

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
NÚCLEO MONAGAS



**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR
PROCESOS PARA LA EMPRESA PEGAPISO, C.A EN
SILENCIO DE MORICHAL LARGO-MONAGAS.**

ASESOR ACADEMICO
Prof. Yajaira M. Mendoza F.

Br. Bastardo I. Annerys S.
C.I 13.249.453

Br. Ramos, Yecelys C.
C.I 13.248.207

**Proyecto de Grado Modalidad Tesis Presentado como Requisito Parcial para
Optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública.**

Maturín, Junio de 2005

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
NÚCLEO MONAGAS



**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR
PROCESOS PARA LA EMPRESA PEGAPISO, C.A EN
SILENCIO DE MORICHAL LARGO-MONAGAS.**

APROBADO POR:

Lcda. Yajaira M. Mendoza F.
ASESOR ACADEMICO

Lcda. Yannelis Brreto
JURADO PRINCIPAL

Lcda. Saritza Marín
JURADO PRINCIPAL

Maturín, Junio de 2005

DEDICATORIA

Este trabajo esta dedicado a personas importantes que han estado presentes en mi vida.

A mis padres, **BERTHA Y FELIX**, por haberme brindado todo su apoyo y poner en mi mente las ganas firmes de ser una profesional; quiero que sepan que estoy muy agradecida.

A **DIOS** nuestro señor, por ser el guía en mis días críticos y darme todos los recursos que necesite para poder culminar mi carrera.

A **JOSE G. MAESTRE**, por ser el hombre más importante de mi vida, por ti bebe.

A mi abuela **FLOR MARIA**, por ser la persona más importante a la cual admiro y con este titulo vera alcanzado uno de sus sueños.

A mis hermanos, **Beatriz, José, Manuela, Leobaldo y Wuarber**, para que vean que con lucha y esfuerzo las metas son alcanzadas.

A mis suegros, **FRANCISCO Y ZORAIDA**, por aceptarme como parte de su familia.

A toda la familia **SIFONTES**, por siempre estar pendiente de mi y darme ánimos para salir adelante; Gracias.

Se que aun me faltan muchísimas personas a quienes debo dedicar este logro, pero creo que todo un libro no alcanzaría; a todos ellos, GRACIAS.

Annerys Bastardo.

DEDICATORIA

A **Dios Todopoderoso** por haberme guiado en todo momento y permitirme alcanzar el sueño más importante y anhelado de mi vida.

Este triunfo esta dedicado especialmente a mi MADRE, **María Ramos**, por haberme brindado su apoyo, orientación, cariño y por estar siempre a mi lado en los momentos más difíciles de mi vida.

A mis queridos hermanos, **Celenia** por haber sido fuente de inspiración para alcanzar esta meta. A **Elias** y **María Sennys** para que este logro les sirva como motivación y ejemplo en el futuro.

A mis sobrinos, **Nixón; Mary y Vicky** para que este triunfo sea de apoyo y ejemplo en el mañana.

A **José Ángel**, por ser la persona que con su amor, amistad y ayuda incondicional a estado siempre a mi lado ocupando un lugar importante en mi vida.

Yecelys Ramos.

AGRADECIMIENTO

A Dios por iluminarme siempre el camino del bien y del éxito, por escucharme y ayudarme en los momentos más difíciles.

A mi Amor, José Gregorio por brindarme el apoyo, cariño y amor que siempre me has dado, por estar a mi lado en las buenas y en las malas, por ser fuente de inspiración y darme ánimos para seguir adelante lo que por fin hoy he logrado.

Gracias a mi Compañera de Tesis y más que amiga Yecelys, por brindarme el apoyo durante todos estos años juntas.

A la Lcda. Yajaira Mendoza, por ser nuestra guía en el desarrollo de nuestra investigación, sus conocimientos nos sirvió de mucho.

A mis amigas, Nathaly, Mary, Nairovis, Gaby, Zurirma y Gemmy, por confiar en mi y brindarme su apoyo en todo momento, a todas ustedes mil gracias.

A la empresa PEGAPISO, C.A. por brindarnos la oportunidad de realizar nuestra investigación en sus instalaciones.

Y por ultimo a la Universidad de Oriente por permitirnos desarrollarnos como profesionales y donde vivimos gratos momentos de nuestras vidas.

Annerys Bastardo

AGRADECIMIENTOS

Primeramente quiero agradecer al personal que labora en la Empresa Pegapiso, C.A. por permitirnos realizar nuestra investigación en sus instalaciones y brindarnos la información necesaria para tal fin.

Al Sr. Rafael Vargas por su colaboración en la realización de esta investigación.

A la Licenciada Yajaira Mendoza por ser parte fundamental en el desarrollo de esta investigación proporcionándonos sus conocimientos y enseñándonos que con esfuerzo y dedicación se logran las metas.

A mi querida amiga y compañera de tesis, Annerys por haber logrado juntas con esfuerzo y dedicación el logro de este sueño.

Muy especialmente a mis amigas: Zurirma, Nathaly, Gemmy, Gaby, Nairovis, Maricarmen, Ramona, Carmen, Mailer y Yolimar por haber estado conmigo e las buenas y en las malas y por compartir mis mejores momentos. Las quiero mucho.

Y finalmente a nuestra máxima casa de estudios, la Universidad de Oriente, por permitirnos formarnos como profesionales.

A todos, **GRACIAS!!!**

Yecelys Ramos.

CONTENIDO

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	vi
CONTENIDO	viii
RESUMEN	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1. Definición Del Problema.....	3
1.2. Objetivos De La Investigación.....	5
1.2.1. Objetivo General.....	5
1.2.2. Objetivos Específicos.....	5
1.3. Justificación De La Investigación.....	6
1.4. Importancia De La Investigación.....	6
1.5. Alcance De La Investigación.....	7
1.6. Delimitación De La Investigación.....	7
1.7. Definición De Términos.....	8
CAPITULO II	10
MARCO TEÓRICO	10
2.1. Antecedentes De La Investigación.....	10
2.2. Identificación De La Empresa.....	12
2.2.1. Reseña Histórica de Pegapiso, C. A.....	12
2.2.2. Misión de la Empresa.....	12
2.2.3. Visión de la Empresa.....	12
2.2.4. Objetivos de la Empresa.....	13
2.2.5. Organigrama de la Empresa.....	13
2.3. Bases Teóricas.....	14
2.3.1. Evolución Histórica de los Costos.....	14
2.3.2. Contabilidad de Costos:	15
2.3.3. Objetivos y Propósitos de la Contabilidad de Costos.....	16
2.3.4. Costos por Proceso.....	18
2.3.5. Objetivo y Características de Costos por Procesos.....	19
2.3.6. Componentes del Sistema de Costo por Proceso.....	20
2.3.7. Centros de Costos.....	22
2.3.8. Procedimiento Contable para el Control de un Sistema de Costos por Procesos.....	23
CAPÍTULO III	25
MARCO METODOLÓGICO	25
3.1. Tipo De Investigación.....	25
3.2. Nivel De La Investigación.....	25

3.3. Población Y Muestra.....	26
3.4. Instrumento De Recolección De Datos.....	27
3.4.1. Observación Directa.....	27
3.4.2. Entrevista no Estructurada.....	27
3.5. Recursos Utilizados.....	28
3.5.1. Recursos Materiales.....	28
3.5.2. Recursos Humanos.....	28
CAPÍTULO IV	29
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	29
4.1. Descripción Del Proceso De Manufactura.....	29
4.1.1. Fase de Requisición y Recepción de Materiales Directos.....	29
4.1.2. Fase de Procesamiento.....	30
4.1.3. Fase de Almacenamiento y Despacho.....	31
4.2. Debilidades Y Fortalezas Encontradas En El Proceso De Manufacturación Del Pego.....	31
4.2.1. Fortalezas.....	32
4.2.2. Oportunidades.....	33
4.2.3. Debilidades.....	33
4.2.4. Amenazas.....	33
4.3. Determinación De Controles Que Permiten Optimizar El Costo Por Proceso A La Empresa Pegapiso, C.A.....	34
4.4. Elaboración De Un Sistema De Costos Por Procesos Para La Empresa Pegapiso, C.A.....	35
4.4.1. Procedimiento para la requisición y solicitud de pedido.....	35
4.4.2. Procedimientos para la recepción de la materia prima.....	37
4.4.3. Procedimiento para el almacenamiento de los productos.....	39
4.4.4. Control de Mano de Obra Directa.....	39
4.4.5. Control de Costos Indirectos de fabricación.....	40
CAPÍTULO V.....	44
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	44
Conclusiones.....	44
Recomendaciones.....	45
BIBLIOGRAFIA.....	46
ANEXOS	48

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
NÚCLEO MONAGAS



Autoras: BASTARDO Y, ANNERY S.
RAMOS, YECELYS C.

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA
EMPRESA PEGAPISO, C.A EN SILENCIO DE MORICHAL LARGO-
MONAGAS.**

RESUMEN

Esta investigación tiene como objetivo fundamental Diseñar un Sistema de Costos por Procesos para la empresa Pegapiso, C.A. El tipo de metodología empleado en el desarrollo de este proyecto fue de campo documental dirigido hacia un nivel descriptivo, por cuanto se hizo necesario recoger, describir, organizar e interpretar los datos directamente de la empresa; haciendo hincapié en los elementos principales del sistema de costos por procesos. Su universo lo constituyó el personal que se encuentra involucrado en el proceso de producción a los cuales se les aplicó el modelo de entrevista no estructurada, lo que permitió obtener una idea clara y precisa de los procesos ejecutados en la empresa. Luego de realizada la investigación se obtuvieron los siguientes resultados: la empresa Pegapiso, C.A presenta fallas en el control del proceso productivo, debido a la ausencia de un departamento contable que vigile los costos inmersos en el mismo. Por lo cual se recomienda: Implementar el diseño propuesto, para así evitar desviaciones y minimizar las fallas.

INTRODUCCIÓN

Como ya sabemos el control de los costos es de vital importancia para toda empresa que se dedica a la fabricación de cualquier tipo de producto ya que esto servirá para determinar tanto el precio de venta como la utilidad que se desea obtener.

Es conveniente destacar que el llevar un control de costos bajo principios perfectamente identificados no es exclusivo de las grandes empresas, es aplicable también a los negocios de poca o mediana amplitud tanto públicos como privados, rentables o sin fines lucrativos, estos principios se pueden adaptar a las necesidades específicas de cada tipo de organización.

La finalidad primordial de un control de costos es obtener una producción de calidad con el mínimo de erogaciones posibles, para a su vez, ofrecer al público el precio más bajo y con ello estar en posibilidades de competir en el mercado y tratar de conseguir un equilibrio entre la oferta y la demanda de los productos.

También la contabilidad de costos es una herramienta que facilita a la gerencia la realización de sus actividades básicas como son las de planeación, organización, dirección y control para lograr una mejor toma de decisiones, así como una organización efectiva del equipo de trabajo.

El grado de participación de la contabilidad de costos en la empresa depende de la misma, en algunos casos el departamento de costos se dedica sólo a la compilación de los costos del producto; en cambio en otros se establece un equipo de contadores especializados para proporcionar todo tipo de información relacionada con los desembolsos que son necesarios para la fabricación del producto y la finalidad u objeto que tienen para éste.

Este trabajo se enfocó hacia los costos por procesos, los cuales han sido adoptados en numerosas empresas a nivel internacional porque se considera que es el resultado de un trabajo efectuado con normas de EFICIENCIA a un costo mínimo.

Esta investigación tiene como finalidad diseñar un Sistema de Costos Por Procesos para la Empresa Pegapiso, C.A., ubicada en el Silencio de Morichal Largo – Estado Monagas, la cual está conformada por cinco capítulos los cuales se indican a continuación:

Capítulo I. Está conformado por el planteamiento del problema, mediante la formulación, delimitación, justificación del mismo y objetivos de su estudio.

Capítulo II. Constituido por el marco teórico. Antecedentes de la investigación, reseña histórica y bases teóricas.

Capítulo III. Representado por todos los instrumentos para el desarrollo de la investigación, mediante aspectos relacionados con el tipo, nivel, población, muestra, instrumento de recolección de datos y recursos utilizados.

Capítulo IV. Refleja el desarrollo de los objetivos propuesto, orientado al diseño de un Sistema de Costos por Proceso para la empresa PEGAPISO, C.A.

Finalmente el Capítulo V, donde se muestran las conclusiones y recomendaciones que arrojó la investigación, además de la bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA.

Desde el momento en que se crearon las empresas con el objeto de satisfacer necesidades de diversas índoles, es preciso establecer controles sobre sus actividades, con la finalidad de ofrecer productos y servicios dirigidos al beneficio de la colectividad.

La aplicación de estos controles les permitirá mantener una constante supervisión durante todo el proceso productivo, logrando que éste se lleve a cabo de forma eficiente, de acuerdo a los objetivos y metas propuestas por la organización. Uno de estos controles lo representa la contabilidad de costo como sistema que aporta importantes beneficios al desarrollo administrativo de las empresas.

En la actualidad el proceso de toma de decisiones en la empresa manufacturera, se encuentra directamente relacionados con los datos suministrados por la contabilidad de costos, la cual permite establecer el resultado de las operaciones en términos de unidades fabricadas y determinar los parámetros de funcionamiento a través de la utilización de recursos exigidos.

Por esta razón, se hace cada vez más imprescindible la necesidad de tomar decisiones administrativas inteligentes, relacionadas con la planificación y control de sistemas de procedimientos administrativos y contables que permitan acumular de una manera adecuada los datos relacionados al proceso de manufactura.

En las empresas que manufacturan productos distintos, la gerencia podrá saber cuales de éstos son más rentables y cuales no, de igual forma contará con una herramienta que le permita planificar una producción orientada hacia los renglones que generen mayores beneficios y, si es posible desistir de la fabricación de los que resultan menos o de muy bajo rendimiento.

Es importante señalar que en la conformación de una estructura organizativa, la contabilidad de costos debe ocupar un lugar con categoría de departamento en el cual informa sobre los desperdicios, tiempo ocioso, productos defectuosos, rendimiento de las maquinarias y del personal, permitiéndole al contador establecer estándares de producción eficaces y detectar las desviaciones en el proceso.

Estos instrumentos de control, al ser aplicados adecuadamente, permiten lograr un mejor aprovechamiento de los recursos productivos; así como también los reportes obtenidos sirven de base para la elaboración de presupuestos que al ser comprobados con las cifras reales pueden reforzar o reestructurar los proyectos de acción futura.

De acuerdo a estos planteamientos se realizó un análisis de los sistemas de producción en la organización PEGAPISO, C.A, empresa dedicada a la fabricación y venta de pegamento a base de Sílice; en la cual se constató que no existe un control de la materia prima en almacén, lo cual origina que la empresa pierda ventas del producto o algunas veces éstos se dañen por el exceso de material ante la poca demanda.

Es por ello que surge la necesidad de llevar a cabo una investigación que permita diseñar un sistema de costos por proceso, el cual se adapta a las necesidades de la empresa. Este sistema se propone con el objeto de aplicar los correctivos necesarios proporcionando mayores beneficios y una mayor rentabilidad.

Entre estos sistemas destacan los de acumulación de costos los cuales pueden ser: 1) Sistemas por Procesos y 2) Sistema por Órdenes de Trabajo. En relación al primero los autores Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1994) expresan lo siguiente:

“El diseño de un sistema de acumulación de costos debe ser compatible con la naturaleza y tipo de las operaciones ejecutadas por una compañía manufacturera. Cuando los productos son manufacturados masivamente, o en proceso continuo; el sistema de costo por proceso es apropiado. (p.238)”.

1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.

1.2.1. Objetivo General.

- Diseñar un Sistema de Costos por Procesos para la empresa PEGAPISO, C.A.

1.2.2. Objetivos Específicos.

- Describir el proceso de manufactura del producto a base de Sílice (pego) con el fin de dar a conocer los procedimientos inmersos en el mismo.
- Establecer las Fortalezas y Debilidades encontradas en el proceso de manufacturación del producto a base de Sílice (pego) en la empresa PEGAPISO, C.A.
- Determinar controles que permitan optimizar el costo por proceso a la empresa PEGAPISO, C.A.

- Elaborar un Sistema de Costos por Procesos para la empresa PEGAPISO C.A.

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.

Mediante la realización de esta investigación, es preciso considerar el sistema de Contabilidad de Costos por Proceso como un instrumento para controlar los costos y gastos en cada una de las etapas del proceso productivo de la empresa, mediante el empleo de planes de cuentas que procuren una mayor rentabilidad.

De ello se deriva que las organizaciones empleen dicho sistema, ya que, contribuyen tanto en los procesos de planificación, como en la proyección de la inversión y en el control de actividades.

Cabe destacar que investigaciones como ésta son relevantes en el ámbito laboral, porque permite que las empresas obtengan herramientas e informaciones contables importantes que les facilitan la toma de decisiones oportunas para orientar o reorientar los recursos financieros involucrados en la consecución de los objetivos planificados.

1.4. IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN.

La empresa PEGAPISO, C.A carece de un adecuado Sistema de Costos por Procesos; como consecuencia de ello, se dificulta alcanzar la meta propuesta de unidades producidas, establecidas por la Administración. La Mano de Obra empleada en el proceso no cuenta con los debidos conocimientos que permitan

optimizar el proceso. Aunado a ello las condiciones del servicio eléctrico influyen de manera negativa en la producción, debido a que al estar encendidas las maquinas y producirse una baja en el tendido eléctrico provoca la paralización de la producción y por ende la descomposición del producto en proceso.

Por ello fue necesario llevar a cabo este trabajo de investigación cuyo aporte final permitirá a la empresa y a otras del mismo ramo disponer de un Sistema de Costos por Procesos que además de facilitar la gestión de la gerencia, permita implementar sistemas de control y resguardo de los activos de la empresa.

1.5. ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN.

Esta investigación fomenta el Diseño de un Sistema de Costos por Procesos, con el fin de solventar las irregularidades que giran en torno al proceso productivo de la empresa PEGAPISO, C.A y así aportar recomendaciones que le permitan minimizar sus fallas.

1.6. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.

La investigación estuvo orientada básicamente al Diseño de un Sistema Contable de Costos por Procesos para la empresa PEGAPISO, C.A ubicada en la carretera nacional vía Temblador, Silencio de Morichal Largo, en el estado Monagas, para el período comprendido desde el mes de Enero hasta Diciembre del año 2003.

1.7. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS.

Cemento. “Se conoce con el nombre de cemento Pórtland a la mezcla fabricada con

piedra caliza y arcilla. Es de color ligeramente grisáceo y se comercializa en sacos de 42,5 kilogramos. También se vende en cantidades menores. Se usa para la obtención de mortero y hormigón”. (www.epa.com)

Centro de costo. “Es un segmento de organización al cual se le asigna (delega) control solo sobre el incurrimiento de costos.” (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994, p.721).

Costo. “Erogación o desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones de capital o de servicio identificados con mercancías o servicios alquilados o con cualquier pérdida incurrida y medidos en función de dinero en efectivo pagado o por pagar.” (Kohler, 1974. p.142)

Diseño del Sistema. “Formulación de la naturaleza y contenido de los datos de un proceso con el propósito de asignar la necesaria conexión entre los elementos involucrados.” (Burbano Ruiz, 1996, p. 75).

Dolomita. “Es un constituyente fundamental de las rocas sedimentarias carbonatadas (dolomías y calizas dolomíticas) formadas en ambiente diagenético, por la acción del agua de mar sobre fangos calcáreos o formaciones organógenas; está presente también en filones hidrotermales de baja temperatura y en rocas de facies metamórfica, bien sea en forma de mármoles dolomíticos o asociada a talcoesquistos y Serpentina como producto de transformación de las rocas ultramáficas.” (www.pdv.com)

Informe Departamental. “Es un análisis de las actividades del departamento o centro de costo durante un período.” (www.gestiopolis.com,2003)

Pego. “Pegamento en polvo blanco, preparado a base de cemento Pórtland, arenas seleccionadas tipo cuarzo, hidrófugos y con aditivos especiales de alto rendimiento, para la colocación de revestimientos cerámicos sobre pisos y paredes.” (www.superferreteria.com, 2003)

Sílice. “Combinación del silicio con el oxígeno, es decir, el bióxido de silicio (SIO₂). Se encuentra en la naturaleza en forma de cuarzo, piedras blancas, cristalinas, muy abundantes a las orillas de los ríos y dispersas por el campo. También en las partes duras y brillantes de la gradua y esqueletos de esponjas y diatomeas.

El bióxido de silicio ocurre abundantemente en el reino animal y su forma cristalina más importante es el cuarzo. El sílice (SIO₂), se usa en la fabricación de vidrios, cementos, pego, vidrio soluble, silicatos alcalinos, ladrillos refractarios y los nuevos plásticos de sílice, llamados Silicones.” (www.ingenieroambiental.com, 2003).

Sistema. “Conjunto de cosas o partes coordinadas según una ley, ordenadamente relacionadas entre si, contribuyen a determinado objeto o función.” (www.diccionarios.com, 2003)

Sistema de Costo. “Sistema de cuentas, frecuentemente auxiliares del mayor general, por medio del cual se determina el costo de los productos, procesos o servicios.” (kohler.1974. p. 483).

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.

Con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva, las empresas manufactureras utilizan la contabilidad de costos, lo que ha generado la inquietud de varios investigadores permitiendo reflejar el valor y la importancia que tiene para las organizaciones su aplicación.

En esta investigación se ha tomado como referencia ciertos estudios efectuados por estudiantes de la Universidad de Oriente núcleo Monagas los cuales se citan a continuación:

Gabriel Saba, Hanna y Velásquez G, Victoria, realizaron un estudio de tipo descriptivo, titulado: “Diseño de un Sistema Contable para la empresa Surtihogar Tres Elefantes, C.A de Maturín estado Monagas-1999, cuyo objetivo general fue diseñar un Sistema Contable manual para la empresa Surtihogar Tres Elefantes, C. A que permita procesar la información generada por las operaciones en forma eficiente.

En esta investigación se llegó a la conclusión que después de haber analizado la situación financiera y contable de la empresa se debía implantar un sistema contable, consistente que permita a la gerencia información financiera de la empresa, para ello fue necesario darle consistencia a los nombres de las cuentas y establecer un control de los gastos, ingresos e inventarios. Finalmente señalan que para lograr lo ante expuesto fue necesario establecer una estructura organizativa formal; delimitando

funciones y así poder promover la eficiencia, fluidez y confiabilidad al personal que suministre información a la gerencia.

Cabeza V, Honimer y Rondón, Aníbal, presentaron en su investigación de grado una “Propuesta de un Sistema de Costo por Departamento para los servicios Médicos – Asistenciales prestados por la empresa Policlínica Maturín estado Monagas, su objetivo general fue: Proponer un Sistema de Costo por Departamento para los servicios Médico- Asistenciales prestados por la empresa Policlínica Maturín, S. A. ubicada en Maturín estado Monagas.

Estos autores realizaron un estudio descriptivo donde revisaron exhaustivamente la empresa, y en la cual llegaron entre otras, a la conclusión de que ésta requería de un sistema de costo por departamento partiendo por establecer un buen control interno y departamentalizar sus procesos.

Otro aporte en beneficio al Sistema de Costos por Procesos lo suministra el trabajo de grado realizado por Barreto, Fabiola e Hidalgo, Liliana, titulado: “Propuesta de Acumulación de Costos por Procesos para la Empresa Baroid de Venezuela, S. A”, siendo su objetivo general: Proponer un sistema de acumulación de Costos por Procesos adaptados a los requerimientos de la empresa Baroid de Venezuela, S. A.

La conclusión a la cual llegaron los autores de esta investigación fue a la adopción por parte de la empresa del sistema propuesto y así establecer adecuadamente niveles de responsabilidad a los gerentes de departamento o líneas de producción

Lo expuesto anteriormente guarda relación con esta investigación, debido a que la empresa Pegapiso, C. A requiere de un Sistema de Costos por Procesos, pues es

una compañía de producción cuyo producto se elabora masivamente o en un proceso continuo.

2.2. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA.

2.2.1. Reseña Histórica de Pegapiso, C. A.

La organización Pegapiso, C. A. fue constituida el 22 de Abril de 1.999, con la función principal de fabricar y vender pegamento a base de Sílice para cerámicas y preparación de pinturas.

2.2.2. Misión de la Empresa.

La misión de Pegapiso, C. A. es ser la compañía más respetada y exitosamente operada en la industria, creando valor para sus clientes, empleados, accionistas y comunidad implicada. Y de esta manera estar seguros de su desempeño industrial y comercial, dentro de una competencia más fuerte.

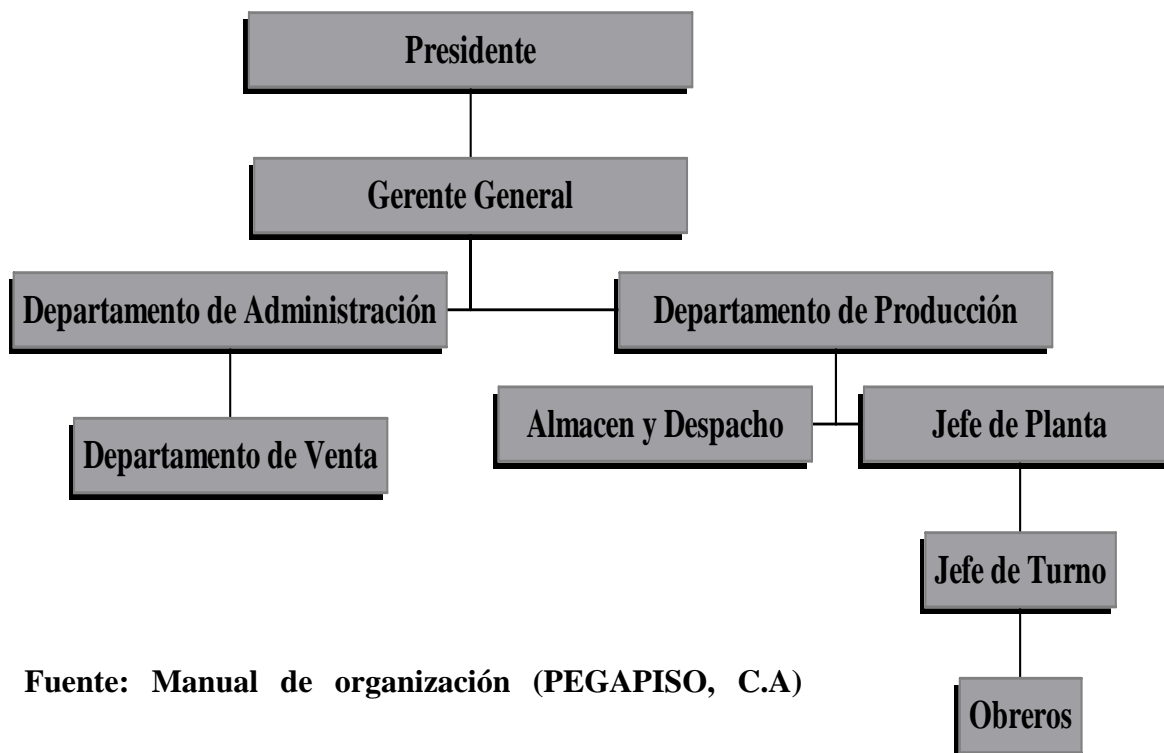
2.2.3. Visión de la Empresa.

La visión de Pegapiso, C.A es la de crear cimientos para la sociedad futura. Por eso la conciencia del desarrollo sostenible es al mismo tiempo valor agregado para sus operaciones y una responsabilidad con la sociedad presente y futura. Demostrando su compromiso con hechos.

2.2.4 Objetivos de la Empresa.

- Ofrecer al mercado local y nacional un producto de alta calidad.
- Contribuir con el desarrollo regional, a través de la generación de empleos, incorporando personas al proceso productivo.
- Incrementar la productividad, para así lograr un mayor margen de rentabilidad.
- Mejorar la calidad de nuestros procesos, productos y servicios.
- Minimizar el impacto de nuestros procesos de trabajo, en el medio ambiente, para contribuir a su preservación.
- Capacitar al personal con las medidas de seguridad idóneas para lograr cero accidentes incapacitantes.

2.2.5. Organigrama de la Empresa.



Fuente: Manual de organización (PEGAPISO, C.A)

2.3. BASES TEÓRICAS.

2.3.1. Evolución Histórica de los Costos.

Desde el punto de vista histórico la Contabilidad de Costos ha tenido un desarrollo paralelo al proceso industrial. Tan pronto como surgieron las actividades fabriles se hizo necesario la contabilidad para registrarlas. Los historiadores de la contabilidad descubrieron que ya desde el año 1.413, ciertas Asociaciones Industriales de Italia llevaban registros bastantes complejos de materiales y salarios, los cuales eran simples recordatorios y no prestaban otros servicios. Estos registros eran llevados por procedimientos de partida doble de la Teneduría de Libros; este método fue impreso en 1.494.

La Revolución Industrial iniciada cerca de 1.760, cambió todo esto; por primera vez la competencia crea un problema, la inmensa rivalidad requirió buenos registros. La previsión adecuada para hacer acopio de materiales revistió importancia y prestó más atención al registro de los materiales. Empezó a prevalecer el uso de herramientas y equipos, y el desglose del costo llegó a ser el primer objetivo de la Contabilidad de Costos.

El auge de la industria creó dos tipos de actividades manufactureras: las de Hecho sobre Pedido, por ejemplo de fabricación de máquinas de vapor, las de tipo de Productos Uniformes como la refinación de Azúcar. Esto trajo como consecuencia dos sistemas para determinar el costo, conocidos como Órdenes de Trabajo y Costo por Proceso.

La palabra costo tiene dos acepciones básicas, que significan en primer lugar, la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir un bien. La segunda acepción se refiere a lo que es sacrificado o desplazado en lugar de una cosa

elegida, en este caso el costo de un bien equivale a lo que se renuncia o sacrifica con objeto de obtenerla.

El primer concepto expresa los factores técnicos de la producción y se le llama costos de Inversión y el segundo manifiesta las posibles consecuencias económicas y se conoce como el costo de Sustitución.

2.3.2. Contabilidad de Costos:

La Contabilidad de Costos suministra los registros sobre costos, inventarios, costo de venta y distribución, ventas y ganancias de cada una de las distintos tipos de productos manufacturados. Estos informes se transmiten en detalle para incluir cada una de las órdenes que forman un producto. En tal sentido la contabilidad de costos es la que proporciona los informes detallado de las operaciones del negocio.

Lawrence (1.999) Define la Contabilidad de Costos de la forma siguiente:

“La Contabilidad de Costo es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversa de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva” (p.1).

De igual manera Brito (1.998), explica que la Contabilidad de Costo es:

“La rama de la contabilidad dirigido específicamente al sector industrial, donde la principal actividad siempre tiene que ver con el proceso de transformación de materia prima en un producto terminado.” (p.4).

Por otra parte Internet (2.003) expone lo siguiente:

“La contabilidad de Costo es la que controla todas las operaciones productivas concentradas a través de un Estado Especial denominado: Estado de Fabricación o Estado de Producción, en el que nos muestra el aspecto dinámico de la elaboración referida a un período determinado y su función principal es la de analizar y clasificar las diferentes erogaciones de la producción.” (p.2), disponible en www.monografias.com.

Como lo señalan los citados autores, la Contabilidad de Costos tiene un fin útil dentro de las empresas, debido a que presta ayuda para aumentar el volumen de producción optimizando los recursos y esfuerzos.

Los contadores de costos tienen responsabilidades dentro de las empresas actuales debido a que el perfeccionamiento y el cambio; aceleran las operaciones industriales requiriendo de técnicas contables avanzadas que vayan a ese ritmo a efectos de sincronizar los Ingresos y Costos de Inversión respectivos.

2.3.3. Objetivos y Propósitos de la Contabilidad de Costos.

De acuerdo con Internet (2.003), la Contabilidad de Costos tiene los siguientes objetivos:

- 1. “Generar informes para medir la utilidad, proporcionando el costo de venta correcto.**

- 2. Valuar los inventarios para el estudio de situaciones financieras.**
- 3. Proporcionar reportes para ayudar a ejercer el control administrativo.**
- 4. Generar información para ayudar a la administración a fundamentar la estrategia competitiva.**
- 5. Ofrecer información para la toma de decisiones.**
- 6. Ayudar a la administración en el proceso de mejoramiento continuo, eliminando las actividades o procesos que no generen valor.”** Disponible en www.monografias.com.

Por su parte Ángela Quezada (2.003), nos explica que los propósitos fundamentales de la Contabilidad de Costos son:

- “Contribuir al control de las operaciones y facilitar la toma de decisiones.
- Constituye un medio para planear y conducir adecuadamente los negocios, operándolos a niveles que brinden una adecuada rentabilidad” (p.2).

En definitiva se puede afirmar que la Contabilidad de Costos es el que sintetiza y registra 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.

2.3.4. Costos por Proceso.

La Contabilidad de Costo por Proceso es un sistema de acumulación de costos, aplicables a las empresas de manufacturas que producen grandes volúmenes de artículos, mediante un flujo continuo de producción.

Según Internet define el Costeo por Proceso como: un sistema de acumulación de costos por departamentos o centros de costos; disponible en www.geopolis.com.

El costeo por proceso es un sistema de acumulación de costos de producción, por departamento o centro de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos.

De acuerdo con Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1.994) el sistema por proceso debe ser empleado cuando están dadas ciertas condiciones específicas. En este sentido comentan lo siguiente:

“Un sistema de acumulación de costos por proceso se emplea cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. La acumulación del costo no es más que la recolección organizada y clasificada de los datos de costos.” (p.28)

De igual manera Internet (2.003), con relación a la aplicación del sistema de costos por proceso indica lo siguiente:

“El procedimiento de control de procesos es el que se emplea en aquellas industrias cuya producción es continua, en masa, uniforme, existiendo uno

o varios procesos para la transformación del material. Se cargan los elementos del costo, al proceso respectivo, correspondiendo a un período determinado de la elaboración y en el caso de toda la producción se termine en dicho lapso, el costo unitario se obtendrá dividiendo el costo total de producción entre las unidades fabricadas; y así por cada tipo de unidades similares o iguales.” Disponible en www.monografias.com.

2.3.5. Objetivo y Características de Costos por Procesos.

Un sistema de costo por proceso se encarga de acumular los costos del producto con relación al departamento, el centro de costo o el proceso usado cuando un artículo o producto es manufacturado a través de una producción masiva o en un proceso continuo.

El objetivo principal de la contabilidad de costos por proceso es determinar los costos de producción terminada y de los inventarios finales de productos en proceso; el cual se logra mediante un informe departamental de los costos de producción.

Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- La corriente de producción es continua.
- La transformación del material se lleva a cabo a través de uno o más procesos.
- Los costos se calculan en el proceso a que corresponde.
- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor.

- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados.

Finalmente existen dos principios de contabilidad generalmente aceptados que deben ser considerados como factor determinante al momento de acumular costos, estos principios son:

- -Principio de la Consistencia; una empresa debe usar los mismos métodos y procedimientos contables de un período a otro.
- -Principio del Período Contable; consiste en que cualquier información contable debe indicar claramente el período al cual se refiere.

2.3.6. Componentes del Sistema de Costo por Proceso.

Los costos de producción están formados por tres elementos que son Materiales, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación. En esta sección se presentan las definiciones de cada uno de éstos.

Según Polimini, Fabozzi y Adelberg (1.994) tiene las siguientes definiciones:

2.3.6.1. “Materiales: son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción; estos materiales pueden ser indirectos o directos.

2.3.6.2. Materiales Directos: son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, que pueden asociarse fácilmente al

producto y representan un costo importante del producto terminado. Un ejemplo sería la tela que se utiliza en la fabricación de ropa.

2.3.6.3. Materiales Indirectos: son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos; por ejemplo el pegante que se emplea en la fabricación de muebles.” (p.76)

Según Internet (2.003) define Mano de Obra y Costo de Fabricación de las siguientes formas:

2.3.6.4. “Mano de Obra: es el esfuerzo físico o mental empleado en la elaboración de un producto. Los mismos son clasificados como mano de obra directa y mano de obra indirecta.

2.3.6.5. Mano de Obra Directa: es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse a este con facilidad. Ejemplo el trabajo de los operadores de maquinarias de fábrica.

2.3.6.6. Mano de Obra Indirecta: es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor es un ejemplo de la mano de obra indirecta.

2.3.6.7. Costos Indirectos de Fabricación: estos costos se utilizan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplo de otros costos indirectos de fabricación además de materiales y mano de obra indirecta son alquileres o

arrendamientos, energía, calefacción y depreciación del equipo de la fábrica.”

2.3.7. Centros de Costos.

Debido al crecimiento de las organizaciones en cuanto a tamaño y a que sus operaciones se encuentran más ampliadas, a cada proceso dentro de la empresa se le asigna un centro de costo y los costos se acumularían por centros de costos en lugar de por departamentos. Por ejemplo, el departamento de “ensamblaje” de una compañía manufacturera electrónica puede dividirse en los siguientes centros de costos: disposición de materiales, alambrado y soldadura.

Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1.999), define centro de costos de la siguiente manera: “Una unidad en la cual el desempeño se mide en términos de costos presupuestados y cuyo gerente tiene responsabilidad únicamente sobre el incurrimento del costo” (p.733).

Los departamentos o centros de costos, son responsables por los costos incurridos dentro de su área; los supervisores de producción deben reportar a la gerencia de nivel intermedio por los costos incurridos, elaborando periódicamente un informe de costo de producción. Este informe es un registro detallado de las actividades de costo y de unidades en cada departamento o centro de costo durante un período.

Según la enciclopedia de costos I (1.998) en este sistema, los costos se determinan por cada fase del proceso fabril y en un período establecido. Es el caso de la producción de productos químicos, fabricación de cerveza, extracción de minerales, etc. Estas empresas se caracterizan por tener una continuidad en las labores productivas y una uniformidad en los productos obtenidos.

El costo por proceso es el sistema de acumulación más adecuada para aquellas empresas que producen artículos homogéneos en grandes volúmenes, como en el caso de la empresa PEGAPISO, C.A dedicada a la producción masiva de pego, elemento indispensable utilizado en el sector de la construcción.

En este tipo de sistema cada uno de los elementos del costo (mano de obra directa, materiales directos y costos indirectos de fabricación) se acumulan según los centros de costo.

2.3.8. Procedimiento Contable para el Control de un Sistema de Costos por Procesos.

El manejo de registros constituye una fase o procedimiento de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un extremo importante, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contables depende en alto grado de la exactitud de estos datos.

La Contabilidad de Costos por Procesos hace hincapié en la acumulación de costos para cierto período de tiempo (por ejemplo, un mes), por procesos, departamentos, funciones o centros de costo en los cuales es responsable un gerente.

Los costos que son directos con respecto a los procesos o departamentos son los que tienen importancia a los fines de control; debido a que se relacionan directamente con el producto y con el proceso. Sin embargo, para propósitos de costeo de los productos, los costos que tienen una relación indirecta con los procesos se asignan a éstos sobre alguna base razonable.

Después de acumular los costos para cada departamento o proceso, se preparan los informes de control y la información para la gerencia; por los cuales es

responsable cada gerente de departamento o proceso, se comparan con alguna medida de actuación (asignaciones presupuestales, costo estándar o resultados de períodos anteriores).

Una vez que se ha obtenido la información de control de las cuentas de costos, todos los elementos del costo de producción se pasan por las cuentas del proceso con el fin de determinar el costo de fabricación total de los productos terminados. El inventario de apertura de trabajos en procesos más los tres elementos del costo de producción que se ponen en proceso durante un período de tiempo deben contabilizarse.

El flujo de costos por las cuentas se realiza acreditando un proceso y cargando el siguiente (o productos terminados) por el costo de los artículos transferidos. Los saldos restantes en las cuentas del proceso forman el inventario de trabajos en proceso.

El costo unitario del producto se obtiene dividiendo el costo de los artículos fabricados o procesados entre las unidades de productos fabricados o procesados. Estos costos unitarios se van acumulando a medida que se pasan de un departamento a otro en una situación secuencial, de modo que el producto terminado soporta el costo acumulativo de todas las operaciones realizadas. Estos datos de costo del producto se usan luego para la determinación de la utilidad, costeo del inventario y en la toma de decisiones administrativas, tales como la fijación de los precios.

En la etapa de producción, se utilizan tantas cuentas como departamentos fabriles tiene el proceso. Cada uno de éstos es debitado por el consumo de los elementos y acreditado por el costo de las unidades trasladadas al siguiente o al almacén de productos terminados, según sea el caso, representando su saldo al fin del período el inventario de producción en proceso.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación empleado para la realización de este trabajo fue el modelo de campo y documental, ya que, estuvo orientado a descubrir la problemática en el lugar donde se presentan los hechos; en este caso la empresa Pegapiso, C. A.

Tamayo (1999) comenta que se habla de una investigación de campo:

“Cuando los datos se recogen directamente de la realidad, por lo cual los denominados primarios, su valor radica en que permiten cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han obtenido los datos, los cuales facilita su revisión o modificación en caso de surgir dudas”. (p. 154).

3.2. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.

El nivel de la investigación es descriptivo por cuanto estuvo dirigido a describir los pasos que lleva inmerso el sistema de costos por proceso.

Al respecto Tamayo y Tamayo (1.999) indica que la investigación descriptiva “Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos”. (p.54).

En relación a la investigación documental, Tamayo y Tamayo (1.999) sostiene

lo siguiente:

“En este caso el investigador recurre a fuentes secundarias, es decir, a la información que proporcionan las personas que no participaron directamente en ella. Estos datos los encuentra en enciclopedias, diarios, publicaciones periódicas y otros materiales.” (p.539).

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

Se consideró como población y muestra a un total de quince (15) personas; las cuales se encuentran involucradas en el proceso productivo de la empresa en estudio.

Tamayo (1999) afirma:

“Una población está determinada por sus características definatorias, por tanto, el conjunto de elementos que posea esta característica se denomina población o universo. Población es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica en común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.”(p. 114).

En vista de que la población la constituye un número muy pequeño de personas, no se realizó procedimiento de muestreo estadístico, en su lugar se trabajó con toda la población.

3.4. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

Es evidente que toda investigación supone la recolección de información acerca del fenómeno estudio. En tal sentido para el desarrollo del presente trabajo se hizo necesario el uso de técnicas que permitieron obtener los datos requeridos para conocer el sistema de Costo por Procesos de la empresa Pegapiso, C. A. y así presentar un diagnóstico que corresponda con su realidad.

Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron fueron:

3.4.1. Observación Directa.

Según Tamayo y Tamayo (1.999), la observación directa “es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación” (p.122), lo que permitió obtener una idea más clara y precisa de los procesos ejecutados en la empresa.

3.4.2. Entrevista no Estructurada.

Sierra (1998) comenta:

“En la entrevista no estructurada no existe un cuestionario al que se tenga que ajustar estrictamente el entrevistador. A éste solamente se le indica, además del objeto y fin de la investigación, los diversos puntos sobre los que interesa obtenga información de los entrevistados. Por tanto, queda en todo caso a su arbitrio el número y tipo de preguntas a realizar y el orden y modo de formularlas.” (pág. 353)

Esta técnica fue aplicada al personal que labora en la empresa Pegapiso, C.A

3.5. RECURSOS UTILIZADOS.

3.5.1. Recursos Materiales.

- Material bibliográfico disponible en la Universidad de Oriente.
- Internet.
- Computadoras, impresoras, fotocopadoras, disquetes, hojas, lápices, borradores.

3.5.2. Recursos Humanos.

- La profesora asesora Yajaira Mendoza, quien ayudó con su orientación académica para lograr los objetivos de la investigación.
- Williams Benavides, presidente de la firma Benavides & Asociados.
- El personal que labora en la empresa PEGAPISO, C.A.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE MANUFACTURA.

Al inicio del estudio se recolectó información a través de la observación directa y la entrevista no estructurada, lo cual permitió constatar que el proceso productivo de la empresa PEGAPISO, C.A. está constituido por un departamento de producción, el cual a su vez se divide en fases.

4.1.1. Fase de Requisición y Recepción de Materiales Directos.

En esta fase se efectúa la compra de materia prima, donde los materiales directos son: el EXPERIMENTAL POLYMER XUS obtenido en Valencia Estado Carabobo, Arena Sílice la cual es obtenida en el lugar donde procesan el pego, debido a que el suelo es rico en ese mineral, la Dolomita la cual proviene de Carúpano Estado Sucre y por último el Cemento Pórtland, el cual es una sustancia de polvo fino hecha de argamasa de yeso capaz de formar una pasta blanda al mezclarse con el agua, y se endurece espontáneamente en contacto con el aire.

El departamento de almacén o depósito de la empresa está a cargo de un supervisor de depósito, el cual lleva a cabo las siguientes funciones: Solicitud, Recepción, Almacenamiento y Salida.

A continuación se describen las operaciones:

- Los pedidos son hechos por el dueño o en su defecto por el administrador con autorización del mismo por vía telefónica, una vez revisada la existencia.
- El supervisor del almacén es el encargado de recibir los camiones y dirigir la carga.
- Una vez que entran los materiales se verifica que las cantidades coincidan con las especificaciones en la factura.
- La factura es firmada y sellada por el supervisor, una copia se guarda en los registros del almacén y la original es enviada a la administración para su debido procesamiento.

4.1.2. Fase de Procesamiento.

Para proporcionar un producto de primera calidad, la empresa vigila la fabricación en condiciones controladas, mediante el seguimiento del proceso para asegurar la excelencia del producto.

El proceso productivo se realiza en el departamento de producción y se inicia cuando el sílice sube por medio de canjilones (correa transportadora) y cae en la tolva principal (romana o peso), luego de haber pesado el sílice, se baja y se lleva al mezclador dando origen a la fase de mezclado, agregando el cemento, la dolomita y el aditivo principal el Experimental Polymer Xus, dejándolo fusionar aproximadamente 14 minutos.

Posteriormente la mezcla se traslada a la tolva final y comienza la fase de llenado del empaque, la cual consiste en introducir el saco en la boca de la ensacadora, se oprime el botón pulsador para llenar el saco y una vez completo pasa por la cinta transportadora para ser almacenado en paletas de madera.

4.1.3. Fase de Almacenamiento y Despacho.

Una vez recibido el producto terminado:

- El producto es colocado en cuartos en cualquier lugar del almacén.
- El producto después de su procesamiento y envase es transferido a los puntos de ventas, de acuerdo a pedidos previamente hechos.
- El personal que se encarga de llevar el producto a los puntos de ventas llevan un formato de pedido donde se especifican las cantidades requeridas.
- El supervisor de depósito envía a Administración una relación de las salidas del almacén para ser procesamiento.

Al describir el proceso de manufactura se evidencian los métodos empíricos utilizados, los cuales han sido obtenidos a través de la experiencia; cumpliendo de esta manera con el primer objetivo de la investigación.

4.2. DEBILIDADES Y FORTALEZAS ENCONTRADAS EN EL PROCESO DE MANUFACTURACIÓN DEL PEGO.

Luego de haber expuesto el proceso de manufactura del producto a base de Sílice (pego), en la empresa PEGAPISO, C.A; se evidenciaron las debilidades y fortalezas presentes en la fabricación, las cuales son nombradas a continuación:

<p style="text-align: center;"><u>FORTALEZAS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisión permanente por el dueño de la empresa del proceso de elaboración. • Existencia de pocas empresas en la región. • La gran demanda del producto. • Facilidad de traslado. 	<p style="text-align: center;"><u>DEBILIDADES</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • La no revisión de entradas y salidas del material directo. • Ausencia de un manual de procedimientos. • Sistema de inventario de materia prima no adecuado. • Control interno deficiente.
<p style="text-align: center;"><u>OPORTUNIDADES</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Mejoramiento de la información contable y financiera. • Capacidad para expandirse. • Posibilidades de exportación. 	<p style="text-align: center;"><u>AMENAZAS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Devaluación de la moneda. • Inestabilidad política, económica y social.

ANÁLISIS FODA

4.2.1. Fortalezas.

- Revisión permanente por el dueño de la empresa del proceso de elaboración, lo que da origen a un producto de primera calidad.
- La empresa Pegapiso, C.A es una de las pocas empresas dedicadas a la fabricación de pegos en la región, lo que ha permitido mantenerse en el mercado.
- Es grande la demanda del producto (pego) en el área de la construcción, lo cual permite la captación de nuevos clientes.
- La facilidad de poder trasladar sus productos al resto de país, ya que cuenta con medios de transporte (camiones y gandolas).

4.2.2. Oportunidades.

- Mejoramiento de la información contable y financiera con nueva tecnología.
- Capacidad para expandirse y crear sucursales.
- Posibilidades de exportar sus productos.

4.2.3. Debilidades.

- No revisan adecuadamente las entradas y salidas del material directo específicamente el denominado Experimental Polymer Xus.
- Ausencia de un manual donde especifiquen los procedimientos que deben seguirse en el depósito.
- El sistema de inventario de materia prima no es el más adecuado.
- El control interno es deficiente.

4.2.4. Amenazas.

- El control de cambio producto de la devaluación de la moneda, lo que hace imposible la adquisición de divisas para la compra de equipos y maquinarias para incrementar la producción.
- Inestabilidad política, económica y social de Venezuela, lo cual trae como consecuencia que no se invierta en nuevos proyectos.

4.3. DETERMINACIÓN DE CONTROLES QUE PERMITEN OPTIMIZAR EL COSTO POR PROCESO A LA EMPRESA PEGAPISO, C.A.

Elaborar un manual que permita establecer una serie de pautas por los cuales se guíen los trabajadores, para así facilitar la gestión; las cuales se destacan a continuación:

- Una vez que lleguen los materiales se debe verificar la cantidad y calidad de éstos.
- Todos los documentos que se reciben con los pedidos deben ser firmados y sellados por el Jefe de Almacén o Depósito; así mismo emitir una copia de ello a la Administración y otra para los registros internos del Almacén.
- Debe existir un lugar determinado para cada material, que permita favorecer sus condiciones específicas.
- Realizar periódicamente un conteo físico de los materiales directos; así como de los productos terminados y los resultados se deben cotejar con los registros del Almacén.
- Debe llevarse un Sistema Control de Inventarios para los materiales directos y productos terminados, que refleje el inventario inicial, que cantidades entraron, la fecha, cuantos salieron su respectiva fecha y el inventario actual o en existencia.
- Deben llevar un control de la Mano de Obra Directa que incluya los siguientes aspectos: tiempo, tarifa y un reporte mensual de la mano de obra utilizada.
- Debe crearse una Unidad de Control de Costos en la línea de producción, la cual debe estar adscrita al departamento de contabilidad.

- Deben llevarse registros separados de los costos de la línea de producción, asignando a un empleado el control de la misma.

4.4. ELABORACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA EMPRESA PEGAPISO, C.A.

El Diseño de todo Sistema contempla una fase inicial, con el fin de identificar los requerimientos relacionados con las operaciones de producción. El Sistema de Costo a diseñar tiene como principal propósito permitir establecer procedimientos, y controlar por Centros de Responsabilidades, en este caso líneas de producción los costos de Materiales, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación; en los cuales incurren cada uno de ellos, con el fin de permitir llevar en forma organizada y correcta las operaciones del Sistema de Costos.

Después de haber expuesto las razones por las cuales se optó por diseñar un Sistema de Costos por Proceso, a continuación se indican los detalles de dicho sistema.

4.4.1. Procedimiento para la requisición y solicitud de pedido.

- ⇒ El jefe de almacén y despacho le notificará al departamento de compra por medio de una solicitud de compra, las cantidades de material a utilizar.
- ⇒ El departamento de compras le devolverá una copia firmada para correspondiente archivo y comprobará la existencia física real, lo cual anotará en la solicitud de compra.
- ⇒ De esta forma se chequeará si los registros contables cuadran con la existencia real.

FIGURA N° 1
PEGAPISO, C.A

ORDEN DE COMPRA

COMPROBANTE N° _____

D M A

--	--	--

DESCRIPCION	Kg.	CANTIDAD	Precio Unitario	TOTAL
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	AUTORIZADO POR:	

Descripción: En este formato se hace referencia a:

- Nombre de la empresa.
- Numeración del formato.
- Fecha de la elaboración de la orden.
- Descripción del material.
- Cantidad del material en kilogramos.
- Cantidad del material en unidades.

- Precio unitario.
- Columna del total.
- Firma de quien lo elaboró.
- Firma de quien lo revisó.
- Firma de quien lo autorizó.

4.4.2. Procedimientos para la recepción de la materia prima.

- ⇒ El jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada de la llegada de los pedidos, con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento.
- ⇒ Al llegar la materia prima la contarán y le pasarán al departamento de compra un informe de recepción de materiales.
- ⇒ Este departamento comprobará si los datos suministrados en el informe, están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor.
- ⇒ Si hay conformidad entre ambos dará su aprobación a la factura y la pasará al departamento de contabilidad.
- ⇒ Una vez chequeadas las cantidades se pasará al jefe de almacén para que realice el registro de entradas en la tarjeta control y al mismo tiempo dar de baja a la solicitud de compra, para indicar que el pedido pendiente ya se ha recibido.

FIGURA N° 2**PEGAPISO, C.A****TARJETA DE EXISTENCIAS****COMPROBANTE N°** _____**MATERIAL** _____**CAPACIDAD EN CANT/ Kg.** _____**(PE****PS)**

Cantidad/ Kg.						Costo en Bs.			
Fecha	Factura	Entrada +	Devol. -	Salida -	Exist.	Costo	Debe	Haber	Saldo

Esta tarjeta debe llenarla el jefe de almacén para tener un control sobre la materia prima existente, en el cual debe especificarse lo siguiente:

- Fecha de la factura.
- Número de factura.
- Entrada de materia prima.
- Devolución de materia prima.
- Salida del material al departamento de producción.

- La existencia del material directo.

4.4.3. Procedimiento para el almacenamiento de los productos.

- ⇒ Luego de haber sido contado el material se dispone a almacenarlo en paletas de madera.
- ⇒ Antes de ser llevados al almacén este debe ser inspeccionado, cuidando que no haya presencia de humedad y mucha ventilación.
- ⇒ Los materiales deberán ser colocados detrás de los existentes o en su defecto al lado, pero nunca delante ni encima para evitar que salgan del almacén antes.

4.4.4. Control de Mano de Obra Directa.

El llevar a cabo el control de la mano de obra implica dos variables las cuales son:

- a) El tiempo de mano de Obra Directa
 - b) La tarifa de Mano de Obra Directa Aplicable.
- a) *Tiempo de Mano de Obra Directa.*

La determinación del tiempo de Mano de Obra Directa requiere llevar registros diarios, en tal sentido se recomienda utilizar por cada línea de producción un formato, en el cual se identifique los datos requeridos.

FIGURA N° 3

PEGAPISO, C.A

REGISTO DE TIEMPO MANO DE OBRA UTILIZADA			
DEL ___/___/___ AL ___/___/___			
NOMBRE DEL DEPARTAMENTO: _____			
NOMBRE DEL TRABAJADOR: _____			
FECHA	HORA ENTRADA	HORA SALIDA	OBSERVACIONES

b) Tarifa de Mano de Obra directa Aplicada.

La tarifa de mano de obra directa que se aplica corresponde a las cláusulas del contrato colectivo de la empresa PEGAPISO, C.A. con su personal.

4.4.5. Control de Costos Indirectos de fabricación.

La distribución de los costos indirectos de fabricación, se hará en base a una tasa estimada de aplicación única a nivel de toda la planta. Los factores claves para determinar esta tasa son: el nivel estimado de los Costos Indirectos de Fabricación incurridos durante el año a la producción del mismo período, abarcando todos los costos indirectos de fabricación.

$$\begin{array}{l} \text{Tasa de aplicación de} \\ \text{los C I F por unidad} \\ \text{de producción} \end{array} = \frac{\text{Costos indirectos fabricación estimados}}{\text{Unidades de producción estimadas}}$$

El empleo de tasas predeterminadas evita la necesidad de esperar hasta el fin de cada mes o período, para determinar los costos indirectos de fabricación reales, además de ahorrar tiempo, obvia varios problemas contables y permite la aplicación de los costos indirectos de fabricación sobre una base unitaria uniforme.

La empresa PEGAPISO, C.A. utilizó los siguientes costos de producción para el mes de Mayo 2004:

Costos Indirectos de Fabricación Reales:

Suministros de seguridad industrial	Bs. 113.002,56
Gastos de electricidad	26.748,86
Servicio de agua	107.625,00
Sueldos mano de obra indirecta	221.500,00
Total Costo Ind. Fabricación Reales: 468.876,42 Bs.	

Material Directo	1.281.550,00
Sueldos mano de obra directa	1.515.729,00

Costos Indirectos Fabricación Presupuestados:

Gastos de electricidad	Bs. 65.362,40
Servicio de agua	157.249,15
Seguridad industrial	100.000,00
Sueldo mano de obra indirecta	225.510,00
Total Costo Ind. Fab. Estimados: 548.121,55 Bs.	

Material directo	6.152.936,84
Sueldos mano de obra directa	2.416.002,00

Tasa de aplicación = 548.121,55 bolívares.
 93.000 unidades mensuales
 = 5,89 Bs. / unidad

Variación y distribución de los CIF reales y CIF estimados tomando en cuenta el costos de ventas.

CIF estimado = Unidades reales producidas x tasa
 = 70.000 unidades mensuales x 5,89Bs/ unidad
 = 412.300,00 Bs.

	CIF reales	468.876,42 Bs.
Menos:	CIF estimados	412.300,00 Bs.
	Variación:	Bs. 56.576,42

Costo de Venta Estimado:

Mano de Obra Directa	Bs.2.416.002, 00
Material Directo	Bs. 6.152.936,84
Costo Ind. Fab.	Bs. 548.121, 55
Costo de Venta Total	Bs. 9.117.060,39

La variación en este caso se va a distribuir entre el Costo de venta:

-x-

Costos Ind. Fab. Estimados	56.576,42	
Costos de Venta		56.576,42

COSTO DE VENTA ESTIMADO

9.117.060.39	56.576.42
9.060.483.97	

Al comparar los costos indirectos de fabricación estimados de la empresa Pegapiso, C.A con los costos reales, se obtiene una variación la cual en este caso es desfavorable debido a que los CIF estimados son menores que los CIF reales, por tal razón debe hacerse el respectivo asiento de ajuste al final del mes para así obtener el costo de venta real.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Después de llevar a cabo la investigación, ésta arrojó una serie de conclusiones las cuales se citan a continuación:

- La existencia de fallas en el control de materia prima, pues se realiza poco conteo físico del inventario, creando problemas de faltantes o sobrantes.
- Las instrucciones emitidas algunas veces no son tomadas en cuenta; lo que trae como consecuencia fallas en el control de entradas y salidas de producto.
- Las condiciones de almacenaje son las menos idóneas, debido a que no se cumplen con los principios comunes de movimiento de almacén ocasionando el desperdicio de espacio físico utilizado, disminuyendo significativamente el rendimiento del almacenaje de los productos.
- e observó que PEGAPISO, C.A. utiliza un control de costos de producción muy empírico, debido a la falta de métodos implementados para tal fin.
- La empresa Pegapiso, C.A no cuenta con un personal altamente preparado en la determinación de sus costos.

RECOMENDACIONES

De acuerdo a los resultados obtenidos durante la investigación y considerando las conclusiones se realizan las siguientes recomendaciones a la empresa Pegapiso, C.A, para así mejorar su sistema de producción.

- Se sugiere a la empresa tomar en cuenta, el sistema establecido en el capítulo IV, para así desarrollar y obtener mejoras en el proceso productivo.
- Se recomienda al personal que labora en la empresa acatar sus responsabilidades y obligaciones, con el fin de llevar a cabo un proceso productivo satisfactorio.
- Crear un departamento de costos a fin de tener informes detallados de los costos que se incurren en la elaboración del producto, de esta manera evitar desviaciones en la determinación de los mismos.
- Tener un mejor control sobre la materia prima en existencia, para satisfacer los posibles pedidos de fabricación.
- Realizar cada 6 meses la actualización de los costos para la fabricación del producto, de acuerdo a los precios de compras de la materia prima.
- Cuantificar el tiempo de fabricación implementado en la elaboración del producto, para conocer el costo real de Mano de Obra Directa.

BIBLIOGRAFIA.

_ BARRETO, F y HIDALGO, L. (2001), Propuesta de un sistema de Acumulación de costos para la empresa BAROID de Venezuela, S.A.

_ BRITO, J. (1998), Contabilidad Básica e Intermedia, Valencia; cuarta edición. Editores Centro de Contadores.

_ DE LA PUENTE, y RONDON, C. (2001), Diseño de una estructura de Costos Basados en los Costos Estándares para la empresa Industrias Metálicas Cortes, C.A.

_ FARIAS, D. (2003), Propuesta de una Estrategia de Reducción de Costo de Alquiler de Equipos para la línea Cementing y Enhachement de Servicios Halliburton de Venezuela, C.A.

_ INTERNET (2003), <http://www.monografias.com/> administración y finanzas/contabilidad/

_ INTERNET (2003), <http://www.gestiopolis.com/>

_ INTERNET (2003), <http://www.diccionarios.com/>

_ KOLLER, E. (1974), Diccionario para Contadores. Unión tipo grafica Editorial Hispanoamericana, S.A.

_ LAWRENCE (1999), Contabilidad de Costos. (Volumen 7); Editorial Limusa.

_ LEON, G. (2003). Diseño de Inventarios para Productos Perecederos de la Corporación Fidas, C.A.

_ POLIMENI, R. FABOZZI, F. y ADELBERG, A. (1999). Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Tercera Edición. Editorial McGrawhill.

_ RAIBURN, L (2000). Contabilidad Analítica de Costos II. Tercera Edición. Editorial Océano.

_ SIERRA, R. (1998). Técnicas de Investigación Social Teórica y Ejercicios. Madrid España. Editorial Paranimo.

_ TAMAYO y TAMAYO, M. (1999). El proceso de la Investigación Científica, México Editorial Limusa.

ANEXOS

MATERIA PRIMA



Figura 1



Figura 2
PROCESAMIENTO



Figura 3



Figura 4

PRODUCTO TERMINADO



Figura 5