

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI
EXTENSIÓN CANTAURA
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
INTERNO APLICADOS A LA ESTRUCTURA DE COSTO
PARA LA ELABORACIÓN DE LOS DIVERSOS
TIPOS DE PAN CASO: PANADERÍA,
PASTELERÍA Y CHARCUTERÍA
SARA, C.A.**

Realizado por:

Br. Rojas., Eduard.

Br. Salazar., María.

Trabajo de Grado presentado ante la Universidad de Oriente como requisito para
optar al Título de:

LICENCIADO (A) EN CONTADURÍA PÚBLICA

Cantaura, junio de 2019.

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO ANZOÁTEGUI
EXTENSIÓN CANTAURA
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
INTERNO APLICADOS A LA ESTRUCTURA DE COSTO
PARA LA ELABORACIÓN DE LOS DIVERSOS
TIPOS DE PAN CASO: PANADERÍA,
PASTELERÍA Y CHARCUTERÍA
SARA, C.A.**

Asesor:

**Lcdo. Tenías., Amilkar.
Tutor Académico.**

Trabajo de Grado presentado ante la Universidad de Oriente como requisito para
optar al Título de:

LICENCIADO (A) EN CONTADURÍA PÚBLICA

Cantaura, junio de 2019.

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO ANZOÁTEGUI
EXTENSIÓN CANTAURA
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
INTERNO APLICADOS A LA ESTRUCTURA DE COSTO
PARA LA ELABORACIÓN DE LOS DIVERSOS
TIPOS DE PAN CASO: PANADERÍA,
PASTELERÍA Y CHARCUTERÍA
SARA, C.A.**

El Jurado hace constar que ha asignado a esta tesis la calificación de:

APROBADO

**Lcda. Ovalles., Mabel
Jurado Principal.**

**Lcdo. Rojas., José Jesús
Jurado Principal.**

Trabajo de Grado presentado ante la Universidad de Oriente como requisito para
optar al Título de:

LICENCIADO (A) EN CONTADURÍA PÚBLICA

Cantaura, junio de 2019.

RESOLUCIÓN

De acuerdo al artículo 41 del Reglamento de Trabajos de Grado:

"Los trabajos de grado son de exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente y sólo podrán ser utilizados a otros fines, con el consentimiento del Consejo de Núcleo quien lo participará al Consejo Universitario"



DEDICATORIA

A DIOS y la Virgen de la Candelaria por darme vida y salud para el logro de esta gran etapa de mi vida

A mis padres Aracelis Guacare y Robel Rojas que siempre me apoyaron incondicionalmente y siempre han estado a mi lado en todo momento, a mis hermanos Daniela, Robert y Roxelis por siempre estar.

A la Universidad de Oriente por ser mi segunda casa durante todo este largo camino de mi carrera.

A todos los profesores que sirvieron de apoyo en mi preparación profesional.

A mi compañera sentimental María Laura Pérez, por apoyarme y acompañarme durante todo este recorrido. TE AMO.

Gracias a toda mi familia, (Abuelas, Tíos (as), Primos (as), amigos y compañeros.

Rojas., Eduard.

DEDICATORIA

Esta tesis va dedicada a Dios porque sin él no hubiésemos logrado nada.

A mi amada madre por ser la persona más incondicional, dedicada, amorosa, fiel, por ser la mama más maravillosa y única, sin ella nada de lo que he logrado hubiese sido posible, a ella le debo absolutamente todo lo que soy, es la Mejor Madre del Mundo.

A mi familia, amigos, todas las personas que ayudaron para que esto sea posible.

A Jesús Guzmán por estar allí y siempre apoyarme.

Salazar., María Laura.

AGRADECIMIENTO

Primeramente a DIOS y la Virgen de la Candelaria por darme vida, salud y bendecirme para estar el día de hoy cumpliendo con mi mayor sueño.

A mis padres Aracelis Guacare y Robel Rojas que siempre me apoyaron incondicionalmente y siempre han estado a mi lado en todo momento, gracias por su motivación y apoyo.

A mis hermanos Daniela, Robert y Roxelis por siempre estar presente aportando buenas cosas a mi vida.

A la Universidad de Oriente por haberme formado académicamente, a todos los profesores y trabajadores de distintas áreas, en especial a mi tutor Lcdo. Amilkar Tenias, que me brindo valiosos consejos a lo largo de este trabajo y me animo en todo momento con su generosa perseverancia.

Quisiera hacer llegar mi deuda de gratitud al Ing. JOSÉ ROJAS, por su excelente ayuda y aportes en mi carrera universitaria, infinitas gracias.

A mi novia María Laura Pérez por haberme apoyado y estar a mi lado en todo momento, por encaminarme a ser una mejor persona, gracias te amo.

A mi compañera de tesis María Laura Salazar, por aportar considerablemente en este proyecto, no solo por la ayuda brindada, sino por los buenos momentos en que convivimos.

Gracias a todas las personas que me ayudaron directa e indirectamente en la realización de este proyecto.

Rojas., Eduard.

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo investigativo lo dedicamos principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

Definitivamente no tengo palabras para expresar toda la gratitud y el amor que tengo por mi amada madre, incansable, incondicional, única, siempre ha estado allí para mí, te agradezco cada minuto que has dedicado para que yo salga adelante, tu apoyo incondicional, eres mi orgullo, mi pilar. Es la responsable de haber culminado esta etapa de mi vida.

Mi agradecimiento a todos, mi familia, especialmente mi abuela Zoraida que es incondicional, mi tía Marbelys por siempre ayudarme, mi abuelo Freddy por cada día que fue a buscarme para ir a estudiar, mis amigos que de una u otra manera me brindaron su colaboración.

A todos los maestros y profesores que me formaron desde que me inicie desde kínder hasta la universidad, gracias a ellos por su dedicación y tiempo.

Agradezco el tiempo dedicado a mi tutor Amilkar Tenias y la profesora Mabel Ovalles que estuvieron allí cuando los necesite.

El Lcdo. Luis Galindo por su conocimiento y por todo el aprendizaje adquirido.

A Eduard mi compañero ya que a lo largo de este recorrido tuvimos buenos y malos momentos, pero lo logramos juntos.

Salazar., María Laura.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI
EXTENSIÓN CANTAURA
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA



EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO
APLICADOS A LA ESTRUCTURA DE COSTO PARA LA
ELABORACIÓN DE LOS DIVERSOS TIPOS DE PAN
CASO: PANADERÍA, PASTELERÍA Y
CHARCUTERÍA SARA, C.A.

Tutor Académico:
Lcdo. Tenias, Amilkar.

Realizado por:
Br. Rojas., Eduard.
Br. Salazar., María.
Cantaura, junio de 2019.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado Evaluación de los procedimientos de control interno aplicados a la estructura de costo para la elaboración de los diversos tipos de pan caso: Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A., conto con un objetivo general orientado a evaluar los procedimientos de control interno aplicados a la estructura de costos de los diversos tipos de pan elaborados en la organización, sumado a esto se definieron tres (3) objetivos específicos como; describir los procedimientos en la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A., para el control de los costos en la elaboración de los diferentes tipos de pan, identificar los diferentes elementos que están afectando el cumplimiento de las políticas externas y lineamientos internos en la estructura de costos y sugerir tácticas que puedan brindar soluciones a los problemas que presentan los procedimientos de control aplicados a la estructura de costos. El cuerpo metodológico estuvo constituido por una investigación descriptiva, acompañada de un diseño de campo con aspectos documentales, la población estuvo compuesta por cuatro (4) trabajadores que laboran en el área administrativa de la organización., para la recolección de datos se emplearon técnicas como encuesta y observación directa y como instrumentos de recolección de datos cuestionario, libreta de apuntes y grabador de voz. Permitiendo concluir que la organización cuenta con procedimientos de control interno para la estructura de costos de los diversos tipos de pan, pero la falta de planificación y supervisión impiden la correcta ejecución de sus funciones, esto genera que se obtenga información vulnerable, no confiable perjudicando la toma de decisiones en cuanto a la fijación de precios.

Palabras Claves: Procedimientos, Costos, Control Interno.

ÍNDICE GENERAL

RESOLUCIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN.....	ix
ÍNDICE GENERAL	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICAS	xv
ÍNDICE DE TABLAS.....	xvi
INTRODUCCIÓN	xvii
CAPÍTULO I	20
EL PROBLEMA	20
1.1. Planteamiento del Problema	20
1.2. Objetivos de la Investigación.....	23
1.2.1. Objetivo General	23
1.2.2. Objetivos Específicos	23
1.3. Justificación e Importancia de la Investigación	24
1.4. Sistema de Variables	25
1.4.1. Definición Conceptual.....	26
1.4.2. Definición Operacional.....	26
CAPÍTULO I	28
MARCO TEÓRICO	28

2.1.	Antecedentes de la Investigación.....	28
2.2.	Bases Teóricas	30
2.2.1.	Contabilidad	31
2.2.2.	Costos.....	33
2.2.3.	Gastos.....	38
2.2.4.	Manufactura	38
2.2.5.	Control Interno	39
2.2.6.	Cuentas.....	43
2.2.7.	Organización	44
2.3.	Bases Legales.....	45
2.3.1.	Norma Internacional de Auditoría (NIA N° 06). Evaluación de Riesgo y Control Interno.....	45
2.3.2.	Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV), Gaceta oficial extraordinaria, N° 5.908, de fecha 19 de Febrero de (2009) 48	
2.3.3.	Ley Constitucional de Precios Acordados. Publicada en Gaceta Oficial N° 6.342, de 22 de Noviembre de (2017)	50
	CAPÍTULO III	54
	MARCO METODOLÓGICO	54
3.1.	Tipo de Investigación	54
3.2.	Diseño de la Investigación.....	55
3.3.	Población y Muestra.....	56
3.3.1.	Población.....	56
3.3.2.	Muestra	56

3.4.	Técnicas de Recolección de Datos.....	56
3.4.1.	Observación Directa	57
3.4.2.	Análisis Documental.....	57
3.4.3.	Encuesta	58
3.5.	Instrumentos de Recolección de Datos	58
3.5.1.	Cuestionario	58
3.6.	Técnicas de Análisis y Procesamiento de Datos.....	59
3.6.1.	Estadística Descriptiva.....	59
CAPÍTULO IV.....		60
PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS.....		60
4.1.	Aspectos Generales de la Empresa	60
4.1.1.	Breve Reseña Historia de la Organización	60
4.1.2.	Misión de la Empresa	60
4.1.3.	Visión de la Empresa.....	61
4.1.4.	Estructura Organizativa de la Empresa	61
4.2.	Presentación de los Resultados	62
4.2.1	Describir los procedimientos en la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A., para el control de los costos en la elaboración de los diferentes tipos de pan.	62
4.2.2	Identificar los diferentes elementos que están afectando el cumplimiento de las políticas externas y lineamientos internos en la estructura de costos de los diversos tipos de pan, en la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A.....	69

4.2.3 Sugerir tácticas que puedan brindar soluciones a los problemas que presentan los procedimientos de control aplicados a la estructura de costos de los diferentes tipos de pan ofrecidos por la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A.....	81
CAPÍTULO V	84
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	84
5.1. Conclusiones.....	84
5.2. Recomendaciones.....	86
BIBLIOGRAFÍA	88
ANEXOS	91

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1. Organigrama.....	61
Figura N° 2. Flujograma Procedimiento	66

ÍNDICE DE GRÁFICAS

Gráfico N° 1. Procedimientos	70
Gráfico N° 2. Aspectos	71
Gráfico N° 3. Políticas definidas por el Estado	72
Gráfico N° 4. Políticas del Estado	73
Gráfico N° 5. Precio final.....	74
Gráfico N° 6. Planificación administrativa	75
Gráfico N° 7. Aumentos de salarios	76
Gráfico N° 8. Fallas en los servicios públicos.....	77
Gráfico N° 9. Delegación de funciones, responsabilidades y tareas	78
Gráfico N° 10. Ambiente de trabajo	79

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Concepto, Definición y Operacionalización de las Variables	27
Tabla N° 2. Procedimientos	64
Tabla N° 3. Hoja de costos de producción	68
Tabla N° 4. Procedimientos de control de costos	70
Tabla N° 5. Aspectos	71
Tabla N° 6. Políticas definidas por el Estado	72
Tabla N° 7. Políticas de control de precios	73
Tabla N° 8. Precio final.....	74
Tabla N° 9. Planificación administrativa	75
Tabla N° 10. Aumentos de salarios	76
Tabla N° 11. Fallas en los servicios públicos.....	77
Tabla N° 12. Delegación de funciones, responsabilidades y tareas	78
Tabla N° 13. Ambiente de trabajo	79
Tabla N° 14. Elementos	80

INTRODUCCIÓN

Desde el surgimiento de la partida doble hasta la actualidad las organizaciones han experimentado cambios elementales en sus áreas administrativas y productivas, cambios impulsados por el crecimiento y expansión de los mercados, el aumento de la población mundial y los diferentes problemas socioeconómicos. En este sentido y dada la necesidad las entidades han aplicado innumerables herramientas de control destinadas a fortalecer los diferentes procedimientos llevados a cabo ya sea para la producción y comercialización de bienes, pago de tributos, fijación de precios y cualquier tipo de erogaciones destinadas a cubrir otros aspectos administrativos.

Uno de los aspectos más importantes dentro de las empresas es el control oportuno de los costos ya que a través de este se establecen los márgenes de ganancias, ya sea por producción o comercialización, además se definen los costos deducibles a los diferentes impuestos directos e indirectos, y se conoce a profundidad las cantidades de materia prima que se requieren para la fabricación de un producto, lo que permite a la organización contar con información útil y confiable para la proyección y estimación en lapsos determinados de tiempo. En este sentido las estructuras de costos juegan un papel fundamental en las economías con altos índices inflacionarios, ya que un error en cálculos o en la interpretación de la información puede dejar a las organizaciones desvalorizadas y afectar seriamente su desempeño financiero.

Venezuela en los últimos años ha experimentado altos índices inflacionarios lo que ha obligado a las entidades a implantar controles más efectivos en los diferentes departamentos contables y administrativos para paliar estos inconvenientes. La Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A., como empresa privada de pequeña magnitud dedicada a la fabricación y comercialización de productos se está viendo

seriamente afectada por las constantes fallas en las políticas macroeconómicas aplicadas por el Ejecutivo Nacional, y posibles debilidades en sus sistemas de control interno, especialmente los dedicados a resguardar y verificar las estructuras de costos de los productos terminados afectándola seriamente.

Por tal motivo se realizó la siguiente investigación, permitiendo evaluar los procedimientos de control interno aplicados en la estructura de costos para la fabricación de los diferentes tipos de pan, con la intención de verificar y constatar la situación actual de la empresa en referencia a los diversos dilemas socioeconómicos que enfrenta la economía nacional. Es necesario resaltar que el presente estudio contó con aspectos metodológicos señalados como; un tipo de investigación descriptiva para el análisis del estudio y un diseño de campo y documental para la obtención de los datos, permitiendo así un desarrollo preciso de los objetivos planteados.

En conformidad con lo antes expuesto el presente trabajo quedó estructurado de la siguiente manera:

CAPÍTULO I: El problema; Se señala el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación, tanto general y específicos, como también la justificación e importancia y su sistema de variables.

CAPÍTULO II: Marco teórico; donde se plasman los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y legales, así como varios aspectos referentes al desarrollo de la investigación.

CAPÍTULO III: Marco metodológico; en el que se determina el diseño de la investigación, población, muestra, así como la recopilación y análisis de los datos de la investigación.

CAPÍTULO IV: Análisis e interpretación de los resultados; Se señalan los aspectos referenciales de la organización como breve reseña historia, misión, visión, estructura organizativa, además de la presentación de los resultados y sus respectivos análisis.

CAPÍTULO V: Conclusiones y recomendaciones; Realizados los respectivos análisis y presentados los aspectos teóricos y legales más importantes de la investigación se definen las conclusiones y recomendaciones derivadas de caso.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

Con el inicio y constitución de las primeras organizaciones surgieron innumerables dilemas en torno a los procesos administrativos, dilemas marcados por el crecimiento exponencial de los mercados, la demanda acelerada de bienes y servicios, el crecimiento tecnológico, las luchas sociales y el descubrimiento de nueva materia prima, lo que obligó a la gerencia a explorar y desarrollar estrategias de dirección, planificación y control que contrarrestaran los diversos efectos negativos generados por estas circunstancias. A medida que el hombre fue evolucionando comenzó su proceso de transformación aprovechando todos los recursos que le brindaba el medio ambiente, surgiendo así las primeras herramientas de control las cuales eran empleadas por los primeros maestros religiosos de la antigüedad para resguardar los bienes de las sociedades que representaban.

Desde este punto comenzó el transitar de los controles, marcando su crecimiento; la adopción de los primeros Estados constituidos formalmente como: Egipto, Grecia y el gran y dominante imperio Romano. Dentro de los diferentes controles surgidos en Roma siendo esta garante del derecho civil se encontraba; el pago de tributos, la aplicación de políticas dirigidas al reclutamiento y subordinación de personas entre otros. Cabe destacar que partieron de estas premisas, diferentes sociedades, marcado ya el tiempo de la nueva era pero bajo dominio de la religión católica emplearon los mismos métodos de control, los cuales se traspasaron de generación en generación hasta llegar a la era de la revolución industrial y la adopción de la producción como instrumento de crecimiento en las naciones.

Llegada la revolución industrial a Europa y Estados Unidos y definidos ya los primeros instrumentos de control basados en la teoría del cargo y el abono gracias al surgimiento de la partida doble continuaron los problemas en las organizaciones, ya sea por el agotamiento de materia prima, la escasez de recursos humanos, los gritos de guerra y la falta de equipos tecnológicos. Estas dificultades obligaron a los diferentes hombres de negocios a definir parámetros contables que concordaran con la información de las diferentes industrias, estableciéndose los principios y las normas universales de contabilidad, destinados a unificar y darle un sólo lenguaje a la información financiera universal, todo esto dio con la intención de unificar el mundo financiero e impulsar el crecimiento de las regiones.

Como consecuencia surgió el estudio de las estructuras de costos a través de la contabilidad en las diferentes industrias y fábricas mundiales para determinar cuánto se gastaba en la elaboración, preparación y fabricación de un producto, y así poder medir la rentabilidad y ganancias que se proyecta obtener con el desarrollo de estas actividades. América latina consolidada ya como subcontinente se vio en la necesidad de adaptarse a los diferentes estatutos contables emanados de la Europa Central y Estados Unidos siendo estos garantes de los sistemas de costos a nivel mundial. Cabe destacar que los costos según lo señala el autor **Jiménez, W. (2010)**, en un amplio sentido financiero es toda “erogación o desembolso de dinero o su equivalencia para producir algún bien o servicio.” (p.11)

Venezuela en los últimos años ha experimentado diferentes controles legales en términos de costos como medidas implementadas por el Ejecutivo Nacional para acarrear el alto precio de los bienes y servicios. Para el año (2011) se promulgó la primera Ley de Costos y Precios Justos según gaceta oficial N° 39.715, la cual hasta la fecha experimento diferentes cambios, pero siempre mantuvo la premisa de que el margen de ganancia justa era de un treinta (30%), lo que generó escases gracias a los altos índices de inflación y a la rigidez de estos controles. Es necesario resaltar que el

gobierno nacional a finales de noviembre del año (2017), implementó un nuevo instrumento jurídico con la misión de fortalecer la fijación de precios el cual está marcado por el dialogo y estudio de los costos y se conoce como: Ley Constitucional de Precios Acordados según gaceta oficial N° 6.342.

En consecuencia y debido a la difícil situación económica que está afectando la nación por la aplicación errada de políticas macroeconómicas se desató un proceso hiperinflacionario impulsado por la escasez de divisas y la falta de producción nacional, lo que dificulta que en la actualidad se apliquen políticas destinadas al control de los costos de producción, ya que según estimaciones hechas por la comisión de finanzas de la Asamblea Nacional (AN) los bienes y servicios se incrementan en casi cinco (5%) por día impidiendo la correcta verificación de estas cuentas. La Panadería, Pastelería y Charcutería, Sara, C.A., es una organización empresarial dedicada a la venta de pan al por menor en sus diferentes presentaciones, artículos de charcutería, pasteles, víveres, entre otros productos de fabricación y pre elaboración.

Por tal motivo y dada la constante persecución del Estado Venezolano a las diferentes organizaciones privadas a través de Leyes y controles en diversos aspectos gerenciales como control fiscal y contable que perjudican principalmente a las pequeñas y medianas empresas, se planteó la necesidad de realizar una investigación que permita evaluar los procedimientos de control interno aplicados por la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A., a la estructura de costos para la elaboración de los diversos tipos de pan que ofrecen al público (Pan Francés, Pan de Hamburguesa, Pan de Sándwich, Pan de Hot Dog, Pan Canilla, Pan Campesino, Bombón) con la intención de verificar los procedimientos aplicados, ya que los mismos representan la fuerza motriz productiva de la organización, además de conocer cómo se manejan las diversas dificultades que se presentan y si se está cumpliendo con los diferentes aspectos legales.

Para una mejor comprensión de la problemática plasmada se definen las siguientes interrogantes:

1. ¿Cómo son los procedimientos en la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A., para el control de los costos en la elaboración de los diferentes tipos de pan?
2. ¿Cuáles son los diferentes elementos que están afectando el cumplimiento de las políticas externas y lineamientos internos en la estructura de costos de los diversos tipos de pan, en la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A?
3. ¿Qué tácticas se pueden aplicar para brindar soluciones a los problemas que presentan los procedimientos de control aplicados a la estructura de costos de los diferentes tipos de pan ofrecidos por la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1. Objetivo General

Evaluar los Procedimientos de Control Interno aplicados a la Estructura de Costos para la elaboración de los diversos tipos de Pan Caso: Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A.

1.2.2. Objetivos Específicos

1. Describir los procedimientos en la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A., para el control de los costos en la elaboración de los diferentes tipos de pan.

2. Identificar los diferentes elementos que están afectando el cumplimiento de las políticas externas y lineamientos internos en la estructura de costos de los diversos tipos de pan, en la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A.
3. Sugerir tácticas que puedan brindar soluciones a los problemas que presentan los procedimientos de control aplicados a la estructura de costos de los diferentes tipos de pan ofrecidos por la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A.

1.3. Justificación e Importancia de la Investigación

Los costos representan uno de los aspectos más importantes de la ciencia contable, ya que estos determinan el valor de fabricación de cada producto y la cantidad de recursos deducibles para efectos tributarios, por este sentido las organizaciones deben de estructurar controles internos adecuados a sus necesidades y a la situación económica de cada nación para poder fabricar sus productos sin ninguna restricción o impedimento. En economías con altos índices de inflación como la venezolana es imposible implementar políticas de control de precios ya que las variaciones son constantes en los costos de fabricación de los productos, y dichas restricciones asfixian a las pequeñas y medianas organizaciones, ocasionando cierres inminentes.

Por ende teniendo en cuenta la situación socioeconómica de la nación y los diferentes dilemas macroeconómicos se plantea la necesidad de realizar la presente investigación con la intención de definir e identificar los diversos aspectos y situaciones por las cuales están pasando las pequeñas y medianas organizaciones en Venezuela en especial las de fabricación de pan, para poder subsistir con las diferentes restricciones por parte del Estado como la colocación del precio final del producto.

Desde el punto de vista académico, la presente investigación busca reforzar los diferentes estudios administrativos realizados en la Universidad de Oriente Extensión Cantaura, con relación a la estructura de costos aplicados para la fabricación de determinados productos, haciendo énfasis principalmente en cumplir con el marco legal y señalar a través de diferentes elementos métodos contables para sobrellevar las situaciones agobiantes que están experimentando las pequeñas y medianas entidades en la nación.

1.4. Sistema de Variables

Según la autora **Balestrini, M. (2006)**, el sistema de variables representa:

Un importante aspecto del marco teórico, bien sea porque a través de las hipótesis delimitadas en los estudios casuales o experimentales, se han relacionado una serie de conceptos en términos de variables, planteando algún tipo de relación entre ellos o porque en aquellos estudios donde no se precisa como un requisito indispensable la formulación hipótesis, relacionados con los descriptivos, diagnósticos o evaluativos, se requiere localizar explícitamente, las variables sujetas a ser estudiadas por su referencia o un conjunto empírico. (p.112)

El sistema de variables compone un conjunto o estructura a estudiar a través de una serie de elementos relacionados entre sí, identificando los principales aspectos y espacios de donde se obtendrá la información, esta acción busca evitar que los investigadores se desvíen del tema a estudiar, mostrando una serie de indicadores fundamentales para el desarrollo de los objetivos.

1.4.1. Definición Conceptual

Según la autora **Balestrini, M. (2006)**, la definición conceptual:

Se encuentra estrechamente relacionada con el cuerpo teórico en el cual está contenida la hipótesis en cuestión a la variable en estudio. En esta etapa del proceso de operacionalización de las variables, se establece específicamente el significado que ha de otorgarse a un determinado término dentro de la investigación. (p.114)

La definición conceptual de las variables señala a través de un concepto el significado que le corresponde a los diferentes términos involucrados en el estudio o variable en cuestión, cabe resaltar que estas definiciones son respaldadas por autores, los cuales las señalaron en investigaciones previas y buscan una comprensión más clara de la problemática a tratar.

1.4.2. Definición Operacional

De acuerdo con la autora **Balestrini, M. (2006)**, la definición operacional “implica seleccionar los indicadores contenidos, de acuerdo al significado que se ha otorgado a través de sus dimensiones a la variable en estudio.” (p.114)

Esta definición señala las herramientas a través de las cuales fueron medidas las variables, de acuerdo con las dimensiones del estudio y los indicadores seleccionados por los investigadores mediante la definición y el señalamiento del tipo y diseño de la investigación.

Tabla N° 1. Concepto, Definición y Operacionalización de las Variables

Objetivo General: Evaluar los Procedimientos de Control Interno aplicados a la Estructura de Costos para la elaboración de los diversos tipos de Pan Caso: Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A.					
Objetivos Específicos.	Variables.	Definiciones.	Dimensiones.	Indicadores.	Fuentes.
Describir los procedimientos en la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A., para el control de los costos en la elaboración de los diferentes tipos de pan.	Procedimientos en la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A., para el control de los costos en la elaboración de los diferentes tipos de pan.	Para Ramírez, Z. (2016) , “son una serie de acciones llevadas a cabo por personas con la intención de obtener un resultado preestablecido.” (p.49).	Contable. Legal. Costos.	Registros Contables. Procesos Administrativos. Normativa Legal	Bibliográfica.
Identificar los diferentes elementos que están afectando el cumplimiento de las políticas externas y lineamientos internos en la estructura de costos de los diversos tipos de pan, en la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A.	Elementos que están afectando el cumplimiento de las políticas externas y lineamientos internos en la estructura de costos de los diversos tipos de pan, en la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A.	De acuerdo con Ramírez, Z. (2016) , “representan aspectos fundamentales cuyo conjunto genera el nacimiento de una estructura.” (p.52)	Contable. Legal. Costos.	Registros Contables. Procesos Administrativos. Procedimientos de costos.	Bibliográfica.
Sugerir tácticas que puedan brindar soluciones a los problemas que presentan los procedimientos de control aplicados a la estructura de costos de los diferentes tipos de pan ofrecidos por la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A.	Tácticas que puedan brindar soluciones a los problemas que presentan los procedimientos de control aplicados a la estructura de costos de los diferentes tipos de pan ofrecidos por la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A.	Según el Diccionario la Real Academia Española (DRAE), las tácticas son “métodos o sistemas empleados para ejecutar algo”	Contable. Legal. Costos.	Adaptación de Políticas. Lineamientos Administrativos y Contables. -Observación y Verificación.	Bibliográfica.

Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Según el autor **Sabino, C. (2007)**, el marco teórico tiene el propósito de:

Dar a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permitan acordar un problema, es decir se trata de integrar el problema en un ámbito donde cobre sentido, incorporando los conocimientos previos referentes al mismo y ordenándolos de modo tal que resulten útiles en nuestra tarea. (p.52)

El marco teórico es el encargado de estructurar de manera coherente el cuerpo conceptual de la investigación, mediante la definición de diversos conceptos relacionados con el estudio planteado. Esta acción buscó facilitar la comprensión del estudio, no sólo para los investigadores sino también para terceros.

2.1. Antecedentes de la Investigación

De acuerdo con **Arias, F. (2006)**, “los antecedentes reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones.” (p.106)

Con la finalidad de orientar el presente estudio y darle una mayor validez y soporte se hizo necesario realizar una revisión de antecedentes que de manera directa o indirecta guardaran relación con el propósito de la investigación. Los antecedentes de la investigación suelen ser una base que reafirma el tema a desarrollar y sirven para aclararlo y complementarlo.

Gómez, E. (2014), presentó un trabajo especial de grado titulado “**Análisis y diseño de la estructura de costos y distribución de gastos en la empresa MARCA, C.A**” para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad Simón Bolívar. Su objetivo principal fue analizar y diseñar estructuras de costos y distribución de gastos en la empresa MARCA, C.A, acorde con la Ley de Precios Justos, la investigación se apoyó en un diseño de campo, y empleó técnicas e instrumentos de recolección de datos tales como encuestas, cuestionario y observación directa logrando identificar que en la organización existirían índices de precios por encima de lo establecido en la norma, situación desfavorable ya que podría inducirla a estar sujeta a multas y sanciones por parte de la superintendencia encargada de la materia.

Valderrama, B. (2015), presentó un trabajo de grado titulado “**Incidencia del método ABC en la optimización del control de la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa VITALIN, C.A., en Chivacoa Edo; Yaracuy. Semestre II año 2014**” para optar al título de Magister en Administración de Empresas Mención Finanzas, ante la Universidad de Carabobo, su objetivo principal fue; analizar la incidencia del método ABC en la optimización de la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa VITALIN, C.A., desde el punto de vista metodológico contó con un tipo de investigación descriptiva acompañados de un diseño de campo, los instrumentos y técnicas de recolección de datos estuvieron compuestos por la observación directa y un cuestionario comprendido por catorce (14) ítems con preguntas dicotómicas y escala de likert, la población estuvo conformada por cinco (5) personas y, como conclusión se señaló que la organización debe actualizar el sistema contable de costos, implementando el método ABC y adaptándolo a sus necesidades en búsqueda de mejorar los procesos contables.

Perata, A. (2016), presentó un trabajo especial de grado titulado “**Un sistema de información basado en costos para la toma de decisiones sobre precios: caso aplicado a una empresa multiplicadora del sector gastronómico**” para optar al título de Master en Administración ante la Universidad Nacional del Sur, ubicada en la provincia de Bahía Blanca, Argentina, contó con un objetivo general basado en el desarrollo e implantación de un sistema de información de costos, se apoyó en un método de investigación acción lo que permitió que el investigador interviniera en la organización bajo análisis, contemplado en cuatro (4) fases; diagnóstico, estudio exhaustivo, acción y evaluación, arrojando como resultados que en la organización existen carencias significativas en el actual sistema de costos aplicados lo que dificulta la toma de decisiones e impide el crecimiento financiero de la empresa arrojando pérdidas, ya que los precios colocados al final no se comparan con la realidad económica del país.

Los antecedentes seleccionados permitieron comprender de una forma más clara y sencilla los diferentes aspectos teóricos y prácticos que agrupan los sistemas de costos en Venezuela y Latinoamérica, facilitando la mayor cantidad de información tanto a nivel nacional como regional, garantizando su entendimiento y análisis, y asegurando que el presente estudio cumpla con los esquemas de calidad y brinden una mejoría significativa a la empresa objeto de estudio.

2.2. Bases Teóricas

Las bases teóricas representaran las diferentes definiciones de acuerdo a una gama de autores que soportarán el presente estudio de investigación, con el objetivo de darle vistosidad y una mayor comprensión del problema planteado. En este sentido se mencionan los principales conceptos a desarrollar.

2.2.1. Contabilidad

De acuerdo a lo señalado por el autor **Brito, J. (2001)**, define la contabilidad como:

Una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afecten, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. (p.271)

La contabilidad es una de las ciencias más importantes en el mundo financiero gracias a su simplicidad para el registro de las operaciones que realizan las organizaciones día por día. A nivel mundial la contabilidad cuenta con una serie de normas y principios emitidos por organismos internacionales destinados a ampliar y unificar el estudio de las ciencias contables.

2.2.1.1. Tipos de Contabilidad

Para los autores **Sinisterra, G. y Rincón, C. (2012)**, la contabilidad se clasifica en “cuatro (4) tipos:

- ✚ **Contabilidad financiera:** Se basa en suministrar información financiera a los usuarios externos e internos de una organización mediante la presentación de Estados Financieros básicos. Informa sobre el estado de una inversión en una empresa y sobre las fuentes del financiamiento de una inversión, evalúa el resultado neto proveniente de las operaciones, mide los cambios en el

patrimonio de un periodo a otro, muestra los cambios en la situación financiera y presenta los flujos de efectivo.

- ✚ **Contabilidad tributaria:** Esta normalizada por los estatutos tributarios y otras regulaciones. Las políticas de reconocimiento, medición, revelación y estimación son distintas a la contabilidad financiera y gerencial. Las normas buscan el control y seguimiento por parte del ente fiscal.
- ✚ **Contabilidad gerencial o administrativa:** La contabilidad gerencia elabora información relacionada con situaciones específicas, es decir los informes tienen que ver con problemas en determinadas áreas o decisiones específicas que conciernen a la administración de la empresa.
- ✚ **Contabilidad de costo:** La contabilidad de costo es sinónimo de contabilidad de empresas manufactureras, y se encargan de medir los costos de fabricación o producción de determinados productos, con la misión de ejercer un control sobre ellos.” (p.5-6)

2.2.1.2. Objetivos de la Contabilidad de Costos

De acuerdo con el autor **Jiménez, W. (2010)**, “los principales objetivos de la contabilidad de costos son:

- ✚ Acumular los datos de costos para determinar costo unitario del producto fabricado.
- ✚ Facilitar información para la planificación de los procesos productivos.
- ✚ Contribuir al control de los procesos productivos.

- ✚ Facilitar información para la elaboración de presupuestos generales y estudios económicos de la empresa.” (p.13)

2.2.2. Costos

Para los autores **Chilinquinga, M. y Vallejos, H. (2017)**, los costos son “el conjunto de valores incurridos en un período perfectamente identificados con el producto que se fabrica. El costo es recuperable y este se realiza a través de la fijación del precio final del producto.” (p.8)

Los costos son de manera directa e indirecta la cantidad de recursos o valores que se invierte para la fabricación o elaboración de un determinado producto, y se deducen de su precio final. Los costos permiten identificar determinados aspectos contables importantes para las organizaciones como: el precio final del producto, margen de utilidad, cantidad de material empleada para la fabricación, mano de obra, entre otros, información útil para los procesos de estimación y planificación.

2.2.2.1. Costos de Producción

De acuerdo con los autores **Chilinquinga, M. y Vallejos, H. (2017)**, son aquellos “costos que se aplican con el propósito de transformar de forma o de fondo la materia prima en productos terminados o semi-elaborados utilizando fuerza de trabajo, maquinaria, equipos y otros.” (p.9)

Los costos de producción son las erogaciones en la que incurren las organizaciones para la generación o fabricación de un producto, estos cuentan con varios elementos claves para su presentación, ubicación y cálculos, los cuales son: materiales directos, mano de obra directa y carga fabril. A través de los costos de producción se definen los principales elementos de planificación de una organización

de carácter industrial, ya que se proyecta la cantidad de materiales, mano de obra y productos que se emplearan y obtendrán en determinados periodos.

2.2.2.2. Tipos de Costos

De acuerdo con los autores **Chilinquinga, M. y Vallejos, H. (2017)**, existen diversas formas de clasificar los costos, “a continuación se presentan una de ellas:

→ De acuerdo con la función en la que incurren

- ✚ Costos de manufactura (costos de producción o fabricación).
- ✚ Costos de mercado (costos de ventas y de distribución).

→ Según la naturaleza de las operaciones de fabricación

- ✚ Costos por órdenes de producción.
- ✚ Costos por procesos.

→ De acuerdo a la forma como se expresen los datos

- ✚ Costos históricos.
- ✚ Costos predeterminados.
 - Estimados.
 - Estándar.

→ De acuerdo a su variabilidad

- ✚ Costos fijos.
- ✚ Costos variables.

- + Costos mixtos.
 - Semi variables.
 - Escalonados.

→ **Según los aspectos económicos involucrados en las decisiones administrativa**

- + Costos futuros.
- + Costos incurridos.
- + Costos pendientes.
- + Costos de oportunidad.

→ **Por su identificación con el producto**

- + Costos directos.
- + Costos indirectos.

→ **Por su inclusión en el inventario**

- + De coste total o de absorción.
- + De costeo variable o directo.” (p.6)

2.2.2.3. Elementos del Costo

Según los autores **Chilinquinga, M. y Vallejos, H. (2017)**, los principales “elementos del costo son:

- + **Materia prima directa:** Constituye el insumo esencial sometido al proceso de transformación de forma o de fondo con el fin de de obtener un producto terminado o semi elaborado. Ejemplo: hierro, madera.

- ✚ **Materia prima indirecta:** Estos pueden o no formar parte del producto terminado, son de difícil cuantificación por costo y tiempo.
- ✚ **Materiales consumibles:** Definitivamente no forman parte del producto terminado, pero son necesarios para que el proceso productivo se lleve a cabo con total normalidad. Ejemplo: combustibles, grasas y materiales de limpieza.
- ✚ **Mano de obra directa:** Es la fuerza de trabajo que interviene de manera directa en la transformación de la materia prima en productos terminados, ya sea que intervenga manualmente o manipulando una máquina.
- ✚ **Mano de obra indirecta:** Fuerza de trabajo que participa de forma indirecta en la transformación de un producto. Ejemplo: supervisores, capataces, personal de mantenimiento, entre otros.
- ✚ **Gastos generales de fabricación:** Identificados también como carga fabril y considera aquellos egresos realizados con el propósito de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrican.” (p.9)

2.2.2.4. Actividades Básicas del Costo

El autor **Jiménez, W. (2010)**, “el costo debe desarrollar cuatro actividades básicas para satisfacer sus objetivos:

- ✚ **Primera:** Medición del costo. Acumulación de información necesaria para determinar el costo final de un producto: materiales, mano de obra, otros insumos, etc.
- ✚ **Segunda:** Registro de los costos en los libros de contabilidad especiales.

- ✚ **Tercera:** Análisis de los costos para diferentes propósitos: planeación de operaciones, identificación de tendencias, entre otros.

- ✚ **Cuarta:** Presentación detallada de informes para la toma de decisiones internas. (p.14)

2.2.2.5. Semejanzas entre la contabilidad gerencia y la contabilidad de costos

La contabilidad gerencial es la herramienta empleada por las organizaciones para la obtención de información financiera resumida de los diversos procedimientos cuantitativos encargados de generar este tipo de información. Operaciones de compra y venta, régimen tributario, inversiones y préstamos bancarios, pago de trabajadores, acciones, bonos, utilidades entre otros.

Por su parte la contabilidad de costos es la rama de la contabilidad general encargada de medir la rentabilidad de un determinado producto, es decir lo que cuesta la fabricación y colocación en el mercado de un bien, identificando en primer lugar los factores más importantes material directo, mano de obra directa y carga fabril.

En este sentido, las principales semejanzas son las siguientes:

- » Procesan y resumen información cuantitativa.
- » Ambas son empleadas para la toma de decisiones, una para fuentes internas y otra para fuentes externas.
- » Ambas deben cumplir con una serie de políticas y procedimientos que sustenten la información presentada.
- » Se basan en principios y normas generales.

- » Ambas instrumentos financieros para reflejar información.

2.2.3. Gastos

Los autores **Chilinquina, M. y Vallejos, H. (2017)**, señalan que “los gastos son valores que se utilizan para cumplir con las funciones de administrar, vender y financiar los productos.” (p.8)

2.2.3.1. Tipos de Gastos

Los autores **Chilinquina, M. y Vallejos, H. (2017)**, señalan:

- + **Gastos de administración:** Son aquellos egresos incluidos en actividades de planificación, organización, dirección, control y evaluación de la empresa.
- + **Gastos de venta:** Son desembolsos producidos por la ejecución de la función de las ventas.
- + **Gastos de financiamiento:** Llamados también carga financiera son pagos intereses y comisiones que se realizan a instituciones bancarias y financieras.” (p.8-9)

2.2.4. Manufactura

Es un proceso industrial a través del cual se transforma una materia prima en un producto terminado o semiterminado, generalmente abarca diversos procedimientos y se encuentra estrechamente ligada con la contabilidad de costos.

2.2.5. Control Interno

Según el autor **Root, J. (1998)**, el control interno comprende:

El plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (p.68)

El control interno es el plan elaborado por la organización que busca resguardar los activos a través de la verificación de los diversos procedimientos aplicados en esta, este es sugerido por los directivos, gerentes u otros empleados de la entidad, en su búsqueda de seguridad razonable de la información emanada de los ambientes administrativos y contables.

2.2.5.1. Tipos de Control Interno

Para el autor **Estupiñan, R. (2006)**, la clasificación que abarca el control interno se ubica en dos grupos “control interno administrativo y control interno contable:

✚ **Control interno administrativo:** Es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar mediante el establecimiento adecuado el logro de los siguientes objetivos:

- a) Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- b) Coordinar sus funciones.

- c) Asegurarse de que se estén logrando los objetivos establecidos.
- d) Mantener una ejecución eficiente.
- e) Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

Para verificar el logro de los objetivos la administración establece:

- a) El control del medio ambiente o ambiente de control.
- b) El control de evaluación del riesgo.
- c) El control y sus actividades.
- d) El control del sistema de información y comunicación.

 **Control interno contable:** Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable de que:

- a) Que todas las operaciones se registren; oportunamente por el importe correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable en el que se llevan a cabo con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable sobre los activos.
- b) Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuencia y apropiación correctiva.” (p.23)

2.2.5.2. Objetivos del Control Interno

De acuerdo con el autor **Mantilla, S. (2018)**, “los principales objetivos del control interno son:

- ✚ Eficiencia y eficacia de las operaciones de la organización.
- ✚ Confiabilidad de la información financiera.
- ✚ Cumplimiento de normas y obligaciones.
- ✚ Salvaguarda de activos.”(p.6)

2.2.5.3. Componentes del Control Interno

Según lo define el autor **Estupiñan, R. (2006)**, “el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos:

✚ Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

En el ambiente de control:

- a) Se estructuran las actividades del negocio;
- b) Se asigna autoridad y responsabilidad;
- c) Se organiza y desarrolla la gente;
- d) Se comparten y comunican los valores y creencias;
- e) El personal toma consciencia de la importancia del control.

Evaluación de Riesgo

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- a) Salvaguardar sus bienes y recursos;
- b) Mantener ventaja ante la competencia;
- c) Constituir y conservar su imagen;
- d) Incrementar y mantener su solidez financiera;
- e) Mantener su crecimiento.

Actividades de Control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

Sistemas de Información y Comunicación

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. Los cuales facilitan la el desarrollo de las operaciones organizacionales ya que interactúan con todos los departamentos involucrados en el proceso administrativo.

a) Controles Generales

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y otros.

b) Controles de Aplicación

Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información.

2.2.6. Cuentas

El autor **Brito, J. (2001)**, establece que la cuenta podría definirse como “el medio o instrumento contable a través del cual son registradas las operaciones de

acuerdo con su naturaleza, y donde se refleja el movimiento de todo lo que recibió y todo lo que entregó.” (p.9)

2.2.6.1. Clasificación de las Cuentas

Cuentas reales

De acuerdo con el autor **Hernández, A. (2005)**, este grupo está representado por “los bienes, derecho y obligaciones de la empresa, es decir, lo integran el activo, pasivo y el capital, estas cuentas expresan lo que tiene la empresa en un momento dado, conformar el Balance General.” (p.34)

Cuentas nominales

Según el autor **Hernández, A. (2005)**, son cuentas temporales “estas duran abiertas lo que dura el ejercicio contable, y al finalizar este, son cerradas y su resultado es traspasado a la cuenta capital quien es en definitiva la cuenta que va ser afectada por los beneficio o pérdida del negocio. (p.35)

2.2.7. Organización

Según el autor **Zapata, P. (2004)**, la organización es “todo ente económico, cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y servicios, que al ser llevados a los mercados producen una renta que beneficia a sus socios, al Estado y a la sociedad en general.” (p.45)

Las entidades económicas son un grupo de personas que se unen bajo una denominación jurídica con la intención de generar algún enriquecimiento a lo largo de un ejercicio, que beneficie a los socios, a la sociedad y al Estado.

2.3. Bases Legales

Según la autora **Balestrini, M. (2006)**, señala que las bases legales reflejan “la distancia existen entre las elaboraciones resumidas en el contenido del concepto y los hecho empíricos referidos.” (p.48)

Las bases legales representan el soporte fundamental que brinda credibilidad y legalidad a la investigación. Su selección está estrechamente relacionada con el tema investigado y los objetivos planteados.

2.3.1. Norma Internacional de Auditoría (NIA N° 06). Evaluación de Riesgo y Control Interno.

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

→ **Riesgo de auditoría:** Significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

✚ **Riesgo inherente:** Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

- ✚ **Riesgo de control:** Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

- ✚ **Riesgo de detección:** Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

- ✚ **Sistema de contabilidad:** Significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos.

- ✚ **Sistema de control interno:** Significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

→ **Ambiente de control:** Significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- ✚ La función del consejo de directores y sus comités.
- ✚ Filosofía y estilo operativo de la administración.
- ✚ Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- ✚ Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes.

→ **Procedimientos de control:** Significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. Los procedimientos específicos de control incluyen:

- ✚ Reportar, revisar y aprobar conciliaciones.
- ✚ Verificar la exactitud aritmética de los registros.
- ✚ Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora.
- ✚ Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
- ✚ Aprobar y controlar documentos.
- ✚ Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- ✚ Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- ✚ Limitar el acceso físico directo a los activos y registros.

La presente norma internacional es una de las más importantes en cuanto a la prevención y el control de riesgo dentro de cualquier organización, en ella se describen los principales elementos y factores a tener en cuenta para la preparación, incorporación y revisión de los sistemas de control interno, y cuales aspectos se deben cumplir para que su función sea oportuna. Cabe resaltar gracias al crecimiento acelerado de los sistemas de producción las entidades se han visto en la necesidad de implementar o emplear sistemas de control interno para las diferentes áreas, con la misión de resguardar, verificar y supervisar los activos, ingresos, egresos, y demás cuentas o factores inherentes a los departamentos administrativos y contables.

2.3.2. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV), Gaceta oficial extraordinaria, N° 5.908, de fecha 19 de Febrero de (2009)

✚ Artículo N° 112:

De los derechos económicos

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

✚ Artículo N° 299:

Del régimen socioeconómico

El régimen socioeconómico de la República Bolivariana de Venezuela se fundamenta en los principios de justicia

social, democracia, eficiencia, libre competencia, protección del ambiente, productividad y solidaridad, a los fines de asegurar el desarrollo humano integral y una existencia digna y provechosa para la colectividad. El Estado, conjuntamente con la iniciativa privada, promoverá el desarrollo armónico de la economía nacional con el fin de generar fuentes de trabajo, alto valor agregado nacional, elevar el nivel de vida de la población y fortalecer la soberanía económica del país, garantizando la seguridad jurídica, solidez, dinamismo, sustentabilidad, permanencia y equidad del crecimiento de la economía, para lograr una justa distribución de la riqueza mediante una planificación estratégica democrática, participativa y de consulta abierta.

 **Artículo N° 308:**

Del régimen socioeconómico

El Estado protegerá y promoverá la pequeña y mediana industria, las cooperativas, las cajas de ahorro, así como también la empresa familiar, la microempresa y cualquier otra forma de asociación comunitaria para el trabajo, el ahorro y el consumo, bajo régimen de propiedad colectiva, con el fin de fortalecer el desarrollo económico del país, sustentándolo en la iniciativa popular. Se asegurará la capacitación, la asistencia técnica y el financiamiento oportuno.

El Estado venezolano promueve la iniciativa privada a través de la conformación de diversos entes de producción, sin el menoscabo de los señalamientos realizados en la presente norma, por consiguiente el Estado en la búsqueda de resguardar el derecho al trabajo y el poder adquisitivo del salario se ha dado a la tarea de implementar medidas económicas destinadas al control, verificación y supervisión de los precios de diversos rubros y productos de la cesta básica nacional, a través de la determinación de los costos de producción, acción que ha afectado seriamente a los diferentes reglones de la economía en especial la pequeña y mediana industria, debido al espiral hiperinflacionario.

**2.3.3. Ley Constitucional de Precios Acordados. Publicada en Gaceta Oficial
N° 6.342, de 22 de Noviembre de (2017)**

✚ Artículo N° 1:

Objeto

La presente Ley Constitucional tiene por objeto establecer los principios y bases fundamentales para el Programa de Precios Acordados, mediante el dialogo y la corresponsabilidad de los sectores públicos, privados, comunal y de los trabajadores y trabajadoras, a través del estímulo de la producción, distribución y comercialización de los bienes y servicios que el Ejecutivo Nacional declara priorizados, considerando su estructura de costos, para garantizar el acceso oportuno suficiente y de calidad a los mismos dado su carácter esencial para la vida, la protección del pueblo y de todos los actores que intervienen en la producción, distribución y comercialización, todo ello en función de la estabilidad de los precios, la paz económica y la defensa integral de la nación.

✚ Artículo N° 3:

Ámbito de aplicación

La presente Ley Constitucional se aplica a las personas naturales y jurídicas de derecho público y privado, que directa o indirectamente participen o intervengan en las actividades de producción, acondicionamiento, almacenamiento, transporte, manufacturación, circulación, intercambio, distribución y comercialización de bienes y servicios priorizados por el Ejecutivo Nacional, así como todo lo relacionado con el régimen de importación de materia prima y productos terminados.

✚ Artículo N° 7:

Programa de Precios Acordados

El programa de precios acordados se rige por los siguientes lineamientos:

- a. El programa de precios acordados promueve la celebración de convenios voluntario sobre precios, calidad, abastecimiento, distribución y suministro de bienes y servicios priorizados, así como mecanismos para su evaluación y seguimiento, entre el Ejecutivo Nacional y los sectores y actores del área productiva, de distribución y comercialización.
- b. Los sectores y actores del área productiva, distribución y comercialización que integran los distintos circuitos económicos de los bienes y servicios priorizados serán corresponsables en el cumplimiento de los precios acordados mediante el dialogo y la negociación.
- c. La productividad y las cantidades producidas se consideraran elementos fundamentales para establecer la estructura de costos en los precios acordados. Los precios acordados permitirán que las ganancias sean producto de una combinación de productividad, volúmenes de distribución, más el margen comercial propio de cada unidad de producto o servicio.
- d. Se estimulará y se reconocerá en el precio acordado de aquel bien o servicio que tenga mayor componente nacional, respecto a los insumos o bienes importados.
- e. Los precios serán acordados en función de su eficiencia, para asegurar el acceso a las personas a los bienes y servicios, el costo de reposición y la ganancia ordinaria a estos efectos en el marco del Programa de precios Acordados.
- f. El precio acordado de los bienes y servicios priorizados será de obligatorio cumplimiento para todas las personas naturales y jurídicas.
- g. Los precios acordados serán revisados y actualizados regularmente según el comportamiento de la economía y en los plazos que se convenga.
- h. La materia prima para la elaboración de productos que sean considerados bienes priorizados deben ser destinadas a la producción de los mismos.
- i. Los sectores públicos, privados y comunal proporcionaran públicamente difundirán los precios acordados, especialmente a través de los medios de producción social.
- j. Sólo quienes hayan celebrado convenios de precios acordados, serán beneficiario de los estímulos derivados de estos acuerdos.

Artículo N° 9:

Análisis de costos

El análisis de los costos de los bienes y servicios priorizados se regirá por los siguientes lineamientos:

- a. Los sectores privados, públicos, comunal, y de los trabajadores y trabajadoras del área de producción, distribución y comercialización, presentaran sus estructuras de costos y precios ante la Vicepresidencia Ejecutiva de la República, para ser analizadas en las negociaciones de precios acordados, a través del Sistema Informático de Administración de Precios.
- b. El Sistema Informático de Administración de Precios Acordados dependerá de la secretaria técnica de las negociaciones de precios acordados, estará efectivamente articulado con las políticas públicas de producción, distribución, comercialización, importación y administración de divisas. El suministro de información al sistema será de obligatorio cumplimiento para los sectores públicos, privados y comunales.
- c. Cuando existan costos conjuntos en la producción de determinados bienes finales, el precio de los subproductos derivados de un producto principal serán definidos y establecidos en las negociaciones de precios acordados.
- d. El Estado establecerá la tasa de cambio para la estimación de la estructura de costos, cuando corresponda y según el peso relativo que tenga el bien o componente importado en la estructura del producto respectivo.
- e. A los efectos de la presente Ley Constitucional, se entenderá como costos de reposición el análisis de los inventarios y su valorización será un elemento clave en la negociación de precios acordados. La valorización de los inventarios serán conocidos a los costos promedios ponderados, al método de valorización de inventarios conocido como P.E.P.S (Primeros en Entrar Primeros en Salir) o mediante otro método determinado en los convenios de precios acordados que garantice el cumplimiento de las finalidades de la presente Ley Constitucional.
- f. El margen de ganancia ordinaria debe ser el resultado del estudio sectorial y su aplicación debe ser diferenciado según la naturaleza, estacionalidad, productividad,

envergadura de los actores, región o localidad, así como la oportunidad de la producción y distribución.

La presente Ley Constitucional es un instrumento que establece lineamientos a través de los cuales los diversos actores involucrados en la economía nacional se sentarán en una mesa de diálogo para la discusión y fijación de precios de los diferentes rubros considerados priorizados por el Ejecutivo Nacional, se establecen además una serie de elementos a tener en cuenta para las negociaciones y reconocimiento de los costos y costos de inventario, es menester resaltar que sólo serán beneficiarios de las disposiciones derivadas de esta Ley los sectores que intervengan de forma directa en la negociación de precios de los diversos rubros.

El Estado venezolano busca fomentar el dialogo con los sectores productivos, de distribución y comercialización de la economía nacional, con el fin de impulsar la producción y garantizar el acceso oportuno de los bienes y servicios a la población general, el respeto al salario y el reconocimiento del trabajo como proceso social de transformación y desarrollo económico.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

La autora **Hurtado, J. (2000)**, señala que “se entiende por metodología el estudio de los modos y maneras de llevar a cabo algo, incluye los métodos, las estrategias y los procedimientos que utilizará o utilizó el investigador para lograr los objetivos.” (p.75)

La metodología de la investigación son los procedimientos y técnicas empleados para alcanzar la información necesaria para el desarrollo óptimo y oportuno de los objetivos. En el presente capítulo se encuentra el tipo y diseño de la investigación, la población, la muestra, las técnicas y los instrumentos de recolección y procesamiento de datos.

3.1. Tipo de Investigación

De acuerdo con el autor **Arias, F. (2016)**, la investigación descriptiva consiste “en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo con el fin de conocer su estructura o comportamiento, los resultados de este tipo de investigación se ubican en el nivel intermedio del conocimiento.” (p.24)

El tipo de investigación descriptiva busca generalmente realizar un estudio que permita identificar los factores que originan el problema, en este caso las fuentes internas y externas que no han dejado a la organización estructurar un sistema de costos que cumpla con lo establecido con las políticas del Estado y permita un desarrollo adecuado de las actividades económicas sin que ninguna de las partes resulte afectada, empresario, Estado, cliente.

3.2. Diseño de la Investigación

Para el autor **Arias, F. (2016)**, el diseño de la investigación es “la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. En tención al diseño la investigación se clasifica en documental, de campo y experimental.” (p.29)

El diseño de la investigación representa el ambiente o el lugar de donde el investigador obtuvo la información, y los instrumentos en los cuales se apoyó.

Según el autor **Arias, F. (2016)**, define la investigación de campo como:

Aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. (p.33)

Según **Arias, F. (2006)**, expresa que la investigación documental “es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas.” (p.68)

La presente investigación cuenta con un diseño de campo, con aspectos documentales ya que los datos necesarios para el desarrollo de los objetivos se obtuvieron directamente del lugar donde se originaron, en el departamento administrativo de la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A., además se anexaron diferentes elementos teóricos desarrollados y analizados por otros investigadores, esto sirvió para darle un soporte conceptual y evitar desvíos del objeto de estudio.

3.3. Población y Muestra

3.3.1. Población

De acuerdo con **Arias, F. (2016)**, la define “como un conjunto finito o infinitos de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y objetivos de estudio.” (p.83)

En la presente investigación la población estuvo conformada por el personal adscrito al departamento administrativo contable de la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A., los cuales se agrupan en (4) trabajadores, (1) gerente administrativo, (1) analista tributario, (1) analista de costos, (1) asistente contable.

3.3.2. Muestra

Se entiende por muestra según **Sabino, C. (2007)**, a “una parte de aquello que llamamos universo y sirve para representarlo.” (p.91)

En la presente investigación no se hizo necesario realizar un estudio por muestreo ya que la población es finita y se pudo acceder con facilidad a todos los elementos que la integran, por consiguiente los procedimientos de muestreos no fueron utilizados en el estudio.

3.4. Técnicas de Recolección de Datos

Según **Arias, F. (2016)**, se entiende por técnicas “el procedimiento o forma particular de obtener datos o información.” (p.69)

Las técnicas representan los elementos con los que contaron los investigadores para obtener la información que les permitió desarrollar y estructurar los objetivos planteados, sin perder ningún detalle importante, ni desvirtuarlo de la realidad en la que se encuentra sumergida la economía nacional.

3.4.1. Observación Directa

Según el autor **Sabino, C. (2001)**, lo define como “percibir activamente la realidad exterior, orientándole hacia la recolección de datos previamente definidos como interés en el curso de la investigación.” (p.47)

Por medio de esta técnica el investigador participó de manera activa en los procesos de estudio visualizando a detalle todos los elementos importantes dentro de las áreas de la organización involucradas en la investigación a través de varias visitas realizadas al ente. La observación directa se apoyó en instrumentos fotográficos, grabaciones y escala de estimaciones.

3.4.2. Análisis Documental

De acuerdo con **Luna, M. (2005)**, “la revisión documental comprende todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información escrita sobre un tema acotado previamente y sobre el cual, se reúne y discute críticamente, toda la información recuperada y utilizada.” (p.36)

Esta técnica tuvo como fin obtener información de diferentes fuentes documentales y bibliográficas para que los conocimientos obtenidos durante el proceso de estudio fueran reforzados, cumpliendo con las normas establecidas para lograr buenos resultados, los documentos consultados fueron: textos, instructivos, diccionarios, libros y tesis.

3.4.3. Encuesta

De acuerdo con el autor **Arias, F. (2016)**, la encuesta representa “una técnica que obtiene información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismo, o con relación a un tema en particular en un momento único.” (p.74)

Esta técnica permitió a los investigadores interactuar con el personal del departamento administrativo de la organización; Panadería, Pastelería y Charcutería, Sara, C.A., y definir los puntos clave que permitieron estructurar los procedimientos de costos aplicados en la entidad y la identificación de las diversas políticas internas y externas que están afectando el cumplimiento de los lineamientos contables.

3.5. Instrumentos de Recolección de Datos

Según el autor **Arias, F. (2016)**, un instrumento de recolección de datos es “cualquier recurso, dispositivo o formato en papel o digital que se utiliza para obtener registrar y almacenar información.” (p.70)

3.5.1. Cuestionario

El autor **Arias, F. (2016)**, señala “es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo en una serie de preguntas.” (p.76)

Los investigadores se apoyaron en una serie de ítem, de fácil interpretación cuya modalidad fue (Preguntas cerradas SI-NO-VERDADERO-FALSO-BUENO-MALO-REGULAR) permitiendo captar con mayor veracidad la información apropiada para el desarrollo de los objetivos de estudio.

3.6. Técnicas de Análisis y Procesamiento de Datos

Para la autora **Balestrini, M. (2002)**, los análisis de datos son:

Se trata de presentar de manera general, las principales técnicas estadísticas que se intentaran aplicar a la información cuantitativa recolectada a partir de los instrumentos de recogida de datos para describirlos o resumirlos entendiendo a las características y a las posibilidades de los mismos. En la medida, que la introducción de la estadística en la investigación, se constituye en una importante herramienta para el análisis que es posible aplicar a los datos de esta relación con: El nivel de medición de la variable, la manera como se haya formulado la hipótesis, el interés del investigador. (p.160)

La técnica de análisis usada para el desarrollo de los objetivos de la investigación fue la estadística descriptiva, la cual conto con un selecto conjunto de gráficos, tablas, procedimientos para agrupar y describir los datos obtenidos durante el proceso investigativo, con miras a darles una mejor comprensión al lector.

3.6.1. Estadística Descriptiva

Para el autor **Spiegel, M. (2009)**, “la estadística estudia los métodos científicos para recoger, organizar, resumir y analizar datos, así como para sacar conclusiones válidas y tomar decisiones razonables basadas en tal análisis.” (p.44)

3.6.2. Flujograma

Según el autor **Behar, D. (2008)**, “es una representación pictórica de los pasos en proceso. Útil para determinar cómo funciona realmente el proceso para producir un resultado.” (p.70)

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. Aspectos Generales de la Empresa

4.1.1. Breve Reseña Historia de la Organización

La Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A., es una organización dedicada a la venta al por menor de pan en sus diferentes presentaciones, fue fundada en noviembre del año (2008), y desde entonces hasta la actualidad a experimentado diferentes cambios administrativos., pero manteniendo siempre la misma premisa. Se encuentra ubicada en la Avenida Bolívar al Frente del Banco de Venezuela, Cantaura, Edo: Anzoátegui. Cuenta con doce (12) trabajadores distribuidos entre el área administrativa y el área de producción. La Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A., es una de las expendedoras de pan más sólidas y confiables de la municipalidad, no sólo por la calidad de los productos sino también por la excelente atención a los clientes.

4.1.2. Misión de la Empresa

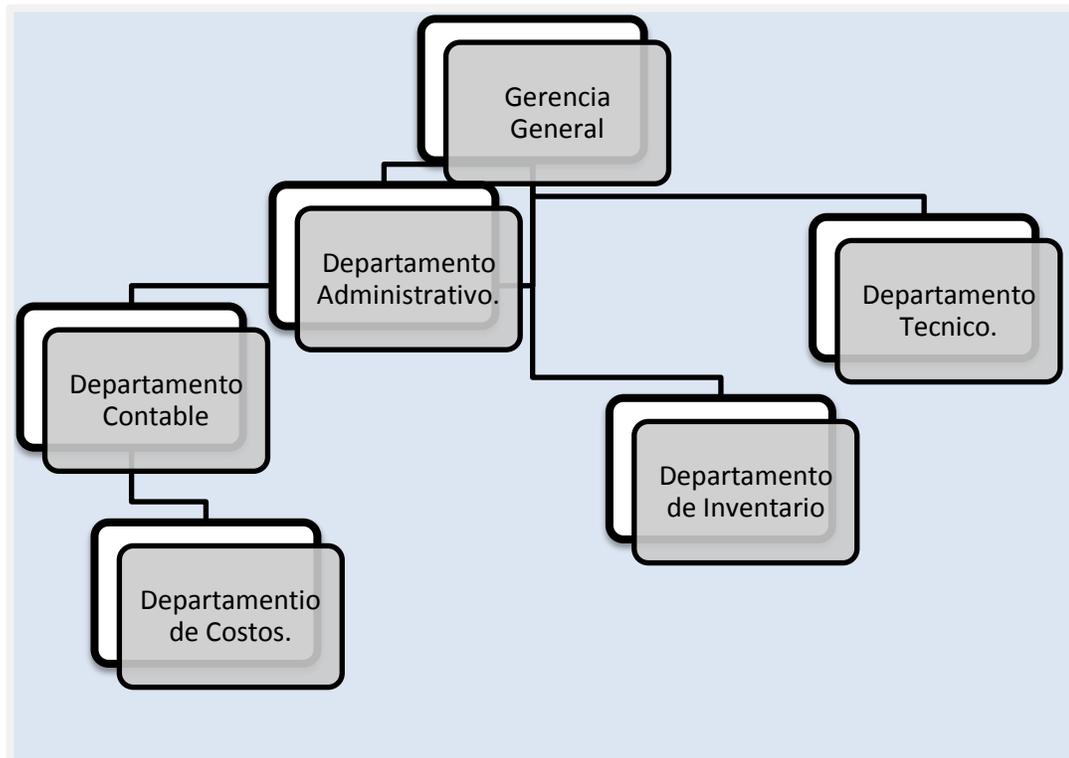
Tiene como visión ser una de las mejores panaderías de la zona, brindándoles a los clientes una atención preferencial y ofreciendo productos de calidad a precios inigualables, ya son más de diez (10) años a la vanguardia junto al pueblo chamariapero, y continuamos con un amplio sentido de pertenecía y unas ganas inigualables de seguir en la lucha por la tierra que nos dio la oportunidad de seguir adelante.

4.1.3. Visión de la Empresa

Ser reconocida y preferida por los clientes gracias a la máxima atención, variedad y calidad en los productos que ofrece en el ramo panadero, pastelero y charcutero con precios inigualables y ubicados en la mejor zona de Cantaura, con horarios apertura desde las 5 am, para estar siempre de la mano con nuestros clientes y amigos.

4.1.4. Estructura Organizativa de la Empresa

Figura N° 1. Organigrama



Fuente: La Organización (2019)

4.2. Presentación de los Resultados

4.2.1 Describir los procedimientos en la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A., para el control de los costos en la elaboración de los diferentes tipos de pan.

Con empleo de la técnica de observación directa y con ayuda de la estadística descriptiva y el diagrama de flujo se logró describir los procedimientos de control interno aplicados a la estructura de costos para la elaboración de los diversos tipos de pan que ofrece la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A, a continuación se señalan los resultados percibidos:

Documentos

- a. Facturas.
- b. Registros de producción.
- c. Informes de inventarios.
- d. Ordenes de compras y recibos de sueldos y salarios.

Políticas de Costos

- a. Se designa un encargado como responsable de los costos de producción para su respectivo análisis y asegurarse de que la organización cumpla con los diversos estándares legales.
- b. Se emplean líneas de comunicación entre los departamentos involucrados en el control de los costos, con la finalidad de transferirse información adecuada y útil para los respectivos análisis de los costos, y su incidencia en el mercado y la competencia.

- c. El responsable del análisis de los costos, presentará diariamente un informe donde señale las principales actividades de producción y elementos utilizados; materia prima empleada, horas trabajadas, entre otros.
- d. El responsable del análisis de los costos de producción no podrá tener acceso a los diversos libros contables distintos a los de costo que se encuentren en la organización.
- e. De forma mensual se realizan una reunión con la gerencia y otros factores involucrados en la administración y contabilidad para realizar un análisis general de la situación de los costos, márgenes de ganancias y rentabilidad del negocio.
- f. El analista de costos debe mantenerse actualizado con los últimos cambios que surjan en cuanto a las políticas de costos aplicados por el Estado.
- g. La gerencia si así lo dispone podrá realizar auditorías de los informes presentados por el responsable de los costos, si considera que la información carece de validez.
- h. El responsable de los costos debe estar al tanto la existencia en inventario.
- i. El responsable de los almacenes o inventarios debe clasificar de acuerdo a sus políticas la mercancía con la finalidad de saber cuáles han sido las primeras en entrar y salir y así poder facilitar la determinación de los costos y cumplir con las exigencias del Estado.
- j. El responsable de los costos no podrá revelar de forma pública con intención de perjudicar a la organización la información de la cual es garante.

- k. El registro de los costos en los libros contables se realizaran de forma diaria.
De acuerdo a los márgenes de producción.

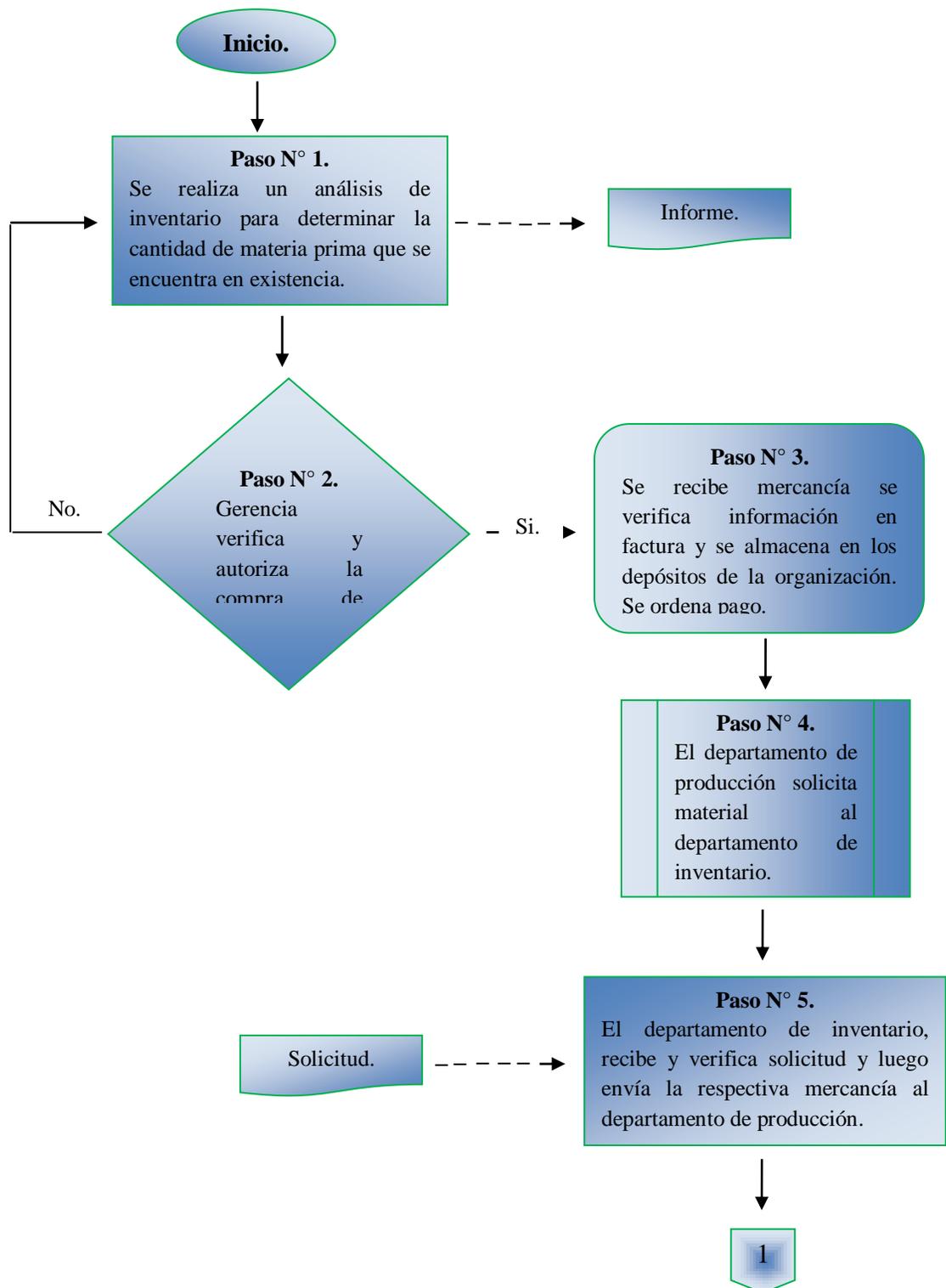
Tabla N° 2. Procedimientos

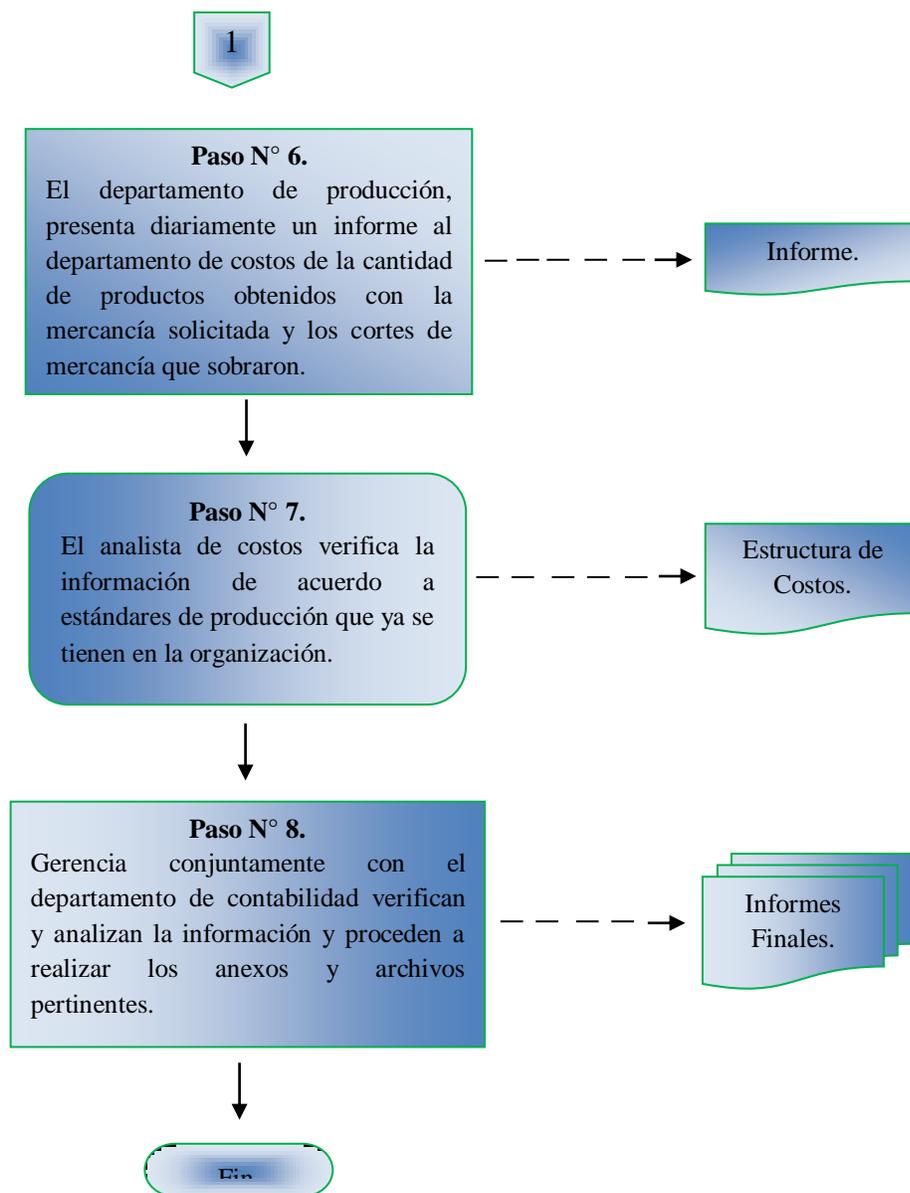
Pasos y Departamentos.	Descripción.
<i>Paso N°1.</i> Departamento de costos y departamento de inventario.	Se realiza un análisis de inventario para determinar la cantidad de materia prima que se encuentra en existencia (Conteo Físico y Conteo Computarizado), se genera un informe.
<i>Paso N°2.</i> Departamento de inventario, gerencia, departamento de compra-venta.	El informe de verificación de materia prima se presenta a la gerencia, esta verifica y autoriza la compra de materia prima al personal encargado.
<i>Paso N° 3.</i> Departamento de inventario, departamento de compra-venta.	Se recibe mercancía se verifica información en factura y se almacena en los depósitos de la organización. Se ordena pago.
<i>Paso N° 4.</i> Departamento de producción, departamento de inventario.	El departamento de producción solicita material al departamento de inventario, (Materia Prima Directa Harina de Trigo, Levadura, Sal, Azúcar, Agua).
<i>Paso N° 5.</i> Departamento de inventario, departamento de producción.	El departamento de inventario, recibe y verifica solicitud y luego envía la respectiva mercancía al departamento de producción.

<p><i>Paso N° 6.</i> Departamento de producción, departamento de costos.</p>	<p>El departamento de producción, presenta diariamente un informe al departamento de costos de la cantidad de productos obtenidos con la mercancía solicitada y los cortes de mercancía que sobraron.</p>
<p><i>Paso N° 7.</i> Departamento de costos, departamento de contabilidad.</p>	<p>El analista de costos verifica la información de acuerdo a estándares de producción que ya se tienen en la organización. De concordar la información el analista de costos procede a determinar los costos y definir los respectivos precios finales del producto. Luego envía informe a gerencia “Estructura de Costos.”</p>
<p><i>Paso N° 8.</i> Departamento de contabilidad, gerencia.</p>	<p>Gerencia conjuntamente con el departamento de contabilidad verifican y analizan la información y proceden a realizar los anexos y archivos pertinentes.</p>

Fuente: La organización (2019)

Figura N° 2. Flujograma Procedimiento





✚ Estructura de costos de la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A.

» **Material directo**

- a. 45 kilogramos de harina de trigo.
- b. 100 gramos de levadura (Pasta).
- c. 20 litros de agua.
- d. 2,5 kilogramos de azúcar.
- e. 1 litros de aceite.
- f. 700 gramos de sal de mesa.

» **Mano de obra**

- a. Un (1) panadero.
- b. Un (1) ayudante de panadero.

Tabla N° 3. Hoja de costos de producción

Estructura de costos. PAN FRANCÉS.					
Para la fabricación de un (1) saco de harina de trigo.					
Materiales:	Unidades.	Cantidad	Costo.	Porciones.	Costo unitario.
Harina de trigo	Kilogramos	45	Bs.75.000,00	1100 unidades.	Bs. 68,18
Levadura (Pasta)	Gramos.	100	Bs. 35.000,00	1100 unidades.	Bs. 31,82
Azúcar	Kilogramos	2,5	Bs.12.500,00	1100 unidades.	Bs. 11,36
Sal	Gramos.	700	Bs 4.000,00	1100 unidades.	Bs. 3,64
Aceite	Litros.	1	Bs. 10.500,00	1100 unidades.	Bs. 9,55
Agua	Litros.	20	Bs. -		
		Total.			Bs. 124,55
Mano de	Cantidad	Salario por producción	Porciones.	Salario por	

obra:	.	(saco).		unidad.	
Panadero.	1	Bs. 2.500,00	1100	Bs. 2,27	
Ayudante.	1	Bs. 1.500,00	1100	Bs. 1,36	
			Total.		Bs. 3,64
Gastos varios:			Gastos estimados.		
Bolsa.				Bs. 10,00	
Alquiler.				Bs. 100,00	
Sueldo vendedor.				Bs. 30,00	
Servicios públicos.				Bs. 10,00	
Artículos de limpieza.				Bs. 50,00	
Total:				Bs. 200,00	
Precio final para la venta.					
Costo unitario.		Utilidad.		Precio final.	
Bs. 328,18		30%		Bs. 426,64	

Fuente: La organización (2019)

4.2.2 Identificar los diferentes elementos que están afectando el cumplimiento de las políticas externas y lineamientos internos en la estructura de costos de los diversos tipos de pan, en la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A.

Con empleo de la técnica de la encuesta acompañada del cuestionario como instrumento se logró identificar los principales elementos que están afectando el cumplimiento de las políticas y procedimientos aplicados para el control de los costos en la organización. Es menester resaltar que este estuvo comprendido por diez (10) ítems, de los cuales las opciones de respuesta fueron: (Si-No-No sabe-Verdadero-Falso-Buero-Regular-Malo).

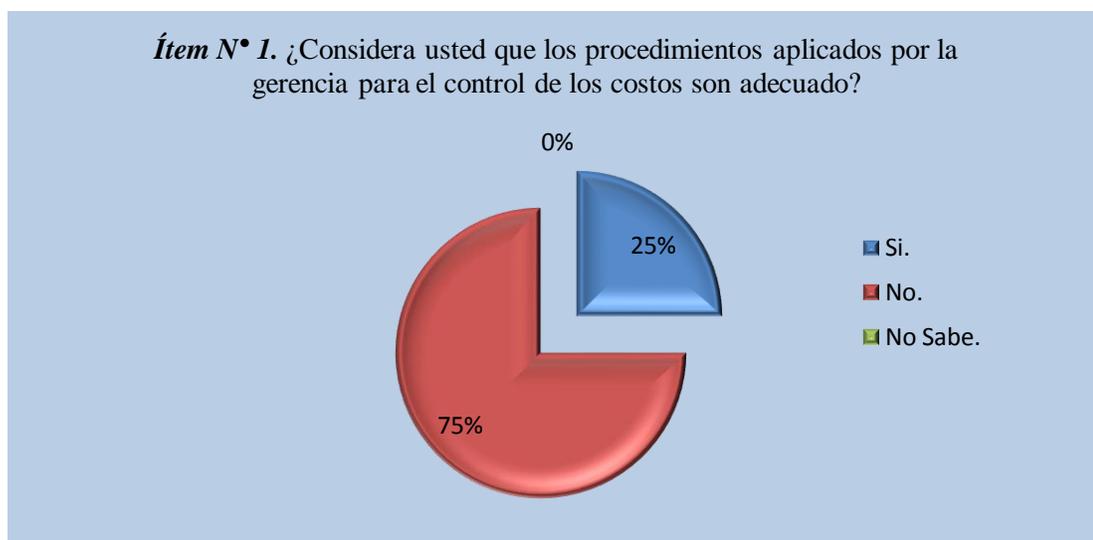
En consecuencia, con miras a facilitar la comprensión de la información está se agrupó en una serie de tablas y se plasmó en una serie de gráficos, facilitando su análisis e interpretación para los investigadores, terceros y trabajadores de la organización, cumpliendo con los lineamientos aplicables para el estudio. A continuación se presentan los resultados obtenidos:

Tabla N° 4. Procedimientos de control de costos

<i>Ítem N° 1. ¿Considera usted que los procedimientos aplicados por la gerencia para el control de los costos son adecuado?</i>		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
Si.	1	25%
No.	3	75%
No sabe.	0	0%

Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

Gráfico N° 1. Procedimientos



Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

Interpretación: De acuerdo a lo expresado por los encuestados en un (75%) señalaron que los procedimientos administrativos aplicados por la gerencia para el control oportuno de la estructura de costos de los diversos tipos de pan fabricados, no son adecuados debido a que muchos de sus procedimientos son vulnerables, ya que la organización no establece sanciones a quien viole las políticas administrativas, el (25%) restante manifestó que los procedimientos aplicados son óptimos cumplen todos los estándares legales y contables y permiten a la entidad mantener firme.

Tabla N° 5. Aspectos

Ítem N° 2. ¿Qué aspectos considera usted que están afectando el cumplimiento de los procedimientos de control interno aplicados a la estructura de costos de la organización?		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
Falta de comunicación.	2	50%
Falta de supervisión	2	50%
Desactualización.	0	0%

Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

Gráfico N° 2. Aspectos



Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

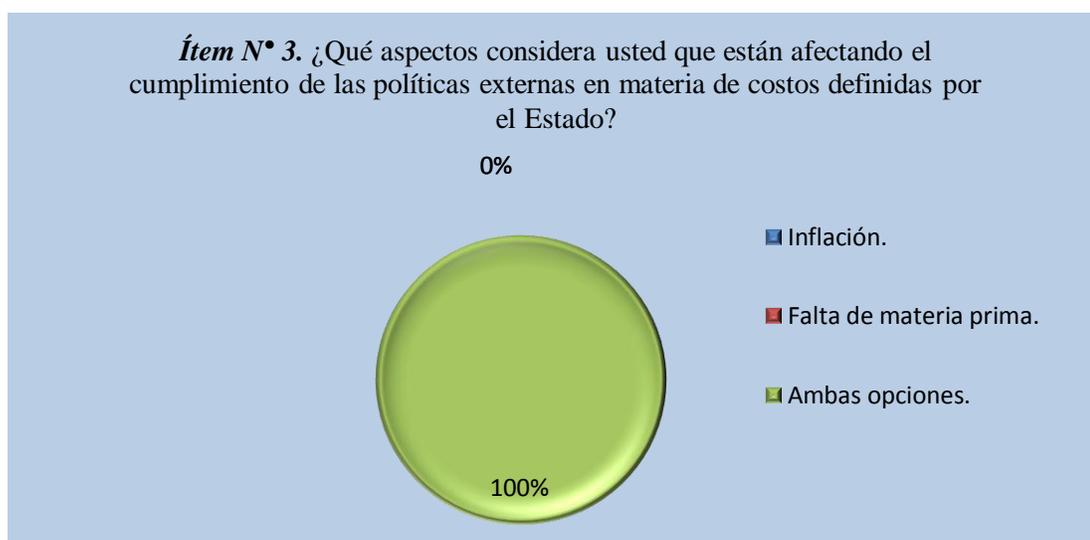
Interpretación: De acuerdo a lo señalado por los encuestados en un (50%) uno de los principales factores que está alterando el funcionamiento de los procedimientos administrativos para el control de la estructura de costos de la organización es la falta de comunicación que existe entre los diversos departamentos de la entidad. El resto comprendido por (50%) consideran que las fallas se deben a la falta de supervisión por parte de la gerencia, dueños o administradores a los diversos procesos.

Tabla N° 6. Políticas definidas por el Estado

Ítem N° 3. ¿Qué aspectos considera usted que están afectando el cumplimiento de las políticas externas en materia de costos definidas por el Estado?		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
Inflación.	0	0%
Falta de materia prima.	0	0%
Ambas opciones.	4	0%

Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

Gráfico N° 3. Políticas definidas por el Estado



Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

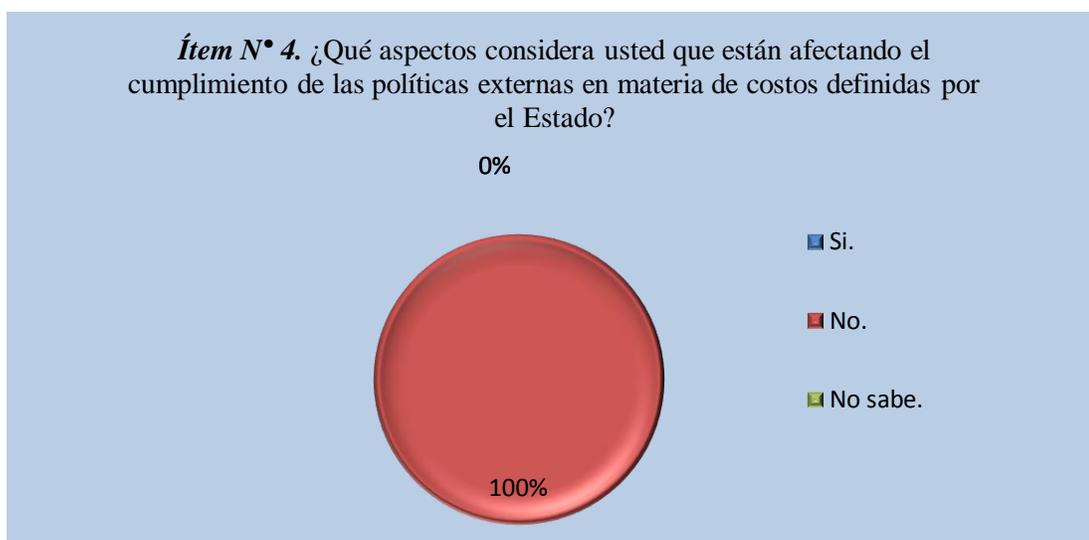
Interpretación: En un (100%) los encuestados señalaron que los principales factores de fuentes externas que impiden un correcto funcionamiento y aplicación de los procedimientos de control interno para la estructura de costos en la organización es; los altos índices inflacionarios que experimenta la nación con variaciones diarias en los precios de los bienes y servicios, además de la difícil situación para adquirir materia prima de origen interno.

Tabla N° 7. Políticas de control de precios

Ítem N° 4. ¿Considera oportuna la aplicación de políticas de control de precios por parte del Estado?		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
Si.	0	0%
No.	4	100%
No sabe.	0	0%

Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

Gráfico N° 4. Políticas del Estado



Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

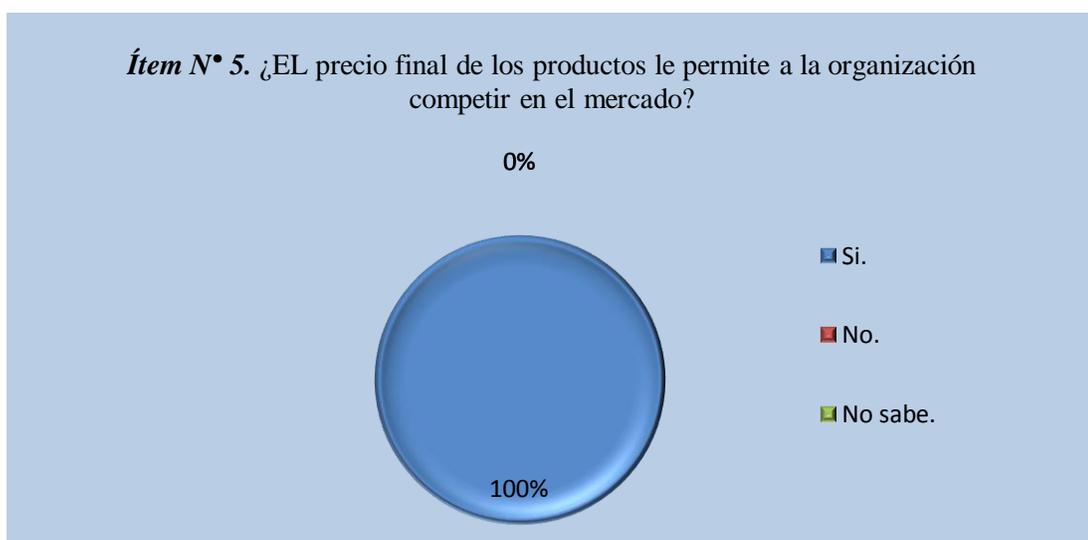
Interpretación: Con el empleo del siguiente ítem se pudo apreciar en un (100%) que los encuestados están en desacuerdo con las políticas de control de precios aplicadas por el Ejecutivo Nacional y consideran que el problema está en la falta de producción e inversión local, donde se le permita al empresario creer y tener seguridad ante cualquier eventualidad que pudiera ocurrir y colocar en riesgo sus negocios e inversiones.

Tabla N° 8. Precio final

Ítem N° 5. ¿EL precio final de los productos le permite a la organización competir en el mercado?		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
Si.	4	100%
No.	0	0%
No sabe.	0	0%

Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

Gráfico N° 5. Precio final



Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

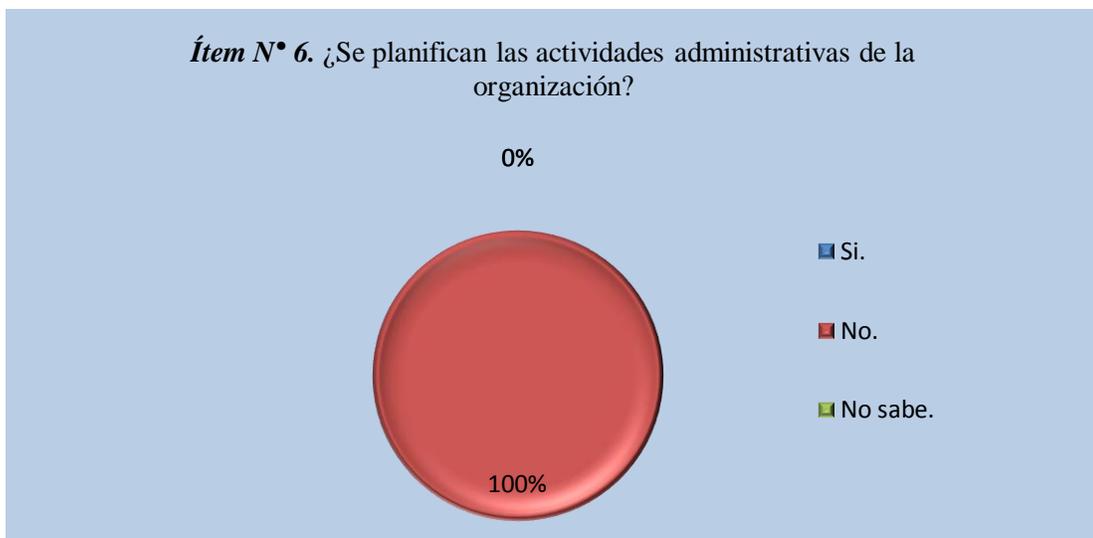
Interpretación: De acuerdo a lo expresado por los encuestados en un (100%) la organización obtiene precios razonables en la fabricación de los productos lo que le permite competir sanamente en el mercado y ofrecer alternativas y variedad de mercancía a su distinguida clientela, y continuar en este duro e indolente ambiente económico marcado por el proceso hiperinflacionario, fallas en los servicios públicos y escasez de materia prima.

Tabla N° 9. Planificación administrativa

<i>Ítem N° 6. ¿Se planifican las actividades administrativas de la organización?</i>		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
Si.	0	0%
No.	4	100%
No sabe.	0	0%

Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

Gráfico N° 6. Planificación administrativa



Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

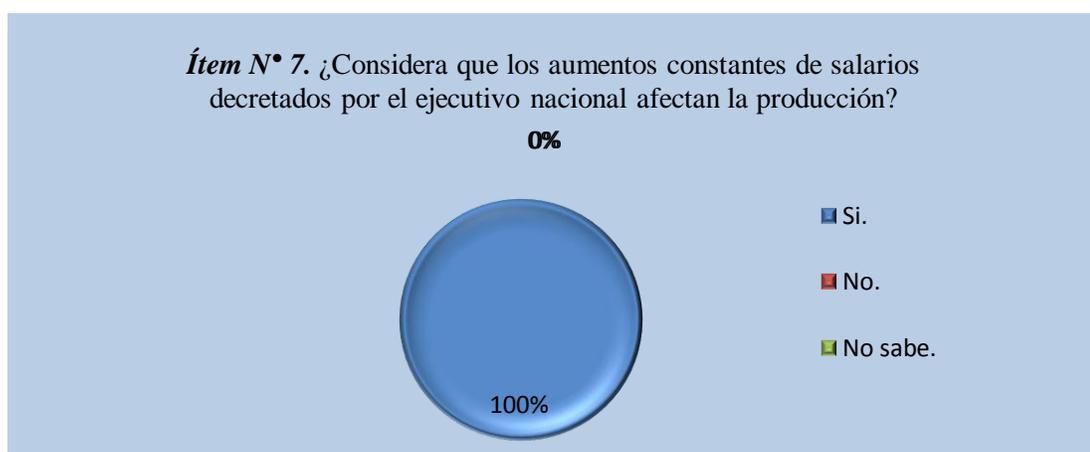
Interpretación: Una buena planificación permite a las organizaciones ir un paso adelante ante los diferentes cambios en materia de economía que pueda aplicar el Estado. En este sentido el (100%) de los encuestados expresaron que en la organización no se lleva una planificación de las actividades administrativas, dificultando el control y la preparación de información adecuada para la toma de decisiones gerenciales que puedan hacerle frente a las principales adversidades que esta presentando la economía venezolana y le permita estructurar planes de corto y mediano alcance.

Tabla N° 10. Aumentos de salarios

<i>Ítem N° 7. ¿Considera que los aumentos constantes de salarios decretados por el ejecutivo nacional afectan la producción?</i>		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
Si.	4	100%
No.	0	0%
No sabe.	0	0%

Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

Gráfico N° 7. Aumentos de salarios



Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

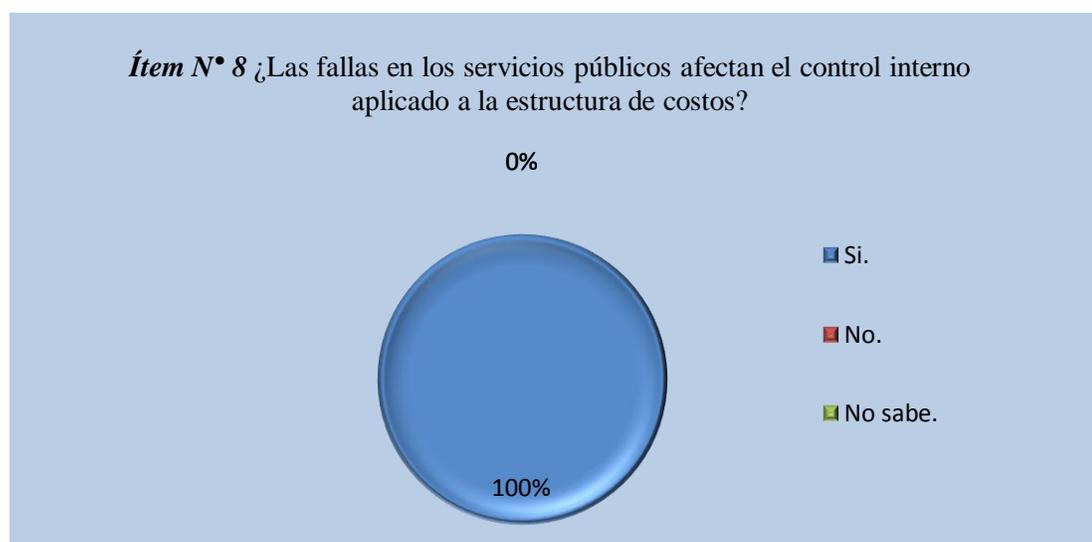
Interpretación: Mediante la aplicación de la presente ítems, se pudo conocer la opinión de los encuestados en cuanto a los aumentos salariales realizados por el Ejecutivo Nacional. En consecuencia estos manifestaron en un (100%) que los aumentos de salario sólo perjudican la producción en la organización, encareciendo aun más los productos y acrecentando las dificultades, obligando a las empresas hacer esfuerzos de tesorería importantes para mantener precios adecuados para la venta.

Tabla N° 11. Fallas en los servicios públicos

<i>Ítem N° 8</i> ¿Las fallas en los servicios públicos afectan el control interno aplicado a la estructura de costos?		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
Si.	4	100%
No.	0	0%
No sabe.	0	0%

Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

Gráfico N° 8. Fallas en los servicios públicos



Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

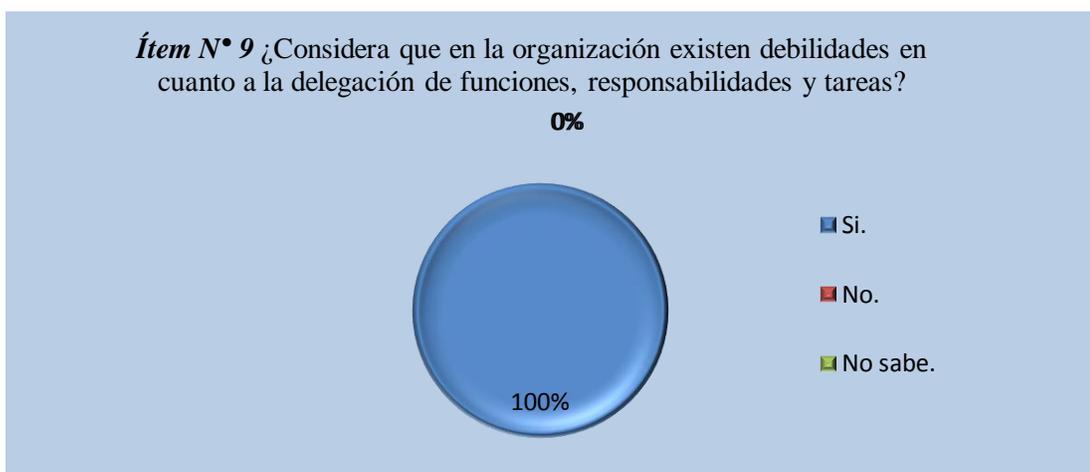
Interpretación: Mediante la aplicación del siguiente ítem, se pudo determinar en un (100%) que las fallas en la energía eléctrica y carencias de agua a nivel local, regional y nacional afectan la producción y por ende el control de los costos, ocasionado retrasos administrativos, e inclusive incumplimiento con políticas administrativas, a pesar de que la organización cuenta con generador eléctrico independiente los sistemas de pago son lentos debido a las fallas de internet generando retrasando en las ventas.

Tabla N° 12. Delegación de funciones, responsabilidades y tareas

Ítem N° 9 ¿Considera que en la organización existen debilidades en cuanto a la delegación de funciones, responsabilidades y tareas?		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
Si.	4	100%
No.	0	0%
No sabe.	0	0%

Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

Gráfico N° 9. Delegación de funciones, responsabilidades y tareas



Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

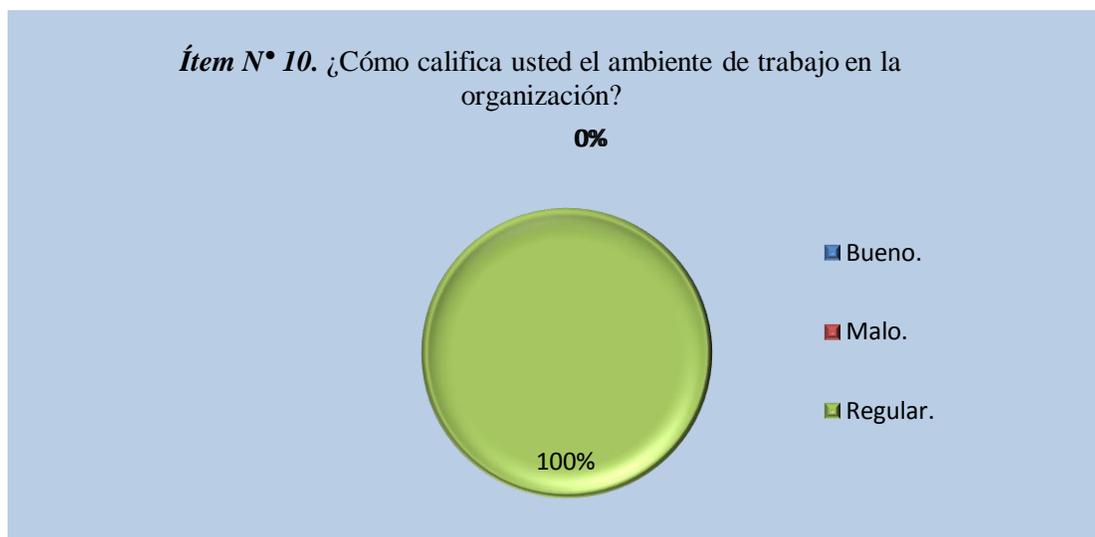
Interpretación: El (100%) de los encuestados manifestaron que la delegación de funciones en la organización no es acorde con los conocimientos de los empleados lo que en varias ocasiones ha generado la omisión de errores en determinados aspectos administrativos y contables de la empresa, causando pérdida de recursos financieros, afectando el sostenimiento y crecimiento económico de la organización.

Tabla N° 13. Ambiente de trabajo

<i>Ítem N° 10. ¿Cómo califica usted el ambiente de trabajo en la organización?</i>		
Opciones.	Resultados.	Frecuencia.
Bueno.	0	0%
Malo.	0	0%
Regular.	4	100%

Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

Gráfico N° 10. Ambiente de trabajo



Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

Interpretación: Los trabajadores encuestados señalaron en un (100%) que el clima o ambiente laboral de la organización es regular y con altibajos causadas por el desorden administrativo, hostigamiento y autoritarismo de los jefes u encargados, y la falta de líneas de comunicación entre los departamentos y trabajadores lo que ocasiona una ola de rumores, malos entendidos y chismes, que afectan su desempeño.

Tabla N° 14. Elementos

Resumen de los resultados obtenidos.	
Elementos Internos.	Elementos Externos.
<ul style="list-style-type: none"> ✚ Falta de comunicación entre los diversos actores que intervienen en la determinación de los costos en la organización. ✚ Falta de políticas administrativas y contables que se adapten a las necesidades de la organización. ✚ Falta supervisión en las políticas aplicadas al control de los costos. ✚ Fallas en el seguimiento y ejecución de planes. ✚ Autoritarismo. 	<ul style="list-style-type: none"> ✚ Altos índices inflacionarios. ✚ Escasez de bienes y servicios. ✚ Fallas constantes en los servicios públicos. ✚ Escases de divisas. ✚ Falta de producción de insumos y materiales empleados en la fabricación de los panes. (Levadura, azúcar, sal)

Fuente: Rojas, E y Salazar, M. (2019)

4.2.3 Sugerir tácticas que puedan brindar soluciones a los problemas que presentan los procedimientos de control aplicados a la estructura de costos de los diferentes tipos de pan ofrecidos por la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A.

Luego de haber realizado de manera satisfactoria los objetivos uno (1) y dos (2) de la presente investigación se procede a sugerir diferentes tácticas y estrategias que conllevaran de ser aplicadas o adaptadas a una solución adecuada a la problemática que presenta la organización en cuanto al control interno de la estructura de costo de los diferentes tipos de pan. A continuación se definen:

- ✚ La organización debe implementar líneas de comunicación coherente y adecuada para la transferencia de información entre los diversos niveles organizacionales y los trabajadores.
- ✚ La organización debe instalar instrumentos factibles de supervisión donde se establezcan sanciones a los trabajadores que incumplan con las políticas de la empresa.
- ✚ La organización debe adoptar políticas administrativas y contables de planificación, esto le permitirá enfrentar los diversos embates de la economía nacional y estar un paso adelante ante cualquier eventualidad.
- ✚ Los trabajadores deben de realizar consensos con la administración donde se definan las líneas de mando y se cumplan con las disposiciones que se generan de cada función administrativa, sin pasar por alto las opiniones de la gerencia pero siempre apegados a las normas y Leyes.

- ✚ Se debe incentivar el dialogo marcado por el respeto y promover la convivencia entre los diversos factores que hacen vida en la organización.
- ✚ Realizar contactos con proveedores habituales y no habituales con el fin de obtener materia prima en caso de que falle la distribución habitual.
- ✚ Implementar sistemas paralelos de suministro de agua, energía eléctrica, e internet, para no verse afectados ante cualquier eventualidad que puedan presentar los servicios suministrados por el Estado.
- ✚ **Análisis general de la Ley de Precios Acordados, actual instrumento jurídico encargado de establecer las disposiciones para la fijación de precios a través del análisis del costo**

Los sectores involucrados en la producción, distribución y comercialización de bienes y servicios presentan sus estructuras de costos ante la Vicepresidencia Ejecutiva, para ser analizados en las mesas de trabajo. En este sentido, la organización objeto de estudio conjuntamente con el gremio de panaderos a nivel local, regional y nacional mensualmente elaboran y discuten sus estructuras de costos a fin de unificar la información y realizar los informes respectivos.

- ✚ Las estructuras de costos se analizan en las mesas de trabajo con todos los sectores involucrados a través de un Sistema Informático de Precios.

El margen de ganancia de cada bien o servicio es el resultado de los análisis realizados a las diversas estructuras de costos presentados por los sectores involucrados en la producción, distribución, comercialización. Para la fijación de los precios el Ejecutivo tomara en cuenta los siguientes elementos.

- ✚ La localidad o población donde se fabrique el producto.
- ✚ La materia prima importada necesaria para su elaboración.
- ✚ La demanda que requiera este por parte de la población.

La vigencia de precios está disponible desde su publicación en gaceta, y serán revisados de acuerdo a los requerimientos y comportamiento de la economía, y a la información suministrada a través del Sistema Informático de administración de precios.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Una vez realizado de manera satisfactoria el proceso investigativo, señalando los principales elementos internos y externos que están causando las deficiencias en los procedimientos de control interno aplicados a la estructura de costos de los diversos tipos de pan que realiza la organización, y definidas las tácticas o estrategias de ayuda para enfrentar la problemática, se mencionan las principales conclusiones y recomendaciones a las cuales se llegaron los investigadores:

5.1. Conclusiones

La organización cuenta con procedimientos de control interno aplicados a la estructura de costos utilizada para medir la rentabilidad que genera la fabricación de los diversos tipos de pan. Según los resultados obtenidos los precios finales señalados en la estructura de costos no concuerdan con los precios actuales que expone la empresa al público y los definidos en otros establecimientos comerciales de igual rama, es decir los precios fijados están por arriba de los obtenidos en el análisis de costo, esto se debe a:

- ✚ La falta de comunicación entre los trabajadores que se encuentran estrechamente relacionados con la determinación de los costos imposibilita la adecuada ejecución de los procedimientos administrativos y contables aplicados para la estimación y determinación de los precios finales, convirtiéndose esta en uno de los factores internos que impide a la gerencia una adecuada estimación.

- ✚ La falta de planificación de las diversas actividades administrativas es otro de los factores que está dificultando la aplicación adecuada de los controles internos en materia de costos, en la organización no se trabaja de manera coherente en el registro y seguimiento de las actividades de compra y venta, lo que genera extravió de información y por consiguiente proyecciones incorrectas, ya que se comienza a utilizar información inadecuada y no soportada por los distintos documentos contables.

- ✚ La supervisión de los procedimientos contables aplicados en la organización para la estructura de costos de los diversos tipos de pan es ineficiente debido a que no obligan a los empleados a cumplir con las políticas y lineamientos internos de la empresa, la gerencia no establece sanciones que impulsen a los trabajadores a cumplir las determinadas normas internas, acción que contribuye a una estimación inadecuada y por tal sentido se puede observar disparidad en los precios señalados en la estructura y los colocados al público.

- ✚ La situación socioeconómica de la nación marcada por el proceso hiperinflacionario, el cual está caracterizado por la escasez de divisas y la falta de materia prima nacional, además de las constantes fallas en los servicios públicos genera un ambiente inadecuado para la aplicación de políticas de regulación de precios, ya que el suministro de materia prima no se realiza de manera constante y a un precio fijo o con variaciones mínimas, obligando a las organizaciones a aumentar cada vez que adquiere mercancía nueva, estas acciones sólo perjudican a las organizaciones en especial aquellas con pequeños márgenes de producción.

5.2. Recomendaciones

El crecimiento acelerado de la economía mundial obliga a las organizaciones a ser más eficientes en cuanto al control de los recursos financieros y de la información contable derivada de los procesos de producción, en este sentido una organización con adecuados sistemas de control interno y una planificación acorde con sus necesidades es más productiva y perdurable a través del tiempo. Por consiguiente una vez realizado el presente estudio y señaladas las conclusiones a las cuales llegaron los investigadores descrito y evaluado el problema se presentan las recordaciones derivadas del caso:

- ✚ La organización debe de obligatorio cumplimiento incentivar la comunicación entre los diversos actores involucrados en los procedimientos de determinación de los costos de los diversos tipos de pan, a través de lineamientos que establezcan canales de comunicación coherentes donde no se genere espacio para la creación de rumores, chismes y malos entendidos y cuyo elementos principales sean la tolerancia y el respeto.
- ✚ Se debe adoptar la herramienta de la planificación donde se coordinen todas los elementos administrativos con que cuenta la entidad para realizar de una manera más adecuada y oportuna la determinación de los costos y la ejecución adecuada de los planes y metas que define al principio de cada mes, además se deben aplicar auditorias sorpresas para corroborar la veracidad de la información utilizada para la estimación y fijación de precios.
- ✚ La organización debe establecer normas internas de obligatorio cumplimiento donde establezcan multas y sanciones a los trabajadores que violen o vulneren las diversas políticas, lineamientos y procedimientos administrativos y contables aplicados en la organización.

- ✚ La organización a través de los diferentes gremios de empresarios debe hacer un llamado al Ejecutivo Nacional para que flexibilice los controles sobre los precios finales de los productos, ya que estos sólo generan pérdidas a la organización, por los constantes dilemas y dificultades que está enfrentando la economía nacional.

BIBLIOGRAFÍA

Arias F. (2006). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Introducción a la metodología científica. (5° ed).* Caracas: Episteme.

Arias, F. (2016). *El proyecto de investigación, introducción a la metodología científica (7ma ed).*Caracas: Episteme.

Balestrini, M. (2002). *Cómo realizar un Proyecto de Investigación.* Caracas: Consultores Asociados.

Balestrini, M. (2006).*Como se elabora el proyecto de investigación científica.* Caracas: BL consultores asociados.

Brito, J. (2001). *Contabilidad: Básica e intermedia (contabilidad I y II, 6ta ed).*Caracas: Centro de contadores, 2001.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, (Extraordinaria N° 5908.) (19-02-2009)*

Chilinguina, M. y Vallejos, H. (2017). *Costos modalidad ordenes de producción.* Ibarra: Ecuador. UTM ediciones

Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes. (2° ed).*Bogotá: Ecoe Ediciones.

- Gómez, E. (2014).** *Análisis y diseño de la estructura de costos y distribución de gastos en la empresa MARCA, C.A. Tesis de Licenciatura no Publicada. Universidad Simón Bolívar.*
- Hernández, A. (2005).** *Clasificación de las cuentas y sistemas contables (1era ed).* Caracas: Venezuela
- Hurtado, J. (2000).** *Paradigmas y Métodos de investigación en Tiempos de Cambio (4ta ed.).* Valencia: Espítame.
- Jiménez, W. (2010).** *Contabilidad de Costos.* Bogotá: Fundación San Mateo Educación Superior (FSE).
- Ley Constitucional de Precios Acordados.** *Publicada en Gaceta Oficial N° 6.342, de 22 de Noviembre de (2017)*
- Luna, M. (2005).** *Metodología de la investigación científica.* Caracas: McGraw Hills.
- Norma Internacional de Auditoría (NIA N° 06).** *Evaluación de Riesgo y Control Interno.*
- Mantilla, S. (2018).** *Auditoria del control interno (4ta ed).* Ecoe Ediciones.
- Perata, A. (2016).** *Un sistema de información basado en costos para la toma de decisiones sobre precios: caso aplicado a una empresa multiplicadora del sector gastronómico.* Tesis de Mater en Administración no Publicada. Universidad Nacional del Sur, ubicada en la provincia de Bahía Blanca, Argentina.

Ramírez, Z. (2016). *Elementos de finanzas públicas y derecho tributario* (4ta ed.). Caracas: Mobiliarios.

Sabino, C. (2001). *Como Hacer una Tesis (1ed.)*. Caracas: Panapo.

Sabino, C. (2007). *El Proceso de la Investigación Científica*. Caracas: Panapo.

Sinisterra, G. y Rincón, C. (2012). *Contabilidad de Costos (2da ed)*. Ecoe Ediciones.

Valderrama, B. (2015). *Incidencia del método ABC en la optimización del control de la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa VITALIN, C.A., en Chivaco a Edo; Yaracuy. Semestre II año 2014*. Tesis de de Magister en Administración de Empresas Mención Finanzas no Publicada. Universidad de Carabobo.

Zapata, P. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Bogotá: Esumer.

ANEXOS

HOJAS DE METADATOS

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 1/6

Título	“Evaluación de los Procedimientos de Control Interno Aplicados a la Estructura de Costo para la Elaboración de los Diversos Tipos de Pan Caso: Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A.”
Subtítulo	

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Salazar, María	CVLAC	25.675.027
	e-mail	marialsalazar90@gmail.com
	e-mail	
Rojas, Eduard	CVLAC	24.708.895
	e-mail	eduardrojas@gmail.com
	e-mail	

Palabras o frases claves:

PNF
procedimientos
costos
Control interno

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 2/6

Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Subárea
Educación	Contaduría

Resumen (abstract):

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado Evaluación de los procedimientos de control interno aplicados a la estructura de costo para la elaboración de los diversos tipos de pan caso: Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A., conto con un objetivo general orientado a evaluar los procedimientos de control interno aplicados a la estructura de costos de los diversos tipos de pan elaborados en la organización, sumado a esto se definieron tres (3) objetivos específicos como; describir los procedimientos en la Panadería, Pastelería y Charcutería Sara, C.A., para el control de los costos en la elaboración de los diferentes tipos de pan, identificar los diferentes elementos que están afectando el cumplimiento de las políticas externas y lineamientos internos en la estructura de costos y sugerir tácticas que puedan brindar soluciones a los problemas que presentan los procedimientos de control aplicados a la estructura de costos. El cuerpo metodológico estuvo constituido por una investigación descriptiva, acompañada de un diseño de campo con aspectos documentales, la población estuvo compuesta por cuatro (4) trabajadores que laboran en el área administrativa de la organización., para la recolección de datos se emplearon técnicas como encuesta y observación directa y como instrumentos de recolección de datos cuestionario, libreta de apuntes y grabador de voz. Permitiendo concluir que la organización cuenta con procedimientos de control interno para la estructura de costos de los diversos tipos de pan, pero la falta de planificación y supervisión impiden la correcta ejecución de sus funciones, esto genera que se obtenga información vulnerable, no confiable perjudicando la toma de decisiones en cuanto a la fijación de precios.

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 3/6

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código CVLAC / e-mail										
Lcdo. Tenias, Amilkar	ROL	CA		AS	X	TU		JU			
	CVLAC	13.539.701									
	e-mail	amilkartenias@hotmail.com									
	e-mail										
Lcda. Ovalles, Mabel	ROL	CA		AS		TU		JU	X		
	CVLAC	9.819.883									
	e-mail	ovallesmabel@hotmail.com									
	e-mail										
Lcdo, Rojas, José Jesús	ROL	CA		AS		TU		JU	X		
	CVLAC	24.230.740									
	e-mail	Jjesusr93@gmail.com									
	e-mail										

Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2019	06	28

Lenguaje: SPA

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 4/6

Archivo(s):

Nombre de archivo	Tipo MIME
PG-Tesis Eduard y Maria. word	Application/word

Alcance:

Espacial: UNIVERSAL

Temporal: INTEMPORAL

Título o Grado asociado con el trabajo:**Licenciado en Contaduría Pública****Nivel Asociado con el Trabajo: Licenciado****Área de Estudio:**
Contaduría Pública**Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado:****Universidad de Oriente**

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
CONSEJO UNIVERSITARIO
RECTORADO

CU N° 0975

Cumaná, 04 AGO 2009

Ciudadano
Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ
Vicerrector Académico
Universidad de Oriente
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarle que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda **"SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC N° 696/2009"**.

Leído el oficio SIBI – 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
SISTEMA DE BIBLIOTECA
RECIBIDO POR *Ragely*
FECHA *5/8/09* HORA *5:30*

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

Juan A. Bolaños Cunele
Secretario



C.C.: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YGC/maruja

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 6/6

Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE PREGRADO (vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicación CU-034-2009): “Los trabajos de grados son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y solo podrá ser utilizados para otros fines con el consentimiento del Concejo de Núcleo respectivo, quien deberá participarlo previamente al Concejo Universitario, para su autorización”.

Salazar, María

Rojas, Eduard

AUTOR(ES)

Prof. Tenías Amilkar

TUTOR