Navarro (2006), “la teoría de los costos es central en la producción de bienes y servicios” (p.25). tomando en cuenta el ingreso de cualquier actividad económica deberá ser superior a su costo. Este principio económico fundamental rige en la economía privada y en la social; de ahí que el estudio de los costos siempre venga aparejado al del correspondiente ingreso. La diferencia entre los ingresos y los costos es la utilidad o beneficio.

Este término ofrece múltiples significados y hasta la fecha no se conoce una definición que abarque todos sus aspectos. Tiene implicaciones sociales y económicas, y como derivadas de estas últimas un aspecto contable. Su categoría económica se encuentra vinculada a la teoría del valor, “Valor Costo”, y la teoría de los precios, “Precio Costo”. Es necesario mencionar que, el costo es el valor monetario de los consumos de factores que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien, servicio o actividad. Todo proceso de producción de un bien supone el consumo o desgaste de una serie de factores productivos, el concepto de coste está íntimamente ligado al sacrificio incurrido para producir ese bien. Todo costo conlleva un componente de subjetividad que toda valoración supone.

2.2.3 Costos Conjuntos

Es el Costo de un solo proceso que da lugar a múltiples productos de Manera

simultánea. Son los costos de materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación que se acumulan antes del punto de separación. Son aquellos cuya elaboración es continua, mediante uno o varios procesos, donde utilizando los mismos materiales, mano de obra directa y costos indirectos, para la producción, surgen artículos con características diferentes, pero con la misma calidad. En el mismo orden de ideas, costos conjuntos lo define Polimeni (1994), como:

Los costos conjuntos no deben considerarse un “nuevo” tipo de costeo del producto puesto que consta de materiales directos, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación. Una dificultad importante e inherente de los costos conjuntos, es que son indivisibles; es decir los costos conjuntos no son específicamente identificables con algunos productos que se están produciendo de forma simultánea. (p.310)

Productos conjuntos

Según Hansen y Mowen (1996), definen el punto de separación “...es aquel en que los productos conjuntos se separan y se vuelven identificables. (p.122). Por ello, los costos incurridos después del punto de separación, por lo general, no causan problemas de asignación porque pueden identificarse con los productos específicos. Ninguno de los productos conjuntos es significativamente mayor en valor que los demás productos conjuntos. Esta es la característica que diferencia a los productos conjuntos de los subproductos.

2.2.4 Contabilización de Productos Conjuntos

Después de pasar el proceso de transformación en una producción conjunta se tienen que asignar costos a cada producto obtenido. Por lo tanto, los costos de los productos conjuntos deben asignarse a los productos individuales con el fin de determinar el inventario final de productos en proceso y el inventario de productos terminados. En cuanto, a los métodos de asignación de costos en un sistema de costeo conjunto el autor Polimeni (1994), explica lo siguiente:

De emplearse un método apropiado para asignar una porción de los costos conjuntos a los productos conjuntos individuales. Por lo

regular se utilizar tres métodos para asignar los costos conjuntos. El método de las unidades producidas se hace en base al volumen; los otros dos en el valor de mercado: el método del valor de mercado en el punto de separación y el método de valor neto realizable. (p. 311)

2.3. Definición de Términos básicos

Método de Unidades Producidas: tie¹⁸ en el volumen de producción. Por lo tanto, la cantidad de producción es la base para asignar los costos conjuntos. El volumen de producción para todos los productos conjuntos debe establecerse en la misma base o unidad de medida

Valor de Mercado en el Punto de Separación: la base de este método es que se supone que existe una relación directa entre el costo y el precio de venta. Por lo tanto, el supuesto es que la determinación del precio de venta está determinada por su costo de fabricación. Entonces, los costos de los productos conjuntos deben asignarse con base a el valor de mercado de los productos individuales.

Valor neto realizable: el método de valor neto de realización asigna los costos conjuntos a co-productos sobre la base del VNR relativo (valor de las ventas finales menos costos separables).

Costos Comunes: aquellos costos incurridos, en la elaboración simultanea de productos, aunque cada uno de los productos puedan elaborarse de manera separada.

Costos de Productos Conjuntos: factores de los costos comunes compartidos de los productos conjuntos los cuales se incurren, antes de la separación de los productos conjuntos individuales.

Productos Conjuntos: productos individuales de un valor de venta significativo que se producen simultáneamente que resultan de una materia prima común y/o proceso de manufactura común.

Producto Principal: termino equivalente a de producto conjunto. Es el producto de mayor valor que se produce simultáneamente con los sub productos.

Punto de Separación: punto en el proceso de producción en el cual surgen los productos separados, bien sean productos conjuntos o sub productos.

Sub Producto: de valor de venta limitado, manu facturado simultáneamente con un producto de mayor valor conocido como producto principal.

Unidades Producidas: unidades de medida como galones y libras que se usas como base para la asignación de costos conjuntos.

CAE ¹⁹ II

MARCO METODOLÓGICO

La finalidad del presente capítulo es presentar el marco metodológico con el cual se busca dar solución a la problemática existente, para lograr cumplir con los objetivos propuestos en la investigación, y tiene como finalidad proponer un sistema de Costos Conjuntos para la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S.,C.A., en el proceso de manufactura del cacao, de tal manera que la información obtenida en el proceso productivo, sea lo más precisa posible, para así lograr un método asignable de costos razonables que resulten rentable para la empresa en estudio.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

En cuanto a la metodología que se implementará para la presente investigación será bajo la modalidad de un proyecto factible, ya que, como su nombre lo indica, tiene un propósito de utilización inmediata, debido a que el objetivo de este proyecto es Proponer un sistema de Costos Conjuntos para la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S.,C.A., en el proceso de manufactura del cacao, que igualmente le permita valorar correctamente el proceso productivo que realiza la empresa.

De esta manera para, poder realizar el siguiente proceso del diseño de un sistema de costos conjuntos, se realizará fundamentado en una investigación de carácter básico, con un diseño de campo a nivel descriptivo. De acuerdo con el Manual de Trabajos de grado y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador, (2014), define proyecto factible como:

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

Esto se relaciona directamente con esta investigación, ya que la propuesta es un modelo operativo viable donde se requerirá del estudio de una población a partir de una muestra para solucionar los problemas que presente la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S. En primer orden de ideas, esta investigación se apoyará en un diseño de campo, lo cual será necesario para la obtención de los datos directamente en la realidad; constituye un proceso sistemático, riguroso y racional de recolección, tratamientos, análisis y presentación de datos. Cabe destacar que dicha investigación es de campo ya que, se realizará en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio, que ha sido específicamente en el área de cuentas por cobrar de la empresa en estudio. Al respecto, la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2014), señala que los estudios de campo son:

El análisis sistemático del problema en la realidad, con el propósito bien de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos en el desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios. (p. 18)

3.2 Fases Metodológicas

Para la elaboración de la presente investigación, se tomaron en consideración

tres (03) fases metodológicas, las cuales se desarrollaron en base a los objetivos específicos planteados en el capítulo I, las cuales se detallan a continuación:

3.2.1. Fase I: Diagnóstico la situación actual en cuanto al proceso de costeo de la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A

Esta fase de investigación, tiene la finalidad de realizar un diagnóstico adecuado sobre la situación actual en cuanto al proceso de costeo de la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S.,C.A., con la finalidad de determinar las debilidades existentes y poder establecer los lineamientos necesarios para solventar la problemática existente. Para ello, primeramente, se hace necesario definir la población y muestra objeto de estudio, la cual suministrará la información necesaria a través de los instrumentos de recolección de información. Con respecto a la población, según Palella y Martins ²¹ (91), indican que la población “es el conjunto de unidades de la que se desea obtener información y sobre las que van a generar conclusiones”.

De esta manera, la población del presente estudio es pequeña y finita, la muestra que se tomó en cuenta para la aplicación de los instrumentos fue la misma cantidad de la población, ya que es un número muy limitado, estuvo conformada por tres (03) personas que trabajan en el área de costos de producción, relacionadas a los procesos de inherentes al estudio de los costos incurridos en la producción de la misma empresa en estudio, a la cual se le aplicó el instrumento de recolección de datos. Por su parte, Tamayo y Tamayo (2014: p. 38), afirma que la muestra “Es el grupo de individuos que se toma de la población para estudiar un fenómeno estadístico”. En este sentido, la muestra es el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en la totalidad de una población, partiendo de una fracción de la población considerada.

La técnica de recolección de información utilizada en esta fase será la encuesta cerrada, a través de un cuestionario, que puedan suministrar información de la situación actual que presente la empresa en estudio en cuanto a los procesos

desarrollados en el área en estudio. En relación a la encuesta, Arias (2012: p. 96), define la encuesta “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”. El cuestionario, según Tamayo y Tamayo (2014: p. 122), “es un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”.

Una vez empleada la técnica de la encuesta, los datos obtenidos fueron agrupados en una tabla de distribución de frecuencias, graficados en diagramas circulares y posteriormente analizados, utilizando para tal fin la técnica de estadística descriptiva. Tal como lo refieren Selltiz (2006: p. 430), “El propósito del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcionen respuestas a las interrogantes de investigación”. El análisis implica el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación²² de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de la interrogante de la investigación.

Ya realizado el cuestionario procedemos al análisis e interpretación de los procesos estadísticos para la construcción y valoración de la premisa obtenida; seguidamente se realizará el diseño a presentar como solución de la problemática planteada. Por consiguiente, afirma Sabino (2008: p. 99), la técnica de análisis de datos es: “cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos la información”. Por lo tanto, para el análisis e interpretación de los resultados, se procederá a tabularlos en cada uno de los ítems del instrumento seleccionado y posteriormente a presentarlos en gráficos, esto con el fin de exponer de forma clara y sencilla dichos resultados. Partiendo de esta presentación de resultados se podrá realizar un análisis e interpretación individual a cada respuesta obtenida para conectarla con las bases teóricas que sustentan la investigación en correspondencia con las variables que han sido establecidas.

3.2.2. Fase II: Identificación de los factores que influyen el proceso de costeo de

la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S.,C.A.

Esta fase es primordial, debido a que a través de ella se podrá hacer énfasis y tomar las características más importantes que afecten y al proceso de costeo de la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S.,C.A., para el establecimiento del diseño de un sistema de costo conjunto que se adapte a las necesidades de la empresa en estudio, es necesario, al proceder identificar a través del estudio de las debilidades y fortalezas, mediante los datos obtenidos de la fase anterior, que permita determinar la clasificación correcta de los productos y sub-productos obtenidos del grano del cacao, y en consecuencia poder realizar para el desarrollo de la propuesta, ya que si se logra realizar el diagnóstico real del área en estudio, se podría identificar las fallas que originan las problemática para el estudio de los costos de los productos obtenidos, así como también se brindara una solución con la correcta distribución de los costos

De igual forma para cumplir con ²³ase de la investigación, se toma la información que se deriva de la materia prima que en este caso es el Grano del Cacao; a tales efectos se realizara un estudio de los productos obtenidos del mismo, tomando en cuenta, el objetivo principal de la empresa para así poder clasificar y sub-clasificar los productos. Siendo esto, la fase principal del diseño del sistema requerido.

3.2.3. Fase III: Elaboración un sistema de Costos Conjuntos para el proceso de manufactura del cacao en la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A.

Una vez desarrolladas las fases anteriores y analizados los resultados obtenidos, se elaborará el diseño de un sistema de costos conjuntos para establecer de manera correcta la distribución de los costos en el proceso posterior a la transformación de los granos del Cacao. A fin, de contribuir a la mejora de los proceso realizados artesanalmente en el procesamiento de este producto; proponiendo de esta forma una solución a la problemática presentada por la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S, C.A.

En el sentido, de que la empresa en estudio maneje de manera correcta los costos incurridos en el proceso de separación y transformación del grano de cacao, la para optimizar su proceso productivo en relación al logro de los objetivos organizacionales, mediante el desempeño laboral de su personal en el área de estudio, de manera eficiente y eficaz. Este sistema de costos conjunto, consistirá en la aplicación de las variables estudiadas anteriormente para la merma en este producto manufacturado, la transformación del mismo, obteniendo así el acceso a la clasificación de los productos y sub – productos que devienen en este proceso, aplicando el método para la contabilización de los costos conjuntos del valor neto realizable, así presentándolo a la empresa para la aplicación del mismo, de considerarlo así la gerencia

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis y Presentación de los Resultados

En este capítulo se presenta en forma organizada y tabulada el contenido de los datos recogidos mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de información, que dan origen a una serie de resultados que permitieron dar respuesta a los objetivos específicos propuestos en esta investigación. Después de procesar los datos y la información recolectada a través de las técnicas e instrumentos seleccionados, se procedió al análisis de los resultados que llevaron al desarrollo del objetivo general del estudio, el cual se basa en proponer un sistema de costo conjuntos para la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A., en el proceso de manufactura del cacao.

En este sentido, la información fue analizada hacia la consecución de los objetivos planteados aplicando un cuestionario con preguntas dicotómicas cerradas con respuestas de únicas opciones (si-no) aplicado a la población de tres (03) personas del departamento de Costos de Producción de la empresa en estudio. Para poder realizar el diagnóstico la situación actual en cuanto proceso de Costeo de la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A.

Seguidamente, para la identificación de los factores que influyen en el proceso de costeo de la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A., se procede a realizar el análisis mediante la aplicación de la Matriz DOFA, para conocer los factores internos y los factores externos que intervienen en dicho proceso. El análisis de los resultados se plantea de acuerdo a la tendencia de importancia reflejada en cada uno de los cuadros elaborados como herramientas demostrativas.

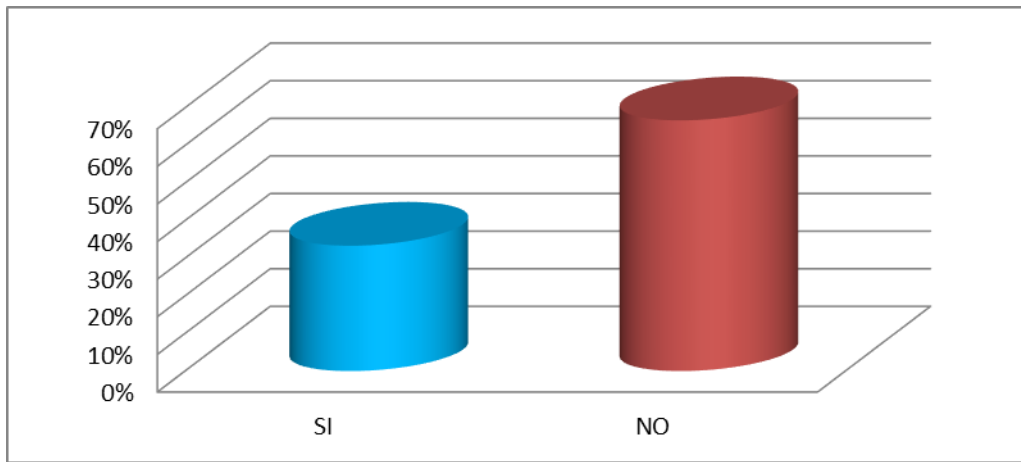
4.2 Diagnostico de la situación actual en cuanto al proceso de costeo de la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S. C.A.

Ítem 1 ¿Considera Usted que la empresa distribuye y registra sus costos con un sistema adecuado?

Cuadro 1. Distribución de los Costos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente. Rueda (2018)



Gráfico

o 1. Distribución de Costos

Fuente: Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

Análisis. El 67% de los encuestados, señalaron que la empresa no registra ni distribuye correctamente los costos de su producción por medio de un sistema adecuado a las necesidades de la empresa, para el proceso de transformación del cacao, por lo cual no se distribuyen correctamente los costos en los productos derivados de este. Esto es una debilidad para la misma, mientras que el 33% restante considero que la distribución y registro de los costos se realiza de forma correcta, hay tomar en cuenta que el rubro en estudio, necesita personal capacitado y con conocimientos amplios del origen, grado de humedad, demás características que

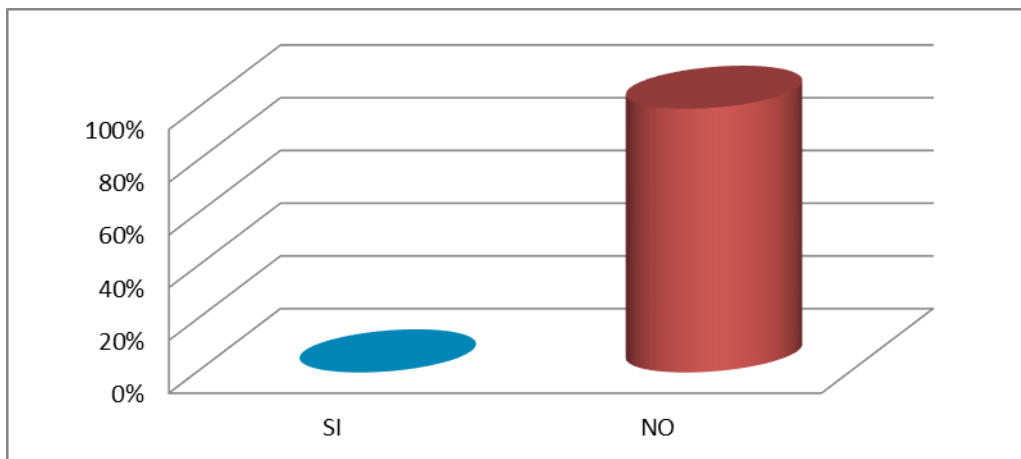
influyen en la transformación del cacao.

Ítem 2 ¿Conoce usted los conceptos relacionados a la producción conjunta, como los son productos y sub productos?

Cuadro 2. Conocimientos del Personal

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente. Rueda (2018)



Gráfico

o 2. Conocimiento del Personal

Fuente: Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

Análisis. El 100% de los encuestados, señalaron que no conocen conceptos relacionados a la producción conjunta, lo cual, es sumamente importante para la correcta distribución de los costos en la transformación del cacao. Esto es una debilidad, que resalta lo importante que es para una empresa invertir en la capacitación continua de su personal y así mismo elaborar por parte de la gerencia plan en el desarrollo integral de su personal, y de esta forma generar para todas las partes beneficios mutuos. Esto debe ser un punto de atención para cualquier empresa que realice actividades de manufacturas con una materia prima, que posteriormente se sub divide y de la misma se extraen componentes de varios procesos de la producción

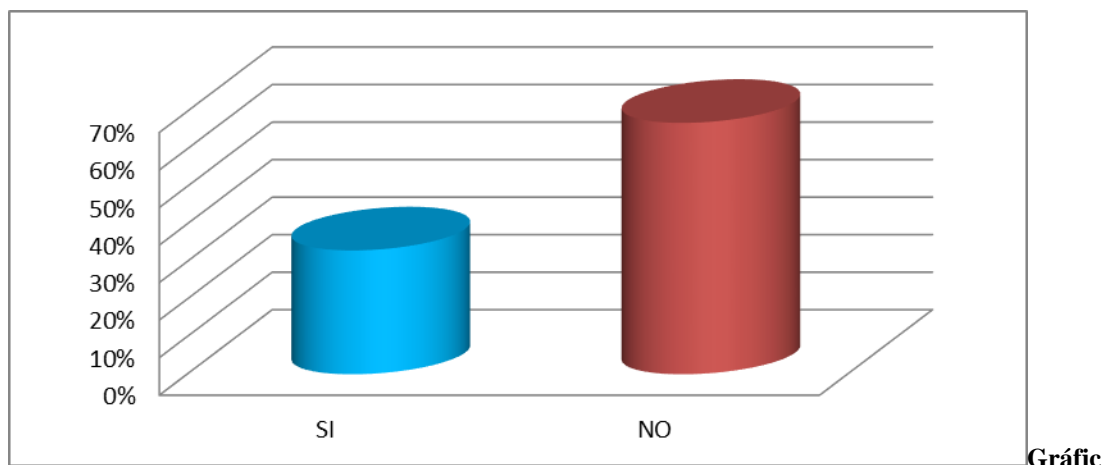
de la misma empresa.

Ítem 3 ¿Considera usted que en la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A., califica sus los productos obtenidos del cacao de manera correcta?

Cuadro 3. Clasificación de los Productos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente. Rueda (2018)



o 3. Clasificación de los Productos

Fuente: Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

Análisis. 67% de los encuestados considera que la clasificación no se realiza de la forma adecuada. Por otra parte, el 33% de los encuestados, señalaron la clasificación de los productos obtenidos del cacao, se realiza de manera correcta, lo cual se puede atribuirse a la falta de conocimientos técnicos en el personal que se han detectado hasta ahora. Son muchos los factores y característica que influyen en la clasificación de los productos, lo importante es que dicha clasificación sea realizada de manera técnica para el desarrollo potencial de la compañía. Lo cual, representa una debilidad en la unificación de los criterios para la clasificación de los productos obtenidos del cacao, en un mismo departamento que es la esencia del proceso, y lo cual puede

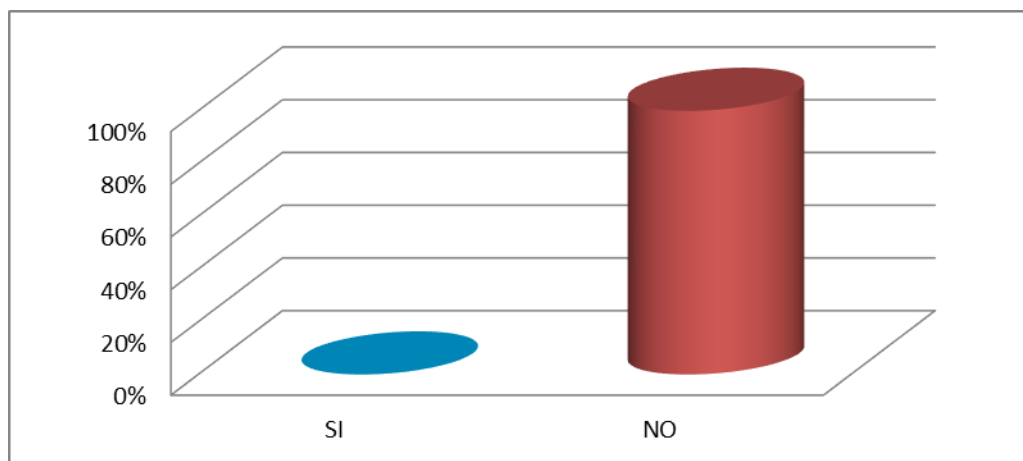
afectar de manera negativa el margen de utilidad de una empresa.

Ítem 4 ¿La empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A. posee un esquema para la clasificación de los productos obtenidos del cacao?

Cuadro 4. Esquema de los Productos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente. Rueda (2018)



Gráfico

o 4. Esquema de los productos

Fuente: Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

Análisis. El 100% de los encuestados, señalaron que los productos obtenidos del cacao no poseen un esquema para su clasificación, es por ello, que dicho punto representa una debilidad para la empresa en estudio, debido que esta herramienta debe ser aplicada para ayudar a la clasificación de los productos. Así mismo, esto demuestra que el proceso de transformación del cacao en la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A., se lleva a cabo por medio de una clasificación empírica de los demás productos que devienen de esta misma materia prima, que en este caso es el cacao. En el mismo orden de ideas, si la gerencia permite que sus costos se basen en cálculos empíricos, la utilidad y el futuro de la

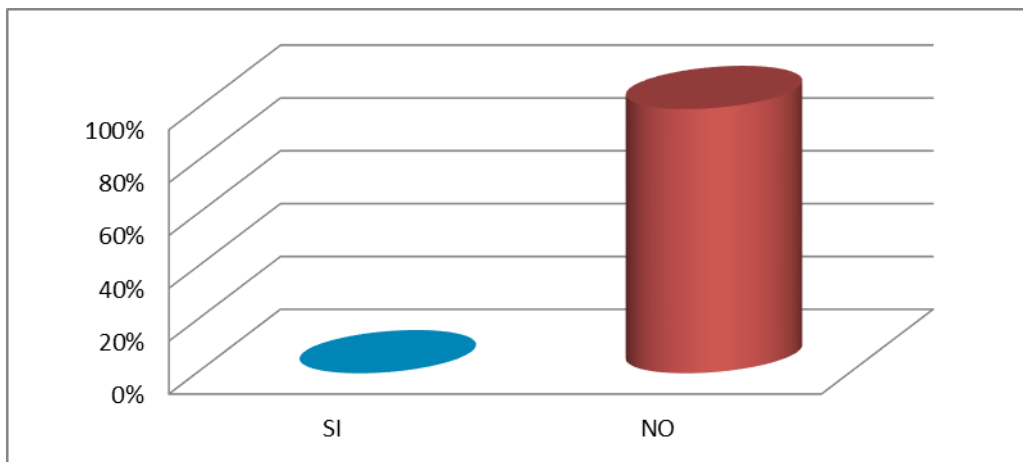
empresa está altamente comprometido.

Ítem 5 ¿Cree usted, que el personal de producción y contabilidad de costos recibe suficiente capacitación sobre el registro de costos incurridos en el proceso de manufactura?

Cuadro 5. Capacitación Técnica del Personal

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente. Rueda (2018)



Gráfico

o 5. Capacitación Técnica Del Personal

Fuente: Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

Análisis. En este ítem se observa, que el 100% de las personas encuestadas, considera que el personal de producción y departamento de costos no reciben al ingresar a la empresa la capacitación correspondiente, para el desarrollo de sus labores, ni posteriormente información o capacitación técnica externa o interna sobre el manejo, merma y clasificación de los productos y sub-productos obtenidos del cacao. Se puede decir, que la empresa posee el personal necesario para desarrollar las

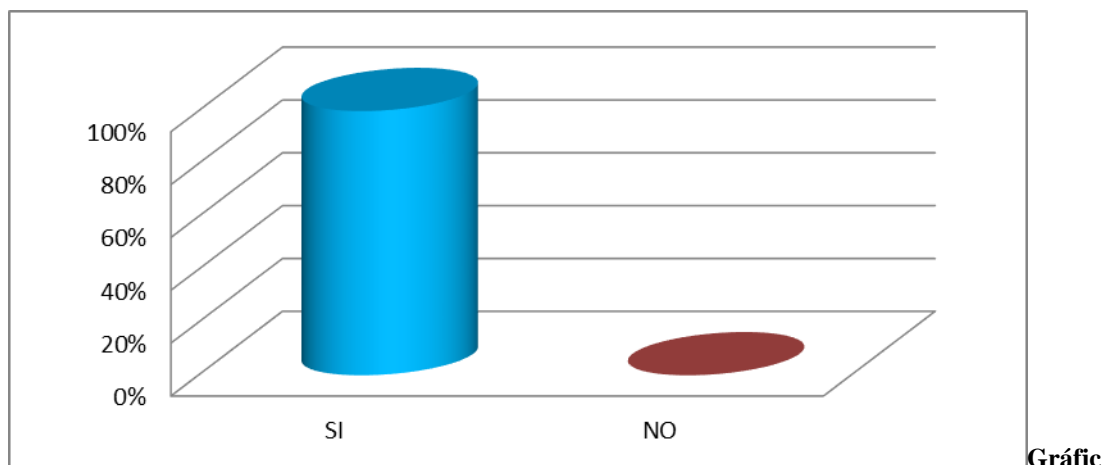
actividades. Sin embargo, en materia de conocimiento respecto a la producción conjunta del cacao no están capacitados, solo se limitan a cumplir con el sistema de trabajo que maneja la empresa hasta los momentos, pero desconocen las herramientas que pueden utilizar para mejorar dicho sistema para así, aportar beneficios y de crecimiento a la empresa.

Ítem 6 ¿La empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A., comercializa todos los productos obtenidos del cacao?

Cuadro 6. Aprovechamiento de la Materia Prima

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente. Rueda (2018)



o 6. Aprovechamiento de la Materia Prima

Fuente: Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

Análisis. En este ítem se observa, que el 100% de las personas encuestadas, coinciden que el aprovechamiento de la materia prima utilizada se realiza al máximo, ya que todos los productos que devienen del cacao son utilizados internamente como materia prima o son vendidos. Así mismo, se puede señalar que la empresa a pesar de realizar su trabajo con maquinaria artesanal, se caracteriza por utilizar y comercializar todos

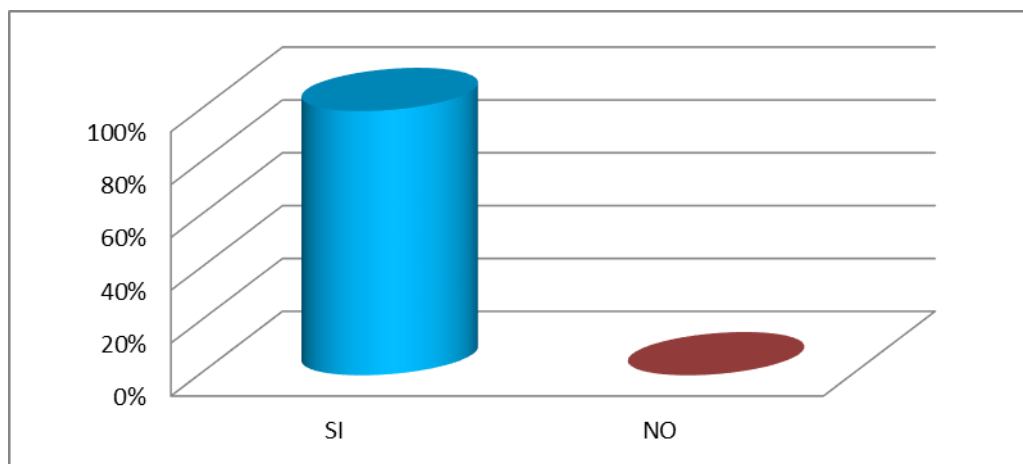
los productos obtenidos del grano del cacao. Por lo cual, se puede agregar que la empresa reúne toda la capacidad técnica en el desarrollo del proceso y explotación del grano de cacao, pero le falta desarrollar e implementar, formación técnica en el área de costos. Para así, lograr un desarrollo óptimo que pueda reflejarse en el crecimiento financiero de la empresa. es importante acotar que la empresa se ha dedicado implementar técnicas y capacitación para su crecimiento en diferentes áreas.

Ítem 7 ¿La empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A. ha implementado actualmente políticas de control y seguimiento al proceso de manufactura del cacao?

Cuadro 7. Control de la Producción

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente. Rueda (2018)



Gráfico

o 7. Control de la Producción

Fuente: Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

Análisis. Los resultados muestran que la empresa Procesadora y Distribuidora de alimentos B.V.S., C.A., han realizado la logística de implementar actualmente

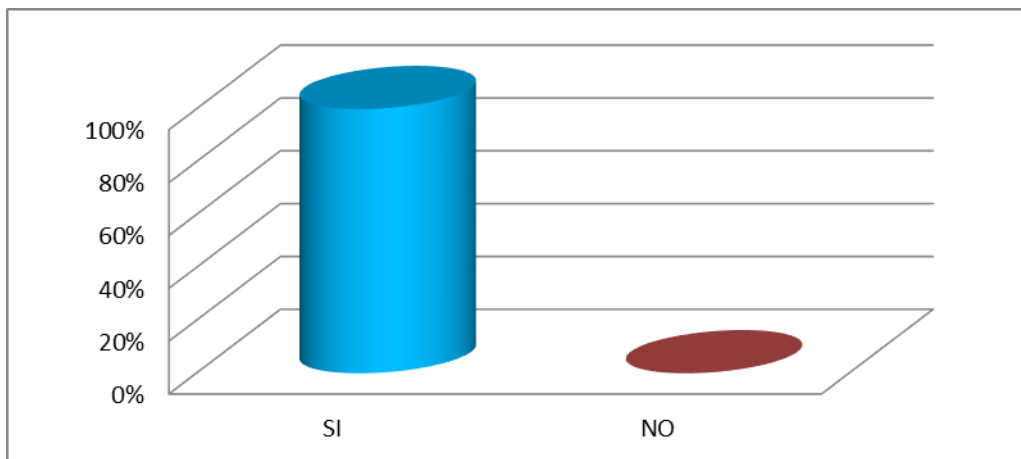
políticas de control y seguimiento al proceso de producción, en vista de mejorar los registros de los costos incurridos en el proceso, detallando así, los requerimientos de la producción para cada producto terminado. Lo manifiestan el 100% de los encuestados. Por lo cual es importante, orientar e instruir, con la información técnica, para que así, el personal de la empresa pueda utilizar de manera correcta la información obtenida en este proceso logístico. Es necesario acotar, que la gerencia de la empresa busca el desarrollo de un sistema concreto para mejorar el registro de los costos incurridos en sus procesos.

Ítem 8 ¿Considera necesario diseñar un sistema de costos relacionado con la producción conjunta del grano de cacao, para el registro y correcta distribución de los costos en la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A.?

Cuadro 8. Requerimiento del Sistema de Costos Conjuntos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente. Rueda (2018)



Gráfico

o 8. Requerimiento del Sistema de Costos Conjuntos
Fuente: Datos extraídos de la aplicación del cuestionario

Análisis. Los resultados obtenidos en este ítem, muestran que el 100% del personal encuestado considera que es necesario diseñar un sistema de costos relacionado con la producción conjunta del grano de cacao, para el registro y correcta distribución de los costos en la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A., este sistema contribuirán a mejorar el registro, clasificación y distribución de los costos incurridos en este proceso. Mediante esta pregunta se puede notar, una alta necesidad de la empresa por mejorar su sistema de costos por medio de la aplicación de un sistema de costos conjuntos, el cual sería ideal para la actividad desarrollada por esta empresa.

4.3 Identificación de los factores que inciden en el proceso de costeo de la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A.

Cuadro 9. Matriz Dofa

Factores Internos que influyen en el Proceso de Costeo	
Debilidades (D)	Fortalezas (F)
La empresa no tiene estructura un sistema de costos conjuntos (D1)	El personal conoce sus funciones y responsabilidades (F2)
Poco conocimientos técnicos del personal, en cuanto a la producción conjunta (D2)	Sentido de pertenecía por parte del personal (F2)
No hay clasificación de los productos y sub productos (D3)	Procesos tecnológicos (F3)
Poca capacitación del Personal en cuanto a los costos conjuntos (D4)	Cartera de cliente (F4)
El proceso se realiza con el 50% de la maquinaria artesanal (D5)	Calidad de Servicio (F5)
	Disposición de la gerencia y de los trabajadores a aceptar los cambios que generará la propuesta (F6)
Factores Externos que inciden en el Proceso de Facturación	
Oportunidades (O)	Amenazas (A)
Permanente desarrollo tecnológico e innovación que ofrece el mercado (O1)	Entorno competitivo (empresas en el mercado del mismo ramo) (A1).
	Temor hacia organismos gubernamentales

Innovación que ofrece el mercado (O2)	por regulación o restricción absoluta de la materia prima (A2)
Ubicación estratégica de la empresa (O3)	Los clientes pueden emigrar hacia la competencia (A3)
La empresa cuenta con apoyo de los clientes y proveedores (O4)	La competencia puede absorber personal de la entidad (A4)

Fuente: Rueda (2018)

Luego de conocer los factores internos y externos que inciden en el proceso de costeo de la empresa Procesadora y Distribuidora de alimentos B.V.S.,C.A., se realiza un cruce de estrategias, de la siguiente

Estrategia DO: Debilidad con Oportunidad.

Estrategia DA: Debilidad con Amenaza

Estrategia FO: Fortaleza con Oportunidad

Estrategia FA: Fortaleza con Amenaza

Cuadro 10. Cruce de Estrategias

Estrategia (DO)	Estrategia (FO)
(D1O1): Establecer un sistema de costos conjunto que permita calcular los costos de forma correcta para los productos obtenidos.	(F2 O2): Capacitar al personal para el manejo efectivo del proceso de registro de los costos.
(D1O4): La empresa cuenta con apoyo de los proveedores, por lo cual se le sugiere llevar un control de Materia Prima recibida.	F2O1): Capacitar al personal para aprovechar el desarrollo tecnológico e innovación que ofrece el mercado
(D4O2): Aprovechar la innovación que ofrece el mercado para mejorar el proceso de capacitación del personal.	(F5O4): Establecer estrategias para seguir mejorando la Calidad del producto y mantener los clientes de la empresa.

Estrategia (DA)	Estrategia (FA)
<p>(D2A3): Capacitar al personal con conocimientos técnicos, para mantener la calidad de los productos, con un costo justo, para así mantener a los clientes.</p> <p>(D1A3): Planificar la estructuración de los costos, para el correcto funcionamiento de la empresa y así para mantener los clientes en la empresa</p> <p>(D3A1): Elaborar una estructura de costo conjuntos, para así mantener a la empresa en un ramo competitivo</p>	<p>(F6A1): Aprovechar la disponibilidad de la gerencia y de los trabajadores para hacer frente a la competencia</p> <p>(F2A2): Aprovechar el conocimiento de las sus funciones y responsabilidades de los trabajadores, para realizar de manera correcta en registro de los costos.</p> <p>(F3A1): Aprovechar los procesos tecnológicos para contrarrestar la competencia y ser competitiva</p>

Fuente: Rueda (2018)

4.4. Elaboración de un sistema de Costos Conjuntos para el proceso de manufactura del cacao en la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A.

En esta fase, se diseñan las estrategias que servirán de marco para la elaboración de un sistema de Costos Conjuntos para el proceso de manufactura del cacao en la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A., dichas estrategias, se tomaron del de los resultados del análisis DOFA.

(D1O1): Establecer un sistema de costos conjunto que permita calcular los costos de forma correcta para los productos obtenidos.

(D1O4): La empresa cuenta con apoyo de los proveedores, por lo cual se le sugiere llevar un control de Materia Prima recibida.

(D4O2): Aprovechar la innovación que ofrece el mercado para mejorar el proceso de

capacitación del personal.

CAI ³⁶ V
PRC. COSTA

5.1. Presentación de la Propuesta

El mercado al tener tanta competitividad, este mismo pide al empresario una valuación de costos por proceso para los productos principales y residuos, pero todo esto se deberá de hacer conjuntamente, es decir por medio de los costos conjuntos, donde partiendo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos (los tres elementos del costo) de uno o varios procesos dan como resultado dos o más productos diferentes en forma simultánea. Los tres elementos del costo están acumulados antes de la separación, hasta este punto no se pueden identificar con los productos obtenidos en forma simultánea. Cuando se da el punto de separación; los productos conjuntos se separan y se pueden identificar clasificándose en coproductos y subproductos.

Los coproductos son aquellos artículos de un mismo producto de importancia relativamente igual, los cuales constituyen generalmente el principal objetivo de la entidad y cuyas ventas se realizan generalmente en proporciones semejantes. En el mismo orden de ideas, se puede decir que el sistema de costos conjunta va

estrechamente relacionado al desarrollo y crecimiento de una empresa. Desde esta perspectiva, se presenta la propuesta, a través del diseño de un sistema de Costos Conjuntos para la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A., el cual se desarrolla tomando en cuenta los resultados obtenidos en la Matriz DOFA.

Por lo tanto, la propuesta constituye una valiosa herramienta que le va a permitir un eficiente manejo y distribución de los costos, así mismo a los procedimientos relacionadas con el proceso para optimizar el manejo de los recursos, relacionados a la materia prima. Se trata, básicamente, de clasificar, identificar y valorar los productos mediante un proceso de manufactura. La propuesta está definida por los siguientes objetivos específicos: Diagnosticar la situación actual en cuanto al proceso de costeo de la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S.,C.A. Identificar los factores que influyen el proceso de costeo de la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S.,C.A., y Elaborar un sistema de Costos Conjuntos para el proceso de manufactura del cacao.

5.2 Justificación de la Propuesta

Un sistema de Costos Conjuntos para el proceso de manufactura del cacao en la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S.,C.A., se justifica, porque se obtendrá la distribución y clasificación de los productos y subproductos obtenido del cacao lo cual mejora, la perspectiva que puede manejar la gerencia de los recursos utilizados, tomando en cuenta la importancia de cada rubro obtenido del proceso de transformación del cacao, se logrará la eficiencia en el proceso de costeo de los productos obtenidos de la misma materia prima. Por otra parte, le aseguran a la empresa el registro efectivo de los costos incurridos en el proceso de materiales, mano de obra y carga fabril.

De igual forma, servirá como guía práctica y confiable a la gerencia para identificar, clasificar y elaborar lo relacionado a la estructura de costos, asiendo justas las cargas de los elementos que lo constituyen. Aprovechando, esta oportunidad para mejorar la practica interna en cuanto a las evaluación e identificación de los

productos que pueden ser claves para el desarrollo potencial de la empresa apostando a un crecimiento considerable, el cual tendrá que ser evaluación por la gerencia para proyectar los niveles de materia prima a procesar.

5.3 Objetivos de la propuesta

5.3.1 Objetivo General

Proponer un sistema de Costos Conjuntos para la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S, C.A., en el proceso de la manufactura del cacao.

5.3.2 Objetivos Específicos

- Identificar coproductos y subproductos obtenidos en el proceso de transformación del cacao en la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A.
- Clasificar coproductos y subproductos en el proceso de manufactura del cacao.
- Establecer un sistema de costos conjunto que permita calcular los costos de forma correcta para los productos obtenidos.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Técnica: Se refiere a los recursos necesarios como herramientas, maquinarias, tecnología y experiencias, que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requiere tal proyecto. En este sentido, la empresa posee los requerimientos de tipo técnico que se exigen para la puesta en marcha de un sistema de Costos Conjuntos para la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S, C.A., en el proceso de la manufactura del cacao. Estos recursos se encuentran en completa disponibilidad y alcance, tales como, tales como computadoras, impresoras, internet entre otros, y no hacen falta recursos tecnológicos adicionales

Factibilidad Operativa: La factibilidad operativa de la propuesta está dada por el recurso humano con el que cuenta la organización, para poner en marcha el proyecto, los empleados juegan un papel fundamental en la implementación del sistema de costos conjuntos, pues éste va en beneficio propio y de la empresa. La institución cuenta con el personal necesario, así como la infraestructura adecuada para el desarrollo de la propuesta.

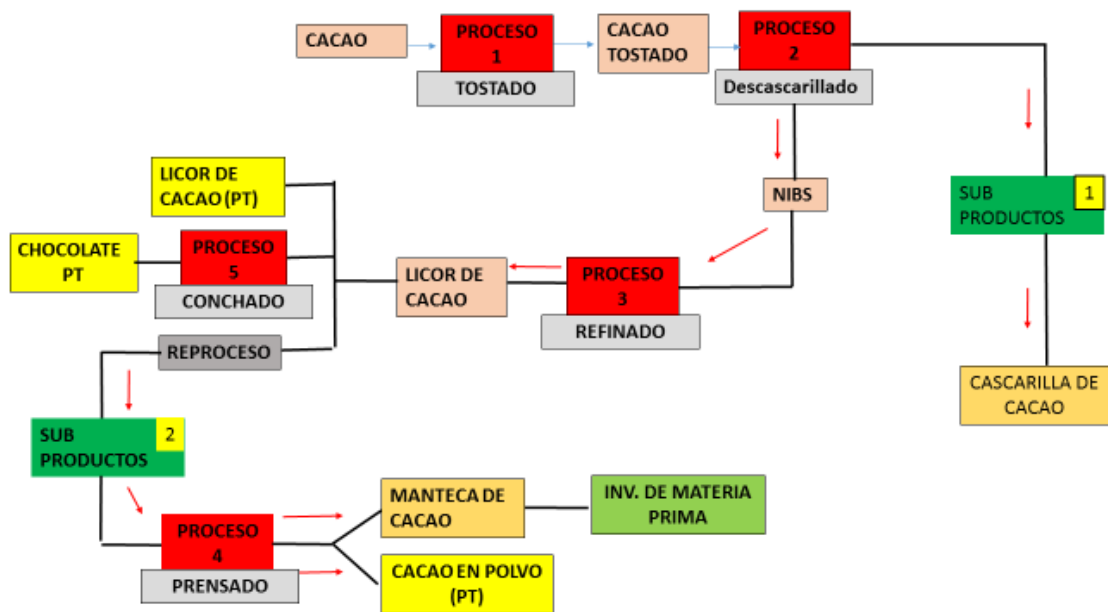
Factibilidad Económica: Se refiere a que se dispone del capital en efectivo o de los créditos de financiamiento necesario para invertir en el desarrollo del proyecto. Se puede señalar, que la implementación de un sistema de costo conjunto para empresa procesadora y distribuidora de alimentos B.V.S., C.A., no implica el desembolso de recursos económicos para su puesta en marcha.

5.5. Desarrollo de la Propu ³⁹

Objetivo 1. Identificar coproductos y subproductos obtenidos en el proceso de transformación del cacao en la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A.

El proceso de identificar los coproductos y subproductos se vuelven tan importantes como, identificar los elementos del costo que se incurren en el proceso, con esto se quiere decir que, de acuerdo a la información obtenida por medio de los integrantes del departamento de costos de la empresa estudiada, se pudo elaborar un esquema para identificar los coproductos y subproductos obtenidos en el proceso, el cual está representado en la figura uno (1), y se explica detalladamente los dos puntos de separación, que hay en el proceso.

Figura 1. Sistema de Costos Conjuntos



Fuente, Rueda (2018).

En el mismo orden de ideas según, lo que pudimos observar en la figura anterior, podemos decir que los coproductos están constituidos por el licor o pasta de cacao y el chocolate. Estos productos mencionados se obtienen después del primer punto de separación. donde también podemos observar el primer subproducto obtenido que es la cascarilla de cacao.

Objetivo 2. Clasificar coproductos y subproductos en el proceso de manufactura del cacao.

De acuerdo a lo previamente esquematizado para poder identificar los productos y subproductos obtenidos, se procede a clasificar. Según lo observado en la figura 1, se detalla un esquema para la clasificación y elaboración de los productos mediante diferentes procesos, en base a esta clasificación se cargarán los elementos del costo aplicados a estos rubros. Con la finalidad de que la mano de obra, carga fabril y materia prima sean identificables, y así mismo razonables a efectos contables, para cargarse a los productos obtenidos. En consecuencia, de los procesos y reprocesos que se utilizan para obtener los productos finales.

de acuerdo a lo observado en la imagen, en el primer punto de separación de la materia prima nace el primer subproducto que es la cascarilla, la cual tiene un mercado ocasional para su venta. Después de los demás procesos realizados, a un porcentaje del licor o pasta de cacao se somete a un reproceso, de lo cual se originan dos (2) subproductos más, que es este caso es la manteca de cacao, la cual es utilizada como materia prima y el cacao en polvo que es vendido en su forma original.

Objetivo 3. Establecer un sistema de costos conjunto que permita calcular los costos de forma correcta para los productos obtenidos.

Ahora bien, si analizamos el contexto aplicable para la realización de un sistema de costos conjuntos, lo primordial es que la empresa trabaje con una materia prima de las cuales mediante procesos diversos se originen más de un producto. Donde podamos dar identificar y clasificar los coproductos y subproductos. En este caso, era muy necesario para la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A., que se diseñara un sistema de costos conjuntos adaptados a sus necesidades.

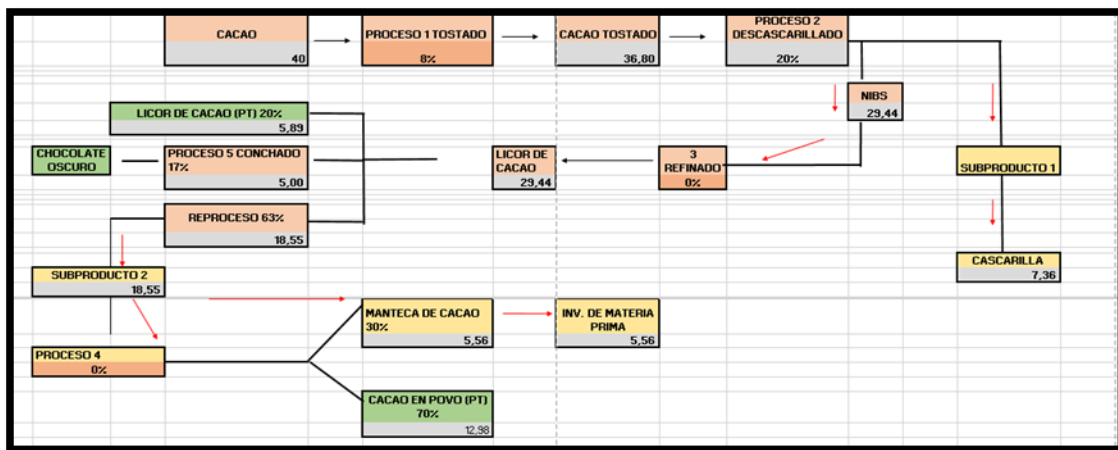
41

Por lo cual, en los objetivos previos de la propuesta de procedió a identificar y clasificar los productos y subproductos obtenidos, ya que de allí comienza el diseño del sistema, cuando se expresa como un sistema se refiere al proceso sistemático y organizado de plasmar los datos obtenidos del proceso productivo para determinar los costos. Tomando en cuenta, las ideas previamente desarrolladas en este estudio se procede a cargar los datos obtenidos de los procesos realizados por la empresa, según sus registros, para esquematizar las mermas ocurridas en el proceso, y registrar los porcentajes que representa, los materiales, mano de obra y carga fabril, para elaborar los productos, que comercializa la empresa.

Para probar la factibilidad del proyecto se presenta unas figuras en cuales se coloca una producción de 40kg de granos de cacao, para realizar el registro de los costos en la producción completa, requerida por la empresa Procesadora y

distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A., en la figura dos (2) que a continuación se presenta, se observa los kilogramos de granos, y los porcentajes de mermas que ocurren en los dos (2) primeros procesos, de tostado y descascarillado. Del ultimo mencionado, ocurre el primer punto de separación de cual, se origina el primer subproducto, que tiene un mercado ocasional.

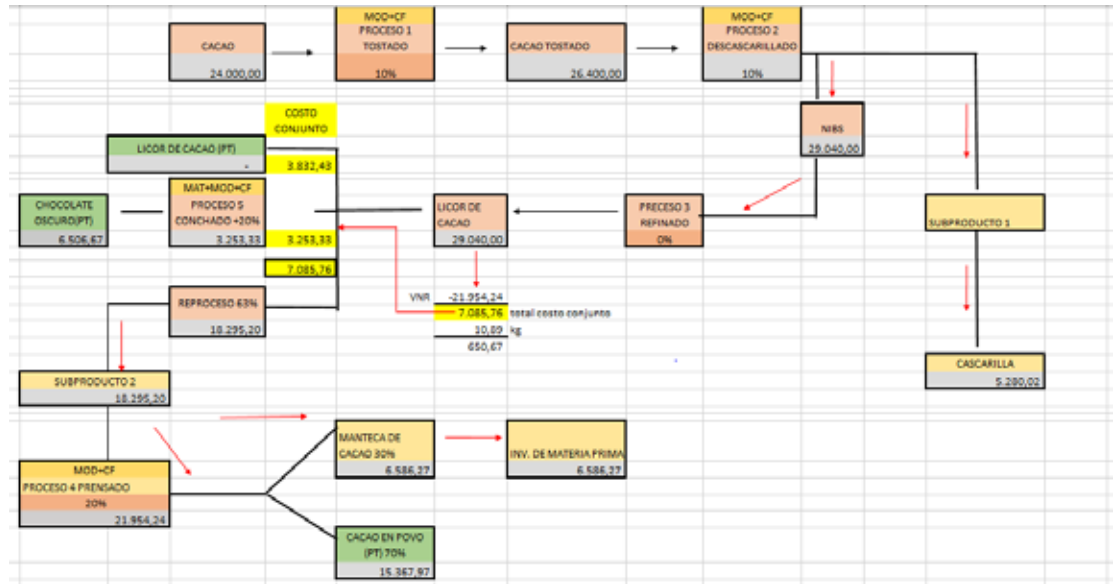
Figura 2. Prueba del Sistema de Costos conjuntos



Fuente, Rueda (2018).

En el mismo orden de ideas, se enseñar la figura tres (3), en la cual se refleja el mismo proceso expresado en para registrar los costos originados de allí para cada kilogramo de material que se obtiene del cacao, hay que tomar en cuenta, al observar cada figura presentada que los coproductos, de la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A., están constituidos por el licor o pasta de cacao y el chocolate oscuro. Y así mismo, sus subproductos son manteca de cacao, cacao en polvo y cascarilla de cacao.

Figura 3. Sistema de Costo Conjunto Expresado en Moneda



CONSIDERACIONES FINALES

43

Una vez desarrollados los objetivos propuestos en la presente investigación, se presentan las conclusiones de acuerdo al alcance de los objetivos propuestos. De acuerdo al primer objetivo específico, Diagnosticar la situación actual en cuanto al proceso de costeo de la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S.,C.A., concluyendo que no se maneja de manera eficiente los procesos relacionados con la distribución de los costos incurridos en los procesos realizados, lo cual ocasiona limitaciones a la empresa y el riesgo de trabajar en base a pérdidas, por no medir y predecir desperdicios, costos y mermas del proceso productivo, tal acción

de seguir así, podría ocasionar graves daños a la compañía financieramente, pudiendo llevar a la gerencia a la toma de decisiones incorrectas.

En cuanto al objetivo número dos, se diagnosticó la situación actual en el proceso de costeo aplicando un cuestionario, y analizando los resultados, para obtener las debilidades de la empresa. Para posteriormente, aplicar una matriz DOFA, y estudiar las debilidades y fortalezas, así mismo oportunidades y amenazas. Y, en consecuencia, se hace un diagnóstico de las estrategias a utilizar y correctivos necesarios los cuales se procede a recomendar a la empresa, los mismos son necesarios para el desarrollo y crecimiento de la empresa.

En este trabajo de grado, se propone un sistema de costos conjuntos adaptado a la empresa en estudio, el cual es ampliamente recomendado su uso y utilizarlo debidamente, el cual mejorara considerablemente el ajuste a las cargas de los costos de cada producto obtenido del proceso de manufactura. En este sistema, se presentan mejoras considerables a la empresa, colocando así una clasificación de los productos y subproductos obtenidos en el proceso de manufactura del cacao.

Se considera, que el sistema de costos conjuntos es la mejor manera de desarrollar las labores de la empresa Procesadora y Distribidora de Alimentos B.V.S., C.A., por la estructura en la cual se desarrolla y tipo de materia prima con la cual trabajan, la empresa necesita realizar procesos y reprocesos al cacao, ya que solo utilizan esta materia prima, y pocos productos que no provienen del cacao para realizar el chocolate. Según los datos ⁴⁴ información obtenida de la empresa, el proceso se desarrolla de esa manera ya que trabajan con un “chocolate real”, el cual solamente sus ingredientes están constituidos por derivados del cacao, exceptuando la azúcar.

Pero no lleva grasas o aditivos alguno que no provenga de estos granos de cacao, en otro orden de ideas la empresa trabaja directamente con los productos de este grano, lo cual es excelente para sus selección y características necesarias para que el aroma del chocolate sea increíble. Por ello se le sugiere a la empresa de acuerdo a las debilidades observadas por los resultados obtenidos, llevar en conjunto

con los proveedores un control de la materia prima, es decir, marcado de cosecha, tiempo de fermentado y demás características necesarias para mantener y mejorar los estándares de calidad.

La empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., necesita aplicar planes apoyándose en los avances tecnológicos para la capacitación de su personal, debido a que de este dependerá el buen uso de sistema de costos conjuntos desarrollados en este trabajo de grado.

REFERENCIAS

45

Bibliográficas

Herrera (2017), **“Elaboración de una estructura de costos para ajustar los precios de venta al detal acorde a la Ley Orgánica de precios justos de la empresa textiles MADUTEX C.A”** Universidad José Antonio Páez, Trabajo de grado no publicado. San Diego. Venezuela.

Giménez, Cedeño y Marín (2015), **“Ley de costos y precios justos y su impacto en**

40

la estructura de costos de las pequeñas y medianas industrias del estado nueva Esparta”, Trabajo de Investigación realizado en Nueva Esparta, Venezuela.

Escorcía, y Andrea (2013), “**Sistema de Costos para los servicios que presta el Grupo Empresarial Fénix, C.A.**”, Universidad José Antonio Páez, trabajo de grado no publicado. San Diego. Venezuela.

Giménez, Cedeño y Marín (2015), “**Ley de costos y precios justos y su impacto en la estructura de costos de las pequeñas y medianas industrias del estado nueva Esparta**”, Realizada en Porlamar, Nueva Esparta, Venezuela.

Meigs, Robert y Meigs, Walter (2009). **Contabilidad: La base para las decisiones gerenciales**. 8ª. Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.

Sabino, Carlos (2008). **El proceso de investigación**. 3ª Reimpresión, Caracas. Venezuela: Ediciones Lumen/Humanitas.

Tamayo y Tamayo Mario (2014). **El proceso de la investigación científica**. 4ta Edición México: Ediciones Limusa. Grupo Noriega Editores.

ANEXOS

ANEXO 1.

CUESTIONARIO

Ítem	Preguntas	Si	No
1	¿Considera Usted que la empresa registra y distribuye sus costos con un sistema adecuado?		
2	¿Conoce usted los conceptos relacionados a la producción conjunta, como los son productos y sub productos?		

3	¿ Considera usted que en la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A., califica sus los productos obtenidos del cacao de manera correcta?		
4	¿La empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A. posee un esquema para la clasificación de los productos obtenidos del cacao?		
5	¿Cree usted, que el personal de producción y contabilidad de costos recibe suficiente capacitación sobre el registro de los costos incurridos en el proceso de manufactura?		
6	¿La empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A., comercializa todos los productos obtenidos del cacao?		
7	¿ La empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A. ha implementado actualmente políticas de control y seguimiento al proceso de manufactura del cacao?		
8	¿Considera necesario diseñar un sistema de costos relacionado con la producción conjunta del grano de cacao, para el registro y correcta distribución de los costos en la empresa Procesadora y Distribuidora de Alimentos B.V.S., C.A.?		

Fuente: Rueda (2018)