



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRUCTURA DE COSTOS Y SU
RELACIÓN CON EL PROCESO DE
PLANIFICACIÓN DE LA EMPRESA
MULTIACRÍLICOS LUIS, C.A.,
UBICADA EN SAN CARLOS,
ESTADO COJEDES**

Autora: Mary Lismer, Lozada Inojosa
C.I. 14.770.972

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

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

**ESTRUCTURA DE COSTOS Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO DE
PLANIFICACIÓN DE LA EMPRESA MULTIACRÍLICOS LUIS, C.A.,
UBICADA EN SAN CARLOS, ESTADO COJEDES**

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

Autora: Mary Lismer, Lozada Inojosa

Tutor(a): Fernando, Leon Poleo

San Diego, Junio 2017



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
DECANATO

San Diego, 20 de Marzo de 2017

Ciudadana
Mary Lozada
C.I 14.770.972

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar según Acta N° 1962 el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted como requisito para optar al correspondiente título profesional.

Título del trabajo: "ESTRUCTURA DE COSTOS Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO DE PLANIFICACIÓN DE LA EMPRESA MULTIACRÍLICOS LUÍS, C.A. UBICADA EN SAN CARLOS, ESTADO COJEDES".

Tutor académico: Humberto Buitrago

Escuela: Contaduría Pública

Atentamente,


Prof. Bekys Suárez Montoya
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales



ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, **FERNANDO ANDRÉS LEÓN POLEO**, portador de la cédula de identidad N° **V-21.215.670**, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana **MARY LISMER LOZADA INOJOSA**, Portadora de la cédula de identidad N° **V-14.770.972**, titulado **ESTRUCTURA DE COSTOS Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO DE PLANIFICACIÓN DE LA EMPRESA MULTIACRÍLICOS LUIS, C.A., UBICADA EN SAN CARLOS, ESTADO COJEDES**, 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 23 días del mes de MAYO del año 2017


Nombre y Apellido
C.I: V-21.215.670
Fernando León Poleo
23/05/2017

DEDICATORIA

A Dios por permitirme llegar a este momento tan especial en mi Vida. Por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarlos cada día más.

A mi Madre y Padre por ser las personas que me han acompañado durante todo mi trayecto estudiantil, de vida y por enseñarme a perseverar a través de sus sabios consejos.

A mi Esposo e Hija quienes han velado por mí durante este arduo camino para convertirme en una profesional, gracias por su gran apoyo incondicional y por demostrarme la gran Fe que tienen en mí.

A mi Hermana quien con sus consejos ha sabido guiarme para culminar mi carrera profesional.

A mi Familia en general porque me han brindado su apoyo incondicional y por compartir buenos y malos momentos conmigo.

Sin ustedes no hubiese logrado esta Meta.

Lozada, Mary

RECONOCIMIENTO

Quiero empezar agradeciendo a Dios por permitirme haber logrado una importante meta, dándome así constancia, sabiduría y fortaleza para culminar esta carrera profesional.

Así mismo dar las gracias a la Universidad José Antonio Páez, por haberme recibido en sus aulas y prepararme con ética y responsabilidad, y a todos los Profesores, compañeros de clases por sus enseñanzas por su apoyo y conocimientos compartidos.

Para finalizar el mayor agradecimiento a mi Tutor de Tesis Lcdo. León Fernando, quien a través de su gran experiencia profesional y su apoyo me supo orientar en la elaboración de mi Tesis.

Lozada, Mary

CONTENIDO

DEDICATORIA.....	v
RECONOCIMIENTO.....	vi
ÍNDICE DE CUADRO.....	ix
RESUMEN INFORMATIVO	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA.....	3
1.1 Planteamiento del Problema.....	3
1.1.1. Formulación del Problema	6
1.2. Objetivos.....	6
1.3. Justificación.....	6
II MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.2. Bases Teóricas	13
2.3. Definición de Términos	31
III MARCO METODOLÓGICO.....	33
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	33
3.2. Fases Metodológicas.....	35
Fase I: Diagnóstico control y manejo de los costos.....	35
Fase II: Elementos en la estructura de costos.....	36
Fase III: Diseño de la Estructura de Costos.....	38
IV RESULTADOS.....	39
4.1. Análisis y presentación de los Resultados.....	39
4.2. Lista de Cotejo	40
4.3. Guión de Entrevista	42
V LA PROPUESTA.....	47

5.1. Presentación de la Propuesta.....	47
5.2. Justificación de la Propuesta.....	48
5.3. Objetivos de la Propuesta.....	49
5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	49
5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	50
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	57
REFERENCIAS.....	59
ANEXOS	

LISTA DE CUADROS

	CONTENIDO	
CUADRO		P·P
1	Lista de Cotejo.....	40
2	Guion de Entrevista	42
3	Guion de Entrevista	43

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

**ESTRUCTURA DE COSTOS Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO DE
PLANIFICACIÓN DE LA EMPRESA MULTIACRÍLICOS LUIS, C.A.,
UBICADA EN SAN CARLOS, ESTADO COJEDES**

Autora: Mary Lismer, Lozada Inojosa

Tutor: Fernando, Leon Poleo

Fecha: Junio 2017

RESUMEN INFORMATIVO

El conocimiento detallado de los costos ocasionado por cada producto, permite tomar decisiones que en definitiva contribuyen a asegurar la continuidad de la empresa y posibilitarán un mejor empleo de los recursos. Es por ello, que el propósito de esa investigación consiste en proponer la estructura de costos y su relación con el proceso de planificación de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A., ubicada en San Carlos, Estado Cojedes, ya que se observa que el proceso de planificación e información se maneja aislado del conocimiento y análisis de los costos de distribución, lo cual genera que la asignación de los costos indirectos sea incorrecta y que la información sea manejada como datos acumulados para la contabilidad. Metodológicamente se basa en un proyecto factible, con un diseño de campo no experimental. Como técnica de recolección de información se empleará, en primer lugar la observación directa, a través de una lista de cotejo para diagnosticar la situación actual en cuanto control y manejo de los costos que presenta la empresa. También se hará uso de la entrevista semiestructurada para identificar los elementos que intervienen en la estructura de costos de Multiacrílicos Luis, C.A. Y se aplicará a la población objeto de estudio conformada por el gerente, el contador y el asistente administrativo. Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se procederá a la clasificación y agrupación de la misma para luego ser codificada, tabulada y analizada hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación. Finalmente, se concluyó que no se lleva a cabo una planificación de los costos, ni se emplean procedimientos ni normas para el registro y manejo de los costos

Descriptor: Costos, Estructura de Costos, Proceso de Planificación, Planificación de los Costos.

INTRODUCCIÓN

Actualmente, la mayoría de las organizaciones buscan la identificación de las unidades que generan los ingresos y las actividades o productos concernientes a esta, con el fin de mejorar sus estrategias, para asignar los recursos de manera inteligente y así obtener mayores resultados en cuanto al rendimiento de la empresa y su adecuado funcionamiento.

En este contexto, el nuevo entorno exige información más precisa de los costos de las actividades, los procesos, productos, servicios y clientes de la organización. por lo que las empresas líderes están utilizando sus sistemas de costos para: Diseñar productos y servicios que satisfagan las expectativas de los clientes y, puedan ser producidos y entregados con beneficio, así como detectar donde se deben realizar procesos de mejora o reingeniería con calidad, eficiencia o rapidez; guiar las actividades de inversión y oferta de productos o servicios; elegir proveedores alternativos; negociar con los clientes el precio, las características del producto, la calidad del servicio y las condiciones de entrega

En este sentido, los sistemas contables y de costos, sirven como herramienta de apoyo en la toma de decisiones de las organizaciones, para tomar decisiones acertadas en el momento propicio conociendo la realidad de sus costos, así como el rendimiento o eficiencia, la oportunidad o relevancia que tienen en un momento determinado.

Sin embargo, muchas empresas no están obteniendo estas ventajas de sus sistemas contables, por la falta de una estructura de costos que satisfaga sus necesidades. Sus directivos dependen de información procedente de un sistema inadecuado, el cual necesita de gran cantidad de tiempo y recursos para unificar la información. Tal es el caso de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A., la cual presenta debilidades en el área de manejo, control y contabilización de los costos lo que dificulta la obtención de información confiable y oportuna, siendo fundamental para determinar los costos reales de los servicios prestados, generando como consecuencia un retraso en la facturación de la empresa. En tal sentido, la investigación tiene como

objetivo general proponer la estructura de costos y su relación con el proceso de planificación de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A., ubicada en San Carlos, Estado Cojedes. El estudio se presenta en los siguientes capítulos:

Capítulo I. El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el estudio, los alcances y la formulación del problema

Capítulo II. Marco Teórico, se describen los antecedentes del estudio y se adaptan las teorías relacionadas con la investigación, y se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos

Capítulo III: Comprende el marco metodológico de la investigación, compuesto por el tipo y diseño de la investigación, las fases metodológicas, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

Capítulo IV: En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos

Capítulo V: Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta. También se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En los actuales entornos empresariales caracterizados por una alta competitividad y supervivencia económica, las organizaciones requieren estar informadas y desarrollarmecanismos que le garanticen no solo mantenerse sino obtener rentabilidad, ya que constantemente se incrementa la complejidad y magnitud de los procesos que se desarrollan en las empresas e instituciones en general, esto trae como consecuencia que las dimensiones que actualmente caracterizan a las estructuras organizativas modernas, integradas por múltiples departamentos y unidades funcionales, con actividades y responsabilidades diversas deban buscar la eficiencia operativa, de lo cual depende el éxito gerencial de cada organización. Debiendo en consecuencia cada una de ellas aplicar eficientes principios administrativos y contables

Para ello, necesitan contar con información veraz y oportuna que permita tomar las mejores decisiones en el momento preciso, con lo que mejorarían sus productos, sus procesos internos, sus actividades de valor, el rendimiento y eficiencia de los costos, sus relaciones inter empresariales e intra empresariales así como las relaciones con sus clientes, logrando de esta manera la diferenciación necesaria para ser líder en uno o varios de estos aspectos.

Es así como el estudio y análisis de los costos, se convierte en un factor decisivo de la gestión financiera empresarial; por lo que se requiere que las empresas fijen estrategias efectivas de gestión y de costos, que les permitan avanzar y hacerlas más competitivas y puedan incorporarse al acelerado crecimiento tecnológico, administrarse en situaciones de escasez, participar activamente en los mercados

nacionales e internacionales, en fin, aprender a trabajar en un mundo cada vez más interrelacionado caracterizado por cambios vertiginosos y contextos turbulentos

Se puede señalar, que para la obtención de costos más exactos se hace indispensable una estructura de costos que permita el manejo y el control de los mismos para satisfacer las necesidades específicas de la empresa. De acuerdo a R. Cárdenas (2012:20) “Es la representación esquematizada de los costos de un proceso, clasificados y distribuidos según la necesidad que tiene la empresa para la toma de decisiones”. Por lo tanto, 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.

Visto de esta forma, la estructura de costos cobra importancia dentro de las organizaciones, dado que coadyuvan a organizar un conjunto de datos elementales, haciendo posible determinar los gastos en los que incurre una organización para ofrecer servicios a sus clientes. Es por ello, que las empresas requieren establecer criterios, para el manejo adecuado de los elementos del costo como lo son la materia prima y mano de obra tomando en cuenta que el control de estos elementos es concebido como factor primordial en el marco de los procesos que tienen lugar en las empresas modernas.

De allí, que la importancia de establecer los costos en las organizaciones de cualquier índole, permiten tomar decisiones a un corto o largo plazo, a fin de obtener resultados significativos que favorezcan a la organización. Por esta razón, se hace cada vez más imprescindible la necesidad de tomar decisiones administrativas inteligentes, relacionadas con la planificación y control de sistemas de costos, dado que presentan la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

Ahora bien, para lograr eficiencia en las actividades se requiere información oportuna, veraz y confiable que permita tomar decisiones acertadas. Sin embargo, en la empresa Multiacrílicos Luis, C.A. dedicada al ramo ferretero, los registros de los costos no se realizan de manera precisa y concisa que le provea a la gerencia administrativa conjuntamente con la gerencia general determinar la estructura real de costos.

Esto es debido, a que el proceso de planificación e información se maneja aislado del conocimiento y análisis de los costos de distribución, por lo que presenta problemas inconvenientes en cuanto a la determinación de los gastos, la falta de artículos solicitados por los cliente, así como errores a la hora de entrega de los productos.

Además, el departamento de contabilidad debe ser más eficiente para orientar a la empresa adecuadamente de como minimizar, medir, controlar e interpretar los resultados de los costos de servicio y comerciales, pues no se posee un sistema de costos confiable, ya que la información no es adecuada y precisa, debido a que es excesivamente generalizada y simplificada. Esto trae como consecuencia, que la asignación de los costos indirectos sea incorrecta y que la información sea manejada como datos acumulados para la contabilidad y no como la base sobre la cual pueden estimarse o proyectarse los costos reales y sus requerimientos. Es decir, lo que cuesta la empresa producir un producto por cada elemento del costo. De continuar esta situación, la empresa podría perder competitividad y disminuir su rentabilidad, ya que al no conocer los costos unitarios de comercialización no podrá controlar el costo total, ni hacer proyecciones o estimaciones para futuras evaluaciones.

De acuerdo a lo expuesto, lo que se persigue es un estudio de los costos que se orienten hacia la optimización de los mismos y por consiguiente, se puedan ofrecer productos a bajo costo y de excelente calidad, dado que, a través del estudio se pueden establecer parámetros que permitan resolver los problemas de determinación, análisis y control de costos. Por lo que se propone la estructura de costos y su relación con el proceso de planificación de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera el diseño de una estructura de costos se relaciona con el proceso de Planificación de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A., ubicada en San Carlos, Estado Cojedes?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer la Estructura de Costos y su relación con el proceso de Planificación de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A., ubicada en San Carlos, Estado Cojedes.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual en cuanto control y manejo de los costos que presenta la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.
- Identificar los elementos que intervienen en el Diseño de la estructura de costos de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.
- Diseñar la Estructura de Costos en el proceso de planificación de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

El diseño de la estructura de costos y su relación con el proceso de planificación en la empresa Multiacrílicos Luis, C.A., se justifica porque le suministrará a la gerencia una base para proyectar el impacto económico durante la toma de decisiones, además le permitirá satisfacer sus necesidades de recolección, análisis de

los costos con celeridad y con un alto grado de confiabilidad a fin de permitir controlar los mismos, así obtener mayores beneficios.

Se mejorará el sistema de costos manejados por la gerencia para una adecuada planificación, control y toma de decisiones que contribuyan a la continuidad y competitividad de esta empresa, ya que a través de una estructura de costos adecuada se podrá optimizar las utilidades y controlar el costo de los productos y saber si el precio de ventas es el indicado.

Desde el punto de vista teórico permite la búsqueda, sistematización y confrontación de la información sobre las variables de la estructura de los costos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, de tal manera que propicie la discusión a través de la comparación de los hechos que se encuentren donde se llevará a cabo la investigación y fijar posición con base a nuevos conceptos.

Asimismo, se identificarán y se establecerán los procedimientos administrativos necesarios para poder fijar sus precios de acuerdo a la normativa que establece el Estado. Lo que le permitirá iniciar estudios que demuestren la capacidad real financiera para afrontar los diferentes y constantes cambios de las regulaciones de operatividad en el mercado

De igual manera, esta investigación tiene su justificación desde el punto de vista metodológico, ya que, se basará en un trabajo de campo, sustentado con argumentos teóricos, empleando técnicas de recolección de datos, que permitirán obtener resultados y por ende se podrán dar conclusiones y recomendaciones que puedan ser sustentables y sostenibles en el tiempo

Por otro lado, el presente estudio puede resultar de enorme importancia académica, con el objeto de enriquecer la literatura existente tanto de la perspectiva teórica como práctica, aportando información sobre el sistema de costos que pueda servir de base para aquellos empresarios que pretendan mejorar sus conocimientos sobre las nuevas estrategias de gestión de costos y conocer las capacidades reales que ofrecen a la generación de desarrollo en las organizaciones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico de una investigación tiene el propósito de dar un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permitan abordar el problema a tratar. Para los efectos de esta investigación, el marco teórico se fundamenta en los antecedentes, bases teóricas y definición de términos básicos

Antecedentes de la Investigación

Con el propósito de sustentar esta investigación, se realizó una revisión exhaustiva bibliográfica. Según Arias (2012), define los antecedentes de la investigación de la siguiente manera: “se refiere a los estudios previos y tesis de grado relacionadas con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio”. (p. 49)

La revisión de trabajos anteriores que guarda relación con los tópicos a desarrollar en este estudio, representan los antecedentes que servirán como puntos de referencias para aclarar algunos conceptos y da relevancia a los aspectos a tratar.

En primer lugar se consultó a Campos, M y Guzmán, W (2015), quienes realizaron un trabajo de grado titulado: “**Impacto que genera la Ley de Precios Justos en la elaboración de la Estructura de Costos en la empresa Industrias De La Torre, C.A.**”, presentada en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciadas en contaduría Pública. La empresa se vio en la necesidad de reevaluar sus costos y en consecuencia adecuar sus precios, esto con el fin de darle cumplimiento a lo establecido en la normativa legal. El objetivo general del estudio consistió en analizar el impacto de la Ley de Precios Justos en la elaboración de la estructura de costos en la empresa Industrias De La Torre, C.A. Metodológicamente,

se consideró una investigación descriptiva con apoyo documental, con un diseño de campo no experimental. Como técnicas de recolección de información empleadas, se tiene la encuesta, a través de un cuestionario. También se empleó la revisión documental, a través de una matriz de registro de revisión documental.

Una vez analizado los resultados, se concluyó que la empresa no posee un sistema contable integrado que le permita determinar una estructura de costos y que facilite la información de los costos de los productos, ya que se presentan deficiencias en los registros y datos relacionados con los costos. Por lo que se recomendó diseñar una estructura de costos de acuerdo a lo establecido en la Ley Orgánica de Precios Justos en cuanto al margen de ganancias.

El antecedente planteado, se tomó como referencia para la presente investigación, dado que analiza la estructura de costo tomando en cuenta la Ley Orgánica de Precios Justos, lo cual es un referente importante que debe considerar la empresa Multiacrílicos Luis, C.A. para determinar la relación de la estructura de costos con el proceso de planificación de la empresa

Seguidamente, se tiene el trabajo de Matusalén, S (2015), titulado: **“Sistema de Acumulación de Costos y Margen de Rentabilidad en las empresas ferreteras del Municipio Maracaibo del Estado Zulia”**. Presentado en la Universidad Rafael Urdaneta como requisito para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. Las empresas presentan debilidades debido a que el proceso de información se maneja aislado del conocimiento y análisis de sus costos. Al respecto, se planteó como objetivo general analizar el sistema de acumulación de costos y margen de rentabilidad en las empresas ferreteras del Municipio Maracaibo. El tipo de investigación fue descriptiva correlacional, con un diseño de campo no experimental y transeccional. La población estuvo conformada por tres personas. Y a su vez se aplicaron técnicas de recolección de información como la encuesta, utilizando como instrumento el cuestionario.

Los resultados obtenidos arrojaron ciertas insuficiencias, como la inadecuada retribución para el empresario a pesar del esfuerzo hecho en las operaciones

realizadas, el rendimiento en las ventas y en las inversiones. Concluyendo que se carece de un sistema formal de costos que le permita a las empresas contar oportunamente con la información necesaria para cargar los elementos del costo y tomar las decisiones gerenciales requeridas.

Este antecedente sirvió de basamento al marco teórico, ya que presenta información en cuanto a los sistemas de costos, lo cual permite definir los elementos y tareas o actividades que se deben desarrollar plenamente en la producción de un bien, de un servicio o un producto, facilitando por demás, la información clara y objetiva que da paso a la toma de decisiones importante para la buena gestión financiera de la organización.

Por otra parte, Rumbos D (2014), realizó un trabajo de grado titulado: **“Incidencia del Método ABC en la optimización del control de la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa Vitalim, C.A. En Chivacoa, Estado Yaracuy”**, presentado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Magister en Administración de Empresas Mención Finanzas. El trabajo de investigación presentado, tuvo como objetivo general analizar la incidencia del método ABC en la optimización de la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa. Estuvo enmarcado en una investigación de tipo descriptivo sustentado en un diseño de campo, con base en la observación directa, y la aplicación como instrumento de un cuestionario, constituido por catorce (14) ítems con preguntas dicotómicas y en la escala de Likert.

La población estuvo integrada por cinco (05) trabajadores de la empresa relacionados con el área. En base al estudio realizado se concluyó que se debe actualizar el sistema contable de costos que se posee, implementando el método ABC y adaptándolo a sus necesidades, en búsqueda de mejorar los procesos contables y operativos, que sea capaz de garantizar la gestión financiera, partiendo de la idea de ver con gran importancia, los beneficios que provee el método de costos basado en actividades.

El antecedente se tomó como referencia porque aporta información

relacionada con los sistemas de costos, específicamente de los costos ABC, este método permitirá controlar y optimizar todos los recursos, y por ende se podrá conocer con mayor facilidad cuales son los costos unitarios en cada etapa del proceso productivo, tomando en cuenta el control de la estructura de costos a través de la cual se determinan las actividades llevadas a cabo en el proceso de producción. En este sentido, puede ser empleado para establecer la estructura de costos en la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

Asimismo, se consultó a García, E (2014), quién realizó un trabajo titulado: **“Fijación de Precios y Cobertura de Costos en las empresas de Servicios Maracaibo,”** realizado en la Universidad Rafael Urdaneta como requisito para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. El presente estudio tuvo como finalidad analizar la fijación de precios y la cobertura de los costos, tomando como base legal, la Ley Orgánica de Precios Justos. El tipo de investigación fue no experimental descriptivo, con un diseño transaccional no experimental. La población estuvo constituida por dos entidades de latonería y pintura del Municipio Maracaibo.

Como técnica de recolección de información se empleó un cuestionario constituido por 36 preguntas. Luego de analizado los resultados se concluyó que la fijación de precios y la cobertura de los costos se realizan de manera empírica mediante los conocimientos previos de los gerentes que tienen más de 30 años trabajando en este tipo de empresas, asumiendo únicamente los cambios utilizados en los materiales de servicios y los cambios en el precio de la mano de obra que ellos necesitan para realizar las actividades económicas. Al respecto, se recomendó que deban adaptarse a lo establecido en la Ley de precios Justos.

Este antecedente se tomó como referencia para la presente investigación porque aporta información sobre la fijación de precios y cobertura de costos en las empresas de servicios, sirviendo de marco referencia para el diseño de la estructura de costos en la empresa Multiacrílicos Luis, C.A., ubicada en San Carlos, Estado Cojedes

Finalmente, se consultó a Rodríguez, E (2014), quién realizó un trabajo titulado: **“Propuesta de diseño Estructura de Gastos al programa de Acción Social Proyecto Centro de Formación para la construcción de una empresa Ferretera**

Ubicada en el Estado Carabobo”, presentado en la Universidad de Carabobo como requisito para optar al título de Licenciado en Administración Comercial. La presente investigación surgió como parte fundamental para establecer lineamientos de gastos entorno a proyectos sociales de la empresa ferretera. El objetivo general consistió a elaboración de una estructura de gastos que optimice los recursos del Departamento de Mercadeo en beneficio del Centro de Formación para la Construcción de una empresa ferretera ubicada en el Estado Carabobo. Centramos la atención en el Centro de Formación para la Construcción, porque existe un incremento de sensibilización ante la magnitud de los problemas sociales.

La investigación estuvo orientada por la teoría del gasto, y toma como referentes investigaciones previas que se han realizado en el ámbito contable venezolano. Metodológicamente el estudio se enmarcó bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño experimental y un nivel de campo tipo cualitativo, se utilizó la entrevista como técnicas de recolección de datos, siendo la guía de entrevista estructurada el instrumento utilizado; comprendiendo que la participación protagónica de todos los actores que hacen vida en el Departamento de Mercadeo, puedan llevar a lograr el objetivo final propuesto.

Se pudo establecer a modo de “conclusión” que el Centro de Formación para la Construcción, posee una alta potencialidad social en la elaboración de proyectos prácticos que involucran y benefician a la comunidad, promoviendo iniciativas de acción social orientadas a la formación gratuita de jóvenes de escasos recursos, generando empleos, y además que no posee una estructura de gastos claramente definida. Por lo tanto, se recomendó que se implementen los lineamientos así como la estructura de gastos elaborada en la presente propuesta para el correcto funcionamiento del Centro de Formación para la Construcción, brindando al departamento información oportuna y confiable que les permita tomar decisiones acertadas.

Este antecedente, se relaciona con la investigación, dado que aporta los lineamientos necesarios para la construcción de una estructura de gastos, la cual es

esencial para el control y funcionamiento de los diferentes departamentos, puesto que permitirá a la administración de la empresa conocer y controlar el manejo de los costos en la empresa Multiacrílicos Luis, C.A

2.2 Bases Teóricas

Para sustentar de manera documental este estudio, Tamayo y Tamayo (2012:148) señala que las bases teóricas “constituyen la definición de conceptos en el proyecto de investigación, se presenta ordenando los términos empleados con su debido detalle; por consiguiente, su propósito es sustentar desde la perspectiva teórica el problema a investigar”.

Así pues que, toda investigación que se realiza, indiferentemente de la metodología que se aplique, requiere el reforzamiento de la información con teorías relacionadas al tema que se plantea. A continuación se presenta una serie de teorías relacionadas con la problemática planteada, las cuales se detallan como sigue:

2.2.1 Costos

Los costos son necesarios en el mundo de los negocios, sus datos sirven de soporte a la empresa para responder con la premura que se requiere en el mundo cambiante de los mercados globalizados. En lugar de utilizar gran cantidad de tiempo rastreando los costos incurridos, es decir, en el control de los costos la atención se debe centrar en mejorar las operaciones mediante la determinación de las actividades que añaden valor

De acuerdo a Cadavin (2008:25): “Costo, en un amplio sentido financiero, es toda erogación o desembolso de dinero (o su equivalente) para obtener algún bien o servicio”. Una de las ramas de la contabilidad es aquella que informa a la gerencia el valor de lo que cuesta la producción de un bien, o la prestación de un servicio. El costo en las empresas manufactureras y en la prestación de servicios, se define como

las erogaciones y acusaciones efectuadas en el área de producción, necesarias para producir un artículo o prestar un servicio

Según Torres (2002:23), que “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, cualquiera que sea su actividad económica, pues, son la base principal que determinan el valor real de un producto, bien o servicio.

Asimismo, de acuerdo a Ramírez (2002:34), por costo se entiende, “la suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro.”

En este mismo sentido, Torres (2002:7), refiere que: “costo representa un decremento 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, cabe decir, que el costo se puede definir como el recurso sea en tiempo, dinero o esfuerzo que se invierte para obtener un beneficio.

También se puede decir que costo es el valor de la riqueza entregada, transformada, consumida o asignada para la producción de un bien, la prestación de un servicio o cualquier actividad realizada para la satisfacción de necesidades humanas, y que se relaciona con el manejo de los recursos escasos.

Las empresas en su administración deben lograr el mayor margen posible entre el valor de los recursos escasos aplicados a la obtención de bienes y servicios y el valor obtenido del mercado por la colocación de los mismos en él, tomando en cuenta todos los valores de los insumos necesarios para mantener la estructura. Es por lo cual, que la empresa objeto de estudio precisa estar en constante revisión y análisis de manera de apuntar a un mejoramiento continuo del costo necesario y mantener una actividad que encamine a lograr una disminución continuada del nivel de costos. La calidad de las decisiones de las empresas, pequeñas o grandes, están en función directa del tipo

de información disponible; por lo tanto, si se desea que una organización se desarrolle normalmente, debe contarse con un buen sistema de información, a mejor calidad de la información, se asegura una mejor decisión.

2.2.2 Elementos del Costo

Según Cascarini (2003:22), los elementos del costo están agrupados bajo tres grandes elementos primarios: materiales, mano de obra y otros costos.

Materiales: Bajo el concepto genérico de materiales se involucran los bienes preexistentes, susceptibles de almacenamiento, cuyo consumo es inherente al proceso u operaciones desarrolladas, y que por lo tanto se agotan directamente de él. Siendo muy diversas las actividades desarrolladas en relación con el alcance de un objetivo dado, serán también muy distintos los tipos de material a emplear. De tal manera que, materiales directos: se considera a aquellos materiales que entran en la composición física del producto elaborado.

Mano de Obra: El concepto de labor incluye la retribución al trabajo humano en relación de dependencia, en su acepción más amplia.

Mano de Obra Directa: Este elemento agrupa a aquella labor física vinculada a la elaboración del producto propiamente dicho, esto es el trabajo manual o de operación de máquinas y equipos.

Costos Indirectos de Fabricación: Se incluirán bajo esta denominación genérica a todos los conceptos que no correspondan al consumo de bienes almacenables agotables directamente en la operación ni a la retribución al trabajo humano en relación de dependencia.

Según Torres (2002:22), los elementos del costo son tres: materia prima, mano de obra y costos indirectos.

Materia Prima: Son los materiales físicos que componen el producto. Este elemento se divide en dos: materia prima directa, la cual incluye todos los materiales utilizados en la elaboración de un producto que se pueden identificar fácilmente con

el mismo, y materia prima indirecta, que incluye todos los materiales involucrados en la fabricación de un producto, que no son fácilmente identificables con el mismo o aquellos que aunque se identifican con facilidad no tienen un valor relevante.

Mano de Obra: Se define como el tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que debe ser cargado a los productos. Al igual que la materia prima, la mano de obra se divide en dos: mano de obra directa, la cual incluye todo el tiempo de trabajo que directamente se aplica a los productos, la mano de obra indirecta, se refiere a todo el tiempo que se invierte para mantener en funcionamiento la planta productiva, pero que no se relaciona directamente con los productos.

Costos Indirectos: A diferencia de los otros dos elementos anteriores, los costos indirectos no pueden ser cuantificados en forma individual en relación con el costo final de los productos, pues, incluye todos aquellos gastos que se realizan para mantener en operación una planta productiva. En otras palabras, incluye todos los costos de manufactura que no son la materia prima directa y la mano de obra directa.

2.2.3 Clasificación de los Costos

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé. De acuerdo a Cadavin (2008: 30), existe un gran número de ellas, de las cuales se hará mención tomando las principales, a saber:

De acuerdo con la Función en que se Incurren

- **Costos de producción:** Es el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: materia prima directa (costo de los materiales integrados al producto), mano de obra directa (que interviene directamente en la transformación del producto) y costos indirectos de fabricación (intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa).
- **Gastos de venta o distribución:** Son erogaciones en que se incurren en el

área de mercadeo que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.

- **Gastos de administración:** Son erogaciones que se originan en el área administrativa. A nivel contable, los gastos de administración son una cuenta de gastos que se apunta en el debe, formando parte de la Cuenta de Resultados teniendo como contrapartida en el haber una salida de efectivo o de la cuenta de bancos por el pago, o la asunción de una deuda a través de una cuenta de proveedores. Así mismo, son gastos incurridos en la dirección general de una empresa, en contraste con los gastos de una función más específica, como la de fabricación o la de ventas; no incluye la deducción de los ingresos. Las partidas que se agrupan bajo este rubro varían de acuerdo con la naturaleza del negocio, aunque por regla general, abarcan los sueldos y salarios, los materiales y suministros de oficina, la renta y demás servicios generales de oficina. Gastos normales de carácter corriente para el funcionamiento del Sector Central.

Con relación a su Comportamiento al Volumen de Actividad

- **Costos fijos:** Son aquellos costos que permanecen constante ante cambios en el nivel de actividad, en períodos de corto a mediano plazo, son, independientes del volumen de producción (alquiler de la planta industrial, depreciación de la maquinaria, remuneración del gerente de producción y otros).
- **Costos variables:** Son aquellos costos totales que fluctúan en forma directa con los cambios en el nivel de producción, en donde los costos aumentan o disminuyen proporcionalmente con relación al volumen de las cantidades producidas. (materiales, energía, comisiones por ventas y otros).
- **Costos semi variables o semifijo:** Son costos que determinados tramos de la producción operan como fijos, mientras que en otros varían y, generalmente

en forma de modificaciones (pasar de un supervisor a dos supervisores); o que están integrados por una parte fija y una variable (servicios públicos, energía, teléfonos suministro de agua, y otros).

De acuerdo a su Identificación con alguna Unidad de Costeo

- **Costos Directos:** Son los que se identifican plenamente con la actividad en áreas específicas y se pueden relacionar o imputar, independientemente del volumen de actividad, a un producto o departamento determinado. Los que física y económicamente pueden identificarse con algún trabajo o centro de costos (Materia prima directa, mano de obra directa, consumidos por un trabajo determinado).
- **Costos Indirectos:** Son los que no se identifican plenamente con la actividad productiva y no se vinculan o imputan a ninguna unidad de costeo en particular, sino sólo parcialmente mediante su distribución entre los que han utilizado del mismo (Costos indirectos de fabricación: sueldo del gerente de planta, alquileres, energía y otros).

De acuerdo con el Tiempo en que fueron Calculados

- **Costos históricos:** Son aquellos que se obtienen después que el producto o artículo ha sido elaborado o incurrieron en un determinado período.
- **Costos predeterminados:** Son aquellos que se calculan antes de fabricarse el producto, en donde se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos, y se dividen en Costos estimados y costos estándar.

De acuerdo con el Tiempo en que se Cargan o se Enfrentan a los Ingresos

- **Costos del período:** Se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios elaborados se relaciona directamente con las

operaciones de distribución y administración, en donde se llevan al estado de resultado en el periodo en que se incurre en el renglón de gastos de operación.

- **Costos del producto:** Son aquellos costos que están relacionados con la actividad de producción, se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, sin importar el tipo de venta (a crédito o al contado). Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado, quedarán como inventarios tales como: Inventario de materia prima, producción en proceso y producto terminado, reflejándola en el activocorriente y los costos de los artículos vendidos se reflejaran en el estado de resultado a medida que los productos elaborados se vendan.

La asignación, presentación e información de costos debe estar vinculada al objetivo que se persigue, a efecto de prepararla de manera que resulte útil a la persecución del objetivo, se debe decidir la inclusión de los diferentes tipos de costos en función del uso que se le dará a la información de costos

2.2.4 Sistema de Costos

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones. Gonzalo (2006:34), señala que en general “la acumulación de los costos es la recolección organizada de datos de costos, mediante un conjunto de procedimientos o sistemas”. Se han diseñado diferentes formas para establecer los costos totales y unitarios de un negocio

Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo: El costeo por órdenes de trabajo es un método de acumulación y distribución de costos utilizados por las entidades que manufacturan productos de acuerdo con especificaciones del cliente. Las operaciones comienzan con la emisión de una orden de producción en la cual, los materiales

directos y la mano de obra directa se acumulan para cada orden de trabajo. Los costos indirectos de fabricación, se acumulan por departamentos y luego se los distribuye a las órdenes de trabajo. En esencia todos los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La hoja de costos por órdenes de trabajo es una forma de resumen en la cual se anota el número del trabajo y otras especificaciones e informaciones descriptivas, tal como aparecen en la orden de producción.

Sistema de Costeo por Proceso: El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufacturas. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. Cada proceso se conforma como un centro de costo, los costos se acumulan por centros de costos en vez de por departamentos. Los departamentos o los centros de costos son responsables por los costos incurridos dentro de su área y sus supervisores deben reportar a la gerencia por los costos incurridos preparando periódicamente un informe del costo de producción.

Un adecuado control de los recursos materiales, humanos y financieros en el proceso productivo, se garantizará con el establecimiento de métodos, normas y procedimientos que aseguren el registro oportuno y veraz de la información que se derive de la utilización de los recursos en la actividad económica de la empresa y que puede ser utilizada con el fin de facilitar el control o para determinar el costo del producto.

Un sistema de costo debe ser capaz de medir adecuadamente el gasto del recurso invertido en la producción de un bien material y de evidenciar las posibles desviaciones que pueden surgir entre lo que se ha gastado y lo que debía gastarse, respondiendo además a la estrategia empresarial. Los sistemas de costos están dirigidos a los objetivos básicos siguientes: los departamentos, los productos o servicios y las actividades. Por lo tanto, en la empresa un buen sistema de costos,

entre otras cosas, permite controlar los costos y gastos; analizar las desviaciones obtenidas al comparar las estimaciones con la situación real; planificar una gestión estratégica de los costos; calcular indicadores de productividad, eficiencia y eficacia; tomar decisiones; implantar políticas adecuadas para la fijación de precios; aplicar programas de reducción y racionalización de costos

2.2.5 Estructura de Costos

Es el conjunto de las proporciones que respecto del costo total de la actividad del sector o de la empresa, representa cada tipo de costo. De acuerdo a Cárdenas (2012:20) “Es la representación esquematizada de los costos de un proceso, clasificados y distribuidos según la necesidad que tiene la empresa para la toma de decisiones”. Se define como el conjunto de las proporciones que respecto del costo total de la actividad del sector o de la empresa, representa cada tipo de costo.

Por lo tanto, 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

El proceso de estructuración de costos es abordado de una manera recíproca, es decir, emerge como una respuesta del área financiera a las condiciones y presiones cotidianas en un ambiente caracterizado por un limitado involucramiento y/o interés del área programática sobre las repercusiones financieras de la gestión de proyectos. Establecer esa estructura es útil para dos propósitos fundamentales:

- a) Comparar el Sector o la empresa con otros sectores o empresas, para sacar conclusiones respecto del propio(a). Es una comparación similar a la que se hace con la rentabilidad sobre activos y la rentabilidad sobre el patrimonio.
- b) Conocer el impacto sobre el costo total, del incremento del costo de uno de sus elementos

Entre los elementos de una estructura de costos se tienen los siguientes:

- Compromiso directivo para la implementación de una eficiente estructura de costos.
- Definición y alineamiento de la política de costos con los objetivos y prioridades organizacionales.
- Involucramiento de personal clave del área programática y financiera.
- Enfoque participativo para la identificación de temas / información clave.
- Amplio conocimiento de la manera en que la organización desarrolla sus operaciones.
- Equipo financiero entrenado y con experiencia en temas contables.
- Políticas y procedimientos escritos que respalden la estructura de costos con instrucciones de cómo usar el sistema.

El conocimiento y tratamiento adecuado de los costos, tanto de producción como de distribución y administración, es de fundamental importancia para que el sistema de información de la empresa pueda cumplir con su propósito de brindar los insumos necesarios, en cuanto a información, para que las decisiones empresariales estén debidamente soportadas. Una de las herramientas indispensables en el proceso de la elaboración de la información lo constituye la construcción y el posterior análisis de la estructura de costos de la empresa.

La estructura de costos puede ser observada y analizada desde dos perspectivas: estructura de costos basada en la información contable y estructura de costos basada en las actividades. La estructura de costos basada en la información contable divide los costos en dos categorías: costos del producto y costos del período. La empresa debe adoptar una estructura de costos flexibles que se adapte a la variación del aumento o disminución de los ingresos, lo cual es esencial para tomar decisiones y para maximizar la rentabilidad.

2.2.6 Planificación

La planificación es una fase de la administración y como tal su técnica pueden estudiarse dentro de ese contexto. Además es una disciplina integral. Su análisis y práctica solo es eficiente en la medida que exista la concurrencia de todos los factores determinantes del contexto donde se desenvuelve el proceso. Por su lado, Münch y García (2008:65,) establecen que la planeación “es la determinación de los objetivos, elección de los cursos de acción para lograrlos, con base en la investigación y elaboración de un esquema detallado que habrá de realizarse en un futuro”. Por tanto, el cómo planear, establecer mecanismos de acción de alcance de normas, procedimientos, planes y objetivos exige la reinención constante de cómo el gerente estratégicamente piensa, estableciendo los senderos de acción empresarial

Planificar, en su sentido más amplio, es aproximarse al futuro, estando en el presente, para configurar modelos o escenarios a la medida de nuestras ideas. Esto lo hizo la humanidad desde sus mismos inicios, pero es a raíz de la Revolución Industrial cuando estos criterios comienzan a aplicarse en las organizaciones. La planificación cumple dos propósitos principales en las organizaciones: el protector y el afirmativo. El propósito protector consiste en minimizar el riesgo reduciendo la incertidumbre que rodea al mundo de los negocios y definiendo las consecuencias de una acción administrativa determinada. El propósito afirmativo es una actividad de alto nivel en el sentido que la alta gerencia debe participar activamente, ya que ella desde su punto de vista más amplio, tiene la visión necesaria para considerar todos los aspectos de la organización. Además se requiere adhesión de la alta dirección para obtener y apoyar la aceptación en niveles más bajos. Por lo tanto:

-
- Propicia el desarrollo de la empresa al establecer métodos de utilización racional de los recursos. Reduce los niveles de incertidumbre que se pueden presentar en el futuro, más no los elimina.
- Prepara a la empresa para hacer frente a las contingencias que se presenten, con las mayores garantías de éxito.

- Mantiene una mentalidad futurista teniendo más visión del porvenir y un afán de lograr y mejorar las cosas.
- Reduce al mínimo los riesgos y aprovecha al máximo las oportunidades. Promueve la eficiencia al eliminar la improvisación.
- Minimiza el trabajo no productivo y se obtiene una identificación constructiva de los problemas y las potencialidades de la empresa.

Cabe destacar que la planificación es la primera función del proceso administrativo, por tanto, realizar una buena planificación conlleva a tener una buena organización, dirección y control de la empresa, lo cual se traduce en una administración cien por ciento efectiva.

2.2.7 Planificación Estratégica de los Costos

La planificación estratégica de los costos de acuerdo a Blocher (2005)

Es la información que la gerencia necesita para administrar efectivamente la empresa e influye en la información financiera acerca de costos y ganancias, así como información no financiera como es la productividad, la calidad y otros factores claves de la firma, ayuda al desarrollo del manejo de la información estratégica para facilitar las funciones de la administración. (p. 7)

La planificación estratégica de costos debe centrar su interés en el uso de información de costos a fin de identificar y desarrollar estrategias que permitan generar y sostener una ventaja competitiva significativa; es decir, la creación de valor del cliente, entendiendo por tal la diferencia entre lo que éste recibe (beneficios tangibles e intangibles del producto) y lo que cede o sacrifica (costo de compra y postcompra). La información de la administración de costos

Se utiliza para desarrollar ventajas competitivas sostenibles, mejorar la calidad de los productos y la eficiencia de los procesos, de ahí que los costos se hayan convertido en un instrumento de decisión estratégica. De acuerdo a Mallo (2000:25):

El primer objetivo de la gestión estratégica de costos es “organizar la información para que la empresa mantenga la competitividad, logrando la mejora continua de productos y servicios de alta calidad que satisfagan a los clientes y a los consumidores al menor precio”. Tal objetivo se consigue a través del diseño y la aplicación constante de una combinación productiva o cadena de valor de todas las funciones que añaden valor a los productos y servicios de una empresa. Igualmente, señala tres estrategias para realizar mejor gestión que otras empresas del sector, relacionadas directamente con la gestión estratégica de costos:

- Liderazgo en costos, el cual se logra aprovechando al máximo las economías de escala y minimizando los costos radica en proporcionar el mismo o un mejor valor a los clientes con un costo inferior que la competencia. Esto se hace con el fin de dar una mejor oferta al cliente para que este al momento de la compra se sienta inclinado a escoger la opción que más le está ofreciendo por un costo inferior
- Diferenciación del producto o servicio, en este caso el producto o servicio debe presentar características que lo hagan percibir en el mercado como único esta estrategia se esfuerza por aumentar el valor del cliente a través del aumento en lo que este recibe. La diferenciación radica en darle un valor agregado al cliente para que este sienta que está ganando más al comprar un producto con la empresa que con la competencia, esta estrategia es de las importantes, debido a que este valor que se le está dando al cliente lo impulsa al momento de tomar la decisión
- Segmentación de la demanda, a través de líneas de productos, zonas comerciales, agrupamiento de clientes, etcétera.

El análisis estratégico de costos busca utilizar la información de los mismos para tomar decisiones que conlleven a la generación de valor de la empresa, puesto que integra la estrategia de negocios desde el aspecto operativo de las organizaciones. Bajo esta perspectiva, si la empresa que adopta una administración basada en el valor, maximizan el valor de los accionistas, ya que cumplen con las

expectativas de los mismos, es decir, generan un retorno de la inversión superior al costo de capital.

Base Legal

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. (ART. 112).

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

En este artículo, se señala que el Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza el país está obligado a hacer todo para que el comercio crezca y beneficie a todos. Así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población

Ley Orgánica de Precios Justos. (ART. 1).

Objeto. La presente Ley tiene por objeto asegurar el desarrollo armónico, justo, equitativo, productivo y soberano de la economía nacional, a través de la determinación de precios justos de bienes y servicios, mediante el análisis de las estructuras de costos, la fijación del porcentaje máximo de ganancia y la fiscalización efectiva de la actividad económica y comercial, a fin de proteger los ingresos de todas las ciudadanas y ciudadanos, y muy especialmente el salario de las trabajadoras y los trabajadores; el acceso de las personas a

los bienes y servicios para la satisfacción de sus necesidades; establecer los ilícitos administrativos, sus procedimientos y sanciones, los delitos económicos, su penalización y el resarcimiento de los daños sufridos, para la consolidación del orden económico socialista productivo.

Artículo 26:

Lineamientos para el Cálculo. La SUNDDE, podrá establecer lineamientos para la planificación y determinación de los parámetros de referencia utilizados para fijar precios justos. Dichos lineamientos pueden tener carácter general, sectorial, particular o ser categorizados según las condiciones vinculantes o similares entre grupos de sujetos.

Los lineamientos establecidos conforme lo señalado en el presente artículo, surtirán efectos sobre el cálculo del precio justo de los bienes y servicios a los cuales se refieran, así como para la desagregación de los respectivos costos o componentes del precio.

Analizando los artículos de la Ley Orgánica de Precios Justos el margen máximo de ganancia será establecido anualmente, atendiendo criterios científicos, por la SUNDDE. En ningún caso, el margen de ganancia de cada actor de la cadena de comercialización excederá de treinta (30) puntos porcentuales de la estructura de costos del bien o servicio, a su vez promoverá el uso de la planificación y el control de los costos empresariales que coadyuvan a la generación y construcción de precios justos.

Reglamento Orgánico de la Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos (SUNDDE).

La Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos (SUNDEE) fija los criterios contables generales a ser tomados en cuenta para la determinación de precios justos. Estos criterios contables generales deben ser usados por los sujetos de aplicación del Decreto con rango, valor y fuerza de Ley orgánica de Precios Justos, para la adecuación de sus estructuras de costos que les permitan determinar precios justos. Serán criterios de cumplimiento obligatorio en la

contabilidad de sujetos de aplicación: Los costos de producción son apenas una parte de la información financiera, que se genera, prepara y presenta, con base al desempeño de sus operaciones, la valuación de todos los eventos que la afectan y la aplicación de un conjunto de normas, principios y políticas contables adoptadas por los sujetos de aplicación de acuerdo a los artículo 20, 21, 22.

- La información financiera debe prepararse y presentarse de manera íntegra, fiable y razonable, con apego a los principios de contabilidad de aceptación general vigentes en Venezuela.
- El costo será el valor de los elementos necesarios asociados directa e indirectamente para la producción de un bien o la prestación de un servicio.
- Los costos de producción y los gastos ajenos a la producción (gastos del período) son diferentes.
- Los inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación del negocio; en proceso de producción para su posterior venta o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.
- Los elementos de costo de producción incluirán: costo de adquisición de materiales, materias primas y los costos de conversión o transformación, para darle a los productos o servicios su condición de terminados o prestados.
- Forman parte de los costos de adquisición de materiales y materias primas: el precio o valor de compra de los materiales; aranceles de importación, gastos de importación; otros impuestos no recuperables, transporte y manejo de materiales.
- Forman parte de los costos aquellos presentes en la conversión o transformación: mano de obra directa, costos indirectos de producción fijos; costos indirectos de producción variable y costos indirectos de producción mixtos.
- El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto a través de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos.

- Solo se reconocerán como parte de los costos de producción los valores necesarios en condiciones de eficiencia normal.
- Estarán excluidos de los costos de producción: cantidades anormales de desperdicio de materiales, y otros costos de producción; costos de almacenaje, a menos que sean necesarios en el proceso de producción; los costos ya reconocidos como costos de venta; costos relacionados al financiamiento.
- En ningún caso la cantidad de gastos ajenos a la producción e incorporados a la estructura de costos excederá de 12,5% del costo del bien o de la prestación del servicio, determinada antes de la incorporación de los gastos ajenos a la producción.
- Los tributos, donaciones y liberalidades, los gastos por muestras sin valor comercial y otros egresos, a criterios de la SUNDEE no forman parte del costo.
- El Impuesto al Valor Agregado (IVA) representará un costo cuando éste no pueda ser recuperado o trasladado conforme a las leyes respectivas y dicha situación no sea imputable al sujeto de aplicación.

Providencia Administrativa 070/2015 de fecha 27 de octubre de 2015, Ley de Precios Justos

Esta providencia regula las modalidades para la determinación, fijación, marcaje de precios para todos los bienes y servicios comercializados en todo el territorio nacional

Artículo 2.

A los efectos de la aplicación e interpretación de la presente Providencia, se adoptan las siguientes definiciones:

- Sujeto de aplicación: refiere a toda persona natural o jurídica de las indicadas en el artículo 2 del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de

Precios Justos.

- Precio Máximo de Venta del Productor, Importador o Prestador Intermediario (PMVPI): es el precio más alto, expresado en bolívares, que puede asignar a determinado bien o servicio, el sujeto de aplicación que produce o importa dicho bien.
- Precio Máximo de Venta al Público (PMVP): es el precio más alto, al cual puede ser comercializado un bien o servicio al usuario final, en condiciones de detal. En el caso que un sujeto de aplicación realice todas o al menos más de una de las funciones correspondientes a los eslabones previstos en esta Providencia, en cualquier combinación, no podrá exceder la ganancia máxima prevista al precio final del bien o servicio, que ha sido importado o producido, distribuido y comercializado. En cualquiera de las combinaciones que aplique según la realidad. La Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socioeconómicos (SUNDDE) podrá dictar normas técnicas, particulares o generales, de oficio o a solicitud de parte, cuando estas circunstancias se presenten.
- Precio Justo: es el precio determinado y fijado por la SUNDDE, como órgano rector en materia de costos, ganancias y precios, al cual dicha Superintendencia, expresamente, asigne la denominación “Precio Justo”.
- Margen de Intermediación (MI): es la relación porcentual entre el PMVP y el PMVPI, como se expresa en la siguiente fórmula: $MI = (PMVP/PMVPI - 1) * 100$
- El margen máximo de intermediación se calculará para toda la cadena de producción o comercialización de cada bien, independientemente del número de intermediarios que intervienen en ella.

2.3 Definición de Términos Básicos

Centro de costos: Es una división funcional. El costo unitario se calcula para dicha división, dividiendo el costo total acumulado de ese centro de costos entre la cantidad de sus unidades y antes de su transferencia a un centro de costos subsecuente, al final se suman algebraicamente los costos de cada centro.

Contabilidad de Costos: Rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de las empresas manufactureras, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

Control Interno: El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adaptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa.

Control: Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos

Efectividad: Es la relación entre los resultados logrados y los resultados que se habían propuesto, y da cuenta del grado de cumplimiento de los objetivos planificados.

Inversión: la inversión es todo desembolso de recursos financieros para adquirir bienes concretos durables o instrumentos de producción, denominados bienes de equipo, y que la empresa utilizará durante varios años para cumplir su objeto social.

Margen Bruto: Indicador de rentabilidad que se define como la utilidad bruta sobre las ventas netas, y nos expresa el porcentaje determinado de utilidad bruta (Ventas Netas- Costos de Ventas) que se está generando por cada peso vendido

Monitoreo: Evaluación continua y periódica que hace la dirección de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de acuerdo a lo planeado y que se modifica

Productividad: La productividad es la relación entre la producción obtenida por un sistema productivo y los recursos utilizados para obtener dicha producción. También puede ser definida como la relación entre los resultados y el tiempo utilizado para obtenerlos: cuanto menor sea el tiempo que lleve obtener el resultado deseado, más productivo es el sistema

Rentabilidad: hace referencia al beneficio, lucro, utilidad o ganancia que se ha obtenido de un recuso o dinero invertido. La rentabilidad se considera también como la remuneración recibida por el dinero invertido. En el mundo de las finanzas se conoce también como los dividendos percibidos de un capital invertido en un negocio o empresa. La rentabilidad puede ser representada en forma relativa (en porcentaje) o en forma absoluta (en valores).

Valor agregado: Es el valor adicional que adquieren los bienes y servicios al ser transformados durante el proceso productivo

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Todo proceso de investigación exige la determinación de los lineamientos metodológicos, el tipo de investigación, las técnicas de recolección de datos, los cuales guiarán el desarrollo del mismo, Por consiguiente, la metodología permitirá organizar y analizar datos recolectados a través de los procedimientos y técnicas escogidos, de acuerdo a los criterios establecidos por los investigadores, para conectarlos al problema objeto de estudio; a tal razón, se expone a continuación el contenido de esta sección, que regirá el presente estudio.

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

De acuerdo a los objetivos formulados en este estudio, el tipo de investigación se considera descriptiva bajo la modalidad de un proyecto factible o investigación proyectiva. De acuerdo con el Manual de Trabajos de grado y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2015), 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).

Es por ello, que la presente investigación comprende: la recolección, tratamiento y análisis de los datos, ya que está orientada a dar soluciones a determinadas problemáticas que se presentan, a través del diseño de una estructura de costos en el proceso de planificación de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

El diseño de investigación se considera de campo no experimental. Un estudio de campo es aquel donde el investigador enfrenta un problema de tipo práctico que afecta a un individuo grupo social y los datos se obtienen en el lugar donde se

produce el problema. Al respecto, la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2015) 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)

Se basa en una investigación de campo, ya que la metodología que se utilizará para la obtención de la información permitirá recoger los datos en forma directa, desde el mismo lugar donde ocurren los hechos. Al respecto, se conocerá la situación actual en cuanto control y manejo de los costos que presenta la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

Por otro lado, la investigación no experimental de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2012:270), “es la que se realiza sin manipular deliberadamente variables; lo que se hace en este tipo de investigación es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos”. Por lo tanto, se observarán, y se analizarán los elementos que intervienen en la estructura de costos de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A, pudiendo el investigador mantener relación estrecha con el fenómeno o problema objeto de estudio, directamente en el sitio donde se produce, recolectando la información sin que sea necesario manipular los datos

Asimismo, se requiere del apoyo de una investigación documental, ya que es necesaria la revisión de documentos y fuentes bibliográficas en la búsqueda de aportes teóricos, conceptuales y explicativos para sustentar la investigación. Según Pardinás (2008:83), “una investigación documental es el resultado del análisis de una serie de datos obtenidos en diferentes fuentes de información”, tales como libros, revistas, folletos, informes, monografías, tesis, entre otras que permiten elaborar el marco técnico conceptual del presente estudio

3.2 Fases Metodológicas

Fase I: Diagnóstico de la situación actual en cuanto control y manejo de los costos que presenta la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

Para la elaboración de la presente investigación se hace necesario recabar información a través de técnicas de recolección de información. De acuerdo a Fernández, Hernández y Baptista (2012:235), señalan que la técnica de recolección de información es: “Aquella que registra datos observables que representan verdaderamente los conceptos o variables que el investigador tiene en mente”. En esta primera fase se empleará la observación directa. Méndez (2010), señala que:

Es el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con base en ciertos propósitos definidos generalmente por la conjetura que se quiere investigar. En ella el investigador forma parte activa y asume comportamiento del grupo observado donde estudia los fenómenos en las condiciones en que se procesen espontáneamente, es decir el observado, deja a la naturaleza actuar con sus propios recursos, observa, asocia, registra y analiza las cosas. (p.154).

Es decir, sirve para recopilar datos e información mediante la percepción visual para observar los hechos, realidades sociales y a las personas del contexto real en donde se desarrollan normalmente sus actividades. Esta técnica permitirá al investigador detectar opiniones, situaciones, expresiones y otros datos primarios, que le ayudarán a orientar o enfatizar los aspectos importantes del estudio.

Para aplicar la observación directa se empleará como instrumento de recolección de información la lista de cotejo. Arias (2012:6), la define de la siguiente manera: “La lista de cotejo o de chequeo, también llamada lista de control o lista de verificación, es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o

conducta a ser observada”.En este caso, permitirá diagnosticar la situación actual en cuanto control y manejo de los costos que presenta la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

Por otra parte, la población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio. Balestrini (2012:137), plantea desde el punto de vista estadístico que: “una población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de persona, casos o elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación”.Para el presente estudio, la población estará conformada por tres personas. El gerente de la empresa, el contador y el asistente administrativo, ya que son las personas involucradas en el control y manejo de los costos

Con respecto a la muestra, Balestrini (2012:141), señala que es: “Una parte de la población, o sea, un número de individuos u objetos seleccionados científicamente, cada uno de los cuales es un elemento del universo”.Considerando que la población es cuantitativamente pequeña, se tomó como muestra el cien por ciento, en otras palabras la población y la muestra es la misma, y esto se denomina muestreo censal, que según López (1999:12), lo define como “aquella porción que representa toda la población, es decir la muestra es toda la población a investigar”.

Fase II: identificación de los elementos que intervienen en la estructura de costos de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

En esta fase se empleó como técnica de recolección de información la entrevista semiestructurada. Se puede señalar, que la entrevista,es una técnica de recopilación de información mediante una conversación profesional, con la que además de adquirirse información acerca de lo que se investiga, tiene importancia desde el punto de vista educativo; los resultados a lograr en la misión dependen en gran medida del nivel de comunicación entre el investigador y los participantes en la misma.Tamayo y Tamayo (2012:123),la define como: “La relación directa establecida entre el investigador y su

objeto de estudio a través de individuos o grupos con el fin de obtener testimonios orales.”en la entrevista se desea obtener la opinión del entrevistado con respecto al estado actual del asunto en cuestión, los objetivos de la investigación y los procedimientos.

Por otro lado, Arias (2012:74), señala que la entrevista semiestructurada, es aquella que “aun cuando exista una guía de preguntas, el entrevistador puede realizar otras no contempladas inicialmente. Esto se debe a que una respuesta puede dar origen a una pregunta adicional extraordinaria. Esta técnica se caracteriza por su flexibilidad”. En este caso, se empleará el guión de entrevista, la cual se pretende aplicar al Gerente de la empresa, al contador y al asistente administrativo para identificar los elementos que intervienen en la estructura de costos de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

Una vez conocidas las técnicas de recolección de datos, se describen las distintas operaciones a las que están sometidos los datos que se obtengan, es decir las técnicas de análisis de datos, las cuales son herramientas útiles para organizar, describir y analizar datos recogidos con los instrumentos de investigación. Según Arias (2012:111), las técnicas de procesamiento de la información se definen como “las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuera necesario”.En lo referente al análisis, se definieron las técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis, síntesis), o estadísticas (descriptivas).

Es importante señalar el concepto de estadística descriptiva, para Bisquerra (2008:82), es la que “presenta información en forma conveniente, útil y comprensible y se utiliza en conjuntos finitos para presentar, organizar analizar los datos, comparar y luego comunicar”. En vista de lo expuesto, la información se procederá a organizarla, clasificarla y tabularla, con el objeto de reducir y comparar la información obtenida para tener una visión más completa de la realidad del estudio, así como para desglosar dicha información de forma numérica y gráfica

Fase III: Diseño de la Estructura de Costos en el proceso de planificación de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

En esta fase se presenta la propuesta a través del diseño de la estructura de costos en el proceso de planificación de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A., para lo cual se tomarán en cuenta los resultados que se obtengan luego de aplicar las técnicas de recolección de información. La propuesta proporcionará información confiable, objetiva y oportuna para la dirección, dado que se determinarán los costos unitarios de cada tipo de servicio, lo cual reportará utilidades y rentabilidad de forma exacta. La propuesta se estructura de la siguiente manera:

Presentación de la Propuesta

Justificación de la Propuesta

Objetivos de la Propuesta

Desarrollo de la Propuesta

Factibilidad de la Propuesta

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis y Presentación de los Resultados

En el presente capítulo se analizan y discuten los resultados obtenidos del proceso de recolección de información a través de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos. Balestrini (2012), señala lo siguiente:

...el propósito del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal, que proporcionen respuestas a las interrogantes. El análisis implica el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogantes de la investigación. Este proceso tiene como fin último, el de reducir los datos de una manera comprensible para poder interpretarlos y poner algunas relaciones de los problemas estudiados... (p 169).

Después de haber recopilado y analizado toda la información de la investigación obtenida por la aplicación de los instrumentos, se da cumplimiento a las fases metodológicas de la investigación. En primer lugar, se diagnosticó la situación actual en cuanto control y manejo de los costos que presenta la empresa Multiacrílicos Luis, CA., para lo cual se empleó la lista de cotejo.

Seguidamente, se realizó una entrevista semiestructurada, mediante un guión se entrevista conformado por diez preguntas y fue aplicada a la muestra seleccionada constituida por el contador y el asistente administrativo con la finalidad de identificar los elementos que intervienen en la estructura de costos de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

Finalmente, con los resultados obtenidos se presenta la propuesta, a través del Diseño de la Estructura de Costos en el proceso de planificación de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

4.2 Diagnóstico de la situación actual en cuanto control y manejo de los costos que presenta la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

Cuadro 1. Lista de Cotejo

Ítem	Aspecto a Observar	Si	No
1	El procedimiento actual que lleva la empresa para el registro de los costos facilita la toma de decisiones		X
2	Se observan normas administrativas para el manejo de los costos	X	
3	La empresa mantiene un control interno eficiente sobre sus costos		X
4	Los registros contables de los costos efectuados se manejan en forma adecuada		X
5	Se emplean métodos contables para el cálculo de los costos	X	

Fuente: Lozada, M (2017)

Análisis

Ítem Uno. De acuerdo a los resultados obtenidos, se aprecia que el procedimiento actual que lleva la empresa para el registro de los costos no facilita la toma de decisiones; Entendiéndose por registro de costos los procedimientos y medios de procesamiento que se interrelacionan entre sí, que permiten registrar, calcular y controlar la información relativa al costo del servicio, esto con la finalidad de generar la información necesaria que de esta manera afecta el procedimiento actual en la toma de decisiones ya que no registran a tiempo los costos originando resultados en los informes financieros que no van acorde con la realidad y lo que trae como consecuencia un negativo desarrollo en las actividades diarias.

Ítem Dos. Las normas administrativas para el manejo de los gastos están establecidas en la empresa, sin embargo, no se da a conocer a los empleados, lo que no permite un

eficiente desarrollo de las actividades. Se puede señalar, que no están orientadas a la elaboración de una estructura de costos y por tal motivo las desviaciones administrativas y financieras no pueden ser corregidas a tiempo.

Ítem Tres. No existen controles internos para llevar las actividades administrativas relacionadas con los costos, ya que no se utilizan métodos para el registro y seguimiento de los gastos incurridos. Es evidente entonces que no puede conocer con exactitud el comportamiento de los mismos.

Ítem Cuatro. Los registros contables de los costos efectuados no se llevan a cabo en forma adecuada, dado que en ocasiones no se registran en el período en que se incurren. Lo anterior planteado incide negativamente en los resultados financieros. Se puede señalar, que en cuanto al registro de los costos existe una discrepancia en cuanto a la forma como se está llevando a cabo este procedimiento. Ya que para que un método sea efectivo los registros de los costos se debe llevar a cabo siempre de manera oportuna, precisa y en el momento en que se causan, y se debe mantener un criterio único que conlleve a mantener un sistema actualizado y que genere información veraz y confiable que ayude a la empresa a obtener mejor información sobre los procesos y actividades,.

Ítem Cinco. El método contable que se emplea en la empresa el cálculo de los costos es el tradicional, Sin embargo, se observa que muchas veces lo hacen al tanteo, de acuerdo a lo que creen conveniente o según la experiencia adquirida. Afirman, que si el método hasta ahora les da resultados no tendrían por qué cambiarlo, pero, no se encuentran cerrados a nuevas estrategias de cálculo de costos, que les pueda dar más rentabilidad a su producto o servicio

4.3 Identificación de los elementos que intervienen en la estructura de costos de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

Para dar cumplimiento a este objetivo, se elaboró un guión de entrevista contentivo de nueve preguntas dirigidas al contador y al asistente administrativo, con

la finalidad de conocer factores relacionados con la estructura de costos en la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

Cuadro 2. Guión de Entrevista

Ítem 1. ¿Cree usted, que a través del sistema contable que se maneja en la empresa se determina una estructura de costos para facilitar información sobre los costos totales de los productos?	
Contador	Asistente Administrativo
El sistema contable empleado es básico, y presenta deficiencias en el registro de los datos.	El sistema contable se maneja con eficiencia, ya que no refleja la información necesaria para el manejo de los costos.
Ítem 2. ¿La información suministrada sobre los costos es confiable para la toma de decisiones de la empresa?	
Contador	Asistente Administrativo
Se debe actualizar el sistema confiable para que muestre información confiable.	No, y que presenta debilidades en el sistema de costos empleados.
Ítem 3. ¿El sistema de costos que se emplea permite reducir los costos de los productos?	
Contador	Asistente Administrativo
No, aunque se hacen recálculos de los costos no emplea una metodología de trabajo que pueda reducir los costos.	No hay una revisión formal de un programa de trabajo, que permita la reducción de los costos.
Ítem 4. ¿Cree usted que el seguimiento y control de los costos actuales de la empresa refleja niveles de efectividad?	
Contador	Asistente Administrativo
no llevan todos los controles necesarios que permitan conocer todos los procesos	No se lleva a cabo un control eficiente de los costos.

relacionados con los costos.	
------------------------------	--

Fuente: Lozada, M (2017)

Cuadro 3. Guión de Entrevista. Continuación

Ítem 5. ¿Los mecanismos para determinar los costos en la empresa contribuyen a un mejor monitoreo del control adecuado de los ingresos y gastos de la empresa?	
Contador	Asistente Administrativo
Los mecanismos que se emplean, no contribuyen para el monitoreo y control de los ingresos y gastos.	No se lleva un control de los ingresos y costos.
Ítem 6. ¿El proceso de planificación que se lleva a cabo en la empresa permite la medición seguimiento y análisis de los costos?	
Contador	Asistente Administrativo
No lleva todos los controles necesarios que permitan conocer todos los procesos llevados a cabo.	No se lleva a cabo una planificación adecuada para la medición de los costos.
Ítem 7. ¿En la empresa se emplean métodos de planeación que permitan conocer el nivel de precio los productos?	
Contador	Asistente Administrativo
Si se emplean métodos de planeación, pero es necesario establecer el precio de venta apropiado al momento de los cálculos.	No se conoce el nivel de precios de los productos, ya que se carecen de métodos adecuados de planeación.
Ítem 8. ¿Considera que en la empresa se planifican los ingresos y costos para el cumplimiento de sus objetivos organizacionales?	
Contador	Asistente Administrativo
La empresa planifica sus ingresos y	No se cumple con lo establecido en el

costos, pero no se lleva un control de los mismos.	plan, puesto no son supervisados para su manejo eficiente.
--	--

Fuente: Lozada, M (2017)

Cuadro 2. Guión de Entrevista. Continuación

Ítem 9. ¿Considera necesario diseñar la Estructura de Costos en el proceso de planificación de la empresa?	
Contador	Asistente Administrativo
Sí, es necesario, dado que le suministrará a la gerencia una base para manejar los costos de manera eficiente, de acuerdo a lo establecido en las regulaciones establecidas en la Ley Orgánica de Precios Justos.	Si, ya que a través de una estructura de costos se planificarán dichos costos para su manejo adecuado y eficiente.

Fuente: Lozada, M (2017)

Análisis General de la Entrevista

1. El sistema contable empleado no permite determinar la estructura de costo, presentando deficiencias en los registros y datos relacionados con los costos, dado que no da los resultados esperados por la empresa. Un sistema de costos eficiente garantiza un proceso productivo continuo y proporciona pautas para medir el comportamiento de los costos ante cambios en el nivel de actividad.
2. La información suministrada sobre los costos no es confiable para la toma de decisiones de la empresa. La información de costos debe ser considerada como de gran importancia por cuanto de ésta depende la toma de decisiones fundamentales de la gerencia, así como un control eficiente de los costos orientado a la reducción de los mismos. Es por ello, que se requiere de

información actualizada que permitan formular pautas o criterios, que le permitan orientación a las nuevas acciones de un futuro

3. El sistema de costos que se emplea no permite reducir los costos de los productos, aunque se hacen recálculos sobre las variaciones que se puedan presentar no hay una revisión formal de un programa de trabajo que sirva de guía para mejorar la eficiencia y elevar los niveles de productividad. En tal sentido, se requiere desarrollar un programa de reducción de costos de producción con un enfoque integral
4. La empresa no lleva todos los controles necesarios que permitan conocer todos los procesos llevados a cabo por ésta, por lo que no puede saber con certeza si los mismos son efectivos.
5. Los mecanismos que se utilizan actualmente para determinar los costos no contribuyen para el monitoreo y control de los ingresos y gastos. Es decir, los mecanismos que se utilizan actualmente para determinar los costos no contribuyen para el monitoreo y control de los ingresos y gastos. Se puede decir, que se requiere de la planificación y el control de los costos empresariales que coadyuven a la generación y construcción de precios justos acordes a la normativa, sin que por ello se vea afectada la calidad y productividad de la organización
6. No se realizan medición, seguimiento y análisis de los procesos relacionados con la planificación de los costos. Aunque en la empresa existen parámetros establecidos para el control de los costos, no se manejan de manera eficiente.
7. No se conoce el nivel de precios de los productos, ya que se carecen de métodos adecuados de planeación, procediéndose a efectuar ajustes posteriormente para su adecuado registro, que puedan disponer de la rentabilidad esperada por los socios y el cumplimiento de la normativa legal vigente. Esta situación dificulta la determinación del costo generado y el porcentaje de utilidad esperado
8. La empresa planifica sus ingresos y costos para el cumplimiento de sus objetivos organizacionales. sin embargo, no existe un control y una supervisión

adecuada que permita conocer la rentabilidad financiera. En este sentido, la empresa debe conocer y gestionar sus costos con el objetivo de maximizar ingresos, minimizar gastos en base a su estrategia y estructura. La información precisa y en tiempo ayuda a tomar decisiones correctas.

9. De acuerdo a los resultados obtenidos, se considera necesario diseñar la Estructura de Costos en el proceso de planificación de la empresa, ya que a través de un sistema de costos eficiente acorde de la empresa, garantiza un proceso productivo continuo y proporciona pautas para medir el comportamiento de los costos ante cambios en el nivel de actividad. El modelo de cálculo de los costos para la empresas es de suma importancia, ya que estos son los que determinan la viabilidad del negocio, los que determinan mayoritariamente el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos, es por ello que se debe instaurar como una filosofía de gestión empresarial, en la cual deben participar todos los individuos que conformen la empresa para conseguir ventajas competitivas y comparativas frente a las entidades que ejercen su misma actividad, y por ende una mayor rentabilidad

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Los sistemas de costos en las empresas tienen como propósito principal reportar las cantidades de costos incurridas por las empresas en la prestación de cada producción o servicio. Para lo cual deberá identificar costos directos e indirectos y asignarlos sobre cada objeto de costo. Así se dará el primer paso para obtener información y tomar decisiones estratégicas adecuadas para el logro de los objetivos de la empresa y mejor aprovechamiento de los recursos existentes y percibidos.

Ahora bien, uno de los problemas más comunes que presentan las Pequeñas y Medianas Empresas (PYME) es la falta de indicadores de desempeño que permitan controlar los diferentes procesos que se realizan dentro de las mismas. Asimismo, muestran dificultades para asociar los diferentes costos relacionados con sus actividades y operaciones a sus productos, como consecuencia de debilidades comunes de estas empresas, como son la falta de formación técnica y capacitación del personal para satisfacer las exigencias actuales de un mercado altamente competitivo; su limitada capacidad para adquirir tecnología avanzada y una tendencia de sus gerencias en ignorar la importancia del logro de la calidad total

Es por ello, que las PYME se enfrenten a la necesidad de mejorar constantemente sus procesos en busca de la eficiencia en el manejo de sus recursos y la eficacia en el desempeño de sus actividades, con la finalidad de aumentar su productividad y ofrecer productos y/o servicios de mejor calidad a mejores precios, es decir ser cada día más competitivos, si quieren permanecer en el mercado. Por ello, es fundamental ejercer un mejor control no sólo de las actividades que se realizan en ellas, sino también del cómo utilizan sus recursos.

De allí que cobre importancia la información contable, y en particular la de costos, ya que sin ella no se podrá contar con las herramientas necesarias para decidir adecuadamente en las diferentes áreas de la empresa. En consecuencia, la empresa

requiere contar con sistemas de contabilidad de costos eficientes y efectivos que le permitan el análisis y la síntesis del costo total de producción, para medir el desempeño, así como la calidad de sus productos y su productividad.

Desde este punto de vista, en el diagnóstico realizado a la empresa Multiacrílicos Luis, C.A. se evidenció la inexistencia de una estructura de costos que le permita calcular los costos de ventas de una manera adecuada a través de técnicas y métodos que generen información confiable de modo que contribuya a la acción gerencial, en especial al proceso de toma de decisiones, tomando en consideración los requerimientos de la Ley Orgánica de Precios Justos (2014). Al respecto, la propuesta tiene como finalidad, diseñar la Estructura de Costos en el proceso de planificación de la empresa

5.2 Justificación de la Propuesta

La propuesta de una estructura de costos en el proceso de planificación de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A. se justifica, ya que se desarrollarán sus actividades comerciales con los márgenes de ganancias establecidos en la Ley Orgánica de Precios Justos; En ese sentido, la propuesta diseñada plantea una estructura de costos que favorezca la acción gerencial de la empresa al tiempo que incrementa el control en sus costos y mejora la productividad.

Asimismo, esta estructura permitirá discriminar adecuadamente los costos de una manera que no caiga en la improvisación, o considerando las referencias de mercado marcadas por la competencia como único parámetro. De allí, que la propuesta, pues aportará un método objetivo y aceptable para la determinación de los costos; favoreciendo la acción de la gerencia al momento de hacer las compras y ventas de manera eficiente y apegado a la dinámica de la empresa, así como disponer de informes financieros oportuno y veraces, controlar que las transacciones que realiza la empresa que involucre una cuenta de activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto se clasifiquen correctamente

5.3 Objetivos de la Propuesta

4.3.1 Objetivo General

Diseñar la Estructura de Costos en el proceso de planificación de la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

5.3.2 Objetivos Específicos

- Instituir una metodología de costeo para la estructura de costos en la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.
- Establecer los elementos para la estructura de costos, de acuerdo a la Ley Orgánica de Precios Justos
- Formular una estructura genérica de costos para la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Institucional: La empresa reconoce la necesidad de manejar una estructura de costos que permita no sólo determinar de manera más efectiva los mismos, sino que facilite el establecimiento de precios de ventas en cumplimiento con la Ley Orgánica de Precios Justos. Para ello, existe no sólo la disposición de introducir los cambios necesarios para establecer una estructura de costos en su sistema de contabilidad, sino también el compromiso decidido de la gerencia por lograr su implementación y funcionamiento, mejorando el registro adecuado de los costos asociados, generando información necesaria y confiable para la toma de

decisiones que permitan mejorar la competitividad del negocio y lograr los objetivos planteados

Factibilidad Técnico Operativa La empresa cuenta con un sistema de información contable adecuado para sus operaciones, con el recurso humano suficiente y capacitado para desarrollar de manera eficiente las operaciones diarias, siendo necesario algunos ajustes a los procesos y registrar adecuadamente las diferentes transacciones a manera de facilitar la determinación de los costos que se requiere. De allí que pueda decirse que desde el punto de vista técnico operativo la propuesta es viable.

Factibilidad Económica: La implementación de una estructura de costo se podrá realizar sin que deban hacerse inversiones económicas que no estén al alcance de la empresa, ya que cuenta con el sistema de información necesario para ello, necesitándose tan solo cambios en los procedimientos contables, los cuales pueden ser realizados por los profesionales en Contaduría Pública que laboran en la empresa; lo que no requiere de inversión, o en todo caso sería es mínima comparada con los posibles beneficios para la empresa.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

Objetivo 1: Instituir una metodología de costeo para la estructura de costos en la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

Tomando en cuenta las necesidades de la empresa en relación a su comercialización, se establecen los siguientes lineamientos estratégicos:

1. La metodología de costos debe contar con la ayuda de un contador especialista en costos
2. Esta metodología de costos, permitirá a la empresa calcular los niveles óptimos

de inventarios, obtener información adecuada de las entradas y salidas del almacén y conocer de manera oportuna los costos que por conceptos de materiales se cargan a la producción.

3. La empresa debe implementar una metodología de costos donde se acumulen los costos y que se integre al sistema de contabilidad general y sirva tanto a los propósitos internos de toma de decisiones gerenciales.
4. Para el control administrativo es necesario, en primer lugar el establecimiento de normas, procedimientos tanto para los procesos administrativos como para el proceso contable.
5. Esta metodología de costos en el proceso administrativo y de contabilidad general permitirá la integración a un sistema de contabilidad de costos acumulados para la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.
6. Será responsabilidad del administrador y contador de la empresa calcular el monto de los costos directos e indirectos en la comercialización de la mercancía

Objetivo 2: Establecer los elementos para la estructura de costos, de acuerdo a la Ley Orgánica de Precios Justos

Para determinar los costos, deben tomarse en consideración las características propias de la empresa, lo usual es denominar costos solamente a los costos incurridos en la prestación del servicio. De acuerdo a la Ley Orgánica de Precios Justos son:

1. Costos incurridos en la prestación de servicio, tales como:

Costos de Suministros diversos Costos conformados por las compras que realiza la empresa para poder brindar el servicio.

Costos de Mano de Obra por el servicio Costos conformados por los sueldos de los trabajadores que ofrecen el servicio de manera directa.

Costos Indirectos Costos conformados por elementos que intervienen indirectamente en la prestación del servicio, tales como: depreciación, energía, agua, teléfono, alquileres, mantenimiento, reparaciones, etc.

2. Gastos ajenos al servicio: (los gastos de administración, de representación, publicidad y venta, entre otros. En ningún caso excederá del doce con cinco décimas por cien (12,5%) del costo de producción del bien o de la prestación del servicio del ejercicio.

Estructura de Costo unitario

Ejemplo de un producto

1. Costo del Servicio: Bs. 2.266,44

Gestión de Compras.
Imp. Municipales.
Flete Unitario en Compra.
Sueldos de los trabajadores que ofrecen el servicio.
Depreciación, energía, agua, teléfono.

2. Gastos Ajenos al Servicio: Bs. 228,00 (10,06 del costo de servicio). La Ley Orgánica de Precios Justos acepta un margen máximo de gastos ajenos al servicio de 12,5%, por lo cual la empresa se encuentra sobre los límites establecidos en la ley

Salario de administración.
Tecnología.
Consumo de servicios públicos.
Representación.
Publicidad.
Venta (Salarios de vendedores).
Material de oficina.

3. Costo unitario Total: Costos del Servicio + Gastos Ajenos al Servicio= Bs.
2.266,44 + Bs. 228,00= Bs. 2494,44

4. Margen de Utilidad: Bs. 748,33 (30% según la Ley Orgánica de Precios Justos)

5. Precio de Ventas Justo: Costo unitario Total + Margen de Ganancia: Bs. 2494,44
+ Bs. 748,33 = 3242, 77

ESTRUCTURA DE COSTO UNITARIO

EMPRESA: MULTIACRÍLICOS LUIS, C.A.		
EJERCICIO ECONÓMICO: 2016		
Producto	Monto	Monto
Precio de Compra	<u>Bs 2.200,00</u>	
Elementos del Costo:		
Gestión de Compras	Bs 3,89	
Imp. Municipales	Bs 15,55	
Flete Unitario en Compra	Bs 47,00	
Costo del Servicio		<u>Bs 2.266,44</u>
Gastos Ajenos al Servicio	Bs 228,00	
Total Gastos Ajenos		Bs 228,00
Costo Unitario Total		<u>Bs 2.494,44</u>
Utilidad Según Art 32. LOPJ 30%	Bs 748,33	
Precio Justo de Venta (PVJ)		Bs 3.242,78
PVJ	Bs 3.242,78	
Costo Unitario Total	Bs 2.494,45	
Ganancia Unitaria	Bs 748,33	
Realizado Por:	Revisado Por	Autorizado Por
Auxiliar Contable	Contador	Gerente General

Objetivo 3: Formular una estructura genérica de costos para la empresa Multiacrílicos Luis, C.A.

La estructura de costos es una herramienta financiera que utilizan las empresas para saber cuánto cuesta producir un bien o prestar un servicio para toma de decisiones financieras y para la determinación del precio final. Es importante que cada empresa formule su propia estrategia de costos teniendo como punto de partida su naturaleza y que la misma se ajuste a las exigencias del mercado, competencia y los requerimientos de la Ley Orgánica de Precios Justos que consiste en mantener un equilibrio entre los costos y las utilidades generadas por su venta.

Dada la función del negocio, se propone la elaboración de una metodología adaptada a la operacionalización de la comercialización de materiales que ofrece la empresa, que permita un registro con mayor exactitud de los datos del funcionamiento y de la actividad económica, para el manejo de la información que ofrezca cifras de información contable necesarias para la toma de decisiones y cifras de los costos en que se incurren para llevar a cabo la función del negocio y lograr determinar los precios justos de los diferentes materiales que posee la empresa, siempre y cuando los registros de los costos y operaciones sean llevados a las cuentas exactas, de esta manera con una buena organización de cuentas poder suministrar la información que la empresa desee.

En tal sentido, se presenta la propuesta de estructura genérica de costos para el cumplimiento de la Ley Orgánica de Precios Justos (LOPJ), presentado un cuadro comparativo el cual provee información para la gerencia, informándole la ganancia antes y después de la aplicación de la ley.

ESTRUCTURA DE COSTO
EMPRESA: MULTIACRÍLICOS LUIS, C.A.

EJERCICIO ECONÓMICO: 2016			
(MILES DE BS)			
Estructura de Costos	Datos de la Empresa	Aplicación de LOPJ	Observaciones
Costos Directos	5.182	5.182	
Costos Indirectos	<u>809</u>	<u>648</u>	→ 12,5% de los Costos Directos
Total Estructura de Costos	5.991	5.830	
Margen de Utilidad (40%)	<u>2.396</u>	<u>1.749</u>	→ Margen de ganancia máxima permitida del 30%
Precio de Venta	8.387	7.579	Precio de Venta establecido según la LOPJ
Estructura de Ganancias y Pérdidas			
Precio de Ventas	8.387	7.579	
Costos Directos	<u>5.182</u>	<u>5.182</u>	
Utilidad Bruta	3.205	2.397	
	<u>809</u>	<u>648</u>	→ Permitidos por la LOPJ
		<u>161</u>	→ A ser asumidos por el comerciante y no compensado por el margen impuesto *
Utilidad en Operaciones	2.396	1.588	
* (809 – 648 = 161)			

Fuente: Lozada, M (2017)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

En virtud de la información recolectada con las diferentes técnicas aplicadas y de las respuestas recibidas en las entrevistas realizadas al Contador y al Asistente Administrativo, se pueden extraer las siguientes conclusiones:

En consideración al primer objetivo, el cual consistió en diagnosticar la situación actual en cuanto control y manejo de los costos que presenta la empresa Multiacrílicos Luis, C.A., se concluyó que no se emplean procedimientos ni normas para el registro y manejo de los costos. Asimismo, no se utilizan métodos para el registro y seguimiento de los gastos incurridos, esto es debido a que existen controles internos para llevar las actividades administrativas relacionadas con los costos.

En cuanto al segundo objetivo, se identificaron elementos que intervienen en la estructura de costos de la empresa, concluyendo que no se lleva a cabo una planificación de los costos, por lo que la información que se genera no es confiable, dado que el sistema contable no permite determinar la estructura de costos, lo que no facilita la determinación de los costos de la mercancía para la venta y el establecimiento de los precios de ventas ajustados a los márgenes de comercialización establecidos por la Ley Orgánica de Precios Justos, por lo que la empresa requiere de una revisión de los procesos contables. Asimismo, los mecanismos que se utilizan actualmente no contribuyen para el monitoreo y control de los ingresos y gastos.

Con relación al tercer objetivo, se consideró necesario diseñar la estructura de costos en el proceso de planificación de la Empresa Multiacrílicos Luis, C.A., proporciona pautas para medir el comportamiento de los costos ante cambios en el nivel de actividad, cumpliendo con lo establecido en la Ley orgánica de precios Justos, para lo cual se planteó una metodología de costeo y establecieron los elementos para la estructura de costos, de acuerdo a la LOPJ.

Recomendaciones

A continuación se presentan una serie de recomendaciones a la Empresa Multiacrílicos Luis, C.A., con el fin de establecer una estructura de costos que facilite a la gerencia una herramienta para la preparación de los estados financieros, siguiendo los criterios de la VEN-NIF PYME dando cumplimiento a la Ley Orgánica de Precios Justos:

- Considerar la propuesta realizada, ajustándola a la realidad de la empresa de ser necesario, de manera que genere la información necesaria para sustentar el proceso de toma de decisiones relacionadas con el establecimiento de las políticas de la empresa para la fijación de precios que permita cumplir con lo establecido en la legislación vigente.
- Establecer procedimientos efectivos para un eficiente manejo de los costos de la mercancía, logrando un adecuado control interno la determinación de los costos operativos que le permita operar con rentabilidad dentro de los márgenes establecidos en la Ley.
- Se recomienda mantener una supervisión continua en cuanto a las actividades del área de contabilidad, planificando mecanismos para evaluar continuamente la calidad de los registros y la información contable, de manera que se puedan hacer las correcciones necesarias y a tiempo.
- Implementar los lineamientos enmarcados en la estructura de la propuesta de costos recomendada, para optimizar el proceso de control interno y determinación razonable del costo de las mercancías y mantener un control de los precios de venta
- Es conveniente mantener un criterio de registro contable definido con respecto a los ingresos, al costo y a los gastos, de tal manera de efectuar una asignación correcta de la mercancía como medida imprescindible para estimular el crecimiento, la inversión y las ganancias en la empresa.

REFERENCIAS

Bibliográficas

- Arias F (2012). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.** 5ta Edición. Editorial Episteme.
- Balestrini, M. (2012). **Elaboración de Proyectos de Grado.** Séptima edición Editorial Panapo. Caracas – Venezuela.
- Bisquerra, R. (2008). **Metodología I.** editorial Me Graw Hill: México, D.F.
- Blocher (2005). **Administración de Costos. Un Enfoque Estratégico.** New York: McGraw-Hill Inc.
- Cadavid, M (2008). **Contabilidad de costos. Guía Didáctica y Módulo.** Fundación Universitaria Luis Amigó. Bogotá. Colombia.
- Campos, M y Guzmán, W (2015). **Impacto que genera la Ley de Precios Justos en la elaboración de la Estructura de Costos en la empresa Industrias De La Torre, C.A.,** presentada en la Universidad José Antonio Páez. “Trabajo de Grado No Publicado”.
- Cárdenas Nápoles Raúl. (2012). **La lógica de los costos 1".** IMCP. ANFECA. México.
- Cascarini, Daniel. (2003). **Contabilidad de Costos. Principios y Esquemas.** Editorial: MACCHI. Buenos Aires.
- García, E (2014). **Fijación de Precios y Cobertura de Costos en las empresas de Servicios Maracaibo,** realizado en la Universidad Rafael Urdaneta. “Trabajo de Grado No Publicado”.
- Gonzalo, S (2006). **Contabilidad de Cotos.** Eco Ediciones.
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, L. (2012). **Metodología de la Investigación.** 3ra Edición.
- López, H (1999). **Procesos de Investigación.** Caracas. Editorial Panapo.
- Mallo, C. (2000). **Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión,** Prentice Hall & Pearson Educación. Madrid.
- Matusalén, S (2015). **Sistema de Acumulación de Costos y Margen de**

- Rentabilidad en las empresas ferreteras del Municipio Maracaibo del Estado Zulia.** Presentado en la Universidad Rafael Urdaneta. “Trabajo de Grado No Publicado”.
- Méndez, C. (2010). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación.** Editorial Mc.Graw Hill. Colombia.
- Müñch y García (2008).**Fundamentos de Administración.** Editorial Trillas, S. A de C.V. España.
- Pardina, Felipe, (2008). **“Metodología y Técnicas de Investigación en Ciencias Sociales. Introducción elemental”.** Siglo XXI Editores, S.A, 11ª edición, México.
- Ramírez, H (2002). **Principios de Contabilidad.** (2da Edición). México D.F.Mc.Graw Hill.
- Rodríguez, E (2014). **Propuesta de diseño Estructura de Gastos al programa de Acción Social Proyecto Centro de Formación para la construcción de una empresa Ferretera Ubicada en el Estado Carabobo,** presentado en la Universidad de Carabobo.“Trabajo de Grado No Publicado”.
- Rumbos D (2014). **Incidencia del Método ABC en la optimización del control de la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa Vitalim, C.A. En Chivacoa, Estado YaracuyII semestre año 2014,** presentado en la Universidad de Carabobo.“Trabajo de Grado No Publicado”.
- Sabino, C (2012). **El proceso de investigación.** 5ª.Reimpresión, Ediciones Lumen/Humanitas. Venezuela.
- Tamayo y Tamayo M. (2012). **El proceso de la investigación científica.**4ta Edición Ediciones Limusa. México.
- Torres, S. A. (2002). **Contabilidad de costos. Análisis para la toma de decisiones.** 2da. Edición. México D.F.
- Universidad pedagógica Experimental Libertador (2015). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.**Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.