

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



**ESTUDIO DE LOS COSTOS INCURRIDOS EN EL DEPARTAMENTO
ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA S.R.S INGENIEROS Y ASOCIADOS
C.A. PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS**

ASESORES:
Prof. Saritza Marín

AUTOR:
Antoima, Tibusay del Valle
C.I: V. 12.074.113

Trabajo de Grado, Modalidad Tesis, Presentado como Requisito Parcial Para Optar al
Título de Licenciado en Contaduría Pública.

Maturín, Julio 2006

RESOLUCIÓN

Según el Reglamento de Trabajo de Grado de la Universidad de Oriente, establece en el artículo 44 lo siguiente:

“Los trabajos de grado son de la exclusiva propiedad de la Universidad y solo podrán ser utilizados para otros fines, con el consentimiento del Consejo de Núcleo respectivo, el cual participará al Consejo Universitario.”

DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso por tener para mí un plan tan maravilloso: vivir y crecer con humildad espiritual, con amor en un mundo .lleno de egoísmos, iras, maldad.

Gracias por recibir tantas dadivas y gracia de ti...

A mis futuros y anhelado hijos es para ellos este nuevo triunfo, porque siempre han sido mi norte para seguir cosechando sabidurías y conocimientos.

A Mis padres: Eva Antoima y Benito Curbata porque fue a través de ellos que estoy aquí compartiendo otro nuevo triunfo, porque gracias a ellos tengo mis valores y principios y a pesar del poco apoyo que recibí en esta etapa de mi vida, pues saque de ese momento amargo muchas fortalezas para no mirar atrás y perseguir ese objetivo que vine a cumplir en esta ciudad., este logro también es de Uds. porque de una u otra forma me hicieron entender que yo si puedo!

A mi novio eterno Raul(Mi Esposo)por ver en mí a una mujer brillante, sencilla capaz de dar mucho amor sin esperar nada a cambio.. Por darme ese apoyo moral que siempre necesite y porque no decirlo también ese apoyo económico que en parte necesite, por brindarme ese espacio que me urgía para terminar mi carrera. Finalmente por darle a mi vida esa tranquilidad, esa paz, esa amistad , ese amor incondicional que siempre anhelaba mi corazón.

A toda mi familia para que les sirva de ejemplo de que al final del camino siempre triunfa aquel que con paso firme callado y seguro vence.

Tibisay Del Valle Antoima

AGRADECIMIENTO

A Dios Omnipotente por haberme dado la fe, la sabiduría e inteligencia necesaria para alcanzar esta meta.

A mis padres: Eva Antoima y Benito Curbata por haberme regalado una vida con identidad propia.

A mis hermanos: Uben Antonio por quererme y siempre confiar en su hermanita, Carlos Manuel por compartir con el un camino lleno de esperanzas, Zaida Margarita por ser una hermana mayor, Dany Ali por estar ahí cuidándome y protegiéndome, José Jesús por ver en el tanto apasionamiento, Haydee Maria por su amistad, Adelina Del Valle para que vea en mi ese empuje y le sirva de ejemplo para culminar su carrera..

A mis familias putativas porque de una u otra forma encontré un apoyo y siempre una palabra de aliento para seguir en esta lucha que hoy por hoy dieron sus frutos entre ellos:

- La Sra. Aura que me brindo su amor y el calor de su familia.
- La Sra. Josefa Portillo, que me acogió en su hogar como una hija más, su esposo Sr. Oscar Portillo a quien vi como a un Padre en varias oportunidades en ausencia del mío. Rossy Portillo por brindarme su amistad incondicional,, Arturo Portillo por ver en mi a una más de sus hermanas.
- La familia Ramón Portillo por permitirme ser parte de ellos: Lissett, William, Desusito y Karla Gabriela.

- La familia Bello Gandara, por brindarme la oportunidad de conocerlos y compartir con ellos sus momentos de alegrías y tristezas. Y por darme sus sabios consejos, Especialmente a la Viejita como cariñosamente la llamamos Gracias!..
- La Sra. Altagracia por también adoptarme como hija.

A todos mis amigos y compañeros fieles de la Universidad de Oriente: Nilda una amiga que siempre estuvo allí compartiendo sus momentos, nuestros momentos, Mayra a pesar del poco tiempo de estudio supo ser mi amiga, Marielys cuanto compartimos, cuantas alegrías, cuantas tristezas, Janny mi amiga que me brindo ese calor de familia sin condiciones y me hicieron sentir parte de ellos, Ayaris conocerte me hizo sentir mas fuerzas, mas voluntad porque como mujeres que somos, somos luchadoras, llenas de esperanza y fe, simplemente triunfadoras! , Richard tu amistad siempre calida y acogedora, Ebiz gracias por tu sinceridad e incondicionalidad, Maria Graciela gracias por tanto compartir, Maria Gabriela tu amistad llena de sinceridad hizo que yo fuera parte de una amistad contigo, Yuheiz y Wilfredo por estar siempre ahí dispuestos a ser mis amigos, hemos compartidos mucho cosas importantes de vida y gracias por no fallarme, , Geiser una mujer igual de luchadora, en algún momento tus sabios consejos llegaron a mi, que bonito ha sido compartir contigo, Zulirma, compartir conocimientos y los salones de la Udo fue demasiado grato para mi, Magyuris un ángel que llego a mi vida para recordarme que siempre hay que tener humildad y bondad para con los demás .

Y a todos mis compañeros de Trabajo mi segundo hogar que en algún momento compartimos palabras de aliento: Lili una hermana mas, una amiga cuanta sinceridad nos embarga, cuanto entusiasmo me Imprimiste, Maria Elena gracias a ti pude vencer obstáculos inesperados, sorpresivos ataques nuevamente encontré en ti a una Madre gracias por tanto cariño, Neida gracias por la amistad , colaboración y

ayuda incondicional que me prestaste en la elaboración de mi tesis, Mariolys gracias por la amistad, Eglys el compartir contigo ha sido refrescante,, Janet gracias por estar, Carelyn y Anaximandro, mis amigos incondicionales, sinceros, cuanto cariño nos ha unido ,Janneris una niña sin egoísmo, sin malicia, tu inocencia nos impregna a todos. Y finalmente la Sra. Reina Alicia su tranquilidad, su presencia como persona me ayudaron a visualizar que nosotros como personas nunca envejecemos de espíritu ni de alma. Y mucho menos nuestras metas, nuestros sueños.

A los Profesores: Saritza Marín, Diógenes Presilla, Ramón Castillo, y aquellos que siempre recordare con mucho cariño: Alejandro Zarate, Antonio Cedeño, Mayra López, gracias por haber compartido conmigo sus conocimientos.

Tibisay del Valle Antoima

INDICE

RESOLUCIÓN	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
INDICE	vii
RESUMEN	ix
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I	3
EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.2 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
1.4.1 Objetivo General	6
1.4.2 Objetivos Específicos.....	6
1.5 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	7
CAPITULO II	10
MARCO TEORICO	10
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	10
2.2 IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA	11
2.2.1 Reseña Histórica	11
2.2.2 Misión	12
2.2.3 Visión.....	13
2.2.4 Objetivos de la Empresa	13
2.2.5 Estructura Organizativa.....	14
2.2.6 Organigrama de la Empresa.....	15
2.3 BASES TEÓRICAS.....	16
2.3.1 Evolución Histórica de los Costos	16
2.3.2 Objetivos y Propósitos de la Contabilidad de Costos	18
2.3.3 Elementos del costo.	19
2.3.4 Clasificación y Comportamiento de los Costos	20
2.3.5 Características de los Costos.....	24
2.3.6 Importancia de los Costos en la Toma de Decisiones.....	24
2.3.7 Procedimientos Administrativos y Contables	25
2.3.8 Características de los Procedimientos Administrativos	26
2.3.9 Procedimientos Contables.....	26
2.3.10 Características de los Procedimientos Contables.....	27
2.3.11 Procedimientos no Contables.....	27
2.3.11.1 Departamento donde se incurrieron los costos	28

2.3.11.2 Gastos	29
2.3.11.3 Clasificación de los Gastos	29
2.3.11.4 Registro y Control de Gastos	30
CAPITULO III	32
MARCO METODOLÓGICO	32
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	32
3.2 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN	33
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA	33
3.4 INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	33
3.5 PROCEDIMIENTOS DE ANÁLISIS	34
CAPITULO IV	35
DISCUSIÓN Y RESULTADOS	35
4.1 COSTOS CORRIENTES	40
4.2 COSTOS ESPECÍFICOS	41
CAPITULO V	47
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	47
5.1 CONCLUSIONES	47
5.2 RECOMENDACIONES	48
BIBLIOGRAFIA	49

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



**ESTUDIO DE LOS COSTOS INCURRIDOS EN EL DEPARTAMENTO
ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA S.R.S. INGENIEROS Y ASOCIADOS
C.A PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS**

ASESOR:
Prof. Saritza Marín

AUTOR:
Antoima, Tibisay Del V.

RESUMEN

La contabilidad de costos consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y/o servicios de las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta, así como planear y medir la ejecución del trabajo. Los costos constituyen un ente significativo debido a que son herramientas para la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, también son importantes para la toma de decisiones. La investigación que a continuación se presenta, tiene como objetivo principal el Estudio de los costos incurridos en el Departamento administrativo de la Empresa S.R.S, Ingenieros y Asociados C.A., para la prestación de servicios. En vista de todo esto se realizó el trabajo de investigación a través de un estudio de campo y documental, teniendo como resultado datos requeridos para conocer el sistema de Costo Administrativo de la empresa y así presentar un diagnostico que corresponda con su realidad. Gracias a esta información suministrada se pudo realizar una descripción detallada de todos los servicios prestados por la empresa; Igualmente la empresa cuenta con normas y políticas que regulan la determinación y registros de los costos, conjuntamente con los procedimientos aplicados para la asignación de cada uno de los costos para el momento de ser contabilizados. Se realizó un análisis de los costos incurridos por el departamento administrativo. Tomando en cuenta lo antes expuesto se pudo recomendar a la gerencia contratar a un contador interno para que se apliquen evaluaciones y análisis de cada registro, de cada gasto, de cada asignación de costos administrativos para así detectar las posibles fallas o debilidades y corregirlas en el momento oportuno.

INTRODUCCIÓN

La dinámica de las organizaciones económicas es constante, continuamente se encuentra en evolución. Este dinamismo, se ve traducido en la modernización de los medios de producción a través de la adquisición de nuevas tecnologías, a fin de lograr una máxima utilización de los recursos físicos de que se dispone, lo cual deviene en mayores niveles de productividad.

Pero la dinámica de los procesos productivos no solo esta referida a la modernización de los equipos y al continuo mejoramiento y capacitación de los recursos humanos. El entorno y el contexto histórico en donde se desenvuelven y hacen vida cotidiana las organizaciones también ejercen presión, haciendo que éstas se adapten a los cambios que el desarrollo de los acontecimientos tanto económicos como políticos impone.

Es por eso que, la Contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, anotación e interpretación de las transacciones económicas de manera que puedan prepararse periódicamente estados resumidos que indiquen bien los resultados históricos de esas transacciones o la situación financiera de la empresa al cierre del ejercicio económico. Esta contabilidad proporciona a la dirección el costo total de fabricar un producto o de suministrar un servicio.

Si hay muchos productos o servicios diferentes, los resultados totales no ayudan demasiado para los fines de lograr el control. Ha sido necesario expandir los procedimientos generales de la contabilidad de manera que sea posible, por lo tanto determinar el costo de producir y vender cada artículo o de prestar un servicio, no al final del periodo de operaciones, sino al mismo tiempo que se lleva a cabo la fabricación del producto. La Gerencia solo puede ejercer un control efectivo teniendo a su disposición inmediatamente las cifras detalladas del costo de los materiales, la

mano de obra y los costos indirectos así como los gastos de ventas y de administración de cada producto.

En tal sentido, nace la necesidad de estudiar los costos incurridos en el departamento administrativo de la Empresa Ingenieros S.R.S Asociados, C.A.

La investigación se encuentra estructurada de la siguiente forma:

Capitulo I: Contiene el planteamiento del problema y sus generalidades, mediante la formulación, delimitaron y justificación del mismo, así como los objetivos del estudio.

Capitulo II: Presenta el marco teórico de la investigación, compuesto por los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, la reseña histórica de la empresa y las bases teóricas que fundamentan la investigación.

Capitulo III: Marco metodológico de la investigación, en cual enmarca la metodología utilizada para realizar el estudio, así como el tipo, nivel y técnica de la investigación.

Capitulo IV: Análisis e interpretación e los datos, el cual contiene el análisis de todo los datos obtenidos a través de las técnicas de investigación.

Capitulo V: Conclusiones y recomendaciones, estas últimas se presentan considerando lo que le proporcionara beneficio y mejora a la empresa.

CAPITULO I

EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Cuando se registra una empresa jamás se piensa en obtener “pérdidas”. Al pasar los años la organización experimenta cambios y dan indicios que el desarrollo económico está quedando a un ritmo cada vez más lento. El crecimiento económico es la sumatoria de muchas variables macroeconómicas que convergen para producir un efecto de estabilidad, bienestar y desarrollo para la sociedad que disfruta del mismo. En tal sentido la unión de mucho trabajo, inversión, producción, empleo y consumo contribuye al progreso financiero y por ende al bienestar de la empresa.

A pesar de los riesgos de inestabilidad económica en la región (Latinoamérica), las empresas tienen intención de permanecer en ella, ya que consideran que esta incertidumbre no es incompatible con la rentabilidad y con el valor estratégico que atribuyen a la región.

Este sentimiento varía en función de los sectores, puesto que, mientras el sector de manufacturas se muestra especialmente sensible al riesgo macroeconómico, al sector de servicios públicos e infraestructuras le afectan más los riesgos regulatorios e institucionales, al ser un sector muy expuesto a posibles cambios en los contratos que afecten al equilibrio de la inversión.

Es entonces cuando se entra a un mundo de búsquedas expresadas de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para suministrar información comprensible, útil y comparable; esto obviamente debe

basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo del producto y/o servicios tomados en cuenta para la toma de decisiones.

De esto se afirma que gran parte, es fundamental las evaluaciones o análisis que se le realiza a los costos incurridos dentro de la estructura económica que tenga la empresa.

Lo dicho hasta aquí permite sostener que si bien es cierto que los costos constituyen un ente significativo debido a que son herramientas para la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, también son importantes para la toma de decisiones.

Existen numerosas empresas, tanto del sector público como privado que presentan irregularidades en cuanto a los registros o determinación de los costos, bajo los cuales giran sus debilidades repercutiendo así en la eficacia, eficiencia y productividad de la organización.

En vista de lo anterior, interesa analizar: ¿Cómo afecta la determinación de los costos en la utilidad de la empresa?, ¿Qué se debe tomar en cuenta para mantener los costos bajos?, ¿Cómo se originan unos costos?

En búsqueda de respuestas a tales interrogantes y sumando el interés por encontrar algunas estrategias se incursiona en la empresa S.R.S Ingenieros, C.A, la cual es un ente que presta servicios a la Gobernación, Petróleos de Venezuela S.A., y particulares por tanto, no escapa de la realidad económica que hoy se vive: la reducción de los costos compaginados al nivel inflacionarios que se padece.

Es por eso que, se llevará a cabo un estudio de los costos incurridos por el departamento administrativo en la empresa S.R.S Ingenieros C.A, para la prestación de servicios.

1.2 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación se llevará a cabo en las instalaciones administrativas de la Empresa S.R.S, Ingenieros C.A., ubicada en la Avenida Libertador de la ciudad de Maturín, Estado Monagas Quinta S.R.S. La misma se realizará durante el período Junio-Septiembre del 2005.

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Uno de los aspectos para lograr el éxito en una empresa es la plantación para obtener sus utilidades; esto se da a través de la determinación de costos que implica un registro de materiales, registro de salarios, sistema de ordenes de trabajo, sistemas de costos, control de costos con el uso de presupuesto, costo estándar, entre otros.

La contabilidad de costos consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y de las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta, así como planear y medir la ejecución del trabajo. Esta ha tenido un desarrollo paralelo al progreso industrial tan pronto como surgieron las actividades fabriles se hizo necesario usarla.

Un negocio incurre con el propósito de obtener ingresos y por ende la utilidad del ejercicio se basa en la relación que existe entre el ingreso bruto y estos. Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados o materiales comprados y compara con el ingreso resultante de su venta o prestación de servicio, donde los mismos son el resultante de la integración de sus

tres elementos; Es por eso que, la Empresa antes mencionada tiene la necesidad de averiguar que porcentaje de costos y gastos administrativos incurren cuando la misma realiza una obra. En este sentido se debe buscar los costos más bajos que generen la mayor ganancia posible, sin que afecte la calidad del producto y/o servicio.

Es por eso que la falta de atención a este problema pudiese ocasionar que la relación antes señalada se encuentre en un punto de quiebra, la cual es; donde los costos son iguales o superan los activos de la empresa y por consiguiente todo originaría la no consecución de los objetivos que se buscan en las organizaciones

Es así como la presente investigación incluye un estudio analítico que permitirá a la Empresa S.R.S, Ingenieros C.A., visualizar con claridad las proyecciones futuras de los costos administrativos en función de los avances tecnológicos y adaptar la situación con mayor aceptación; Por otro lado el mismo puede ser utilizado por el empleado como parte de sus políticas.

1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 Objetivo General

“Estudio de los costos incurridos en el Departamento administrativo de la Empresa S.R.S, Ingenieros C.A., para la prestación de servicios “

1.4.2 Objetivos Específicos

- Describir la naturaleza de los servicios prestados a los clientes.
- Explicar las políticas que rige la distribución de costos del departamento de Administración.

- Indagar la situación actual de los procedimientos de asignación y acumulación de cada uno de los costos.
- Analizar los costos incurridos en el departamento administrativo por la empresa.

1.5 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Costos: Valor sacrificado realizado para adquirir bienes o servicios. (Polimeni, 2003.p28)

Costos: Expresión monetaria de los consumos de factores aplicados a la actividad productiva, es decir, el valor de las cantidades de factores incorporados al proceso productivo. (Landeau, 2002, p.5).

Costos Administrativos: Son los que se incurren en la dirección, el control y la operación de una compañía. (Polimeni.2003.p.28).

Costos Estándar: Es el costo probable en condiciones normales; son costos predeterminados que sirve de base para medir la actuación real. (Salazar, 2002, p.15)

Costos de Materiales Directos: Comprenden cuantos bienes y trabajos consumidos en un proceso de producción, pueden ser determinados y valorados con facilidad por existir una relación conocida entre los consumos y el producto obtenido pudiéndose distinguir de manera clara cada uno de los consumos que corresponderá a cada uno de los productos o procesos de producción estudiados. (Goxens&Goxens, 1999, p.5'7'7).

Costos de Mano de Obra Directa: Precio que se paga por realizar los recursos humanos. (Polimeni, 2003.p.95).

Costos Fijos: Son aquellos que dentro de una determinada estructura de producción y para un período de tiempo fijado permanecen invariables respecto al volumen de producción (volumen producido). (Landeau, 2002, p.5)

Costos Indirectos: Son aquellos que afectan al proceso en su conjunto, sin que sea fácil determinar en que medida participan en cada producto. (Ídem).

Carga Fabril: Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines, costos que salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución. (Internet, 2005, p 5)

Costos Variables: Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante. (Polimeni.2003, p, 15).

Gastos: Costo que da un beneficio y expira en determinado momento. (Polimeni, 2003p.29).

Pérdidas: Costo de los bienes o servicios comprados, que además pierden su valor sin haber suministrado ningún beneficio. (Polimeni, 2003.p29).

Procedimiento: Manera de hacer algo. Sección de un programa que realiza unas operaciones bien definidas y enfocadas a un fin. (Rosenberg, 1996, p. 328)

Procedimientos Administrativos: Son la realización de una serie de labores en forma orgánica y guardando una sucesión cronológica en la manera de realizar esas labores. (Melinkoff, 1992. p. 28)

Procedimientos Contables: Métodos para transformar datos contables en informes contables que pueden ser utilizados en los procesos de elaboración de decisiones. (Rosenberg, 1996, p. 329)

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

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

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

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

Entre las investigaciones realizadas a nivel universitario, se encontraron en la UDO Monagas las siguientes:

Campo (1999), presento la Investigación de Trabajo de Grados Titulado “Análisis de los procedimientos administrativos y contables para determinar los costos en la Empresa de la Construcción-Proyecto “Las Carolinas” Sector “Las Marías”. Periodo 1996-1998. Esta investigación se llevo a cabo a través de la inquietud de la gerencia por el problema de determinar los margenes de ganancias, encontrándose lo siguiente:

- La forma de contratación de la Obra analizado se llevo a cabo a través de la modalidad de fideicomiso, adjudicándosele directamente la ejecución del proyecto a la Empresa.

- La información relativa a los costos no fluyen con rapidez, debido a que la empresa ha implantado métodos manuales para el control de los mismos y de todas sus operaciones por lo que el proceso tiende a ser lento.
- Como resultado se desprendió a ofrecer un análisis de los procedimientos administrativos y contable para establecer los costos y así poder brindar las correcciones necesarias si en verdad se ameritan.
- Por otra parte Hernández (2002), presento el Informe de Pasantía Titulado “Análisis de los procedimientos de acumulación de costos de las operaciones llevadas a cabo en los centros de producción de la Empresa Servicios Petroleros Oriente”. Esta investigación se llevo a cabo de la preocupación de la gerencia por la dificultad de determinar los márgenes de ganancia de cada centro, encontrándose lo siguiente:
 - La dificultad más significativa era la falta de control de los materiales llevados desde los almacenes a cada uno de los taladros.
 - Como resultado se procedió a diseñar los procedimientos de control y transferencia para el almacén principal de la empresa y los auxiliares que funcionan donde esta ubicado el taladro para solventar la situación.

2.2 IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

2.2.1 Reseña Histórica

En 1990, fue fundada la empresa INGENIEROS S.R.S Y ASOCIADOS, C. A, por los Ing. Saber Shih, Ricardo Cohen y Said Al Shih y debidamente registrada en el registro mercantil II de la circunscripción del Distrito Federal. Miranda, bajo el N 10, tomo 43-A segundo. Esta empresa inicia a servir sus actividades el 7 de Mayo del mismo año en curso, siendo designado como presidente al Ing. Saber Shih por

un lapso de 5 años. En ese mismo año empiezas sus labores de construcciones civiles en la ciudad de Caracas ejecutando así su primera obra.

El 16 de julio de 1991, se establece una sucursal en la ciudad de Maturín, Edo. Monagas, debidamente inscrita y registrada por ante el registro de comercio llevado por el juzgado de primera instancia en lo civil, mercantil, del tránsito y del trabajo de la circunscripción judicial del Estado Monagas, quedando anotado bajo el número 168, folios del 172 a 177, tomo C habilitado, la cual es presidida por la misma junta directiva antes mencionada. Tiene por objeto efectuar toda clase de negocio y celebrar contratos de cualquier naturaleza.

Esta empresa se encuentra actualmente ubicada en la Avenida Libertador, Sector el Paraíso Quinta Ingenieros S.R.S y Asociados, en la localidad de Maturín, Edo. Monagas.

2.2.2 Misión

Mantenimiento y rehabilitaciones en las redes de acueductos de aguas blancas, negras y sumideros, de la población del estado Monagas, contribuyendo así para una mejorar la distribución del agua potable en la región del estado Monagas, proyectándose en algunos casos a nivel nacional, de esta manera la empresa pueda contribuir al óptimo mejoramiento de la calidad de vida en la población, cumpliendo con las responsabilidades y normas exigidas por Aguas de Monagas y otros entes institucionales.

2.2.3 Visión

Que para los años venideros la empresa, Ingenieros S. R. S y Asociados, C.A, será una empresa con tecnologías moderna en el ámbito de las construcciones civiles, con recursos económicos independientes y un personal profesional con altos conocimientos innovadores para así poseer gran destreza al momento de la planificación de las obras a ejecutar.

2.2.4 Objetivos de la Empresa

- Efectuar todo tipo de proyecto, inspecciones y construcciones de diferentes obras civiles, con la finalidad de beneficiar a la comunidad en el estado Monagas como también en el resto del país.
- Proyectos y Construcción de Obras Hidráulicas y Sanitarias: Toma de Captación, Desarenador, Líneas de Aducción, Estaciones de Bombeo, Estanques de Almacenamiento, Plantas de Potabilización, Sistemas de Tratamientos de Aguas Residuales, Redes de Acueductos, Redes de Cloacas, Drenajes y Canales.
- Proyectos y Construcción de Obras Estructurales: Viviendas, Edificaciones, Muros de Contención, Puentes Carreteros, Puentes Tubos Colgantes, Estanques Metálicos y de Concretos.
- Proyectos y Construcciones de Obras Eléctricas: Banco de Transformadores, Tableros, Acometidas, Alumbrado y Obras Electromecánicas.
- Operación, Mantenimiento y Rehabilitación de Instalaciones Sanitarias: Plantas de Tratamientos, Redes A/B y A/N, Válvulas.

2.2.5 Estructura Organizativa

Junta Directiva: Son los encargados de tomar las decisiones dentro de la Empresa, y luego la comunican a los empleados a través de canales regulares de comunicación.

Administración: Se encarga de realizar todas las cancelaciones que se devengan de la actividad que ejecute la empresa; En esta se elabora cheques, nomina, se lleva caja chica, cuentas por pagar, entre otros.

Recursos Humanos: Es el encargado de realizar reclutamiento y selección del personal que requiere la empresa; además tramita las vacaciones, prestaciones sociales que se devenguen.

Compras: Se encarga de realizar todas las compras necesarias para llevar a cabo una obra; Además es el responsable junto con el departamento de materiales que se encuentra en el depósito de la empresa.

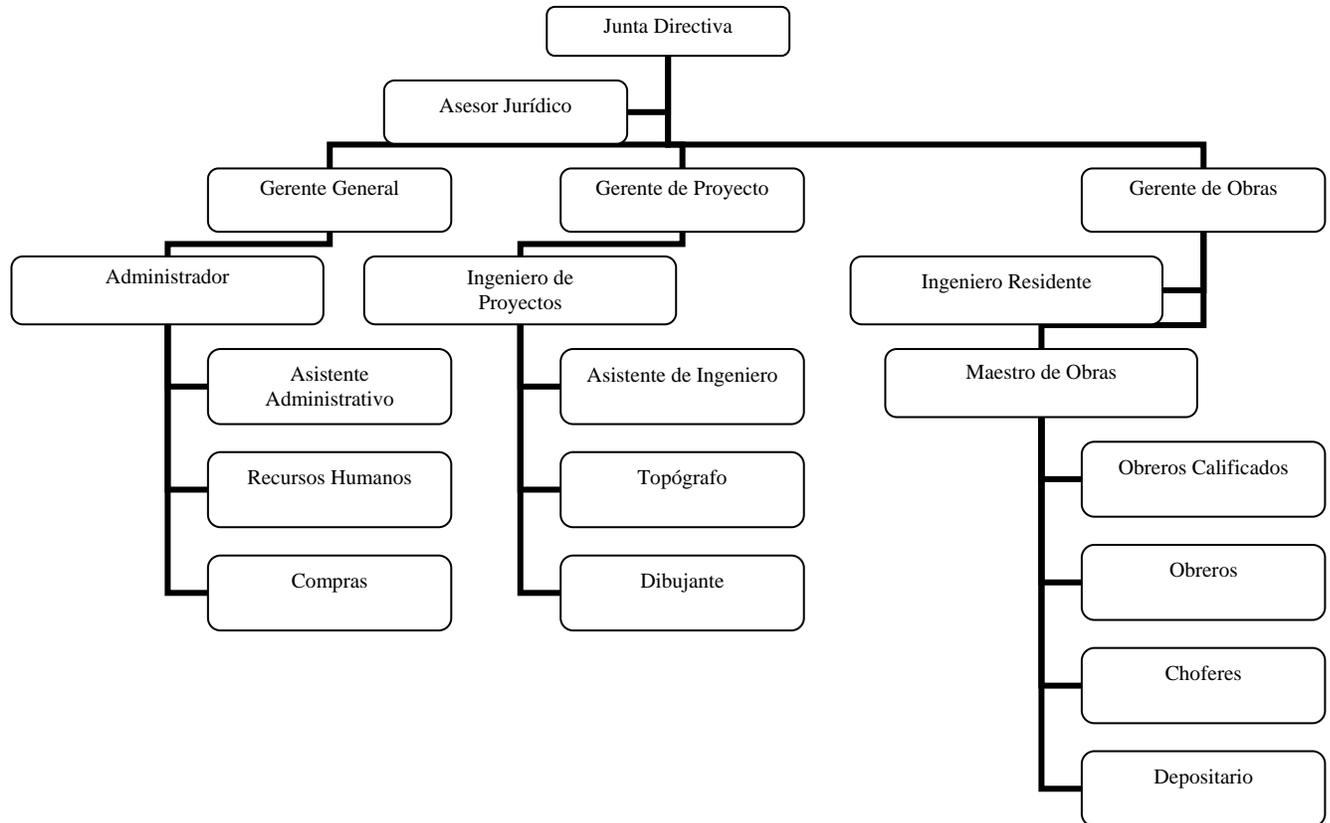
Encargado de Obra: Es el responsable ante la gerencia de la empresa, de la obra que esta bajo su cargo, igualmente va a ser el intermediario de los trabajadores y los distintos departamentos.

Asistentes: Es la encargada de recibir y efectuar las llamadas telefónicas, recibir a personas, anunciarlas e indicarles la entrada en caso de ser autorizados, entre otros.

Ingeniero: Es el encargado de elaborar los proyectos, licitaciones, presupuesto de obra, planos, valuaciones, que son necesarios para ejecutar la obra.

Choferes: Son las personas responsables de los vehículos propiedad de Ingenieros, S.R.S Asociados, C.A.

2.2.6 Organigrama de la Empresa



Fuente: Empresa S.R.S., Ingenieros y Asociados C.A Junio 1991.

2.3 BASES TEÓRICAS

2.3.1 Evolución Histórica de los Costos

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

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

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

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

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

Por otra parte Internet (2.003) expone lo siguiente:

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

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

Los contadores de costos tienen responsabilidades dentro de las empresas actuales debido a que el perfeccionamiento y al cambio; aceleran

Las operaciones industriales requiriendo de técnicas contables avanzadas que vayan a ese ritmo a efectos de sincronizar los Ingresos y Costos de Inversión respectivos.

2.3.2 Objetivos y Propósitos de la Contabilidad de Costos

De acuerdo con Internet (2.005), la Contabilidad de Costos tiene los siguientes objetivos:

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultado y balance general).
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).
- Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- Facilitar la toma de decisiones.
- Permitir la valuación de inventarios.
- Controlar la eficiencia de las operaciones.
- Contribuir al planeamiento control y gestión, de la empresa.

” Disponible en www.monografias.com

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

“Contribuir al control de las operaciones y Facilitar la toma de decisiones.

2.3.3 Elementos del costo.

➤ **Materiales:**

Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la adición de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Estos se dividen en directos e indirectos:

- a. **Materiales Directos:** son todos los que pueden identificarse o cuantificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto.
- b. **Materiales Indirectos:** son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos; por ejemplo el pegante que se emplea en la fabricación de muebles.” (p.’76)

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

➤ **Mano de Obra:**

Es el esfuerzo físico o mental empleado en la elaboración de un producto. Los mismos son clasificados como mano de obra directa y mano de obra indirecta.

- c. **Mano de Obra Directa:** es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse a este con facilidad. Es ejemplo de esta el trabajo de los operadores de maquinarias de fábrica.

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

➤ **Costos Indirectos de Fabricación:**

Estos costos se utilizan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplo de otros costos indirectos de fabricación además de materiales y mano de obra indirecta son alquileres o arrendamientos, energía, calefacción y depreciación del equipo de la fábrica.”

2.3.4 Clasificación y Comportamiento de los Costos

De acuerdo con la función en que se incurren:

- **De Producción:** Son aquellos que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados.
- **De distribución o venta:** Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.
- **De administración:** Se originan en el área administrativa.

Con relación al volumen de actividad o variabilidad:

- **Variables:** Son aquellos que mantienen una relación directa con las cantidades producidas, son proporcionales al volumen de trabajo (materiales y energía).
- **SemivARIABLES:** En determinados tramos de la producción operan como fijos, mientras que en otros varían y, generalmente, en forma de saltos.

- **Fijos:** Son aquellos que en periodos de corto a mediano plazo, son constantes, independientes del volumen de producción. Existen dos categorías:
 - **Costos fijos discrecionales:** Son susceptibles de ser modificados (sueldos, alquileres).
 - **Costos fijos comprometidos:** No aceptan modificaciones, son los llamados sumergidos (depreciación de maquinaria).

Según su identificación con alguna unidad de costeo:

- **Directos:** Se pueden relacionar o imputar, independientemente del volumen de actividad, a un producto o departamento determinado.
- **Indirectos:** No se vinculan a ninguna unidad de costeo en particular, sino solo parcialmente mediante su distribución entre los que han utilizado del mismo.

De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:

- **Históricos:** Se incurrieron en un determinado periodo.
- **Predeterminados:** Son los que se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos.

De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:

- **Del periodo:** Se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios.
- **Del producto:** Se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, sin importar el tiempo de venta.

Según el grado de control:

- **Controlables:** Las decisiones permiten su dominio o gobierno por parte de un responsable.
- **No controlables:** No existe la posibilidad de su manejo por parte de un nivel de responsabilidad determinada.

Según su cómputo:

- **Costo contable:** Solo asigna las erogaciones que demanda la producción de un bien: materiales, mano de obra y costo indirectos de fabricación.
- **Costos económico-técnicos:** Computa todos los factores utilizados, agrega otras partidas que si bien no tienen erogación, si son insumos o esfuerzos que tienen un valor económico por su intervención en el proceso.

De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones:

- **Relevantes:** Se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte, también se les conoce como costos diferenciales.
- **Irrelevantes:** Son aquellos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido.

De acuerdo con el tipo de costo incurrido:

- **Desembolsables:** Son aquellos que implican una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.
- **De oportunidad:** Se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción.

De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad:

- **Diferenciales:** Son aquellos aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa:
 - a. **Costos decrementales:** Cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación.
 - b. **Costos incrementales:** Cuando las variaciones en los costos son ocasionados por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa.
- **Sumergidos:** Independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados.

De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:

- **Evitables:** Son aquellos plenamente identificables con un producto o departamento, de tal forma que si se elimina el producto o departamento, estos costos se suprimen.

- **Inevitables:** Son los que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa.

2.3.5 Características de los Costos

➤ **Veracidad:**

Los costos han de ser objetivos y confiables y con una técnica correcta de determinación.

➤ **Comparabilidad:**

Los costos aislados son pocos comparables y solo se utilizan en valuación de inventarios y para fijar los precios.

➤ **Utilidad:**

El sistema de costo ha de planearse de forma que sin faltar a los principios contables, rinde beneficios a la dirección y a los responsables del departamento administrativo.

➤ **Claridad:**

El contador de costos debe tener presente que no solo trabaje para si, sino que lo hace también para otros funcionarios con conocimientos de costos.

2.3.6 Importancia de los Costos en la Toma de Decisiones

Los costos constituyen un ente significativo, puesto que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas en las tomas de decisiones, ya que, permiten determinar los precios de los productos, lo cual constituyen un proceso muy complejo, puesto que involucra consideración, para tener una visión en que articulo se obtiene mayor ganancia. Además facilita al gerente de ventas presentar presupuestos a sus clientes en base al costo estimado del trabajo.

Igualmente es importante porque le permite a la gerencia medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación de un producto, de un servicio.

2.3.7 Procedimientos Administrativos y Contables

Lázaro (1991), Rondon (1991) y Catacora (1997) en cuanto a los procedimientos administrativos y contables señalan lo siguiente:

Los procedimientos administrativos son aquellos que se identifican con la función administrativa en su sentido mas amplio, quedando comprendidos en este grupo aquellos generalmente identificados como operaciones de oficinas, tales como manejo de documentación, teneduría de libros, contabilidad, informes, proyectos, programas de trabajo, presupuesto, control de presupuesto y asuntos similares. Los procedimientos administrativos se pueden ejecutar manualmente o por maquinas y empleados.

El propósito primordial de los procedimientos administrativos es presidir en forma razonada todas las acciones que conformen un proceso determinado necesario para ejecutar el trabajo a realizar, a su vez establecer las tareas. Su importancia reside en que son medios utilizados para facilitar la realización de las labores específicas y reiterativas que conforman funciones administrativas y productivas.

Ninguna empresa puede alcanzar un éxito continuo sin tomar en cuenta lo importante que es mantener los procedimientos administrativos actualizados por escrito para que así sirvan de guía a todos los interesados en la ejecución de sus asignaciones. A su vez ayudan a perfeccionar las rutinas laborales, facilitando las funciones administrativas como lo son la planificación, organización, coordinación, control y supervisión en general.

2.3.8 Características de los Procedimientos Administrativos

- Reducen el tiempo y volumen de información requerida mediante una información de cada nivel de dirección, de solo los grados de detalles necesarios.
- Utiliza datos y métodos ordinarios en la preparación de planes de largo y corto plazo.
- Orientan el efecto completo de una decisión por anticipado, suministrando datos completos exactos y oportunos para los procesos de planeación y toma de decisiones.
- Satisfacen las necesidades de cada unidad de la organización, con un mínimo de duplicación sirviendo al mismo tiempo a la empresa como un todo.
- Muestran los datos a quienes son responsables de la toma de decisiones y planeación, en forma tal que disminuye al mínimo el tiempo o esfuerzo necesario para su análisis e interpretación.

2.3.9 Procedimientos Contables

F. Catacora (1997) define los procedimientos contables como: “Todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad” (p.71)

Cuando se esta realizando el análisis de todos los procesos llevados a cabo por la empresa, es sumamente importante determinar e identificar todos aquellos clasificables como procedimientos contables. Este primer paso del análisis ayudara a determinar e identificar en cuales de ellos un error pudiera tener mayor impacto sobre los estados financieros que otro.

Los registros contables constituyen una fase en los procedimientos de contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso de gran importancia, de igual manera el desarrollo eficiente de las otras actividades contables depende en alto grado de la exactitud e integridad de los registros de la contabilidad.

2.3.10 Características de los Procedimientos Contables

- Proporcionan información que permite el control de las operaciones de la empresa.
- Registra y clasifica en los registros permanentes toda la información necesaria que se encuentre en las operaciones diarias para que puedan entenderse con facilidad.
- Ordena la información registrada y clasificada en los estados financieros que muestran las utilidades del periodo y la situación financiera de una empresa a una fecha determinada.
- Provee información que permite la toma de decisiones en la empresa.
- Evalúa la gestión de la organización.
- Suministra información que le permite a la gerencia la planeación de las operaciones de la organización.

2.3.11 Procedimientos no Contables

Los procedimientos no contables según Catacora (1997), “son todos aquellos que no afectan las cifras de los estados financieros” (p.72), algunos ejemplos de este tipo de procedimientos son los siguientes:

- Procedimiento para cambiar datos de un cuenta corrientista
- Procedimiento para contratación de empleados
- Procedimiento para cambio de horario laborable
- Procedimiento para tramitar reclamos de clientes

Es importante poder identificar cuales son aquellos procedimientos que no afectan los registros contables y analizarlos bajo distintos punto de vista

2.3.11.1 Departamento donde se incurrieron los costos

Un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamento ayuda a la gerencia a controlar los costos indirectos y a medir el ingreso.

- **Departamento de producción:** Estos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tiene lugar los procesos de conversión o de elaboración. Comprende las operaciones manuales y mecánicas realizadas directamente sobre el producto.
- **Departamento de Servicios:** Son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función consiste en suministrar servicios a otros departamentos. Los costos de estos departamentos por lo general se asignan a los departamentos de producción.

2.3.11.2 Gastos

El objetivo de la contabilidad es registrar, clasificar y reunir todas aquellas transacciones que se despliegan en una empresa. Estas operaciones tienen incluidas aquellos movimientos que reflejan las entradas y salidas de dinero de la organización durante un período económico determinado. Se entiende como salida los desembolsos que se hacen por adquisición de mercancía, pago de personal, alquiler de oficina, pago de servicios como teléfonos, agua, luz y otros. Todas estas operaciones las podemos englobar en una cuenta conocida como Gasto, el cual se define como: “Todo desembolso o consumo realizado, en dinero efectivo o en otra clase de valor, que no tiene contraprestación inmediata en un bien o derecho a favor de la empresa, el cual sea susceptible de ser inventariado en el activo”. (Goxens. 1998, p. 211).

2.3.11.3 Clasificación de los Gastos

En toda empresa se incurren en gastos por diversos motivos, por ello, normalmente, estos se clasifican de la siguiente manera:

- **Gastos de Operación:** Todas aquellas cuentas que controlan los gastos normales y necesarios en los que la empresa debe incurrir para realizar sus actividades. Entre estos gastos encontramos los gastos de venta y los gastos de administración. (Brito, 1996, p. 191)
- **Gastos de Venta:** Están conformados por aquellos gastos ocasionados por la actividad concreta de vender, por ejemplo: comisiones de vendedores, publicidad, gastos de equipo de reparto, entre otros. (Ibídem, p. 193)

- **Gastos de Administración:** En esta cuenta se controlan aquellos gastos normales de la empresa que, no siendo ocasionados directamente por la acción de vender, son necesarios para la sola conducción de la empresa. Ejemplo de ellos serian: el sueldo del contador, gastos de luz, teléfono, entre otros. (Ibídem)
- **Gastos Financieros:** Son gastos relacionados con el funcionamiento de la organización, estos son los que se llevan a cabo para realizar las siguientes operaciones: De intereses de obligaciones y bonos, de interés por descuentos de efectos, de descuento por pronto pago, de perdidas de valores negociables, de perdidas de créditos, de diferencias negativas de cambios, de otros gastos financieros.(Goxens, 1998. p. 216)

Lo planteado permite distinguir la importancia que tiene para la empresa establecer una buena clasificación de sus gastos, para así, tener un eficiente control interno en sus desembolsos, realizar los registros contables necesario una vez causado los gastos y de esta manera estructurar los estados financieros.

2.3.11.4 Registro y Control de Gastos

Los registros y control de gastos son las principales herramientas para dirigir eficazmente una empresa. Los registros son documentos que contienen o comprueban algunas o todas las actividades de una empresa o justifica una transacción, asiento o cuenta. Y el control de gastos es un método diseñado para mantener los costos futuros dentro de una cuota o monto predeterminado.

En este sentido, Catacora (1998), establece lo siguiente: “Los registros contables, son registros destinado a asentar consecutivamente cualquier clase de transacción, que afecta o pueda afectar, transformar o modificar el patrimonio de la

empresa, con indicación de los detalles esenciales que puedan necesitarse para consulta posterior.” (p.213)

Cabe destacar, que los registros contables son la memoria permanente de toda empresa, lo que le va a permitir conocer la claridad y objetividad del manejo transparente de todas sus operaciones y así comprobar la exactitud y confiabilidad de cada uno de los pasos que se toman en cuenta al registrar la información obtenida; en otras palabras, permiten efectuar un seguimiento preciso a grupos de operaciones o alguna operación específica, son la base para la elaboración de los estados financieros y ayudan a tomar decisiones en diferentes áreas de la empresa.

En síntesis, el registro y el control de gastos están interrelacionados con el presupuesto el cual permiten cotejar los resultados obtenidos sobre la marcha advirtiendo a tiempo las desorientaciones del objeto propuesto. También va a conocer pertinentemente los diferentes factores y el grado de influencia que ellos tienen en los resultados finales de un negocio.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

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

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

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

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

“Cuando los datos se recogen³²directamente de la realidad, por lo cual los denominados primarios, su valor radica en que permiten cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han obtenido los datos, los cuales facilita su revisión o modificación en caso de surgir dudas”. (p. 154).

3.2 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN

El nivel de la investigación es descriptivo por cuanto esta dirigido a describir los costos administrativos incurridos en una empresa que presta servicios de obras civiles.

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

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

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

Tamayo (1999) afirma:

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

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

3.4 INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Es evidente que toda investigación supone la recolección de información acerca del fenómeno estudio. En tal sentido para el desarrollo del presente trabajo se hizo necesario el uso de técnicas que permitieron obtener los datos requeridos para

conocer el sistema de Costo Administrativo de la empresa Ingenieros S.R.S, Asociados, C. A. y así presentar un diagnóstico que corresponda con su realidad.

Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron son:

Observación Directa.

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

Entrevista no Estructurada.

Sierra (1998) comenta:

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

Esta técnica fue aplicada al personal que labora en la empresa Ingenieros S.R.S.Asociados, C.A.

3.5 PROCEDIMIENTOS DE ANÁLISIS

Para desarrollar el procedimiento de análisis se procedió a dividirlos datos numéricos de los datos verbales. Estos datos permitirán elaborar las proposiciones y desarrollar las respuestas a las interrogantes y a esclarecer ciertos puntos específicos. Sistematizando y profundizando los datos en forma ordenada estuvieron en condiciones de ser cotejados y analizados para lograr un enfoque cuantitativo y cualitativo de realidad.

CAPITULO IV

DISCUSIÓN Y RESULTADOS

Estudio de los costos incurridos en el Departamento administrativo de la Empresa S.R.S., Ingenieros C.A., para la prestación de servicios.

- Describir la naturaleza de los servicios prestados a los clientes.

Las operaciones administrativas de la Empresa Ingenieros S.R.S, y Asociados, C.A, se centralizan en tres (3) aspectos fundamentales:

1. Ofrecer a sus clientes servicios de inspecciones y construcciones de obras civiles, proyectos y construcción de obras hidráulicas y sanitarias, de obras estructurales, eléctricas y electromecánicas y por ultimo operación, mantenimiento y rehabilitación de instalaciones sanitarias.

✓ SERVICIOS DE INSPECCION Y CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES.

Ofrecen servicios para aquellas empresas que requieran o tengan la necesidad de contratarlos, para realizar supervisiones, construcciones de carreteras, pozos de agua, edificaciones, puentes entre otros, contando con personal estrictamente seleccionado y capacitado para la realización del trabajo.

En cuanto a servicios de inspecciones y construcciones civiles, posee un conjunto armónico de conocimientos para desarrollar soluciones de infraestructura

técnicamente factible, económicamente sustentable, social y ambientalmente compatible.

✓ **SERVICIOS DE PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES DE OBRAS HIDRAULICAS Y SANITARIAS:**

Realizan toma de captación, desarenados, líneas de aducción, también se ofrece servicios de estación de bombeo, estanques de almacenamiento, plantas de potabilización, sistemas de tratamiento de aguas residuales, redes de acueductos, redes de cloacas, drenajes y canales, contando con personal estrictamente seleccionado y capacitado para servirle mejor.

✓ **SERVICIOS DE PROYECYOS Y CONSTRUCCION DE OBRAS ESTRUCTURALES:**

Este servicio es para construir viviendas, edificaciones, muros de contención, estanques metálicos y de concreto, Cuentan con personal altamente capacitado lo mismo que equipos y materiales de alta calidad para la realización de este servicio.

✓ **SERVICIOS DE PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES DE OBRAS ELECTRICAS:**

Se realiza en lugares de recién construcción ó remodelación de edificios, departamentos, casas, entre otros. Para lo cual cuentan con equipo y personal capacitado, manteniendo asesoría de un supervisor.

2.- Proporcionar personal para la prestación del servicio solicitado por el cliente.

Se ofrece: Personal en diversas áreas de trabajo relacionados con el ramo de la empresa, investigado, seleccionado y capacitado para brindarles un servicio de excelencia impresos de seriedad y responsabilidad entre ellos se tiene;

- Caporales: personal encargado de supervisar la obra en ejecución en ausencia de los ingenieros.
- Obreros: personal encargado de trabajar operativamente en la obra a ejecutar.

3.- Facilitar asistencias de asesoría técnica que se requiera sobre la materia.

- ✓ Ingeniero Civil: El cual está capacitado para analizar, planificar, diseñar, construir y gestionar obras de infraestructura, con una visión lo suficientemente flexible como para adaptarse a las exigencias tecnológicas cambiantes a lo largo del tiempo.
- ✓ Ingeniero Civil Electrónico ; profesional el cual posee una sólida formación científica, tecnológica capaz de realizar y evaluar proyectos; planificar y dirigir su ejecución, puesta en marcha y administración; diseñar y calcular circuitos y equipos; controlar, mantener y optimizar la operación de sistemas de ingeniería, e investigar en todas las etapas de creación y aplicación especialmente en las áreas de Automatización, Sistemas Digitales, Comunicaciones Digitales, Accionamientos y Sistemas Industriales, y Electrónica de Potencia.

- ✓ Topògrafos: profesional encargado de nivelar el terreno para tener la certeza de, que el proceso de construcción se lleve a cabo y no tengan riesgos alguno a lo largo de la ejecución.
- ✓ Dibujantes: profesional encargado de plasmar las ideas de proyecto que tenga el Ingeniero civil. Capacitado para elaborar planos, entre otros.

En fin cualquiera de los servicios antes mencionados la empresa S.R.S Ingenieros y Asociados C.a posee un desempeño amplio puesto que, se dedican a la gestión, diseño, construcción y operación de proyectos de obras de infraestructura del sector urbano, industrial y comercial, específicamente en el análisis y diseño estructural, construcción, diseño de carreteras y gestión de tráfico, tratamiento y distribución del agua para la población, tratamiento y disposición de aguas servidas, obras hidráulicas de regadío y generación hidroeléctrica, y los problemas geotécnicos relacionados con todas las obras anteriores. Para la realización eficiente de nuestro trabajo contamos con:

- Equipos Moderno.
- Materiales de Primera Calidad.
- Técnicas Innovadoras.

En el mismo orden de ideas la captación de clientes es lograda previo proceso de licitación y por consiguiente se firma un contrato en donde se estipula, entre otros el tipo de servicio a prestar. En el caso específico de la empresa S.R.S Ingenieros y Asociados C.A, el objetivo es el estudio de los costos incurridos en el departamento administrativo en la prestación del servicio adquirido.

Para el momento de la investigación la empresa S.R.S., Ingenieros y Asociados C.A. No contaba con ningún contrato específico que realizar, sin embargo mantenían sus puertas abiertas lo que significa que si tenían costos administrativos y gastos generales que atender para poder tener así la oportunidad de las posibles ofertas presentes en el mercado competitivo. Por otro lado se trabajo con la información de la ultima obra ejecutada para la Gobernación del Estado Monagas la cual fue Construcción de seis pozos productores de agua potable en la zona industrial”.

- Explicar las políticas que rige la distribución de costos del departamento de Administración.

En toda empresa, las políticas facilitan guías a seguir para desarrollar las funciones a las cuales se aplican. Igualmente proporcionan una ayuda para tomar decisiones debido a que permiten una solución mas consistente a los problemas que se presenten y que estén cubiertos por ellas. De allí que, la existencia de políticas puede servir para orientar y entrenar al nuevo personal, para resolver las quejas presentadas por los individuos a los sindicatos o al departamento de recursos humanos y para que se mantenga la continuidad de las mismas dentro de una empresa aun cuando ocurran cambios en esta. Por tanto el logro de un desarrollo integrador, con base sólida, único capaz de asegurar la estabilidad, un crecimiento económico sostenible y niveles crecientes de competitividad, implica el diseño de políticas específicamente dirigidas a superar cualquier problemática de una empresa.

En tal sentido, la Empresa S.R.S Ingenieros y Asociados C.A, tiene como política ; garantizar que los servicios brindados alcancen el mayor grado de eficiencia posible, es decir, entregar servicios que satisfagan las necesidades de negocios de los clientes, alcances y excedan sus expectativas, cumplan con sus estándares de

calidad, y su entrega se realice de manera segura a tiempo y con el precio acordado y así contribuir con la calidad de vida de los habitantes de la ciudad de Maturín estado Monagas.

Con el fin de cumplir con esta política cada departamento que integra la empresa debe efectuar con responsabilidad y cabalidad todas las actividades que les han sido asignadas.

Cada departamento posee un manual de normas y procedimientos bajo los cuales giran sus funciones y el proceso de cómo se debe realizar las tareas. En el caso específico del departamento administrativo, se pudo conocer que los costos en que incurre esta unidad son clasificados de la siguiente manera dependiendo de la naturaleza de los mismos:

- Costos corrientes.
- Costos específicos.

Los costos corrientes son aquellos en que incurre el departamento administrativo. En este caso se utiliza el siguiente criterio:

4.1 COSTOS CORRIENTES

1. Servicio de vigilancia.
2. Servicio de Electricidad, agua, teléfono.
3. Mantenimiento de áreas verdes.
4. Distribución, uso, ocupación y modificaciones de espacios.
5. Disposiciones de desechos.

6. Sueldos de empleados
7. Retenciones impuesto sobre la renta por pagar.
8. Honorarios profesionales.
9. Salarios de Obreros.
10. Prestaciones Sociales.
11. Artículos de oficina
12. Limpieza de oficinas.
13. gastos generales.
14. Artículos de limpieza.
15. Equipos de oficina, de computación, de fotocopiado.
16. depreciación equipo de oficina, de computación y de fotocopiado.
17. Mantenimiento preventivo de equipos e instalaciones de los mismos.
18. Compra de víveres.
19. Lavaderos de vehículos de la empresa.
20. Recargas de Extintores.
21. Reparaciones no programadas.

Los costos específicos, son aquellos que se originan por el servicio prestado a determinado cliente, son asignados a estos directamente y se cargan a la cuenta relacionada con el servicio.

4.2 COSTOS ESPECÍFICOS

1. Servicios de taxi.

2. Reservación de hotel.
 3. Compra de boletos aéreos.
 4. Alquiler de maquinarias y equipos.
- Indagar la situación actual de los procedimientos de asignación y acumulación de cada uno de los costos.

La empresa S.R.S Ingenieros y Asociados C.A, en la actualidad cuenta con un Administrador y un asistente administrativo ubicados dentro de la empresa. Ambas personas son las encargadas de procesar la información para el registro de los costos administrativos.

La acumulación de costos implica la previa clasificación de los gastos. La clasificación deberá ser funcional, es decir, en relación con la función cuyo costo se desea obtener. Dentro de esta, aparecerán en primer término los costos directos y en segundo los indirectos.

Los costos de asignación se clasifican funcionalmente de la siguiente manera:

- **Gastos directos de administración:** Sueldos de los empleados, sueldos de gerentes, gastos de oficina, entre otros.
- **Propaganda y gastos de promoción de servicios:** publicidad, investigación de mercado, entre otros.
- **Gastos de transporte o reparto:** gastos de gasolina, compra de cauchos, repuestos, reparaciones, entre otros.
- **Almacenaje:** gastos totales en depósitos y almacenes así como el manejo de los materiales.

- **Gastos financieros:** pago e intereses pagados por el capital pedido en préstamo si lo hay.
- **Gastos de administración en una obra determinada:** su contenido representa un costo indirecto.

Aún cuando se dispone del programa computarizado "Lulo Software", el cual es un sistema para controlar efectivamente los costos en el área de construcción y permite un control preciso de sus proyectos u obras con las facilidades que le brinda el programa; también tiene la capacidad de hacer recálculos automáticos de los precios unitarios de las partidas de presupuesto, considerando variaciones en cualquier de los parámetros de prestaciones sociales, administración, utilidad, financiamiento variaciones en los precios de materiales, equipos o salarios de mano de obra. Sin embargo; entre los motivos se pudo detectar que el origen principal proviene del hecho de que los soportes o la información suministrada por el sistema no identifica en centro de costos a donde concierne el gasto. Los montos son basados en estimaciones que no pueden ser posteriormente cotejados.

Por otra parte las compras de bienes y servicios, proporcionan un factor primordial en la determinación de costos administrativos, por tanto se discriminan los formatos utilizados para las diferentes adquisiciones;

- Formato de solicitud de Materiales: este formato es utilizado para solicitar materiales o repuestos, tanto en operaciones como en la parte administrativa.
- Formato de requisición de Materiales: Es utilizado para recibir las diferentes cotizaciones de precios presentes en el mercado.
- Formato de orden de Examen Medico: este formato es usado por los obreros, choferes y depositarios.

- Formato de Orden de Compra: Establecido como el documento por medio del cual, se autoriza la adquisición del bien o servicio solicitado mediante alguno de los formatos anteriormente presentado.
- Analizar los costos incurridos en el departamento administrativo por la empresa.

**RESUMEN DE COSTOS ADMINISTRATIVOS DE LA EMPRESA S.R.S
INGENIEROS Y ASOCIADOS C.A**

Descripción	Can t	Precio Unitario	Costo	Depreciación	Total
Artículos de Limpieza	18	4.500,00	60.000,00		60.000,00
Artículos de oficina	15	14.000,00	210.000,00		210.000,00
Limpieza de oficinas	4	15.000,00	60.000,00		60.000,00
Gastos de teléfono	5	220.000,00	1.100.000,00		1.100.000,00
Servicios de agua	1	35.000,00	35.000,00		35.000,00
Sueldos y salarios	6	437.716,00	2.626.296,00		2.626.296,00
Sueldos de gerencia	3	5.000.000,00	15.000.000,00		15.000.000,00
Sueldos a empleados	7	1.300.000,00	9.100.000,00		9.100.000,00
Honorarios profesionales	2	2.000.000,00	4.000.000,00		4.000.000,00
Servicios técnicos	1	465.500,00	465.500,00		465.500,00
Prestaciones sociales	13	668.352,31	8.688.580,03		8.688.580,00
Retenciones ISLR	1	2.625.000,00	2.625.000,00		2.625.000,00
IVA	2	650.000,00	1.300.000,00		1.300.000,00
Equipos de oficina	6	2.500.000,00	15.000.000,00	250.000,00	15.250.000,00

			0		
Equipos de fotocopiado	2	4.800.000,00	9.600.000,00	160.000,00	9.760.000,00
Servicios de Vigilancia	2	465.000,00	930.000,00		930.000,00
Mantenimiento de áreas Verde	1	60.000,00	60.000,00		60.000,00
costos administrativos obra	25%	134.382.800,00	134.382.800,00		134.382.800,00
Totales	112		205.513.176,00	410.000,00	205.923.176,00

En el resumen de costos administrativos que se presenta mensualmente a la Empresa S.R.S. Ingenieros y Asociados C.A, acerca de los costos incurridos en la prestación de un servicio se puede observar claramente que el costo total administrativo durante el desarrollo de una obra corresponden al 25% del total del costo de la misma, Sin embargo no presenta la parte proporcional de los costos corrientes y específicos que no pudieron generar servicios.

Se realiza primeramente el resumen de todos los costos y gastos en se incurrieron en un mes, se pasa al administrador y este lo carga en el sistema a través de códigos los cuales son asignados de acuerdo a la denominación de cada partida a que corresponda el gasto o el costo administrativo.

En cuanto a la labor de análisis, es fundamental a los efectos de visualizar el grado de importancia de cada concepto de gastos, hacer una discriminación de cada partida que lo integra así como también, los montos correspondientes a cada mes y año de operación y su incidencia sobre el costo total de la obra ejecutada.

De igual forma reducir los costos de mano de obra mediante rebajas salariales, despidos, y eliminación de diversos beneficios da lugar a una mayor rotación de personal, aumento del disconformismo, reducción en los niveles de productividad y calidad, costes por contratación de personal en reemplazo del renunciante, “rotura” de la curva de aprendizaje, y como consecuencia de todo ello mayores costes.

Como conclusión podemos afirmar que cualquier actividad o estrategia tendiente a la reducción de costos no puede llevarse a cabo sin un enfoque sistémico, y sin contar al mismo tiempo con información contable y/o extracontable que permita evaluar los distintos niveles de costos generados. Cualquier acción que no tome debidamente en consideración los efectos sobre las demás funciones, objetivos y procesos de la organización terminarán generando costes totales superiores a los que se trata de reducir. Y por otro lado, no contar con un sistema que indique correctamente los distintos costos incurridos llevará a aplicar medidas inconducentes e ineficaces.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- La empresa cuenta con un personal altamente calificado puesto que posee conocimientos sólidos los cuales permiten brindar servicios de calidad en forma eficaz y eficiente. También al contar con este tipo de personal puede ofrecer asesoría técnica a las compañías e instituciones dedicadas a las actividades de construcción y campos afines.
- Por medio de la contabilidad que se maneja en la empresa, se confirmó que los registros de los diferentes costos presentan inconvenientes por clasificación, lo que dificulta el flujo de información rápida y precisa y por consiguiente no cuenta con expertos (analista de costos) para analizar las debilidades presentadas.
- En la empresa existen estrategias destinadas a controlar y minimizar sus gastos o costos administrativos, sin embargo, aun cuando puedan ser eficaces no son acatadas particularmente por los gerentes debido a que los montos de sus gastos son muy significativos.
- Existe una duplicidad de funciones en una sola persona, generando el recargo de tareas, no permitiendo así criterios imparciales puesto que, en un afán de disminuir los costos administrativos realizan reducción de personal.

5.2 RECOMENDACIONES

- Aprovechar el recurso humano calificado garantiza el éxito de la organización por lo tanto se recomienda mantenerlo y motivarlo para generar valores intangibles a la empresa.
- Se recomienda a la gerencia contratar a un contador interno para que se apliquen evaluaciones y análisis de cada registro, de cada gasto, de cada asignación de costos administrativos para así detectar las posibles fallas o debilidades y corregirlas en el momento oportuno.
- Se sugiere a la gerencia con el propósito de aplicar controles de costos minimizar gastos en cuanto a teléfonos celulares, cambio de muebles de oficina, equipos de computación, entre otros.
- Se recomienda a la empresa reclutar y clasificar al personal y realizar a su vez la debida evaluación de cargos para que una persona no ocupe dos cargos al mismo tiempo y por consiguiente cumpla múltiples funciones que puedan permitir observaciones limitadas.

BIBLIOGRAFIA

ANDER – EGG, E. Técnicas de Investigación Social. Décima Primera Edición
Buenos Aires: Humanistas. 2000.

CAMPO (1999) Análisis de los Procedimientos Administrativos y Contables para la determinación de los Costos a la empresa de la Construcción-Proyecto “Las Carolinas” Sector “Las Marías” periodo 1996-1998.

CATACORA, Fernando (1997). Sistema y Procedimientos Contables, MC Graw Hill, Caracas.

CUESTA Terán Alvara (1994). **Contabilidad Analítica**. Editorial Cultural. España.

DICCIONARIO INTERACTIVO CONTABLE Y COMERCIAL, 2002.

FERNANDEZ, Fernández y Baptista. Metodología de la Investigación. México; Mc. Graw Hill, 1998.

GOXENS, A. y Goznes M, (1999)Contabilidad. Editorial Océano.España.

HERNANDEZ, Héctor (2002).Análisis d los Procedimientos de Acumulación de Costos de las operaciones llevadas a cabo en los centros de producción de la empresa Servicios Petroleros Oriente. Informe de Pasantia de Grado.Universidad de Oriente, Núcleo Monagas.

HONGREN, Charles, (1996).Contabilidad de Costos Un enfoque Gerencial. Editorial Prentice Hall hispanoamericana, S.A. México.

IVNISKY, M. Sistema de Costos. Consulta realizad el 06/11/2002.

KOHLER Eric. L. Diccionario para Contadores. Editorial Hispanoamericana, México, 1995.

MELINKOFF R. Procedimientos Administrativos. Editorial Panapo. Caracas, Venezuela. 1992.

POLIMENI, Ralph, Contabilidad de costos, tercera edición Colombia 2003.