



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
DIRECCIÓN DE POST-GRADO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS**



**INCIDENCIA DEL MÉTODO ABC EN LA OPTIMIZACION DEL CONTROL
DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS EN FUNCION DE LA GESTION
FINANCIERA DE LA EMPRESA VITALIM, C.A. EN CHIVACOA ESTADO
YARACUY. II SEMESTRE AÑO 2014**

**AUTORA:
Valderrama, Belkis
V-8.515.110**

BARBULA, MAYO 2015



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
DIRECCIÓN DE POST-GRADO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS**



**INCIDENCIA DEL MÉTODO ABC EN LA OPTIMIZACION DEL CONTROL
DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS EN FUNCION DE LA GESTION
FINANCIERA DE LA EMPRESA VITALIM, C.A. EN CHIVACOA ESTADO
YARACUY. II SEMESTRE AÑO 2014**

**AUTORA: Lcda. Valderrama, Belkis
C.I. V-8.515.110**

Trabajo de Grado presentado ante la Universidad de Carabobo, Área de Postgrado para optar al título de Magíster en Administración de Empresas mención Finanzas

BARBULA, MAYO 2015



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
DIRECCIÓN DE POST-GRADO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS**



**CARTA DE ACEPTACIÓN
(TUTOR CONTENIDO)**

**INCIDENCIA DEL MÉTODO ABC EN LA OPTIMIZACION DEL CONTROL
DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS EN FUNCION DE LA GESTION
FINANCIERA DE LA EMPRESA VITALIM, C.A. EN CHIVACOA ESTADO
YARACUY. II SEMESTRE AÑO 2014**

**Tutor
Daniel Rumbo**

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Área de Estudios de Postgrado
Maestría en Administración Mención Finanzas
Por: Daniel Rumbo
C.I. 12.750.394

BÁRBULA, MAYO 2015

TG: 62-15

FECHA: 16 / 05 / 2015



AVAL DEL TUTOR



Dando cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de Estudios de Postgrado de la Universidad de Carabobo en su artículo 133, quien suscribe **Prof. Daniel Leonardo Rumbo**, titular de la Cédula de Identidad N° **V-12.750.394**, en mi carácter de Tutor del Trabajo Maestría titulado: **"INCIDENCIA DEL MÉTODO ABC EN LA OPTIMIZACION DEL CONTROL DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS EN FUNCION DE LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA VITALIM, C.A. EN CHIVACOA ESTADO YARACUY. II SEMESTRE AÑO 2014"**.

Presentado por el (la) ciudadano (a) **Lcda. Belkis Maribel Valderrama**, titular de la Cédula de Identidad N° **V-8.515.110**, para optar al título de **Magister en Administración de Empresas Mención Finanzas**, hago constar que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se le designe.

En Valencia a los 16 días del mes de Mayo del año 2015.

Firma Autógrafa

C.I: V-12.750.394



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
DIRECCIÓN DE POST-GRADO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS**



VEREDICTO

Nosotros, Miembros del Jurado designado para la evaluación del Trabajo de Grado titulado: **"INCIDENCIA DEL MÉTODO ABC EN LA OPTIMIZACION DEL CONTROL DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS EN FUNCION DE LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA VITALIM, C.A. EN CHIVACOA ESTADO YARACUY. II SEMESTRE AÑO 2014"**. Presentado por el (la) ciudadano (a): **Valderrama Velásquez Belkis Maribel**. Titular de la Cédula de Identidad N°. **V-8.515.110**. Para optar al título de **Magister en Administración de Empresas Mención Finanzas**, estimamos que el mismo reúne los requisitos para ser considerado como:

Aprubado

En Bárbula, a los 14 días del mes de Marzo de 2015.

Jurado Evaluador:		
Nombres y apellidos	C.I.	Firma Autógrafa
<u>ORLANDO CHERVECA</u>	<u>7.047.433</u>	<u>[Firma]</u>
<u>[Firma]</u>	<u>V-7106489</u>	<u>[Firma]</u>
<u>[Firma]</u>	<u>V-6960845</u>	<u>[Firma]</u>

BÁRBULA, MARZO 2015



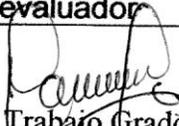
UNIVERSIDAD DE CARABOBO
DIRECCIÓN DE POST-GRADO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS



CONSTANCIAS DE ASESORÍAS

Nosotros, en carácter de investigador y tutor de contenido del Trabajo de Grado titulado: **INCIDENCIA DEL MÉTODO ABC EN LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS EN FUNCION DE LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA VITALIM, C.A. EN CHIVACOA ESTADO YARACUY. II SEMESTRE AÑO 2014.** Presentado al jurado evaluador para sus respectivas observaciones dejamos constancia de las siguientes sesiones de asesoría.

Fecha	Descripción de la consulta
20/02/2014	Revisión del proyecto de investigación, aprobación del tema
18/03/2014	Revisión proyecto Capítulos I, II
15/04/2014	Revisión proyecto Capítulos III
05/06/2014	Revisión y adecuación del proyecto para trabajo de investigación
29/07/2014	Revisión del problema y objetivos, reestructuración de objetivos
20/09/2014	Revisión Capítulos I, II
26/11/2014	Revisión Capítulos II, IV, V
20/01/2015	Revisión cuadro de operacionalización de variables e instrumento
10/02/2015	Aprobación cuadro de operacionalización de variables e instrumento
20/02/2015	Verificación de instrumentos validados por expertos y aplicación
01/03/2015	Revisión de análisis de resultados y diagnóstico
08/03/2015	Revisión del diagnóstico, desarrollo de objetivos y desarrollo de la Investigación
18/03/2015	Aprobación del trabajo tanto en contenido como metodológicamente
24/03/2015	Firma de formatos para la presentación del trabajo al jurado evaluador


Autor Trabajo Grado
Lcda. Belkis Maribel Valderrama
C.I. V-8.515.110


Tutor de Contenido
Lcdo. Daniel Rumbo
C.I. 12.750.394

En Bárbula, a los 16 días del mes de Mayo de 2015.



ACTA DE DISCUSIÓN DE TRABAJO DE GRADO

En atención a lo dispuesto en los Artículos 127 y 139 del Reglamento de Estudios de Postgrado de la Universidad de Carabobo, quienes suscribimos como Jurado designado por el Consejo de Postgrado de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, de acuerdo a lo previsto en el Artículo 135 del citado Reglamento, para estudiar el Trabajo de Grado titulado:

"INCIDENCIA DEL MÉTODO ABC EN LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL DE LA ESTRUCTURA DE COSTO EN FUNCIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA VITALIM, C.A EN CHIVACOA ESTADO YARACUY II SEMESTRE AÑO 2014"

Presentado para optar al grado de **MAGISTER EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS MENCIÓN FINANZAS** por el (la) aspirante:

VALDERRAMA V., BELKIS M.

C.I.: 8.515.110

Realizado bajo la tutoría de el (la) Prof. DANIEL RUMBO cédula de identidad N°. 12.750.394

Habiendo examinado el Trabajo presentado, se decide que el mismo esta
Aprueba

En Bárbula a los dieciséis días del mes de Mayo de 2015.

Prof: *[Firma]*
 Dr. Orlando Chirivella
 C.I: 2-047453
 Fecha: 16/05/2015

Prof: *[Firma]*
 Lecta Msc. Elizabeth Rodríguez
 C.I: 6.960.845
 Fecha: 16/05/2015



[Firma]
 Prof: *[Firma]*
 Lecta MSc. Alejandra Guédez
 C.I: V-7106789.
 Fecha: 16 mayo 15.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS

POST GRADO **FACES**

ESTUDIOS SUPERIORES PARA GRADUADOS
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Universidad de Carabobo

Programa de Maestría en Administración de Empresas
Mención Finanzas

Acta de Aprobación del Proyecto de Trabajo de Grado

La Comisión Coordinadora del Programa de Maestría en Administración de Empresas, Mención Finanzas, en uso de las atribuciones que le confiere el Artículo N° 44 literal k) del Reglamento de Estudios de Postgrado de la Universidad de Carabobo, hace constar que una vez evaluado el proyecto de Trabajo de Grado titulado: **“MÉTODO ABC PARA EL CONTROL DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS COMO FACTOR DETERMINANTE QUE OPTIMICE LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA VITALIM, C.A. EN CHIVACOA ESTADO YARACUY.”** Adscrito a la Línea de Investigación: **Gestión Financiera y Sistema Empresarial Venezolano**, presentado por el (la) ciudadano(a), **BELKIS M. VALDERRAMA V.**, titular de la cédula de identidad N°: **8.515.110**, y elaborado bajo la dirección de el (la) Tutor(a) **Daniel Rumbo** Cédula de identidad N°: **12.750.394**, considera que, el mismo reúne los requisitos y, en consecuencia, es **APROBADO**.

En Valencia, a los 20 días del mes de febrero de 2015


Prof. Daniel Rumbo
Coordinador del Programa
Bárbula


Prof. Sara García
Miembro del Programa



DEDICATORIA

A Dios todopoderoso, quien es mi guía espiritual en todo momento, por haberme permitido cumplir esta anhelada meta; por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y haberme dado salud para lograr mis objetivos.

A mi madre y hermanos, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante y su apoyo incondicional.

A mis queridos sobrinos, a quienes les brindo mi logro como un ejemplo a seguir.

A mis amigos incondicionales Yoleiba, Ana, Jetson, Mercedes, gracias por su apoyo, por sus palabras de aliento y por compartir los buenos y malos momentos en el día a día de este largo camino.

Y a todas aquellas personas que desinteresadamente me ayudaron a culminar otro de mis logros profesionales.

Belkis Maribel Valderrama

AGRADECIMIENTO

- **A Dios**, por permitirme alcanzar esta tan anhelada meta.
- **A la Universidad de Carabobo**, por abrirme sus puertas para alcanzar nuevos logros profesionales y personales.
- **A mi Tutor Profesor Daniel Rumbo**, por darme su apoyo, sus enseñanzas, por sus recomendaciones y conocimientos que hicieron posible el logro de esta meta.
- **A Jetson López**, pilar fundamental en el desarrollo de esta investigación.
- A todas aquellas personas que de una u otra forma me ayudaron a crecer como persona y como profesional.
- A todos infinitas gracias...

Belkis Maribel Valderrama



UNIVERSIDAD DE CARABOBO



**DIRECCIÓN DE POST-GRADO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS**

**INCIDENCIA DEL MÉTODO ABC EN LA OPTIMIZACION DEL CONTROL
DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS EN FUNCION DE LA GESTION
FINANCIERA DE LA EMPRESA VITALIM, C.A. EN CHIVACOA ESTADO
YARACUY. II SEMESTRE AÑO 2014**

**Autora: Valderrama Belkis
Tutor: Rumbos Daniel**

RESUMEN

El trabajo de investigación presentado, persigue como objetivo general analizar la incidencia del método ABC en la optimización de la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa Vitalim, C.A. en Chivacoa estado Yaracuy. II semestre año 2014. El sistema de costos recomendado, permitirá controlar y optimizar todos los recursos, y por ende se podrá conocer con mayor facilidad cuales son los costos unitarios en cada etapa del proceso productivo, tomando en cuenta el control de la estructura de costos a través de la cual se determinan las actividades llevadas a cabo en el proceso de producción, las cuales inciden directamente en la gestión financiera de la empresa. Sustentado en base a las teorías de: Torres, (2002); Cadavid, (2008); Roztock, (2006). Está enmarcado en una investigación de tipo descriptivo sustentado en un diseño de campo, con base en la observación directa, y la aplicación como instrumento de un cuestionario, constituido por catorce (14) ítems con preguntas dicotómicas y escala de likert, el cual fue validado por dos expertos y aplicado a una población integrada por cinco (05) trabajadores de la empresa relacionados con el área. En base al estudio realizado se concluye que se debe actualizar el sistema contable de costos que posee la empresa Vitalim, C.A., implementando el método ABC y adaptándolo a sus necesidades, en búsqueda de mejorar los procesos contables y operativos, que sea capaz de garantizar la gestión financiera, partiendo de la idea de ver con gran importancia, los beneficios que provee el método de costos basado en actividades.

PALABRAS CLAVES:

Sistema de costos basado en actividades, toma de decisiones, gestión financiera. Control Estructura de Costos.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO



**DIRECCIÓN DE POST-GRADO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS**

**IMPACT OF ABC METHOD IN OPTIMIZATION CONTROL OF COST
STRUCTURE DEPENDING ON THE FINANCIAL MANAGEMENT OF THE
COMPANY Vitalim, CA In Chivacoa Yaracuy. SECOND HALF YEAR 2014**

**Author: Valderrama Belkis
Tutor: Daniel Bearings**

ABSTRACT

The research presented general objective to analyze the impact of the ABC method in the optimization of the cost structure in terms of the financial management of the company Vitalim, CA in Chivacoa state Yaracuy. II semester 2014. The recommended system costs, allow you to control and optimize all resources, and therefore are more easily able to know which are the unit costs at every stage of the production process, taking into account the control of the cost structure through which the activities carried out in the production process, which directly affect the financial management of the company is determined. Sustained based on theories: Torres, (2002); Cadavid, (2008); Roztocki, (2006). Is framed in an investigation descriptive supported by a field design, based on direct observation and the application as a means of a questionnaire, consisting of fourteen (14) items with dichotomous questions and Likert scale, which was validated by two experts and applied to a population composed of five (05) employees of the company related to the area. Based on the study conducted conclude that you must update the accounting system of costs that owns the company Vitalim, CA, implementing the ABC method and adapting it to their needs, seeking to improve the accounting and business processes to be able to ensure the financial management, based on the idea of watching with great importance, the benefits provided by the cost method based on activities.

KEYWORDS:

Costing system based on activities, decision making, financial management. Cost Structure Control.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Dedicatoria.....	ix
Agradecimiento.....	.x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Índice General.....	xiii
Índice de Tablas.....	xv
Índice de Gráficos.....	xvi
Introducción.....	17
 CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	19
Objetivos de la Investigación.....	26
Justificación de la Investigación.....	26
 CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la Investigación.....	28
Bases Teóricas.....	34
Bases Legales.....	53
Definición de Términos	57
 CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	
Naturaleza de la investigación.....	61
Tipo de investigación.....	61
Diseño de la investigación	62
Población y muestra	63
Técnicas e instrumentos de recolección de datos	64
 CAPÍTULO IV: ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
Análisis e interpretación de los resultados.....	66

CAPÍTULO V: DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN

Desarrollo de la Investigación.....	82
Situación actual en cuanto al control de la estructura de Costos que maneja la empresa Vitalim, C.A. en función A la gestión financiera.....	82
El proceso de costo y gestión financiera que lleva la empresa	84
Flujograma: Registro de información del proceso de costos.	85
Acciones que coadyuven en la aplicación del método ABC Como factor determinante del control de costos.....	87
Incidencia del método ABC para la optimización del control De la estructura de costos y la gestión financiera.....	89
Conclusiones.....	93
Recomendaciones.....	97
Referencias.....	98
Anexos	101
Anexo A: Operacionalización de las variables	
Anexo B: Instrumento	
Anexo C: Validación del instrumento	
Anexo D: Reseña histórica	

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla N° 1: Procedimiento actual registro de costos y toma de decisiones.....	67
Tabla N° 2: Procedimiento actual registro de costos de materias Primas y demás insumos.....	68
Tabla N° 3: Costo real de cada producto elaborado en la empresa..	69
Tabla N° 4: Métodos contables utilizados para el cálculo de los costos.	70
Tabla N° 5: Como se considera el método utilizado para calcular Los costos de producción en la empresa.....	71
Tabla N° 6: Frecuencia de registro de los costos.....	72
Tabla N° 7: Precio de venta de los productos y estructura de costo...	73
Tabla N° 8: Procedimiento para registro de variación en precios de Materia prima e insumos y su incidencia en los costos..	74
Tabla N° 9: Información de costos de producción por producto a Elaborar.....	75
Tabla N° 10: Formato para análisis de costos de productos para Establecer precios de ventas.....	76
Tabla N° 11: Sistema de costos y su incidencia en la gestión financiera.....	77
Tabla N° 12: Método de costos ABC (Costo basados en actividades).	78
Tabla N° 13: Aplicación del método ABC y su influencia en los Costos de producción.....	79
Tabla N° 14: Incidencia del método ABC en la optimización de toma De decisiones y gestión financiera.....	80

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico N° 1: Procedimiento actual registro de costos y toma de decisiones.....	67
Gráfico N° 2: Procedimiento actual registro de costos de materias Primas y demás insumos.....	68
Gráfico N° 3: Costo real de cada producto elaborado en la empresa..	69
Gráfico N° 4: Métodos contables utilizados para el cálculo de los costos.	70
Gráfico N° 5: Como se considera el método utilizado para calcular Los costos de producción en la empresa.....	71.
Gráfico N° 6: Frecuencia de registro de los costos.....	72
Gráfico N° 7: Precio de venta de los productos y estructura de costo...	73
Gráfico N° 8: Procedimiento para registro de variación en precios de Materia prima e insumos y su incidencia en los costos...	74
Gráfico N° 9: Información de costos de producción por producto a Elaborar.....	75
Gráfico N° 10: Formato para análisis de costos de productos para Establecer precios de ventas.....	76
Gráfico N° 11: Sistema de costos y su incidencia en la gestión financiera.....	77
Gráfico N° 12: Método de costos ABC (Costo basados en actividades).	78
Gráfico N° 13: Aplicación del método ABC y su influencia en los Costos de producción.....	79
Gráfico N° 14: Incidencia del método ABC en la optimización de toma De decisiones y gestión financiera.....	80

INTRODUCCIÓN

En nuestra sociedad, observamos como el fenómeno denominado globalización ha arrojado a los modelos económicos existentes, las corrientes integracionistas toman mayor valor, con un mercado que va en crecimiento y cuyas expectativas de desarrollo son bastante alentadoras para todo tipo de organización, crece la expectativa de las empresas en querer superarse y posicionarse en el mercado. Es por ello que las empresas, necesitan poseer un liderazgo que les permita diferenciarse del resto de sus pares, ser competitivas en un mundo que exige cada día más, para obtener y mantener su puesto.

Para ello necesitan contar con información veraz y oportuna que permita tomar las mejores decisiones en el momento preciso, con lo que mejorarían sus productos, sus procesos internos, sus actividades de valor, el rendimiento y eficiencia de los costos, sus relaciones inter empresariales e intra empresariales así como las relaciones con sus clientes, logrando de esta manera la diferenciación necesaria para ser líder en uno o varios de estos aspectos.

Para tal fin se tienen los sistemas contables y de costos, que sirven como herramienta de apoyo en la toma de decisiones de las organizaciones, para tomar decisiones acertadas en el momento propicio conociendo la realidad de sus costos, así como el rendimiento o eficiencia, la oportunidad o relevancia que tienen en un momento determinado.

La Empresa Vitalim, C.A., debe contar con herramientas modernas de costos que permitan adecuarse a los cambios existentes en el entorno económico, es por ello que se busca la evolución del sistema de costos

tradicional utilizado en la planta de productos balanceados para animales por uno más avanzado como el sistema de costos basado en actividad que permita la toma de decisiones.

En la presente investigación, se pretende analizar la incidencia del método ABC en la optimización de la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa Vitalim, C.A. II semestre año 2014. en Chivacoa estado Yaracuy. La misma se configuró en cinco capítulos, los cuales se describen a continuación:

Capítulo I: El Problema, planteamiento, objetivos y justificación de la investigación.

Capítulo II; Marco Teórico: En este capítulo se presenta la información concerniente a los fundamentos teóricos que sustentan todos y cada uno de los planteamientos surgidos durante la investigación de campo realizada, así como los distintos antecedentes de estudio relacionados con el tema, y por último las bases legales.

Capítulo III; Marco Metodológico: En este capítulo se presenta la naturaleza de la investigación, tipo y diseño de investigación, población y muestra y las técnicas e instrumentos de la recolección de datos.

Capítulo IV: Análisis de los resultados

Capítulo V: Concerniente al desarrollo de la investigación, culminando con las conclusiones, recomendaciones y referencias y anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

En la actualidad de la era moderna en que se vive a nivel mundial, el área de finanzas de las empresas, exige adoptar nuevos principios y actitudes por parte de los profesionales de la economía y de las finanzas, además de utilizar nuevas técnicas y desarrollar nuevas y diferentes prácticas de gestión. Es indudable, que aspectos como la globalización, la ética, la imparcialidad, la integración y la tecnología, deben estar presentes en las decisiones y actuaciones que desarrollen los expertos financieros de las organizaciones del siglo XXI.

En este sentido, frente a las actitudes y las prácticas financieras centradas en la opulencia económica, el egocentrismo o en el exclusivo carácter local de la gestión, entre muchas cosas, se hace necesario facilitar otras experiencias, otros valores y diferentes comportamientos en el ámbito de las finanzas. Los costos, por donde quiera que se miren, representan la base fundamental de una excelente gestión financiera, de acuerdo como se establezca el sistema de costo, por procesos o por producto, permitirán de cualquier modo, observar el comportamiento o variación de la carga fabril y todo lo que esto conlleva; es por ello, que las finanzas deben ir de la mano de los costos a fin de determinar el éxito en los resultados.

En este orden de ideas, las economías mundiales, su desempeño o equilibrio armónico, incide de cualquier modo sobre la economía de otros países, tomando en cuenta los grandes acuerdos que se firman entre ellos, en búsqueda de una ayuda mutua o el intercambio económico que consolida “el

sostenimiento” entre naciones; es importante que los países busquen entrar en este ámbito internacional como una medida para expandirse y para sobrevivir. Es por ello, que se deben analizar los elementos de las finanzas internacionales que afectan a todos los países en general, así como detectar en el momento adecuado las oportunidades que el comercio internacional y los mercados financieros internacionales ofrecen.

De igual manera, es importante destacar que son muchos los países que han pasado por escenarios fuertes en cuanto a crisis financieras; se puede citar por ejemplo específicamente Estados Unidos, considerado uno de los países con mayor escala económica a nivel mundial. Entre los principales factores causantes de la crisis que se dio en ese país para el año 2008, denominada Gran Recesión se pueden señalar: los altos precios de las materias primas debido a una elevada inflación mundial, la sobrevalorización del producto, crisis alimentaria mundial y energética, y la amenaza de una recesión en todo el mundo, así como una crisis crediticia, hipotecaria y de confianza en los mercados.

Es entendido que los escenarios internacionales como el anteriormente citado, puede afectar la economía de una organización privada; de allí es donde parte la importancia de llevar una eficiente gestión sobre las finanzas que prevengan de cualquier modo un derrumbe de las mismas en la organización.

Gómez (2002), es de la opinión de que las finanzas y la dirección financiera de las empresas cambiarán radicalmente en el siglo XXI, especialmente debido a las conexiones existentes entre los asuntos económico-financieros y la crisis global actual; esto constituye el acontecimiento económico y social más importante de las últimas décadas. Lo mejor que se puede hacer es extraer algunos aprendizajes de la experiencia

que ha tocado vivir para prevenir problemas similares en el futuro.

Ruiz (2005) y Gómez (2002) critican la ausencia de investigación en el ámbito de las finanzas y la contabilidad de las empresas, pues dicho proceso de indagación podría permitir comprobar que muchas cosas podían haberse evitado si se hubiera dispuesto de la suficiente información financiera, y que muchos cambios deberán implementarse en dicha área para prevenir las crisis en el futuro y resolver más eficazmente la actual.

Saldívar (1999) afirma que la gestión financiera de las empresas u organizaciones es parte fundamental de la gestión empresarial debido a que los aspectos de las actividades de las empresas se ven reflejados en sus resultados y en su estructura financiera y son una medida de su desempeño. Es por ello que puede decirse que la gestión financiera es el eje del proceso general de la empresa y un apoyo indispensable en la evaluación de las decisiones de carácter financiero.

Para obtener resultados óptimos en cuanto al análisis de resultados de los procesos productivos de la empresa, que conlleven a una acertada toma de decisiones desde el punto de vista financiero, se tiene que aplicar una política estricta en cuanto al control de los costos, parte importante y fundamental en la estructura económica y financiera de la empresa; aplicando un método efectivo que nos permita identificar con precisión todas las variables que intervienen en el proceso productivo, como lo es el Costo Basado en Actividades que nos ofrece no solo una simple información exacta del costo de los productos, sino que también nos brinda información acerca del costo y desempeño de las actividades.

Venezuela al igual que otros países latinoamericanos, se ha visto inmersa en esa realidad, donde la crisis económicas se ha apoderado en

cierta forma, de la efectividad o utilidad productiva de las organizaciones privadas que hacen vida comercial dentro del ambiente económico y financiero del país, pero en vista de las grandes reservas que muchas organizaciones poseen han podido sobrevivir ante todo y hoy son el empuje clave de la vida económica en que se vive.

La crisis económica de Venezuela de 2009-2010 se refiere a la contracción del producto interno bruto (PIB) que este país ha experimentado desde el segundo trimestre de 2009. Además de la recesión económica, Venezuela presenta desde el 2005 la mayor inflación de América Latina, entrando efectivamente en un período de "estanflación". Después de experimentar el crecimiento del PIB por 22 trimestres seguidos, la economía de Venezuela, altamente dependiente de la exportación de petróleo, se vio afectada por la crisis económica mundial de 2008-2010, al igual que la mayor parte de los países del continente americano.

Sin embargo, a diferencia del resto, se pronosticó que Venezuela sería la única economía de América que continuaría en recesión en el 2010, con la excepción de Haití, que fue afectada por un fuerte terremoto a inicios del año. El gobierno del hoy extinto Presidente Hugo Chávez, culpó la recesión, a los bajos precios del petróleo, así como a efectos remanentes de la crisis mundial. Opositores a Chávez y representantes de las empresas y la industria, responsabilizaron a Chávez por la crisis, acusándolo de destruir la economía al llevar adelante medidas de carácter socialista.

Dentro de las medidas aplicadas se mencionan: un rígido control de cambio de moneda extranjera, los controles de precios de productos básicos, y una serie de nacionalizaciones de diversas industrias que el Estado considera estratégicas. Otros factores que afectan la economía venezolana, también destacan una grave crisis energética, la caída en la demanda del

consumidor y la caída de las inversiones.

Estos factores económicos políticos y sociales que acontecen en el país, han causado gran revuelo en la producción dentro de la estructura de costos de las empresas, puesto que muchas de ellas se han visto en la necesidad de realizar desembolsos imprevistos a fin de no perjudicar el proceso productivo. Esto conlleva a que los costos se eleven y se vean reflejados en la variación de precios de los productos.

Todos estos factores están llevando a las empresas venezolanas a enfrentar condiciones cada vez más difíciles para su desarrollo y expansión. Ante este escenario, el estudio y análisis de los costos se convierte en un factor decisivo de la gestión financiera empresarial; se requiere que las mismas fijen estrategias efectivas de gestión y de costos, que les permitan avanzar y hacerlas más competitivas, y puedan incorporarse al acelerado crecimiento tecnológico, administrarse en situaciones de escasez, participar activamente en los mercados nacionales e internacionales, en fin, aprender a trabajar en un mundo cada vez más interrelacionado caracterizado por cambios vertiginosos y contextos turbulentos.

Así es el caso que se evidencia en Vitalim, C.A., una empresa privada perteneciente al Grupo Sindoni, ubicada en la Zona Industrial de Chivacoa, Estado Yaracuy, que fue fundada a mediados del año 1982, con la finalidad de elaborar alimentos balanceados para animales, con una capacidad instalada de 2.000 toneladas promedio al mes.

En reiteradas oportunidades Vitalim, C.A., se ha visto afectada por las políticas económicas que ha implementado el gobierno, perturbando esto, el proceso productivo y en consecuencia, la tardanza en la atención al cliente; por una parte, y por la otra la administración del dinero, desde el punto de

vista financiero, debido a que se tiene que aplicar estrategias más exigentes para darle fiel cumplimiento a los pedido.

Actualmente, los registros de los costos son llevados a cabalidad bajo la supervisión directa del jefe de departamento a nivel de grupo, pero aun así, no existe un detalle minucioso, preciso y conciso que le provea a la gerencia administrativa conjuntamente con la gerencia general determinar la estructura real de costos; por cuanto lo que se persigue es un estudio de los costos que se orienten hacia la optimización de los mismos y por consiguiente, se puedan ofrecer productos a bajo costo y de excelente calidad, dado que, a través del estudio se pueden establecer parámetros que permitan resolver en la planta, problemas de determinación, análisis, control y reducción de costos de producción, en la búsqueda de la mejora continua de los procesos de producción, con miras a ser más competitivos.

Es por ello que surge la necesidad de analizar el método de Costos Basado en Actividades (ABC), el cual permitirá conocer en detalles todos los materiales primarios directos e indirectos que se involucran en la fabricación de un producto dentro de Vitalim, C.A.

Según Torres S. (2002) la contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes. De allí que la importancia de establecer los costos en las organizaciones de cualquier índole, permiten tomar decisiones a un corto o largo plazo, a fin de obtener resultados significativos que favorezcan a la organización.

Cabe destacar que, según Cartier E. (1994), los costos ABC son el modelo que se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento gerencial en forma adecuada a las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.

Visto desde esa perspectiva, la implementación del método ABC, permite conocer el flujo de las actividades realizadas en la organización, que están consumiendo los recursos disponibles y por lo tanto incorporando o imputando costos a los procesos. Este método se hace necesario dentro de Vitalim, C.A. a objeto de comparar y detallar los recursos, estandarizando los procesos y poder así entonces, verificar el resultado final en cuanto al establecimiento del precio justo, real y necesario para determinar el ingreso seguro y firme ante cualquier contingencia que agrave la productividad y afecte la gestión financiera.

Luego de las consideraciones anteriores, se puede deducir que dentro de la empresa Vitalim, C.A., surge la necesidad de analizar la incidencia de un método amplio y seguro de costos que permita la excelencia en la gestión financiera, utilizando eficaz y eficientemente los recursos; es por ello que se llevo a cabo esta investigación, en pro del desempeño eficiente de una gestión financiera a partir de la aplicación del Método de Costos ABC.

Del planteamiento anterior se desprende la siguiente interrogante:

¿Cómo podría analizarse la incidencia del método ABC en la

optimización del control de la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa Vitalim, C.A. II Semestre año 2014?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

- Analizar la incidencia del método ABC en la optimización del control de la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa Vitalim, C.A. en Chivacoa, Municipio Bruzual, estado Yaracuy. II Semestre del año 2014.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual en cuanto al control de la estructura de costos que maneja la empresa Vitalim, C.A. en función a la gestión financiera.
- Describir el proceso de costos y gestión financiera que lleva la empresa.
- Definir las acciones que coadyuven en la aplicación del método ABC como factor determinante de control de costos.
- Determinar la incidencia del método ABC para la optimización del control de la estructura de costos y la gestión financiera.

Justificación de la Investigación

La realización de esta investigación, tiene un carácter relevante porque le va a permitir a la empresa Vitalim, C.A., agilizar o conocer los costos que se generan en la elaboración de cada producto, referente a las distintas materias primas, micros y macros ingredientes que se requieren para todo el proceso de fabricación. Es importante señalar que para lograr un incremento en las

ventas, y por ende un crecimiento en la fuerza productiva, es necesario y preciso establecer una excelente gestión financiera partiendo desde la perspectiva del control de costos.

En tal sentido, la metodología de Costos ABC es, en la práctica, una descripción detallada de las actividades que se dan durante el proceso de fabricación, que en consecuencia le permitirá al contador visualizar cuál es el costo real de la producción, es decir, cuánto se gasta, cuánto se invierte y cuánto se recupera o gana por cada producto; a lo que se traduce o se puede hablar intrínsecamente, de un margen de ganancias.

Del mismo modo, le permitirá al contador o administrador de la empresa, tomar grandes decisiones a la hora de continuar o no, mejorar o detener el proceso de elaboración de cierto producto que a la larga, no pudiese resultar tan rentable para la organización, y se pudiera decidir si quitar, cambiar o elaborar uno nuevo.

La presente investigación está enmarcada dentro de la Línea de Investigación Gestión Financiera y Sistema Empresarial Venezolano, debido a que la situación que se presenta en la empresa Vitalim, C.A., está relacionada con la planificación de los recursos tanto operativos como financieros, partiendo de la premisa de los costos ABC, en búsqueda de la optimización de la gestión financiera a corto plazo.

De igual manera, esta investigación tiene su justificación desde el punto de vista metodológico, ya que, se basó en un trabajo de campo, de tipo descriptivo y bibliográfico, sustentado con argumentos teóricos, empleando técnicas de recolección de datos, que permitirán obtener resultados y por ende se podrán dar conclusiones y recomendaciones que puedan ser sustentables y sostenibles en el tiempo.

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

El marco teórico de una investigación tiene el propósito de dar un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permitan abordar el problema a tratar. Para los efectos de esta investigación, el marco teórico se fundamenta en los antecedentes, bases teóricas y las bases legales.

Antecedentes de la Investigación

Con el propósito de sustentar esta investigación, se realizó una revisión exhaustiva bibliográfica, donde se analizaron experiencias similares en diferentes empresas, que anteceden a ésta, para lo cual ha sido de interés de estudios desarrollados bajo la metodología empleada en tesis de grado y postgrados, presentados en el ámbito académico de las diferentes universidades a nivel nacional e internacional.

Según Arias (1997:49), define los antecedentes de la investigación de la siguiente manera: “se refiere a los estudios previos y tesis de grado relacionadas con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio”.

La revisión de trabajos anteriores que guarda relación con los tópicos a desarrollar en este estudio, representan los antecedentes que servirán como puntos de referencias para aclarar algunos conceptos y da relevancia a los aspectos a tratar. A continuación se presentan los antecedentes consultados dentro del ámbito internacional.

Möller, G. (2011), presentó su trabajo de tesis titulado Modelo de gestión de costos basados en actividades (ABC) para la industria vitivinícola, en la Bodega Castellano-Leonesa de la Universidad de Valladolid, área de Contaduría y Finanzas, para optar al título de Master en Investigación en Contaduría y Gestión Financiera, de Valladolid, España, cuya metodología está sustentada en una investigación de campo, de tipo descriptiva y referencial. El objetivo se basó en la idea de implementar un modelo de gestión más completo, mediante la estrategia de los costos basados en actividades y que de allí es donde radica el objetivo principal de la investigación, puesto a que desde la perspectiva del ABC se puede contar con un sistema de información adaptado al sector y a través del cual se podrán estimar los costos de producción de las diferentes variedades de vino, análisis de costos de las actividades que se desarrollan en el proceso, conocimiento de la estructura de costos del proceso productivo así como disponer de una herramienta que permita evaluar los resultados y la planificación de la producción a futuro.

Asimismo, (ob. cit) indica que tuvo que optar por el sistema ABC, en la medida que ha sido uno de los sistemas de gestión con mayor desarrollo y progresión en los últimos años, y que ha despertado un creciente interés en los directivos, socios y accionistas de las grandes organizaciones y que ha aportado numerosas ventajas para la plena gestión económica y financiera de las empresas.

Concluye que se logró implantar el modelo de gestión de costos ABC, en vista de que posee un método de trabajo perfectamente adaptable al sector vitivinicultor, suministrando por demás, gran cantidad de información respecto a los procesos y las actividades desarrolladas en la empresa, permitiendo así una mayor visibilidad y comprensión de los costos en que se incurren y las causas que lo ocasionan; brindando, en definitiva una gran cantidad de

información a los responsables de la empresa para la toma de decisiones.

Ahora bien, la vinculación que existe dentro del propósito de esta investigación, es tomar en consideración todos los elementos, factores y cualquier cosa que influya en el proceso productivo y que finalmente interfiere en la toma de decisiones que puede determinar si es necesario o no, hacerla para mejorar, de cualquier modo, el producto final.

Vázquez, D. (2010), presentó su trabajo titulado Análisis de los problemas que genera la implementación del Costeo ABC, Caso: Empresa BHA, S.A. de la Universidad Andina Simón Bolívar, área de gestión, Facultad de Maestría en Dirección de Empresas, para optar al título de Magister en Dirección de Empresas en la ciudad de Quito, Ecuador, basándose en un estudio de campo de tipo descriptivo y bibliográfico. Su objetivo se fundamentó en el mejoramiento de la gestión de costos analizando la posibilidad de implementar un modelo de costeo ABC en la empresa BHA S.A., e identificar las dificultades que se pueden presentar al implementarlo. A lo largo del desarrollo de esta tesis se relacionan los conceptos teóricos con la realidad de esta Compañía, para descubrir las particularidades que puede presentar una implementación de costeo ABC en una empresa de este tipo.

En este proceso se busca también identificar los requisitos necesarios para que este sistema de costeo pueda ser implementado en BHA S.A. y que se mantenga en el tiempo para que se convierta en una herramienta de utilidad en la toma de decisiones. Por último, desarrolló un ejercicio para determinar si es posible o no implementar un sistema de costeo de este tipo y descubrir las dificultades que se pueden presentar. Se identifican de forma detallada los procesos, actividades y costos, y su relación con los objetos de costo.

Como puede observarse, el aporte que tiene el trabajo es básicamente

recopilar toda la información necesaria que interviene en el proceso productivo tal como se plantea en el capítulo anterior de este trabajo de grado con el propósito de establecer claramente los costos de cada actividad como también de cada centro de costos, de manera tal que de acceso a una excelente gestión sobre las finanzas propiciando por demás la toma de decisiones a nivel empresarial en beneficio del aparato económico organizacional.

Ahora bien, dentro del ámbito nacional venezolano, se tiene que Peña, E. (2010) en su Trabajo de grado titulado Influencia de los costos de calidad como factor estratégico en los niveles de competitividad de las empresas fabricantes de envases de aluminio (período 2009-2010), de la Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado, Decanato de Administración y Contaduría, en Barquisimeto, Estado Lara, Venezuela, para optar al título de Magister en Costo. Utilizó dentro de la investigación, la metodología de campo, de tipo descriptivo y documental, centrando el objetivo general en la determinación de la influencia de los costos de calidad como factor estratégico en los niveles de competitividad de las empresas fabricantes de envases de aluminio durante el período 2008-2009.

A razón de esto, optó por usar como instrumento para la recolección de datos, la entrevista y el cuestionario, material que fue de gran utilidad para obtener los resultados esperados y llegar sin complicaciones a las conclusiones debidas. La población y muestra se basó intencionalmente sobre dos empresas procesadoras de aluminio fabricantes de latas únicas en su estado respectivo, de renombre en el mercado con la mayor cantidad de clientes.

Finalmente concluye que a pesar de las semejanzas encontradas dentro de los referidos procesos, ambas empresas de estudio, presentan diferencias

en otros aspectos que también forma parte de su proceso y producción, mas sin embargo se realiza un mejoramiento continuo en el proceso productivo, lo que las lleva a contar siempre con buenos niveles de actualización. De allí pues, que la similitud que este trabajo tiene propiamente con la investigación, es que al igual se hace necesario tomar en cuenta todos los elementos o factores que incurren en un proceso productivo, aun y cuando en este caso se refiere específicamente a los componentes de la calidad del producto, es evidente que para tener un producto de calidad es necesario hacer una excelente inversión, la cual requiere de “gastos” óptimos para obtener un excelente producto.

Carrero, J. (2009), presentó su trabajo de grado titulado Análisis del sistema de costos basado en actividades (ABC) como herramienta gerencial, para la empresa Viveros El Parque, C.A. para el período 2007 de la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Decanato de Administración y Contaduría, en Venezuela (Barquisimeto, Estado Lara), para optar al título de Magister en Contaduría Mención: Costos, enmarcada en un estudio de campo de tipo documental, de carácter descriptivo, por lo que su trabajo se caracterizó por el análisis del sistema de costos basados en actividades (ABC), como herramienta gerencial para la empresa, y que a consecuencia de esto utilizó como técnica de recolección de datos, la encuesta mediante un cuestionario, cuyo instrumento le permitió obtener con facilidad la información necesaria para realizar los respectivos análisis y poder llegar a las conclusiones pertinentes.

Destaca que dentro de la empresa seleccionada para el estudio, impera la necesidad de emplear técnicas que suministren información relevante, faciliten el cálculo inmediato de los costos del servicio o productos que ofrece, con el propósito de obtener mayor información con perspectivas a corto plazo y así mejorar el control de la comercialización, la producción y por ende la

disminución de los costos. Es por ello que se hace necesario pasar de los costos tradicionales al sistema de costos ABC que brindan la mayor y necesaria información a la gerencia, contribuyendo de manera clave en la toma de decisiones.

De tal manera pues que la coincidencia existente entre este trabajo y la investigación original, hace énfasis en la gestión de los costos ABC, determinando que es este modelo el que permite definir los elementos y tareas o actividades que se deben desarrollar plenamente en la producción de un bien, de un servicio o un producto, facilitando por demás, la información clara y objetiva que da paso a la toma de decisiones importante para la buena gestión financiera de la organización.

Valera, M. (2008), presentó su trabajo de grado titulado Diseño de un Sistema de Costos Basado en Actividades para las Unidades de Explotación Pecuaria de Doble Propósito, Caso: Agropecuaria El Lago, S.A. de la Universidad de Los Andes, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, en Venezuela (Mérida, Estado Mérida), para optar al título de Magister en Ciencias Contables, enmarcada en un estudio de campo de tipo documental, de carácter proyectivo, fundamentada en un diagnóstico, por lo que su trabajo se caracterizó por el análisis del sistema de costos basados en actividades (ABC), como herramienta gerencial para la empresa, Para la recolección de los datos se diseñaron cuatro (04) instrumentos estructurados como guías de entrevistas y cuestionarios.

El planteamiento de este diseño parte del hecho que el sistema de costos tradicional utilizado en AGROLASA, imputa costos a la producción lechera, considerando solo el costo de mano de obra directa y un estimado de costos indirectos en la explotación pecuaria, a través de la aplicación de la unidad animal, no obstante el sistema ABC, sostiene que son a través de

todas las actividades inmersas en el proceso, como se deben imputar costo al producto. A través de la interacción con el fenómeno de estudio se pudo describir el proceso actual de la empresa, así como su estructura y flujo de costos, pudiendo dar paso al rediseño de su estructura de flujo de costos a través de las actividades realizadas por cada centro de costos. Es por ello que se hace necesario pasar de los costos tradicionales al sistema de costos ABC que brindan la mayor y necesaria información a la gerencia, contribuyendo de manera clave en la toma de decisiones; pues a través de estas decisiones se puede fijar el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos en la empresa; Esta situación justifica el diseño de un sistema ABC como un modelo que pretende establecer un conjunto de acciones para la creación de valor empresarial y no solo un modelo de cálculo de costo por actividades.

Bases Teóricas

Al respecto de sustentar de manera documental este estudio, Tamayo y Tamayo (2009:148) señala que las bases teóricas “constituyen la definición de conceptos en el proyecto de investigación, se presenta ordenando los términos empleados con su debido detalle; por consiguiente, su propósito es sustentar desde la perspectiva teórica el problema a investigar”.

Así pues que, toda investigación que se realiza, indiferentemente de la metodología que se aplique, requiere el reforzamiento de la información con teorías relacionadas al tema que se plantea. A continuación se presenta una serie de teorías relacionadas con la problemática planteada, las cuales se detallan como sigue:

En tiempos remotos algunos autores destacaron la importancia de que la teoría de la administración debía procederse como en las ciencias exactas,

es decir, a través de un sistema de experimentación real para convalidar la doctrina.

Esto dio el auge del primer intento de formular una teoría general de la administración, Henry Fayol en su teoría de la administración clásica que es una de las más conocidas, destaca lo relevante que es para una empresa la administración.

Teoría de la administración clásica

La teoría clásica de la administración se distingue por el énfasis en la estructura y en las funciones que debe tener una organización para lograr la eficiencia.

Su exponente fue Henry Fayol en 1.916 quien expuso su teoría en su famoso libro *Administration industrielle et générale* publicado en París. La exposición de Fayol parte de un enfoque sintético, global y universal de la empresa, inicia con la concepción anatómica y estructural de la organización.

Fayol enfatizaba la importancia de su doctrina administrativa calificándola no como un privilegio exclusivo ni una carga personal del jefe o de los directivos de la empresa, sino como una función que se reparte, como las otras funciones esenciales, entre la cabeza y los miembros del cuerpo social. Sus principios marcan no sólo un concepto de estructura, sino también buscan un concepto de humanismo y de coordinación de recursos en la organización y, sobre todo, un concepto de universalidad en su implantación.

Fundamentos Administrativos

Funciones básicas

1. Técnica: Se encarga de la producción
2. Comercial: Se encarga de la compraventa
- 3 Financiera: Se encarga del uso del capital
4. Contable: Se encarga de inventarios, balances y costos
5. Seguridad: Se encarga de proteger los bienes de la empresa y del empleado
6. Administrativa: Se encarga de utilizar adecuadamente los recursos.

Proceso administrativo.

Fayol decía que toda organización debía tener un proceso administrativo y por lo tanto elaboro el siguiente:

- Planear: diseñar un plan de acción para el mañana.
- Organizar: brindar y movilizar recursos para poner en marcha el plan.
- Dirigir: seleccionar y evaluar el personal con el propósito de llegar a lo planificado.
- Coordinar: asegurarse de que manejar el personal para que todo salga bien y arreglar los problemas.
- Controlar: garantizar que las cosas salgan según lo planificado.

Teorías Administrativas Postmodernas o Contemporáneas

Las Teorías Postmodernas, ha sido toda una revolución en el mundo empresarial, ya que cada una de estas apoyo a la implementación de

estrategias que le permiten a la organización obtener con eficiencia y eficacia el resultado de los objetivos, también enfocan una visión del hombre empresarial que toma de decisiones dentro de una organización, con sus ventajas, sin embargo no todas se pueden aprovecharse sino en determinadas empresas.

Entre las principales teorías postmodernas esta:

Costo Basado en Actividades (ABC Costing)

A mediados de los años ochenta fue desarrollado por los profesores de la Universidad de Harvard, Robin Cooper y Robert S. Kaplan, el método llamado Activity Based Costing (ABC), que puede traducirse como Costeo Basado en las Actividades.

Activity Based Costing (ABC) o Costeo Basado en Actividad, es una metodología para medir costos y desempeño de una empresa; y surgió inicialmente como un intento de tener un cálculo más preciso de los costos de producción, y se basa en actividades que se desarrollan para producir un determinado producto o servicio.

ABC permite realizar un seguimiento detallado del flujo de actividades en la organización mediante la creación de vínculos entre actividades y los objetos de costo.

Sus creadores identificaron tres factores independientes pero simultáneos como las razones principales que justifican la necesidad y la practicidad del ABC: 1) El proceso de estructura de costos ha cambiado notablemente, 2) El nivel de competencia que confrontan la mayoría de las empresas ha aumentado notoriamente, y por último, 3) El costo de la

medición ha bajado a medida que mejora la tecnología de procesamiento de la información.

Por lo tanto, ABC puede resultar sumamente valioso para una organización, porque proporciona información sobre el alcance, costo y consumo de las actividades operativas, ya que los beneficios específicos y los usos estratégicos de esta información se traduce en: Costos de productos más exactos, que permiten tomar mejores decisiones estratégicas relacionadas con la determinación del precio del producto, combinación de productos, hacer frente a comprar; e inversiones en investigación y desarrollo.

Referentes Teóricos

Costo

La teoría del costo ofrece un acceso a la comprensión de los costos de producción; podemos definir según Torres (2002:23), que “un costo representa un decrecimiento de recursos, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se consumen para fabricar un producto; el costo se convertirá en gasto al momento de la venta del producto terminado”. Así mismo afirma que los costos dentro de la contabilidad, vienen a representar una estructura firme para la toma de decisiones dentro de las organizaciones, cualquiera que sea su actividad económica, pues, son la base principal que determinan el valor real de un producto, bien o servicio.

Del mismo modo destaca, que la contabilidad no solo permite computar los ingresos y los gastos para obtener un resultado, sino que también evalúa los costos y beneficios que se derivan de las distintas líneas de producción, valorando la eficiencia de diferentes alternativas que en cada momento se

ofrecen en las empresas, como por ejemplo: el rendimiento de sus secciones y de los márgenes obtenidos en los productos.

Desde un punto de vista general costo es sinónimo de esfuerzo, esta definición es suficientemente amplia como para involucrar tanto el esfuerzo físico, moral e intelectual como el económico. Pero mientras los primeros no son medibles en unidades de valor, aunque sus consecuencias puedan serlo, el esfuerzo económico se representa siempre de esa forma. (Casarini, 2003:23).

Asimismo, por costo se entiende, la suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro. (Ramírez, 2002:34).

En este mismo sentido, Torres (2002: 7), refiere que: “costo representa un decremento de recursos, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se consumen para fabricar un producto. El costo se convertirá en gasto al momento de la venta del producto terminado, cabe decir, que el costo se puede definir como el recurso sea en tiempo, dinero o esfuerzo que se invierte para obtener un beneficio.

Elementos del Costo

Según Casarini (2003:22), los elementos del costo están agrupados bajo tres grandes elementos primarios: materiales, mano de obra y otros costos.

Materiales: Bajo el concepto genérico de materiales se involucran los bienes preexistentes, susceptibles de almacenamiento, cuyo consumo es

inherente al proceso u operaciones desarrolladas, y que por lo tanto se agotan directamente de él. Siendo muy diversas las actividades desarrolladas en relación con el alcance de un objetivo dado, serán también muy distintos los tipos de material a emplear. De tal manera que, materiales directos: se considera a aquellos materiales que entran en la composición física del producto elaborado.

Mano de Obra: El concepto de labor incluye la retribución al trabajo humano en relación de dependencia, en su acepción más amplia.

Mano de obra directa: Este elemento agrupa a aquella labor física vinculada a la elaboración del producto propiamente dicho, esto es el trabajo manual o de operación de máquinas y equipos.

Costos indirectos de fabricación: Incluiremos bajo esta denominación genérica a todos los conceptos que no correspondan al consumo de bienes almacenables agotables directamente en la operación ni a la retribución al trabajo humano en relación de dependencia.

Según Torres (2002:22), los elementos del costo son tres: materia prima, mano de obra y costos indirectos.

Materia Prima: Son los materiales físicos que componen el producto. Este elementos se divide en dos: materia prima directa, la cual incluye todos los materiales utilizados en la elaboración de un producto que se pueden identificar fácilmente con el mismo, y materia prima indirecta, que incluye todos los materiales involucrados en la fabricación de un producto, que no son fácilmente identificables con el mismo o aquellos que aunque se identifican con facilidad no tienen un valor relevante.

Mano de Obra: Se define como el tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que debe ser cargado a los productos. Al igual que la materia prima, la mano de obra se divide en dos: mano de obra directa, la cual incluye todo el tiempo de trabajo que directamente se aplica a los productos, la mano de obra indirecta, se refiere a todo el tiempo que se invierte para mantener en funcionamiento la planta productiva, pero que no se relaciona directamente con los productos.

Costos indirectos: A diferencia de los otros dos elementos anteriores, los costos indirectos no pueden ser cuantificados en forma individual en relación con el costo final de los productos, pues, incluye todos aquellos gastos que se realizan para mantener en operación una planta productiva. En otras palabras, incluye todos los costos de manufactura que no son la materia prima directa y la mano de obra directa.

Clasificación de los Costos

Según Ramírez (2002:35), los costos pueden ser clasificados de acuerdo con el enfoque que se les dé.

De acuerdo con la función en la que se incurren:

a. Costos de Producción: son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados.

b. Costos de distribución y venta: Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor, por ejemplo, publicidad, comisiones, entre otros.

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

d. Costos de financiamiento: Son los que se originan por el uso de recursos ajenos, que permitan financiar el crecimiento y desarrollo de las empresas.

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

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

a. Costos Indirectos: Es el que no se puede identificar con una actividad determinada. Por ejemplo, la depreciación de la maquinaria o el sueldo del director de producción respecto al producto.

Algunos costos son duales, es decir, son directos e indirectos al mismo tiempo. El sueldo del gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero indirectos para el producto. Como se puede apreciar, todo depende de la actividad que se esté analizando.

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

a. Costos del período: Son los que se identifican con los intervalos de

tiempo y no con los productos o servicios; por ejemplo, el alquiler de las oficinas de la compañía, cuyo costo se lleva en el período en que se utilizan las oficinas, al margen de cuando se venden los productos.

- b. Costos del producto:** Son los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlo en forma directa, es decir, son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el tipo de venta, de tal suerte que los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado quedarán inventariados.

De acuerdo a su comportamiento:

- a. Costos variables:** Son los que cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas.
- b. Costos fijos:** Son los que permanecen constantes durante un período determinado, sin importar si cambia el volumen, por ejemplo, los sueldos, la depreciación en línea recta, alquiler del edificio, entre otros.
- c. Costos semi variables o semi fijos:** están integrados por una parte fija y una variable, el ejemplo típico son los servicios públicos, luz, teléfono, etc.

De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones:

- a. Costos relevantes:** se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte; también se les conoce como costos diferenciales. Por ejemplo cuando se produce la demanda de un pedido especial y existe capacidad ociosa; en este caso los únicos costos que cambian, si se acepta el

pedido, son los de materia prima, energéticos, fletes. La depreciación del edificio permanece constante, por lo que los primeros son relevantes, y el segundo irrelevante para tomar la decisión.

b. Costos irrelevantes: son aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido.

Esta clasificación permite segmentar las partidas relevantes e irrelevantes en la toma de decisiones.

Entre los objetivos y funciones de la determinación de los costos, encontramos los siguientes:

- 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 a planeamiento, control y gestión de la empresa.

Control de Costo

El control de costos implica tener una buena administración de costos; es por ello que Cadavid F. (2008:59) define el control de costos como: “no es solamente el monitorear los costos y recopilar grandes cantidades de información, sino que es necesario analizar dicha información para tomar las acciones correctivas antes que sea demasiado tarde”. Es de gran importancia entonces que se revisen los costos para verificar que se seleccionen los que correspondan al proceso por el cual deba incurrir la empresa para la fabricación del producto, bien o servicio.

No obstante, establecer un control de costos no significa simplemente que se elabore un cronograma de ello, se aplique y luego esperar resultados, sino que también se debe tener en cuenta los elementos que estén presentes durante el proceso, por ejemplo: el apoyo administrativo de los departamentos involucrados en el proceso productivo, la realización exacta y detallada que corresponda en cada una de las actividades que se realicen en función de la producción, y por ende la entrega a tiempo de la información que requiera el departamento de contabilidad para establecer la estructura adecuada de los costos.

Gasto

Dentro de la teoría de los costos es importante tomar en cuenta lo que representan los gastos en una empresa u organización; según Cadavid F., (2008:25) establece que el gasto “es el decrecimiento bruto de activos o incremento de pasivos que experimenta una cantidad como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades normales encaminadas a la generación de ingresos”.

A su criterio, un costo a diferencia del gasto, se refiere a la derogación o desembolso de dinero, para obtener algún bien o servicio, de esta manera habla como ejemplo del costo de un viaje, de una carrera universitaria, de comprar un artículo, construir un edificio, fabricar un producto, entre otros; el gasto se causa y a la larga no proporciona una rentabilidad inmediata.

Costo Basado en Actividades (ABC)

Hoy más que nunca las empresas necesitan establecer con mayor precisión sus costos, precisan descubrir oportunidades para mejorarlos, requieren mejorar su toma de decisiones y preparar y actualizar sus planes de

negocios. Es por ello que el Costo Basado en Actividades es una alternativa a llevar acabo; Roztocki (2006:89), lo define como “el método utilizado para determinar los costos en detalles de los productos que se fabrican en la industria, bien sea de carácter público o privado, de acuerdo a las actividades o tareas en que se deban incurrir para su fabricación”. No obstante, señala que el modelo de costos ABC puede ser aplicado para mejorar la asignación de los costos indirectos aun costeando con base en tasas departamentales; existiendo allí actividades que se realizan dentro de una misma área y generan costos distintos entre sí.

Por otro lado, García E. (2004:245), refiere que “el sistema de costos ABC, ofrece no solo una simple información exacta del costo de los productos, sino que también nos brinda información acerca del costo y desempeño de las actividades”. Esto permite que el administrador tenga más información veraz, objetiva y oportuna de lo que ocurre dentro de la organización y de los costos de los procesos que implica la producción. También señala que el costo por actividades aparece a mediados de la década de los 80, determinando que el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlo y venderlo y el costo de las materias primas.

El costeo tradicional de productos distribuye solo los costos de manufactura a los productos. Distribuir el costo de los materiales y mano de obra directo a los productos no representa un desafío particular, pero los costos indirectos por otra parte implican un problema diferente. La relación física observable de insumo productos que existe entre mano de obra directa, materiales directos y productos, no están disponibles para los costos indirectos, de allí que su distribución deba basarse en el rastreo de bases de costo.

De ahí que surja la necesidad de contar con herramientas de costeo

que puedan generar información más adecuada que permitiendo tomar decisiones con respecto al precio de un producto, la introducción de uno nuevo, los costos unitarios, los costos totales, los pedidos especiales, entre otros. Por tal motivo el modelo ABC permite mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas y permite la visión de ellas por actividad, entendiendo que la actividad es lo que hace una empresa, la forma en que los tiempo se consumen y las salidas de los procesos, es decir, transforma los recursos (materiales, mano de obra, tecnología) en salidas.

Importancia del Costeo Basado en las Actividades (ABC)

La importancia de la técnica de Costeo Basado en las Actividades radica en que permite a las empresas contar con un costeo, que integra todas sus herramientas para aumentar su eficiencia, de tal manera que proporciona la información oportuna y confiable a la empresa para sustentar sus decisiones y medir con mucha precisión la rentabilidad de los clientes, las rutas de las zonas geográficas y los productos. Al costear de esta forma, la empresa está obligada a tomar decisiones adecuadas en relación con precios, mezclas de productos o introducción de nuevos productos (Padilla, 1997).

Por otra parte, el Costeo Basado en las Actividades (ABC) es de gran relevancia debido a que trata de proporcionar mayor equidad al asignar los costos indirectos de producción a los productos, mediante la búsqueda de las causas que los originan; también es importante el uso de este método porque puede ser implementado en negocios donde los costos indirectos de producción son mucho más grandes que los costos de mano de obra directa y materiales directos. Otros de los aspectos importantes del ABC es que es una metodología que asigna los costos indirectos de producción a los productos o servicios con base en el consumo de actividades.

Objetivos del Costeo Basados en las Actividades (ABC)

El sistema de Costeo Basados en las Actividades (ABC), tiene como objetivo fundamental la asignación de los costos indirectos de fabricación a los productos y servicios. Este aspecto permiten concebir el sistema de Costos Basado en las Actividades (ABC), como una técnica en cierto modo perpendicular a los sistemas tradicionales, que surge como consecuencia de su filosofía inherente y que pone de manifiesto la necesidad de gestionar las actividades, en lugar de gestionar los costos, que es la orientación adoptada por los sistemas contables tradicionales. (Ramírez, 1997).

Esta afirmación no pretende invalidar los sistemas de costos convencionales, sino destacar que los sistemas de Costos Basados en las Actividades, en ocasiones, incrementan de forma muy significativa la fiabilidad de la información de costos. Se trata de conseguir nuevas formas, en la concepción y utilización de la información empresarial, acorde con las características externas e internas de la empresa. Otro de los objetivos del sistema de Costos Basados en Actividades es identificar todas las actividades de una organización, para lo cual enfoca su atención en las razones que inducen a que los recursos se consuman en las diferentes actividades y en utilizar una identificación exacta de los costos para facilitar la toma de decisiones.

Finalmente podemos puntualizar otro objetivo del ABC, que es calcular costos más exactos y oportunos para mejorar la eficiencia operativa y la competitividad, facilitando el proceso de toma de decisiones, así como el diseño de estrategias por parte de las empresas. Además permite controlar y vigilar los costos de cada producto en lugar de asignar los gastos indirectos de fabricación de una manera arbitraria, lo que indica el ABC reconoce la

eventual relación entre los generadores de costos y las actividades (Molina, 2003).

Ventajas del Costeo Basado en las Actividades (ABC)

Dentro de las bondades para la aplicación de este sistema en comparación con los sistemas de costos tradicionales, podemos mencionar: (León, 2006).

- Identifica y precisa los costos de cada actividad.
- Facilita la eliminación de aquellas actividades que no generan valor.
- Obtener información sobre los costos por líneas de producción.
- Analizar otros objetos del costo además de los productos.
- Ayudar a la identificación y comportamiento de los costos para, de esa forma, obtener el potencial que permita mejorar la estimación de los mismos.
- Utilizar la información obtenida para establecer políticas de toma de decisiones de la dirección.
- Elaborar información que ayude en la gestión de los procesos productivos.

En este sentido, se debe tener en cuenta que el sistema de Costos Basado en las Actividades (ABC) se instaura como una filosofía de gestión empresarial, en la cual deben participar todos los individuos que conformen la empresa, desde los obreros y empleados de la planta, hasta los más altos directivos, ya que al tener cubiertos el área o ámbito productivos, se lleva a la empresa a conseguir ventajas competitivas y comparativas frente a las empresas que ejercen su misma actividad.

Desventajas del Costeo Basado en las Actividades (ABC)

Este modelo también ofrece ciertas debilidades en su aplicación:

- Debido a que es muy complejo y difícil mantener más centros y estimadores de costos, suele ser necesario hacer análisis detallados de actividades.
- Su implementación es más costosa porque es un proceso que toma tiempo, consume fuertes sumas de dinero y origina cambios en las formas de trabajar de las personas.
- Este sistema requiere ser auditado con mayor frecuencia que los sistemas tradicionales, pues es la única forma de asegurar que las actividades definidas utilicen los recursos en la misma proporción y los estimadores de costos sigan siendo válidos.
- Existe poca evidencia de que su implementación mejore la rentabilidad corporativa.
- La selección de los inductores de costos y de los costos comunes a varias actividades no se encuentran satisfactoriamente resueltos.

Diferencias entre la Contabilidad de Costo Tradicional y el Costeo Basado en las Actividades

Una de las diferencias entre la contabilidad de costos tradicional y el Costeo Basado en las Actividades, radica en la forma como se asignan los costos indirectos de fabricación, bien sea utilizando unidades o algún generador de costos. En el método tradicional se utilizan medidas relacionadas con el volumen -como la mano de obra- como único generador para asignar los costos a los productos; en cambio el sistema de Costeo Basado en las Actividades utiliza la jerarquía de las actividades como base

para realizar la asignación, y además utiliza generadores de costos que están o no relacionados con el volumen de producción.

Los sistemas tradicionales de contabilidad de costos sólo asignan aquellos costos que pueden ser inventariables, que se conocen como costos del producto. En cambio, en el sistema de contabilidad de Costeo Basado en las Actividades, su enfoque se concentra en los recursos y en las actividades que originaron esos recursos.

El sistema de contabilidad de Costeo Basado en las Actividades, asigna los costos directos de administración y de venta en función del costo generador que es la actividad que origina la necesidad de dichos recursos, mientras que el sistema de contabilidad tradicional ignora estos costos a la hora de realizar la asignación.

En la asignación de los costos indirectos en los sistemas tradicionales primero se asignan éstos a una unidad organizacional y, después, a los productos. En cambio en los sistemas de contabilidad de Costeo Basado en las Actividades, primero se efectúa el señalamiento o asignación a las actividades y después a los productos. (Padilla, 1997).

Cabe destacar que el costo total de producción es el mismo bajo el enfoque tradicional que bajo el sistema de contabilidad por actividades. La diferencia reside en que, bajo la contabilidad de costos tradicional, los costos se acumulan y controlan, en total, por categoría de costos para cada unidad organizativa, mientras que en la contabilidad por actividades, los costos son asociados con lo que la organización hace, es decir, con las actividades. Los gastos innecesarios no pueden ser soportados y los productos deben ser diseñados para optimizar su rendimiento.

Finanzas

Las finanzas cumplen un papel fundamental en el éxito y en la supervivencia del Estado y de la empresa privada; Audisio N. (2007:145) define las finanzas como “las actividades relacionadas para el intercambio de distintos bienes de capital entre individuos, empresas o estados y con la incertidumbre y el riesgo que estas actividades conllevan”. De igual modo, se refieren a la obligación que un sujeto asume para responder de la obligación de otra persona.

El concepto también hace referencia a los caudales, los bienes y la hacienda pública. Cuando se habla de finanzas, inmediatamente se piensa de dinero, efectivamente este factor es el meramente necesario para movilizar todas las actividades de la organización en función a su gestión administrativa y productiva, es por ello que se hace importante saber manejar las finanzas, darle el verdadero sentido de una buena gestión, es decir la acción y la consecuencia de administrar o gestionar algo necesario para un proceso finalmente rentable o productivo.

Al respecto, se estima que la gestión es sinónimo de llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera, administrar propiamente lo que se tiene o con lo que se cuenta, aprovechar al máximo el recurso e invertirlo adecuadamente; abarca las ideas de posesión o gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa, situación o necesidad empresarial.

Gestión Financiera

A través de la gestión financiera se podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa; Horngren (2000:560),

señala claramente que la gestión financiera se refiere al “análisis y toma de decisiones sobre las necesidades financieras de una sociedad mercantil, tratando de utilizar los recursos financieros (dinero obtenido de la actividad primaria) óptimos para la consecución de los objetivos sociales”. Por lo tanto la gestión financiera gira directamente proporcional a las ventas, de acuerdo al sistema que se aplique para llevar el producto, bien o servicio, serán percibidas las finanzas y su posible utilización al respecto de la buena economía de la empresa.

Asimismo, Cavero y otros (2002:37), en la revista española de financiación y contabilidad, publicaron que la *gestión financiera* se basa en el “análisis de los recursos económicos y su utilización, es decir, a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos como cheques y tarjetas de créditos”; la gestión financiera es la que convierte a la visión y misión de una organización, en operaciones monetarias.

Desde otro punto de vista, busca la forma de obtener el dinero necesario para el funcionamiento periódico de la industria sin descuidar la estructura de costos que sustenta el comportamiento contable y cíclico de la producción. Cabe destacar que, una buena gestión financiera no evalúa solamente, si se dispone o no, de dinero; se trata de planificar, de prever una buena gestión a futuro y, las probables faltas o excesos de dinero (déficit o superávit).

Bases Legales

La investigación que se plantea, tiene su origen en la empresa Vitalim, C.A., la cual es una organización privada, perteneciente al Grupo de

Empresas Sindoni, (GES-Maracay) ubicada en la carretera Chivacoa-Nirgua Kilómetro 2,5 al lado de los Silos CASA, por lo que se hace necesario referenciar las bases legales que lo sustenta; partiendo de las disposiciones contenidas en:

Código Orgánico Tributario de la República Bolivariana de Venezuela (2001:24), el cual regula la materia de tributos tanto nacionales, regionales y municipales. La relación que vincula esta normativa con la investigación presentada, se sustenta en su artículo 102, el cual señala:

Constituyen ilícitos formales relacionados con la obligación de llevar libros y registros especiales y contables: 1. No llevar los libros y registros contables y especiales exigidos por las normas respectivas. 2. Llevar los libros y registros contables y especiales sin cumplir con las formalidades y condiciones establecidas por las normas correspondientes, o llevarlos con atraso superior a un (1) mes. 3. No llevar en castellano o en moneda nacional los libros de contabilidad y otros registros contables, excepto para los contribuyentes autorizados por la Administración Tributaria a llevar contabilidad en moneda extranjera...

Claramente se nota que este artículo trata de la obligación que existe por parte de los empresarios, de llevar debidamente los registros contables en los tres principales libros, que de lo contrario ocasionaría sanciones pecuniarias que pudieran llegar a afectar la estabilidad económica y financiera de la empresa.

Código de Comercio (1995:6), es un conjunto unitario, ordenado y sistematizado de normas derivado del Derecho mercantil, es decir, un cuerpo legal que tiene por objeto regular las relaciones mercantiles del país. La relación que se da con respecto a esta investigación, radica en el Artículo 32, el cual dice lo siguiente:

Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

La Empresa Vitalim, C.A. al igual que todas las empresas constituidas en el país deben regirse por estas normas del derecho mercantil, caso específico el artículo arriba citado, cuya vinculación con el trabajo de investigación radica en que la misma debe cumplir, como en efecto lo hace, con llevar los libros de contabilidad, en los cuales se refleja en resumen de toda la información contable (incluyendo la información de los costos) de todas las actividades que se llevan a cabo en la empresa.

Ley Orgánica de Impuestos Sobre la Renta (2007:26), esta ley regula los enriquecimientos lícitos de personas naturales y jurídicas residentes en el país, como también a aquellas personas naturales o jurídicas extranjeras que posean bienes raíces o empresas en Venezuela. La vinculación que existe entre esta Ley y la investigación, se basa en lo que se expresa en el párrafo primero del artículo 23 que dice:

A los efectos del artículo 21 de esta Ley se consideran realizados en el país: a) El costo de adquisición de los bienes destinados a ser revendidos o transformados en el país, así como el costo de los materiales y de otros bienes destinados a la producción de la renta; b) Las comisiones usuales, siempre que no sean cantidades fijas sino porcentajes normales, calculados sobre el precio de la mercancía, que sean cobradas exclusivamente por las gestiones relativas a la adquisición de bienes; y c) Los gastos de transporte y seguro de los bienes invertidos en la producción de la renta....

Obviamente lo que se traduce del texto es que el costo de los bienes será el que conste en las facturas emanadas directamente del vendedor o proveedor de las mismas, es decir, todas las facturas de todo los bienes y

servicios que se adquirieran con ocasión de la elaboración y fabricación de los productos que comercializa la empresa), siempre que los precios no sean mayores que los normales en el mercado. Igualmente deben cumplir con una serie de deberes formales impuestos por la administración tributaria.

Ley Orgánica de Precios Justos (2014), de esta ley se extraen los siguientes artículos los cuales se vinculan de manera directa con la investigación; El artículo 1 señala:

La presente Ley tiene por objeto asegurar el desarrollo armónico, justo, equitativo, productivo y soberano de la economía nacional, a través de la determinación de precios justos de bienes y servicios, mediante el análisis de las estructuras de costos, la fijación del porcentaje máximo de ganancia y la fiscalización efectiva de la actividad económica y comercial, a fin de proteger los ingresos de todas las ciudadanas y ciudadanos, y muy especialmente el salario de las trabajadoras y los trabajadores; el acceso de las personas a los bienes y servicios para la satisfacción de sus necesidades; establecer los ilícitos administrativos sus procedimientos y sanciones, los delitos económicos, su penalización y el resarcimiento de los daños sufridos, para la consolidación del orden económico socialista productivo.

Seguidamente el artículo N° 2 nos dice:

Quedan sujetos a la aplicación de la presente Ley, las personas naturales y jurídicas de derecho público o privado, nacionales o extranjeras, que desarrollen actividades económicas en el territorio de la República Bolivariana de Venezuela, incluidas las que se realizan a través de medios electrónicos. Se exceptúan aquellas que por la naturaleza propia de la actividad que ejerzan se rijan por normativa legal especial. Hace mención a los sujetos de aplicación que trata sobre las personas naturales y jurídicas de derecho público o privado, nacionales o extranjeras que desarrollen actividades económicas en el territorio de la República Bolivariana de Venezuela, incluidas las que se realizan a través de medios electrónicos.

Es necesario la ejecución o aplicación de esta ley en la empresa, objeto de estudio, a fin de evitar riesgos de sanciones que afecten directamente la el proceso productivo de Vitalim, C.A. y que por alguna causa acarrearía atrasos en la producción, obviamente lo que se quiere es establecer precios de venta de los productos que elabora la empresa de acuerdo al análisis de la estructura de costos según lo establece el artículo N° 1 de la presente Ley, y tomando en consideración las ventajas que ofrece claramente el sistema ABC. Esto con la finalidad de cumplir a cabalidad con la norma establecida en los artículos citados para lograr un desempeño armónico del proceso productivo de la empresa en consonancia con la normativa legal existente.

Definición de Términos

Acción correctiva: Es una actuación o efecto implementado a eliminar las causas de una no conformidad, defecto, o situación indeseable detectada con el fin de evitar su repetición.

Actividad: Es un acontecimiento, tarea o unidad de trabajo que tiene un motivo específico y consume recursos. Es utilizado en el sistema de costo basado en actividades (ABC) para identificar las actividades individuales y luego asignarlas los objetos de costo.

Centro de costos: Es una división funcional. El costo unitario se calcula para dicha división, dividiendo el costo total acumulado de ese centro de costos entre la cantidad de sus unidades y antes de su transferencia a un centro de costos subsecuente, al final se suman algebraicamente los costos de cada centro.

Contabilidad de Costos: Rama de la contabilidad general que sintetiza y

registra los costos de las empresas manufactureras, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

Control: Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos.

Control Interno: El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

Costo: Valor sacrificado en la adquisición de activos para ser transformados o revendidos, con el fin de generar los ingresos operativos en un negocio.

Costos Basados en Actividades (ABC): Se consideran todas las actividades de la empresa, no se diferencia el área administrativa del área de producción, sino que se consideran diferentes centros de costos. En este sistema los costos directos se siguen repartiendo de la misma forma tradicional, mientras que el resto de los costos y gastos se distribuyen en función de las actividades. Luego se reparten los recursos a las actividades en función de un impulsador o driver de recursos; luego se reparten las actividades a los objetos de costo.

Costo Real: Los costos de los productos se registran sólo cuando éstos se incurren.

Costos de producción: Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios.

Elementos del Costo: Son aquellos factores que intervienen en la producción de los artículos y son: la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Estructura de costos: se define como el conjunto de las proporciones que respecto del costo total de la actividad del sector o de la empresa, representa cada tipo de costo.

Finanzas: Se entiende por finanzas a todas aquellas actividades relacionadas con el intercambio y manejo de capital.

Gastos: Representan desembolsos, erogaciones de efectivo o distribución del costo de algún activo que no se relaciona directamente con el nivel de ingresos operacionales de un negocio, y que independientemente de tales ingresos, son necesarias para mantener las operaciones del negocio.

Gestión financiera: Se denomina gestión financiera a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte a la visión

y misión en operaciones monetarias.

Método contable: Es la manera de elaborar la información contable y consiste en un conjunto de postulados e hipótesis que permiten someter a observación la realidad económica.

Proceso Productivo: Conjunto de operaciones y transformaciones requeridas para obtener un producto.

Recursos financieros: son el efectivo y el conjunto de activos financieros que tienen un grado de liquidez en la empresa.

Tarea: El término tarea se emplea para designar a aquella obra y trabajo que generalmente demanda de parte de quien la lleva a cabo cierto esfuerzo y que se realizará durante un tiempo limitado, es decir, existe un tiempo límite para su realización.

Toma de decisiones: es el proceso de definición de problemas, recopilación de datos, generación de alternativas y selección de un curso de acción.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLOGICO

Todo proceso de investigación exige la determinación de los lineamientos metodológicos, el tipo de investigación, las técnicas de recolección de datos, los cuales guiaron el desarrollo del mismo, a tal razón, se expone a continuación el contenido de esta sección, que regirá el presente estudio.

Naturaleza de la Investigación

El presente estudio se fundamentó bajo un enfoque cuantitativo, al respecto Hernández, Fernández y Baptista (2004:456) sostienen que “la investigación cuantitativa es secuencial y probatoria. Cada etapa precede a la siguiente y no se puede brincar o eludir pasos, el orden es riguroso, aunque desde luego, se puede redefinir alguna fase”

La presente investigación se enmarca en una modalidad de tipo descriptivo, sustentado en un diseño de campo, orientada a establecer el análisis del método ABC para el control de costo como factor determinante que optimice la gestión financiera de la empresa Vitalim, con la finalidad que sea de gran utilidad para el objeto de estudio permitiendo así el aprovechamiento al máximo de los recursos económicos con que cuenta la organización.

Tipo de Investigación

La orientación de este estudio, como descriptivo, según Sabino

(2006:58), define la investigación descriptiva como: “la que radica en describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos para destacar los elementos esenciales de su naturaleza”, pues lo que se busca es especificar las propiedades importantes de personas, grupos o cualquier otro fenómeno que sea sometido. se determina por cuanto se hará una descripción sistemática de los hechos con el propósito de analizar el problema para entender la naturaleza y los factores que lo constituyen a fin de inferir y describir claramente los procesos productivos que se relacionan directamente con la contabilidad de costos y que vaya en función de la aplicación de un método que optimice la gestión financiera de la empresa Vitalim, C. A.

El carácter descriptivo de la investigación se fundamentó en consideraciones importantes como por ejemplo: familiarización con el objeto de estudio, conocimiento previo sobre el problema planteado, los trabajos realizados, trabajos realizados por otros investigadores, la información escrita de personas que por su relato ayudaron a recopilar y sintetizar sus experiencias.

Diseño de la Investigación

El diseño esta dado en la modalidad de campo, la cual Arias (1997:50) define la investigación de campo como aquella que “consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular o controlar variable alguna”. Para los efectos de este trabajo investigativo, los datos serán obtenidos directamente de la realidad por la investigadora, situación que lo definirá o determinará como de campo.

La investigación descriptiva de campo se basó en la obtención, revisión y análisis de datos provenientes de materiales impresos u otros

documentos, la originalidad del estudio se reflejó en el enfoque, criterios, conceptualizaciones, reflexiones, conclusiones y recomendaciones.

En esta etapa, se realizaron entrevistas a fin de dar respuestas a los objetivos planteados en la investigación, que fueron aplicadas a profesionales con conocimiento de la problemática en estudio para así poder garantizar la seguridad de las respuestas que se requieren para el análisis de los resultados.

La información inherente al estudio se obtuvo mediante una entrevista guiada, a través de la cual se recabó la información relevante que determinó la necesidad de realizar el análisis en cuanto al método ABC para el control de costos como factor determinante que optimice la gestión financiera de la empresa Vitalim, no obstante, la información fue suministrada por parte de la muestra que se seleccionó, y que de hecho no existió limitante para el acceso a la información mediante la aplicación del instrumento.

Población y Muestra

Población

Según Morales (1994:35), la población se define como “el conjunto para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan, a los elementos o unidades (personas, instituciones o casa) de todas las mediciones de interés para quien obtiene la muestra”.

Por otra parte, Balestrini (2008:123), define la población como “cualquier conjunto de elementos de los que se quiere conocer o investigar alguna o lagunas de sus características”.

En este caso la población está constituida por cinco (05) personas, que tienen relación directa con el proceso administrativo y productivo en la empresa Vitalim, C.A.

Muestra

Por otro lado, Arias (1997:55), define que la muestra consiste en “dividir la población en sub-conjuntos o extractos cuyos elementos poseen características comunes”.

Considerando que la población es cuantitativamente pequeña, se tomo como muestra el cien por ciento, es decir las cinco (5) personas, en otras palabras la población y la muestra es la misma, y esto se denomina muestreo censal, que según López (1999:12), lo define como “aquella porción que representa toda la población, es decir la muestra es toda la población a investigar”.

Para los efectos de esta investigación en la empresa Vitalim, C.A. la muestra censal está compuesta por un total de 5 personas que interviene directamente en el proceso de registros contables, operativos de producción y toma de decisiones; esta muestra estará dividida de la siguiente manera: Un gerente de planta, un gerente de administración, un coordinador de producción, un analista de contabilidad y un analista de inventarios.

Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos

Debido a la naturaleza del estudio y en función de los datos que se requirieron para el diagnóstico se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta y como instrumento el cuestionario.

Encuesta

Al respecto Arias (:2006:72) define que "La encuesta es una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en relación con un tema en particular.

Cuestionario

Según Arias (1997:57) define el cuestionario como; "uno de los instrumentos más utilizados dentro de una investigación y consiste en una serie de preguntas cuyas características permiten obtener información escritas de los respondientes".

El cuestionario fue aplicado por la investigadora al personal de la gerencia al igual para el personal técnico, cabe destacar que este instrumento está estructurado con preguntas dicotómicas y con preguntas en escala de Likert, de modo que se pueda recoger la información necesaria para realizar el posterior análisis.

Validez

La validez se entiende como la cualidad de medir aquellas variables o indicadores que pretenden investigarse. Al respecto Hernández., Fernández, y Baptista (2006:10), plantean que la validez "se refiere al grado en que un instrumento realmente mide". La validez se realizó mediante juicio de expertos, apoyado en Ballestrini (2009:64), que hace referencia a que los expertos "son personas de gran experiencia en investigación, con largo tiempo de servicio y conocedores del área inherente al problema objeto de estudio". En este caso el instrumento fue validado por dos expertos.

CAPÍTULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

En este capítulo, se presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos al aplicar el instrumento para la recolección de la información a los sujetos que integran la población en estudio, la cual quedó constituido por cinco personas entre la gerencia administrativa, gerencia general, analistas administrativos y operativos de la empresa Vitalim, C.A. en Chivacoa, estado Yaracuy.

Cabe destacar que el instrumento que se aplicó para recabar la información fue el cuestionario, donde se plasmaron las interrogantes necesarias que dieron cumplimiento a los objetivos planteados en la investigación; así mismo, este instrumento se estructuró con (14) catorce preguntas de tipo dicotómicas y bajo la Escala de Likert.

El diagnóstico se efectuó tomando como base la operacionalización de la variable, para ello se agruparon los datos obtenidos en cada una de las partes del instrumento en correspondencia con cada una de las dimensiones estudiadas, se analizaron los resultados de manera separada ítem por ítem, se distribuyeron en frecuencias absolutas y porcentuales, representándolas en gráficos tipo pastel para su mayor interpretación, con la finalidad de fundamentar el objetivo central de la investigación.

Tabla N° 1: Procedimiento Actual Registro de Costos y toma de decisiones.

Ítem N° 1: ¿El procedimiento actual que lleva la empresa para el registro de los costos, realmente facilita la toma de decisiones?	SI		NO	
	FA	%	FA	%
	2	40	3	60

Fuente: Valderrama (2015)

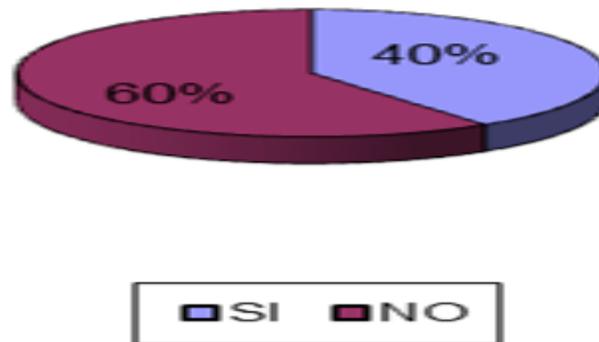


Gráfico N° 1. Procedimiento Actual Registro de Costos y toma de decisiones.
Fuente: Valderrama (2015)

Análisis: De acuerdo a los resultados obtenidos en el gráfico N° 1, se aprecia que el 60% de los encuestados respondió que el procedimiento actual que lleva la empresa para el registro de los costos no facilita la toma de decisiones; mientras que el 40% cree que el procedimiento actual que se lleva si facilita la toma de decisiones. Entendiéndose por registro de costos los procedimientos y medios de procesamiento que se interrelacionan entre sí, que permiten registrar, calcular y controlar la información relativa al costo de producción de determinado bien o servicio, esto con la finalidad de generar la información necesaria para la toma de decisiones; en este caso el 60% de los encuestados manifiesta que los procedimientos aplicados en la empresa para el registro de los costos no están dando los resultados deseados para el proceso de toma de decisiones; Se tiene que tener en cuenta que hay que revisar como se está

llevando a cabo el registro de los elementos principales que contemplan la estructura de los costos en la empresa como son: los materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación esto con la finalidad de identificar en que parte del proceso se presentan las fallas en cuanto a los resultados obtenidos con relación a la determinación del costo del producto.

Tabla N° 2: Procedimiento Actual de Registro de Costos de Materias Primas y demás Insumos

Ítem N° 2 ¿Cómo considera usted el procedimiento actual para el registro de los costos, de materias primas y demás insumos que se requieren para la elaboración de los productos?	Excelente		Bueno		Regular		Deficiente		Malo	
	FA	%	FA	%	FA	%	FA	%	FA	%
	0	0	2	40	3	60	0	0	0	0

Fuente: Valderrama (2015)

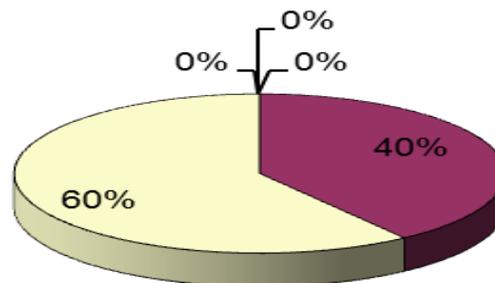


Gráfico N° 2. Procedimiento Actual de Registro de Costos de Materias Primas y demás Insumos

Fuente: Valderrama (2015)

Análisis: Visto los resultados que arroja el Gráfico N° 2, se evidencia que el

60% de los encuestados consideran regular el procedimiento actual para el registro de los costos de materias primas y demás insumos que se requieren para la elaboración de los productos, mientras que el 40% consideran que es Bueno. Cabe destacar que en la empresa estos registros generalmente se llevan en el almacén o en algún otro sitio. En estos registros se indica por cada tipo de materia prima las cantidades disponibles al comienzo del período, las entradas, las salidas y los saldos que quedan al final del período, y se controlan mediante inventarios. También contiene la información necesaria para planear y programar la producción.

Tabla N° 3: Costo Real de Cada producto elaborado en la empresa.

Ítem N° 3: ¿Conoce usted el costo real de cada producto que se elabora en la empresa?	Siempre		Casi Siempre		Algunas Veces		Casi Nunca		Nunca	
	FA	%	FA	%	FA	%	FA	%	FA	%
	1	20	1	20	2	40	0	0	1	20

Fuente: Valderrama (2015)

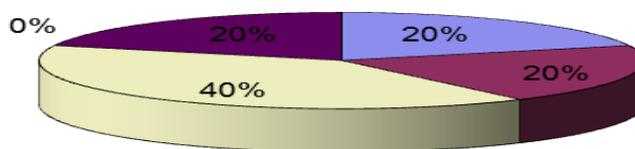


Gráfico N° 3. Costo Real de Cada producto elaborado en la empresa.

Fuente: Valderrama (2015)

Análisis: De lo detallado en el Gráfico N° 3, se puede apreciar que el 40% de las personas que fueron encuestadas, opinan que Algunas Veces conocen el costo real de cada producto que se elabora en la empresa, no obstante, el 20% de la población en estudio dice que Siempre se conoce el costo real; otro

20% expresa que Casi Siempre y el 20% restante dice que Nunca se conoce el costo de los productos. Estas respuestas indican que depende de la persona encuestada, estos tendrán conocimiento del costo real del producto, ya que dependiendo en que parte del proceso productivo se encuentra o se desempeña la persona, en esa misma manera tendrá el conocimiento cierto de esta información. Entendiéndose costo real del producto todos aquellos costos ya realizados, es decir que se han incurrido en el proceso de producción, en otras palabras el costo real está formado por todos los gastos que se incurren en la fabricación de un producto o prestación de un servicio.

Tabla N° 4: Métodos Contables utilizados para el cálculo de los costos.

Ítems N° 4: ¿Cuál de los siguientes métodos contables se utiliza para el cálculo de los costos?	Método Tradicional		Método Estándar		Método ABC	
	FA	%	FA	%	FA	%
	5	100	0	0	0	0

Fuente: Valderrama, B. (2015)



Gráfico N° 4. Métodos Contables utilizados para el cálculo de los costos.

Fuente: Valderrama, B. (2015)

Análisis: De acuerdo a los resultados del Gráfico N° 4, se observa claramente que el 100% de la población encuestada respondió que el método que se utiliza en la empresa para el cálculo de los costos, es el Método

Tradicional, por lo que se deja claro que no existe otro método contable de costos que se utilice para ello. El Método tradicional es un método contable de costos utilizado para distribuir los costos de producción a productos específicos. El método funciona bajo el principio de que los costos indirectos de fabricación deben ser distribuidos a los productos en base a su volumen u horas máquina. En cualquier empresa se hace necesario el control, análisis e interpretación de las partidas referidas a los costos que son imprescindibles para producir y vender su producto o prestar sus servicios; en este sentido, el método de costos empleado tiene como finalidad permitir conocer con exactitud los costos que le genera a la empresa, el proceso de producción y venta de sus productos o servicios, con el propósito de poder calcular las ganancias, con anticipación y alto grado de precisión en el cálculo de los precios de ventas de los productos que elabora. Así como también en una herramienta eficaz para la toma de decisiones.

Tabla N° 5: Como se considera el Método utilizado para calcular los costos de producción en la empresa.

Ítems N° 5: ¿Cómo considera usted el método que utiliza actualmente la empresa para calcular los costos de producción?	Excelente		Bueno		Regular		Deficiente		Malo	
	FA	%	FA	%	FA	%	FA	%	FA	%
	0	0	2	40	3	60	0	0	0	0

Fuente: Valderrama (2015)

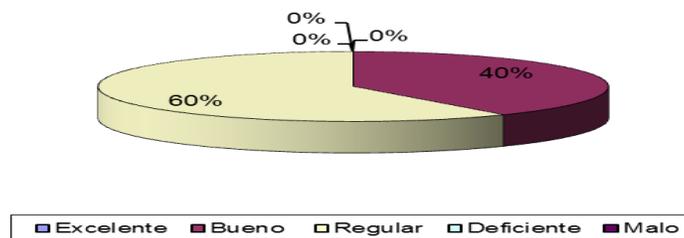


Gráfico N° 5. Como se considera el método utilizado para calcular los costos de producción en la Empresa.

Fuente: Valderrama (2015)

Análisis: Como se puede evidenciar en el Gráfico N° 5, de lo sujetos encuestados, un 60% consideran como Regular el método que utiliza actualmente la empresa para calcular los costos de producción, sin embargo, el 40% restante afirma que el método que se aplica, es Bueno. Tomando en consideración estos resultados entre regular y bueno y haciendo énfasis en el 60% que consideró el método como regular, se puede señalar que este método utilizado no cubre con las expectativas de las personas encuestadas, ya que no se están generando resultados óptimos en cuanto a la asignación de costos basados en la mano de obra directa, costos de materiales, ingresos u otros métodos simples, lo cual limita la toma de decisiones importantes sobre aquellas actividades que generan valor al producto final; por ende se debe tomar en cuenta un alternativa de cambio que satisfaga tanto a las personas involucradas en el proceso así como también que esto se traduzca en resultados positivos desde el punto de vista de análisis de resultados.

Tabla N° 6: Frecuencia de Registro de los Costos

Ítems N° 6: ¿Con qué frecuencia se realiza el registro de los costos?	Siempre		Casi Siempre		Algunas Veces		Casi Nunca		Nunca	
	FA	%	FA	%	FA	%	FA	%	FA	%
	1	20	40	2	40	0	0	0	0	0

Fuente: Valderrama (2015)

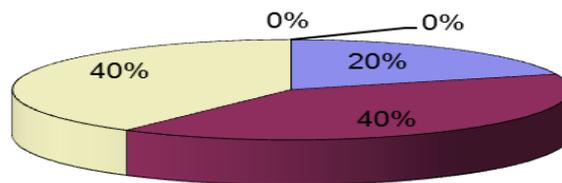


Gráfico N° 6. Frecuencia de Registro de los Costos

Fuente: Valderrama (2015)

Análisis: Según lo que se observa en el Gráfico N° 6, se aprecia que existen dos grupos que en un 40% cada uno consideran que Casi Siempre y/o Algunas Veces se realiza el registro de los costos oportunamente, y un 20% afirma que Siempre se realiza el registro de los costos. Esta apreciación nos lleva a asegurar que en cuanto al registro de los costos existe una discrepancia en cuanto a la forma como se está llevando a cabo este procedimiento. Ya que para que un método sea efectivo los registros de los costos se debe llevar a cabo siempre de manera oportuna, precisa y en el momento en que se causan, y se debe mantener un criterio único que conlleve a mantener un sistema actualizado y que genere información veraz y confiable que ayude a la empresa a obtener mejor información sobre los procesos y actividades, mejorando en forma continua la eficiencia en las operaciones, determinando así la viabilidad del negocio, la utilización de los recursos y la toma de decisiones, y el éxito que toma al salir al mercado dicha producción.

Tabla N° 7: Precios de Venta de los productos y Estructura de Costos

Ítems N° 7: ¿Considera usted que los precios de venta de los productos que se elaboran actualmente, cubren la estructura de costos que se maneja en la empresa?	SI		NO	
	FA	%	FA	%
	0	0	5	100

Fuente: Valderrama (2015)

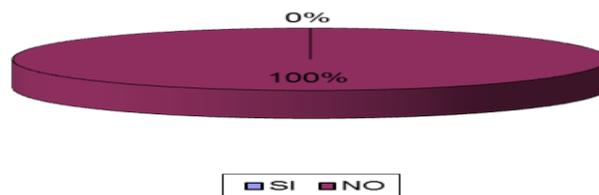


Gráfico N° 7. Precios de Venta de los productos y Estructura de Costos

Fuente: Valderrama (2015)

Análisis: De acuerdo a los resultados obtenidos en el Gráfico N° 7, el 100% de los encuestados consideran que los precios de venta de los productos que

se elaboran actualmente, NO cubren la estructura de costos que se maneja en la empresa. Esto tomando en consideración que el método de Costos que se está llevando a cabo actualmente presenta dificultades para determinar la forma más eficiente de asignación de los costos. Este sistema de costos suministra información bastante limitada del costo del producto durante un periodo y necesita que se realicen una serie de ajustes al final del periodo para determinar el costo de los productos terminados. La estructura de costos de una empresa se puede definir como el conjunto de las proporciones que respecto del costo total de la actividad del sector o de la empresa, representa cada tipo de costo. La utilidad de establecer una estructura de costos eficiente es útil porque permite: Comparar el Sector o la Empresa con otros Sectores o Empresas, para sacar conclusiones respecto del propio(a); Conocer el impacto sobre el costo total, del incremento del costo de uno de sus elementos; Establecer una correcta política de fijación de precios de productos, y el análisis financiero que necesita la alta gerencia para llevar a cabo el proceso de toma de decisiones.

Tabla N° 8: Procedimiento para Registro de Variación en Precios de Materias Primas e Insumos y su incidencia en los costos.

Ítems N° 8:	SI		NO	
	FA	%	FA	%
¿El procedimiento que se realiza para registrar una variación en los precios de las materias primas y demás insumos al momento de la compra, es el adecuado para sincerar el costo real?	0	0	5	100

Fuente: Valderrama (2015)

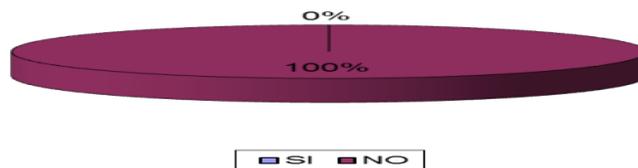


Gráfico N° 8. Procedimiento para Registro de Variación en Precios de Materias Primas e Insumos y su incidencia en los costos.

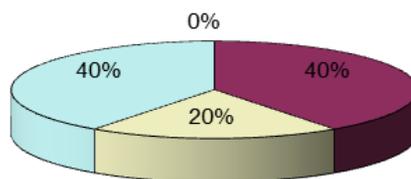
Fuente: Valderrama (2015)

Análisis: Al igual que en el análisis anterior, el Gráfico N° 8 deja ver claramente que el 100% de los encuestados expresan que el procedimiento que se realiza para registrar una variación en los precios de las materias primas y demás insumos al momento de la compra, NO es el adecuado para sincerar el costo real; entendiéndose como costo real el constituido por el conjunto de gastos efectivamente incurridos por la empresa o unidad organizativa en determinado período de tiempo. En consecuencia la manera como se lleva a cabo este registro no cubre las expectativas en cuanto a procesamiento de la información, ya que el método de costo que se aplica no permite cuantificar esta variación.

Tabla N° 9: Información de Costos de Producción por Producto a Elaborar

Ítems N° 9: ¿Está de acuerdo con la manera como se obtiene la información de los costos de producción por cada producto a elaborar?	Totalmente de Acuerdo		De Acuerdo		En Desacuerdo		Totalmente en Desacuerdo	
	FA	%	FA	%	FA	%	FA	%
	0	0	2	40	1	20	2	40

Fuente: Valderrama (2015)



■ Totalmente de Acuerdo ■ De acuerdo ■ En Desacuerdo ■ Totalmente en Desacuerdo

Gráfico N° 9. Información de Costos de Producción por Producto a Elaborar

Fuente: Valderrama (2015)

Análisis: Según lo observado en el Gráfico N° 9, se aprecia que existen un grupo de personas, representando el 40%, que dice que están de acuerdo con

la manera como se obtiene la información de los costos de producción por cada producto a elaborar, no obstante el otro 40% dice que está Totalmente en Desacuerdo, al igual que el 20% expresa estar En Desacuerdo. Esto debido a que en los actuales momentos, la empresa no ha dispuesto de un sistema de contabilidad de costos apropiado, pues a lo largo de varios años, ha utilizado una forma empírica de asignar los costos indirectos de producción, calcular los costos de producción y de distribuir los gastos generales y administrativos a los productos aplicando el método tradicional para el cálculo de los costos por cada producto que se elabora.

Tabla N° 10: Formato para análisis de costos de productos para establecer precios de venta

Ítems N° 10: ¿Existe algún documento o formato que permita hacer un análisis minucioso de los costos de los productos, que sirva de base para establecer los precios de ventas?	SI		NO	
	FA	%	FA	%
	2	40	3	60

Fuente: Valderrama (2015)

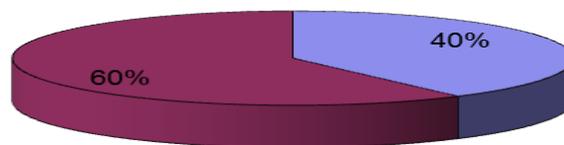


Gráfico N° 10. Formato para análisis de costos de productos para establecer precios de venta

Fuente: Valderrama (2015)

Análisis: En virtud de lo que se aprecia en el Gráfico N° 10, se puede decir que el 60% de los encuestados expresan que NO existe algún documento o

formato que permita hacer un análisis minucioso de los costos de los productos, que sirva de base para establecer los precios de ventas, mas sin embargo, el 40% restante dice que SI existe. En base a estas apreciaciones y la disparidad en cuanto a las respuestas se deben establecer mecanismos que permitan realizar y/o elaborar un formato adecuado que permita hacer el análisis minucioso de dichos costos para establecer de manera eficiente los precios de ventas de los productos, tomando en cuenta alternativas que permitan actualizar los métodos y procedimientos que se están aplicando en los actuales momentos.

Tabla N° 11

Sistema de Costos y su incidencia en la Gestión Financiera

Items N° 11: ¿Cree usted que es necesario cambiar el sistema de costos para mejorar de una manera más eficiente la gestión financiera de la empresa?	SI		NO	
	FA	%	FA	%
	5	100	0	0

Fuente: Valderrama (2015)

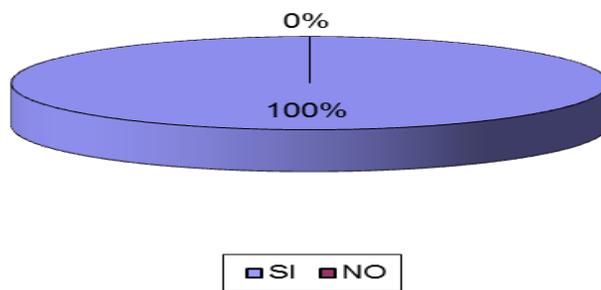


Gráfico N° 11. Sistema de Costos y su incidencia en la Gestión Financiera.

Fuente: Valderrama, (2015)

Análisis: Los resultados obtenidos, según el Gráfico N° 11, permiten ver que el 100% de la población encuestada dice que SI cree que es necesario cambiar el sistema de costos para mejorar de una manera más eficiente la

gestión financiera de la empresa. El modelo de cálculo de los costos para las empresas es de suma importancia, ya que estos son los que determinan la viabilidad del negocio, los que determinan mayoritariamente el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos, es por ello que se debe instaurar como una filosofía de gestión empresarial, en la cual deben participar todos los individuos que conformen la empresa, desde los obreros y trabajadores de planta hasta la alta dirección, ya que al tener cubiertos todos los sectores productivos, se lleva a la empresa a conseguir ventajas competitivas y comparativas frente a las entidades que ejercen su misma actividad, y por ende una mayor rentabilidad.

Tabla N° 12: Método de Costos ABC (Costo Basado en Actividades)

Ítems N° 12: ¿Conoce usted qué es el Método de Costos ABC (Costo Basado en Actividades)?	SI		NO	
	FA	%	FA	%
	4	80	1	20

Fuente: Valderrama (2015)

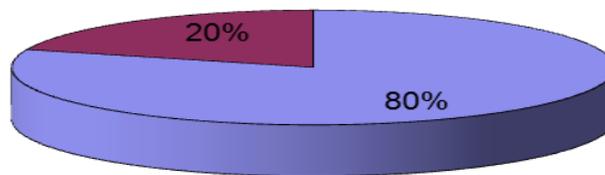


Gráfico N° 12. Método de Costos ABC (Costo Basado en Actividades)

Fuente: Valderrama, (2015)

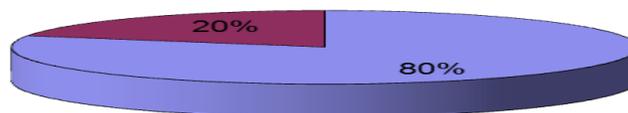
Análisis: De acuerdo a los resultados mostrados en el Gráfico N° 12, se observa que el 80% de los encuestados SI Conocen lo que es el Método de

Costos ABC (Costo Basado en Actividades), mientras que el 20% dijo NO conocerlo. Definido según Roztocki (2006:89), como “el método utilizado para determinar los costos en detalles de los productos que se fabrican en la industria, bien sea de carácter público o privado, de acuerdo a las actividades o tareas en que se deban incurrir para su fabricación”. El costeo Basado en actividades en sentido común es un método sistémico de planeación, control y gestión. Este método es de causa y efecto para asignar el costo de las actividades, servicios, clientes o cualquier objeto de costo. En otras palabras, estos sistemas permiten la asignación y distribución de los diferentes costos indirectos de acuerdo a las actividades realizadas, identificando el origen del costo de la actividad, no sólo para la producción sino también para el resto de las áreas de las empresas, contribuyendo en la toma de decisiones sobre líneas de productos, segmentos de mercado y relaciones con los clientes.

Tabla N° 13: Aplicación del Método ABC y su influencia en los Costos de Producción

Ítems N° 13:	SI		NO	
	FA	%	FA	%
¿Cree usted que si se aplicara el método de costos ABC, mejoraría favorablemente los costos de producción?	4	80	1	20

Fuente: Valderrama, B. (2015)



■ SI ■ NO

Gráfico N° 13. Aplicación del Método ABC y su influencia en los Costos de Producción

Fuente: Valderrama, B. (2015)

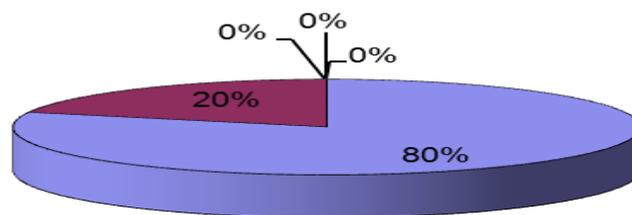
Análisis: De acuerdo a los resultados que se muestran en el Gráfico N° 13, se

deduce que el 80% de las personas sometidas a la encuesta, respondieron que SI creen que si se aplicara el método de costos ABC, mejoraría favorablemente los costos de producción, no obstante, el 20% restante apeló NO creerlo favorable. El modelo ABC permite mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas y permite la visión de ellos por actividad. Posibilitan además, la medición desde diferentes perspectivas: a) actividades; b) procesos; c) áreas de responsabilidad y, d) productos. A su vez, suministra información acerca de todos los recursos necesarios para proveer de calidad a los productos que fabrica la empresa.

Tabla N° 14: Incidencia del Método ABC en la Optimización de Toma de Decisiones y Gestión Financiera

Ítems N° 14: ¿De qué manera cree usted que pueda incidir la aplicación del método ABC en la optimización de la toma de decisiones y la gestión financiera de la empresa?	Excelente		Bueno		Regular		Deficiente		Malo	
	FA	%	FA	%	FA	%	FA	%	FA	%
	4	80	1	20	0	0	0	0	0	0

Fuente: Valderrama, B. (2015)



■ Excelente ■ Bueno ■ Regular ■ Deficiente ■ Malo

Gráfico N° 14. Incidencia del Método ABC en la Optimización de Toma Decisiones y Gestión Financiera

Fuente: Valderrama, B. (2015)

Análisis: Finalmente el Gráfico N° 14 nos demuestra que el 80% de la población en estudio, expresó que considera Excelente la manera como incidiría la aplicación del método ABC en la optimización de la toma de decisiones y la gestión financiera de la empresa, al igual que el 20% lo considera Bueno. El Método de Costos ABC ayuda a las organizaciones a obtener mejor información sobre sus procesos y actividades mejorando en forma continua la eficiencia de las operaciones. Con este sistema se trabaja en la racionalización y optimización del desarrollo de su personal, de su capital y de sus restantes activos. La organización basada en la actividad se toma más ágil y orientada hacia el mercado, lo que permite enfrentar un mercado más competitivo, así como también es muy útil en la etapa de planeación, pues suministra una abundante información que sirve de guía para varias decisiones estratégicas tales como: fijación de precios; búsqueda de fuentes e introducción de nuevos productos y adopción de nuevos diseños o procesos de fabricación.

CAPÍTULO V

DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN

Una vez realizado el análisis e interpretación de la información obtenida, se procedió a desarrollar los objetivos de la investigación que son el eje central de la misma, por la cual se ha presentado este trabajo y que de una manera clara y oportuna, permitió conocer la incidencia del método ABC en la optimización del control en la estructura de costo en función de la gestión financiera de la empresa Vitalim, C.A., ubicada en Chivacoa, estado Yaracuy.

En relación con los objetivos específicos se tiene en primera instancia:

Situación actual en cuanto al control de la estructura de costos que maneja la empresa Vitalim, C.A. en función a la gestión financiera.

Con respecto a la situación actual se pueden detallar los siguientes aspectos; de acuerdo a los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento (encuesta) a la muestra seleccionada:

- Los procedimientos de registro de costos, que tienen relación directa con el cálculo, registro y control de la información relativa al costo de producción del bien que se produce, no están generando la información necesaria para la toma de decisiones en la empresa.
- El registro de las materias primas y demás insumos que se requieren para la elaboración de los productos; están a cargo de los Supervisores de Producción, los cuales controlan las cantidades y los consumos por cada tipo de materia prima e insumo, a través de un reporte de producción con los cuales llevan un registro diario por cada producto elaborado. Esto con la

finalidad de que se genere la información necesaria para planear y programar la producción. Este proceso fue catalogado entre bueno y regular, por ende se podría mejorar con la aplicación de nuevos procedimientos que los lleve a dar resultados óptimos.

- Con respecto al método que actualmente utiliza la empresa para el cálculos de los costos de producción fue considerado entre los encuestados en un 60% regular, siendo el costo de producción un elemento primordial para el análisis de los resultados ya que allí se reflejan todos los costos y gastos que se utilizan para la elaboración de los productos y este a vez incide directamente en la fijación de los precios de venta. Se debe tomar en cuenta la implementación de un método de costos que conlleve a resultados positivos y confiables.
- Igualmente y como consecuencia de lo arriba indicado los precios de venta de los productos que elabora la empresa no cubren la estructura de costos que se maneja, ya que está generando información bastante limitada en cuanto al costo de fabricación de los productos; de allí la necesidad de implementar un sistema que permita la identificación de todos las actividades y tareas que se llevan a cabo para la elaboración de los productos.
- Aunado a esto se pudo constatar a través de las encuestas que en la empresa no existe información precisa y exacta de que exista un documento o formato que permita hacer un análisis minucioso de los costos de los productos que sirva de base para establecer los precios de venta de todos los productos que se elaboran. Esto trae como consecuencia que la información que se está generando no es confiable y por ende las decisiones que se están tomando en cuanto a fijación de precios no es confiable ni fidedigna.

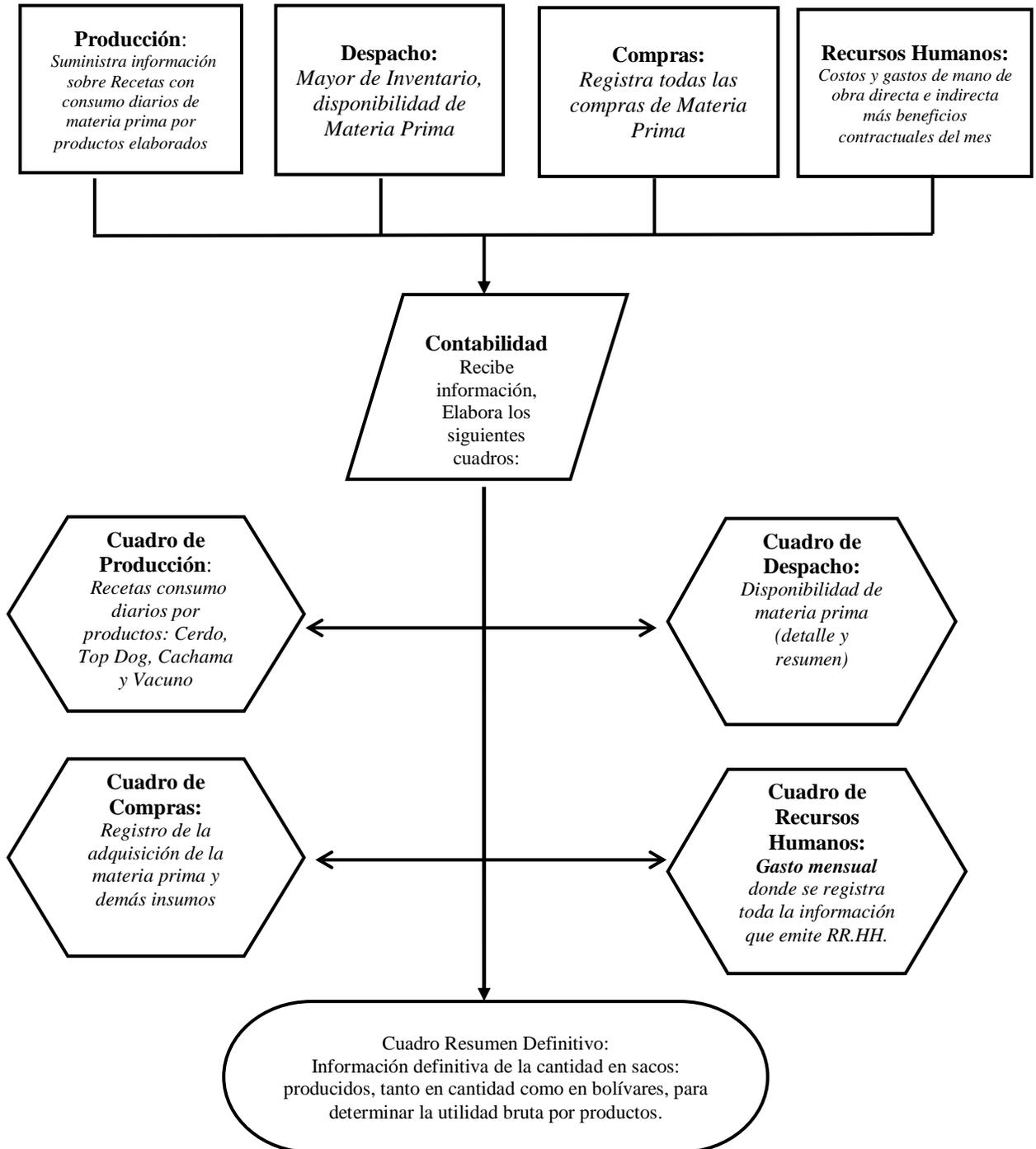
Los sistemas de contabilidad de costos de muchas empresas fracasan al no satisfacer cabalmente a la gerencia con la información oportuna, veraz y eficiente en cuanto a los costos de producción; ya que no es solamente monitorear los costos y recopilar grandes cantidades de información, sino que es necesario analizar dicha información para tomar las acciones correctivas, para la mejor utilización de los recursos financieros para la obtención de los objetivos de la organización.

El proceso de costos y gestión financiera que lleva la empresa:

Hornigren y otros (2002:87), afirman que “el sistema de costo tradicional aceptado por la contabilidad financiera, considera que el recurso de la mano de obra directa y los materiales directos son los factores de producción predominantes”. Bajo este enfoque de costo, los costos indirectos de fabricación, se asignan a los productos usando para ello una tasa, la cual para su cálculo considera una medida de la producción.

Básicamente, el proceso de costos que se maneja en la empresa Vitalim, C.A. se puede resumir en el siguiente flujograma; en donde se detalla la forma como se procesa la información para la determinación de los costos de producción en base al método aplicado.

FLUJOGRAMA REGISTRO DE INFORMACION DEL PROCESO DE COSTOS



Fuente: Valderrama, B. (2015)

Como se puede evidenciar en el flujograma arriba indicado los departamentos involucrados en el proceso de registro de la información concerniente a la determinación de los costos son:

- Producción: Registra la información a través de órdenes de producción por productos específicos en las cuales reflejan los consumos diarios de materia primas, macro, micro ingredientes y líquidos que se requieren para elaborar un producto específico.
- Despacho: Registra la información de los inventarios de materias primas (Disponibilidad).
- Compras: Registro de todas las compras que se realizan de materia primas y demás insumos.
- Recursos Humanos: Registra los costos y gastos de mano de obra directa, indirecta, beneficios contractuales que se ocasionan en el mes respectivo.
- Contabilidad: Es el departamento que se encarga de recibir toda la información y procesamiento de la misma, recabada de los departamentos arriba indicados; las cuales traslada a un archivo de Excel en donde tiene enlazados diferentes cuadros de consumos diarios (producción), consumos de materias primas (despacho), gastos mensuales (Recursos Humanos), registros de compras del mes (compras).

Posteriormente el departamento de Contabilidad enlaza toda esta información en un cuadro resumen definitivo del mes en donde se refleja la información definitiva en cuanto la cantidad en sacos producidos y el costo en Bolívares.

Con esta información de costos y gastos se procede a elaborar los estados financieros para entregárselos a la gerencia para el análisis de los resultados y toma de decisiones.

Tomando en consideración la metodología aplicada para el proceso y registro de la información de costos y los resultados obtenidos en base a la aplicación de la encuesta se puede determinar que:

El método de costo que se utiliza es el método tradicional, la aplicación de este método se traduce en que la mayoría de los encuestados dijeron que “algunas veces” se conoce el costo real de cada producto, aunado a esto la mayoría expresó que “casi siempre” o “algunas veces” se realiza el registro de los costos, así como también se conoció que el procedimiento que se realiza para registrar una variación en los precios de las materias primas y demás insumos al momento de la compra, “no” es el adecuado para sincerar el costo real, y están “en desacuerdo” con la manera como se obtiene la información de los costos de producción.

Estos resultados reflejan que el método de costos aplicado no está generando los resultados esperados, la manera como se está registrando y procesando la información no está permitiendo conocer con exactitud el costo real del producto, que es el factor determinante para el análisis y la toma de decisiones a nivel gerencial.

Acciones que coadyuven en la aplicación del método ABC como factor determinante de control de costos:

Como bien lo define Roztocky (2006:89), el sistema de costos basado en actividades (ABC) “es el método utilizado para determinar los costos en

detalles de los productos que se fabrican en la industria, bien sea de carácter público o privado, de acuerdo a las actividades o tareas en que se deban incurrir para su fabricación”. Ahora bien, desde el punto de vista del análisis en su aplicación, este sistema vendría a garantizar el proceso de fabricación de productos que actualmente se lleva en la empresa Vitalim, C.A., debido a que detallaría cada una de las actividades necesarias para la elaboración de los productos y así podría atribuirse el costo real y esencial a cada producto, sin obviar los diferentes materiales o insumos que se requiere para ello.

Según la información obtenida en base a los resultados de la encuesta aplicada y relacionada con el objetivo, se pudo evidenciar que “sí” es necesario cambiar el sistema de costos para mejorar de una manera más eficiente la gestión financiera de la empresa; estos fueron los resultados en cuanto a las opiniones que dio a conocer la muestra sometida al estudio, determinando además que al mejorar la situación financiera, la estructura de costos se consolidaría favorablemente, ya que las empresas necesitan saber cuáles de sus productos son rentable y cuáles no, para de esta manera permanecer competitivas y liderizar los mercados.

Entre las acciones que se pueden tomar en cuenta para contribuir a la consecución de la aplicación del método podemos nombrar:

- Generar una información más amplia, de cara a una delimitación del nivel de excelencia empresarial alcanzado, en relación al nivel de competitividad basados en las actividades operativas realizadas por la empresa.
- Obtener información que, centrada en las actividades, permita tener una perspectiva estratégica de los costos, orientada hacia estimación de la

rentabilidad a largo plazo.

- Analizar las actividades como partes integrantes de un proceso, y no de forma aislada.
- Eliminar las actividades que no añadan valor a la organización.
- Respaldo, comprometer y buscar el consenso de aquellos directamente implicados en la ejecución de las actividades, ya que ellos son los que realmente encuentran posibilidades de mejora y diferenciación en las actividades que realizan habitualmente.
- La asesoría por parte de expertos en costo que consideren viable la aplicación del método ABC en un corto plazo; avalando aún más la idea planteada por la autora de esta investigación.
- Distribuir las responsabilidades por departamento en cuanto a las operaciones administrativas a seguir para el proceso productivo en sí, tomando en cuenta la importancia de la calidad de la información que debería llegar a la alta gerencia para realizar los respectivos análisis y toma de decisiones.
- Considerar la capacidad que tiene el método ABC de proporcionar elementos estratégicos de juicio para el mejoramiento de procesos, de suma importancia y que debe considerarse desde el punto de vista contable.

Incidencia del Método ABC para la optimización del control de la estructura de costos y la gestión financiera:

No existe duda alguna que pueda desvirtuar la idea que se pretende con

la investigación en relación al método de costos ABC desde la premisa de su incidencia y aplicación; esta afirmación se sustenta ya que fue aportada por los encuestados, donde dejaron ver que “si” conocen el método ABC y que “si” creen que si se aplicara ese método, mejoraría favorablemente los costos de producción, no obstante, la gran mayoría considera “excelente” la manera que pudiera incidir la aplicación del método ABC en la optimización de la toma de decisiones y la gestión financiera de la empresa Vitalim, C.A.

Se puede señalar que el sistema de costos basado en actividades, fue diseñado como un método destinado a dar solución a un problema que tiene lugar en la mayoría de las organizaciones que utilizan el sistema tradicional de costo, tal es el caso de la empresa Vitalim, C.A., traducido esto en la incapacidad de reportar los costos de productos individuales a un nivel razonable de exactitud y la incapacidad de proporcionar información útil para la administración de la empresa a los efectos del control de las operaciones.

Se considera de relevante importancia el Método de Costos ABC porque ayuda a las organizaciones a obtener mejor información sobre los procesos y actividades, mejorando en forma continua la eficiencia en las operaciones, determinando así la viabilidad del negocio, la utilización de los recursos, la toma de decisiones, y el éxito que toma al salir al mercado el producto terminado.

Ayuda a entender el comportamiento de los costos de la organización y por otra parte es una herramienta de gestión que permite hacer proyecciones de tipo financiero ya que debe informar del incremento o disminución en los niveles de actividad.

La perspectiva del ABC proporciona información sobre las causas que generan la actividad y el análisis de cómo se realizan las tareas. Un

conocimiento exacto del origen del costo, nos permite atacarlo desde sus raíces.

Este nuevo sistema de gestión permitirá conocer medidas de tipo no financiero muy útiles para la toma de decisiones.

Una vez implementado este sistema el ABC proporcionará una cantidad de información que reducirá los costos de estudios especiales que algunos departamentos hacen soportar o complementar al sistema de costos tradicional. Así pues el efecto es doble, por una parte incrementa el nivel de información y por otra parte reduce los costos del propio departamento de costos.

El impacto de la implementación del Método ABC mejoraría favorablemente los costos de producción, tomando en cuenta que estos costos dependerán de: los materiales directos, mano de obra directa e indirecta y gastos indirectos de fabricación. El método ABC conlleva a la planeación estratégica de la empresa, minimizando los costos y por ende esto se traduce en mejora de los procesos productivos y operativos, previendo y solventando las dificultades que se están presentando a nivel nacional en cuanto a la inestabilidad en precios y limitaciones en la adquisición de materia prima y demás insumos; permitiendo a la gerencia tomar decisiones de aumentos de precios (bajo condiciones de confiabilidad); esto para obtener mayores ganancias y recuperar la inversión, o en su defecto recortar algunos costos para no generar pérdidas en las utilidades (ganancias) de la empresa. Tomando en consideración las condiciones establecidas en las normativas legales impuestas por el Gobierno Nacional como es el caso de la Ley de Costos y Precios Justos, que limita el margen de utilidades de las empresas.

La implementación del Método ABC para la optimización de la estructura

de costos de la empresa Vitalim, C.A. incidiría favorablemente en la gestión financiera ya que este método se presenta como una herramienta útil de análisis del consumo de recursos y seguimiento de las actividades, factores relevantes para el desarrollo y resultado final de la gestión empresarial y financiera de la empresa. Tomando en cuenta que la gestión financiera es una variable importantísima de interés para las empresas cuando desean asumir las decisiones y planificar el futuro en función de lograr sus objetivos estratégicos en el ámbito de las finanzas. La importancia radica en que las actividades financieras son las encargadas de proveer de fondos a una organización, Esto se debe traducir en la implementación de métodos de costos como el modelo ABC, para beneficiar el alcance de los objetivos de crecimiento y desarrollo de la organización.

CONCLUSIONES

A continuación se presenta de manera sintetizada conclusiones, tomando en consideración el análisis de los resultados y por ende la relación que existe con los objetivos específicos de la investigación, los cuales fueron cubiertos de manera satisfactoria permitiendo así analizar la incidencia en la gestión financiera del método ABC para el control en la estructura de costos como factor determinante para la empresa Vitalim, C.A., ubicada en Chivacoa, Estado Yaracuy.

Cabe señalar que Vitalim, C.A., es una empresa perteneciente al Grupo de Empresas Sindoni (GES), dedicada a la elaboración de alimentos balanceados para animales, con sede matriz en Maracay estado Aragua, pero su ubicación de planta es en la carretera Chivacoa-Nirgua, Zona Industrial Chivacoa, Estado Yaracuy. En la actualidad cuenta con una capacidad de más de 3.000 toneladas de producción de alimentos al mes, que se distribuyen a nivel nacional. Así mismo, cuenta con más de 100 trabajadores entre gerentes y jefes de área, empleados y obreros fijos y contratados.

En base a lo anteriormente planteado y luego de un análisis minucioso se concluye que la empresa Vitalim, C.A. debe implementar un nuevo método contable para el cálculo de los costos, ya que en la actualidad el método que utiliza es el método tradicional para el cálculo de los costos, el cual según el análisis realizado presenta las siguientes debilidades:

- Los procedimientos de registro de costos, que tienen relación directa con el cálculo, registro y control de la información relativa al costo de producción del bien que se produce, no están generando la información necesaria para la toma de decisiones en la empresa.

- Con respecto al método que actualmente utiliza la empresa para el cálculos de los costos de producción fue considerado entre los encuestados en un en su mayoría como regular, siendo el costo de producción un elemento primordial para el análisis de los resultados ya que allí se reflejan todos los costos y gastos que se utilizan para la elaboración de los productos y este a vez incide directamente en la fijación de los precios de venta. Se debe tomar en cuenta la implementación de un método de costos que conlleve a resultados positivos y confiables.
- Igualmente y como consecuencia de lo arriba indicado los precios de venta de los productos que elabora la empresa no cubren la estructura de costos que se maneja, ya que está generando información bastante limitada en cuanto al costo de fabricación de los productos; de allí la necesidad de implementar un sistema que permita la identificación de todos las actividades y tareas que se llevan a cabo para la elaboración de los productos.
- Aunado a esto se pudo constatar a través de las encuestas que en la empresa no existe información precisa y exacta de que exista un documento o formato que permita hacer un análisis minucioso de los costos de los productos que sirva de base para establecer los precios de venta de todos los productos que se elaboran. Esto trae como consecuencia que la información que se está generando no es confiable y por ende las decisiones que se están tomando en cuanto a fijación de precios no es confiable ni fidedigna.

Los aspectos arriba indicados describen la situación actual en cuanto al control de la estructura de costos que maneja la empresa en función a la gestión financiera; la cual no está generando a la gerencia la información

oportuna, veraz y eficiente en cuanto a los costos de producción; y esto conlleva lo concerniente a revisar detalladamente los estructura de costos y todo lo que ella implica para optimizar los procesos.

Con relación a los procesos de costos y gestión financiera que lleva la empresa los resultados reflejan que el método de costos aplicado no está generando los resultados esperados, la manera como se está registrando y procesando la información no está permitiendo conocer con exactitud el costo real del producto, factor determinante para el análisis y la toma de decisiones a nivel gerencial.

En cuanto a las acciones que coadyuven en la aplicación del método ABC como factor determinante del control de costos; hubo una opinión unánime de que se debe buscar otra alternativa diferente al método tradicional; como lo es el Método ABC con la finalidad de que esta opción se traduzca en el incremento del grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos de la empresa tomando en consideración un conjunto de acciones que faciliten la aplicación del método.

La incidencia del método ABC para la optimización del control de la estructura de costos y la gestión financiera de la empresa radica en que el personal conoce el método ABC, y por ende lo ven como la alternativa que mejoraría favorablemente los costos de producción, y consideran excelente la manera que pudiera incidir la implementación de este método.

Es por lo que anteriormente expuesto se puede concluir que el Método ABC se convertiría en un opción viable y acertada para corregir todas las deficiencias que presenta el sistema de costos actual, ya que este sistema no es un simple método de determinación de costos sino una herramienta de

gestión, ya que con éste modelo es posible costear cada actividad mediante la identificación y entendimiento de todas las tareas que se realizan para conformar cada una de las actividades, por consiguiente es posible identificar tareas innecesarias o mejorar las mismas para reducir los costos o aumentar la productividad de un actividad. Y esto permitirá una efectiva gestión en cuanto al análisis y toma de decisiones sobre las necesidades financieras de la empresa.

RECOMENDACIONES

Una vez concluido el presente trabajo de investigación, se procede a aportar las siguientes recomendaciones:

- Revisar de manera exhaustiva, por parte de expertos en materia de costos, los procedimientos que se realizan al momento de registrar los costos de producción y todo lo que esto concierne, a fin de realizar una tarea oportuna, eficaz y eficiente, capaz de garantizar los procesos y fortalecer la gestión financiera.
- Implementar charlas o talleres al personal de producción, con el propósito de ampliar sus conocimientos en base a las estructuras de costos que se emplea en la empresa en base al método de costos basado en actividades (Método ABC).
- Establecer un mecanismo que sea eficaz en cuanto a la proporción de la información que interviene entre los departamentos de producción y contabilidad, a objeto de proveer lo necesario para realizar las tareas correspondientes a la estructura de costos y que sea beneficiosa para establecer los precios de venta.
- Evaluar posibilidad de actualizar el sistema contable de costos que posee la empresa, implementando el método ABC y adaptándolo a sus necesidades, en búsqueda de mejorar los procesos contables y operativos, que sea capaz de garantizar la gestión financiera, partiendo de la idea de ver con gran importancia, los beneficios que provee el método de costos basado en actividades.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, Fidas (1997). **El proyecto de investigación**. Segunda Edición. Caracas, Editorial Epistemes, C. A.
- Arias, Fidas (2006). **El proyecto de investigación**. Editorial Episteme. Orial Ediciones., 3ra Edición Caracas.
- Hernández, Fernández y Baptista (2004). **Metodología de la Investigación**. 5ta Edición. Editorial McGraw Hill. México. DF.
- Antecedentes de los costos ABC. Extraído el día 8 de Julio de 2014, desde; <http://www.monografias.com/trabajos15/abc-costos/abc-costos.shtml>.
- Audisio, N (2007). **Gestión por beneficios: nuevas herramientas de gestión**. 1era Edición. Editorial Brujas. Córdoba – 2006.
- Balestrini A., M. (2008). **Cómo se elabora el proyecto de investigación**. Caracas. Consultores Asociados BL servicio Editorial.
- Cadavid F. M., (2008). **Contabilidad de Costos**. Guía didáctica y módulo. Fundación Universitaria Luis Amigó. Facultad de Ciencias Administrativas Económica y Contables. Publicaciones FUNLAM, Colombia.
- Campanella, J. (1992). **Principios de los costos de la calidad**. Comité de Costos de la Calidad. Ediciones Díaz de Santos. 2da. Edición, Madrid , España, 1992.
- Carrero, José (2009). **“Análisis del sistema de costos basado en actividades (ABC) como herramienta gerencial, para la empresa Viveros El Parque, C.A., para el período 2007”**. Magister en Contaduría Mención: Costos. Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado, UCLA. Barquisimeto, Estado Lara, Venezuela.
- Cartier, E.N. (1994), "El costo basado en actividades y la teoría del costo" - N° 11. 2da. Edición. Mc Graw-Hill, Madrid, España.
- Cavero Rubio J.A., Sansalvador Selles, M.E. y Reig Mullor, J. (2002). Barreras para implantación de un modelo ABC: el caso de las autoridades portuarias españolas. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 113, 861-880.
- Código Orgánico Tributario. **Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 37.305** de fecha 17 de octubre de 2001, Caracas, Venezuela.

Código de Comercio. **Gaceta Extraordinaria N° 475 de El Congreso de la República de Venezuela**, 1995, de fecha 21 de diciembre de 1995, Caracas, Venezuela.

García, E. (2004). *El ABC y el éxito empresarial*. Editorial, Prensa Moderna, España.

Gómez, G. (2002). *La Contabilidad de Costo*. Venezuela. Extraído el día 27 de Junio de 2005 desde: <http://www.monografías.com/trabajos4/costos/costos.shtml>

Horngren, Charles (2002), **Introducción a la Contabilidad Financiera**. México, Editorial: Pearson.

Horngren, Charles T.; Foster, George. Datar, Srikant M (2002). **Contabilidad de Costos. Un enfoque Gerencial**. Pearson Educación. Décima Edición, México.

Ley Orgánica de Impuestos Sobre La Renta. **Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N| 38.628**, de fecha 16 de febrero de 2007,, Caracas, Venezuela.

Ley Orgánica de Precios Justos. **Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40.340** de fecha 23 de enero de 2014, Caracas, Venezuela.

López, J. (1999). **Procesos de Investigación**. Caracas, Editorial Panapo.

Möller, Guillermo (2011). **“Modelo de gestión de costos basados en actividades (ABC) para la industria vitivinícola, en la Bodega Castellano-Leonesa”**. Tesis de Maestría. Universidad de Valladolid. Valladolid, España.

Morales, V. (1994). **Planteamiento y análisis de investigaciones**. (8va. Edición), Caracas, El Dorado, Venezuela.

Peña, Eberth (2010). **“Influencia de los costos de calidad como factor estratégico en los niveles de competitividad de las empresas fabricantes de aluminio (período 2009-2010)”**. Tesis de grado publicada, Magister en Costos. Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado, UCLA. Barquisimeto, Estado Lara. Venezuela.

Roztocky (2006), A procedure for Smooth Implementation of Activity Based Costing in Small Companies, (en línea) State University of New York at New Paltz. Disponible en: <http://www2.newpaltz.edu/roztockn/virginia99.pdf>, (Julio, 2014).

Ruiz, G. (2005). **Gestión Financiera** (1ra ed.). Madrid, España. UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA. (1983). Investigación Administrativa. Tomo I. Caracas - Venezuela.

Saldívar, A. (1999). **Planeación Financiera de la Empresa**. México, Editorial Trillas.

Torres, S. A. (2002). **Contabilidad de costos. Análisis para la toma de decisiones**. 2da. Edición. México D.F.

Valera, Miguel (2008). “**Diseño de un sistema de costos basados en actividades para las unidades de explotación pecuaria de doble propósito, Caso: Agropecuaria El Lago, S.A. (AGROLASA)**”. Magister en Ciencias Contables. Universidad de los Andes. Mérida, Estado Mérida. Venezuela.

Vázquez, Dayana (2010) “**Análisis de los problemas que genera la implementación del costo ABC, Caso Empresa: BHA, S.A.**”. Tesis de Maestría en Dirección de Empresas. Universidad Andina Simón Bolívar, Quito, Ecuador.

ANEXO A

Operacionalización de la Variable

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Objetivo General: Analizar la incidencia del método ABC en la optimización del control de la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa Vitalim, C.A. en Chivacoa, Estado Yaracuy. II Semestre Año 2014

Objetivos Específicos	Variables	Definición	Dimensión	Indicadores	Items	Instrumento	Fuente
Diagnosticar la situación actual en cuanto al control de la estructura de costos que maneja la empresa Vitalim, C.A. en función a la gestión financiera.	<ul style="list-style-type: none"> - Control Estructura de Costos. - Gestión Financiera. 	<ul style="list-style-type: none"> - "No es solamente el monitorear los costos y recopilar grandes cantidades de información, sino que es necesario analizar dicha información para tomar las acciones correctivas antes que sea demasiado tarde". - "Análisis y toma de decisiones sobre las necesidades financieras de una sociedad mercantil, tratando de utilizar los recursos financieros (dinero obtenido de la actividad primaria) óptimos para la consecución de los objetivos sociales". 	<ul style="list-style-type: none"> - Toma de decisiones - Recursos Financiero 	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis de recursos económicos - Operaciones monetarias - Finanzas - Comportamiento contable. 	1, 2, 5, 7, 10	<ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario - Observación directa. 	<ul style="list-style-type: none"> - Cadavid (2008:59) F. - Horngren (2000:560) - Revisión Bibliográfica
Describir el proceso de costos y gestión financiera que lleva la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> - Control Estructura de Costos. - Gestión Financiera. 	<ul style="list-style-type: none"> - "No es solamente el monitorear los costos y recopilar grandes cantidades de información, sino que es necesario analizar dicha información para tomar las acciones correctivas antes que sea demasiado tarde" - "Análisis y toma de decisiones sobre las necesidades financieras de una sociedad mercantil, tratando de utilizar los recursos financieros (dinero obtenido de la actividad primaria) óptimos para la consecución de los objetivos sociales". 	<ul style="list-style-type: none"> - Método Contable - Recursos Financiero 	<ul style="list-style-type: none"> - Detalle de los costos. - Asignación de costos por productos. - Costos por actividades o tareas. - Costo de Producción 	3, 4, 6, 8, 9,		<ul style="list-style-type: none"> - Cadavid (2008:59) F. - Horngren (2000:560) - Revisión Bibliográfica
Definir las acciones que coadyuven en la aplicación del método ABC como factor determinante de control de costos	<ul style="list-style-type: none"> - Costo Basado en Actividades (ABC). 	<ul style="list-style-type: none"> - "Método utilizado para determinar los costos en detalles de los productos que se fabrican en la industria, bien sea de carácter público o privado, de acuerdo a las actividades o tareas en que se deban incurrir para su fabricación". 	<ul style="list-style-type: none"> - Registro Contable de los Costos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Control interno. - Costos fijos - Costo de oportunidad - Costos Variables - Costos Estándar 	11		<ul style="list-style-type: none"> - Roztock (2006:89) - Revisión Bibliográfica
Determinar la incidencia del método ABC para la optimización del control de la estructura de costos y la gestión financiera	<ul style="list-style-type: none"> - Costo Basado en Actividades (ABC). 	<ul style="list-style-type: none"> - "Método utilizado para determinar los costos en detalles de los productos que se fabrican en la industria, bien sea de carácter público o privado, de acuerdo a las actividades o tareas en que se deban incurrir para su fabricación". 	<ul style="list-style-type: none"> - Registro Contable de los Costos - Acciones correctivas. 	<ul style="list-style-type: none"> - Costos por actividades o tareas. - Costo de Producción 	12, 13, 14		<ul style="list-style-type: none"> - Roztock (2006:89) - Revisión Bibliográfica

Fuente: Valderrama, B. (2015)

ANEXO B

Instrumento



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
DIRECCIÓN DE POST-GRADO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS**



Estimado trabajador:

El presente instrumento tiene como propósito recopilar información referente a Analizar la incidencia del método ABC en la optimización del control de la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa Vitalim, C.A. en Chivacoa, Estado Yaracuy. II Semestre Año 2014. Su carácter no es evaluativo, por lo tanto no hay preguntas buenas ni malas; es confidencial y anónimo, le agradezco no colocar su nombre.

La opinión suministrada tendrá carácter académico/investigativo; en razón de ello, la veracidad y objetividad emitida contribuirá a la calidad de la información recolectada, que determinará que la investigación alcance sus objetivos.

Agradecido por su colaboración.

Lcda. Belkis Valderrama
Investigadora

CUESTIONARIO

Instrucciones:

- Lea cuidadosamente cada una de las preguntas.
- Responda de acuerdo a su veracidad.
- Seleccione la o las alternativas que considere pertinente.
- De requerir información adicional, consulte con la persona que está aplicando el instrumento.

1.- El procedimiento actual que lleva la empresa para el registro de los costos, realmente facilita la toma de decisiones?

SI NO

2.- Cómo considera usted el procedimiento actual para el registro de los costos, de materias primas y demás insumos que se requieren para la elaboración de los productos?

Excelente Bueno Regular Deficiente Malo

3.- Conoce usted el costo real de cada producto que se elabora en la empresa?

Siempre Casi Siempre Algunas Veces Casi Nunca Nunca

4.-Cuál de los siguientes métodos contables se utiliza para el cálculo de los costos?

Método Tradicional Método Estándar Método ABC

5.- Cómo considera usted el método que utiliza actualmente la empresa para calcular los costos de producción?

Excelente Bueno Regular Deficiente Malo

6.- Con qué frecuencia se realiza el registro de los costos?

Siempre Casi Siempre Algunas Veces Casi Nunca Nunca

7.- Considera usted que los precios de venta de los productos que se elaboran actualmente, cubren la estructura de costos que se maneja en la empresa?

SI NO

8.- El procedimiento que se realiza para registrar una variación en los precios de las materias primas y demás insumos al momento de la compra, es el adecuado para sincerar el costo real?

SI NO

9.- Está de acuerdo con la manera como se obtiene la información de los costos de producción por cada producto a elaborar?

Totalmente de Acuerdo

De acuerdo

En Desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

10.- Existe algún documento o formato que permita hacer un análisis minucioso de los costos de los productos, que sirva de base para establecer los precios de ventas?

SI NO

11.- Cree usted que es necesario cambiar el sistema de costos para mejorar de una manera más eficiente la gestión financiera de la empresa?

SI NO

12.- Conoce usted qué es el Método de Costos ABC (Costo Basado en Actividades)?

SI NO

13.- Cree usted que si se aplicara el método de costos ABC, mejoraría favorablemente los costos de producción?

SI NO

14.- De qué manera cree usted que pueda incidir la aplicación del método ABC en la optimización de la toma de decisiones y la gestión financiera de la empresa?

Excelente Bueno Regular Deficiente Malo

ANEXO C

Validación del Instrumento



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
DIRECCIÓN DE POST-GRADO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS**



Apreciado Experto

Usted forma parte de un grupo de expertos, los cuales han sido considerados debido a sus conocimientos, para evaluar el siguiente instrumento, el cual tiene como objetivo: Analizar la incidencia del método ABC en la optimización del control de la estructura de costos en función de la gestión financiera de la empresa Vitalim, C.A. en Chivacoa, estado Yaracuy. II semestre 2014.

Por lo que se le agradecen los valiosos aportes que usted tenga a bien hacerle.

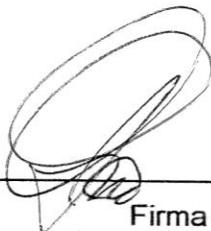
Lcda. Belkis Valderrama
Investigadora

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Daniel Leonardo Rumbo, titular de la Cédula de Identidad N° V-12.750.354,
con estudios de Cuarto Nivel en Yaracuy, ejerciendo
actualmente como Docente, en la
Institución Universidad de Carabobo.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación, para la investigación planteada por la Lcda. Belkis Valderrama, portadora de la C.I. N° 8.515.110, cursante de la Maestría en Administración de Empresas Mención Finanzas.

En Yaracuy, a los 04 días del mes de Marzo del año 2015.

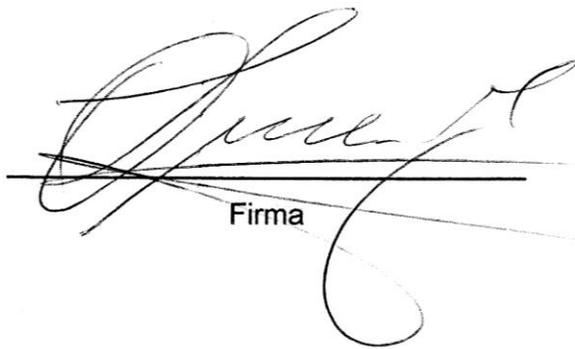

Firma

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Oscar J. Lucena M., titular de la Cédula de Identidad N° 8-787-568, con estudios de Cuarto Nivel en Magister Gerencia Empresarial ejerciendo actualmente como Auditor, en la Institución Controlador Municipal de Guaymas.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validar el Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación, para la investigación planteada por la Lcda. Belkis Valderrama, portadora de la C.I. N° 8.515.110, cursante de la Maestría en Administración de Empresas Mención Finanzas.

En Yaracuy, a los 25 días del mes de Marzo del año 2015.


Firma

INSTRUMENTO PARA LA VALIDACIÓN DEL JUICIO DE EXPERTOS

Ítems	Criterios de Validación		Las preguntas están redactadas en forma clara y comprensible		El lenguaje utilizado se adecua al nivel del encuestado.		El ítem está referido a un solo aspecto o asunto.		El ítems es pertinente a los objetivos de la investigación		La pregunta está formulada de manera que induce la respuesta		Sugerencias	
	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No		
01.	√		√		√		√		√			√		
02.	√		√		√		√		√			√		
03.	√		√		√		√		√			√		
04.	√		√		√		√		√			√		
05.	√		√		√		√		√			√		
06.	√		√		√		√		√			√		
07.	√		√		√		√		√			√		
08.	√		√		√		√		√			√		
09.	√		√		√		√		√			√		
10.	√		√		√		√		√			√		
11.	√		√		√		√		√			√		
12.	√		√		√		√		√			√		
13.	√		√		√		√		√			√		
14.	√		√		√		√		√			√		

Observaciones: _____

ANEXO D

Reseña Histórica de Vitalim, C.A.

RESEÑA HISTORICA

El crecimiento y desarrollo de las empresas en Venezuela ha sido bastante vertiginoso, mas, junto a este crece también el aguerrido espíritu de competencia entre las empresas originando a su vez una lucha sin límites por la conquista de la cobertura del mercado nacional. Es así como dicha empresa, junto a nueve (9) trabajadores comienza sus funciones el 09 de Noviembre de 1987, con el nombre de VITALIM, C.A. Nirgua kilómetro 2.5 Estado Yaracuy. VITALIM, C.A. es una empresa que ha surgido gracias al esfuerzo de un grupo de personas que se unieron para su incorporación en el mercado de alimentos concentrados para animales.

Comenzaron con una planta pequeña con una capacidad de producción menor a tres mil toneladas métricas al año de alimentos concentrados y balanceados para animales. Para el año de 1.994 llego a tener 66 trabajadores calificados de acuerdo a las labores que desempeñan dentro de la organización y gracias a ellos el ritmo de trabajo la producción fue creciendo llegando a producir mil toneladas métricas mensuales.

VITALIM, C.A. dirigió sus actividades orientándose hacia la explotación del ramo agropecuario, comercialización de alimentos concentrados para animales, entre ellos figuran gran variedad de alimentos para vacunos, equinos y porcinos. Para el año 2000 surge la explotación del ramo de la acuicultura elaborando alimentos para cachamas. Para el año 2002 surge un cambio estructural organizativo que permite VITALIM, C.A. tener una visión orientada a una marcha efectiva y con calidad a comienzos del año 2003 se introduce al mercado de alimentos para caninos (TOP-DOG) permitiéndole a la empresa incrementar sus ventas.

Actualmente cuenta con una nómina de 100 trabajadores y trabajadoras que permite a Vitalim, C.A. el empuje necesario para que su capacidad, instalada sea de 45.568 toneladas métricas mensuales.

VISION

VITALIM, C.A. presenta una cara al futuro rompiendo paradigmas con todo su equipo de trabajo, seguro de poder alcanzar exitosamente la conquista de los mercados de especialidades a nivel nacional e internacional apuntalados en su tecnología, incluyendo nuevos productos destinados para la alimentación de otras especies de animales, permitiéndose así una mayor demanda dentro del área del mercado a conquistar.

MISION

Contando con un calificado recurso humano, profesionales y obreros, altamente motivado Proactivo y económicamente recompensado por sus esfuerzos de trabajos.

Hacia el logro, VITALIM, C.A. tiene como misión convertirse en la empresa líder en el mercado de Especialidades, mediante la producción y comercialización de Alimentos Balanceados de excelente calidad, para garantizar plena satisfacción a sus clientes en la obtención de los resultados esperados en sus operaciones

VALORES

- > Productividad: es de vital importancia porque mejora el rendimiento y la calidad del producto.
- > Seguridad e higiene: se tiene especial cuidado en el cumplimiento de las normas que regulan la materia y en la prevención de accidentes, y preservar los bienes de la empresa, la integridad física de los trabajadores, y se evita la aplicación de las leyes y los reglamentos.
- > Puntualidad: es una forma inquebrantable de la empresa que permite mantener la disciplina en el trabajo, por lo tanto se aplican severas sanciones a los infractores.
- > Calidad en el trabajo: se evalúa e incentiva al personal para que mantenga sus hábitos y responsabilidades laborales, lo cual conlleva a la obtención de la calidad del trabajo ejecutado.
- > Plan de trabajo: se pone en práctica diferente mecanismo de ejecución de los planes de trabajo, para que estos cumplan y se logren resultando favorables tanto a la empresa, para personal y para los clientes.

OBJETIVOS DE LA EMPRESA

- > Distribución de un alimento balanceado para animales garantizando así una mejor calidad de vida.
- > Optimizar una vida saludable para mascotas.
- > Llegar a ser la empresa líder en la producción y distribución de alimento para animales.

POLÍTICA DE CALIDAD DE LA EMPRESA

VITALIM, C.A. empresas de alimentos balanceados para animales. Orienta su gestión al firme propósito de ofrecer productos de excelente calidad de acuerdo a las exigencias de los clientes para satisfacer sus necesidades .con estándares de calidad a nivel mundial y el recurso humano requerido para lograr los objetivos planteados.

RAZON SOCIAL

La empresa VITALIM, C.A., es una compañía anónima legalmente registrada bajo la denominación de VITALIM, C.A., según registro de comercio N° 26 tomo 171-A en la Circunscripción Judicial del Estado Aragua La misma se encuentra ubicada en la ciudad de Chivacoa municipio Bruzual Estado Yaracuy.

ACTIVIDAD ECONOMICA

VITALIM, C.A., es una empresa que se dedica a la fabricación de alimentos balanceados para animales. Realiza la distribución de dichos alimentos en todo el territorio nacional.

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA

La estructura organizativa de la Empresa Vitalim, C.A. es de tipo funcional, debido a que las líneas de mando van de arriba hacia abajo, en donde la Dirección posee la mayor jerarquía, quien se encarga de planificar todas las actividades tendientes al buen funcionamiento de la institución.

Es por esto que la organización funciona de manera correcta y específica de acuerdo a su estructura organizacional, donde cada integrante del personal que labora en la institución acata órdenes de los jefes de diferentes departamentos y así poder lograr los objetivos establecidos.