

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
INTERNO BASADO EN EL INFORME
COSO DIRIGIDO A DISMINUIR LOS
COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA
EMPRESA KBT, C.A.**



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

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL INFORME
COSO DIRIGIDO A DISMINUIR LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA
EMPRESA KBT, C.A.**

Autora:

Romero, Yaxceni

Alvarado Sarina

San Diego, Enero de 2013

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	pp.
RESUMEN	iv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	3
1.1 Planteamiento del problema	3
1.1.1 Formulación del Problema	6
1.2 Objetivos de la Investigación	6
1.2.1 Objetivo general	6
1.2.2 Objetivos específicos	6
1.3 Justificación de la investigación	7
II MARCO TEÓRICO	8
2.1. Antecedentes de la Investigación	8
2.2. Bases teóricas	13
2.3 Definición de Términos Básicos	25
III MARCO METODOLÓGICO	
3.1 Tipo y diseño de la Investigación	27
3.2 Fases de la Investigación	28
IV ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	31
Diagnostico de la situación actual de los costos de producción de la empresa KBT, C.A.	33
Identificación de los factores externos e internos que afectan los costos de producción de la empresa KBT, C.A	48
Presentación de la Propuesta	50
V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
CONCLUSIONES	69
RECOMENDACIONES	71
REFERENCIAS	72

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO		pp.
1	Disposición de la información para proyectar la planificación de la empresa	32
2	Estimación del costo de la materia prima requerida para los distintos proyectos que posee la empresa	33
3	Estimación de la variación del costo de producción en función de los gastos en recursos humanos propios de la empresa	34
4	Registro de la variación de los costos de producción	35
5	Margen de ganancias en función de los costos	36
6	Controles para regular los costos de producción	37
7	Consideración dentro de los costos de producción el mantenimiento de las maquinarias y equipos	38
8	Consideración dentro de los costos de producción el estimado de los servicios básicos involucrados en cada proyecto	39
9	Consideración dentro de los costos de producción la depreciación de la maquinaria	40
10	Consideración dentro de los costos de producción los gastos tributarios de la empresa	41
11	Consideración dentro de los costos de producción la inversión que debe realizar la empresa en materia de seguridad, higiene y ambiente	42
12	Evaluación periódica en la empresa entre los costos de producción estimados por cada proyecto y los reales	43
13	Vinculación entre el costo de producción con el cumplimiento de metas de la empresa	44
14	Influencia de los costos de producción en el precio de venta del proyecto	45
15	Establecimientos de controles a los costos de producción	46
16	Matriz DOFA	49
17	Control de Entrada de materiales	55

...

18	Determinación de los materiales utilizados en cada proyecto	57
19	Control de Mano de Obra	58
20	Determinación de la variación de los costos de producción	60
21	Formato para supervisar los cálculos por depreciación de las maquinarias y equipos	61
22	Costos indirectos por todos los elementos utilizados en el proyecto	63
23	Estructura de Costos	64

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICOS		pp.
1	Disposición de la información para proyectar la planificación de la empresa	32
2	Estimación del costo de la materia prima requerida para los distintos proyectos que posee la empresa	33
3	Estimación de la variación del costo de producción en función de los gastos en recursos humanos propios de la empresa	34
4	Registro de la variación de los costos de producción	35
5	Margen de ganancias en función de los costos	36
6	Controles para regular los costos de producción	37
7	Consideración dentro de los costos de producción el mantenimiento de las maquinarias y equipos	38
8	Consideración dentro de los costos de producción el estimado de los servicios básicos involucrados en cada proyecto	39
9	Consideración dentro de los costos de producción la depreciación de la maquinaria	40
10	Consideración dentro de los costos de producción los gastos tributarios de la empresa	41
11	Consideración dentro de los costos de producción la inversión que debe realizar la empresa en materia de seguridad, higiene y ambiente	42
12	Evaluación periódica en la empresa entre los costos de producción estimados por cada proyecto y los reales	43
13	Vinculación entre el costo de producción con el cumplimiento de metas de la empresa	44
14	Influencia de los costos de producción en el precio de venta del proyecto	45
15	Establecimientos de controles a los costos de producción	46



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL INFORME
COSO DIRIGIDO A DISMINUIR LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA
EMPRESA KBT, C.A.**

Autoras:

Alvarado Sarina

Romero Yaxceni

Tutor :Nacarith Maita

Fecha: Enero de 2013

RESUMEN

Esta investigación se realizó con la finalidad de proponer procedimientos que permitan regularizar los costos de producción de la empresa KBT, C.A; a través de un sistema de control interno basado en el enfoque COSO; debido a que en esta organización se desconocen cuáles son las actividades que se deben realizar a fin de determinar correctamente estos costos, sobretodo ante influencias de factores externos tales como lo son los cambios en la legislación laboral Venezolana. Dentro de este contexto, la investigación se considera de tipo proyecto factible, bajo un diseño de campo; al mismo tiempo para recabar la información se seleccionaron como población a ocho (08) trabajadores del área administrativo contable el cual representa un total de las muestras, la técnica de recolección de datos que se utilizó fue la encuesta y la revisión documental apoyada en los instrumentos del cuestionario y el análisis de los registros existentes en la empresa sobre los controles de producción. Con la finalidad de generar un aporte a través del diseño de un sistema de control interno basado en el informe COSO, se desarrolló actividades de control .Se hizo necesario identificar los factores internos y externos que afecta la gestión de los costos de producción, lo cual se realizó a través de una matriz FODA. De esta manera, con los resultados obtenidos se propuso procedimientos para la aplicación de un control interno basado en el informe COSO dirigido a regular las actividades de los costos de producción de la empresa KBT, C.A

Descriptor: Sistema de Control Interno, Informe COSO, Costos de Producción.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que tiene como objetivo fundamental registrar los costos de los centros fabriles, 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. Así a través de la contabilidad de costos se contribuye a controlar desde el punto de vista financiero las operaciones que se llevan a cabo en una empresa y por ende facilita la toma de decisiones, debido a que constituye un medio para planear y conducir adecuadamente los negocios, operándolos a niveles que brinden una adecuada rentabilidad.

Por su parte, dentro de la contabilidad de costos debe analizarse los costos de producción, entendiéndose por tal al valor del conjunto de bienes y esfuerzos, en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado en condiciones de ser entregado al sector comercial, por lo tanto su importancia radica en que sirve de base de datos para determinar los precios de venta del producto o para establecer las políticas de comercialización.

Dentro de este contexto, es necesario analizar el caso de la empresa KBT, C.A., la cual no posee un control de sus costos de producción, ya que aún no ha estimado como regularizar los costos inherente a la mano de obra, carga fabril y capital; por lo que este trabajo de investigación tiene como propósito elaborar procedimientos de control interno que permita regular los costos de producción en esta empresa, sobretodo ante la influencia de factores externos. Así, para lograr el propósito se estructuró el presente Trabajo de grado en cuatro (04) capítulos; para lo cual en el Capítulo I, define cuál es la situación problemática del estudio, a su vez se determinaron cuáles son los objetivos propuestos para resolver la problemática y

la justificación donde se resalta cuál es la importancia y los aportes de la presente investigación.

De igual forma, en el Capítulo II, se desarrolla cuál es el marco teórico de la investigación; donde se desarrollan los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y la definición de términos básicos requeridos para mejorar la comprensión de la presente investigación. Posteriormente, está el capítulo III se presenta el marco metodológico de la investigación, señalando cual es el tipo y diseño de la misma; así como la forma de desarrollo de cada una de las fases metodológicas.

En el Capítulo IV se reflejan los resultados del estudio diagnóstico originado de la aplicación de la encuesta al personal de administración y contabilidad de la empresa KBT, C.A. y el análisis de los factores externos e internos que afectan la gestión de los costos de producción de esta empresa, así mismo en este capítulo se presentó la propuesta además el desarrollo de las conclusiones y recomendaciones, con dadas a la empresa KBT, C.A. De la misma manera, con las referencias bibliográficas citadas y anexos correspondientes.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Toda empresa tiene como objetivos el crecimiento, la supervivencia, y la obtención de utilidades y para el alcance de éstos los directivos deben realizar una distribución adecuada de recursos (financieros y humanos; basados en buena medida en información de los costos de producción; así, Sinisterra, (1997) señala que: “de hecho son frecuentes los análisis de costos realizados para la adopción de decisiones, para la planeación y el control” (p.1)

Desde el punto de vista económico, de acuerdo a Hiorianski (2010) señala que: la producción es la elaboración de productos, bienes o servicios, a partir de los indicativos de producción, es decir, tierra trabajo y capital; por parte de las empresas, con la finalidad de que sean adquiridos o consumidos por los clientes interesados y satisfagan las necesidades que estos presentan. A su vez, desde el punto de vista técnico, la producción es la combinación de una serie de elementos, de los cuales se obtienen bienes o servicios a partir de procedimientos previamente definidos a través de una serie de procesos tecnológicos..

Al respecto se debe indicar que todo proceso productivo implica el consumo de algunos materiales para poder obtener el producto o servicio final, por eso el costo de producción, de acuerdo a Aliaga (2011) “es el valor monetario de los diferentes materiales involucrados en la producción de un bien o prestación de un servicio” (p.2). Por lo tanto, toda empresa necesita conocer, con la mayor exactitud posible, la magnitud del costo, pues éste indica el sacrificio económico que ha de hacer la manera determinar el rendimiento de los mismos y del proceso productivo para la obtención del producto final. Así, uno de los tipos de empresas que requieren

tener una vigilancia continua de los costos de producción, son aquellas destinadas a la construcción, debido a la susceptibilidad en la variación de los precios de la materia prima y en los cambios que se producen en el país en materia laboral. Al respecto, Noguera (2011) señala que: “en Venezuela, las empresas de la construcción están buscando las condiciones adecuadas que hagan factible, de manera eficaz, la toma de decisiones, llevar a cabo sus operaciones en el mercado y desarrollarse dentro y fuera de la compañía” (p.3).

En Venezuela, actualmente las empresas están enfrentando una situación de ajustes laboral debido a los continuos cambios de índole económico y legal a los cuáles se tiene que enfrentar el empresariado venezolano. De esta manera, estos cambios tienen impactos económicos y operativos en la dinámica de las compañías, pudiendo ser, en muchos casos; un freno para el desarrollo del aparato industrial, comercial y productivo del país.

A su vez Vigil (2012) explicó que es difícil estimar un costo para todas las empresas, ya que depende del sector en el que se desempeñan o de la cantidad de trabajadores que tienen. Además alegó que "Las empresas que se van a ver más afectadas son las pequeñas y medianas empresas que tienen poca capacidad financiera, poco músculo financiero y son las que van a tener que acudir a endeudarse para poder ponerse al día con los trabajadores".(s.p)

Este comentario realizado por Vigil (2012) tiene relación directa con la industria de la construcción, debido a que muchas de ellas se encuentran dentro de las características de las PYMES y aún más poseen un personal que trabaja por contratos y permanentemente deben calcular las prestaciones sociales de aquellos trabajadores a quienes deben determinarse su liquidación, por motivo de terminación de su contrato colectivo.

Sobre lo anterior expuesto en esta investigación se toma en cuenta a la empresa KBT, C.A.; la cual es una empresa dedicada a la construcción de obras eléctricas, electromecánicas, civiles y obras para la industria petrolera. Al respecto debe indicarse que existe una preocupación por parte de la gerencia de la empresa en lo referente a la determinación de sus costos de producción de cada uno de sus proyectos, debido a que la mayoría de sus trabajadores laboran por contrato y cada vez que se termina una obra muchos de sus trabajadores también terminan su relación laboral con la empresa; lo que ha traído como consecuencia que constantemente deba realizarse el cálculo de sus prestaciones sociales y desconocen cómo en su sistema de costos influye el cálculo este beneficio contractual.

De igual forma, el costo de la materia prima requerida para ofrecer sus servicios varía continuamente y en muchos casos han ofrecido una cotización sobre la base de precios no actuales, para posteriormente darse cuenta que los precio de venta de su servicio no cumple con los márgenes de ganancias que la empresa se ha fijado; lo que demuestra una falta de controles en la estimación de los precios, trayendo a su vez como consecuencia que se reprogramen las inversiones o que se afecte el cumplimiento de los compromisos contractuales que la empresa posee con sus trabajadores.

Al mismo tiempo, en algunas oportunidades se han presentado inconvenientes entre los socios, debido a que al momento de distribuir los dividendos de la organización, algunos han manifestado su inconformidad por la cantidad que les ha correspondido, y al momento de solicitar información lo que se les ha explicado es precisamente que errores en el cálculo de los precios de los productos han originado una menor ganancia para la empresa.

A su vez en esta organización no conocen cuales son las actividades que se deben realizar con la finalidad de que los costos inherentes a la producción de sus obras, les permitan mantenerse competitivamente en el difícil mercado de la industria

de la construcción, motivo por el cual esta investigación tiene como propósito fundamental, elaborar un procedimiento de control interno basado en el Informe COSO dirigido a los costos de producción de la empresa KBT, C.A.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo deben estar estructurados los procedimientos de control interno basado en el Informe COSO, que disminuirán los costos de producción de la empresa KBT, C.A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer procedimientos de control interno basado en el Informe COSO dirigido a disminuir los costos de producción de la empresa KBT, C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

1. Diagnosticar la situación actual de los costos de producción de la empresa KBT, C.A. en función a las diversas alternativas de mercado
2. Identificar los factores externos e internos que afectan los costos de producción de la empresa KBT, C.A.
3. Diseñar procedimientos de control interno basado en el Informe COSO dirigido a disminuir los costos de producción de la empresa KBT, C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

Esta investigación se justifica debido a la necesidad que existe en la empresa KBT, C.A. de aplicar controles internos a fin de conocer cuáles son sus costos de producción, mano de obra, carga fabril y material; además de formular controles que les permita cumplir con lo propuesto en esta ley en materia de determinación de

las prestaciones sociales; pero al mismo tiempo permanecer competitivos en el mercado de la construcción.

Al respecto esta investigación, además le aportará a la empresa en estudio, un diagnóstico de cómo en la actualidad están determinando sus costos de producción y cuáles son los factores tanto externos como internos que influyen en el cálculo de este rubro contable. Sin embargo el aporte más importante es que, sobre este diagnóstico; le ofrecerá un sistema de control interno, que contendrá las actividades que deben seguir para mantener unos precios de servicios que les permitan mantenerse competitivos en el mercado.

A través de esta investigación se le proporcionará a la empresa, actividades de control que le permitan regular sus costos de producción a manera tal que con sus precios puedan mantenerse competitivos en el mercado, independientemente de la variación de los precios de la materia prima y de los cambios en materia de cálculos contractuales de sus empleados.

De lograrse lo anterior, se beneficiarán también los socios de esta empresa ya que obtendrían los dividendos que ellos esperan o han calculado de acuerdo a su grado de participación en KBT, C.A. Al mismo tiempo que fijarán los precios de los servicios que prestan sobre una base cierta de cálculo, lo que traerá como consecuencia un margen de ganancia que les permita programar y realizar las inversiones que sus accionistas deseen hacer para el mejoramiento de la productividad de esta organización.

Desde el punto de vista académico, este trabajo de investigación constituye un valioso aporte para los estudiantes de contaduría pública de la Universidad José Antonio Páez (Ujap), debido a que le proporcionará información acerca de cómo los cambios económicos, laborales y contractuales de una empresa; pueden afectar los costos de producción de la misma.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

El estudio del marco teórico referencial de una investigación, de acuerdo a Sabino (2006). Consiste en “dar a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permitan abordar el problema” (p.61). Por lo tanto, se trata de integrar al problema dentro de un ámbito donde éste cobre sentido, incorporando los conocimientos previos relativos al mismo y ordenándolos de modo tal que resulten útil a nuestra tarea.

2.1 Antecedentes de la Investigación

A continuación se presentan los antecedentes de la investigación, los cuales están compuestos por tesis o trabajos de grados previos que guardan relación con la problemática planteada en la actual. Esto se realizó a los fines de soportar mediante aportes metodológicos y académicos la forma cómo se aborda el tema y los instrumentos necesarios para el desarrollo efectivo de sus objetivos específicos. Por consiguiente, se relacionan a continuación los siguientes antecedentes:

Díaz (2011) en su trabajo de grado titulado “**Modelo para la Determinación de los Costos por Órdenes Específicas de los Productos Manufacturados en la Empresa Bloval, C.A. Ubicada En Yagua Estado Carabobo**” presentado en la Universidad José Antonio Páez), para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Esta investigación tiene como objetivo principal el elaborar un modelo para la determinación de los costos por órdenes específicas en los productos manufacturados en Bloval, C.A.; debido a que por falta de una estructura de costos bien definida, los productos están vendiéndose tomando en cuenta solo el precio más

competitivo en el mercado; sin verificar el margen de ganancias que se obtiene luego de cada venta.

La investigación fue tipificada como proyecto factible, así mismo se utilizó para la recolección de la información la entrevista como técnica de recolección de datos, aplicada a una muestra de dos (02) personas que comprendían la totalidad de la población; bajo la modalidad de un cuestionario, otra técnica utilizada fue la revisión documental, a fin de obtener los registros contables que se han realizado con el propósito de verificar cómo se han manejado hasta la actualidad los costos en la empresa.

Al finalizar el presente Trabajo Especial de Grado se elaboraron formatos que permiten registrar el costo tanto de los materiales, mano de obra y carga fabril involucrados en el proceso de elaboración de bloques; además se especificaron cómo deben estar involucrados los asientos contables que permiten registrar los costos inherentes a este proceso productivo.

Este trabajo de investigación guarda relación con el presente trabajo de grado, debido a que muestra cómo deben determinarse los costos de producción en una determinada empresa. Los aspectos aquí contemplados pueden ser utilizados para controlar el sistema de costos de la empresa KBT, C.A.

Cañate. Y, Fernández, W y Gallardo, E (2010) elaboraron una investigación titulada **“Propuesta de un modelo de acumulación de costos que permita la planificación, control y análisis de los costos de producción de la empresa CARFLAMA PLAST, C.A. Ubicada en Valencia Estado Carabobo”** presentado en la Universidad de Carabobo, para optar al título de licenciado en Contaduría Pública. Esta investigación tuvo como objetivo general crear procedimientos para la determinación de los costos de producción de esta empresa. Desde el punto de vista

metodológico, la investigación se basó en un proyecto factible de tipo descriptivo, fundamentados en un diseño mixto, por ser documental y de campo.

En esta investigación la unidad de análisis fue la empresa Carflama Plast, C.A. y el muestreo lo constituyó su área de producción. A su vez, como técnicas de recolección de datos se aplicó la observación directa y revisión documental y de acuerdo a los resultados se concluyó que el precio de venta del producto es establecido por el Gerente/Dueño de acuerdo a su experiencia y al precio de la materia prima en el mercado, no se toma en cuenta el costo de producción; además la empresa presenta características de manufactura propios de un sistema de acumulación de costos por procesos, ya que la productividad es continua y se fabrica un solo producto con diferentes presentaciones, sin variación en los componentes de producción.

De acuerdo a las conclusiones anteriores se desarrolló un modelo de acumulación de costos el cual describió los componentes necesarios para la aplicación de una Estructura de Costos de Producción por Proceso, recomendándose su implementación.

Este trabajo le aporta a la presente investigación, un modelo de estructura de licencia costos de producción para una determinada organización, por lo que contribuye a determinar cuáles son los aspectos más importantes que deben ser considerados en este sistema de costeo.

Osorio, G. y Martínez, I. (2009) elaboraron un trabajo especial de grado denominada **“Análisis del Proceso Operativo en la Determinación de los Costos de Producción en el Área de Filtración para Lograr el Mejoramiento en la Secuenciación de las Actividades que realiza la Empresa Cervecería Polar C.A., Planta San Joaquín”** para optar al título de Licenciado en contaduría pública en la

Universidad de Carabobo. La investigación tuvo como objetivo general, diseñar una metodología que mejorara los costos de producción de la empresa Cervecería Polar, C.A. Además, este trabajo fue realizado bajo la modalidad de proyecto factible y consistió en un análisis del proceso operativo en la determinación de los costos de producción en el área de filtración en la empresa Cervecería Polar C.A. Planta San Joaquín. A través de una investigación de campo de tipo descriptiva y de la revisión bibliográfica y documental se aplicó un cuestionario a una muestra de ocho (08) personas, representantes de la totalidad de la población; previo cálculo de confiabilidad por el método de la prueba piloto y validación por juicio de expertos.

Las conclusiones del diagnóstico arrojaron que al no delimitar los costos de producción de las distintas actividades realizadas en el área de filtración, no se puede conocer de forma precisa el impacto de los distintos sub-procesos en los costos de producción asociados. La planificación de los cambios en la secuencia de producción de cervezas no se lleva a cabo según la compatibilidad entre productos; hecho que refleja una inconsistencia en torno a la planificación de la producción, dado que la secuenciación debe realizarse en base a la compatibilidad entre productos para lograr un efectivo control de los costos de producción en el área.

Este trabajo guarda relación con el estudio debido a que ofrece un modelo de análisis de los costos de producción en una determinada organización.

Sánchez, O (2009) Elaboraron una investigación llamada “**Estructura de Costo por Ordenes Especificas para la Manufacturación de Hornos Incineradores de Desechos Patológicos en la Empresa Combustión Service, C.A.**” para obtener el título de Contador Público en la Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado. Este trabajo tuvo como finalidad elaborar los lineamientos para la determinación de costos en la empresa en estudio. La investigación se orientó a través de los lineamientos de una investigación descriptiva con apoyo en un diseño de

campo. Además se consideró a un grupo de once (11) empleados, constituyentes de una muestra del mismo tamaño de la población, pertenecientes a la empresa Combustion Service, como instrumento de recolección de datos se aplicó una entrevista.

Partiendo de los resultados obtenidos se pudo concluir que la empresa no llevaba un correcto manejo de los elementos del costo y existe un desconocimiento en los empleados de los recursos administrativos con que cuenta la empresa. Por lo que se recomendó: Diseñar una estructura de costos por órdenes específicas para la manufacturación de un horno incinerador de desechos patológicos.

Esta investigación propone cómo debe estar estructurado el sistema de costos para controlar la producción de una empresa. Por lo tanto servirá de base para poder observar cómo deberían estar estructurados los costos y a partir de ahí diseñar los controles para el sistema de costos de la empresa KBT, C.A.

Garcés, M ; Lopéz, Yy Sánchez, E (2008) elaboraron una investigación titulada **“Propuesta de la Creación de una Sistema de Costos por Ordenes Específicas de Producción en la Empresa Cepillería Industrial C.A.** Ubicada en la Avenida Intercomunal Turmero Maracay” para obtener el título de Contador Público en la Universidad de Carabobo, la cual tuvo como objetivo elaborar el sistema de costos de producción en la empresa Cepillería Industrial, C.A. Este estudio estuvo sustentado en una investigación de campo, basada también en una investigación documental. La misma presentó la caracterización de un hecho, por lo tanto se consideró descriptiva y se enmarcó en la modalidad de proyecto factible. La técnica que se aplicó fue la encuesta e incluye el instrumento conocido como cuestionario, conformado por preguntas de escala cerrada tipo dicotómica y escala múltiples tipo likert, el cual fue aplicado a las diez (10) personas que laboran en el departamento de contabilidad de

esta organización. la validez del instrumento se realizó a través de la técnica del juicio de contenido de expertos.

De la creación de un sistema de costo se concluyó que la propuesta esta dirigida al Departamento de administración de la empresa ya que la misma será un instrumento de control que logrará organizar todas las actividades de control puesto que no cuenta con buenos controles de costos lo que trae como consecuencia que la entidad no tenga acceso a toda la información necesaria y oportuna.

De igual forma esta investigación contribuirá determinar cómo debe estar estructurado un sistema de costos a fin de observar cómo es el manejo de los costos de la industria KBT, .C.A y poder diseñar controles efectivos para el mismo.

2.2 Bases Teóricas

Según Arias (2006). “Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado.” (P.106).

2.2.1 Control:

Respecto al control Chiavenato, I. (2008) “El control es una función administrativa, por lo tanto es la fase del proceso administrativo que mide y evalúa el desempeño y toma la acción correctiva cuando se necesita. De este modo, el control es un proceso esencialmente regulador.” (p.36). De esta manera, el control ha sido definido bajo dos grandes perspectivas, una perspectiva limitada y una perspectiva amplia.

Desde la perspectiva limitada, el control se concibe como la verificación a posterior de los resultados conseguidos en el seguimiento de los objetivos planteados

y el control de gastos invertido en el proceso realizado por los niveles directivos donde la estandarización en términos cuantitativos, forma parte central de la acción de control. Por su parte, bajo la perspectiva amplia, el control es concebido como una actividad no sólo a nivel directivo, sino de todos los niveles y miembros de la entidad, orientando a la organización hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos bajo mecanismos de medición cualitativos y cuantitativos. Sobre lo anterior expuesto, Cabrera, D. (2003) señala que el control se emplea para:

1. Crear mejor calidad: Debido a que a través del control, las fallas del proceso se detectan y el proceso se corrige para eliminar errores.
2. Enfrentar el cambio: A través del control, los gerentes pueden responder a las amenazas o las oportunidades que se presenta en cada cambio del proceso o del mercado al cual ofrecen sus productos, porque les ayuda a detectar los cambios que están afectando los productos y los servicios de sus organizaciones.
3. Producir ciclos más rápidos: Una cosa es reconocer la demanda de los consumidores para un diseño, calidad, o tiempo de entregas mejorados, y otra muy distinta es acelerar los ciclos que implican el desarrollo y la entrega de esos productos y servicios nuevos a los clientes. Los clientes de la actualidad no solo esperan velocidad, sino también productos y servicios a su medida.
4. Facilitar la delegación y el trabajo en equipo: La tendencia contemporánea hacia la administración participativa también aumenta la necesidad de delegar autoridad y de fomentar que los empleados trabajen juntos en equipo. Esto no disminuye la responsabilidad última de la gerencia. Por el contrario, cambia la índole del proceso de control. Por tanto, el proceso de control permite que el gerente controle el

avance de los empleados, sin entorpecer su creatividad o participación en el trabajo.

2.2.2 Control Interno

De acuerdo a Mantilla (2007, p.14) el control interno es un Proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables

Sistema de Control Interno

De acuerdo con Mantilla (2007), el control interno “consta de cinco (05) componentes relacionados entre sí y éstos derivarán de la manera en que la dirección dirija la empresa y estarán integrados en el proceso de dirección” (p.12). Los componentes serán los mismos para todas las organizaciones (sean públicas o privadas) y dependerá del tamaño de la misma la implantación de cada uno de ellos, y se dividen en las siguientes categorías:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión y monitoreo

En este sentido, Mantilla (2007) señala que el ambiente o entorno de control

Es la base de la pirámide de control interno, aportando disciplina a la estructura. En él se apoyarán los restantes componentes, por lo que será fundamental para solidificar los cimientos de un eficaz y eficiente sistema de control interno y por lo tanto marca la pauta del funcionamiento de la empresa e influye en la concientización de sus funcionarios. (p.13)

En cuanto a la Evaluación de Riesgos, el autor anteriormente mencionado expresa que debe indicarse que “cada empresa se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados” (p.15). Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí. Así, de acuerdo a Mantilla (2007) la evaluación de riesgos consiste “en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionado” (p.15). A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la empresa disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio.

En la evaluación de riesgos se deberá analizar que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos, clasificados de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

Así, los riesgos que podrían afectar la consecución de los objetivos de la organización, tanto externos como internos, deben estar claramente identificados, para ello se debe realizar un “mapeo” de riesgos que incluya la especificación de los procesos claves de la organización, la identificación de los objetivos generales y

particulares de los mismos, y las amenazas y riesgos que pueden impedir que los mismos se cumplan.

Respecto a las actividades de control, Matilla (2007) define que “son las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella” (p.59).

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, de acuerdo a lo señalado en el punto anterior

Así, en la Información y Comunicación, de acuerdo a Mantilla (2007) “hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades” (p.71).

También deberá existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la empresa, de arriba hacia abajo y a la inversa. La dirección de la organización debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto. Asimismo, deben contar con los medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores.

Por último, respecto a la Supervisión y Monitoreo; el autor indica que “debe asegurarse que debe existir dentro de la empresa un proceso que verifique la vigencia del sistema de control interno a lo largo del tiempo” (p.83). Esto se consigue

mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

Dentro de este contexto, debe señalarse que es importante para la presente investigación desarrollar el contenido relativo al sistema de control interno basado en el informe COSO, debido a que sobre la base de lo indicado en este marco teórico es que se desarrollara la propuesta de la presente investigación. Al respecto debe indicarse que, el objetivo general de la presente investigación, consistirá en el desarrollo de los cinco (05) componentes del sistema de control interno, a fin de regularizar la determinación de los costos de producción de la empresa KBT, C.A.

Evaluación del sistema de control interno

De acuerdo con Cely (2007) “La eficacia del sistema de control interno de toda organización, debe ser periódicamente evaluada por la dirección y los mandos medios, por lo tanto los resultados de la evaluación deben ser comunicados a aquel, ante quién se es responsable” (p.25).

* El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la dirección y los mandos medios a los efectos de corroborar su vigencia.

* Existen herramientas definidas de autoevaluación que permiten evaluar el sistema de control interno implementado.

Eficacia del sistema de control interno

Un sistema de control interno se considera eficaz si la dirección de la empresa tiene la seguridad razonable de que:

1. Dispone de la información adecuada sobre hasta qué punto se están logrando los objetivos operacionales de la empresa. Se prepara de forma fiable la información financiera de la misma.
2. Se cumplen las leyes y normativa a las que se encuentra sujeta.

Este basamento teórico guarda relación con la investigación debido a que muestra cómo debe realizarse el sistema de control interno propuesto con la finalidad de que sea eficiente.

2.2.2 Contabilidad de Costos

Según Gómez (2001) la contabilidad de costos “se relaciona con 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”(p.3).

Por lo regular en la actualidad cualquier empresa ya sea de bienes o de servicios necesita un control, para ello se ha desarrollado la contabilidad de costos. Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad la contabilidad de costos tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información.

La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial

convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades. Para suministrar información comprensible, útil y comparable, esta debe basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones.

Según el anteriormente mencionado Gómez (2001: p.26.), Establece que: los usuarios se pueden clasificar en diferentes categorías según:

1. Los elementos de un producto.
2. La relación con la producción.
3. La relación con el volumen.
4. La capacidad para asociarlos.
5. El departamento donde se incurrieron.
6. Las actividades realizadas.
7. El periodo en que se van a cargar los costos al ingreso.
8. La relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.

Sin embargo, los elementos de costo de un producto o sus componentes, de acuerdo a Gómez (ob.cit) “son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación” (p.26), esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

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

1. Directos: Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.
2. Indirectos: Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

Mano De Obra: Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto.

1. Directa: Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.
2. Indirecta: Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto.

Este basamento teórico guarda relación con la presente investigación, debido a que muestra cuáles son los factores dentro del costo que deben ser tomados en cuenta, a fin de diseñar actividades de control dentro del sistema de control interno propuesto.

Costos Indirectos De Fabricación (CIF)

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

2.2.3 Costos de Producción

Gómez (2001) señala que el “costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos, en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado en condiciones de ser entregado al sector comercial” (p.230).

Este solo agrupa los costos originados en el sector industrial, centros fabriles y la debida porción de los departamentos de servicios que les corresponde recuperar. Dejan de ser tales a partir de la puerta de entrada del almacén de productos terminados, en donde comienza el área comercial. En este sentido, los componentes de los costos de producción son:

Materia Prima: agrupa todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un artículo, de sus accesorios y de su envase. Ello con la condición de que tal consumo quede reflejado en el volumen de elementos empleados mediante una relación cierta y normalmente constante con el de la producción. Todos aquellos materiales que no cumplan esta condición se engloban dentro de cargas fabriles.

Mano de obra: representa el valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyeron directa e indirectamente al proceso de transformación de la materia prima.

Cargas fabriles: son todos los costos que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines, costos que, salvo excepciones deben ser absorbidos por la totalidad de la producción del centro operativo con miras a una imputación final a aquellas, que no es posible efectuar sino mediante ciertos dispositivos contables.

Funciones del Costo de Producción

1. Servir de base de datos para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización. Resulta esencial que toda empresa sepa, con anticipación a la entrega de sus productos, cuales son los precios que, al mismo tiempo que comprometen sus ganancias adecuadas en relación con el capital invertido en la operación, permiten alcanzar los objetivos fijados por la dirección.
2. Facilitar la toma de decisiones.
3. Permitir la valuación de inventarios, hacen posible la correcta valuación de Almacén de Productos Terminados y de los artículos en proceso de fabricación.
4. Controlar la eficiencia de las operaciones, faculta descubrir en un menor tiempo los costos excesivos, sin esperar la terminación de los balances anuales.
5. Contribuir al planeamiento y control de gestión de la empresa, es decir, formular planes factibles de concretarse y verificar posteriormente si se cumplieron.

Este basamento teórico le aporta a la presente investigación los aspectos para los cuales es importante la determinación de los costos de producción, en este sentido serán tomados en cuenta para, que a través del diagnóstico, se pueda evidenciar si la forma como son determinados los costos de producción de la empresa KBT, C.A.; realmente están cumpliendo con las funciones para los cuales están estipulados.

2.2.4 Cuentas principales de la contabilidad de costos

De acuerdo a Mckeown (2011: p.12), las principales cuentas que se deben tomar en cuenta en la contabilidad de costos son las siguientes:

Almacén de Productos Terminados: Se refleja el flujo de los productos terminados. Su saldo señala el costo de producción de las existencias en poder de la empresa. Si una empresa elabora distintas gamas de productos esta cuenta se dividirá en submayores auxiliares con un criterio que atienda primordialmente a la separación por líneas y no al lugar donde los artículos se almacenan.

Producción en Proceso: Representa al sector productor. Es la cuenta principal de la contabilidad de costos. Es la bolsa mágica en la cual se introducen ciertos materiales, mas una cantidad de trabajo y de gastos, y de la que se extraen otros elementos, en los que se encuentran amalgamados todos aquellos.

Almacén de Productos Semielaborados: Ampara el estacionamiento de bienes procesados por la propia planta, en forma parcial o completa, y que en una posterior etapa de fabricación recibirán algún acabado o se incorporaran a otra mercancía distinta.

Mercaderías en Transito: Es una cuenta transitoria que mantiene registrados en suspenso los cargos provenientes de compras de materia prima, materiales y mercaderías importadas que aun no se recibieron aunque legalmente pertenecen a la firma. Una vez recibidos los bienes se salda con Almacén de Materiales.

Mercadería en Poder de Terceros: Una industria por carecer de ciertos equipos, o porque ellos no le resultan suficientes, o por otras razones de economía, recurren a terceros para que lleven a cabo ciertos trabajos.

Entregas: Es una cuenta de resultados que se calcula valorizando las unidades de cada artículo entregadas a la clientela en un mes a los precios de venta vigentes el último día del período en la condición pago al contado.(Ventas)

Costo de Entregas: En la contabilidad industrial los gastos de un período deben cancelarse contra los ingresos producidos en igual lapso. Cuando el inventario se comercializa, facturándose a la clientela, los costos activados en el Almacén de Productos Terminados se cancelan como gastos del período mediante la cuenta Costos de Entrega.

Gastos de Comercialización: Si bien es una cuenta de resultados en cuanto al panorama que abarca, su estructura se rige por principios similares a los de Producción en Proceso.

Diferencias de Inventario: Se deben saldar por esta cuenta las diferencias que surjan entre la existencia física de cada artículo depositado en los almacenes, sean de materiales, de bienes Semielaborados o de productos terminado, y la respectiva registración contable.

Este basamento teórico guarda relación con la presente investigación, debido a que señala cuáles aspectos contables que deben ser considerados en el sistema de control interno, en materia de regulación de los costos de producción de la empresa en estudio.

2.3 Definición de Términos

Auditoría interna: La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una Organización.

Control Adecuado: Es el que está presente si la dirección ha planificado y organizado (diseñado) las operaciones de manera tal que proporcionen un

aseguramiento razonable de que los objetivos y metas de la organización serán alcanzados de forma eficiente y económica.

Eficacia: Capacidad de alcanzar las metas y/o resultados propuestos.

Eficiencia: Capacidad de producir el máximo de resultado con el mínimo de recursos, energía y tiempo.

Gestión de Riesgos: Un proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales, con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto del alcance de los objetivos de la organización.

Política: Directriz emitida por la dirección sobre lo que hay que hacer para efectuar el control. Constituye la base de los procedimientos que se requieren para la implantación del control.

Procedimiento: Conjunto de acciones mediante el cual se implanta una política.

Producción: es el estudio de las técnicas de gestión empleadas para conseguir la mayor diferencia entre el valor agregado y el costo incorporado consecuencia de la transformación de recursos en productos finales.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

La metodología del proyecto, de acuerdo a Ramírez (2007) “incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación” (p.26). Es el cómo se realizará el estudio para responder al problema planteado, por lo tanto el objetivo de este capítulo consiste en explicar los aspectos metodológicos empleados para la consecución de los objetivos planteados en la investigación, por lo tanto; en esta sección del trabajo de grado, se planteó cuál es el tipo y diseño de la investigación. Así mismo, se indicó la metodología necesaria para desarrollar cada una de las fases metodológicas del estudio.

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

Según la investigación se considera un proyecto factible, debido a que tiene como finalidad proponerle a la empresa KBT C.A., procedimientos de control interno basado en el Informe COSO, dirigido a sus costos de producción. Es así que Hernández, Fernández y Baptista (2006), expresa que el proyecto factible “es una investigación elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos (p.91).

En lo referente al diseño de la investigación, Sabino (2002) explica que “Su objeto es proporcionar un modelo de verificación que permita contrastar hechos con teorías, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo.” (p.63).

En tal sentido, para el desarrollo de este trabajo de investigación se consideró una investigación de campo. Es por esto que Palella y Martins (2006), expresaron que la investigación de campo “es aquella que consiste en la recolección de los sujetos investigados, de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene información pero no altera las condiciones existente”(p.31). Debido a que los datos necesarios para recabar la información se obtuvo de los trabajadores de la empresa KBT, C.A.

3.3 Fases de la Investigación

Es importante resaltar que para la elaboración de la presente investigación se tomaron en cuenta a tres (03) fases metodológicas, las cuales se desarrollan a continuación:

3.3.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual de los costos de producción de la empresa KBT, C.A.

Para el desarrollo de esta fase de diagnosticar la situación actual de los costos de producción de la empresa KBT, C.A, se hace necesario determinar en primer lugar cuál es la población a la cual se va a dirigir el estudio. Por lo tanto, al hablar de población, Palella y Martins (2006) indican que “Es el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones.” (p.91) De allí que, la población del presente estudio está conformada por las ocho (08) personas que trabajan para el departamento administrativo-contable en la empresa KBT, C.A.

Por su parte, con relación a la muestra Hernández, Fernández y Baptista (2006) indican que “Es un subgrupo de la población de interés (sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión), éste deberá

ser representativo de la población.” (p.236) Es importante señalar, que dadas las características de la población determinada solo por el personal del departamento administrativo contable de KBT C.A. y debido a que la población es pequeña, se considera que la muestra está constituida por toda la población.

De esta manera se considera a la población como un estudio de casos, para lo cual Arias (2006) afirma: “Cualquier objeto que se considere como una totalidad para ser estudiado intensivamente se puede estudiar como un estudio de casos. Un caso puede ser una familia, una institución, una empresa, uno o pocos individuos” (p.33). En este sentido, la muestra está constituida por las ocho (08) personas que laboran para el departamento administrativo – contable de la empresa en estudio.

En el mismo orden de ideas, para recabar la información, es necesario seleccionar a las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así Arias (2006) indica que “La técnica de recolección de datos es el procedimiento o forma particular de obtener datos o información.”. (p.67) En este sentido para la recopilación de la información se consideró como técnicas la encuesta y a la revisión documental.

Por los autores, Palella y Martins (2006) explican que la encuesta “Es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador. Para ello se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos quienes en forma anónima, las responden por escrito” (p.111). A su vez Román (2005) expresa que:

La revisión documental consiste en la recopilación de documentos relacionados con el fenómeno estudiado. Se utiliza todo tipo de soporte y de género disponible: novelas, ensayos, investigaciones, biografías, diarios, fotografías, grabaciones, objetos, producción artística y cultural, fichas estadísticas, etc. Su gran utilidad se presenta en el estudio de hechos históricos, aunque es válida para cualquier fenómeno. (p.4)

Por otra parte, Palella y Martins (2006) establecen que un instrumento de recolección de datos “Es cualquier recurso del cual pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”.(p.113) Así, el instrumento para ser utilizado tanto para la encuesta, es el cuestionario, el cual de acuerdo a Bavaresco (2006):

Es el instrumento que más contiene los detalles del problema que se investiga, variables, dimensiones, indicadores, ítems. Es el medio que le brinda la oportunidad al investigador de conocer lo que piensa y dice del objeto en estudio, permitiendo determinar, con los datos recogidos, la futura verificación de la hipótesis que se han considerado. (p.100)

A su vez, el instrumento que se necesita para la revisión documental son los registros contables existentes en la empresa, que evidencian cómo se han manejado en la actualidad los costos de producción de la empresa en estudio, a fin de determinar cuáles son los puntos débiles y aspectos críticos que requieren ser regulados a partir de los procedimientos de control interno, objeto de esta propuesta.

3.3.2 Fase II. Identificación de los factores externos e internos que afectan los costos de producción de la empresa KBT, C.A

En esta fase se analizó los factores tanto externos como internos que afectan los costos de producción de la empresa KBT C.A.; este análisis se realizó a través de las oportunidades y amenazas (como los factores externos) y las fortalezas y debilidades (como los factores internos) que intervienen en la contabilización y registro de los costos de la empresa en estudio, y estos factores se colocaron en una matriz Fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA).

De esta manera esta fase de la investigación, tiene como objetivo categorizar los resultados obtenidos a través de la encuesta y la observación directa; en los

factores externos e internos que influyen en la determinación de los costos de producción de KBT, C.A. a fin de obtener estrategias que se traduzcan en las actividades de control, del procedimiento propuesto.

3.3.3 Fase III. Diseño de procedimientos de control interno basado en el Informe COSO dirigido a los costos de producción de la empresa KBT, C.A.

Una vez determinada la primera fase y la segunda fase metodológica donde se determinó la situación actual y se identificaron los factores internos y externos, se procedió a realizar la revisión documental; con la finalidad de diseñar los procedimientos de control interno basado en el informe coso con el fin de mejorar sus registros, lograr una mejor rentabilidad y proporcionar información veraz, clara y objetiva para la toma decisiones.

CAPITULO IV

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se centra la presentación y el análisis los datos obtenidos, después de la aplicación de la encuesta, a través del cuestionario para diagnosticar la situación actual de la determinación de los costos de producción de la empresa KBT, C.A. Es así que, de acuerdo a Ceballos (2007), señala que en este proceso “se detallan los resultados obtenidos en la encuesta aplicada, seguidamente se desarrolla el modelo matemático de inferencia difusa para la selección de propuestas de conceptos de diseño y se realizan pruebas al mismo.” (p.12)

En este orden de ideas se presentan un conjunto de gráficos que reflejan los resultados obtenidos con la aplicación del instrumento a los trabajadores del departamento administrativo – contable de la empresa en estudio, lo cual permite identificar una serie de información de gran utilidad para el entendimiento y desarrollo de esta investigación.

Estos gráficos son presentados en el orden que se encuentran ubicado los ítems dentro del instrumento aplicado. Igualmente son lo suficientemente explícitos para entender de una manera clara y precisa lo que se quiere transmitir con dicha presentación.

Fase I. Diagnóstico de la situación actual de los costos de producción de la empresa KBT, C.A.

Ítems N° 1 ¿Disponen de la información necesaria para proyectar la planificación de la producción en la empresa?

Cuadro N° 1 Disposición de la información para proyectar la planificación de la empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	01	12%
NO	07	88%
TOTAL	08	100%

Fuente: Encuesta (2012).

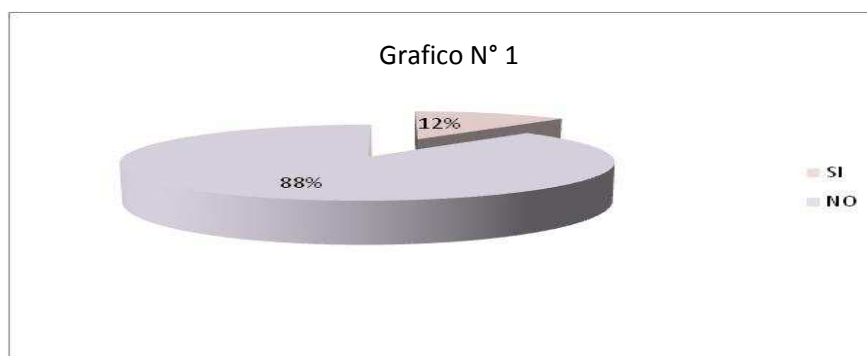


Gráfico N°1: Disposición de la información para proyectar la planificación de la empresa

Fuente: Gráfico N°1 (2012).

Análisis:

De las personas encuestadas el 12% señaló que disponen de la información necesaria para proyectar la planificación de la producción en la empresa, mientras que el 88% restante señaló lo contrario. A través de este resultado se puede evidenciar que en la empresa hacen falta elementos que le permitan verificar y constatar la disponibilidad y precio de los materiales, disponibilidad de los contratistas, costo de la mano de obra, entre otros.

Ítems N° 2 ¿Se tienen estimado el costo de la materia prima requerida para los distintos proyectos que posee la empresa?

Cuadro N° 2 Estimación del costo de la materia prima requerida para los distintos proyectos que posee la empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	08	100%
TOTAL	08	100%

Fuente: Encuesta (2012).

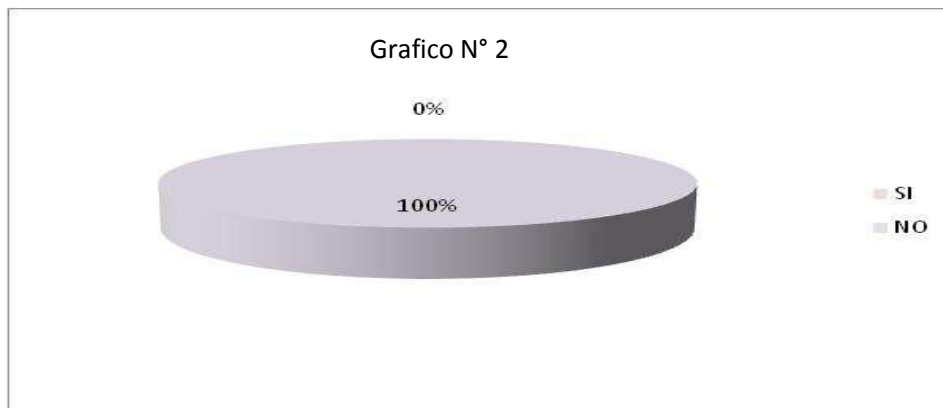


Gráfico N°2 Estimación del costo de la materia prima requerida para los distintos proyectos que posee la empresa

Fuente: Gráfico N°2 (2012).

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas manifestaron que no se tienen estimadas proyecciones del costo de la materia prima requerida para los distintos proyectos que posee la empresa. Esto ha ocurrido porque la empresa aún no ha determinado criterios para contar con proveedores fijos que les puedan garantizar una variación de precios determinada en el tiempo; de igual forma algunas materias primas deben ser adquiridas por proveedores nuevos que las ofrecen a un precio elevado, todos estos factores han ocasionado que el departamento de finanzas haya considerado que cualquier estimación sea infructuosa en el tiempo.

Ítems N° 3 ¿Se tienen estimado la variación del costo de producción en función de los gastos en recursos humanos propios de la empresa?

Cuadro N° 3 Estimación de la variación del costo de producción en función de los gastos en recursos humanos propios de la empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	02	25%
NO	06	75%
TOTAL	08	100%

Fuente: Encuesta (2012).

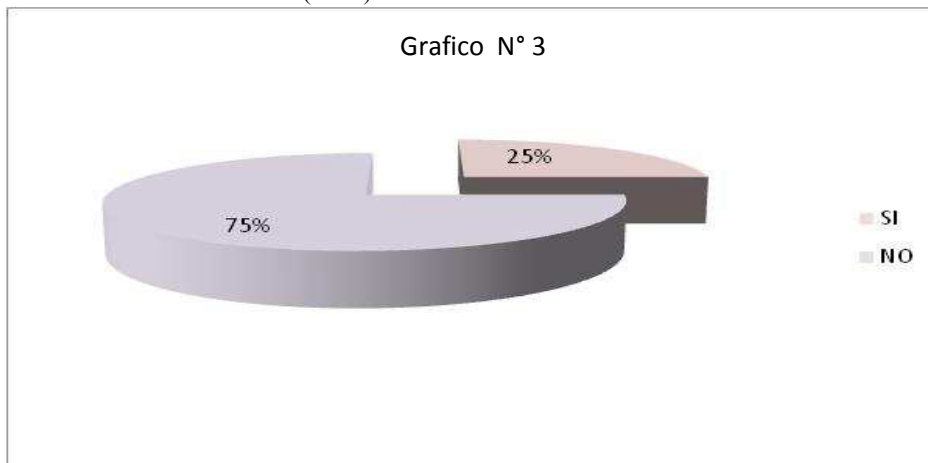


Gráfico N°3 Estimación de la variación del costo de producción en función de los gastos en recursos humanos propios de la empresa

Fuente: Gráfico N°3 (2012).

Análisis:

De las personas encuestadas el 25% señaló que se tienen estimado la variación del costo de producción en función de los gastos en recursos humanos propios de la empresa, mientras que el 75% restante señaló lo contrario. Este resultado evidencia que factores tales como beneficios contractuales, rotación del personal, reposos por accidentes o enfermedades ocupacionales y permisos por maternidad, han dificultado la estimación del costo del recurso humano que son servicios propios en la empresa.

Ítems N° 4 ¿Sabe usted si, la empresa lleva un registro de la variación de sus costos de producción?

Cuadro N° 4 Registro de la variación de los costos de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	01	12%
NO	07	88%
TOTAL	08	100%

Fuente: Encuesta (2012).

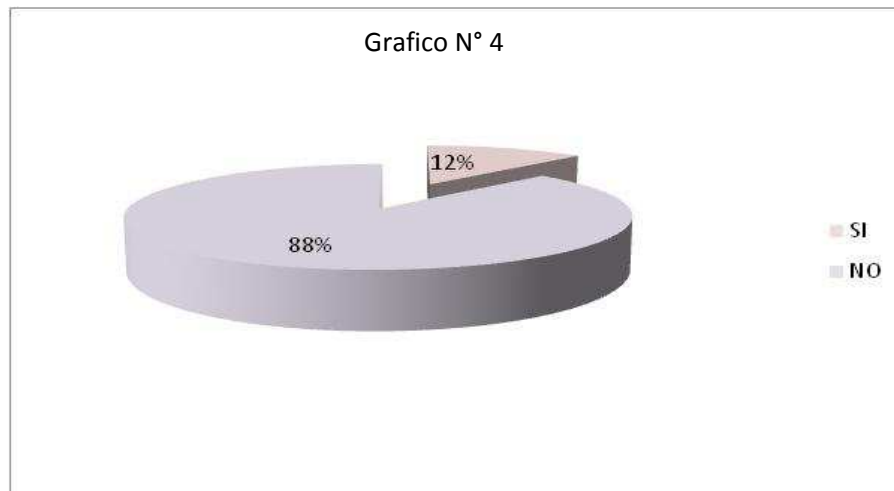


Gráfico N°4 Registro de la variación de los costos de producción

Fuente: Gráfico N°4 (2012).

Análisis:

De las personas encuestadas el 12% señaló que se la empresa lleva un registro de la variación de sus costos de producción, mientras que el 88% restante señaló lo contrario. Este resultado refleja que de existir este registro no es divulgado a todo el personal del área de finanzas, lo que ha traído como consecuencia que no exista en general un patrón de comparación entre distintos ejercicios contables para definir cuánto cuesta una obra en comparación con un proyecto futuro.

Ítems N° 5 ¿Tiene conocimiento usted, si los costos de producción actuales le permiten a la empresa mantener un margen de ganancias aceptables?

Cuadro N° 5 Margen de ganancias en función de los costos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	03	37%
NO	05	63%
TOTAL	08	100%

Fuente: Encuesta (2012)

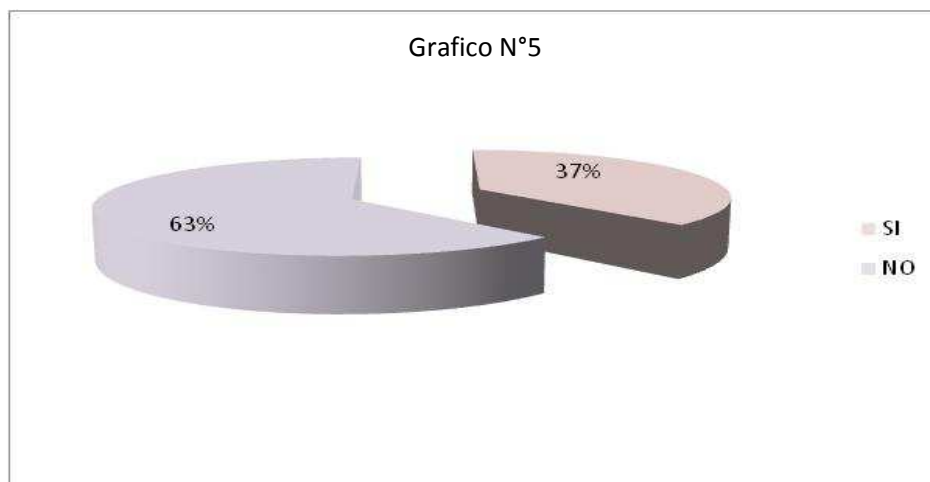


Gráfico N°5 Margen de ganancias en función de los costos

Fuente: Gráfico N°5 (2012).

Análisis:

De las personas encuestadas el 37% considera que los costos de producción actuales le permiten a la empresa mantener un margen de ganancias aceptables, mientras que el 63% restante señaló lo contrario. La mayoría de las personas que trabajan para el área financiera siente incertidumbre sobre los valores que reflejan los costos de producción en la empresa, por lo tanto no pueden decir con veracidad si las ganancias que poseen en cada proyecto son aceptables o no.

Ítems N° 6 ¿Considera usted que, la empresa posee controles que le permitan mantener regulados sus costos de producción?

Cuadro N° 6 Controles para regular los costos de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	08	100%
TOTAL	08	100%

Fuente: Encuesta (2012).

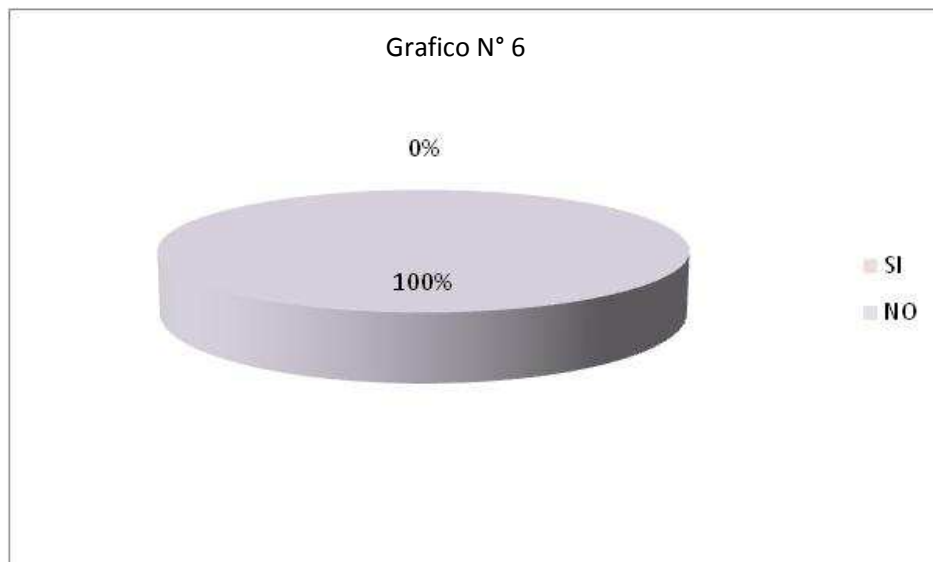


Gráfico N°6 Margen de ganancias en función de los costos

Fuente: Gráfico N°6 (2012).

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas manifestaron que la empresa no posee controles que le permitan mantener regulados sus costos de producción. Así al departamento finanzas, se le ha dificultado mantener un control sobre sus precios de producción, debido a la variación de los precios de adquisición de la materia prima y mano de obra calificada.

Ítems N° 7 ¿Sabe usted, si se consideran dentro de los costos de producción el mantenimiento de las maquinarias y equipos?

Cuadro N° 7 Consideración dentro de los costos de producción el mantenimiento de las maquinarias y equipos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	08	100%
NO	00	00%
TOTAL	08	100%

Fuente: Encuesta (2012).

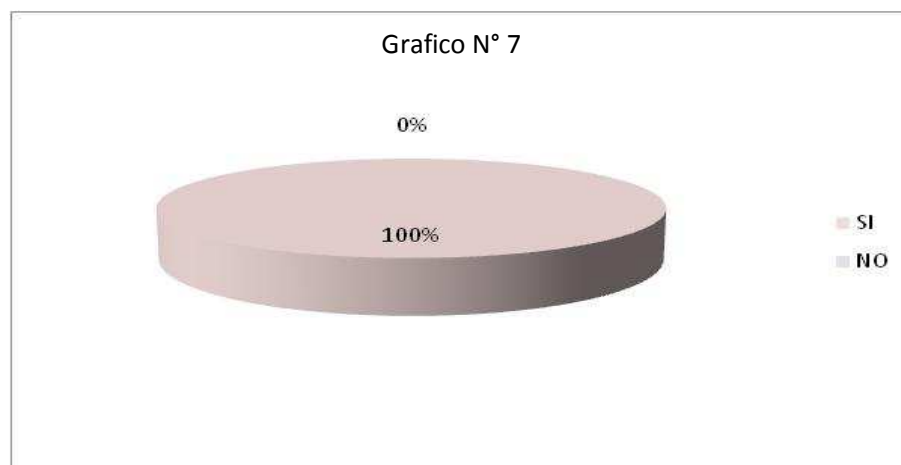


Gráfico N°7 Consideración dentro de los costos de producción el mantenimiento de las maquinarias y equipos

Fuente: Gráfico N°7 (2012).

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas manifestaron que si se consideran dentro de los costos de producción el mantenimiento de las maquinarias y equipos. Este resultado constituye una fortaleza para la presente investigación debido a que los servicios de mantenimiento son incluidos dentro del costo de producción.

Ítems N° 8 ¿Sabe usted si consideran dentro de los costos de producción el estimado de los servicios básicos involucrados en cada proyecto?

Cuadro N° 8 Consideración dentro de los costos de producción el estimado de los servicios básicos involucrados en cada proyecto

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	08	100%
NO	00	00%
TOTAL	08	100%

Fuente: Encuesta (2012)

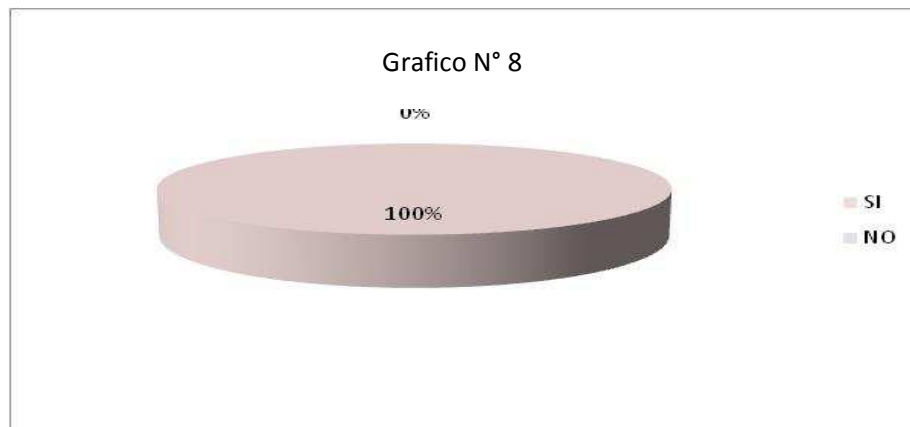


Gráfico N°8 Consideración dentro de los costos de producción el estimado de los servicios básicos involucrados en cada proyecto

Fuente: Gráfico N°8 (2012).

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas manifestaron que si se consideran dentro de los costos de producción el estimado de los servicios básicos involucrados en cada proyecto. De igual forma este resultado constituye una fortaleza para la presente investigación, debido a que se consideran los gastos de luz, agua, teléfono, entre otros son considerados como parte del costo del proyecto.

Ítems N° 9 ¿Se consideran dentro de los costos de producción la depreciación de la maquinaria?

Cuadro N° 9 Consideración dentro de los costos de producción la depreciación de la maquinaria

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	02	25%
NO	06	75%
TOTAL	08	100%

Fuente: Encuesta (2012).

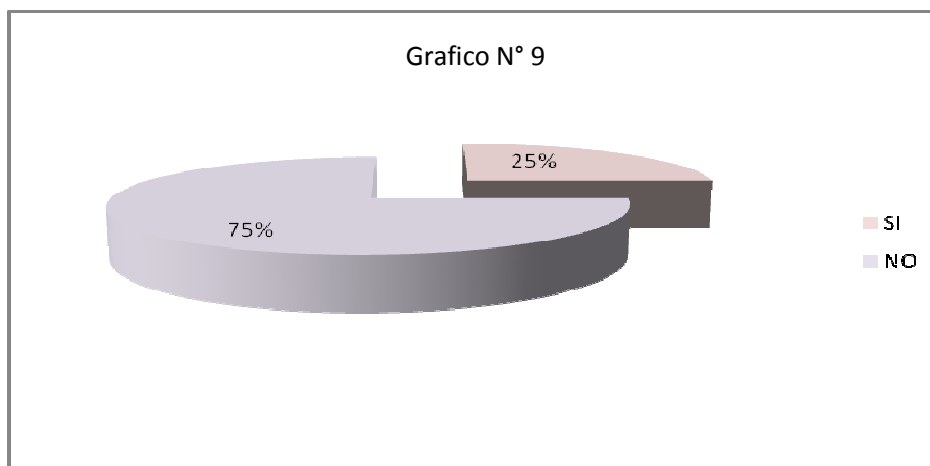


Gráfico N°9 Consideración dentro de los costos de producción la depreciación de la maquinaria

Fuente: Gráfico N°9 (2012).

Análisis:

De las personas encuestadas el 25% consideran dentro de los costos de producción la depreciación de la maquinaria, mientras que el 75% restante señaló lo contrario. Este resultado refleja que no todo el personal maneja esta información, por lo que se puede inferir que existen trabajadores que no lo consideran en sus estimaciones.

Ítems N° 10 ¿Se consideran dentro de los costos de producción los gastos tributarios de la empresa?

Cuadro N° 10 Consideración dentro de los costos de producción los gastos tributarios de la empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	08	100%
TOTAL	08	100%

Fuente: Encuesta (2012)

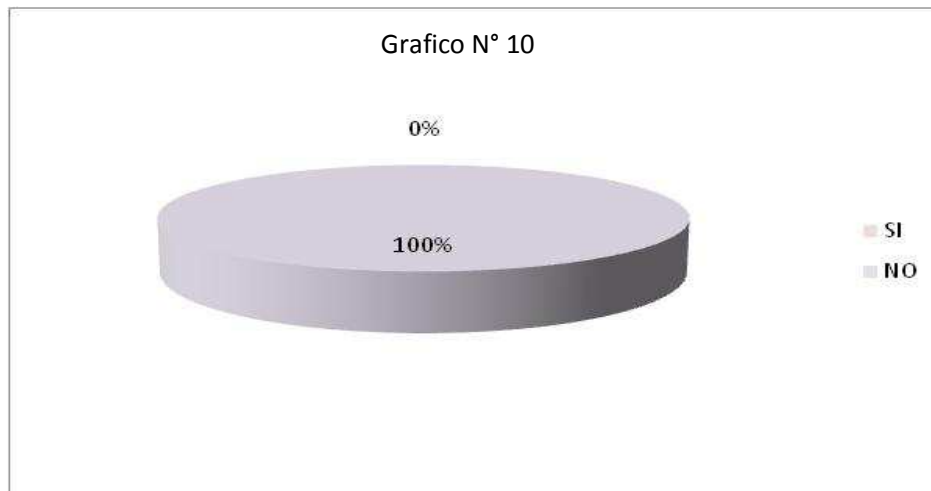


Gráfico N° 10 Consideración dentro de los costos de producción los gastos tributarios de la empresa

Fuente: Gráfico N°10 (2012).

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas manifestaron que no se consideran dentro de los costos de producción los gastos tributarios de la empresa. A través de este resultado se puede inferir que los gastos inherentes a la cancelación de IVA, ISLR, impuestos municipales no son agregados a los costos de producción de la empresa.

Ítems N° 11 ¿Indique usted, si se consideran dentro de los costos de producción la inversión que debe realizar la empresa en materia de seguridad, higiene y ambiente?

Cuadro N° 11 Consideración dentro de los costos de producción la inversión que debe realizar la empresa en materia de seguridad, higiene y ambiente

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	08	100%
TOTAL	08	100%

Fuente: Encuesta (2012).

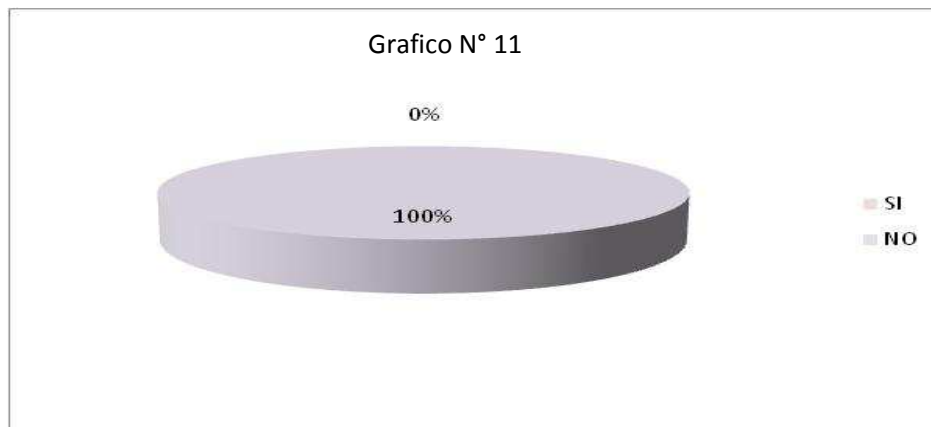


Gráfico N° 11 Consideración dentro de los costos de producción la inversión que debe realizar la empresa en materia de seguridad, higiene y ambiente

Fuente: Gráfico N°11 (2012).

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas manifestaron que no se consideran dentro de los costos de producción la inversión que debe realizar la empresa en materia de seguridad, higiene y ambiente. Este resultado evidencia que gastos por adquisición de equipos de protección personal, vigilancia en la salud, disposición de residuos y desechos no son involucrados dentro del costo de los proyectos.

Ítems N° 12 ¿Tiene conocimiento usted, si existe una evaluación periódica en la empresa entre los costos de producción estimados por cada proyecto y los reales?

Cuadro N° 12 Evaluación periódica en la empresa entre los costos de producción estimados por cada proyecto y los reales

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	08	100%
TOTAL	08	100%

Fuente: Encuesta (2012).

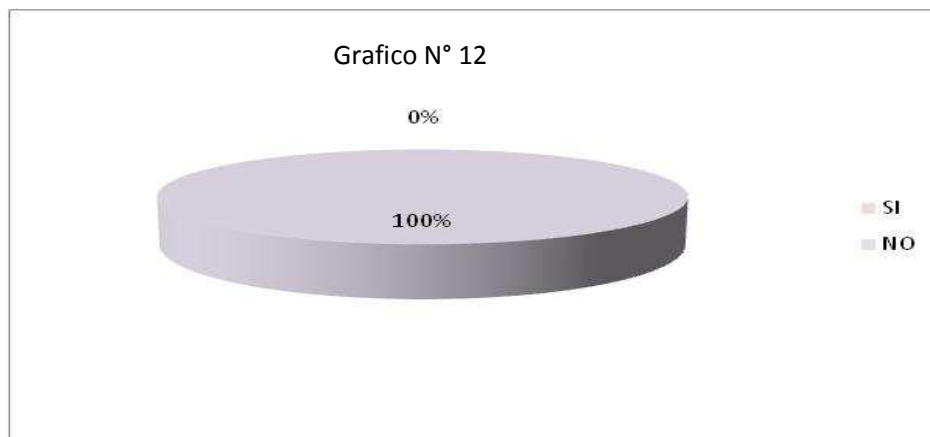


Gráfico N° 12 Evaluación periódica en la empresa entre los costos de producción estimados por cada proyecto y los reales.

Fuente: Gráfico N°12 (2012).

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas señalaron que no existe una evaluación periódica en la empresa entre los costos de producción estimados por cada proyecto y los reales. A través de este resultado se puede inferir que no existe un seguimiento para determinar la diferencia, entre lo que se estimó que costaría un proyecto y lo que realmente se invirtió en él, lo que se influye negativamente en las estimaciones futuras de proyectos similares.

Ítems N° 13 ¿Cree usted, que se vincula el costo de producción con el cumplimiento de metas de la empresa?

Cuadro N° 13 Vinculación entre el costo de producción con el cumplimiento de metas de la empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	03	37%
NO	05	63%
TOTAL	08	100%

Fuente: Encuesta (2012).

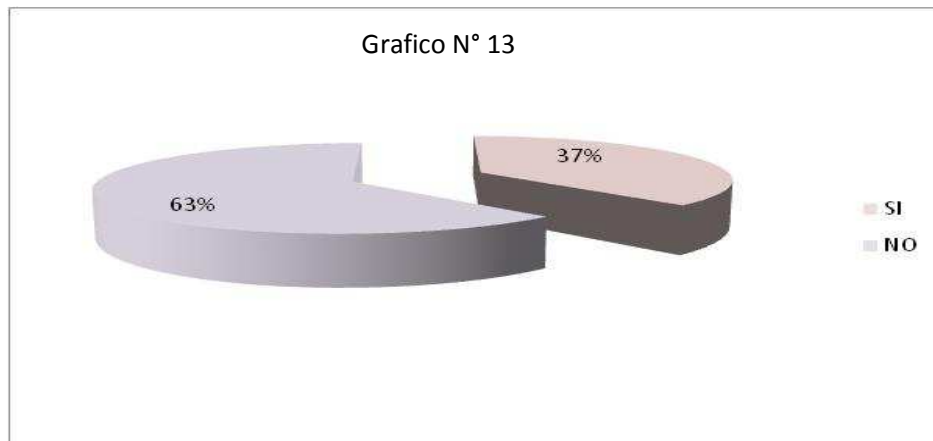


Gráfico N° 13 Vinculación entre el costo de producción con el cumplimiento de metas de la empresa.

Fuente: Gráfico N°13 (2012).

Análisis:

De las personas encuestadas el 37% señaló que si se vincula el costo de producción con el cumplimiento de metas de la empresa, mientras que el 63% restante señaló lo contrario. Este resultado refleja que no todas las personas involucran en la planificación de los proyectos, los costos de producción. Por lo tanto no se le da el cumplimiento.

Ítems N° 14 ¿Estima usted, que los costos de producción actuales han afectado negativamente el precio de venta del proyecto?

Cuadro N° 14 Influencia de los costos de producción en el precio de venta del proyecto

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	08	100%
NO	00	00%
TOTAL	08	100%

Fuente: Encuesta (2012).

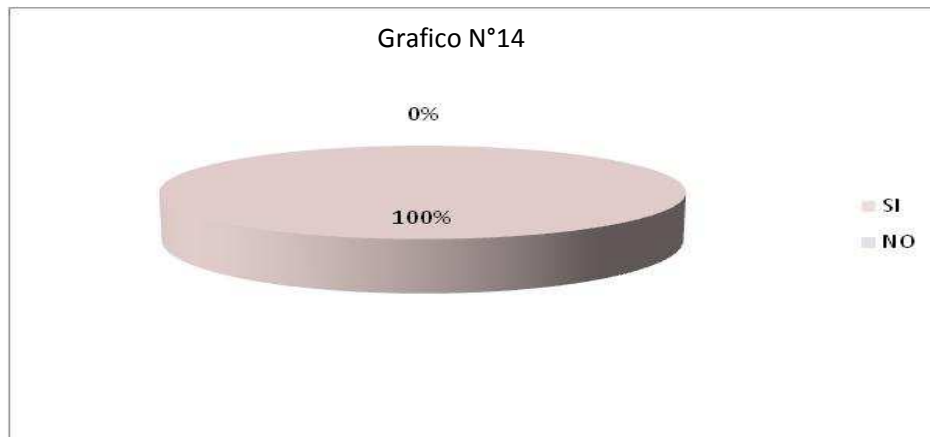


Gráfico N° 14 Influencia de los costos de producción en el precio de venta del proyecto

Fuente: Gráfico N°14 (2012).

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas consideran que los costos de producción actuales han afectado negativamente el precio de venta del proyecto. Este resultado se justifica debido a las debilidades encontradas en el manejo de costos de producción, donde se han dejado de involucrar una serie de factores que han llevado a pensar que el precio de venta no está acorde con lo que cuesta cada proyecto.

Ítems N° 15 ¿Considera usted que necesario establecer controles en los costos de producción de la empresa KBT, C.A.?

Cuadro N° 15 Establecimientos de controles a los costos de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	08	100%
NO	00	00%
TOTAL	08	100%

Fuente: Encuesta (2012).

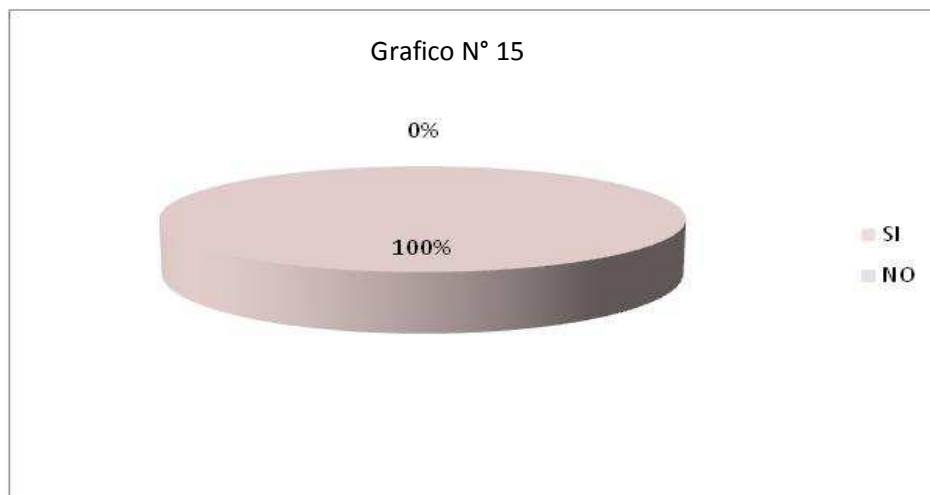


Gráfico N° 15 Establecimientos de controles a los costos de producción

Fuente: Gráfico N°15 (2012)

Análisis:

La totalidad de las personas encuestadas consideran que es necesario establecer controles en los costos de producción de la empresa KBT, C.A. Este resultado demuestra que el personal reconoce las debilidades existentes en la empresa en materia de determinación de costos de producción, lo que constituye una fortaleza para el presente Trabajo Especial de Grado, debido a que la propuestas que se presentara puede ser aceptada por el personal que labora en el área de finanzas de esta empresa.

Análisis del Diagnóstico:

Se pudo diagnosticar que no todo el personal del área contable conoce de la información necesaria para proyectar la producción de la empresa, lo que implica que hacen falta elementos que permitan realizar este hecho. Además en KBT, C.A., no se ha hecho una estimación de todos los costos de la materia prima requerida para elaborar los distintos proyectos que están involucrados en la empresa.

De igual forma, la empresa no tiene un estimado de cuánto puede variar sus costos de producción, por lo tanto no puede determinar con precisión cuánto cuestan cada proyectos de características similares, a pesar de los conocimientos básicos que posee el personal de la empresa no se han determinado los márgenes de ganancia que pueden tener en cada servicio que prestan.

Ante tal situación, se pudo evidenciar que los costos actuales de producción, han afectado negativamente a las ventas de los servicios, debido a que no tienen base para determinar si la materia prima es adquirida en los mejores precios o la variación de personal y las obligaciones contractuales que eso conlleva, les permite tener los márgenes de rentabilidad que aspiran para mejorar sus inversiones.

Fase II. Identificación de los factores externos e internos que afectan los costos de producción de la empresa KBT, C.A

Con la finalidad de poder realizar las actividades de control que permitan regular las actividades que se desarrollan respecto a los costos de producción de la empresa KBT, se desarrolla a continuación la matriz de Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas (DOFA), que se muestra (ver cuadro N° 16).

Cuadro N° 16 Matriz DOFA

		FACTORES INTERNOS	
		Fortalezas (F)	Debilidades (D)
Factores Internos		<p>F1: Se consideran dentro de los costos el mantenimiento de maquinarias y equipos</p> <p>F2: Se consideran dentro de los costos de los servicios básicos</p> <p>F3: Reconocimiento de los empleados de la necesidad de establecer controles a los costos de producción</p>	<p>D1: Dificultad para proyectar la producción de la empresa</p> <p>D2: Estimación del costo de la materia prima</p> <p>D3: Estimación de la variación de costo de recurso humano</p> <p>D4: Registros de variación de costos de producción</p> <p>D5: Desconocimiento de los márgenes de ganancia en función de los costos de producción</p> <p>D6: Carencia de controles para regular los costos de producción</p> <p>D7: Depreciación de maquinaria para efectos de costos</p> <p>D9: Gastos tributarios para efectos de costos</p> <p>D10: Gastos SHA para efectos de costos</p> <p>D11: Evaluación periódica de los costos</p> <p>D12: Falta de vinculación con las metas</p>
FACTORES EXTERNOS	<p>Oportunidades (O)</p> <p>O1: Control Interno</p>	<p>Estrategias FO</p> <ul style="list-style-type: none"> Incluir dentro de las actividades de control, formatos para la determinación de los costos sobre la base del mantenimiento de maquinarias y servicios básicos 	<p>Estrategias DO</p> <ul style="list-style-type: none"> Elaborar en las actividades de control las partidas por recursos humanos Elaborar actividades de control que permita involucrar los gastos por gestión SHA en cada obra
	<p>Amenazas (A)</p> <p>A1: Precios de ventas de los proyectos</p> <p>A2: Finanzas de la empresa</p>	<p>Estrategias FA</p> <ul style="list-style-type: none"> Crear formatos que permitan determinar los costos de producción en función de todos los recursos que intervienen en un proyecto Elaborar los asientos contables que faciliten el registro contable de los costos de producción 	<p>Estrategia DA</p> <ul style="list-style-type: none"> Elaborar un modelo de hoja de cálculo que permita determinar los costos de producción por cada proyecto que posee la empresa.

Fuente: Alvarado y Romero (2012).

Tal como se puede observar en el cuadro N°16, la mayoría de los factores que afectan la gestión de los costos de producción en la empresa KBT, C.A.,

corresponden a los factores internos, es decir en el propio funcionamiento de la determinación y gestión de los mismos dentro del departamento de costos.

Para solventar esa situación, se elaboraron estrategias, que posteriormente se traducirán en actividades de control a través de las cuales se solventen, todas las debilidades encontradas durante la aplicación de la encuesta en el personal del departamento de administración y contabilidad de la empresa en estudio.

4.2. Presentación de la Propuesta

Esta propuesta tiene como objetivo elaborar todas las acciones que permitan controlar las actividades inherentes a los costos de producción en cada proyecto que elabora la empresa KBT, C.A.; las cuales están basadas en el diagnóstico elaborado a través de la encuesta y posterior análisis de los factores externos e internos que afectan a la determinación de este sistema de costos.

Al respecto se diseñó un sistema de control interno a través del cuál se establecen las actividades necesarias para controlar los costos de producción en la empresa KBT, C.A., como uno de los puntos fundamentales relacionados en el diagnóstico. En este sentido para poner en práctica cada una de las actividades de control propuesta se hace necesario cumplir con los siguientes pasos: a) Realizar reuniones con todo el personal del área contable y de producción a fin de mostrarles los formatos propuestos y someterlos a evaluación.

A su vez, se requiere: b) Sostener una reunión con el departamento de compras a fin de realizar un análisis comparativo de los costos de materiales que ofrece cada proveedor y de esta manera determinar el formato correspondiente los costos unitarios de cada material por cada proveedor y c) solicitar apoyo por parte del departamento de nómina, a fin de que puedan proveer los datos necesarios para determinar el costo de la mano de obra requerida para cada proyecto.

4.2.1 Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Elaborar un modelo de control interno basado en el Informe COSO dirigido a disminuir los costos de producción de la Empresa KBT, C.A.

4.2.2. Objetivos Específicos

Desarrollar las fases del control interno, aplicado a los costos de producción de la empresa KBT, C.A.

Elaborar los formularios que se van a utilizar en los distintos costos de producción de la empresa KBT, C.A.

4.2.3 Justificación de la Propuesta:

Esta propuesta está dirigida al personal contable de la empresa KBT, C.A.; a fin de que tengan una estructura que les permita determinar, bajo una metodología Definida; bajo la cual se puedan estimar los costos involucrados en cada proyecto en los cuales participan.

De esta manera, esta propuesta le permitirá a la empresa realizar los procedimientos específicos para el cálculo de los elementos del costo y además el uso adecuado de los formatos de producción, que a su vez serán un instrumento de control para todos los costos incurridos en el proceso de producción.

Así, las actividades y formularios aquí propuestos, le permitirá a la gerencia controlar y evaluar el uso de sus recursos en la producción, es decir, el cálculo de los costos serán más precisos y por consiguiente se podrá fijar un precio de venta justo en cada uno de sus proyectos. En este sentido, es sistema de costos propuesto, proporciona rápidamente a la administración los datos relativos de producción y venta de cada proyecto, facilitando la preparación de una serie de informes de los cuales se fundamentan las decisiones de la administración.

4.2.4 Análisis de Factibilidad

El análisis de factibilidad forma parte del ciclo que es necesario seguir para evaluar un proyecto. De esta manera, un proyecto factible, es decir que se puede ejecutar, es el que ha aprobado al menos dos (02) estudios básicos a) estudio de la factibilidad técnica y b) estudio de la factibilidad operativa

Recursos Técnicos

Se refiere a los recursos necesarios como herramientas, conocimientos, habilidades, experiencia, entre otros; que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requiere el proyecto. Generalmente se refiere a elementos tangibles (medibles). Los recursos técnicos requeridos, para llevar a cabo esta propuesta están constituidos por un software de hora de cálculo y los formularios que deben ser llenados en cada proyecto para determinar los costos de producción.

Recursos Operativos

Se refiere a todo el recurso humano necesario para llevar a cabo el desarrollo de un proyecto; en tal sentido esta propuesta requiere de la participación activa del personal administrativo y contable de la empresa KBT, C.A.

4.2.5 Propuesta: Sistema de Control Interno

A continuación se muestran cada una de las fases que comprende el sistema de control interno, la cual tienen como propósito controlar los costos de producción de la empresa KBT, C.A.

Ambiente de Control

La empresa KBT, C.A. es una organización dedicada a la construcción, de obras eléctricas, electromecánicas, obras civiles y movimientos de tierra; sin embargo en la actualidad posee debilidades en la determinación de cada proyecto que le es asignado, debido a que no tiene normalizado cuáles son los costos en materia de mano de obra, materiales y carga fabril que implementa en cada proyecto. Esta situación ha traído como consecuencia que en muchos casos se hayan afectado los compromisos contractuales que adquiere con los trabajadores fijos y contratados, y que se tenga incertidumbre sobre las ganancias obtenidas en cada proyecto.

De igual forma, dentro del ambiente de control se consideran el aspecto ético de la organización en lo referente a mantener la fidelidad con sus proveedores, sin realizar una evaluación continua de cualquier otra empresa que les pueda suministrar la materia prima a un precio más acorde con los márgenes de ganancias que aspiran obtener, así mismo se debe tomar en cuenta, respecto a la autoridad del Jefe de Compras; se ha notado que en algunas ocasiones él le delega la responsabilidad al asistente de compras para que supervise la entrada de mercancías al almacén y esta recepción se ha efectuado sin detallar si estos materiales cumplen con lo especificado en el orden de compras, lo que ha ocasionado devolución de materiales o variación en los costos finales en el proyecto.

Así mismo, la mano de obra ha afectado en la falta de controles en los costos de producción, debido a que en su mayoría está constituida por personal contratado, lo que hace muchas veces que el clima laboral se torne tenso por el encuentro continuo entre personas de distintas empresas contratistas, o personal propio y contratado; lo que ha ocasionado que muchos trabajadores desistan de continuar dentro del proyecto y se retire, trayendo como consecuencia cálculo de liquidaciones, gastos por contratación de personal nuevo, entre otros.

Valoración de Riesgos

De no implementarse las actividades de control expuestas en este Trabajo Especial de Grado, la empresa KBT, C.A.; podrá correr el riesgos de sub o sobre – valorar el precio de sus proyectos, debido a que no contará con el análisis de costos adecuado que le permita conocer exactamente en cuánto debe vender sus servicios.

De igual forma, podrá correr el riesgo de no determinar de forma apropiada el costo de la mano de obra que requiere en la puesta en marcha de sus proyectos, lo que se traducirá en que de acuerdo a las ganancias o precio de venta del proyecto, esta empresa pueda o no cumplir de forma satisfactoria con sus obligaciones patronales.

Además uno de los aspectos más importantes, es que de no mantener controles sobre los costos de la materia prima, sobretodo en proyectos de construcción; una variación de la misma, afectará de forma significativa la rentabilidad y por lo tanto la gestión financiera de la empresa.

Actividades de Control

Actividad de Control N° 1: Evaluación de los Costos de Materiales:

La empresa KBT, C.A. para su correcto funcionamiento debe mantener en su almacén de materia prima todos los materiales requeridos para la elaboración de sus distintos proyectos. Estos materiales deben ser solicitados, por el personal de producción; a través del formato correspondiente al encargado de almacén o al proveedor correspondiente.

De esta manera el control para la entrega de materiales y suministros debe ser llenado por el empleado del área de producción; es importante resaltar que en este control de entrega debe especificar la cantidad y el tipo de suministros necesarios

para poder cumplir con la producción establecida. Este formulario, se muestra a continuación en el cuadro N° 17

Cuadro N° 17 Control de Entrada de materiales

 CONTROL DE MATERIALES DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN Formato: CDMP-001				
Fecha de solicitud: _____		Orden de Compra N°: _____		
Proveedor: _____		Nota de Recepción N° _____		
Código	Cantidad	Unidad	Descripción	Costo Bs.
Elaborado por			Autorizado por:	

Fuente: Alvarado y Romero (2012)


El Cuadro N° 17 se realizó con el objetivo de determinar el control de las entradas de cada material a los almacenes de la empresa. Para esto se diseñó un formato que contiene los siguientes aspectos

1. Fecha de Solicitud: Es la fecha en la cual fue solicitado el material

2. Orden de Compra: Se muestra cuál es el número de la orden de compra que sirve de soporte a la adquisición de material
3. Proveedor: Señala cuál es el proveedor que suministró el material
4. Nota de Recepción: Indica cuál es el número de la nota a través de la cuál se recibió el material
5. Código: Indica cuál es la nomenclatura del material dentro de la empresa.
6. Cantidad: Número que señala cuánto se adquirió del material
7. Unidad: señala en qué unidades es medidas esta cantidad, Kg, M3, entre otros.
8. Descripción: Indica el nombre del material
9. Costo: Costo del lote de material
10. Revisado por: en este renglón firma la persona quien lo elabora
11. Autorizado por: este indica la persona quien lo autoriza lo cual debe estar en forma clara y precisa

Por su parte, teniendo en cuenta que la empresa KBT, C.A., trabaja por proyectos es conveniente que se implemente para cada uno de ellos el cuadro de cálculo de costo que se muestra en el cuadro N° 18, el cual tiene como objetivo fundamental determinar el costo unitario de cada material que ingresa a la empresa:

Cuadro N° 18 Determinación de los materiales utilizados en cada proyecto.

 DETERMINACIÓN DE MATERIALES UTILIZADOS EN CADA PROYECTO			
Formato MUP-002			
Descripción	Código del Producto	Costo unitario por metro/proyecto	Compras metro/proyecto
Elaborado por		Autorizado por:	

Fuente: Alvarado y Romero (2012)

Para esto se diseñó un formato que contiene los siguientes aspectos


1. Descripción: Indica el nombre del material
2. Código del Producto: Indica cuál es la nomenclatura del material dentro de la empresa.
3. Costo unitario por metro/proyecto: Se indica cuánto es el costo de este material por metro de cada proyecto.
4. Compras por metro/proyecto: Se indica cuánto se debe comprar de este material por metro de cada proyecto
5. Elaborado por: colocar nombre firmas legible de la persona que lo elaboro, en este caso por la persona encargada del almacén
6. Autorizado por: debe estar firmado de forma clara y precisa por la persona autorizada

Actividad de Control N° 2: Determinación de los costos de la Mano de Obra

Con la finalidad de determinar el costo de la mano de obra, es necesario tener en cuenta que la empresa KBT, C.A.; tiene como objetivo la elaboración de proyectos de diversa índole, tanto de instalaciones eléctricas, como de proyectos de construcción y para cada proyecto dependiendo de su magnitud y complejidad, requiere de distinta mano de obra especializada o no.

Además esta mano de obra, trabaja para la empresa sólo por el tiempo que dure la obra, en tal sentido; las horas de mano de obra deben ser contabilizadas por cada orden de producción. Este control puede ser realizado a través de una ficha de control de mano de obra, donde se registra las horas empleadas por cada trabajador al finalizar la orden de producción. El modelo de control de las horas laborada por los trabajadores, se muestra en el cuadro N° 19

Cuadro N° 19 Control de Mano de Obra

		FICHA DE CONTROL DE MANO DE OBRA Formato CCP-003					
		Nombre del Trabajador: _____ C.I. _____					
DATOS		Hora de Entrada	Hora de Salida	Horas de Descanso	Total (Hrs)	Costo por Hora (Bs)	Costo total (Bs.)
Horas Trabajadas	Lunes						
	Martes						
	Miércoles						
	Jueves						
	Viernes						
Elaborado por				Autorizado por:			

Fuente: Alvarado y Romero (2012)

Este formato comprende los siguientes aspectos:

1. Hora de Entrada: Hora en la cual el trabajador entra a la empresa
2. Hora de Salida: Hora en la cual el trabajador sale de la obra
3. Horas de Descanso: Horas correspondientes al almuerzo
4. Total Horas: Sumatorias de las horas de entrada + salida + descanso
5. Costo por Hora: Precio en bolívares de la hora, de acuerdo al contrato colectivo
6. Costo total: Costo obtenido de: Total horas x costo por horas
7. Elaborado por: en este renglón debe estar el nombre legible de la persona quien lo elaboro
8. Autorizado por: aquí debe firmar la persona autorizada de forma clara y precisa.


Actividad de Control N° 3: Costos Indirectos de Producción: Carga Fabril

Para la determinación de la carga fabril se debe realizar un presupuesto flexible que le permita al departamento de contabilidad modificar los errores incurridos en su elaboración a través del ajuste de la tasa predeterminada, la cual es determinada por la fórmula que sigue a continuación:

$$Tasa\ Predeterminada = \frac{Carga\ fabril\ Presupuestada\ (Bs)}{Hrs\ de\ mano\ de\ obra\ directa}$$

La tasa predeterminada es posteriormente multiplicada por las horas hombres empleadas en un proyecto para así obtener el costo indirecto aplicado en la producción. De igual manera en cada período todos los costos indirectos reales se registran en la cuenta control de carga fabril. Posteriormente esta información es analizada comprando las cuentas de control de carga fabril real y presupuestada, resaltando la variación entre estos dos rubros, los cuales servirán de base para el cálculos de otros proyectos de la misma categoría, permitiendo así que el personal del departamento contable y de producción, tengan valores que se ajusten a la realidad y para ello se puede utilizar el formato propuesto en el cuadro N° 20

Cuadro N° 20 Determinación de la variación de los costos de producción

	VARIACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN				
	Fecha _____			Formato VCP-004	
Criterio	Proyecto Anterior	Presupuestado	Real	Variación	Estimación para el siguiente Proyecto
Elaborado por					

Fuente: Alvarado y Romero (2012)


Este formato comprende los siguientes aspectos:

1. Criterio: Aspecto que se desea medir: Costo de mano de obra, costo de algunos materiales, servicios, entre otros.
2. Proyecto anterior: Se debe indicar cuánto costó un proyecto anterior que posea características similares
3. Presupuestado: Se debe indicar cuanto se estima que cuesta el proyecto que se está planificando
4. Real: En este renglón se indica cuánto realmente costó ese criterio.
5. Variación: Se refleja la variación de costos entre el real y el presupuestado
6. Estimación para el siguiente proyecto: consiste en lo que podría costar ese criterio para proyectos futuros

Actividad de Control N° 4: Costos Indirectos de Producción: Depreciación de maquinaria

La empresa KBT, C.A., utiliza para la prestación de sus servicios maquinarias de diversa índole, los cuales están sujetos a depreciación, por lo tanto dentro de las actividades de control se propone el formato del cuadro 21, con la finalidad de determinar en cada ejercicio contable la depreciación de la maquinaria

Cuadro N° 21 Formato para supervisar los cálculos por depreciación de las maquinarias y equipos

	CÁLCULO DE LA CARGA FABRIL				
	Fecha		Formato CCF-005		
Descripción	Costo de Maquinaria	Años de Depreciación	Tasa de Depreciación Actual	Tasa Mensual	Tasa de depreciación por hora
Elaborado por					

Fuente: Alvarado y Romero (2012)

Este formato comprende los siguientes aspectos:


1. Descripción: se debe indicar el nombre de la maquinaria a depreciar
2. En este renglón se debe indicar el costo de la maquinaria
3. Costo de Maquinaria: En este renglón se refleja el costo de la maquinaria

4. Años de depreciación: se debe indicar el tiempo depreciado de la maquinaria
5. Tasa de Depreciación Actual: Se debe indicar la tasa actual.
6. Tasa Mensual: Se debe indicar la tasa mensual
7. Tasa de Depreciación por Hora: En este renglón se indica la tasa de depreciación por hora.
8. Elaborado por: En este renglón se indica la persona quien elabora el cálculo de la carga fabril y la refleja en el mismo.

Actividad de Control N° 5: Costos Indirectos de Producción: Elementos utilizados en cada proyecto

Cada proyecto que desarrolla KBT, C.A, requiere del uso de servicios básicos y de la implementación de recursos que permitan preservar la seguridad, higiene y el medio ambiente. Además, de acuerdo con las obligaciones patronales contraídas, se deben cancelar seguros, prestaciones sociales, entre otros beneficios; situaciones estas que forman parte del costo de producción. Por lo tanto, en el cuadro N° 22 se muestra el formato de cómo debería estimarse la carga fabril en función de los elementos utilizados en cada proyecto.

Cuadro N°22 Costos indirectos por todos los elementos utilizados en el proyecto

	COSTOS INDIRECTOS POR TODOS LOS ELEMENTOS UTILIZADOS EN EL PROYECTO	
	Fecha _____ Proyecto _____ Formato CIP-006	
Concepto	Costo por Proyecto	Costo por día
Electricidad		
Agua		
Teléfono		
Alquiler de equipos		
Implementos de Seguridad Industrial		
Seguros		
Aportes patronales		
Costo Total		

Fuente: Alvarado y Romero (2012)

Por lo anterior expuesto se puede indicar que por cada proyecto se debe registrar exactamente el trabajo realizado, los insumos empleados en el proceso, los materiales, las horas de trabajo empleadas por el personal y los costos indirectos de fabricación.

Actividad de Control N° 5: Estructura de Costos

Con la finalidad de poder determinar el precio de venta de cada proyecto, se muestra en esta actividad de control un resumen de todos los aspectos que deben conformar parte del costo de cada uno de ellos. Este formato ha sido elaborado en una hoja de cálculo, y por lo tanto puede ser adaptado a cada trabajo realizado, de acuerdo a las especificaciones del mismo. Para efectos de este Trabajo Especial de

Grado se muestra la estructura de costos de un proyecto de construcción tal y como se muestra en el cuadro 23.

KBT, C.A.

Cuadro N°23

ESTRUCTURA DE COSTOS

PARTIDA: Sobrepiso de 6.000 Mts ²		Rendimiento 6.000 Mts ²				
Materiales	Material	U M	Cantidad necesaria para el lote	Precio Unitario de la unidad de medida	Costo Total	Costo por Mt2
	Arena	Mt s ³	300	23,00	6.900,00	1,15
	Cemento				25000,00	4,17
	Piedra					0,00
	Otros					0,00
	Total				31.900,00	5,32
						94,8%
Mano de Obra Directa (operarios)	Concepto	U M	Cantidad para el lote (horas/hombre)	Costo por Hora	Costo Total	Costo por unidad producida
	Sueldos y Salarios	h/h	19	23,75	456,00	0,08
	Cesta Ticket	h/h	19	5,63	108,00	0,02
	Utilidades	h/h	19	3,96	76,00	0,01
	Vacaciones	h/h	19	1,98	38,00	0,01
	Antigüedad	h/h	19	3,96	76,00	0,01
	Total				754,00	0,13
Obra Indirecta (superviso)	Concepto	U M	Cantidad para el lote (horas/hombre)	Costo por Hora	Costo Total	Costo por unidad producida

--

Sueldos y Salarios	h/h	10	16,67	160,00	0,03
Cesta Ticket	h/h	10	2,81	27,00	0,00
Utilidades	h/h	10	2,78	26,67	0,00
Vacaciones	h/h	10	1,39	13,33	0,00
Antigüedad	h/h	10	2,78	26,67	0,00
Total				253,67	0,04

Mano de Obra Total

Concepto	U M	Cantidad para el lote (horas/hom bre)	Costo por Hora	Costo Total	Costo por unidad producida
Sueldos y Salarios	h/h	29	40,42	616,00	0,10
Cesta Ticket	h/h	29	8,44	135,00	0,02
Utilidades	h/h	29	6,74	102,67	0,02
Vacaciones	h/h	29	3,37	51,33	0,01
Antigüedad	h/h	29	6,74	102,67	0,02
Total				1.007,67	0,17

3,0%

Costos Indirectos y equipos

Concepto		Precio Total	Precio Unitario	Costo Total	Costo por unidad producida
		3.800,00	0,05	325,71	0,05
		833,33	0,02	125,00	0,02
		800,00	0,01	80,00	0,01
		1.133,33	0,03	170,00	0,03
		155,00	0,00	15,50	0,00
		150,00	0,00	15,00	0,00
Total		6.871,67	0,12	731,21	0,12

2,2%

Fuente: KBT,C.A

COSTO TOTAL UNITARIO DEL MT2	5,61
-------------------------------------	-------------

PRECIO DE VENTA ANTERIOR	0,70
---------------------------------	-------------

Margen Bruto de Contribución	-700,9%	Rentabilidad Real
PRECIO DE VENTA PROPUESTO	0,95	
Margen Bruto de Contribución	-490,2%	Rentabilidad Esperada

Fuente: KBT, C.A (2012)

Información y comunicación

Con la finalidad de que se implemente adecuadamente las actividades de control propuestas, se deben seguir los siguientes pasos relacionados con el control y la comunicación:

- Divulgar en todo el personal del área de administración y contabilidad los formatos propuestos para el control de los costos de producción.
 - Distribuir el formato de la estructura de costo (ver cuadro N° 23) a los distintos departamentos del área financiera, a fin de que cada personal llene la sección correspondiente.
 - Mantener comunicación constante con el departamento de producción, a fin de que señale cuáles son los requisitos en materiales que se requieren para cada uno de los proyectos.
 - Mantener comunicación constante con los proveedores, con la finalidad que informen con regularidad la variación de precios en los productos que ofrecen.
- Supervisión
- Supervisar de forma constante la variación en los costos de la materia prima

- f. Supervisar de forma constante las variaciones de las obligaciones contractuales que la empresa debe cancelar de acuerdo a la Legislación venezolana en materia laboral
- g. Elaborar procedimientos de producción en cada tipo de proyecto, donde se especifique en cada proyecto cuál es la calidad y cantidad de materia prima a emplear, así como procedimientos en el área de nómina donde se establezca la metodología de cálculo de los sueldos y salarios a los trabajadores de acuerdo a la normativa laboral vigente.
- h. Elaborar un manual de convivencia interna, con la finalidad de mejorar la comunicación entre el personal propio y contratado y de esta manera, minimizar la rotación del personal
- i. Crear mecanismos de fluidez comunicacional entre los diferentes departamentos del área financiera y producción, a través de formularios, intranets, reuniones periódicas, entre otros.

Supervisión y Monitoreo:

Con la finalidad de asegurar que el sistema de control interno propuesto funcione correctamente y se adapte a los cambios de la empresa, se proponen las siguientes actividades de supervisión y monitoreo:

1. Evaluar continuamente el uso de los formularios propuestos y solicitar al personal opinión sobre la utilidad de los mismos, a fin de que sean ajustados a la realidad de los procesos que se desarrollan en KBT, C.A.
2. Supervisar los cambios que se presenta en el clima laboral, luego de la implementación del manual de convivencia, a fin de verificar si éste debe ser cambiado o si efectivamente ha logrado disminuir la rotación del personal

3. Evaluar continuamente los cambios en los precios de la materia prima, a fin de poder ajustar el precio de los proyectos de acuerdo a la realidad del mercado.
4. Mantener un seguimiento continuo de los materiales que utiliza la empresa en cada proyecto, a fin de saber si cumple con las normativas establecidas por el departamento de producción
5. Mantener un sistema de vigilancia continua en el cumplimiento de las obligaciones tributarias y laborales que debe cumplir la empresa, con la finalidad de evitar sanciones que incrementen los costos de producción.
6. Documentar cualquier cambio que exista en la elaboración de cada proyecto y relacionar la incidencia de los mismos en los costos de producción d elso mismos.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Luego de haber realizado el estudio diagnóstico y elaborado la propuesta, se llegan a las siguientes conclusiones:

En la primera fase metodológica se diagnosticó que la empresa KBT, C.A., carecía de elementos que le permita controlar sus costos de producción, tal como la determinación de los costos en la materia prima. Además, no existe un control de los precios que asigna cada proveedor por cada tipo de proyecto.

Por su parte, no se han estimado adecuadamente los costos de producción relativos a los gastos correspondientes por administración de personal. El personal del área contable siente incertidumbre sobre los valores que reflejan los costos de producción en la empresa, de manera tal que no se puede determinar si cada proyecto le genera a la empresa rentabilidad.

Al mismo tiempo, una de las dificultades que tiene la empresa es la variación de los precios de materia prima y mano de obra calificada, además de que los servicios de mantenimiento son incluidos dentro del costo de producción. Al mismo tiempo, Los gastos de luz, agua, teléfono, entre otros son considerados como parte del costo del proyecto.

Por otra parte se ha podido evidenciar que, la empresa no considera como parte de sus costos de producción los conceptos contenidos por obligaciones tributarias

Los gastos por adquisición de equipos de protección personal, vigilancia en la salud, disposición de residuos y desechos no son involucrados dentro del costo de los proyectos

No se ha realizado un seguimiento de cuánto es la diferencia entre lo que se estime y que costaría un proyecto y lo que realmente se invierte en él, lo que se influye negativamente en las estimaciones futuras de proyectos similares.

Luego de haber realizado la segunda fase se puede concluir que el personal está consciente de las debilidades existentes en la determinación de los costos de producción de la empresa. Además, la mayoría de los factores que afectan la gestión de los costos de producción en la empresa KBT, C.A., corresponden a los factores internos, es decir en el propio funcionamiento de la determinación y gestión de los mismos dentro del departamento de costos

Por ultimo en la tercera fase metodológica se indicó los procedimientos que deben tomar en consideración para aplicar uno de los aporte dado en esta investigación como es el diseño de un sistema control interno destinado a regularizar cada una de las actividades relacionadas con el costo de producción; en el mismo se desarrollaron cinco (5) actividades de control que permitirán regular los costos de producción de la empresa KBT, C.A.

5.2 Recomendaciones

Al finalizar la investigación y con la finalidad de que el plan propuesto se lleve a cabo con éxito se recomiendan las siguientes acciones:

- Adoptar como parte de la cultura organizacional de la empresa, los formularios propuestos para el control de cada uno de los aspectos que comprenden el costo de producción de la empresa.
- Antes de la realización de un proyecto evaluar el formato control de materiales departamento de producción (cuadro N° 17), a fin de seleccionar el que menor variación genere en los costos de producción.
- Determinar constantemente y con el apoyo del personal de nómina, el costo del personal; utilizando para ello el formato de control de mano de obra (ver cuadro N° 19)
- Determinar al finalizar cada proyecto la variación de los costos de producción, utilizando el formato de variación de los costos de producción (ver cuadro N° 20).
- Utilizar el formato propuesto en esta investigación, para la determinación de los gastos indirectos correspondiente al costo de producción (ver cuadro 22).
- Comunicar todas las actividades de control diseñadas a todo el personal del departamento de contabilidad y administración.
- Mantener una supervisión constante de la aplicación de cada una de las actividades de control en la empresa.

REFERENCIAS

Bibliográficas

Arias (2006), El proyecto de investigación., Editorial Episteme. Tercera Edición.
Caracas, Venezuela.

Bavaresco de Prieto, A. (2006) Técnicas de investigación: Manual para la elaboración de tesis, Monografías e. Informaciones. (4ta edición).. Editorial Universidad del Zulia

Cañate. Y, Fernández, W y Gallardo, E (2010) Propuesta de un modelo de acumulación de costos que permita la planificación, control y análisis de los costos de producción de la empresa CARFLAMA PLAST, C.A. Ubicada en Valencia Estado Carabobo. Universidad de Carabobo. Valencia Venezuela.

Cely, E. (2007) Evaluación del sistema de control interno en una empresa de construcción. Universidad de Guayaquil.

Chiavenato, I. (2008) Introducción a la teoría general de la administración Editorial McGraw Hill

Díaz, A (2011) Modelo para la Determinación de los Costos por Órdenes Específicas de los Productos Manufacturados en la Empresa Bloval, C.A. Ubicada En Yagua Estado Carabobo. Universidad José Antonio Páez(Ujap). Valencia Venezuela.

Garcés, M; López, Y. y Sánchez, Evelyn (2008) Propuesta de la Creación de una Sistema de Costos por Ordenes Específicas de Producción en la Empresa

Cepilleria Industrial C.A. Ubicada en la Avenida Intercomunal Turmero
Maracay Universidad de Carabobo. Valencia Venezuela

Hernández, Fernández y Baptista (2006) Metodología de la Investigación. México.
Editorial Mc. Graw - Hill.

Mantilla, S. Control Interno (2007) (Informe COSO). Editorial: Ecoe Ediciones:
Santa Fe de Bogotá.

Mckeown, J. (2011) Inflación y Contabilidad al valor actual. Ediciones de la
Universidad de Illinois, USA.

Noguera, M. (2011) ¿Cómo determinar los costos en la industria de la
construcción?. Revista Visión Gerencial ISSN 1317-8822 • Año 7 • N° 1 •
Enero - Junio 2011 • Pg: 126-144. Mérida, Venezuela

Osorio, G. y Martínez, I. (2009) Análisis del Proceso Operativo en la Determinación
de los Costos de Producción en el Área de Filtración para Lograr el
Mejoramiento en la Secuenciación de las Actividades que realiza la
Empresa Cervecería Polar C.A., Planta San Joaquín [Trabajo de Grado]
Universidad de Carabobo. Valencia Venezuela.

Palella y Martins. (2006) Metodología de la Investigación Cuantitativa Editorial
Fedupel. Caracas Venezuela

Ramírez. T. (2007) Técnicas de la Investigación Cuantitativa México: Ed. Limusa.

Sabino, C. (2006) El proceso de investigación, Lumen-Humanitas. Caracas
Venezuela

Sánchez, O (2009) Estructura de Costo por Ordenes Especificas para la Manufacturación de Hornos Incineradores de Desechos Patológicos en la Empresa Combustión Service, C.A. Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado. Barquisimeto Venezuela.

Sinisterra, G. (1997) Fundamentos de Contabilidad Financiera y de Gestión. Editorial Universidad del Valle, Cali, Colombia.

Electrónicas:

Aliaga, V. (2011) Costos relevantes, análisis marginal, inflación y política de precios [Documento en línea] Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos82/costos-relevantes-analisis-marginal-inflacion/costos-relevantes-analisis-marginal-inflacion2.shtml>. Consulta Junio, 2012

Cabrera, D. (2003) Control [Documento el línea] Disponible en <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/ger1/controlelibeth.htm> Consulta: Junio, 2012

Ceballos, H.. (2007) Presentación y Descripción de la Tesis [Documento el línea] Disponible en <http://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/6840/02Jld02de08.pdf?sequence=2> Consulta: Junio, 2012

Gómez, G. (2001) La contabilidad de costos: Conceptos, importancia, clasificación y su relación con la empresa [Documento en línea] Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>. Consulta Junio, 2012

Hiorianski (2010) Economía política. [Documento en línea] Disponible en:
<http://www.monografias.com/trabajos67/economia-politica/economia-politica.shtml>. Consulta Junio, 2012

Román (2005) Investigación social [Documento en línea] Disponible en:
<http://sociolorock.blogspot.com/2005/09/sinopsis-de-investigacion-social.html> [Consulta] Junio, 2012

Vigil, I (2012) Las Pymes serán las más perjudicadas con la Ley del Trabajo. [Documento en línea] Disponible en: <http://rayma.eluniversal.com/economia/ley-del-trabajo/120516/las-pymes-seran-las-mas-perjudicadas-con-la-ley-del-trabajo>. Consulta Junio, 2012