

ESTRUCTURA DE COSTOS PARA EL PRODUCTO  
PAN CANILLA ELABORADO POR LA  
EMPRESA AUTOMERCADO LA CIMA C.A  
VALENCIA ESTADO CARABOBO



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

ESTRUCTURA DE COSTOS PARA EL PRODUCTO  
PAN CANILLA ELABORADO POR LA  
EMPRESA AUTOMERCADO LA CIMA C.A  
VALENCIA ESTADO CARABOBO

Autores:  
Da Silva Andreina  
C.I.: V- 27249785  
Mendoza Miguel  
C.I.: V-25754024

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

## **DEDICATORIA**

Le dedico este trabajo, especialmente a dios, quien ha sido mi fuente de fuerza, fortaleza, dedicación, sabiduría y amor, el que siempre a pesar de los obstáculos ha estado allí para mí, para no dejarme caer y darme fuerza para levantarme más en este tiempo, gracias y mil gracias por estar en todos y cada uno de mis logros eres el único que entiende todo lo que pienso y como me siento, tu sabes que siempre puedo dar más. A veces volteo al cielo, sonrío y digo, ¡gracias dios ;

A mi hermosa madre, por haber estado a mi lado cuando más lo he necesitado y entender como me siento y sobre todas las cosas dado todo su amor y comprensión. Madre te amo. mi segunda madre gracias por escucharme y ayudarme en todo, no eres tan vieja, pero eres la mejor.

A mi querido padre, que a pesar de no siempre estar en todos los momentos conmigo, siempre apoyarme en cada paso de mi vida.

Al profesor lino valle, que ha estado siempre a mi lado, no solo en este trabajo de grado también en todos mis estudios.

y por último a todas esas personas que me han hecho más fuerte no por ser algo positivo sino por ser esas piedras, entre más piedras más fuerte es.

**Andreina Da Silva**

Le dedico este trabajo de grado a mi madre por ser mi fortaleza día a día a lo largo de mi carrera universitaria, a mi abuela y a mi tía que sin su ayuda no estaría logrando este objetivo planteado. A mi papá por a pesar de estar a kilómetros de mí siempre está presente preguntándome como me va, a mis tíos que siempre intentan

A todas las personas que me ayudaron en el transcurso de toda mi carrera a seguir enfocado y por estar cuando más lo necesitaba.

**Miguel Mendoza**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por darme la voluntad de poder hacer cualquier cosa, de superar mis obstáculos, por ayudarme a alcanzar cada meta de mi vida y por darme fuerza en los momentos más difíciles.

A mi madre por todo lo dado, te regalo esta bendición.

A mi papá que está lejos en otro país, pero siempre presente conmigo.

A mi hermano por ser quien eres, a mi familia en general que nunca dudaron de mí.

A mi tutor José Coronel por tener paciencia al momento de realizar este trabajo que con mucho esfuerzo pude cumplir.

A mis amigos fuera y dentro de Venezuela.

A la Universidad José Antonio Páez por brindarme la oportunidad para formarme como profesional y tener una excelente educación junto a todos los profesores que me ayudaron a formarme profesionalmente.

Gracias por todo.

**Miguel Mendoza**  
**Andreina Da Silva**

## ÍNDICE GENERAL

<b>CONTENIDO</b>		pp.
RESUMEN INFORMATIVO .....		X
INTRODUCCIÓN.....		1
<b>CAPÍTULO</b>		
<b>EL PROBLEMA</b>		
I	.....	3
	1.1. Planteamiento del problema	3
	1.2. Formulación del problema	5
	1.3. Objetivos de la investigación	5
	1.3.1. Objetivo General.....	5
	1.3.2. Objetivo Especifico.....	5
	1.4. Justificación de la investigación.....	6
<b>MARCO TEÓRICO</b>		
II	.....	7
	2.1. Antecedentes de la investigación	7
	2.2. Bases Teóricas	11
	2.2.1. Costos .....	11
	2.2.2. Elementos de costos de fabricación .....	11
	2.2.3. Pasos para diseñar sistemas de costeo .....	13
	2.2.4. Clasificación de los costos .....	15
	2.2.5. Estructura de costos .....	16
	2.2.6. Contabilidad de costos .....	17
	2.3. Definición de términos básicos	18
<b>MARCO METODOLÓGICO</b>		
III	3.1. Tipo y diseño de investigación.....	19

	3.2. Fase de la investigación.....	20
	RESULTADOS	23
IV	4.1. Fase I. Diagnosticar la situación actual en el cálculo de los costos presente para el producto pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia, Estado Carabobo.....	23
	4.2. Fase II. Identificar los elementos del costo que intervienen para el producto pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia, Estado Carabobo. ....	32
	PROPUESTA.....	37
V	5.1. Presentación de la propuesta.....	37
	5.2. Objetivos de la propuesta.....	37
	5.3. Análisis de factibilidad.....	38
	5.4. Desarrollo de la propuesta.....	39
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
	REFERENCIAS.....	46
	ANEXOS.....	47

## ÍNDICE GRAFICOS

	CONTENIDO	pp
<b>GRAFICO</b>		
1	Identificación de las proporciones y cantidades de los elementos de costos	25
2	Estructura de costos para la elaboración del pan canilla	26
3	Vigilancia de los costos de producción	27
4	Planificación de los costos	28
5	Normas y/o políticas fundamentadas en los materiales, mano de obra y carga fabril	29
6	Erogaciones que forman parte del costo de fabricación diferenciando de los gastos de operaciones	30
7	Costos unitarios de cada uno de los elementos que componen la materia prima	31
8	Reconoce los salarios de los trabajadores involucrados en el proceso productivo tanto directa como indirectamente	32
9	Elaboración mediante el costeo estándar	33
10	Carga fabril al momento de ser aplicada es mediante una tasa fija	34
11	Control de tiempo de producción en mano de obra	35

## ÍNDICE FIGURAS

### CONTENIDO

pp

### FIGURA

1	Elementos del Costos. Mallo, C.; Kaplan, R.: Meljem, S. Y Giménez, C. (2010).	13
---	--	----



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

**ESTRUCTURA DE COSTOS PARA EL PRODUCTO DEL PAN CANILLA  
ELABORADO POR LA EMPRESA AUTOMERCADO LA CIMA C.A  
VALENCIA, ESTADO CARABOBO.**

**Autores:** Da Silva Andreina  
C.I.: 27249785  
Mendoza Miguel  
C.I.: 25754024

Tutor(a) José Coronel  
Fecha: febrero 2018

**RESUMEN INFORMATIVO**

En el presente trabajo de investigación tiene como objetivo general Proponer la Estructura de costos para el producto del pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia Estado Carabobo. El problema presentado es debilidades en la estructura de costos, en un rubro que se encuentra regulado por el gobierno nacional, lo que origina que la rentabilidad de la empresa ante la venta de este artículo se vea afectada seriamente, por lo que la toma de decisión empresarial es necesaria para determinar las acciones a realizarse sobre el mismo. El estudio se realizará en tres (3) etapas o fases: Fase I: Diagnosticar la situación actual en el cálculo de los elementos del costo presentes para el producto del pan canilla producido por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia Estado Carabobo. Fase II: Identificar los elementos del costo que intervienen para el producto pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia Estado Carabobo. Fase III: Diseñar la estructura de costos para el departamento de panadería de la empresa Automercado La Cima C.A Valencia Estado Carabobo. La técnica de recolección de datos que será utilizada en la presente investigación será la encuesta, cerradas de dos opciones Si y No y contara de quince (10) preguntas o ítems. Igualmente, la población de estudio está conformada por las personas que trabajan en el departamento de contabilidad

Descriptores: estructura de costos, Producción, rentabilidad

San Diego febrero 2018

## INTRODUCCION

La determinación de costos es una parte importante para lograr el éxito en cualquier negocio. Con ella se puede conocer el gasto de la Mano de Obra, Costo del Producto, Materiales, entre otros a tiempo y si el precio al que vendemos lo que producimos permite lograr la obtención de beneficios, luego de cubrir todos los costos de funcionamiento de la empresa. Los costos interesan cuando están relacionados directamente con la productividad de la empresa.

Es decir, particularmente el análisis de las relaciones entre los costos, los volúmenes de producción y las utilidades. La estructura de costos es imprescindible en las empresas para determinar su rentabilidad y ajustar los precios de venta del producto. La empresa de estudio está presentando debilidades en ella, si a esta importancia se le agrega la regulación de precios por parte del gobierno nacional y la exigencia por parte del SUNDEE de solicitarla al momento de una inspección, es lo que lleva toda organización a crear la misma.

Por lo que el presente trabajo tiene como objetivo general Proponer la Estructura de costos para el producto del pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Para alcanzar el propósito de esta investigación, el estudio se estructuró en cuatro (5) capítulos desarrollados de la siguiente manera:

**Capítulo I:** El Problema. Contiene el planteamiento, formulación del problema. Objetivo general y objetivos específicos de la investigación. Justificación de la Investigación.

**Capítulo II:** Marco Teórico. Se presenta mediante los antecedentes de la investigación relacionados con el tema, las bases teóricas que soportan a la investigación y la definición de términos básicos.

**Capítulo III:** Marco Metodológico. Comprende la descripción de la metodología aplicada durante el desarrollo de la investigación de la empresa de estudio.

**Capítulo IV:** Resultados. Comprende los análisis y tabulación de los resultados arrojados después de aplicar el instrumento de recolección de datos.

**Capítulo V:** Propuesta. Se presenta después de analizados los resultados para dar solución al problema planteado. Y por último las conclusiones y recomendaciones.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

La estructura de costos es de vital importancia hoy en día para las empresas, ya que por medio de ella se puede conocer el impacto sobre el costo total, del incremento del costo de cada uno de sus elementos de producción que afectará la rentabilidad de la organización de manera directa, además de los precios de venta de sus productos. Por lo cual la estructura de costos en la elaboración y puesta en el mercado de cualquier producto, obedece a una serie de factores que determinan el valor inicial de dicho producto, es decir todo lo que se gasta para que sea posible que llegue a los usuarios o compradores.

En este sentido, señala Ralph Polimeni (1989) define que el costo “Es el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios”

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

En ese orden de ideas de acuerdo a la Ley Constitucional de Precios Acordados decretada por la Asamblea Nacional Constituyente. En su art 9 numeral 6 señala que

el margen de ganancia ordinaria debe ser el resultado del estudio sectorial y su aplicación debe ser diferenciada según la naturaleza, estacionalidad, productividad, envergadura de los actores, región o localidad, así como la oportunidad de la producción y la distribución.

Medida que afecta la producción de los rubros elaborados en el país, especialmente a aquellos considerados de la cesta básica, lo que ha generado la necesidad de determinar una estructura de costos bien definida que ayude al control de los mismos y si es posible reducir los que sin afectar la calidad del producto pueda ser aplicado.

Actualmente el Automercado la Cima C.A. no cuenta con una estructura de costos definida, ya que sus productos se elaboran y se venden al mercado de acuerdo a los estándares propuestos por el gobierno nacional. Sin embargo, se ha percibido que la empresa no logra recuperar el capital invertido, por lo cual, el ingreso no cubre los gastos ocasionados al momento de realizar los productos que vende, a su vez evaluar y llevar un control en el departamento de producción lo que corresponde a la mano de obra directa y mano de obra indirecta.

La materia prima utilizada para la elaboración de estos rubros es difícil de adquirir, lo que se hace necesario contar con los recursos económicos en el momento que se efectúa el despacho, ya que actualmente, las compras son enteramente de contado. Así mismo, de acuerdo a la Ley de costos y precios justos, es necesario que la empresa cuente con una estructura definida para poder tener el precio de venta acorde con los costos de elaboración.

Debido a esto, y a la falta de control de costos, al no reconocer las partidas adecuadamente a la hora de la clasificación de los elementos del costo y a la cantidad de rubros que posee el Automercado, se hace necesario desarrollar una estructura de

costos con uno de los ítems que está presentando más problemas en la actualidad. Ya que de no establecer esta estructura la empresa puede descapitalizarse a corto o mediano plazo, teniendo como consecuencia el cierre de sus actividades de venta del rubro.

## **1.2 Formulación del Problema**

¿Cómo elaborar la estructura de costos en el producto pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia Estado Carabobo?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo General**

Proponer la Estructura de costos para el producto pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia, Estado Carabobo.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual en el cálculo de los costos presentes en el producto pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia, Estado Carabobo.
- Identificar los elementos de costos que intervienen para el producto pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia, Estado Carabobo
- Diseñar la estructura de costos para el producto pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia, Estado Carabobo.

## **1.4 Justificación de la Investigación**

La presente investigación busca solucionar el problema detectado en la empresa

Automercado la Cima C.A. ya que la misma produce productos de la cesta básicas, que son rubros regulados por el gobierno nacional, sin embargo, al no tener una estructura de costos definida afectará la liquidez de la misma y correrá el riesgo de multas y penalizaciones si incumple de alguna manera con los precios acordados en los decretos o listas de precios emitidos por la Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socioeconómicos de Venezuela (SUNDEE).

Adicionalmente a esto, la investigación aportará información valiosa a los gerentes de la organización, donde las condiciones de oferta de materia prima y suministros para la elaboración de este rubro se mantiene en constante cambio, permitiendo la evaluación de la erogación del capital de la empresa.

Igualmente, para los investigadores, les permitirá el desarrollo del presente trabajo actualizarse constantemente con los cambios que se puedan efectuar sobre los lineamientos de estas leyes y les permitirá aplicar los conocimientos adquiridos durante sus estudios en la carrera.

Y para la Universidad José Antonio Páez, incrementará su biblioteca con trabajos actualizados sobre la materia de costos, permitiendo que estas investigaciones se desarrollen sobre los aspectos más relevantes del área.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

Indica Bruzual (2012; 175) “La estructura de contenido de las Bases Teóricas varía de acuerdo al problema objeto de estudio que se plantee en cada investigación. Su estructura surge de acuerdo al conjunto de variables que surjan de la temática, del enfoque de la investigación, del enunciado del problema, del sistema de objetivos, del sistema de preguntas que se exprese en la formulación del problema” por lo cual, en este capítulo se realizará una selección de teorías que apoyarán la investigación.

#### 2.1 Antecedentes de la Investigación

Se inicia con el trabajo de investigación de Mota (2017), **Procedimientos de reducción de costos para la producción de pintura de exteriores e interiores en la empresa Aliter C.A, ubicada en Valencia. Edo. Carabobo** de la Universidad Alejandro Humboldt, para optar al título de Lcdo. Contaduría Pública.

Dicha investigación tuvo como objetivo “Proponer procedimientos de reducción de costos para el área de producción de pintura de exteriores e interiores en la empresa Aliter C.A, ubicada en Valencia. Edo. Carabobo”. Debido a la situación que se ha presentado en los últimos años con relación a los costos en la organización, se evidenció que la producción ha tenido variaciones considerables, debido a la falta de procedimientos de reducción de costos en la producción de pinturas, por lo cual, los trabajadores no tienen un criterio uniforme y estándar para el manejo de los mismos.

A nivel metodológico se presentó bajo el diseño de campo y de tipo no experimental, con una población conformada por doce personas, utilizándose como

instrumento de recolección de datos un cuestionario estructurado de preguntas de tipo dicotómica. Entre las conclusiones se destaca, que la gerencia no maneja criterios definidos para la reducción de costos, basados en la detección, prevención y eliminación sistemática del uso excesivo de recursos.

El aporte de esta investigación, implica la importancia de establecer un procedimiento para la reducción de costos de producción, por lo cual, se tomará en consideración para desarrollar las recomendaciones y la propuesta, que ayudará en la solución del problema planteado.

En este sentido, Mervi (2015), realizó una investigación titulada **Propuesta de una Estructura Administrativa para la Optimización de los Costos en la Empresa Color Auto Carabobo, C.A.** en Valencia Estado Carabobo, trabajo de grado presentado para optar por el Título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad Alejandro Humboldt. La presente Investigación tuvo como principal objetivo el “Proponer la creación de una estructura administrativa para la optimización de los costos de la empresa Color Auto Carabobo, C.A.” Este proyecto plantea que la empresa a futuro tenga una mejor estructura administrativa que contribuya a que la organización goce de rentabilidad, evitando pérdidas en los procesos operativos, sustentado a nivel teórico en la contabilidad de costos, sistema y clasificación, control interno, estructura administrativa y la optimización, a nivel legal a través de la constitución de la República Bolivariana de Venezuela.

Esta investigación es un proyecto factible con diseño de campo, con una población conformada por doce (12) personas, utilizándose como instrumento de recolección de datos un cuestionario estructurado sometido a la prueba de contabilidad de Kuder y Richardson KR-20. Luego de examinar los resultados, se presentaron en gráficos de frecuencias absolutas y porcentuales las tendencias y dispersiones.

La anterior investigación se relaciona con la presente debido a que las dos muestran la optimización de los costos, buscando los dos mejorar la rentabilidad de las empresas, para que haya una mejora en los costos, afianzando la empresa con un compromiso con los clientes y así no tener que tomar medidas que conlleven a medidas drásticas como el despido del personal que en estas labora o al cierre de la empresa por falta de liquidez.

Igualmente, en su trabajo Molines (2014), titulado **Sistema contable para la elaboración de la estructura de costos de los productos importados de la unidad de negocios de fertilizantes de la Corporación Petroquímica de Venezuela S.A. (Pequiven)** de la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Lcdo. En Contaduría Pública.

La empresa en la actualidad manifiesta la necesidad de desarrollar a través de la mejora continua, estrategias y lineamientos que permitan generar de manera precisa y oportuna estructuras de costos según escenarios con premisas y variables económicas acordes a la realidad del momento. Concluyendo que, al momento de una auditoría, al revisar los pre-costos si estos no son justificados, con la información real registrada en el sistema, pueden generar sanciones, multas, y no conformidades cuando no existe el soporte adecuado o correspondiente.

La metodología utilizada, para la recolección de datos fue una observación directa y una encuesta y como instrumentos una lista de cotejo y el instrumento asociado a la encuesta es el cuestionario, que se aplicó a cuatro (4) de los empleados de la empresa en estudio.

Aportó a la investigación actual las diferentes clasificaciones de cómo elaborar una estructura de costos, se justifica en la ejecución de controles eficientes que permitan la obtención de información importante para el proceso de toma de

decisiones y, en la importancia que tiene para la organización la suma de los costos generados.

Gómez y Otros (2014), presentó su trabajo de tesis titulado **Optimización de los costos de operación de Lavamejor S.A. a partir del análisis de su actividad empresarial, área de Contaduría Pública** para optar por el título de Profesional en Contaduría Pública, en la Universidad de Cartagena Facultad de Ciencias Económicas programa de Contaduría Pública Cartagena Colombia, Dt y C. En el siguiente trabajo se pretenden estudiar los costos operacionales de la empresa Lavamejor S.A.

El trabajo buscó el analizar el detalla del consumo y administración de los productos utilizados para el lavado, y otros elementos con la finalidad de recudir los gastos y optimizar los costos de operación para efectuar el servicio prestado. Con los hallazgos encontrados, se obtendrán las bases para determinar cómo la empresa puede gerenciar estratégicamente sus costos, con el fin de optimizarlos, mejorar su productividad, al tiempo que vuelve su proceso productivo más amigable con el medio ambiente.

En esta investigación se encuentra relación debido a que las partes plantean la reducción de costos para dichas empresas, haciendo un estudio de estos mismos para así mejorar estructura de los costos y agregar mayores beneficios para la empresa, dándole mucha más importancia a la productividad para que así estas obtengan una mejora en sus costos. Siendo una propuesta interesante, ya que ayudaría a resolver el problema que se presenta en la rentabilidad de la empresa de estudio.

Castro y Leonett (2013), titulado **Diseño de una estructura de costos y gastos de acuerdo a la ley de costos y precios justos. Caso de estudio: Empresa JESIMAR, C.A Ubicada en Puerto Ordaz. Estado Bolívar.** De la universidad

nacional experimental de Guayana, para optar por el título de Lcda. en Contaduría Pública.

El presente trabajo de 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 costo de la referida empresa, una guía teórica, que sirva de procedimiento para identificar los costos directamente asociado 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.

Para lograr el objetivo se procedió al levantamiento de la información, a través de la observación directa y revisión documental para verificar la asignación de costos y gastos a los diferentes productos.

Como instrumento de recolección de datos se elaboró un cuestionario de preguntas cerradas aplicadas a un total de 4 (cuatro) personas que laboran en el Departamento de Costos de dicha empresa.

El aporte de las investigaciones previa, consiste en la necesidad de determinar los costos reales por medio de una estructura de costos, que se adapte a las necesidades empresariales y al mismo tiempo, cumpla con la Leyes Vigentes en el país, como lo es la Ley Orgánica de Precios Justos.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Costos**

El costo es lo que cuesta o lo que se debe pagar para elaborar un producto o prestar un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión, el precio al público es la suma del costo más el beneficio. Según, Torres (2010)

Un costo representa un decrecimiento de recursos, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se consumen para fabricar un producto; el costo se convertirá en gasto al momento de la venta del producto terminado, Así mismo afirma que los costos dentro de la contabilidad, vienen a representar una estructura firme para la toma de decisiones dentro de las organizaciones (p.7).

### **2.2.2 Elementos de Costos de Fabricación.**

Los tres elementos del costo de fabricación, de acuerdo a Mallo; Kaplan; Meljem, y Giménez (2000: 203), son: “materia prima, mano de obra directa y carga fabril”. La materia prima: todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas, la Mano de obra directa: es el valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo y para culminar la carga fabril: son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto, precisa de bases de distribución.

La suma de las materias primas y la mano de obra directa constituyen el costo primo. La combinación de la mano de obra directa y la carga fabril constituye el costo de conversión, llamado así porque es el costo de convertir las materias primas en productos terminados. El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados. El flujo de los costos de producción da lugar a estados de resultados, de costos de ventas y de costo de artículos fabricados. En ese mismo orden de ideas, en una estructura de costo se contemplan tres elementos principales, Materiales directos, Mano de obra directa y Costos indirectos de fabricación los cuales determinan el costo de producción de un bien o servicios.

Para Polimeni, Ralph; Fabozzi, y Adelberg (2000: 238-240), “los costos de materiales directos son los que pueden ser identificados en cada unidad de producción”. En algunos casos, los costos de materiales directos son los que pueden ser atribuidos a un departamento o proceso específico. Dicho autor también expresa que los costos de mano de obra directa se refieren a los salarios pagados a los trabajadores por la labor realizada en una unidad de producción determinada o en algunos casos efectuados en un departamento específico.

El tercer elemento según el mismo autor, agrupa todos, los costos de carga fabril o costos indirectos de fabricación, algunas veces denominados gastos generales de fabricación, y que se definen como los costos no directos de la fábrica que no pueden ser atribuidos al proceso de producción, o en algunos casos a departamentos o procesos específicos. Ver figura 1.

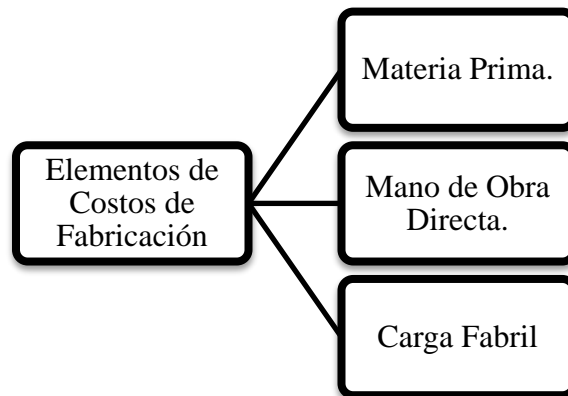


Figura 1. Elementos del Costos. Mallo, C.; Kaplan, R.: Meljem, S. Y Giménez, C. (2010).

### 2.2.3 Pasos para Diseñar Sistemas de Costeo

Neuner (1996), Considera que el sistema se adapta a las características y requerimientos de la empresa, se deben seguir los siguientes pasos:

1.-Identificación del objeto de costos, de acuerdo a las necesidades de la empresa para tomar decisiones, además se deben identificar los centros de costos (centros de producción y servicio, centros de marketing y administración).

2.- Diseño de métodos para la asignación o identificación de los costos incurridos por cada objeto de costos, para lo cual deberá clasificarse a los costos en directos e indirectos. Todos los costos incurridos en la empresa durante un período deben asignarse a los centros de costos identificados, y luego a los productos o servicios prestados durante el período; la asignación de los costos directos no implica problema dada su identificación y cuantificación plena en cada objeto de costos, pero la asignación de costos indirectos debe realizarse según los métodos convencionales o el método de Costeo Basado en Actividades. El primer método consiste en el uso de tasas de aplicación de costos indirectos de fabricación, la cual puede ser única o departamental, basada en datos reales o predeterminados.

El segundo método consiste en la identificación de las actividades realizadas en la cadena de valor agregado de la empresa, dado que los costos indirectos se asignan a los productos en proporción de la cantidad de actividades consumidas por cada uno a través de inductores de actividades y de costos. Ambos métodos de asignación de costos indirectos son compatibles con los sistemas de costeo tradicionales.

3.- Denominación de cada una de las cuentas control y registros auxiliares de acuerdo al sistema de costeo seleccionado. Por ejemplo, si se trata del sistema de costeo backflush se debe crear las cuentas control de costos de conversión, costos de conversión aplicada, materiales y productos en proceso, inventario de productos terminados y costo de producción y ventas; si se trata de un sistema por procesos deberán crearse las cuentas control de inventario de productos en proceso, inventario de productos terminados, inventario de materiales y suministros, costos indirectos de fabricación, costos indirectos de fabricación aplicados, y costo de producción y ventas.

4.- Diseño de formas e informes rutinarios. Por ejemplo, si el objeto de costos es un centro de costos deberá diseñarse una hoja de costos por cada centro donde se especifiquen cada uno de los conceptos incurridos (materiales, servicios de mantenimiento, trabajadores) identificables exclusivamente en cada centro, sería punto de partida para la elaboración de del informe de costos. Sin embargo, si se diseña un sistema de costeo por órdenes específicas o por operaciones, además de identificar cada centro de costos se debe diseñar una hoja por cada orden.

## **2.2.4 Clasificación de los costos**

De acuerdo a Ramírez (1999) y Ralph Polimeni (1989) Existen diversas clasificaciones de los costos al respecto. Entre las mayores notoriedades se pueden mencionar los siguientes:

### **2.2.4 1. Costos de acuerdo al nivel de actividad.**

(a) Costos variables: Son aquellos en los cuales el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen o producción, dentro del rango relevante, mientras el costo unitario permanece constante.

(b) Costos Fijos: Son aquellos en los cuales el costo fijo total permanece constante para un rango relevante, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción.

(c) Costos mixtos: Estos costos contienen características de costos fijos y variables a lo largo de varios rangos relevantes de operación.

### **2.2.4. 2. Costos de acuerdo con la producción.**

(a) Costos primos: costos directamente relacionados con la producción de bienes o servicios, representa la suma de costos por materiales y mano de obra, es decir el costo total de producción excluyendo los costos indirectos de fabricación.

(b) Costos de conversión: Son costos incurridos en la transformación de los materiales directos, en artículos terminados, es decir, los costos de mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

### **2.2.4. 3. Costos con la facilidad de ser correlacionado con su objeto.**

(a) Costos directos: costos que la gerencia es capaz de asociar con artículos o áreas específicas.

(b) Costos indirectos: son costos comunes a muchos artículos o servicios, y que, por lo tanto, no son directamente asociables a un artículo o áreas específicas.

#### **2.2.4.4. Costos de acuerdo con el tipo de costo incurrido.**

(a) Costos desembolsables: Son aquellos que implicaron una salida de efectivo, por lo cual deben registrarse en la información generada por contabilidad.

(b) Costos de oportunidad: Son los que se originan al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia de otro tipo de opción que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión.

#### **2.2.4.5. Costos del periodo.**

Estos costos, que no están directa e indirectamente con el producto, no son inventariados. Los costos del período se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre costo e ingreso.

#### **2.2.5 Estructura de costos.**

Según Ortiz, Rivero, (2006:4-5) se puede definir la estructura de costos como un proceso orientado a organizar de manera práctica la gestión de costos, basado en las prioridades estratégicas y operativas de la organización. Como tal, debe cubrir todas las operaciones de la organización, definir mecanismos para el procesamiento de datos financieros, y desarrollar la capacidad de diseminación de información oportuna y de calidad a nivel interno y externo.

Otro aspecto interesante en el proceso de estructuración de costos, que se debe tomar en consideración a la hora de elaborar la estructura de costos de una

organización, viene dado por ciertos aspectos con los que se debe contar para gestionar de manera eficiente los costos, que son mencionados por Ortiz (2006), los cuales se pueden interpretar de la siguiente manera:

Centro de Costos: Es el agrupamiento de los costos de manera eficiente para que tengan influencia significativa en las tomas de decisiones, para su aprovechamiento total dentro de la estructura y para que satisfagan los reporte internos y externos de costos. Cada entidad organiza básicamente sus costos en dos niveles una macro y el otro micro. El nivel micro está representado por partidas como gastos de administración y de ventas, y en la etapa macro se representan las partidas que son imputadas al costo directamente.

Plan de cuentas: Es un listado organizado de cuentas (rubros contables) que tiene el propósito de facilitar el registro de la situación y las diversas transacciones de una organización. Así, por ejemplo, un plan de cuentas permite acumular los diversos costos de acuerdo a la naturaleza de las operaciones (salarios, combustible, pago de alquileres, suministros de oficina, entre otros).

De acuerdo a lo anterior, estos aspectos deben ser tomados en cuenta a la hora de estructurar los costos porque, como bien se describe contar un centro de costos, permite agrupar los costos de manera adecuada, y clasificar de manera acertada los costos al producto o en términos generales a la actividad para lograr determinar el costo real de un producto y poder asignar un porcentaje a los gastos, tal cual como lo establecen las normativas legales vigentes en materia de costos en la actualidad.

### **2.2.6 Contabilidad de Costos.**

Se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y le ayuda de manera considerable en la formulación de objetivos y programas de operación, en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

### **2.3 Definición de Términos Básicos**

**Gasto:** implica el desembolso de una cantidad de dinero, ya sea en efectivo o por otro medio de pago, y llevará asociada una contraprestación.

**Producción:** a cualquier tipo de actividad destinada a la fabricación, elaboración u obtención de bienes y servicios.

## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Cervo y Bervian (1989; p.41) define la investigación como una actividad encaminada a la solución de problemas. Su objetivo consiste en hallar respuesta a preguntas mediante el empleo del proceso científico.”

La Universidad Pedagógica Experimental Libertador, Vicerrector de Investigaciones y Postgrado (2007) Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales, siendo éste: “El Proyecto Factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociables; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El Proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades”. (p. 21)

El presente estudio es un proyecto factible, ya que se desarrolla una propuesta viable para la solución del problema planteado en la empresa Automercado La Cima C.A basada en la recolección de datos mediante la aplicación de técnicas específicas para tal fin. Según el Manual de Trabajos de Grado e Informe Final de Pasantías (I.U.T.A.) (2010; P.33) describe “El diseño de la investigación es la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado. En esta sección se definirá y se justificará el tipo de investigación, según el diseño o estrategia a emplear”. En el mismo se expresa que la investigación de campo:

Consiste en la observación directa o “in situ” del problema objeto de investigación, es decir, exige la participación efectiva del investigador en el terreno o sitio donde estos se desarrollan. Su ejecución requiere la utilización de los siguientes recursos: Encuestas, entrevistas, grabaciones, filmaciones, fotografías, entre otros. (P.33)

En este sentido, se puede afirmar que la investigación, acerca de la problemática surgida en la empresa Automercado La Cima C.A es una investigación de campo debido a que es un problema que se plantea y además puede ser verificable, así como también la información datos que se obtendrán son recolectados en forma directa.

### **3.2 Fases de la Investigación**

#### **3.2.1 Fase I Diagnosticar la situación actual en el cálculo de los costos presentes para el producto pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia, Estado Carabobo**

Para esta fase es necesario aplicar técnicas de recolección de datos, para lo cual se utilizó la observación directa y como instrumento un registro escrito. Al respecto de la observación directa se refiere a una práctica que consiste en convivir entre la gente que uno estudia, para conocer su lenguaje y sus formas de vida a través de una intrusa y continuada interacción con ellos en la vida diaria.

Para Goetz y LeCompte (1998; 126.) “es la que sirve para obtener de las personas sus definiciones de la realidad y los contactos con los que organiza un mundo” a su vez, el registro, siempre que se pueda se debe tomar nota, Martínez (2004; 147), recomienda elaborar un formato, durante la observación, evitando términos abstractos y buscando la descripción, detalles que cualifican lo observado para favorecer la comparación entre contextos y fenómenos diferentes. En ese orden de ideas se recopiló

la información en un formato de dos (2) opciones Se cumple y No se cumple, evaluando la estructura de costos que la empresa maneja actualmente.

La observación se realizó revisando la información contable de la empresa de estudio en compañía de la contadora, ya que es de interés de la gerencia actualizar y diseñar una estructura de costos que cumpla con la situación actual del automercado.

### **3.2.2 Fase II Identificar los elementos del costo que intervienen para el producto pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia, Estado Carabobo**

Para esta fase se trabajó con un cuestionario, de opciones de preguntas cerradas, opciones Si y No y de once (11) ítems. El mismo, Arias (2006; 74), explica sobre el cuestionario que: “Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas”. De esta forma, el instrumento para obtener información que se aplicó es un cuestionario, permitiendo recolectar información sobre la situación actual en el almacén de inventario de la empresa, el mismo está constituido por 10 ítems, preguntas cerradas, dicotómicas de alternativas (Sí, No). Del mismo modo, la población o universo se refiere al conjunto para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan: a los elementos o unidades (personas, instituciones o cosas) involucradas en la investigación. Indica Morlés, (1994, P.17). La muestra es un "subconjunto representativo de un universo o población”.

Para Hurtado (2000; p.77), consiste: “en las poblaciones pequeñas o finitas no se selecciona muestra alguna para no afectar la valides de los resultados”. Se trata de un proceso en el que el investigador selecciona directa e intencionadamente los individuos de la población. El caso más frecuente de este procedimiento el utilizar como muestra los individuos a los que se tiene fácil acceso”

Por lo tanto, en el caso de la presente investigación, el fenómeno a estudiar lo constituye el personal de la panadería constituido por quince (15) trabajadores por una población y muestra de dos (2) personas, que son las encargadas de colocar el precio de venta, basados en los costos invertidos

### **3.2.3 Fase III Diseñar la estructura de costo para el producto pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia, Estado Carabobo**

La siguiente fase se selecciona con el motivo de mostrar la propuesta a presentarse en este trabajo de grado la forma de organizarse será a través de un cuadro que muestre un plan de trabajo y que seguirá el siguiente esquema: 1) Descripción de la Propuesta. 2) Objetivos generales y específicos de la propuesta. 4) Presentación de la propuesta

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

Con relación a la Fase I Diagnosticar la situación actual en el cálculo de los costos presente para el producto pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia, Estado Carabobo se realizó una observación directa y se utilizó la siguiente lista de verificación:

Cuadro n°1 Observación Directa

	Se cumple	No se cumple
1. La materia prima que interviene en la elaboración del pan canilla se encuentra identificada por cantidad y costos		X
2. Los materiales indirectos que intervienen en la elaboración del pan canilla se encuentran debidamente tabulados por cantidad y costos.		X
3. Los sueldos y salarios de los trabajadores que intervienen directamente en el proceso de fabricación se encuentran tabulados	X	
4. Los sueldos y salarios de los trabajadores de otros departamentos se encuentran debidamente separados del proceso de la elaboración del pan		X
5. Se tiene identificados los costos de los fletes en compra, almacenes y todo el proceso que interviene de manera indirecta en la fabricación del pan	X	
6. La empresa posee un sistema de acumulación de costos debidamente discriminados		X
7. Los costos del producto son bien segmentados en los costos del período		X
8. Los costos son constantemente actualizados por período	X	

Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

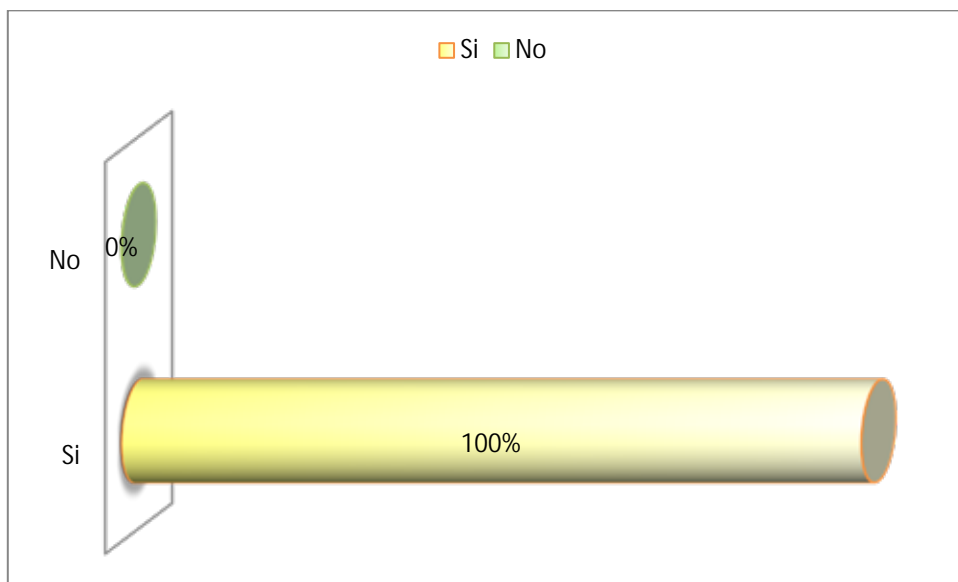
Análisis: se trabajó con una lista de cotejo para verificar las debilidades existentes en la empresa con relación a su estructura de costos, evidenciándose lo siguiente: la empresa presentó debilidades en los ítems uno (1), dos (2), cuatro (4), seis (6) y siete (7), ya que la empresa no tiene identificada debidamente la materia prima que interviene en la elaboración del pan canilla, lo que no permite definir los costos de su elaboración de manera segregada, sino de forma global, lo mismo sucede con los materiales indirectos, los sueldos y salarios de los trabajadores, no permitiendo determinar los costos por periodos y en cada uno de los procesos.

Al no tener una segregación de costos, es difícil para la empresa tomar decisiones acertadas de cuales rubros debe de ser estudiados y ajustados, lo que genera que las tomas de decisiones no sean acertadas. El costo en el caso del pan canilla está regulado por el gobierno nacional, sin embargo, es importante determinar cuáles son los costos reales de su elaboración ya que de ello dependerá que la empresa pueda desarrollar estrategias efectivas para mantenerse en el mercado.

Por otro lado, se observó que el automarcado cumple con los ítems tres (3), cinco (5) y ocho (8), esto es debido a que la información suministrada en la elaboración de la nómina, pago del transporte y flete deben estar definidos para la cancelación de los mismos. Asimismo, la actualización de los costos por periodos es necesaria, ya que con la inflación que vive el país, los precios no se mantienen, lo que ha obligado a los empresarios a mantener actualizado los costos de manera diaria. Sin embargo, aunque esto es importante para establecer una sólida estructura de costos, los demás ítems demuestran debilidades que deben ser tomados en consideración al momento de ejecutar la propuesta de la presente investigación.

Con relación a la Fase II Identificar los elementos del costo que intervienen para el producto pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia, Estado Carabobo se desarrolló lo siguiente:

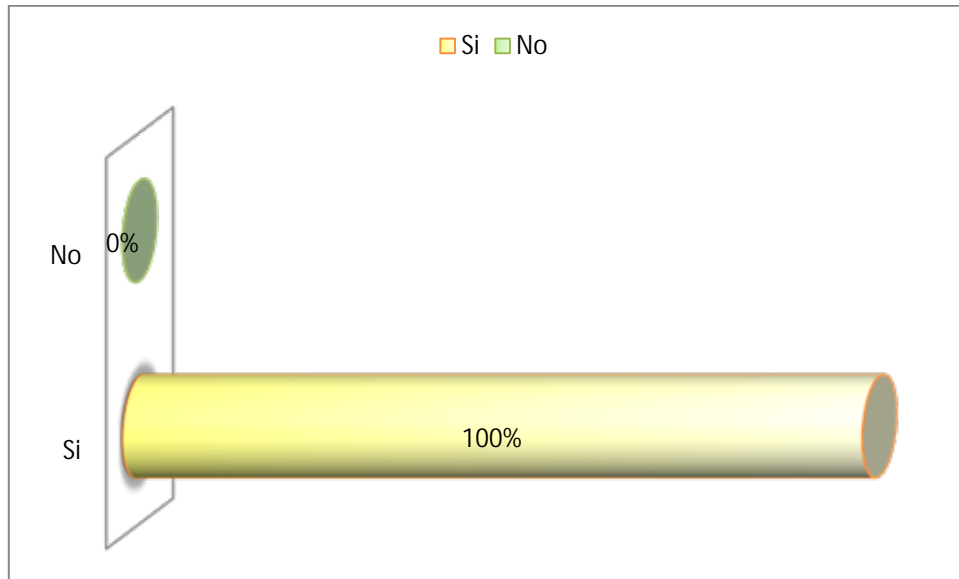
1. ¿La empresa tiene identificado la proporción y las cantidades de los elementos del costo que actualmente son utilizados en el proceso de elaboración del pan canilla?



**Gráfico°1.** Identificación de las proporciones y cantidades de los elementos de costos  
Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

**Análisis:** los encuestados señalaron en un 100% la empresa actualmente tiene identificados la proporción y las cantidades de los elementos del costo que actualmente son utilizados en el proceso de elaboración del pan canilla, ya que el mismo se debe realizar basados en una receta y al omitir o cambiar algún valor el producto puede verse afectado.

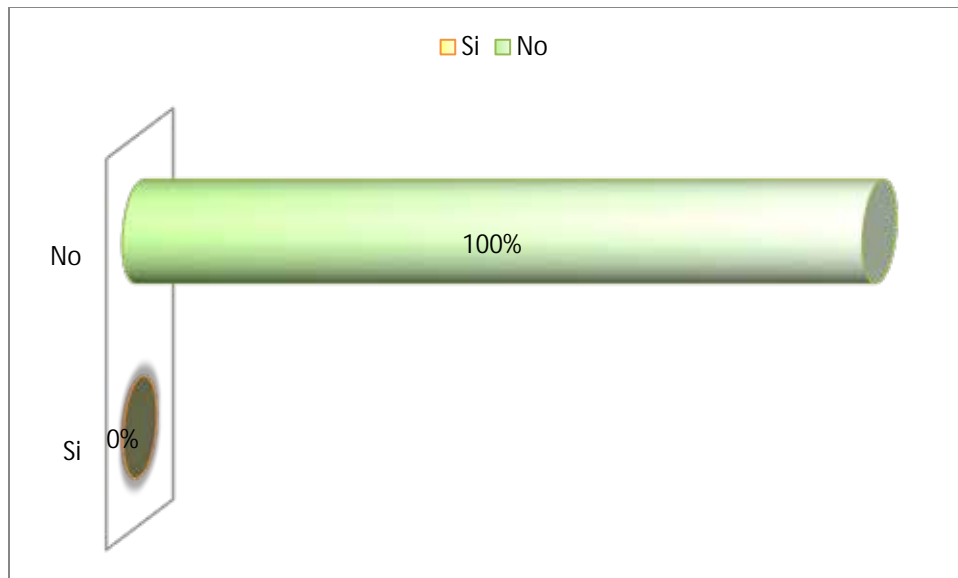
2.- ¿La empresa cuenta con una estructura de costos para la elaboración del pan canilla?



**Graficon°2.** Estructura de costos para la elaboración del pan canilla  
Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

**Análisis:** los encuestados señalaron en un 100% la empresa maneja una estructura de costos para la elaboración del pan canilla, ya que sin ella no se podría determinar el precio del producto elaborado y conocer si este genera pérdidas o tiene alguna rentabilidad, sin embargo, está muy generalizada, por lo cual se requiere definir una estructura que sincere los costos de una manera detallada, ya que los precios que actualmente maneja el automarcado son los regulados por el gobierno nacional.

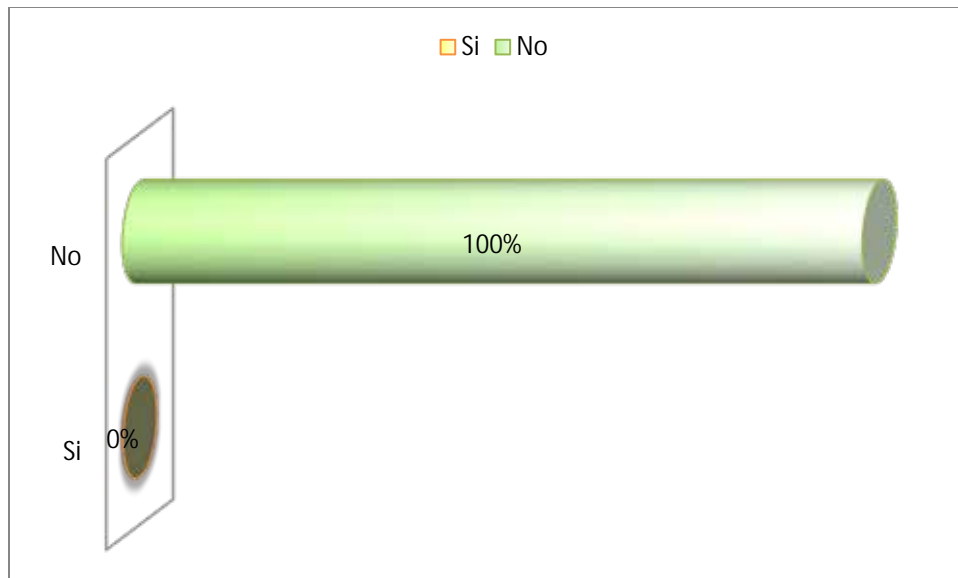
3.- ¿Los costos son vigilados por los departamentos involucrados en la producción del producto?



**Graficon°3.** Vigilancia de los costos de producción.  
Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

**Análisis:** De acuerdo a lo indicado por los entrevistados, el 100% señaló que No se les realizan seguimiento y vigilancia a los costos, ya que el departamento ajusta de acuerdo a una planificación semanal, pero un seguimiento a la variación de los mismos es difícil poderla realizar, y que los costos varían muy rápido y no se puede hacerle un seguimiento efectivo.

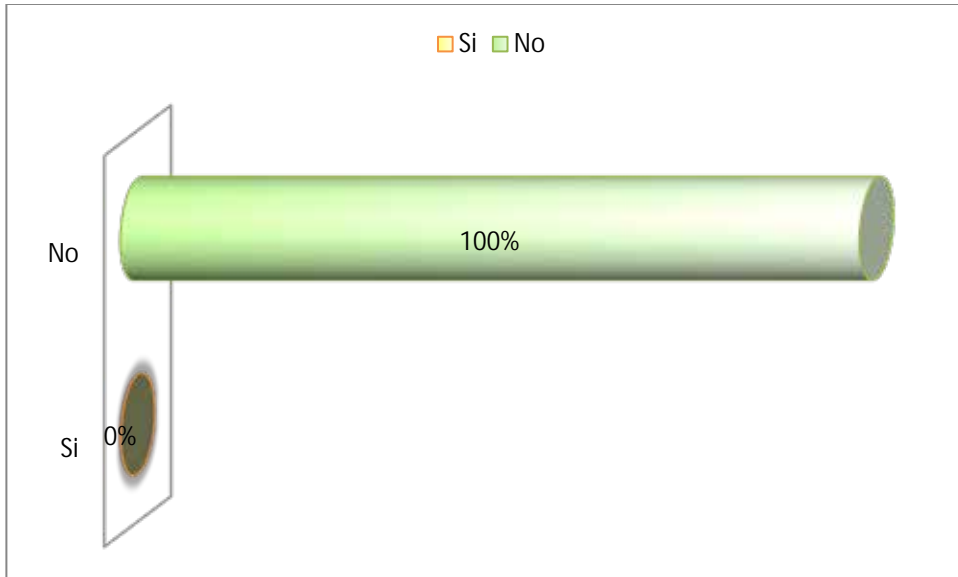
4.- ¿La empresa planifica sus costos atendiendo a las necesidades internas de los mismos?



**Graficon°4.** Planificación de los costos.  
Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

**Análisis:** el 100% señaló que la empresa No planifica sus costos atendiendo a las necesidades internas de los mismos, esto se debe a lo generalizado que maneja en algunas de sus estructuras, los costos se están manejando de una manera general y de acuerdo al precio del mercado de sus materiales.

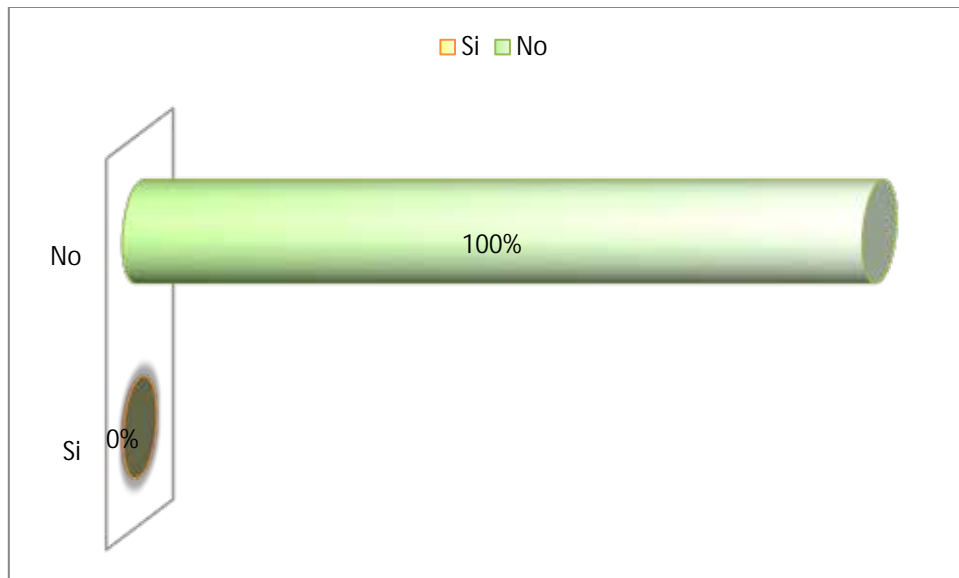
5.- ¿La empresa cuenta con normas y/o políticas fundamentadas en los materiales, mano de obra y carga fabril?



**Graficon°5.** Normas y/o políticas fundamentadas en los materiales, mano de obra y carga fabril  
Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

**Análisis:** el 100% señaló que la empresa No cuenta con normas y/o políticas fundamentadas en los materiales, mano de obra y carga fabril, aunque se maneja una estructura de costos, se evidencian debilidades en la misma, ya que debido a las dinámicas actuales que maneja el país en estos rubros (escases, alzas de sueldos y salarios, entre otras) la empresa debe actualizar sus requerimientos y por ende sus costos.

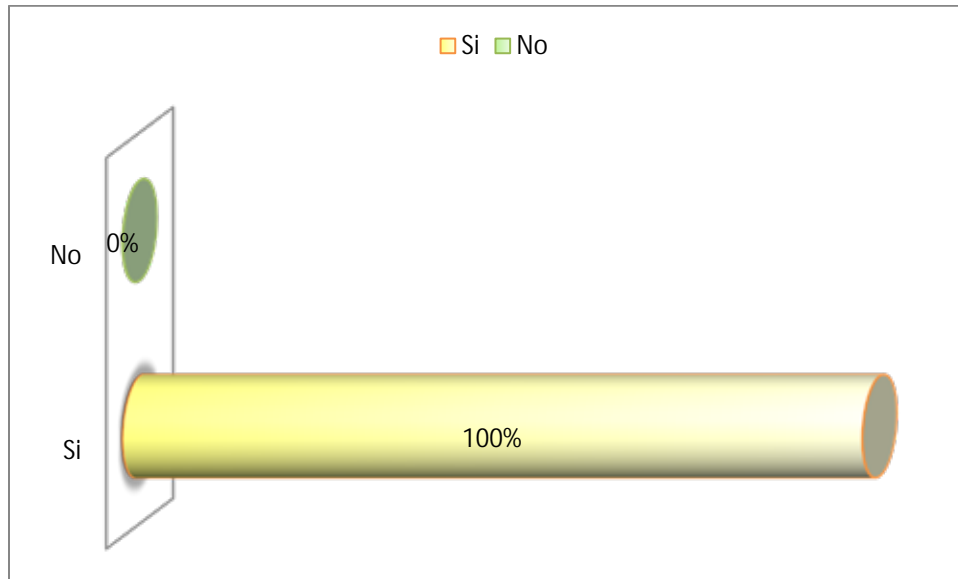
6. ¿La empresa determina de manera correcta las erogaciones que forman parte del costo de fabricación diferenciando de los gastos de operaciones?



**Graficon°6.** Erogaciones que forman parte del costo de fabricación diferenciando de los gastos de operaciones  
Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

**Análisis:** de acuerdo al 100% de los encuestados coinciden que la empresa actualmente no determina de manera correcta las erogaciones que forman parte del costo de fabricación diferenciando de los gastos de operaciones, debido a que todo está generalizado y no debidamente discriminado, los costos se pueden determinar, pero no de manera puntual, lo que origina que al momento de reducir o ajustar los el trabajo sea casi imposible,

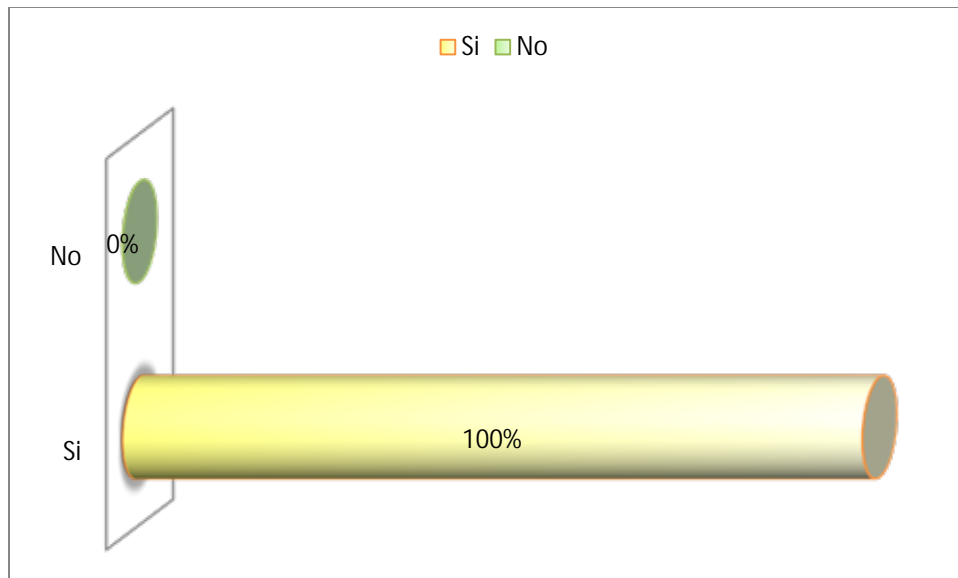
7.- ¿La empresa conoce cuáles son los costos unitarios de cada uno de los elementos que componen la materia prima?



**Graficon°7.** Costos unitarios de cada uno de los elementos que componen la materia prima  
Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

**Análisis:** de acuerdo al 100% de los encuestados señalaron que los costos unitarios de cada uno de los elementos que componen la materia prima si se encuentran detallados, esto debido a que el producto debe elaborarse previa una receta que señala las proporciones de cada uno de los elementos y por lo cual, a la empresa se le ha facilitado identificar estos costos, que muchas veces no logra mantener debido a la escases y sobreprecio que en algunas oportunas se ha visto en la necesidad de adquirir los suministros

8.- ¿La empresa reconoce los salarios de los trabajadores involucrados en el proceso productivo tanto directa como indirectamente?

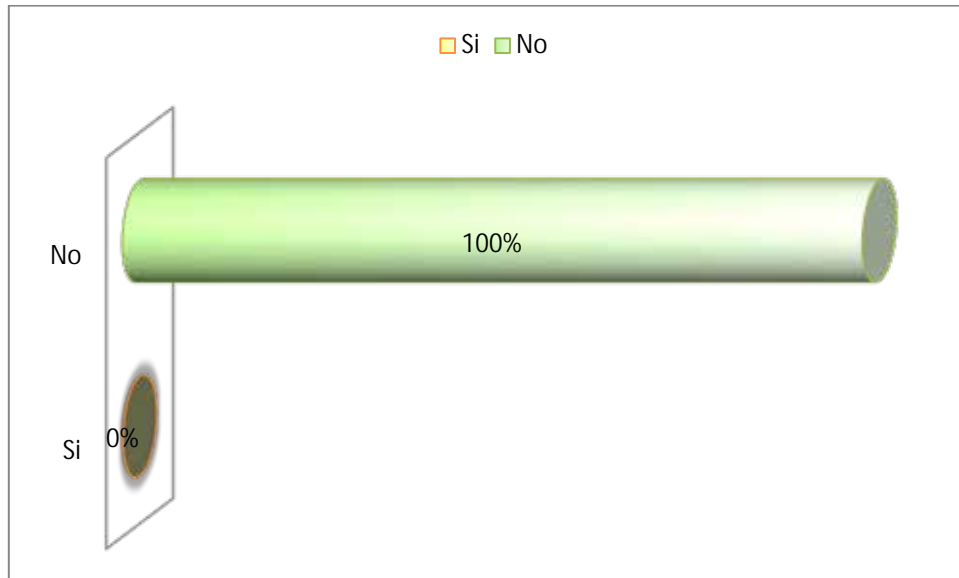


**Graficon°8.** Reconoce los salarios de los trabajadores involucrados en el proceso productivo tanto directa como indirectamente

Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

**Análisis:** de acuerdo al 100% de los encuestados señalaron indicó que la empresa Si reconoce los salarios de los trabajadores involucrados en el proceso productivo tanto directa como indirectamente, ya que igual como sucede con la materia prima, debe esta desglosado para realizar el pago de la nómina, sin embargo, no están catalogados o tabulados los costos directos e indirectos, sino que están englobados en un solo gasto.

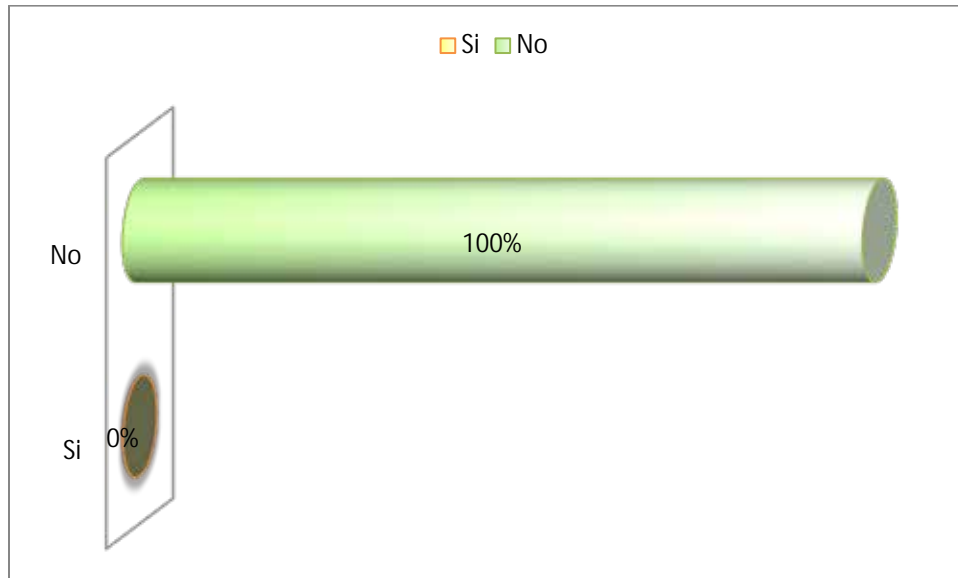
9.- ¿El pan canilla se elabora mediante el costeo estándar?



**Graficon°9.** Elaboración mediante el costeo estándar  
Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

**Análisis:** de acuerdo al 100% de los encuestados señalo que la empresa no puede manejarse con costos estándar, sino que deben trabajar con costos reales, es difícil en los actuales momentos en el país, utilizar el costo estándar ya que los índices de inflación no lo permiten. Al manejarse con un costo estándar se tiene la posibilidad que la empresa no logre alcanzar el costo real debido a incremento casi a diario que los materiales se incrementan

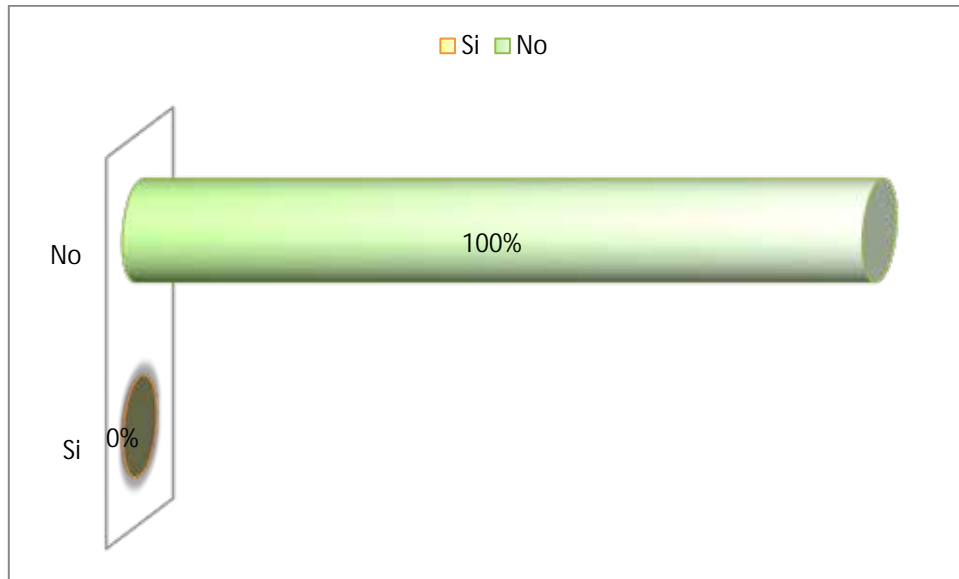
10.- ¿La carga fabril al momento de ser aplicada es mediante una tasa fija?



**Gráfico°10.** Carga fabril al momento de ser aplicada es mediante una tasa fija  
Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

**Análisis:** de acuerdo al 100% de los encuestados igual que el caso anterior no puede utilizar una tasa fija a los costos de producción lo que ha generado incertidumbre en la elaboración de la estructura de costos. Además, no se han incorporado todos los costos indirectos al proceso, generando que la información no sea totalmente real y confiable.

11- ¿La empresa lleva un control de tiempo en la producción de mano de obra?



**Gráfico°11.** Control de tiempo de producción en mano de obra  
Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

**Análisis:** de acuerdo al 100% de los encuestados indico que la empresa no tiene control sobre el tiempo de la mano de obra en la producción del pan canilla, quizás debido a que no cuenta con un personal que se maneje en métodos y tiempo, que pueda desarrollar esa función. Los costos son generales basados en lo que se gasta y lo que se utiliza y los precios de venta de acuerdo a lo estipulado por el SUNDEE.

**Análisis del instrumento:** la empresa actualmente tiene identificados la proporción y las cantidades de los elementos del costo que actualmente son utilizados en el proceso de elaboración del pan canilla, ya que el mismo se debe realizar basados en una receta y al omitir o cambiar algún valor el producto puede verse afectado. Esto permite que la estructura de costos pueda ser desarrollada basados en las actuales proporciones se elevaron del mismo

La empresa cuenta con una estructura de costos para determinar los precios del pan canilla, sin embargo, no está bien detallada y desarrollada

A los costos no se les realizan seguimiento, lo que es un problema debido a los cambios constantes generados en los mismos la hiperinflación del país.

La empresa no cuenta con normas y/o políticas fundamentadas en los materiales, mano de obra y carga fabril, por lo cual no conoce detalladamente cuales son los costos que intervienen de manera detallada en el proceso, utilizando una estructura globalizada.

## **CAPITULO V**

### **PROPUESTA**

#### **5.1 Presentación de la propuesta**

La propuesta se base en el desarrollo de la Fase III Diseñar la estructura de costo para el producto pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia, Estado Carabobo.

Por lo cual, se realizará una propuesta que ayude a solucionar el problema planteado y las debilidades encontradas basándose en los fundamentos teóricos desarrollados con anticipación.

#### **5.2 Objetivos de la propuesta**

##### **5.2.1 Objetivo general de la propuesta**

Diseñar la estructura de costos para el producto pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia, Estado Carabobo

##### **5.2.2 Objetivos específicos de la Propuesta**

- Verificar los elementos involucrados dentro de la estructura de costo.
- Elaborar una la estructura de costo para el producto pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia, Estado Carabobo

### **5.2.3 Justificación de la propuesta.**

La presente investigación se justifica ya que la empresa debe contar con una estructura de costos que permita la toma de decisiones inmediatas y logre reconocer si la organización es rentable. Actualmente el país está pasando por una etapa de hiperinflación que los costos no logran conservarse en el tiempo, situación que ha obligado a los comerciantes a tomar medidas de reducción de sus costos para poder mantenerse en el mercado nacional.

Esta necesidad obliga a tener una estructura de costos definida y controlada, que ayude en la toma de decisiones rápidas ya que no es posible realizar planificaciones económicas en la empresa, sino a solucionar en la medida de las necesidades.

Adicionalmente a lo planteado, la empresa debe constar con una estructura que costos que minimizará penalizaciones y multas en el caso de que se realice a sus instalaciones una supervisión de SUNDDE, órgano rector de los precios justos.

### **5.3 Factibilidad de la propuesta**

La aplicabilidad del Diseño de la estructura de costos para el producto pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia, Estado Carabobo, será factible en la medida que el personal administrativo y gerencial sean receptivos y abiertos al cambio, con esto se generan los recursos humanos, materiales y económicos para la ejecución de todas las actividades propuestas.

En cuanto a los Recursos Humanos, la empresa cuenta con un departamento contable y financiero que está en capacidad de liderar las actividades pertinentes a este plan de acción.

Los Recursos Materiales pueden gestionarse a través de la oficina de computación que tiene el control sistematizado de las áreas por medio de un software contable que utiliza la empresa para sus controles

Los Recursos Económicos pueden gestionarse a través de administración ya que son mínimos, solo dar la información por escrita que cada uno de los participantes involucrados en esta propuesta.

#### 5.4 Desarrollo de la propuesta.

Con relación al objetivo 1 de la propuesta Verificar los elementos involucrados dentro de la estructura de costo. Se detalló cada uno de los elementos que intervienen en el mismo:

1.-Calculo de carga fabril. Horas trabajadas 1 lote \*30 días = 30 \*4 horas = 120 horas hombre

<b>PRESUPUESTO REAL DE CARGA FABRIL</b>			
		10% PRODUCCION DEL MES	20%
	<b>GASTOS AUTOMERCADO</b>	<b>GASTOS PANADERIA</b>	<b>GASTOS PAN CANILLA</b>
Electricidad	42.866,08		
seguros fabrica	742.701,35		
Depreciación	13.231.817,83		
mantenimiento de equipo	502.421.594,10		
Impuestos Inmobiliario	685.234.792,29		
Total Automercado	1.201.673.771,65	120.167.377,17	
Gas		19.650,24	
Total Gastos Panadería		120.187.027,41	24.037.405,48
Mano de Obra Indirecta			3.860.433,02
Total Gastos Pan Canilla			27.897.838,50

232.481,99

Fuente: Da Silva y Mendoza (201

## 2.-Calculo de Mano de Obra

Trabajadores Directos	Sueldo Base	Bono Alimentación	Bono Producción	Utilidades	Bono Vacacional	Sueldo Integral
Maestro	782.100	915.000	78.210	228.113	54.226	2.057.648
Ayudante 2	678.000	915.000	67.800	197.750	47.008	1.905.558
Hornero	842.250	915.000	84.225	736.969	231.619	2.810.063

Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

Maestro	Por Día	Por Hora
2.057.648/30días=	68.588,26	68.588,26/8horas= 8.573,53
Ayudante 1 y 2		
1.905.558/30días=	63.518,60	63.518,60/8horas= 7.939,82
Hornero		
2.810.063/30días=	93.668,76	93.668,76/8horas = 11.708,59

Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

Trabajadores Indirectos	Sueldo Base	Bono Alimentación	Bono Producción	Utilidad	bono vacacional	Sueldo Integral
Supervisora	1.100.000	915.000	110.000	1.283.333,10	452.099,92	3.860.433
						3.860.433

Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

Supervisora (Producción)	Por Día	Por Hora
3.860.433/30días=	128.681,10	128.681,10/8horas= 16.085,14
Total	<b>128.681,10</b>	<b>16.085,14</b>

Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

### 3.- Gastos Operacionales

<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	
Sueldos y Salarios	289.598.688,80
Transporte	25.100.000,00
Honorarios profesionales	35.651.617,50
Suministros	18.354.819,86
Publicidad y Propaganda	713.440,00
Gastos legales	350.000,00
Gastos de presentación	8.825.347,98
Servicios	32.597.420,46
Gastos Financieros	722.437,52
<b>Total</b>	<b>411.913.772,12</b>

Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

<b>proporción de ventas pan canilla 2%</b>	<b>360 unidades</b>
8.238.275,44	22.884,10

Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

Con relación al segundo objetivo de la propuesta Elaborar la estructura de costo para el producto pan canilla elaborado por la empresa Automercado La Cima C.A Valencia, Estado Carabobo, ya se establecieron cada uno de los costos que intervienen el proceso de elaboración del pan canilla que fue el producto que se tomó para realizar la presente propuesta

**Estructura de Costo Pan Canilla (360 unidades)**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>C/U</b>	<b>C/T</b>
<b>Materiales:</b>			
45 kg	Harina de trigo	267.750	12.048.750
15 litros	Agua potable	10.200	153.000
1,5 kg	Azúcar	204.000	306.000
750 gramos	Sal	68	51.000
1 kg	Mantequilla	204.000	204.000
1 kg	Manteca	485.500	485.500
200 gramos	Esencia vainilla negra	682	136.340
15 Unidades	Huevos	34.000	510.000
300 gramos	Levadura	2.380	714.000
<b>Total materiales</b>			<b>14.608.590</b>
<b>Mano de obra:</b>			
1 hora	Maestro	8.573,53	8.573,53
2 hora	Ayudante	7.939,82	15.879,64
1 hora	Hornero	11.708,59	11.708,59
<b>Total mano de obra</b>			<b>36.161,76</b>
<b>Carga fabril :</b>			
4 hora	total de producción	232481,99	929.927,96
<b>Total carga fabril</b>			<b>929.927,96</b>
<b>Total</b>			<b>15.574.679,72</b>
<b>Gastos operacionales</b>			22.884,10
<b>Total</b>			15.597.563,82
<b>Utilidad (30%)</b>			4.679.269,15
<b>Total</b>			20.276.832,97

Fuente: Da Silva y Mendoza (2018)

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **CONCLUSIONES**

La empresa Automercado la Cima C.A. no cuenta con una estructura de costos definida, ya que sus productos se elaboran y se venden al mercado de acuerdo a los estándares propuestos por el gobierno nacional.

Estos estándares por lo general no reflejan la realidad de la empresa, ya que los precios de venta muchas veces están muy por debajo de los costos actuales, sobre todo cuando el auto mercado se ve en la necesidad de comprar mercancía que no está a precio regulados.

La materia prima utilizada para la elaboración de los panes es uno de los productos que se encuentra con más problemas para ser ubicado en el mercado, viéndose la necesidad en muchas oportunidades de comprar los mismos a precios muy por encima de lo establecido por el gobierno y afectando de manera importante los precios de venta del pan canilla.

Igualmente, y debido a la hiperinflación que se maneja en el país, los costos de los productos varían diariamente, por lo cual al momento de adquirir los mismos y producir el producto del día, al reponer el stock los costos de elaboración están muchos más altos, por lo que es necesario elaborar una estructura que permita realizar seguimiento a los productos y determinar si está trayendo a la empresa pérdidas o ganancias.

## **RECOMENDACIONES**

Es importante mantener la información actualizada de la estructura de costos que se está proponiendo, ajustándola semanalmente para que cumpla con el objetivo de la misma

Dar a conocer a todo el personal del departamento a la aplicación de la misma, lo que ayudara a que se mantengan regulados las pérdidas que se puedan generar por el desconocimiento de la elaboración del producto

Controlar los costos para que se mantengan en niveles que le permitan a la empresa obtener ganancias cercanas al 30%, dado el alto riesgo del producto y el alto costo por unidad vendida que existe en los rubros.

Supervisar semanalmente la estructura de costos debido a los cambios de precios, ya que afecta directamente a los elementos incurridos en ella.

## REFERENCIAS

- Arias G. Fideas. (2006) "Proyecto de Investigación", a su 5ª Edición Editorial Espíteme.
- Cervo, Andrés y Bervia, Pedro (1989) Metodología Científica, Bogotá. Editorial McGraw-Hill,
- Gómez C y Otros (2014), optimización de los costos de operación de Lavamejor S.A. a partir del análisis de su actividad empresarial, área de Contaduría Pública para optar por el título de Profesional en Contaduría Pública, en la Universidad de Cartagena Facultad de Ciencias Económicas programa de Contaduría Pública Cartagena Colombia, Dt y C.
- Goetz, y LeCompte, (1998). Etnografía y Diseño Cualitativo en Investigación Educativa. España: Morata.
- Hurtado de Barrera, Jacqueline. Metodología de la Investigación Holística. Sypal, Caracas, 2000.
- Ley Constitucional de Precios Acordados decretada por la Asamblea Nacional Constituyente. En Gaceta Oficial Extraordinaria N° 6.342 de fecha 22 de noviembre de 2017
- Mallo, C.; Kaplan, R.; Meljem, S. Y Giménez, C. (2000): Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión, Ed. Ariel
- Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL). 2007.
- Manual de Trabajos de Grado e Informe Final de Pasantías (2010) (I.U.T.A.) Instituto Universitarios de Tecnología administración
- Mervi, S (2015), realizo una investigación titulada Propuesta de una Estructura Administrativa para la Optimización de los Costos en la Empresa Color Auto Carabobo, C.A. en Valencia Estado Carabobo
- Molines (2014) titulado Sistema contable para la elaboración de la estructura de costos de los productos importados de la unidad de negocios de fertilizantes de la

Corporación Petroquímica de Venezuela S.A. (Pequiven) de la Universidad José Antonio Páez

Mota (2017) Procedimientos de reducción de costos para la producción de pintura de exteriores e interiores en la empresa Aliter C.A, ubicada en Valencia. Edo. Carabobo de la Universidad Alejandro Humbolt,

Neuner, J. (1996) Contabilidad de Costos. Principios y Práctica. UTEHA. NEUNER, J. (1996) Contabilidad de Costos. Principios y Práctica. UTEHA.

Ortiz Aragón Alfredo, Rivero Guillermo (2006). Estructuración de costos: conceptos y metodologías. Disponible en: [http://rootchange.org/about\\_us/resources/publications/Estructuracion\\_costos\\_conceptos\\_metodologia.pdf](http://rootchange.org/about_us/resources/publications/Estructuracion_costos_conceptos_metodologia.pdf).

Ortiz Aragón Alfredo, Rivero Guillermo (2006). Estructuración de costos: Conceptos y metodologías. Disponible en: [Http://rootchange.org/about\\_us/resources/publications/Estructuracion\\_costos\\_conceptos\\_metodologia.pdf](http://rootchange.org/about_us/resources/publications/Estructuracion_costos_conceptos_metodologia.pdf).

Polimeni, Ralph S., Fabozzi Frank y Adelberg, Arthur (2000). Contabilidad de Costos. Tercera Edición. Colombia: mcgraw-Hill Interamericana, S.A.

Ramírez, T. (2013). Cómo Hacer un Proyecto de Investigación. Caracas: Panapo.

Torres A. (2010) Contabilidad de costos. Bogotá, D.C., McGraw-Hil

Bruzual (2012; 175) “La estructura de contenido de las Bases Teóricas varía de acuerdo al problema objeto de estudio que se plantee en cada investigación. Su estructura surge de acuerdo al conjunto de variables que surjan de la temática, del enfoque de la investigación, del enunciado del problema, del sistema de objetivos, del sistema de preguntas que se exprese en la formulación del problema”

Castro y Leonett (2013), titulado Diseño de una estructura de costos y gastos de acuerdo a la ley de costos y precios justos. Caso de estudio: Empresa JESIMAR, C.A Ubicada en Puerto Ordaz. Estado Bolívar.

Morlés, (1994, P.17). La muestra es un "subconjunto representativo de un universo o población”.

Martínez (2004; 147), recomienda elaborar un formato, durante la observación, evitando términos abstractos y buscando la descripción, detalles que cualifican lo observado para favorecer la comparación entre contextos y fenómenos diferentes

Manual de Trabajos de Grado e Informe Final de Pasantías (I.U.T.A.) (2010; P.33) describe “El diseño de la investigación es la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado. En esta sección se definirá y se justificará el tipo de investigación, según el diseño o estrategia a emplear”.