



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**SISTEMA DE CONTROL DE COSTOS
DE FABRICACION DE LA LINEA DE
VAJILLAS VICTORIA EN LA
EMPRESA CYGNE, C.A**

Autor (a): Gallardo Yanilde C.I: V-19.825.090

Autor (a): Gonzalez Evelyn C.I: V-18.087.

Tutor (a): José Coronel C.I: V-13.381.702

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



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

**SISTEMA DE CONTROL DE COSTOS DE FABRICACION DE LA LINEA
DE VAJILLAS VICTORIA EN LA EMPRESA CYGNE, C.A**

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

Autor (a): Gallardo Yanilde C.I: V-19.825.090
Autor (a): Gonzalez Evelyn C.I: V-18.087.
Tutor (a): José Coronel C.I: V-13.381.702

San Diego, Abril del 2018

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, José Coronel, portador(a) de la cédula de identidad N° 13.381.702, en mi carácter de tutor del **trabajo de grado** presentado por el(la) ciudadano(a) Gallardo Yanilde, Gonzalez Evelyn, portador(a) de la cédula de identidad N° 19.825.990/18.087.053, titulado Sistema de Control de costos de fabricación de la línea de vajillas Victoria en la empresa Cygne, c.a, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada de 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 12 días del mes de Abril del año dos mil Dieciocho.

(Firma autógrafa)
Nombres y apellidos
N° de la Cédula de Identidad

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO		pp.
Resumen Informativo.....		v
Introducción		1
Capítulo		
I	Planteamiento Del Problema.....	3
	1.1. Formulación Del Problema.....	5
	1.2. Objetivos.....	5
	1.3. Justificación	6
II	Marco Teórico	7
	2.1. Antecedentes.....	7
	2.2. Bases Teóricas	12
	2.3. Definición De Términos	16
III	Marco Metodológico	18
	3.1 Tipo y Diseño de la Investigación	18
	3.2 Fases Metodológicas	19
	3.2.1 Diagnosticar la situación actual	19
	3.2.2 Identificar las debilidades y fortalezas	21
	3.2.3 Diseñar un sistema de control de costos	21
IV	Resultados	22
V	Propuesta.....	35
	Conclusiones	41
	Recomendaciones	42
Referencias.....		43

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro		Pp
n°		
1	Estructura de costos	22
2	Estructura de costos actualizada	23
3	Estados financieros definen con exactitud la situación patrimonial	24
4	Control efectivo de los materiales que intervienen en la producción del producto	25
5	Control efectivo de mano de obras directa	26
6	Impacto que ocasionaría a la empresa una información actualizada de los costos de producción	27
7	Las utilidades de la empresa se ven afectadas por la estructura de costos que actualmente utiliza la organización	28
8	El sistema de costos actual permite identificar si es necesario realizar mejoras oportunas	29
9	Penalización en el caso de una supervisión de SUNDEE	30
10	Conocimiento del personal sobre la consecuencia de no mantener una estructura de costos	31
11	Matriz DOFA	32,33

ÍNDICE DE GRAFICOS Y FIGURAS

Figura n°		Pp
1	Realizar los documentos de entrada que intervienen en la producción.	39

Grafico n°		Pp
1	Estructura de costos	22
2	Estructura de costos actualizada	23
3	Estados financieros definen con exactitud la situación patrimonial	24
4	Control efectivo de los materiales que intervienen en la producción del producto	25
5	Control efectivo de mano de obras directa	26
6	Impacto que ocasionaría a la empresa una información actualizada de los costos de producción	27
7	Las utilidades de la empresa se ven afectadas por la estructura de costos que actualmente utiliza la organización	28
8	El sistema de costos actual permite identificar si es necesario realizar mejoras oportunas	29
9	Penalización en el caso de una supervisión de SUNDEE	30
10	Conocimiento del personal sobre la consecuencia de no mantener una estructura de costos	31

DEDICATORIA

Dedico la realización de esta tesis a Dios, porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar por mis sueños, a mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. A la Sra Andreina por su gran apoyo incondicional a lo largo de mi carrera y por creer siempre en mí, a Andrea Valentina por motivarme a seguir adelante cada día, a mis hermanos por su apoyo, consejos y motivación.

Yanilde Yanilde Gallardo Terán

Dedico este trabajo de grado primeramente a Dios porque me ha dado salud y me ha guiado para llegar a este momento, a mis padres, pilares fundamentales en mi vida. Sin ellos, jamás hubiese podido conseguir lo que hasta ahora he logrado. Su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mis hermanos a mi hijo por también ser mi mayor motivo de superación y a toda mi familia en general.

Evelyn González Hernández

RECONOCIMIENTO

El presente trabajo de grado es el resultado del esfuerzo y dedicación en conjunto. Por esto agradezco a nuestro Tutor Académico Lcdo José Coronel, a mi compañera de tesis Evelyn González, quienes en el transcurso de este tiempo han puesto a prueba sus capacidades y conocimientos en el desarrollo de este proyecto. A mis padres quienes me han apoyado y motivado siempre. A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa universidad la cual abrió sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

Yanilde Yasmin Gallardo Terán

Agradezco primeramente a dios por permitir este logro en mi vida a mi compañera de tesis Yanilde Gallardo por aceptar vivir esta experiencia a mi lado y soportar mis regaños y estrés, a nuestro Tutor Académico Lcdo. José Coronel por aceptar ser nuestro tutor y apoyarnos en el transcurrir de este trabajo de grado, a la Señora Elisa Carrero por su colaboración, asesoría y orientación, a la empresa Cygne mi lugar de trabajo por permitirme realizar este trabajo en sus instalaciones y a mi jefa Lcda. Yolimar Ortiz por asesorarme y apoyarme durante la realización de este trabajo.

Evelyn González Hernández



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

SISTEMA DE CONTROL DE COSTOS DE FABRICACION DE LA LINEA DE VAJILLAS VICTORIA EN LA EMPRESA CYGNE, C.A

Autor(a): Gallardo Yanilde C.I: V- 19.825.090

Autor(a): González Evelyn C.I: V-18.087.053

Tutor(a): Jose Coronel C.I: V-13.381.702

Fecha: Abril 2018.

RESUMEN INFORMATIVO

En el presente trabajo de investigación se tiene como objetivo Proponer un Sistema de control de costos de fabricación de la línea de vajillas Victoria en la empresa Cygne, c.a.El presente trabajo de investigación se ubicó en la modalidad de proyecto factible, basado en una investigación de campo de carácter descriptivo.El tipo de diseño de investigación que se utilizara en esta investigación es el diseño no experimental transeccional descriptivo En este sentido, las técnicas utilizadas serán un (1) instrumentos de recolección datos, la entrevista semi estructurada, con el fin de obtener la información relacionada con el objeto de estudio mediante el proceso de comunicación verbal. La entrevista está dirigida al gerente general de la empresa y el contador los cuales conforman parte de la población y un cuestionario con preguntas cerradas dicotómicas.La población de esta investigación está conformado por cinco (5) personas que trabajan en el departamento de contabilidad de la empresa, además del gerente general y el contador de la misma, los resultados obtenidos fueron buenos para la culminación de la propuesta planteada.

Palabras Claves: Sistema de control, costos de fabricación, procedimientos.

INTRODUCCION

Cuando una empresa, en sentido general, enfoca su producción solamente a la elaboración de un producto, la estimación de los costos es simple por cuanto a la estructura de los costos, pero cuando se elaboran diversos productos con características heterogéneas se requieren de un área de conocimiento especializado que se conoce como contabilidad de costos. La contabilidad de costos tiene como objetivo el suministro de información sistematizada y analítica referente a los costos incurridos en la fabricación de un producto o en la prestación de un servicio a fin de determinar el valor de las existencias y los costos de los productos o servicios prestados. Esta información es indispensable para la elaboración de los estados financieros y para la toma de decisiones de precios y cantidades.

A su vez, la contabilidad de costos aporta informaciones específicas a los administradores y gerentes para la toma de decisiones que requieren de información detallada y precisa que no aparece en los estados financieros periódicos de la contabilidad financiera. De allí la importancia de mantener una contabilidad de costos bien definida y actualizada. La empresa Cygne, c.a presenta en la actualidad problema con su sistema de costos, ya que aunque se encuentran establecidos no están bien definidos, lo que origina que haya vacíos de información importante al momento de elaborar los estados financieros y ejecutar la toma de decisiones.

Por lo cual, para alcanzar el propósito de esta investigación, el estudio se estructuró en cinco (5) capítulos desarrollados de la siguiente manera:

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

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

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

Capítulo IV: Resultados. Se especifican los resultados obtenidos en el desarrollo del 3er objetivo de la fase metodológica.

Capítulo V: La Propuesta. Donde se especificará paso a paso la propuesta planteada.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En el área de la Contaduría Pública, los costos son el pilar estratégico de las empresas a nivel mundial, ya que por medio de ellos, permite a la empresa conocer el qué, dónde, cuándo, en qué medida, el cómo y por qué pasó cualquier actividad, ya sea de ventas, promociones, producción, entre otras. Esto posibilita una mejor administración de los recursos, en otras palabras, el costo es el esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo operativo (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.).

La gestión de los costos de producción se basa en tres temas claves: la cadena de valor, conjunto vinculado de las actividades que crean valor; los causales de costos, factores que provocan que se incurra en un costo y en el posicionamiento estratégico y ubicación que tiene la empresa dentro de su sector industrial. Estos tres factores claves conforman la gestión estratégica de costos, cuyo principal objetivo es organizar la información para que la empresa mantenga la competitividad, logrando la mejora continua de productos y servicios, hay que tomar en consideración que la ganancia total de una empresa depende de la relación entre los costos de producción y el ingreso total alcanzado

Por otra parte, la organización de una empresa para lograr producir tiene necesariamente que incurrir en una serie de costos, directos o indirectamente, relacionados con el proceso productivo, en cuanto a la movilización de los factores de

producción tierra, capital y trabajo. La planta, el equipo de producción, la materia prima y los empleados de todos los tipos asalariados y ejecutivos, componen los elementos fundamentales del costo de producción de una empresa.

Por lo cual, la decisión primordial que toda empresa debe ser tomada es la cantidad de bienes o servicios que va a producir y ésta se subordina al precio de venta y al costo de producción. Todo este proceso es orientado por la finalidad de maximizar los beneficios y la rentabilidad de la organización.

Debido a la actual crisis económica que atraviesa el país, donde las ventas han decrecido de manera significativa, y los costos se han incrementado, es decir, los costos de producción son mayores a las ganancias, la liquidez de la organización se reduce, las organizaciones se ven en la necesidad de controlar y reducir sus gastos de forma significativa realizando un buen manejo de los recursos y así lograr mantenerse en el mercado, ya que esta situación resulta negativa para la supervivencia de la misma.

El caso de la empresa CYGNE, C.A, la cual se dedica a la fabricación y distribución de productos de porcelana para la Gastronomía, presenta en la actualidad problemas con su sistema de control de costos de fabricación, específicamente en la línea de producción de vajillas. Esto es debido que los costos de producción no se encuentran definidos, no son precisos y confiables, ya que no son exactos en su cálculo, lo que origina que no se trabajen con los costos actualizados y reales y sean las posibles causas del problema.

Esto trae como consecuencia que la toma de decisión de la gerencia al momento de colocar los precios para la venta del producto, lo realice por debajo de lo requerido, afectando el crecimiento, la supervivencia y la obtención de utilidades en la empresa.

Adicionalmente, al no tener un sistema de control de costos de fabricación óptimo, la información en los estados financieros tampoco es veraz, lo que impide la toma de decisiones relevantes y certeras, especialmente en el área de la economía de la empresa. Por otro lado, es necesario el control de los costos de manera efectiva, ya que los precios de venta de los productos están regulados por la Ley de Costos y Precios Justos, lo que origina que al momento de una supervisión del órgano rector, se pueda presentar ante ellos el sistema de costos estructurados, evitando penalizaciones y ajustes de precios que pueden traer pérdidas a la organización.

Por lo anteriormente expuesto se hace necesario proponer un sistema de control de costos de fabricación de la línea Vajillas en la empresa.

1.2 Formulación del Problema

De acuerdo a lo anteriormente señalado se genera la siguiente interrogante
¿Cuáles son las variables que se deben tomar en cuenta para realizar el diseño de un Sistema de control de costos de fabricación de la línea de vajillas Victoria?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer un sistema de costos de fabricación de la línea de vajillas Victoria en la empresa Cygne, c.a

1.3.2 Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual del sistema de control de costos de fabricación de la línea de vajillas Victoria en la empresa Cygne, c.a.

Identificar los factores internos y externos asociados al sistema de control de costos de fabricación de la línea de vajillas Victorias en la empresa Cygne, c.a.

Diseñar un sistema de control de costos de fabricación de la línea de vajillas Victoria en la empresa Cygne, c.a

1.4 Justificación de la Investigación

Esta investigación que se realiza a cabo contribuye al desarrollo y crecimiento de la Empresa Cygne, C.A, como también a la sociedad ya que puede satisfacer las necesidades de los consumidores, obteniendo mayor satisfacción a futuro para complacer así las necesidades, y por supuesto, beneficia a las investigadoras ya que le permiten poner en práctica los conocimientos obtenidos a lo largo de su carrera profesional en Contaduría Pública.

Los procedimientos para implementar un sistema de costo actualizado es el proceso de diversas actividades que lleva a cabo. Cuando la gerencia sólo concentra sus actividades en la búsqueda de precios más bajos simplemente procede a la reducción de costos, sin implementar un sistema realmente optimo que permita seguir funcionando y produciendo con calidad a precios justos y sin tener que entrar en controversias con los entes reguladores en materia de costo en el país.

Este trabajo de investigación beneficiara a la organización ya que ayudara a implementar un sistema de costos adaptado a sus necesidades que es una de sus debilidades presentes y al mismo tiempo servirá de antecedente a la Universidad para trabajos posteriores sobre el tema.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Según Arias (2012; 107), los antecedentes de la investigación se refieren a “los estudios previos y tesis de grado con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio.” De allí los antecedentes estudiados son los siguientes.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación se basan en crear un análisis crítico de investigaciones previas para determinar su enfoque metodológico, especificando su relevancia y diferencias con el trabajo propuesto y las circunstancias que lo justifican, por lo cual para la presente investigación se tomaron los siguientes autores que presentaron trabajos previos que se relacionan con el tema a investigar.

En este sentido Mervi, (2015), realizó una investigación titulada Propuesta de una **“Estructura Administrativa para la Optimización de los Costos en la Empresa Color Auto Carabobo, C.A. en Valencia Estado Carabobo”**, trabajo de grado presentado para optar por el Título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad Alejandro Humboldt. La presente Investigación tuvo como principal objetivo el **“Proponer la creación de una estructura administrativa para la optimización de los costos de la empresa Color Auto Carabobo, C.A.”**

Este proyecto plantea que la empresa a futuro tenga una mejor estructura administrativa que contribuya a que la organización goce de rentabilidad, evitando

perdidas en los procesos operativos, sustentado a nivel teórico en la contabilidad de costos, sistema y clasificación, control interno, estructura administrativa y la optimización, a nivel legal a través de la constitución de la República Bolivariana de Venezuela.

Esta investigación es un proyecto factible con diseño de campo, con una población conformada por doce (12) personas, utilizándose como instrumento de recolección de datos un cuestionario estructurado sometido a la prueba de contabilidad de Kuder y Richardson KR-20.

Entre las conclusiones se pudo constar que la organización ha presentado faltas operacionales por problemas en la estructura de costos y estructura administrativa lo cual llevo a recomendar lo siguiente: mejorar los procesos de comunicación, afianzar el compromiso hacia la organización y realizar una verificación periódica de los resultados. La propuesta de la investigación incluyo un rediseño de los procedimientos actuales, una estructura administrativa y la capacitación y entrenamiento del personal.

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

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

En el siguiente trabajo se pretenden estudiar los costos operacionales de la empresa Lavamejor S.A.

Analizando detalladamente el consumo y administración de los productos utilizados para el lavado, el recurso no renovable llamado agua, recurso renovable gas y recurso renovable energía eléctrica, haciendo énfasis en los dos primeros; tomando en consideración además uno de 13 los estados financieros básicos, el cual es el estado de resultados, para reconocer la incidencia de éstos en el área financiera y paralelo a esto, el impacto generado en el medio ambiente.

Los instrumentos o herramientas utilizadas para la recolección de la información fueron las conversaciones con el personal operativo de Lavamejor, asesor de Tecnoclean, supervisores y la observación de las plantas, las máquinas y los procesos, de acuerdo con la información y/o evidencias encontradas, a los objetivos propuestos, a los procedimientos aplicados y a los resultados obtenidos se llegó a la conclusión, los procesos organizacionales suelen ser muy diferentes a los que teóricamente conocemos, el estudio de los costos operacionales de Lavamejor, permitió conocer las falencias y las posibilidades de mejora con la optimización de sus costos y además.

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

Igualmente, Valderrama,(2015), realizo una investigación titulada **“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, Trabajo de Grado presentado ante la Universidad de Carabobo, Área de Postgrado para optar al título de Magíster en Administración de Empresas mención Finanzas en Valencia Estado Carabobo. El trabajo de investigación presentado, persigue 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 Vitalim, C.A. en Chivacoa estado Yaracuy. II semestre año 2014.

Está 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 escala de likert, el cual fue validado por dos expertos y aplicado a una población integrada por cinco (05) trabajadores de la empresa relacionados con el área. En base al estudio realizado se concluye que se debe actualizar el sistema contable de costos que posee la empresa Vitalim, C.A., implementando el método ABC y adaptándolo a sus necesidades, en búsqueda de mejorar los procesos contables y operativos.

En la siguiente investigación tiene relación ya que es un sistema de costos que va a permitir a la empresa la optimización para buscar la mejora del proceso productivo dentro de la organización, teniendo un control sobre la estructura de los costos a través de las actividades las cuales pueden incidir directamente en la gestión financiera dentro de la empresa.

Pulido (2012), en su trabajo de grado titulado “Diseño de un sistema Acumulativo de Costos correspondientes a los Fletes por Acarreos en el Estado Carabobo de la Empresa de Transporte Rivas, C.A”, establece que la empresa de transporte Rivas, C.A carece de un sistema acumulativo de costos eficiente sobre la actividad de prestador de servicio en los fletes internos, conocidos como acarreos y por lo tanto propone un sistema acumulativo de costos donde el mismo se adecue a la

actividad de la empresa. La metodología empleada en este trabajo fue la de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo y la técnica empleada fue la observación directa para la recolección respectiva de datos, así como también se empleo la encuesta con la finalidad de recolectar más información.

Cabe destacar que los resultados obtenidos en este trabajo de grado es que pueden variar los costos según el tipo de cargar del neto del servicio cualquier otro factor que afecte directamente la entrega del producto en la prestación del servicio, ya que los costos no serían los mismos.

Este trabajo de grado guarda estrecha relación con la presente investigación, ya que hace énfasis en un sistema acumulativo de costos y lo importante que es para una empresa llevar un control respectivo de los costos de sus productos o servicios, y a su así conocer sobre las operación productivas de las mismas.

Por otra parte, Fernández (2012) en su Trabajo de Grado titulado **“Efectos del Régimen de Control de Cambio en la Estructura de Costos y Nivel de Actividad de la Pequeña y Mediana Industria del Sector Manufacturero Automotriz de la Zona Industrial Municipal Norte del Estado Carabobo”** que presento ante la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciado de Contaduría Pública.

El estudio tuvo como objetivo general determinar el efecto del régimen de control de cambio en la estructura de costos y el nivel de actividad de la pequeña y mediana industria del sector manufacturero automotriz de la zona industrial municipal norte del estado Carabobo, se enmarco bajo la modalidad de una investigación aplicada cualitativa; a su vez de tipo descriptiva. Es una investigación de campo. En el presente trabajo de grado se puede evidenciar muestra estadísticas de los problemas presentados por la pequeña y mediana industria del sector manufacturero automotriz específicamente en la zona industrial norte del estado

Carabobo, para la obtención de divisas preferenciales una vez comenzó a regir el actual régimen de control cambiario y del efecto que éste ha generado en la estructura de costos y nivel de actividad de éste sector industrial.

Se utilizó como instrumento de recolección de datos una encuesta para recaudar la mayor información posible del tema tratado y así cumplir con los objetivos de la investigación. El desarrollo se llevó a cabo mediante técnicas de análisis cualitativo y descriptivo teniéndose como resultado que el decrecimiento en el nivel de actividad productiva de estas empresas debido a las limitaciones a las que conlleva el régimen cambiario, así como la utilidad generada y el incremento de los costos de producción que repercuten de una u otra forma en el comportamiento de los productos en el mercado correspondiente.

Los aportes con referencia a la investigación es el efecto del control cambiario en la estructura de costos, ya que se ven afectados por las políticas económicas del país, y la importancia que tiene un sistema de costos para llevar un control de los costos.

2.2 Bases Teóricas

En esta sección del trabajo se hace referencia a las bases teóricas de las variables que intervienen en el tema de investigación, las mismas están dadas por información bibliográfica o publicaciones que se relacionan con el tema, en el cual se indican ciertos aspectos relacionados con modelos de acumulación de costos. A continuación se desarrollarán diferentes temáticas que dan soporte a la investigación y que reflejan un mayor entendimiento del objeto de estudio

2.2.1 Contabilidad de Costos

Contabilidad de costos la contabilidad de costos ha sido definida por Rubio, (1992: 345) como “la parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial la cual busca el control, análisis e interpretación de todas las partidas de costos necesarios para fabricar y/o producir, distribuir y vender la producción de una empresa”.

El objetivo final de la contabilidad de costos es el control administrativo, que tiene por resultado una ganancia mayor para la empresa. Por otro lado se tiene que otro de los objetivos de la contabilidad de costo es la determinación de los costos 36 unitarios de fabricar varios productos o suministrar un servicio o distribuir determinados artículos. También Polimeni (1995:810), afirma que la Contabilidad de Costos se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de los Costos para uso interno por parte de los gerentes en la planeación, control y la toma de decisiones

2.2.2 Elementos del Costo.

Los tres elementos del costo de fabricación de acuerdo a Polimeni, Fabozzi y Adelberg, (1995), son:

Materias primas: son aquellos elementos físicos que resultan imprescindibles consumir durante el proceso de elaboración de un producto.

Mano de obra directa: es el valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo. La mano de obra de producción se utiliza para convertir las materias primas en productos terminados.

Carga fabril: son todos los costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución.

Las cargas fabriles incluyen el costo de materiales y suministros de limpieza, alquiler, electricidad, condominio, gasoil, teléfono, seguro, mantenimiento y mensualidad del contador/administrador. La suma de las materias primas y la mano de obra directa constituyen el costo primo. La combinación de la mano de obra directa y la carga fabril constituye el costo de conversión, llamado así porque es el costo de convertir las materias primas en productos terminados.

2.2.3 Clasificación de costo.

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

De acuerdo con su comportamiento:

(a.) **Costos Variables:** son los que cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas.

(b.) **Costos Fijos:** son los que permanecen constantes durante un período determinado, sin importar si cambia el volumen; por ejemplo, los sueldos, la depreciación en línea recta, alquiler del edificio, etc.

De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:

(a.) **Costos Directos:** son los que identifican plenamente con una actividad, departamento o producto. En este concepto se cuenta el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas, que es un costo directo para el departamento de ventas; la materia prima es un costo directo para el producto, etc.

(b.) **Costo Indirecto:** es el que no se puede identificar con una actividad determinada. Por ejemplo: la depreciación de la maquinaria o el sueldo del director de producción respecto al producto.

De acuerdo con la función en la que se incurren:

(a.) **Costos de Producción:** son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Se subdividen en: Costos de materia prima, costos de mano de obra, gastos indirectos de fabricación.

(b.) **Gastos de Distribución y Venta:** son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor; por ejemplo: publicidad, comisiones, etc.

(c.) **Gastos de Administración:** son los que se originan en el área administrativa (sueldos, teléfono, oficinas generales, etc.).Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas.

(d.) **Gastos de Financiamiento:** son los que se originan por el uso de recursos ajenos, que permiten financiar el crecimiento y desarrollo de las empresas.

2.2.4 Sistemas de acumulación de costos

Los sistemas de acumulación de costos de acuerdo a Polimeni, Fabozzi y Adelberg, (1994) se definen

Como un conjunto de criterios y procedimientos para la clasificación, acumulación y asignación de costos a los productos y centros de actividad o responsabilidad, con el propósito de ofrecer informaciones relevantes para la toma de decisiones y control de operaciones (p. 25).

Se toman decisiones de producción de acuerdo con los costos unitarios a corto plazo. Para conocer éstos los empresarios deben determinar los elementos que constituyen los costos.

2.3 Definición de Términos Básicos

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

Estandarización: es la aplicación de patrones mediante métodos científicos para obtener uniformidad y reducir costos en una organización.

Gasto: egreso o salida de dinero que una persona o empresa debe pagar para acreditar su derecho sobre un artículo o a recibir un servicio.

Incertidumbre: situación para tomar decisiones en la que los individuo enfrentan condiciones externas imprevistas o carecen de la información necesaria para establecer las probabilidades de ciertos hechos

Medición del trabajo: análisis cuidadoso de una tarea, de su tamaño, del método utilizado en su desempeño y de su eficiencia

Organización: proporciona todos los elementos necesarios para el funcionamiento de la empresa; puede dividirse en material y social.

Oportunidad: situación que se presenta cuando las circunstancias ofrecen a la organización la posibilidad de superar las metas y los objetivos establecidos.

Operación: las actividades de transformación que se realizan en una organización.

Producción: es la actividad que aporta valor agregado por creación y suministro de bienes y servicios, es decir, consiste en la creación de productos o servicios y, al mismo tiempo, la creación de valor

Punto de Equilibrio: también se le llama punto muerto o umbral de la rentabilidad. Es aquel nivel de actividad dónde la empresa cubre, además de los costos variables, los costos fijos, y no se obtiene ni ganancia ni pérdida.

Riesgos: es el proceso de identificación y análisis de riesgos, es un proceso interactivo ongoing y componente crítico de un sistema de control efectivo.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico permite establecer el conjunto de actividades pertinentes al abordaje de la realidad objeto de la investigación, a través de la especificación de procedimientos y técnicas que garanticen su validez científica, de manera que el estudio se adecue al problema y objetivos planteados. En tal sentido, a continuación se definen el tipo de investigación, su diseño, la población y muestra objeto de estudio, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como la metodología y procedimiento de la investigación

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

El presente trabajo de investigación se ubicó en la modalidad de proyecto factible, basado en una investigación de campo de carácter descriptivo. La Universidad Pedagógica Experimental Libertador (1998), Manual de Trabajo de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales define Proyecto Factible como:

La investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organización o grupos sociales, puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo de una investigación de tipo documental, de campo o diseño que incluya varias modalidades (p. 128).

Así mismo la investigación es de tipo cualitativo, cuantitativo, descriptivo y de campo que según Bavaresco (2004), las investigaciones descriptivas consisten en describir y analizar sistemáticamente características homogéneas de los fenómenos estudiados en la realidad. En ese orden de ideas la investigación de campo según

Balestrini (2.001; 120) “permite no sólo observar, sino recolectar datos directamente de la realidad objeto de estudio, en su ambiente cotidiano, para posteriormente analizar e interpretar los resultados de estas indagaciones

Por otro lado, Hernández, Fernández y Baptista, L. (2003:108), dice al respecto del diseño de la investigación que el mismo “señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar sus objetivos de estudio, contestar las interrogantes que se ha planteado y analizar la certeza de la(s) hipótesis formuladas en un contexto en particular.

El tipo de diseño de investigación que se utilizara en esta investigación es el diseño no experimental transeccional descriptivo este permite, según Hernández, Fernández y Baptista (2003: 193) Medir en un grupo de personas u objetos una o generalmente más variables y proporcionar su descripción.

3.2 Fases Metodológicas

Se tomaran tres (03) fases metodológicas, para el desarrollo del presente trabajo, las cuales se detallan a continuación:

3.3 Fase I: Diagnosticar la situación actual del sistema de control de costos de fabricación de la línea de vajillas Victoria en la empresa Cygne, c.a.

Una vez determinado el diseño de la investigación, se hace necesario definir las técnicas e instrumentos de recolección que permitan la obtención de los datos de la realidad observada. Según Arias (2004: 53), las técnicas de recolección de datos "son las distintas formas o maneras de obtener la información" y los instrumentos "son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información".

Un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos

información Son, desde un principio, aquellos recursos de los que se vale el investigador a lo largo del estudio del fenómeno para recabar toda la data verdadera mediante su vivencia en el problema, para de esa forma establecer los parámetros que permitan lograr los objetivos trazados.

Sobre ese aspecto, para Arias (2004:72), "el cuestionario es una modalidad de encuesta que se realiza en forma escrita mediante un formato contentivo de una serie de preguntas". En esta investigación se aplicara el cuestionario para obtener información relacionada a identificar las debilidades presentes en el área contable con relación al sistema de costos actual. El cuestionario es dicotómico, preguntas cerradas tipo Si y No con diez (10) ítems.

Con relación a la población y muestra del estudio, según Chávez (2001), la población es el universo de la investigación, sobre el (cual se pretende generalizar los resultados, constituyéndose por características o estratos que les permite distinguir a los sujetos unos de otros. Por lo tanto, la población es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. De acuerdo Chávez (2001: 162): es una porción representativa de la población que permite generar sobre esta los resultados de una investigación. Es la conformación de unidades dentro de un subconjunto, que tiene por finalidad integrar las observaciones (sujetos, objetos, situaciones, instituciones u organizaciones o fenómenos) como parte de una población.

Para Tamayo y Tamayo (1999), este procedimiento se conoce como censo poblacional, ya que es posible medir a cada miembro. Es importante destacar que por ser la población finita y accesible fue tomada en su totalidad, constituyéndose en un censo poblacional, así "la muestra en la cual entran todos los miembros de la población". La población de esta investigación está conformado por cinco (5)

personas que trabajan en el departamento de contabilidad de la empresa, además del gerente general y el contador de la misma.

3.4 Fase II: Identificar los factores internos y externos asociados al sistema de control de costos de fabricación de la línea de vajillas Victorias en la empresa Cygne, c.a.

Posteriormente de haberse aplicado los instrumentos de recolección de datos y obtenidos los resultados se realizara un análisis para determinar los factores externos y externos que afectan el control interno de los costos de fabricación de la línea de vajillas. Esto se realizó por medio de una matriz DOFA

3.5 Fase III: Diseñar un sistema de control de costos de fabricación en la línea vajillas Victoria en la empresa Cygne, c.a

La propuesta presentada en esta fase se estructurara de la siguiente manera:

- Presentación de la propuesta.
- Objetivos de la propuesta.
- Factibilidad de la propuesta.
- Desarrollo de la propuesta.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

Con relación a la Fase I: Diagnosticar la situación actual del sistema de control de costos de fabricación de la línea de vajillas Victoria en la empresa Cygne, c.a. se presentan los siguientes resultados

1.-¿La empresa Cygne, C.A actualmente maneja una estructura de costos definida y confiable?

Cuadro 1. Estructura de costos

Sujetos	Ítems	Frecuencia	%	
5	Si	0	0	0%
	No	5	5	100%
Total		5	5	100%

Fuente: González y Gallardo (2018)

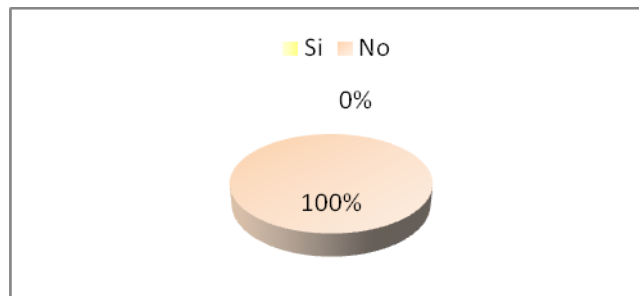


Gráfico 1. Estructura de costos
Fuente: González y Gallardo (2018)

Análisis: La empresa no cuenta con una estructura de costos definida y confiable de cuando a las respuestas obtenidas del 100% de los entrevistados. Esto origina que los precios de venta no se encuentren basados en la realidad de los recursos invertidos en la producción de los productos

2.-¿Considera que la estructura de costos que maneja la empresa se encuentra actualizada con información real de los costos de producción?

Cuadro 2. Estructura de costos actualizada

Sujetos	Ítems	Frecuencia	%	
5	Si	0	0	0%
	No	5	5	100%
Total		5	5	100%

Fuente: González y Gallardo (2018)

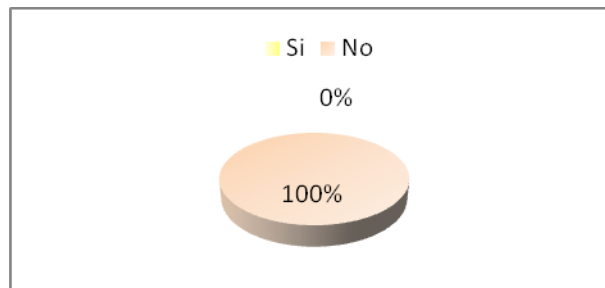


Grafico 2. Estructura de costos actualizada

Fuente: González y Gallardo (2018)

Análisis: La estructura actual que maneja la empresa de acuerdo al 100% de los entrevistados, No se encuentra actualizada a los requerimientos básicos que debe tener para establecer el impacto inmediato sobre los beneficios de la producción de los productos elaborados

3.-¿Cree usted que los estados financieros de la empresa define con exactitud la situación patrimonial de la misma?

Cuadro 3. Estados financieros definen con exactitud la situación patrimonial

Sujetos	Ítems	Frecuencia	%
5	Si	1	20%
	No	4	80%
Total		5	5

Fuente: González y Gallardo (2018)

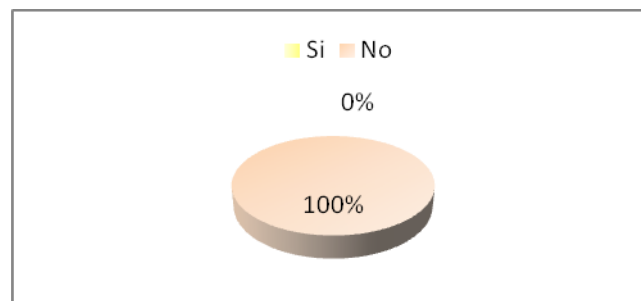


Gráfico 3. Estados financieros definen con exactitud la situación patrimonial

Fuente: González y Gallardo (2018)

Análisis: el 80 % de los encuestados señalo que los estados de financieros estados financieros de la empresa No define con exactitud la situación patrimonial de la misma, esto es debido que los costos desempeñan un papel destacado en las informaciones financieras, pues los costos del producto o del servicio tienen una importancia significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. La asignación de los costos es también, básica en la preparación de los estados financieros delos costos, el método de asignación y determinación de costos de bienes o servicios. El 20% restante considera que Si lo representa, de acuerdo a la información que manejan actualmente.

4.- ¿Considera que existe un control efectivo de los materiales que intervienen en la producción del producto?

Cuadro 4. Control efectivo de los materiales que intervienen en la producción del producto

Sujetos	Ítems	Frecuencia	%	
5	Si		0	0%
	No		5	100%
Total			5	100%

Fuente: González y Gallardo (2018)

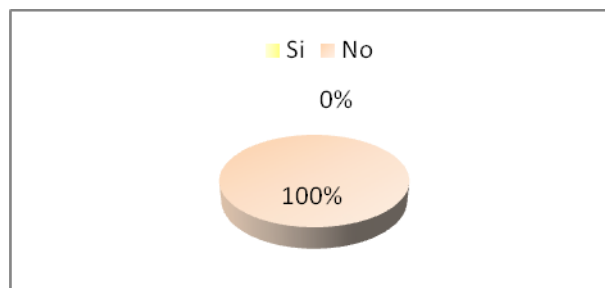


Gráfico 4. Control efectivo de los materiales que intervienen en la producción del producto
Fuente: González y Gallardo (2018)

Análisis: el 100% de los encuestados indicaron que la empresa está trabajando actualmente por sistema de producción por órdenes de pedido de los clientes y consideran que los controles que actualmente utilizan no son efectivos para este tipo de producción.

5.- ¿Se lleva un efectivo control de los costos de a mano de obra directa?

Cuadro 5. Control efectivo de mano de obra directa

Sujetos	Ítems	Frecuencia	%
5	Si	5	100%
	No	0	0%
Total		5	100%

Fuente: González y Gallardo (2018)



Gráfico 4. Control efectivo de mano de obra directa

Fuente: González y Gallardo (2018)

Análisis: el 100% de los entrevistados señalo que si se lleva un efectivo control de la mano de obra directa, ya que el departamento de personal, lleva las nóminas de manera efectiva. Debido al manejo de costo básico de la hora-hombre que se estima de acuerdo a los convenios laborales vigentes, sobre los sueldos brutos (sin asignación por equipo), e incluyen vacaciones, feriados pagos, ausentismo, enfermedades y accidentes, seguridad social, previsión y aguinaldo.

6.-¿Se ha evaluado el impacto que ocasionaría a la empresa una información actualizada de los costos de producción en los precios de venta de los producto?

Cuadro 6. Impacto que ocasionaría a la empresa una información actualizada de los costos de producción

Sujetos	Ítems	Frecuencia	%	
5	Si		0	0%
	No		5	100%
Total		5		100%

Fuente: González y Gallardo (2018)

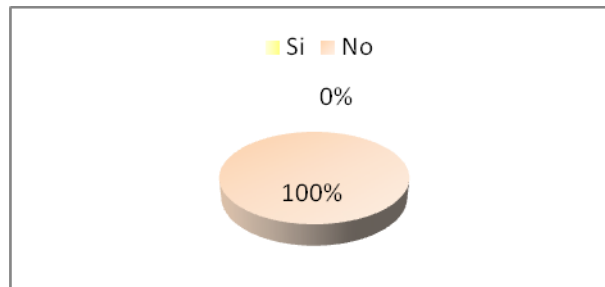


Gráfico 6. Impacto que ocasionaría a la empresa una información actualizada de los costos de producción
Fuente: González y Gallardo (2018)

Análisis: los precios de venta no se han actualizado la realidad de los costos de producción, por lo cual el 100% de los entrevistados señalo que la empresa No ha evaluado el impacto que ocasionaría a la empresa una información actualizada de los costos de producción en los precios de venta de los producto, pudiendo originar que la misma se esté descapitalizando. Lo que se hacer necesario que se realice una evolución de los mismos y se ajuste o se disminuyan los costos para mantenerse operando en el mercado nacional.

7.- ¿Considera que las utilidades de la empresa se ven afectadas por la estructura de costos que actualmente utiliza la organización?

Cuadro 7. Las utilidades de la empresa se ven afectadas por la estructura de costos que actualmente utiliza la organización

Sujetos	Ítems	Frecuencia	%
5	Si	5	100%
	No	0	0%
Total		5	100%

Fuente: González y Gallardo (2018)



Gráfico 7. Las utilidades de la empresa se ven afectadas por la estructura de costos que actualmente utiliza la organización

Fuente: González y Gallardo (2018)

Análisis: el 100% de los entrevistados. Señalo que Si las utilidades de la empresa se ven afectadas por la estructura de costos que actualmente utiliza la organización. Debido a que la estimación de costos operativos permite obtener una funcionalidad que minimice tiempo, esfuerzo y dinero en proyectos no rentables, eligiendo la ruta más ventajosa entre varias alternativas y la estimación de los costos de mayor influencia sobre la rentabilidad.

8.- ¿El sistema de costos actual permite identificar con facilidad donde es necesario realizar mejoras oportunas?

Cuadro 8. El sistema de costos actual permite identificar es necesario realizar mejoras oportunas

Sujetos	Ítems	Frecuencia	%	
5	Si	0	0%	
	No	5	100%	
Total		5	100%	

Fuente: González y Gallardo (2018)

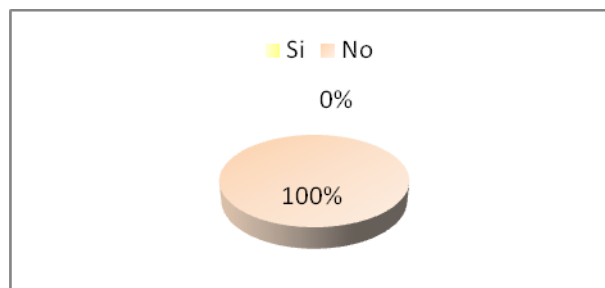


Gráfico 8. El sistema de costos actual permite identificar es necesario realizar mejoras oportunas
Fuente: González y Gallardo (2018)

Análisis: el 100% de los entrevistados el sistema de costos actual No permite identificar con facilidad donde es necesario realizar mejoras oportunas, ya que debido a la ausencia de una estructura de costos bien desarrollada, es difícil o imposible determinar donde se encuentran las fallas o debilidades

Cuadro 9. Penalización en el caso de una supervisión de SUNDEE

Sujetos	Ítems	Frecuencia	%
5	Si	5	100%
	No	0	0%
Total		5	100%

Fuente: González y Gallardo (2018)



Gráfico 9. Penalización en el caso de una supervisión de SUNDEE

Fuente: González y Gallardo (2018)

Análisis: Según lo señalado por el 100% de los entrevistados señalo que con la estructura de costos actual se puede evitar una penalización del SUNDEE, sin embargo, como no se encuentra bien estructurada, los costos que intervienen en la producción de los materiales no son reflejados con exactitud lo que no permite realizar más de decisiones gerenciales acordes a la realidad de la empresa

10.-¿Tiene conocimiento de cuál puede ser las consecuencias a mediano y largo plazo de permanecer con una estructura de costos desactualizada?

Cuadro 10. Conocimiento del personal sobre la consecuencia de no mantener una estructura de costos

Sujetos	Ítems	Frecuencia	%	
5	Si		0	0%
	No		5	100%
Total		5		100%

Fuente: González y Gallardo (2018)

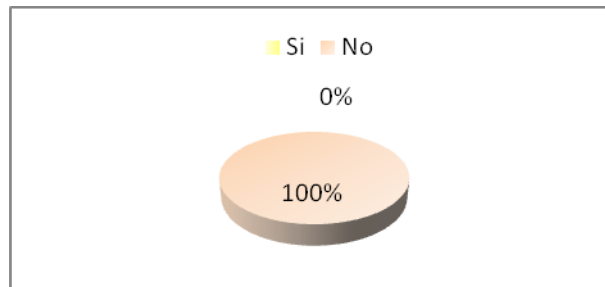


Grafico 10. Conocimiento del personal sobre la consecuencia de no mantener una estructura de costos
Fuente: González y Gallardo (2018)

Análisis: El 100 % de los encuestados señalo que no tienen conocimiento de cuáles pueden ser las consecuencias a mediano y largo plazo de permanecer con una estructura de costos desactualizada. Esta es útil para el entendimiento de los movimientos del dinero y el momento en que se realizan, no sólo para la compañía completa sino también para las líneas parciales de producción.

Con respecto a la Fase II: Identificar los factores internos y externos asociados al sistema de control de costos de fabricación de la línea de vajillas Victorias en la empresa Cygne, c.a.

Cuadro 11. Matriz DOFA

Debilidades	Oportunidades
<p>No cuenta con una estructura de costos definida.</p> <p>Los costos actuales no se encuentran estructurados de manera que se determine el impacto sobre los productos elaborados.</p> <p>Los estados financieros de la empresa no definen con exactitud la situación patrimonial de la misma.</p> <p>El control de los materiales que intervienen en la producción del producto.</p> <p>La empresa no ha evaluado el impacto que ocasionaría a la empresa una información actualizada de los costos de producción en los precios de venta de los productos.</p> <p>Las utilidades de la empresa se ven afectadas por la estructura de costos que actualmente utiliza la organización</p> <p>El sistema de costos actual no permite identificar con facilidad donde es necesario realizar mejoras oportunas</p> <p>El personal desconoce cuales</p>	<p>Al establecerse una estructura de costos, se pueden colocar los precios de venta sin que la organización se descapitalizara.</p> <p>Se puede crear una estructura de costos que logre alcanzar las necesidades de información de la empresa</p> <p>La empresa se mantendría en el mercado produciendo y vendiendo sus productos a los clientes.</p> <p>Los costos pueden ser evaluados y ajustados a la realidad actual de la empresa.</p> <p>Estimación de costos operativos permite obtener una funcionalidad que minimice tiempo, esfuerzo y dinero en proyectos no rentables</p> <p>La estructura de costos actual, permite evitar la penalización en el caso de una supervisión de SUNDEE, ya que se puede demostrar algunos de los costos que se están manejando, como es el caso de la mano de obra directa</p>

<p>pueden ser las consecuencias para la empresa a mediano o largo plazo al no poseer una estructura de costos definida.</p>	
<p>Fortalezas</p>	<p>Amenazas</p>
<p>La empresa cuenta con un reconocimiento de su producto a nivel nacional.</p> <p>La empresa está informada de la necesidad de establecer una estructura de costos definida y actualizada.</p> <p>La empresa realiza producción por órdenes de compra que permite ubicar los productos una vez elaborados</p> <p>Se lleva un efectivo control de los costos de a mano de obra directa</p> <p>La estructura de costos actual, permitiría evitar una penalización en el caso de una supervisión de SUNDEE</p>	<p>Al no determinarse los costos, no se tiene conocimiento de cuál es la rentabilidad de la empresa.</p> <p>Al no permitir determinar el impacto, los precios de ventas pueden estar o muy por debajo de la realidad o muy por encima de la competencia.</p> <p>La ausencia de los controles puede incrementar los costos de los mismos.</p> <p>Al no identificar con facilidad donde es necesario realizar mejoras oportunas, se mantienen las debilidades presentes en la elaboración de los productos</p>

Fuente: González y Gallardo (2018)

Análisis: la empresa no cuenta con una estructura de costos definida y confiable esto origina que los precios de venta no se encuentren basados en la realidad de los recursos invertidos en la producción de los productos. Los estados de financieros estados financieros de la empresa no define con exactitud la situación patrimonial de la misma, esto es debido que los costos desempeñan un papel destacado en las informaciones financieras, pues los costos del producto o del servicio tienen una importancia significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. La asignación de los costos es también, básica en la preparación de los estados financieros de los costos, el método de asignación y determinación de costos de bienes o servicios. La empresa está trabajando

actualmente por sistema de producción por órdenes de pedido de los clientes y consideran que los controles que actualmente utilizan no son efectivos para este tipo de producción. Lo que podría ocasionar el incremento de los costos en los productos elaborados. Se lleva un efectivo control de la mano de obra directa, ya que el departamento de personal, lleva las nóminas de manera efectiva. Debido al manejo de costo básico de la hora-hombre que se estima de acuerdo a los convenios laborales vigentes, sobre los sueldos brutos (sin asignación por equipo), e incluyen vacaciones, feriados pagos, ausentismo, enfermedades y accidentes, seguridad social, previsión y aguinaldo.

La empresa no ha evaluado el impacto que ocasionaría a la empresa una información actualizada de los costos de producción en los precios de venta de los productos, pudiendo originar que la misma se esté descapitalizando. Lo que se hace necesario que se realice una evolución de los mismos y se ajuste o se disminuyan los costos para mantenerse operando en el mercado nacional. Las utilidades de la empresa se ven afectadas por la estructura de costos que actualmente utiliza la organización. Debido a que la estimación de costos operativos permite obtener una funcionalidad que minimice tiempo, esfuerzo y dinero en proyectos no rentables, eligiendo la ruta más ventajosa entre varias alternativas y la estimación de los costos de mayor influencia sobre la rentabilidad.

El sistema de costos actual no permite identificar con facilidad donde es necesario realizar mejoras oportunas, ya que debido a la ausencia de una estructura de costos bien desarrollada, es difícil o imposible determinar donde se encuentran las fallas o debilidades. La estructura de costos actual se puede evitar una penalización del SUNDEE, sin embargo, como no se encuentra bien estructurada, los costos que intervienen en la producción de los materiales no son reflejados con exactitud lo que no permite realizar más de decisiones gerenciales acordes a la realidad de la empresa. El personal no tiene conocimiento de cuál puede ser las consecuencias a mediano y

largo plazo de permanecer con una estructura de costos desactualizada. Esta es útil para el entendimiento de los movimientos del dinero y el momento en que se realizan, no sólo para la compañía completa sino también para las líneas parciales de producción.

CAPITULO V

PROPUESTA

Y por último la Fase III: Diseñar un sistema de control de costos de fabricación en la línea vajillas Victoria en la empresa Cygne, C.A La propuesta presentada en esta fase se estructurara de la siguiente manera:

5.1 Presentación de la propuesta.

En la actualidad la información de costos se vuelve cada vez más crucial, pues los precios de los productos y servicios tienden a ser fijados por el mercado y no por los productores. La presión ejercida por la globalización desencadena guerras de precios que al final se convierten en guerras de costos haciendo que los negocios exitosos sean aquellos que tienen la capacidad de mantener o reducir sus costos a una velocidad mayor que la de sus competidores; o bien aquellos negocios que logran diferenciar sus productos y servicios de manera tal que sus precios no son fijados por el mercado. De hecho, en materia de costeo de bienes y servicios se han presentado importantes cambios en la última mitad del siglo XX, ya que dentro de los componentes del costo de hacer negocios o de producir bienes y servicios, los costos indirectos han llegado a representar una gran parte del costo de estos.

La propuesta planteada tiene como propósito realizar un diseño de un sistema de control de costos de fabricación en la línea vajillas Victoria en la empresa Cygne, C.A, a la facilidad de implementación y por ser factible una propuesta técnica, operativa y económicamente.

5.2 Objetivos de la propuesta.

5.2.1 Objetivo General

Diseñar un sistema de control de costos de fabricación en la línea vajillas Victoria en la empresa Cygne, C.A

5.2.2 Objetivos Específicos

- Realizar los documentos de entrada que intervienen en la producción.
- Elaborar la información de controles de existencias.
- Controlar los de materiales directos y los costos indirectos
- Controlar las órdenes de producción

5.3 Factibilidad de la propuesta.

5.3.1 Factibilidad Operativa

La elaboración de las estrategias propuestas requieren de un equipo de trabajo integrado, los cuales son necesarios para asegurar el buen funcionamiento de la propuesta, de allí surge la necesidad de analizar factibilidad operativa ,ya que a través de su resultado es posible comprobar si dentro del departamento en estudio los trabajadores están preparados para aplicar las estrategias diseñadas.

5.3.2 Factibilidad Técnica

La factibilidad técnica está representada por el estudio de las cantidades de herramientas, equipos y material de oficinas disponibles y necesarias para la implementación del sistema.

5.3.3 Factibilidad Económica

Para justificar la factibilidad económica se realiza un análisis comparativo entre los costos actuales del Departamento de producción y los requeridos para la puesta en marcha de la propuesta planteada, la misma, se sustenta mediante un análisis costo-beneficio para determinar la rentabilidad que se obtendrán al desarrollar la propuesta.

5.4 Desarrollo de la propuesta.

5.4.1 Realizar los documentos de entrada que intervienen en la producción.

(a.) Desarrollar portafolio de productos y materias primas.

Crear los artículos que se usaran en el proceso productivo:

- Artículo en Proceso; el cual se utiliza para sumar los costos de la primera materia prima.
- Artículo Semi-Elaborado; este servirá para sumar los costos restantes, tales como sellos.
- Artículos por selección de producto (Premium, Estándar, Tercera); esto con el fin de registrar el control de inventario por tipo de pieza.
- Crear los Artículos Compuestos según fase de producción; es decir, Formación-Esmalte-Selección (producto terminado).
- Almacenes que intervienen en el proceso (Materia Prima, Formación, Esmalte, Selección)
- Tipos de Ajustes Entrada/Salida; para justificar los movimientos de entrada y salida de los materiales y productos terminados durante el proceso productivo.

(b.) Desarrollar base de datos de proveedores.

- Agregar al formato de control de proveedores, nombres de la empresa, Rif, dirección, forma de pago, tiempo de entrega, nro. de factura de la

compra y monto a pagar. (detalle de la factura, cantidad y precio unitario)

(c.) Desarrollar base de datos de clientes.

- Agregar al formato de control de clientes, nombres de la empresa, Rif, dirección, forma de pago, tiempo de entrega, nro. de la orden de compra y precio de venta. (detalle de la solicitud, cantidad y precio unitario)

(d.) Desarrollar base datos de empleados.

- Datos del trabajador, nombres y apellidos, cargo, sueldo y bonificaciones de producción, horario de trabajo, reposos, permisos, ausencias justificadas e injustificadas, fecha de ingreso

(e.) Desarrollar datos de entrada de la nómina.

- Nomina diaria, sueldos/salarios, horas extras, bonificaciones, cantidad de trabajadores por línea de producción, por departamento involucrado en el proceso productivo.

(f.) Desarrollar hoja de costos por órdenes.

- Cantidad de materiales directos e indirectos, transporte, equipos y maquinarias.
- Especificar el artículo de materia prima, su cantidad según formula de fabricación por pieza.
- Se debe realizar el traslado de la materia prima, a utilizar en el proceso productivo según planificación.
- Si existen pérdidas durante el proceso productivo, se debe dar salida a la cantidad de productos por Ajuste de Salida
- el Artículo Terminado según clasificación de producto se destina al Almacén de producto terminado

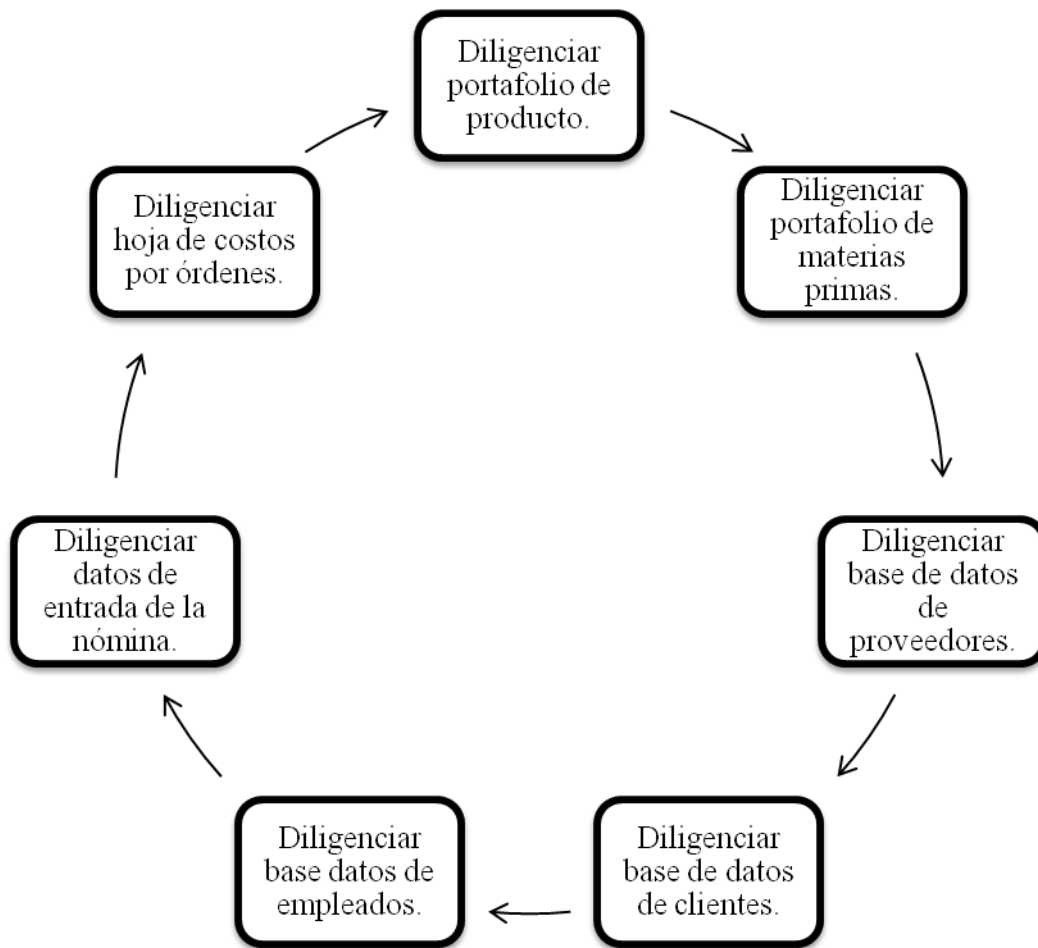


Figura 1. Realizar los documentos de entrada que intervienen en la producción.

Fuente: González y Gallardo (2018)

5.4.2 Elaborar la información de controles de existencias.

- (a.) Control de existencia por materiales.
- Desarrollar controles de toma de inventarios físicos de control, los cuales serán supervisados por el departamento de contabilidad, a través de auditorías mensuales de entrada y salida de los materiales
- (b.) Control de existencia por productos.
- Desarrollar controles de toma de inventarios físicos de control, los cuales serán supervisados por el departamento de contabilidad, a través de auditorías mensuales de entrada y salida de los productos semi-elaborados y terminados

- (c.) Control de existencia de costos por materiales.
- Utilizar para este control el promedio móvil, que se deberán ir ajustando los costos en la medida que se ingrese y se le de salida a los insumos y materia prima.

5.4.3 Controlar los de materiales directos y los costos indirectos

5.4.3.1 Controlar de los de materiales directos.

- (a.) Diligenciar orden de compra de materiales. Por medio de las requisiciones de materiales solicitadas para realizar la producción y con responsabilidad del dpto. de compras
- (b.) Diligenciar requisición de materiales. Solicitar al departamento de compras las existencias de materiales, para iniciar la producción de acuerdo a lo solicitado por el departamento de producción. Estas requisiciones deben ser elaboradas por el departamento de almacén y solicitadas después de realizar inventarios físicos para determinar las cantidades necesarias.
- (c.) Diligenciar notas de salida de materiales. Las notas de salida se efectuaran por materiales defectuosos, vencidos o dañados. Que sea necesario darle de baja a los inventarios de mercancía. Realizados por el almacén
- (d.) Reflejar su efecto sobre el control de las existencias y de costos por órdenes y sobre control de costos de materiales.

5.4.3.2. Controlar los de costos indirectos.

Este elemento del costo se aplicará a cada orden de producción.

1.- Se escogerá una base de aplicación:

- (a.) Materiales directos empleados en cada orden
- (b.) Mano de obra directa utilizada
- (c.) Costo primo

2.-. Se determinará el porcentaje (%) de aplicación más adecuado según el tipo de producto (industria) y la experiencia del empresario.

3.- Se aplicará el porcentaje (%) a la base y este valor se llevará a cada orden de fabricación y, por ende, al control de órdenes de producción. La base se aplicará uniformemente para las órdenes de fabricación.

5.4.4 Controlar las órdenes de producción

- (a.) Cada documento de costos se debe incorporar de la información de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos aplicados.
- (b.) Una vez concluida la orden, se totaliza cada elemento del costo y se determina el costo total de producción, así como el costo unitario de fabricación.
- (c.) Determinado el costo unitario de producción, éste será uno de los varios criterios que el empresario puede emplear en la fijación de precios.

5.5 Conclusiones

Se puede concluir lo siguiente:

La empresa no cuenta con una estructura de costos definida y confiable afectando la rentabilidad de la empresa y la liquidez de la misma

Los estados financieros no reflejan la situación actual de la empresa, por lo cual, los socios y gerentes no pueden efectuar una oportuna toma de decisión empresarial

La empresa está trabajando actualmente por sistema de producción por órdenes de pedido de los clientes

La empresa no ha evaluado el impacto que ocasionaría la actualización de la estructura de costos, viéndose afectados las utilidades de la misma

Los controles de los materiales directos e indirectos presentan debilidades, por lo cual deben ser mejorados.

Actualmente la información de costos que se manejan cumple con lo requerido por SUNDEE pero afecta a la empresa y puede llegar a descapitalizarse por los incrementos de estos debidos a la inflación

El personal no tiene conocimiento de la importancia de estos controles y como se puede ver afectado la operatividad de la organización

5.5 Recomendaciones

Se puede recomendar lo siguiente:

Establecer una estructura de costos que logre cubrir todos los gastos operacionales determinando la realidad actual de la organización

Actualizar los precios de ventas de los productos los cuales se harán ajustándose a lo indicado a la ley de costos y precios justos, pero basados en la información actual.

Darle charlas a los trabajadores informativas, por medio de reuniones internas para que entiendan la importancia de cumplir con la propuesta presentada.

Referencias

Arias, Felipe (2012). Tesis y proyectos de investigación. Editorial Episteme. Caracas, Venezuela.

Arias, Fernando. (2004). Introducción a la Técnica de Investigación en Ciencias de la Administración y del Conocimiento. Editorial Trillas.

Bavaresco, Aura (2004). Técnicas de Metodología de la Investigación,

Bertalanffy. "TEORÍA GENERAL. DE LOS SISTEMAS". Fundamentos, desarrollo, aplicaciones. T-C. FONDO DE CULTURA ECONÓMICA. MÉXICO.

Broto Ríos y Garces Frank. (1997) La valoración de los bienes inmuebles. Contabilidad y orden de (1997) en el ministerio de hacienda. Revista de gestión publica y probada.

Chávez, Andrés (2001). Introducción a la investigación educativa. Maracaibo, Editorial Universal. Primera Edición.

Control Interno. (s.f.). [Documento en línea]. Disponible: <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no11/controlinterno.html> [consulta: 2004, Julio 23]

Fernández Luis, (2012) en su Trabajo de Grado titulado "Efectos del Régimen de Control de Cambio en la Estructura de Costos y Nivel de Actividad de la Pequeña y Mediana Industria del Sector Manufacturero Automotriz de la Zona Industrial Municipal Norte del Estado Carabobo

Gómez Carlos y Otros (2014), presentó su trabajo de tesis titulado Optimización de los costos de operación de Lavamejor S.A.

Hernández, Fernández Y Baptista (2006). Metodología de la Investigación. Segunda Edición, Editorial Mc Graw Hill, México.

Kotler, Philip (1991) Gestión del marketing: análisis, planificación, ejecución y control. Prentice-Hall (EnglewoodCliffs, NJ)

Manual de Trabajo de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales define Proyecto Factible. (2008)

McLeod, Roos. (2000) sistemas de información gerencial México: Prentice Hall,

Meigs, West., Larsen, Els. y Meigs, Rodrigo. (1994). Principios de Auditoria, México: Diana

Mervi, Samuel (2015), realizo una investigación titulada Propuesta de una Estructura Administrativa para la Optimización de los Costos en la Empresa Color Auto Carabobo, C.A.

Pérez José (2012) elementos del sistema Interno www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no11/controlinterno.html

Polimeni; Frank Jos. Fabozzi y Arthur H. Adelberg. (1995), Contabilidad de costos. Editorial MacGraw Hill. Colombia

Pulido (2012), en su trabajo de grado titulado “Diseño de un sistema Acumulativo de Costos correspondientes a los Fletes por Acarreos en el Estado Carabobo de la Empresa de Transporte Rivas, C.A, establece

Ramírez Padilla, David Noel (2008). Contabilidad administrativa. 6ta edición McGraw-Hill.

Sabino, Carlos. (2002). El proceso de investigación. Venezuela. Editorial Panapo

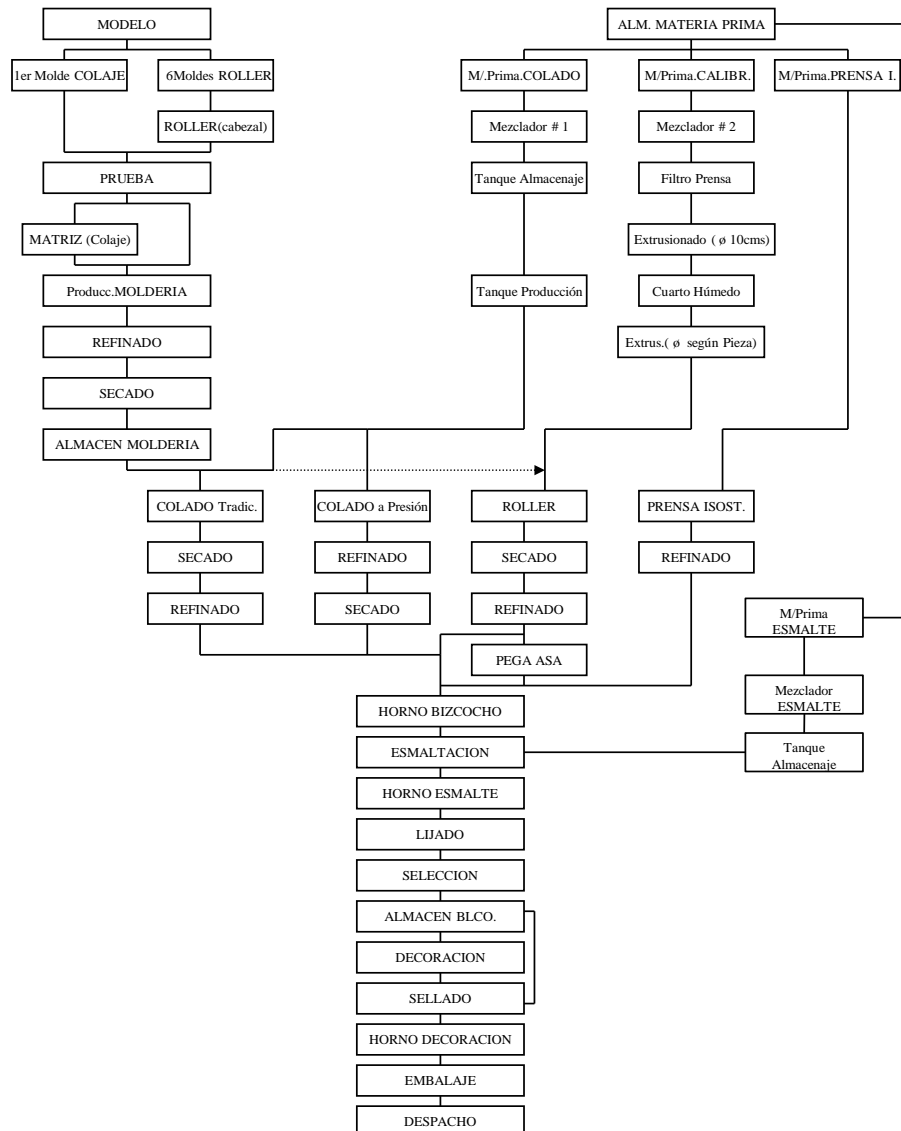
Sapag y Sapag (2003) Preparación y evaluación de proyectos 3a. Ed. Editorial MacGraw Hill.

Tamayo Y Tamayo (1999). El proceso de la Investigación Científica. Editorial Limusa. México. 3ra. Edición.

Valderrama, Baptista (2015), realizo una investigación titulada 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

ANEXOS

Diagrama de Producción



Estructura de costos.

Linea	Cod.	Descripción	Peso Crudo	Peso Esmalte	Peso Total	COSTO PASTA	COSTO ESMALTE	COSTO DEL SELLO X PIEZA	COSTO Mano de Obra (BS. Mensuales Promedio de MO Directa e Indirecta) Bs.	COSTOS Carga Fabril (Monto Carga Fabril Promedio)/ Total Meses)	Total Costos de Fabricación
						P(u) x KG	P(u) X KG				
						825,60	1.335,39	500,00	2.848,78	1.254,57	
VICTORIA	114000004012	BANDEJA OVALADA 12" VICTORIA	1,11	0,11	1,22	916,42	148,23	500,00	2.848,78	1.531,83	5.945,25
VICTORIA	114000004011	BANDEJA OVALADA 11" VICTORIA	0,74	0,07	0,81	609,29	98,55	500,00	2.848,78	1.018,46	5.075,08
VICTORIA	114000004008	BANDEJA OVALADA 8 1/4" VICTORIA	0,39	0,04	0,43	325,29	52,61	500,00	2.848,78	543,73	4.270,41
VICTORIA	114000003432	BOUILLON BAJO VICTORIA	0,24	0,02	0,26	198,14	32,05	500,00	2.848,78	331,21	3.910,18
VICTORIA	114000007801	SALERO VICTORIA	0,15	0,02	0,17	123,84	20,03	500,00	2.848,78	207,00	3.699,65
VICTORIA	114000007802	PIMENTERO VICTORIA	0,15	0,02	0,17	123,84	20,03	500,00	2.848,78	207,00	3.699,65
VICTORIA	114000000102	PLATON VICTORIA	1,10	0,11	1,21	908,16	146,89	500,00	2.848,78	1.518,03	5.921,86
VICTORIA	114000000103	PLATO LLANO 28 cm VICTORIA	0,83	0,08	0,91	681,95	110,30	500,00	2.848,78	1.139,91	5.280,93
VICTORIA	114000000104	PLATO LLANO 10 5/8" REFORZADO VICTORIA	0,78	0,08	0,86	642,32	103,89	500,00	2.848,78	1.073,66	5.168,65
VICTORIA	114000000105	PLATO LLANO 25 cm VICTORIA	0,63	0,06	0,69	520,13	84,13	500,00	2.848,78	869,42	4.822,45
VICTORIA	114000000107	PLATO LLANO 9" VICTORIA	1,11	0,11	1,22	913,11	147,69	500,00	2.848,78	1.526,31	5.935,90
VICTORIA	114000000108	PLATO HONDO 8" VICTORIA	1,15	0,12	1,27	949,44	153,57	500,00	2.848,78	1.587,04	6.038,82
VICTORIA	114000000109	PLATO HONDO 9" VICTORIA	0,61	0,06	0,67	503,62	81,46	500,00	2.848,78	841,82	4.775,67
VICTORIA	114000000111	PLATO POSTRE VICTORIA	0,85	0,09	0,94	704,24	113,91	500,00	2.848,78	1.177,17	5.344,09
VICTORIA	114000000114	PLATO PAN VICTORIA	0,72	0,07	0,79	594,43	96,15	500,00	2.848,78	993,62	5.032,98
VICTORIA	114000000117	PLATO CONSOME VICTORIA	0,32	0,03	0,35	260,06	42,06	500,00	2.848,78	434,71	4.085,61
VICTORIA	114000000120	PLATO MANTEQUILLA VICTORIA	0,30	0,03	0,33	247,68	40,06	500,00	2.848,78	414,01	4.050,53
VICTORIA	114000000123	PLATO CAFE LECHE VICTORIA	0,24	0,02	0,26	198,14	32,05	500,00	2.848,78	331,21	3.910,18
VICTORIA	114000000125	PLATO CAFE NEGRO VICTORIA	0,12	0,01	0,13	99,07	16,02	500,00	2.848,78	165,60	3.629,48