

**CONTROL INTEGRAL SOBRE LA INFORMACIÓN  
CONTABLE EMITIDA POR EL SISTEMA DE COSTOS DE  
LAS PEQUEÑAS EMPRESAS EMBUTIDORAS DEL ESTADO  
ARAGUA**

UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
DIRECCION DE ESTUDIOS DE POSTGRADO  
MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES  
CAMPUS LA MORITA

**CONTROL INTEGRAL SOBRE LA INFORMACIÓN CONTABLE  
EMITIDA POR EL SISTEMA DE COSTOS DE LAS PEQUEÑAS  
EMPRESAS EMBUTIDORAS DEL ESTADO ARAGUA**

Autora:  
Lic. Jenny Ramírez

La Morita, Julio de 2015

UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ÁREA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO  
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES


**VEREDICTO**

*Nosotros, Miembros del Jurado designado para la evaluación del Trabajo de Grado Titulado CONTROL INTEGRAL SOBRE LA INFORMACION CONTABLE EMITIDA POR EL SISTEMA DE COSTOS DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS EMBUTIDORAS DEL ESTADO ARAGUA. Presentado por la Lcda. JENNY RAMIREZ. C.I. 14.680.981 para optar al Título de Magister en Ciencias Contables, estimamos que el mismo reúne los requisitos para ser considerado como Aprobado.*

*Presidente: Venus Guevara*

*C.I. 566.488 Firma: *

*Miembro: Belén Tovar*

*C.I. 4567883 Firma: *

*Miembro: Luisa de Sanoja*

*C.I. 2989209 Firma: *

Maracay, 28 de Julio de 2.015

UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES  
MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES  
CAMPUS LA MORITA

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

**CONTROL INTEGRAL SOBRE LA INFORMACIÓN CONTABLE EMITIDA POR EL  
SISTEMA DE COSTOS DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS EMBUTIDORAS DEL  
ESTADO ARAGUA**

Tutor:  
Alexi Colmenares

Aceptado en la Universidad de Carabobo  
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
Área de Estudios de Postgrado  
Maestría en Ciencias Contables

  
Por: Alexi Colmenares  
C.I. 3.748.830

La Morita, Junio de 2015

## ÍNDICE GENERAL

|                          | Pág. |
|--------------------------|------|
| ÍNDICE GENERAL.....      | iv   |
| ÍNDICE DE CUADROS.....   | vii  |
| ÍNDICES DE GRÁFICOS..... | viii |
| ÍNDICES DE FIGURAS.....  | ix   |
| RESUMEN.....             | x    |
| INTRODUCCIÓN.....        | 1    |

### CAPÍTULO I EL PROBLEMA

|  |    |
|--|----|
| Planteamiento del Problema.....        | 4  |
| Objetivos de la Investigación.....     | 10 |
| Objetivo General.....                  | 10 |
| Objetivos Específicos.....             | 10 |
| Justificación de la Investigación..... | 10 |

### CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

|  |    |
|--|----|
| Antecedentes de la Investigación.....                        | 13 |
| Bases Teóricas.....  | 18 |
| Los Costos.....  | 18 |
| Elementos del Costo.....                                     | 22 |
| La Contabilidad de Costos.....                               | 24 |
| Control de Gestión.....                                      | 27 |
| El Proceso de Control de Gestión.....                        | 33 |
| Indicadores de Gestión.....                                  | 34 |
| Elementos Característicos de los Indicadores de Gestión..... | 37 |

|                           |    |
|---------------------------|----|
| Auditoría de Gestión..... | 40 |
|---------------------------|----|

### **CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO**

|  |    |
|--|----|
| Diseño, Nivel y Modalidad de la Investigación.....   | 46 |
| Método de Investigación.....                         | 48 |
| Población y Muestra.....                             | 49 |
| Población.....                                       | 49 |
| Muestra.....   | 50 |
| Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos..... | 51 |
| Validez del Instrumento.....                         | 51 |
| Confiabilidad del Instrumento.....                   | 52 |
| Fases de la Investigación.....                       | 53 |

38  
38

### **CAPÍTULO V ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS**

|  |    |
|--|----|
| Análisis del Cuestionario.....   | 55 |
| <b>Objetivo 1:</b> Diagnosticar la situación actual de la estructura de los sistemas de Costos aplicables en las pequeñas y medianas empresas embutidoras del Estado Aragua..... | 55 |
| <b>Objetivo 2:</b> Describir el control interno para la contabilidad de costos en las pequeñas y medianas empresas embutidoras del Estado Aragua.....                            | 64 |
| <b>Objetivo 3:</b> Determinar el alcance de la contabilidad de costos en la toma de decisiones de las pequeñas y medianas empresas embutidoras del Estado Aragua.....            | 70 |

## **CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

|                       |        |
|-----------------------|--------|
| Conclusiones.....     | 75     |
| Recomendaciones.....  | 77     |
| <br>BIBLIOGRAFÍA..... | <br>82 |

## ÍNDICE DE CUADROS

| Cuadro |   | Pág. |
|--------|---|------|
| 1      | Población de la Investigación.....        | 50   |
| 2      | Elementos del Costo.....                  | 55   |
| 3      | Sistema de Costos.....                    | 56   |
| 4      | Ajuste del Sistema de Costo a la Ley..... | 57   |
| 5      | Personal.....                             | 58   |
| 6      | Procedimientos.....                       | 59   |
| 7      | Vinculación con otras Áreas.....          | 60   |
| 8      | Reportes.....                             | 61   |
| 9      | Indicadores.....                          | 62   |
| 10     | Usos.....                                 | 63   |
| 11     | Documentación.....                        | 64   |
| 12     | Organización.....                         | 65   |
| 13     | Supervisión.....                          | 66   |
| 14     | Partidas Auxiliares.....                  | 67   |
| 15     | Verificación.....                         | 68   |
| 16     | Evaluación.....                           | 69   |
| 17     | Medición de Rentabilidad.....             | 70   |
| 18     | Fuentes de Riesgos.....                   | 71   |
| 19     | Precios de Ventas.....                    | 72   |
| 20     | Control de subsistema de personal.....    | 73   |
| 21     | Presupuesto.....                          | 74   |



## ÍNDICE DE GRÁFICO

| Gráfico |   | Pág. |
|---------|---|------|
| 1       | Elementos del Costo.....                  | 55   |
| 2       | Sistema de Costos.....                    | 56   |
| 3       | Ajuste del Sistema de Costo a la Ley..... | 57   |
| 4       | Personal.....                             | 58   |
| 5       | Procedimientos.....                       | 59   |
| 6       | Vinculación con otras Áreas.....          | 60   |
| 7       | Reportes.....                             | 61   |
| 8       | Indicadores.....                          | 62   |
| 9       | Usos.....                                 | 63   |
| 10      | Documentación.....                        | 64   |
| 11      | Organización.....                         | 65   |
| 12      | Supervisión.....                          | 66   |
| 13      | Partidas Auxiliares.....                  | 67   |
| 14      | Verificación.....                         | 68   |
| 15      | Evaluación.....                           | 69   |
| 16      | Medición de Rentabilidad.....             | 70   |
| 17      | Fuentes de Riesgos.....                   | 71   |
| 18      | Precios de Ventas.....                    | 72   |
| 19      | Control de subsistema de personal.....    | 73   |
| 20      | Presupuesto.....                          | 74   |

## ÍNDICE DE FIGURAS

| Figura |   | Pág. |
|--------|---|------|
| 1      | Elementos del Costo.....                          | 21   |
| 2      | Proceso de Control de Gestión.....                | 34   |
| 3      | Elementos Característicos de los Indicadores..... | 39   |

UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
DIRECCION DE ESTUDIOS DE POSTGRADO  
MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES  
CAMPUS LA MORITA

**CONTROL INTEGRAL SOBRE LA INFORMACIÓN CONTABLE  
EMITIDA POR EL SISTEMA DE COSTOS DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS  
EMBUTIDORAS DEL ESTADO ARAGUA**

Autora: Jenny, Ramírez  
Tutor: Alexis Colmenare  
Año: 2015

**RESUMEN**

En las pequeñas empresas embutidoras de la entidad aragüeña pese a su actividad de control interno sobre las áreas de sus finanzas, se han presentado ciertas incongruencias en lo que respecta a la información contable relacionada con el costo lo cual se converge en una falta de cumplimiento y ceñimiento a los planes estratégicos y al presupuesto anual, siendo necesario revisar que aspectos están influyendo en este importante subsistema en lo que respecta al control interno, sobre todo en la gestión, por ello la presente investigación tiene como objetivo general analizar el control integral sobre la información contable emitida por el sistema de costos de las empresas embutidoras del Estado Aragua. Desde el punto de vista metodológico fue concebida como un diseño de campo de tipo descriptivo apoyada en una revisión documental aplicándose un cuestionario de preguntas dicotómicas a una población de 5 empresas. Se concluye que el control de gestión sobre la contabilidad de los costos no es exclusivo ni detallado, limitándose a la verificación de los ingresos en el sistema y de los resultados, sin ampliarse un ambiente de control que permita identificar las debilidades administrativas en el flujo de información y su alcance confiable para la determinación del costo. La contabilidad de costos en estas empresas tiene un uso limitado, quedándose solamente en la verificación de los egresos y medición de la ganancia siendo la base para la determinación de los precios de venta; pero en lo que respecta a la identificación y control de los riesgos y al equilibrio del flujo de efectivo no ha sido empleado en la toma de decisiones e incluso la planificación financiera se lleva apartado de esta información. Recomendándose que La gerencia de costos con apoyo en los responsables de control interno deben considerar la formulación de procedimientos para el seguimiento del flujo de información referente a la determinación del costo, antes y durante el ingreso al sistema de costos.

**Palabras Claves:** control interno, costos, confiabilidad, toma de decisiones, riesgos.

## **Dedicatoria**

### **A Dios.**

*Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado la vida y la salud para lograr mis objetivos, además de su infinita misericordia, bondad y amor.*

### **A mi madre Tibusay.**

*Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.*

### **A mi padre Julio**

*Por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que me ha infundado siempre, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor.*

### **A mi Hija Victoria**

*Por ser mi mayor motivación, mi razón para luchar todos los días mi pedazo de cielo, lo mejor que he tenido en la vida. Te Amo Hija!*

### **A mi esposo Ángel**

*Por su apoyo incondicional, por siempre estar ahí ayudándome, por su paciencia, pero sobre todo por su amor.*

### **A mi hermano Julio Cesar**

*Por ser tan excelente hermano, estar siempre presente, apoyándome y ayudándome.*

*A todos mil gracias!!*

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad el proceso de toma de decisiones de las empresas es bastante acelerado, debido a que la magnitud de las operaciones económicas y financieras cada vez se hacen más amplias; razón por la cual la gerencia debe procurar expandir su visión y tomar en consideración todos los elementos que influyen sobre las finanzas de las mismas, por lo que cada decisión relativa al efectivo debe ser producto de la liquidez y la solvencia; considerando en todo momentos las oportunidades y los riesgos que se deben asumir con cada decisión.

De lo anterior se desprende la necesidad del manejo de la información por parte de las entidades económicas; por lo que se hace necesario el uso de sistemas de información que ayuden en el proceso de toma de decisiones, ya que de allí se tomarán todos los datos e informaciones necesarios que permitan que las acciones que se lleven a cabo estén estrechamente ligadas con los objetivos y la razón de ser de la empresa; en este sentido el sistema de costos es el de mayor relevancia; puesto que las empresas deben mantener un control constante sobre los desembolsos de dinero; para así posteriormente conocer la relación costos-beneficios y determinar si la empresa ha mejorado su rendimiento y rentabilidad.

En este orden vale decir que los sistemas de costos, son la herramienta más eficaz para la planificación en general, ya que de ella las empresas pueden estudiar el comportamiento de los elementos que forman parte del costo y así tomar las decisiones atinentes relacionadas con la adquisición de materia prima, pago de mano de obra y la posterior determinación del precio de venta, que finalmente llevará a la maximización de los ingresos y tener un control sobre los egresos.

Ahora bien, en las pequeñas y medianas empresas embutidoras de la entidad aragüeña pese a su actividad de control interno sobre las áreas de sus finanzas, se han

presentado viertas incongruencias en lo que respecta a la información contable relacionada con el costo lo cual se converge en una falta de cumplimiento y ceñimiento a los planes estratégicos y al presupuesto anual, siendo necesario revisar que aspectos están influyendo en este importante subsistema en lo que respecta al control interno, sobre todo en la gestión.

Teniendo claro lo anterior, se detalla el cuerpo del trabajo de grado, dividido en los siguientes capítulos:

**Capítulo I:** En este capítulo se esboza de manera detallada cual es la problemática presente en el objeto de estudio, asimismo se enuncian cuales son los objetivos que persigue el estudio y explica la importancia que tiene el desarrollo de la investigación

**Capítulo II:** Acá se presentan los antecedentes que ofrecen un sustento a la investigación, de igual manera se exponen las bases teóricas que enmarcan todo lo relacionado sistemas de costos.

**Capítulo III:** En este apartado se describen los pasos metodológicos que se seguirán para dar forma a la investigación, precisando el diseño, tipo y método, así como la población y muestra y los instrumentos de recolección de datos y análisis de los mismos.

**Capítulo IV:** Presenta los resultados del trabajo de campo efectuado por los investigadores para conocer los elementos influyentes en la problemática estudiada, lo cual fue posible mediante la aplicación de los instrumentos elaborados a partir de la operacionalización de la variables

**Capítulo V:** Expone el resultado de la aplicación del método de la síntesis de la

información, expresado en las conclusiones y recomendaciones finales, demostrando los investigadores que lograron despejar sus incertidumbres y el alcance de los objetivos planteados

Por último, se presenta una lista detallada de la bibliografía empleada por los investigadores en el desarrollo de la investigación.

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del Problema**

El siglo XXI comenzó con una explosión de noticias en el cual el mundo empresarial ha experimentado cambios espectaculares: avances vertiginosos de la tecnología, aumento de la incertidumbre, volatilidad y competencia de los mercados, globalización financiera, acceso a la información en tiempo real, reducción de los márgenes operativos, segmentación de los clientes y una sociedad civil más activa. Según lo planteado por Soros (2008) todos estos factores marcan de manera determinante la preocupación, incertidumbre y desconcierto instalada ya en todos los ámbitos relacionados al mundo financiero y económico, la intensa cohesión que existe entre los mercados globales implica que una crisis desatada en cualquier lugar del mundo tenga inmediata influencia en la economía de cualquier país.

El entorno dinámico e impredecible junto a la mayor complejidad de los problemas de administración y dirección de las empresas ha obligado a incrementar la flexibilidad operativa de las organizaciones, para adaptarse a los numerosos cambios existentes y a desarrollar técnicas de investigación y decisión de los órganos de dirección de una empresa. En estas condiciones y para explotar mejor sus ventajas las empresas han debido replantear sus modelos de negocios, estilos de gerencia y liderazgo y prioridades estratégicas, con el propósito de estar a tono con las necesidades y transformaciones que se presenten, para lograr hacerse competitivas en un mercado cada día más globalizado y lograr así disminuir riesgos.

En esta política prioritaria de la disminución de riesgos, tantos internos como externos, las difíciles condiciones económicas y el aumento de las expectativas de los



grupos de interés han elevado la presión sobre directores y ejecutivos y comités de auditoría para mejorar la gestión de riesgo y generar más valor agregado.

En consecuencia, el papel de la auditoría interna está evolucionando claramente y se está volviendo más consultiva. El cumplimiento de la norma sigue siendo importante, pero ahora los directores esperan recomendaciones que sirvan para mejorar resultados y opiniones sobre los riesgos emergentes, además de cobertura para una gama mucho más amplia de riesgos. Toda esta serie de factores vitaliza y profundiza el concepto de la Auditoría Interna de Gestión.

De acuerdo a lo señalado por Fernández (2007) la misma:

Consiste en el examen y evaluación, que se realiza a una entidad para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas, de acuerdo con los objetivos y metas previstos. (p. 85)

Es este sentido, la auditoría de gestión es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma. Ahora bien, la auditoría de gestión formula y presenta una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos, poniendo énfasis en el grado de efectividad y eficiencia con que se han utilizado los recursos materiales y financieros mediante modificación de políticas, controles operativos y acción correctiva; estableciendo el grado en que la entidad y sus servidores han cumplido

adecuadamente los deberes y atribuciones que les han sido asignados.

De allí que la gestión está caracterizada por una visión más amplia de las posibilidades reales de una organización para resolver determinada situación o arribar a un fin determinado; los sistemas de gestión han tenido que irse modificando para dar respuesta a la extraordinaria complejidad de los sistemas organizativos que se han ido adoptando, así como a la forma en que el comportamiento del entorno ha ido modificando la manera que incide sobre las organizaciones.

Considerando que tradicionalmente se habla de auditoría de gestión como el proceso para examinar y evaluar las actividades relacionadas, en un sector, entidad, programa, proyecto u operación con el fin y dentro del marco legal respectivo, de determinar su grado de eficiencia, eficacia y economía y por medio de las recomendaciones que al efecto se formulen, promover y asegurar el correcto cumplimiento de las políticas, procedimientos, leyes y regulaciones; así como el logro de la disminución de los riesgos inherentes al proceso.

En este marco del concepto de control de gestión se encuentra una de las áreas dentro de la estructura organizacional de las empresas. Mira (2006, p. 32), refiere que:

En términos generales, se puede decir que el control debe servir de guía para alcanzar eficazmente los objetivos planteados con el mejor uso de los recursos disponibles (técnicos, humanos, financieros, etc.). Por ello podemos definir el control de gestión como un proceso de retroalimentación de información de uso eficiente de los recursos disponibles de una empresa para lograr los objetivos planteados.

Tradicionalmente, se considera como el proceso para estimar el impacto

financiero del proceso productivo y cuya principal función es la disminución de los costos; pero las complejidades que ha tomado la dinámica de las empresas hoy día y los avances tecnológicos, financieros y de mercado que dicta la globalización ha ameritado un mayor control de gestión y gerencia estratégica en la Contabilidad de Costos.

La mayoría de los empresarios, principalmente de pequeñas empresas definen sus precios de venta a partir de los precios de sus competidores, sin saber si ellos alcanzan a cubrir los costos de sus empresas. La consecuencia inmediata derivada de ésta situación es que los negocios no prosperan. Conocer los costos de la empresa es un elemento clave de la correcta gestión empresarial, para que el esfuerzo y la energía que se invierte en la empresa den los frutos esperados; no obstante cuando hay cambios en las legislaciones sobre esta materia, debe considerar revisar los procedimientos de gestión para adecuar el control.

No existen decisiones empresariales que de alguna forma no influyan en los costos de una empresa. Es por eso imperativo que las decisiones a tomarse tengan la suficiente calidad, para garantizar el buen desenvolvimiento de las mismas. Coincidiendo con los argumentos de Marín (2010), para evitar que la eficacia de estas decisiones no dependa únicamente de la buena suerte, sino más bien, sea el resultado de un análisis de las posibles consecuencias, cada decisión debe ser respaldada por tres importantes aspectos: conocer cuáles son las consecuencias técnicas de la decisión, evaluar las incidencias en los costos de la empresa y calcular el impacto en el mercado que atiende la empresa.

En este mismo sentido, se afirma que el cálculo de costo es uno de los instrumentos más importantes para la toma de decisiones y se puede decir que no basta con tener conocimientos técnicos adecuados, sino que es necesario considerar la incidencia de cualquier decisión en este sentido y las posibles o eventuales

consecuencias que pueda generar. Es por ello que bajo de los argumentos de Marin (2010) se sostiene que tener implantada una contabilidad correcta de costos, implica para su realización, un control adecuado de las operaciones efectuadas, lo cual redundará en aumento de eficiencia, que obviamente se traduce también, en reducción de gastos, tanto de producción, como de Distribución, Administración y Financieros.

La mayoría de las empresas en actividad competitiva exigen una técnica eficaz para el control de sus operaciones y una buena determinación de sus costos, en base a la eficiencia en el trabajo, substituyendo materiales, reduciendo los gastos fijos y modificando una serie de factores que dan lugar a una superación absoluta.

A nivel de control de gestión, la estructuración adecuada de los sistemas de costos y el uso de datos de costos en planificación estratégica no ha recibido la atención que merece ni en los textos de contabilidad ni en la práctica gerencial, desvirtuando y menospreciando la información amplia y oportuna que las operaciones y costos controlados suministran para la toma de decisiones y la ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.

Bajo las consideraciones anteriores, es de especial interés la situación que bajo una revisión preliminar se encuentra en algunas empresas manufactureras del estado Aragua, las mismas han conseguido un desarrollo estratégico de sus operaciones en el mercado, alcanzando una reconocida atención de corte nacional e internacional; ello gracias a la adecuación de su funcionamiento integral a las exigencias modernizadoras, tanto en lo operativo como en lo gerencial, encontrando que la fórmula de éxito ha estado en el control de los costos, para tomar las decisiones acertadas en materia de inversión y expansión, bajo estándares crecientes de calidad.

Específicamente en las pequeñas y medianas empresas embudidoras de la entidad aragüeña de manera general se observa una intensa actividad de control

interno sobre las áreas de sus finanzas, pero estas se sustentan básicamente en la revisión de papeles o reportes financieros que se configuran en una evaluación posterior, se trabaja analizando impactos o consecuencias de inversiones y decisiones financieras ya sucedidas, sin considerarse que una falta de control o análisis incorrecto del riesgo de gestión en el área de costos representa, entre otros aspectos, una disminución importante del objetivo principal de maximizar las ganancias, aunado a una falta de cumplimiento y ceñimiento a los planes estratégicos y al presupuesto anual.

En mercados económicos tan vulnerables como el venezolano, trabajando con un sistema inflacionario, devaluaciones de moneda, controles cambiarios, regulaciones del sistema productivo y con una naciente Ley de Precios Justos (2014), con el objeto de regular el establecimiento de los precios, señalando los elementos y procesamientos del costo, lo que ha dado lugar a que las empresas lleven exclusivos y efectivos sistemas de seguimientos del flujo de información sobre los costos, ante la apertura que deben tener las empresas frente a las fiscalizaciones de la Superintendencia de Precios Justos (SUNDDE). Por lo tanto, se incrementa la necesidad de que las empresas trabajen con sistemas integrados de control y auditoría de gestión interrelacionados con todas las áreas que brinden una información confiable y sustentable para el proceso de toma de decisiones.

De todo lo antes expuesto, se afirma que la información contable como parte de las decisiones empresariales, son un elemento clave y fundamental. Es un hecho reconocido la importancia de la contabilidad de costos en el quehacer empresarial, pero sus cualidades se ven mermadas por la falta de implantación de una adecuada auditoría interna de gestión en los sistemas de estructuración de costos ante lo cual surgen las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación actual de la estructura de los sistemas de Costos aplicables

en las pequeñas y medianas empresas embutidoras del Estado Aragua?

¿De qué manera se lleva el control interno para la contabilidad de costos en las pequeñas y medianas empresas embutidoras del Estado Aragua?

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo General**

Analizar el control integral sobre la información contable emitida por el sistema de costos de las pequeñas empresas embutidoras del Estado Aragua

### **Objetivos Específicos**

- Establecer los Basamentos teóricos que sustenten el control interno de Costos
- Diagnosticar la situación actual de la estructura de los sistemas de Costos aplicables en las pequeñas empresas embutidoras del Estado Aragua.
- Describir el control interno para la contabilidad de costos en las pequeñas empresas embutidoras del Estado Aragua.
- Determinar el alcance de la contabilidad de costos en la toma de decisiones de las pequeñas empresas embutidoras del Estado Aragua.

## **Justificación de la Investigación**

El control de todas las actividades administrativas, contables y operativas de

las empresas es un proceso que no puede ser descuidado, principalmente en lo que respecta al área financiera, debido a que la secuencia de acciones demandada por los cambios de los mercados impone la realización de inversiones en un ambiente arrastrado por el riesgo. A medida que las empresas mantengan el control de sus finanzas preservando la relación costo - beneficio podrán tomar con mayor efectividad las decisiones de crecimiento, desarrollo o cumplimiento de metas. Dentro de este orden de ideas, mantener el control de los costos por medio de sistemas formales, organizados y estratégicos es una fortaleza interna que genera transparencia y da cabida a la aplicación de técnicas o decisiones de disminución de erogaciones pertinentes.

En la actualidad, desde el punto de vista de la gerencia, una buena administración no puede prescindir de la aplicación de un sistema de costos adecuado para una racional toma de decisiones en la empresa. Según Chang y otros (2006, p. 2): “La contabilidad de costos es un sistema de información para registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar de los costos de producción, distribución, administración, y financiamiento”.

La Contabilidad de costos, es posiblemente el mejor instrumento de control y planeamiento a corto, mediano y largo plazos, por permitir, en base a la información resultante de su aplicación, la búsqueda de alternativas de solución a problemas presentes y futuros y la consecuente toma de decisiones.

Sin lugar a dudas una gestión eficaz de costos facilita el cumplimiento de las prioridades organizacionales, contribuye al desarrollo de ventajas competitivas, y promueve una cultura de orden y transparencia. Así, el lugar que se le asigne a la dimensión de costos dentro de la creación e implementación de la estrategia organizacional redundará tanto en los resultados de las operaciones de corto y largo plazo como en el desarrollo de capacidades y control de riesgos.

De lo anteriormente expuesto se desprende la importancia de la presente investigación; desde una perspectiva estratégica se aprecia claramente como una apropiada gestión y control de costos tiene una marcada influencia en temas de sostenibilidad, rentabilidad e impacto organizacional. Esta importancia se evidencia de manera exponencial a través de la calidad y oportunidad de la información financiera disponible para apoyar el diseño de estrategias y adopción de decisiones.

A nivel empresarial, la investigación se justifica pues será una guía de medición y lineamientos aplicables a distintas empresas siendo adaptable a las necesidades y realidades de distintas compañías, sin ser limitante el ramo manufacturero bajo el cual operen, dimensiones de la organización o estrategias de mando.

Para finalizar, académicamente, la realización de la misma es prerequisite para optar al Título de Magister en Ciencias Contables en la Universidad de Carabobo, y a su vez demostrar, que la investigadora es capaz de utilizar y aplicar los conocimientos adquiridos en su preparación académica-profesional. Su presentación contribuye en el alcance del objetivo planteado y consecuentemente servirá en el futuro como herramienta de referencia para próximas investigaciones.



## **CAPITULO II**

### **MARCO TEORICO**

El desarrollo de la ciencia y la tecnología, ha hecho necesario para cualquier investigación se aborden las teorías y conceptos en los cuales se sustente el problema de investigación y se revisen estudios que contengan información relacionada con los objetivos de la misma, además de construir una base cuando surjan determinadas dificultades, por lo que en la siguiente sección se pretende, referir los aportes teóricos relacionados con el control integral de los sistemas de costos de las pequeñas empresas embotadoras del Estado Aragua.

Para Rojas (2002) “ello implica exponer y analizar las teorías, las conceptualizaciones, las perspectivas teóricas, las investigaciones y los antecedentes en general, que se consideren válidos para el correcto encuadre del estudio”. El marco teórico proporciona una visión de dónde se sitúa el planteamiento propuesto dentro del campo de conocimiento en el cual se ubica la investigación.

#### **Antecedentes de la Investigación**

La primera tarea en desarrollo de la investigación dentro de la fase conceptual, es comprobar la relevancia de la misma en la historia y contexto inmediato, lo cual es posible con la conformación de los antecedentes de la investigación, que de acuerdo con De la Mora (2006, p. 176), es: “El acopio en bibliotecas de investigaciones cuya información sirve para reforzar el problema”. De allí que permiten precisar relaciones conceptuales, espaciales y metodológicas para fortalecer la orientación de la observación sobre el hecho estudiado; encontrándose para este, los siguientes antecedentes:

Páez (2012), presentó en la Universidad de Carabobo, una investigación que lleva por título: **Propuesta de un Sistema de Costos por Absorción con Tasa Predeterminada bajo la Filosofía “Abc” -Activity Based Costing - para la Empresa Pascual Andina, C. A. Ubicada en el Estado Carabobo**, con la cual optó al título de Magister en Administración de Empresas, Mención Finanzas y respondió al objetivo de proponer un Sistema de Costos por Absorción con tasa predeterminada bajo la Filosofía “ABC” –Activity Based Costing- para la Empresa Pascual Andina, C.A. ubicada en el Estado Carabobo. Se trató de un estudio de tipo cuantitativo con un nivel descriptivo, enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible y apoyado en un diseño de campo, en virtud a que las variables estudiadas presentan los hechos tal y como son en realidad.

Pudo concluir que el sistema actual de costeo es en gran parte automatizado, sin embargo existen etapas manuales que acarrearán una inversión de tiempo adicional observada en los cálculos finales del costo de producción, debiendo ser esto generado también por el sistema SAP. Adicionalmente, la distribución de los gastos de manufactura no se efectúan tomando en consideración las actividades específicas para cada producto y presentación en el costeo de estos, tomando en cuenta que existen erogaciones importantes asociadas a productos específicos que requieren ser relanzados al mercado o requieren de una estrategia de comercialización y colocación diferenciada. Por lo tanto, se recomienda la elaboración de manuales de procedimientos bajo la nueva filosofía, evaluar constantemente la razonabilidad del costeo, adecuaciones en el sistema SAP a nivel de reporte, capacitación continua, entre otras acciones adicionales.

Se consideró como un antecedente para la investigación en desarrollo, porque considera que debe darse seguimiento a procedimientos que garanticen el procesamiento de la información sobre los costos, proponiendo un sistema para la contabilización basado en control de gestión.

Fernández (2011) en la Universidad Metropolitana presentó el trabajo de grado denominado: **Análisis del Impacto de los Procesos Administrativos, Operativos y Gerenciales en los Costos del Servicio de la Empresa “Zurda Publicidad, C.A”**, con el cual obtuvo el grado de Magister en Administración, Mención Gerencia de Empresas. Expone el autor que la empresa Zurda Publicidad C.A, detectó un aumento de los gastos sobre los ingresos totales en un 10,51% en el año 2009 con respecto al año 2008, lo que ocasionó problemas en el manejo de su flujo de caja mensual. Con la intención de revertir esta situación y maximizar los beneficios al final del período, la empresa decidió investigar las causas de dicho problema a través de un estudio de los procesos administrativos, operativos y gerenciales y determinar y establecer los cambios en dicho proceso, para lo cual deberán generarse las estrategias que permitan mejorarlos.

Con el propósito de orientar las necesidades de la empresa, esta investigación se fundamentó en los conceptos de: Administración de Procesos y su relación con la Cadena de Valor. Se realizó un estudio de tipo descriptivo, donde se utilizó el diseño documental combinado con el de campo y a través de la técnica de observación se pudo recolectar la información necesaria. A continuación se evaluaron e identificaron los procesos administrativos, operativos y gerenciales así como el impacto de sus costos en el servicio, donde posteriormente se sugirieron nuevas soluciones que le permitan a la empresa la mejora de dichos procesos. Se concluyó en la presente investigación, que el 77% de los procesos operativos se realizan de manera eficiente, exceptuando el proceso administrativo el cual es el que está afectando el flujo de caja de la empresa. Se recomendó, buscar asesoramiento en cuanto a la reingeniería de procesos, al igual que implantar un sistema de control de gestión lo que conllevaría a la optimización del flujo de caja.

Esta investigación se ha considerado como un antecedente, porque refiere que la determinación del costo depende de la eficiencia de los procedimientos

administrativos y operativos, siendo este el punto de partida de la investigación en desarrollo; por lo que se extraerá información de utilidad en el orden documental y bibliográfico.

Peña (2011), Obtuvo la Maestría en Administración de Empresas, Mención Finanzas en la Universidad de Carabobo, con el trabajo de grado que tituló: **Propuesta de un Sistema de Evaluación y Control de Gestión a Través de Centros de Costos Descentralizados, para Evaluar Resultados en las Organizaciones Públicas. Caso de estudio: CORPOCENTRO.** La investigación tuvo como principal objetivo proponer un sistema de evaluación y control de gestión a través de centros de costos descentralizados, para evaluar los resultados en las organizaciones públicas. El desarrollo de este sistema permitirá obtener mejoras inmediatas en los procedimientos, toma de decisiones oportunas, reducción de tiempos de respuestas, mayor control financiero y mejor planificación de las actividades.

Para ello se procedió a indagar sobre aspectos teóricos relacionados con el tema: definiciones, evaluación y control de gestión; además de las ventajas y desventajas de la misma. El trabajo está enmarcado bajo la modalidad de una investigación de campo y se apoyó, según la estrategia planteada en una investigación documental-bibliográfica, que permitió el conocimiento de la realidad de las organizaciones públicas, en el manejo de los recursos asignados, mediante el contacto con una muestra del personal gerencial ubicado en los distintos niveles jerárquicos de la estructura organizativa.

Se ha considerado como antecedente porque al igual que el presente estudio plantea que el uso del control de gestión es de utilidad para determinar los costos, proporcionado entonces información valiosa en materia teórica y de definición de los indicadores a observar en el campo, permitiendo además corroborar la relevancia y pertinencia del tema.

Duarte (2010), presentó en la Universidad de Carabobo una investigación que lleva por título: **Propuesta de un Modelo de Evaluación Operativa y Estratégica de Proveedores, con la Finalidad de Reducir los Costos de Adquisición de Materiales desde la Fase de Diseño y Desarrollo de Nuevos Productos, en una Empresa Manufacturera de Artículos Derivados De Goma Ubicada en Venezuela, Edo. Cojedes.**, con el que alcanzó la Maestría en Administración, Mención Gerencia de Empresas. Surgió por la necesidad que presenta la empresa en desarrollar una metodología que permita evaluar de forma financiera y operativa los principales proveedores de materias primas, con la finalidad de establecer oportunidades de ahorros y mejoras en la productividad, vinculando estrechamente los conceptos de valor que maneja el cliente.

A través de un análisis documental de los procesos administrativos; las políticas corporativas y las entrevistas con los empleados, se pudo establecer las principales actividades desarrolladas para la adquisición y manejo de materias primas, estableciendo en cuál de estas actividades, de acuerdo a la visión utilizada por el usuario final, no se agrega valor al producto. Luego este esquema de valor es extrapolado a un proveedor específico, por medio de una matriz de costeo que posibilita obtener un costo del material con todos los elementos que demandan recursos a la organización.

Esta estructura de costeo será el punto de partida para un proceso de negociación estratégica con el proveedor donde las actividades que no agregan valor deben tender a ser reducidas o si es posible eliminadas, teniendo siempre como norte, entre la relación proveedor-organización - cliente, una perspectiva de largo plazo.

Se ha contemplado como relevante esta investigación, debido a que brinda un enfoque integral en la contabilización del costo, considerando relevante procedimientos conexos como las negociaciones con los proveedores y la adquisición

de materias primas, lo que orienta en la búsqueda de los determinantes del control de gestión en la administración del costo.

### **Bases Teóricas**

En segundo lugar dentro del marco teórico se desarrollan las bases referenciales para proceder a las descripciones y respectivos análisis de los hechos encontrados en la realidad; para ello deberá a partir de consultas en especialistas teóricos, construirse explicaciones válidas de cada una de las variables que están inmersas en el problema. De este modo a continuación se presenta el producto de esta fase investigativa.

Según Arias (2006, p. 39), las bases teóricas:

Comprende un conjunto de conceptos y proposiciones que contribuyen en el punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. Esta sección puede dividirse en función de los tópicos que integran la temática tratada o de las variables que serán actualizadas.

Con el fin primordial de contar con una fundamentación teórica en esta investigación, se recabó la bibliografía necesaria inherente a la temática planteada; para lo cual se realizó una clasificación y ordenamiento riguroso de la misma, seleccionando aquellos aspectos relacionados directamente con las variable d investigación. Por tal razón se emplearon las siguientes:

### **Los Costos**

En el curso de la actividad operativa de la empresa, para poder obtener las ganancias esperadas esta debe generar desembolsos para adquirir la materia prima, insumos y todos los materiales necesarios para efectuar sus actividades, algunos de

ellos son considerados gastos y otros son concebidos como costos. Gayle (1999, p. 5) explica que: “El costo mide el sacrificio económico en el que se haya incurrido para alcanzar las metas de una organización”, para Datar y otros (2007, p. 27): “Los contadores definen al costo como un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico. Un costo (tal como materiales o publicidad), se mide por lo general como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes y servicios”. Similarmente opina Gómez (2005, p. 2), además de exponer las diferencias entre costos y gastos señalando:

Costo es un egreso en que se incurre de forma directa e indirecta por la adquisición de un bien o en su producción: se define como gasto el costo que se relaciona con las ventas, la administración y la financiación de ese bien o su producción. Podría decirse también que los costos son egresos necesarios para adquirir o producir bienes y los gastos son egresos necesarios para financiar las actividades de apoyo

Por lo tanto representa la medición monetaria de los recursos utilizados, como la mano de obra, materiales, entre otros. De este modo, una empresa incurre a diferentes tipos de costos como lo son costos históricos, costos del producto, costo primo, costos indirectos, costos fijos, costos directos, costos variables, entre otros, cada uno de estos define las características del proceso productivo o de servicio.

El análisis de los costos orientan las decisiones de los gerentes, sobre todo cuando se trata de decisiones de inversión significativas, pues de la determinación real de este importante rubro de la estructura financiera, depende la utilidad y rentabilidad de las actividades.

Como existe una gran variedad de conceptos de costo de acuerdo a su aplicabilidad en el proceso productivo, vale clasificarlos de acuerdo a su naturaleza, para ello se emplearán algunas de las explicaciones de Datar (2007) y de Siniesterra

(2005).

**Costos directos:** Son los que están relacionados directa y físicamente con el objeto del costo y que son de fácil identificación. Estos hacen referencia a los materiales directos y a la mano de obra directa y también son reconocidos como costos primos.

**Costos indirectos:** Se entienden como aquellos que primeramente se deben acumular para luego ser asignados a la unidad de producto; por lo tanto, no pueden rastrearse con la misma facilidad que los costos directos. Entre ellos se encuentran los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los costos generales de fabricación, como los servicios públicos, la amortización de los seguros, las depreciaciones, mantenimiento, entre otros.

**Costos de Conversión:** Es la suma de todos los costos por concepto de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

**Costos variables:** Cambian en total en proporción a los cambios en el nivel relacionado del volumen o actividad total.

**Costos fijos:** Permanecen totalmente invariables por un período dado, pese a grandes cambios al nivel relacionado con la actividad o volúmenes totales.

Cabe destacar que los costos variables y fijos se definen con respecto a una actividad específica y por un período determinado; así pueden haber los siguientes tipos:

- Directos y variables.



- Directos fijos.
- Indirectos y variables.
- Indirectos y fijos.

Costos Mixtos: Tienen un componente fijo y otro variable.

Costos Unitarios: Se encuentran en todas las áreas de la cadena de valor y también es conocido como el costo promedio que resulta de dividir los costos totales entre el número de unidades.

Costos totales: Es la sumatorias de todos los egresos que se realizaron para la producción de un período.

Costos inventariables: son todos los costos de un producto que se consideran como activos en el balance general al momento de incurrir en ellos y se convierten en costos de la mercancía vendida cuando se vende el producto. Para todas las empresas manufactureras, todos los costos de fabricación son costos inventariables.

Costos del Período: Son todos los costos que aparecen en el estado de resultados y son distintos al costo de la mercancía vendida. Éstos se tratan como gastos del período contable en el que se efectuaron porque se espera que beneficien los ingresos en el mismo período y no en el futuro.

Costos históricos: Se entienden como los costos incurridos durante un determinado período; el total de los costos históricos sólo puede determinarse al final de dicho período; se registran a medida que va teniendo lugar el proceso de

producción.

Costos predeterminados: Son aquellos que se calculan con anticipación al proceso de producción; por ejemplo los costos estimados y los costos estándar.

Antes de poder identificar los elementos del costo y estructurar el respectivo sistema, es necesario que las investigadoras y el lector conozcan propiamente lo que es el costo como factor de producción y rubro contable; pudiéndose identificar la existencia de diferentes modalidades, lo cual debe considerarse a la hora de estructurar la propuesta que se pretende.

### **Elementos del Costo**

Para manufacturar un producto se hace uso de tres componentes conocidos como elementos del costo de producción a saber: materias primas, mano de obra y costos indirectos; éstos son elementos básicos que se tienen en cuenta para determinar el costo total del producto manufacturado. Los mismos se explican a continuación:

Materias Primas: señala Gómez (2005, p. 2): “La materia prima que interviene directamente en la elaboración de un producto se denomina material directo, y es el primer elemento de costo”. Las materias primas representan los materiales que, una vez sometidos a un proceso de transformación, se convierten en productos terminados, para fabricar un producto se emplea una amplia gama de materias primas y suelen clasificarse en directas e indirectas, la primera hace referencia a todos los materiales que integran físicamente al producto o pueden asociarse fácilmente con él y son los que integran a este componente.

Mano de Obra: Explica Sinisterra (2005, p. 14): “La mano de obra representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto”; por lo tanto, es el pago que se puede asignar en forma directa al producto, tal y como el

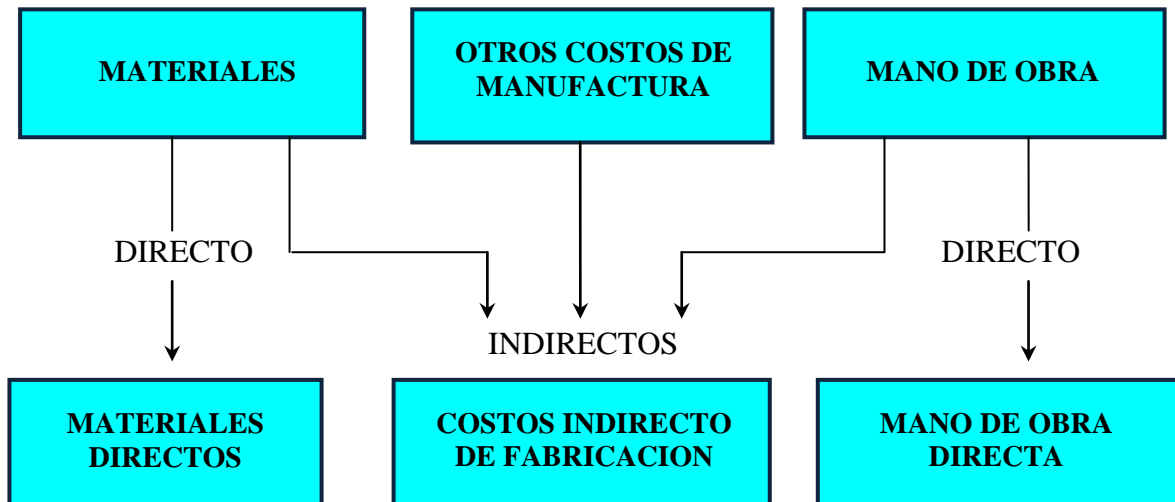
salario y las prestaciones sociales de los obreros que intervienen directamente en el proceso productivo.

Costos Indirectos: Este componente también es conocido como carga fabril o gastos generales de fabricación, según Gómez (p. 15): “Los costos indirectos comprenden todos los costos asociados a la fabricación de los productos, con la excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa”. También se excluye de este componente los gastos de administración y venta, quedando entonces comprendidos en este renglón los materiales indirectos, la mano de obra indirecta (los salarios de los empleados de las oficinas de fábrica, supervisores, mantenimiento, horas extras, tiempo ocioso) y los sacrificios de valor que surgen por la utilización de la capacidad instalada, llamados costos generales de fabricación (el lucro cesante, el arrendamiento de la fábrica, los repuestos de las maquinarias, los impuestos sobre la propiedad, los servicios públicos, las depreciaciones, el seguro de edificio, fletes entre otros).

Básicamente, a través de este basamento teórico las investigadoras podrán conocer las variables conceptuales necesarias para dar cumplimiento a su objetivo específico número dos, el cual se refiere a determinar los elementos del costo en la empresa objeto de estudio. Si las investigadoras no manejan estos conceptos no podrán dar cumplimiento a dicha meta.

Estos elementos se pueden visualizar en la figura 1.

**Figura 1.Elementos del Costo**



**Fuente:** La Investigadora (2015)

### **La Contabilidad de Costos**

La información contable es el producto de una serie de procedimientos formales y objetivos que se desprenden de reglas y principios universales de la naturaleza contable, los cuales se agrupan en los sistemas contables, ocupándose estos de acontecimientos y transacciones económicas como las ventas y compras de materiales, que procesan los datos para convertirlos en información valiosa para los gerentes, representantes de ventas, supervisores de producción, accionistas, gerentes, entre otros. El procedimiento de cualquier transacción económica implica la recopilación, clasificación, elaboración de resúmenes y análisis.

Dentro de estos sistemas, se encuentra la contabilidad de costos, la cual proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa y la financiera; mide, analiza y presenta la información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización. La contabilidad de costos

moderna adopta la perspectiva de que la recopilación de la información de costos es una función de las decisiones administrativas que se toman. Según Sinisterra (2006, p. 9):

Se entiende por contabilidad de costos cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular o fabricar un producto o prestar un servicio. Una definición más elaborada indica que se trata de un subsistema de la contabilidad financiera al que le corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto y proporcionar información para evaluar y controlar la actividad productiva.

Por su parte, Gómez (2005, p. 2) explica: “La contabilidad de costo puede definirse como todo sistema o procedimiento contable que tiene por objeto conocer, en la forma más exacta posible, lo que cuesta producir un artículo cualquiera”.

Visto de esta forma, la contabilidad de costo contribuye con el estado de resultados, determinando el costo de ventas y con el balance general, determinando el costo de los inventarios de productos en proceso y productos terminados.

Según la naturaleza del proceso productivo que desarrolla una empresa, la determinación de costo puede ser un proceso sencillo; pero cuando los productos no son comprados, sino producidos, el proceso suele ser más difícil, dado a que el costo de un producto manufacturado es una combinación del costo de muchos recursos; por lo tanto, el objetivo fundamental de la contabilidad de costos es asignar el costo unitario a cada artículo fabricado, asignando a cada unidad de producto acabado lo efectivamente gastado en su elaboración por concepto de materiales, mano de obra y costos indirectos.

Explica en palabras similares Sinisterra (2006), que con respecto a la contabilidad financiera y a la contabilidad gerencial son muchos los aspectos que

caracterizan a la contabilidad de costos; uno de los más resaltantes es que ésta emplea una serie de documentos especiales para recoger la información; algunos de los ejemplos son los siguientes: Órdenes de compras, solicitudes de compra, requisiciones, informes de consumo de materia prima, tarjetas de tiempo, planilla de pago, hojas de costos, entre otros.

La contabilidad de costos utiliza cuentas y procedimientos de registros muy propios, cuentas como materias primas, productos en procesos, productos terminados, costo de venta, costos indirectos y nómina de fábrica son algunas de las cuentas utilizadas únicamente por la contabilidad de costos.

Igualmente, prepara básicamente estados de costos, es decir, informes que se elaboran para conocer en detalle las erogaciones y cargos realizados para producir los bienes; dichos estados de costos apuntan a la preparación del estado de costo de ventas, sustentado en estados de consumo de materias primas, estados de costos de productos terminados y otros estados.

Bajo los argumentos de Siniesterra (2006), como subsistema de la contabilidad financiera, la contabilidad de costos debe cumplir los siguientes objetivos:

- Acumular los datos de costos para determinar el costo unitario del producto fabricado; cifra clave para fijar el precio de venta y conocer los márgenes de utilidad.
- Brindar a los diferentes niveles de la administración, datos de costos necesarios para la planeación de las operaciones de manufactura y el control de los costos de producción.
- Contribuir con el control de las operaciones de manufactura.

- Proporcionar a la administración la información de costo necesaria para la presupuestación, los estudios económicos y otras decisiones especiales, relacionadas con inversiones a lo largo y mediano plazo.

- Brindar racionalidad en la toma de decisiones.

Para lograr los objetivos antes señalados, Siniesterra advierte que la contabilidad de costo debe disponer de información relacionada con el flujo de proceso de producción, que a través del establecimiento de medios eficientes de registros y análisis de información de costo que refleje la actividad productiva, en cuanto a cantidades y valor de la materia prima consumida empleando la requisición de materiales, de la mano de obra devengada a través de la planilla de tiempo y sobre los costos indicadores de fabricación a los productos elaborados.

Como puede apreciarse, la contabilidad de costos dentro de la gestión financiera es el propósito principal de la investigación, ya que llevar un control de los desembolsos y el verdadero valor de la producción es un elemento fundamental en el proceso de toma de decisiones de las empresas y, para ello, debe seguirse una serie de lineamientos, pasos y procedimientos, siendo los sistemas de costos uno de los principales factores a determinar para poder desarrollar la contabilidad respectiva. Por otra parte, sin conocer los aspectos relacionados con la gestión financiera y la contabilidad de costos, no podrían darle cumplimiento a su primer objetivo específico.

### **Control de Gestión**

Actualmente en el contexto de la administración de empresas, la gestión gerencial está compuesta por cuatro funciones básicas, a saber, planificación,

organización, ejecución y control. Estas funciones se encuentran integradas porque se desarrollan en una misma unidad económica, son ejecutadas por las mismas personas y se influyen entre sí.

A pesar que todas las funciones gerenciales son de igual importancia, debido a la diversidad de riesgos en las que están inmersas las organizaciones, sus gerentes han dado especial connotación al proceso de control. Para Pérez - Carballo (2008, p. 21) “El control es aquella función que pretende asegurar la consecución de los objetivos y planes prefijados en la fase de la planificación”. Como última etapa del proceso de gestión centra sus esfuerzos en lograr que los resultados obtenidos en las fases que le preceden sean los esperados, de allí que una de las primeras exigencias del control es que hayan objetivos predeterminados.

Ahora bien, coincidiendo con Pérez - Carballo (2008), existen dos categorías extremas de control, el formal y el informal. **El control formal** es sistémico y periódico, se apoya en procedimientos predefinidos y su operación está autorizada de forma explícita, asegura el seguimiento de los puntos de control determinados como clave. **El control informal** por el contrario, se produce sin método ni regularidad, no aplica procedimientos ordenados sino que se basa en la discrecionalidad y en la espontaneidad, no se diseña, se genera de modo natural y gradual aunque si puede ser alimentado e influido, está atento a lo nuevo y emergente y a lo omitido por el control formal, por lo que exige mayor contacto entre las personas.

En la mayoría de las organizaciones estos dos controles conviven y se refuerzan, ambos son necesarios y complementarios. El formal es periódico, organizado y permanente; el informal es esporádico y cambiante, incorpora información ocasional y subjetiva.

Pérez-Carballo (2008) también distingue entre **control automático y el no**



**automático**, el primero de ellos identifica las anomalías y la corrige automáticamente con los procedimientos preestablecidos para ello; este tipo de control es habitual en los procesos de producción y de inventarios. El control no automático es el que exigen decisiones a la medida y estas decisiones específicas dependen del criterio del decisor; para este autor, este es el control habitual en el control de gestión empresarial.

En términos de tiempo, este autor, diferencian el control a priori del control a posteriori. Cuando se habla de control, por lo general se hace referencia al **control a posteriori** que es el que determina las desviaciones pero también es importante **el control a priori** que es aquel que busca evitar las desviaciones en lugar de corregirlas; la importancia de este control radica en que el primer paso para alcanzar un objetivo es plantearlo y comunicarlo con claridad; lo que pretende este control, es que las actividades se ejecuten correctamente y evitar el reproceso.

Ahora bien, indistinto sea el tipo de control, existen muchos instrumentos para llevar a cabo el proceso de control, básicamente este proceso consiste en comparar lo real con lo planeado. La diferencia entre ambos estados representa la primera valoración del grado de cumplimiento de los objetivos; su interpretación permitirá acometer las acciones que aseguren el cumplimiento de los objetivos. El control entonces, identifica las desviaciones y reorienta la acción para corregirla. En síntesis, no hay control sin objetivos y sin acciones el control carece de valor como instrumento de la mejora de la gestión. Este autor presenta algunos de los instrumentos más frecuentes de control, destacando:

- Manuales organizativos y de procedimientos: definen las funciones, las responsabilidades y decisiones asignadas, formulan las políticas de la empresa, inducen el autocontrol. Los Manuales denotan un tipo de *control a priori*.

- Intervención: Autorizaciones individuales de gastos y pagos con énfasis en aspectos formales.
- Inspección: revisión posterior de actuaciones individuales.
- Control interno: procedimientos a priori, con asignación previa de autorizaciones y segregación de funciones.
- Auditoría interna: revisión de la razonabilidad de las cifras y procedimientos por parte de personal de la misma empresa.
- Auditoría externa: examen de los estados financieros por un ente externo.
- Auditoría operativa: evaluación de la calidad de la gestión.
- Contabilidad analítica: información sobre ingresos y costos por productos y por áreas operativas a efectos de planificación, control y toma de decisiones.
- Control presupuestario: comparación de los resultados obtenidos con los presupuestados, desglosando desviaciones.
- Análisis por ratios: comparación de indicadores con los valores fijados como objetivos.
- Cuadro de mando: documento que sintetiza la marcha de la empresa o una de sus áreas con relación a sus objetivos.

El control es entonces un elemento consustancial de la gestión; es el instrumento que sirve para mejorarla y son muchas las herramientas de las que un gerente dispone para ponerlo en práctica, algunas más complejas y elaboradas que otras pero igualmente útiles para monitorear las acciones que se ejecutan, velar porque se esté actuando de acuerdo a lo previsto y tomar las medidas correctivas necesarias en el momento oportuno.

En otro orden de ideas, a medida que se ha incrementado la competitividad entre las organizaciones y los países, es preciso que esa acción revisora se intensifique a fin de determinar bajo un enfoque integral, estratégico y proactivo aquellos factores de influencia; por lo cual ha comenzado a hablarse de control de gestión.

En términos generales, se puede decir que el control de gestión es una guía que sirve a la empresa para garantizarse el uso eficiente de los recursos (humanos, técnicos, financieros, etc.) que dispone para el logro de sus objetivos. He aquí algunas definiciones del control de gestión:

Para Pérez-Carballo (2008, p. 29), el control de gestión es “la función por la cual la dirección se asegura que los recursos son obtenidos y empleados eficaz y eficientemente para el logro de los objetivos de la organización”. Su propósito es regir a la organización para que desarrolle las estrategias que le permitan alcanzar los objetivos previamente establecidos.

Por eficacia se entiende el grado en que se contribuye para alcanzar un objetivo, es decir, hacer las cosas importantes; por su parte, la eficiencia trata de medir la productividad de la gestión, establece la relación entre costos y resultados, es hacer las cosas bien.

Según Serra, Verche y Zamorano (2005, p. 32), el control de gestión:

Es una técnica de dirección que consiste básicamente en: .- Establecer objetivos a todos los niveles de responsabilidad de la empresa.-Cuantificar dichos objetivos, a través de un presupuesto económico.-Controlar y evaluar periódicamente el grado de cumplimiento de los mismos.- Tomar las decisiones correctoras oportunas.

El control de gestión entonces, es una técnica de dirección, porque constituye un conjunto sistematizado de procedimientos, instrumentos, formas y métodos, que soportan todo el sistema formal y que representan un estilo, una cultura. El control de gestión es llevado a cabo por la dirección de la empresa, de allí que se le denomine como una técnica de dirección. La implantación de un sistema de control de gestión implica delegación de funciones, cesión de poder a directivos con capacidad de decisión para dirigir y administrar los recursos y también tendrán la responsabilidad de responder por los resultados de su gestión. Su ámbito de actuación abarca toda la empresa, ya que su objetivo es asegurarse de la buena marcha de la organización en su conjunto; por lo que es concebido como todo un sistema.

Un sistema de control de gestión es el conjunto de procedimientos y acciones para llevar a cabo el control de la gestión empresarial; está condicionado por la estrategia organizacional, por su cultura y por los recursos que dispone, lo que implica que cada organización debe definir su propio sistema de control de gestión, sin embargo, de acuerdo a las consideraciones de la ACID (2010), es importante que: éste sistema esté impulsado por la alta dirección, sea diseñado con el máximo de consenso posible, se retroalimente del feed-back recogido por la organización, sea global e incluya todas las áreas de la organización, la información sea ágil, clara y concreta, se adapte a la estructura real de la organización y a las funciones de todos sus miembros y por último que tenga un costo razonable.

Según la ACID (2010), los sistemas de control de gestión suelen presentar algunas dificultades, la mayoría de las cuales deriva de: .-la falta de apoyo de la alta dirección por el desconocimiento de su importancia como herramienta de puede contribuir a mejorar los aspectos claves de la organización.- de la desconfianza que pueden llegar a generar en algunos empleados que lo consideran una forma de fiscalizar su trabajo.- de la generación de informes erróneos que pueden conducir a conclusiones equivocadas.- por el tiempo de parada en el análisis antes de intervenir a corregir una desviación ya conocida.- del elevado costo que supone el que no sea diseñado correctamente y no se racionalicen los medios a utilizar.- y por la complejidad y lentitud del sistema.

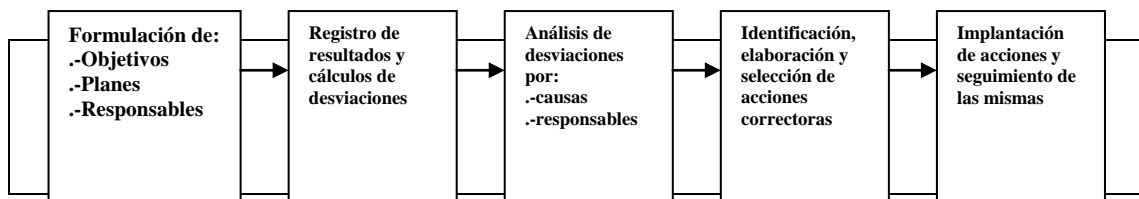
### **El Proceso de Control de Gestión**

Para que el control de gestión sea funcional debe responder a un proceso, es decir a un conjunto de actividades que desarrolla el sistema de control de gestión; dichas tareas pueden concretarse según Pérez- Carballo (2008, p.35) en:

1. Formulación de objetivos y planes de actuación
2. Asignación de responsables de su cumplimiento.
3. Registro y medición de los resultados obtenidos.
4. Análisis de los resultados reales y comparación con los objetivos prefijados, con evaluación de las desviaciones producidas.
5. Estudio de las desviaciones significativas para identificar sus causas y responsables.
6. Identificación de posibles alternativas para corregir las desviaciones y evaluación de las acciones asociadas a cada una.
7. Selección de acciones y puesta en práctica de las mismas por cada responsable.
8. Control y seguimiento de la implantación de las acciones correctoras.

Partiendo de lo antes señalado, se puede decir que el proceso de control incorpora un carácter universal y genérico y tiene lugar de manera continua y permanente. Es un conjunto de tareas que comienzan con la formulación de los objetivos y planes de acción, designación de responsables, medición de resultados, análisis de las desviaciones, estudio de alternativas de corrección, selección de acciones y control de la implantación de dichas acciones.

Esquemáticamente el proceso de control quedaría representado como se aprecia en la figura 2.



**Figura 2. Proceso de Control de Gestión**

**Fuente:** Pérez-Carballo (2008)

Esta figura esquematiza el proceso de control anteriormente citado; cabe destacar que la secuencia termina en la implantación de acciones de ajuste bien sea para corregir problemas (desviaciones negativas) o aprovechar oportunidades de mejora (desviaciones favorables) identificados en el análisis de las desviaciones que siempre deben partir de los objetivos previstos.

### **Indicadores de Gestión**

En términos generales, los indicadores son parámetros que sirven para medir o comprobar cómo se está ejecutando una función, una actividad. Son el elemento básico de las técnicas de control de gestión y su utilidad y fiabilidad determinan la validez de dichas técnicas; para ser adecuados deben ser accesibles, oportunos,

relevantes, pertinentes, fieles, objetivos, claros, directos, precisos, rentables, entre otros aspectos.

De acuerdo con Franklin (2007, p. 147) un indicador es “una estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación. Es una relación cuantitativa entre dos cantidades que corresponden a un mismo proceso o procesos diferentes”.

El objetivo de un indicador es determinar la eficacia de un sistema, de una organización, ya que, es una especie de unidad de medida de alguno de sus componentes o de la relación entre ellos. Los indicadores permiten hacer comparaciones, analizar tendencias, realizar juicios, predecir cambios. Puede medir el desempeño de la organización, de un individuo, de un proceso, etc., todo esto de acuerdo con Franklin (2007). Para que los indicadores sean eficaces deben reunir las siguientes características:

- Ser relevantes o útiles para la toma de decisiones
- Susceptible de medición
- Conducir fácilmente información de una parte a otra.
- Altamente discriminativo.
- Verificable.
- Libre de sesgo estadístico o personal.
- Aceptado por la organización.
- Justificable en relación con su costo-beneficio.
- Fácil de interpretar.
- Que pueda utilizarse con otros indicadores.
- Precisión matemática en los indicadores cuantitativos.
- Precisión conceptual en los indicadores cualitativos.

Un indicador es una medida que interpreta el comportamiento de un proceso al ser comparado con una meta establecida; demuestran la evolución de una variable en el tiempo. Existen diversos criterios para tipificar los indicadores; uno de ellos su nivel de aplicación. De acuerdo con Franklin (2007) los indicadores suelen

clasificarse de acuerdo con su nivel de aplicación en **estratégicos, de gestión y de servicios.**

- **Indicadores estratégicos:** permiten identificar la contribución al logro de los objetivos estratégicos en relación con la misión. Miden el cumplimiento de los objetivos en base a actividades, programas especiales, procesos estratégicos, programas organizacionales y de inversión.

- **Indicadores de gestión:** Informan sobre procesos y funciones claves. Se utilizan para controlar las operaciones, identificar y prevenir desviaciones que puedan afectar negativamente el alcance de los objetivos, determinar costos unitarios, verificar el logro de las metas.

- **Indicadores de servicio:** miden la calidad de los productos y servicios en función de los estándares de satisfacción del cliente y proveedores. Se usan para implementar acciones de mejora continua y para aumentar la calidad de atención al cliente. Permiten identificar indicadores de desempeño o cumplimiento de estándares e indicadores de satisfacción o calidad que percibe el cliente.

La formulación de un indicador requiere considerar algunos aspectos tales como: el objetivo que se pretende alcanzar, las acciones que se requieren para ponerlo en práctica, enfocarse preferentemente en la medición de resultados y no en la descripción de los procesos, acordados por consenso entre los miembros de la organización, entre otros.

En síntesis, los indicadores son importantes por su utilidad para dar seguimiento, evaluar, predecir tendencias, valorar el desempeño, en cualquier tipo de organización y dentro de cualquier contexto. Los indicadores dan cuenta de cualquier



realidad, desde la situación de un país, de un estado, de una región, en lo económico, político, social, etc., lo mismo que de la situación de una empresa en todas sus dimensiones.

Por su parte, los indicadores de gestión se consideran el punto clave de todo sistema de planificación estratégica, ya que la estrategia es aplicada a través de ellos; permiten controlar la evolución diaria de la empresa, indican lo que es realmente importante.

Según Estupiñán (2006) un indicador de gestión “es una expresión cuantitativa del comportamiento de las variables o de los atributos de un producto en proceso en cualquier organización”. Se clasifican en indicadores de gestión financieros, cuya base de cálculo son los estados financieros de la empresa e indicadores de procesos, que determinan la eficiencia, la eficacia y la efectividad. La finalidad de un indicador de gestión es mejorar la gestión organizacional, empresarial, institucional. Un indicador de gestión sólo puede ser útil si es comparado con otro período o con otra empresa que persiga los mismos objetivos.

Un indicador de gestión correctamente diseñado e interpretado, es una poderosa herramienta para impulsar y dirigir la mejora de los procesos en la organizaciones; su finalidad es identificar las desviaciones de los objetivos propuestos y de su cumplimiento, es un instrumento de evaluación de desempeño y resultado que permite monitorear constantemente la buena marcha de la organización y tomar las decisiones que correspondan oportunamente.

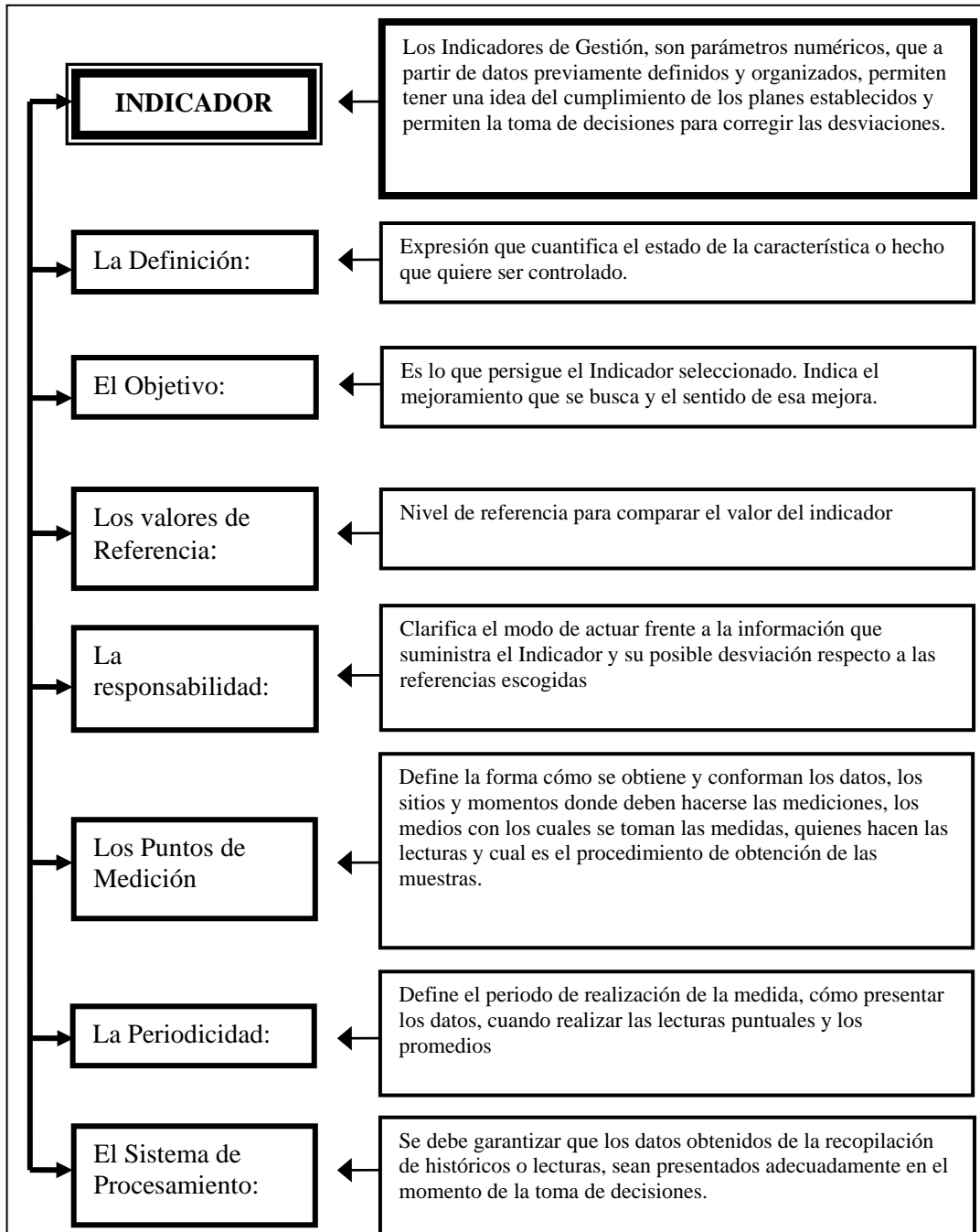
### **Elementos Característicos de los Indicadores de Gestión**

Los indicadores de gestión deben ser claros, fiables y suficientes para evaluar la gestión de la empresa, expertos en la materia coinciden en que los elementos básicos que le confieren utilidad a un indicador son la relevancia, la pertinencia, la

coherencia, la comprensibilidad, la comparabilidad, la oportunidad, la consistencia, entre otros.

Según, Ruiz, Guzmán y De La Rosa (2007) para definir un buen indicador de control de un proceso, una función u organización, es necesario desarrollar criterios para su selección que permitan un seguimiento continuo que regido por el principio del costo-beneficio. Sugiere utilizar una técnica que consiste en dar respuesta a cuatro preguntas: ¿Es fácil de medir? ¿Se mide rápidamente? ¿Proporciona información relevante en pocas palabras? ¿Se grafica fácilmente? Si la respuesta a todas estas preguntas es afirmativa entonces el indicador es apropiado. Las preguntas deben ser evaluadas de forma concreta y garantizar una respuesta segura. Para estos autores, los elementos característicos de un indicador de gestión están representados en el siguiente gráfico:

Los indicadores deben proporcionar información relevante que permita la fácil comprensión del objetivo que se pretende alcanzar; deben ser claros, concisos y precisos para que sean de fácil entendimiento para cualquier usuario; deben ser comparables con resultados de períodos anteriores y con los parámetros establecidos, ya que por sí solos no representan nada para la mejora de la gestión; proporcionar información a tiempo, es decir, antes de que pierda su utilidad para tomar decisiones; deben ser consistentes de un período a otro para poder establecer las comparaciones y solo ajustarse ante nuevas circunstancias. En la figura 3, se aprecia con detalle los elementos característicos de los indicadores de gestión.



**Figura 3. Elementos Característicos de los Indicadores**

**Fuente:** Ruiz, Guzmán y De La Rosa (2007)

Dado que la función esencial de un indicador es la de proporcionar información para la toma de decisiones, lo más importante de los indicadores, independientemente de estos elementos, es que deben ser claros, deben ser importantes, es decir, deben medir aspectos neurálgicos de la organización, deben ser confiables y deben ser sólo los necesarios.

### **Auditoría de Gestión**

La Auditoría de Gestión por su enfoque, involucra una revisión sistemática de las actividades de una entidad en relación a determinados objetivos y metas y, respecto a la utilización eficiente y económica de los recursos. Su propósito general consiste en identificar las oportunidades y desarrollo de mejoras, así como evaluar el desempeño o rendimiento de la organización.

Brealey (1998, p. 98) sostiene que la auditoría de gestión es:

El examen de planes, programas, proyectos y operaciones de una organización o entidad pública, a fin de medir e informar sobre el logro de los objetivos previstos, la utilización de los recursos en forma económica y eficiente, y la fidelidad con que los responsables cumplen con las normas jurídicas involucradas en cada caso. Donde los conceptos de Eficacia, Eficiencia y Economía están indisolublemente asociados entre sí.

La auditoría de gestión formula y presenta una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos, poniendo énfasis en el grado de efectividad y eficiencia con que se han utilizado los recursos materiales y financieros mediante modificación de políticas, controles operativos y acción correctiva desarrolla la

habilidad para identificar las causas operacionales y posteriores y explican síntomas adversos evidente en la eficiente administración.

Por su parte, Rodríguez en Cuellar (2004), plantea una definición de Auditoría Operacional así:

Se define como una técnica para evaluar sistemáticamente la efectividad de una función o una unidad con referencia a normas de la empresa, utilizando personal especializado en el área de estudio, con el objeto de asegurar a la administración que sus objetivos se cumplan, y determinar qué condiciones pueden mejorarse.

Es así como Cuellar (2004), trae la siguiente definición de auditoría de gestión es:

El examen crítico, sistemático y detallado de las áreas y Controles Operacionales de un ente, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la eficacia eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad del mismo.

Coincidiendo con la anterior definición, López (2004), explica que es:

El examen que se realiza en una entidad para establecer el grado de economía, eficiencia y en la planificación, control y uso de sus recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades primarias examinadas

La Auditoría de Gestión permite abarcar el crecimiento constante de problemas cada vez más complejos ya que motivado por las exigencias sociales y de la tecnología pasa a ser un elemento vital para la gerencia, permitiéndole conocer a los

ejecutivos qué tan bien resuelven los problemas económicos, sociales y ecológicos que a este nivel se presentan generando en la empresa un saludable dinamismo.

El concepto de auditoría de gestión, con su preocupación de control operativo, es el puente, y a veces el catalizador entre una auditoría financiera tradicional, y un método de servicios administrativos para solucionar el problema de un tiempo. Constituye un ingrediente necesario en la plena implantación de la auditoría integral.

Los programas de auditoría de gestión específicos para cada área funcional mayor, proporciona al auditor una guía con respecto a los tipos de controles, condiciones y circunstancias que probablemente logre encontrar. Igualmente, presentan preguntas específicas para hacer resaltar elementos de control significativos. En éste generalizado enfoque, el auditor se siente comprometido para revisar y evaluar los controles operacionales haciendo notar que el objetivo primario de la auditoría de gestión, es dar relevancia a aquellas áreas en donde haya reducción de costos, las mejoras en operación, o la mayor productividad, pueden lograrse mediante la introducción de modificaciones en los controles administrativos y operacionales, o en los instructivos de políticas, o por la acción correctiva correspondiente.

La ventaja de ver a la empresa como una totalidad permite al auditor ofrecer sugerencias constructivas, y recomendaciones a un cliente para mejorar la productividad global de la compañía. Es así como la implantación con éxito de la auditoría de gestión puede representar un aporte valioso a las relaciones del cliente.

Bajo las consideraciones de Cuellar (2004), se puede decir que el objetivo primordial de la auditoría de gestión consiste en descubrir deficiencias o irregularidades en algunas de las partes de la empresa y apuntar sus probables remedios. Textualmente Cuellar (2004), señala que:

La finalidad es ayudar a la dirección a lograr la administración más eficaz. Su intención es examinar y valorar los métodos y desempeño en todas las áreas. Los factores de la evaluación abarcan el panorama económico, la adecuada utilización de personal y equipo y los sistemas de funcionamiento satisfactorios.

En la auditoría de gestión se realizan estudios para determinar deficiencias causantes de dificultades, sean actuales o en potencia, las irregularidades, embotellamientos, descuidos, pérdidas innecesarias, actuaciones equivocadas, deficiente colaboración fricciones entre ejecutivos y una falta general de conocimientos o desdén de lo que es una buena organización. Suele ocurrir a menudo que se produzcan pérdidas por prolongados espacios de tiempo, lo cual, a semejanza de las enfermedades crónicas, hace que vaya empeorando la situación debido a la falta de vigilancia.

De acuerdo con las explicaciones de Cuellar (2004), se puede decir que la auditoría de gestión consiste en las revisiones y evaluación de dos elementos mayores de la administración:

**Política de la corporación.** Determinación de la existencia, lo adecuado y comprensivo de la política así como el significado de sus instructivos como elementos de control en áreas funcionales. Valorización de los efectos de la ausencia de políticas; o recomendaciones para la adopción o modificación de los instructivos formalizados.

**Controles administrativos.** Determinación de la existencia, y lo adecuado de controles administrativos u operacionales como tales, y como respaldo a los objetivos de productividad de la gerencia; el grado de cumplimiento en las áreas de

funcionabilidad mayor; y la coordinación de controles de operación con los instructivos de la política de la corporación.

Evaluación de los efectos de la acción de controles administrativos u operacionales en áreas significativas, y recomendaciones para la adopción o modificación de tales controles.

La índole y función de los controles administrativos u operacionales, por lo tanto, para el efectivo control administrativo son fundamentales, ellos representan procedimientos, rutinas, y otros requisitos obligatorios, o lineamientos específicos, que indican cómo y por qué medio debe de ejercerse o canalizarse la auditoría operativa.

También puede tomar la forma de documentos o informe que actúen como controles de sí mismos, o que están diseñados como medida de la efectividad como funcionan otros controles operacionales. Desde un punto de vista funcional, son los medios de implantar los objetivos de políticas de una corporación.

A la inversa, la ausencia de instructivos de política vital, o de controles operacionales efectivos en áreas funcionales significativas puede ejercer un enorme efecto adverso en la productividad global.

Cuellar (2004), explica que al iniciar una auditoría de gestión, el auditor prepara datos importantes que le sirven como antecedentes respecto al cliente, entre los cuales se tiene las utilidades históricas, recuperación sobre inversión, clases de productos usuales de distribución, características mercantiles inusitadas en el ramo del mercado, el volumen aproximado de ventas anuales, el activo y la influencia de pedidos a la orden o contratos para la diferencia sobre la planeación y operaciones generales. Estos datos pueden suplir con inspecciones a las plantas y otros servicios, a fin de evaluar las condiciones físicas, y localizar indicios de posibles áreas de problemas.



El auditor también puede aplicar técnicas de análisis financiero para estadísticas de operación, que también puede sugerir áreas de problemas, o condiciones que influyen una recuperación desfavorable sobre la inversión, o estadística de operación adversa.

### **CAPÍTULO III**

#### **MARCO METODOLÓGICO**

La metodología constituye la definición de los pasos y técnicas que se emplean para dar respuestas al problema planteado, representa la mejor forma de llegar a la construcción de un conocimiento científico, garantizando que éste sea comprobable y comprobado por todo aquel que tenga acceso al mismo, otorgándole confiabilidad y razonabilidad a la información que se presenta. En este sentido, como la generación de conocimiento es la meta de este trabajo de investigación, la caracterización metodológica es de suma importancia y se precisa a continuación.

#### **Diseño, Tipo y Modalidad de la Investigación**

La estrategia general que moldea a esta investigación de acuerdo con la naturaleza de los datos claves para responder a las incertidumbres que justificaron su desarrollo, fue la de una diseño de campo; ello porque la investigadora estableció un contacto directo con las unidades de análisis y de ellas extraer la información necesaria para construir el conocimiento. Según Arias (2006, p. 31):

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados,

o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes.

De allí pues, que al dirigirse la investigadora al departamento de costo de las empresas pequeñas o medianas dedicadas al embutido, obtuvo datos reales acerca de sistema actual de la estructuración de la Contabilidad de Costos y el control interno que éstas aplican sobre la misma.

El contacto con los elementos y unidades de hecho, le permitió a la investigadora disponer de todos los factores caracterizadores de la realidad donde debió sumergirse en búsqueda de respuestas a su problemática; llegando a describir las relaciones causa efecto de manera profunda; tipificándose el estudio en el nivel descriptivo; señalando Tamayo y Tamayo (2004, p. 61) que:

Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente.

De esta manera, los datos recolectados directamente de la realidad se registraron de manera descriptiva para entender el desempeño de las variables y pudiendo ser analizadas detenidamente para identificar sus aspectos críticos positiva como negativamente.

Pero cabe destacar que previamente al trabajo de campo, la investigadora se documentó acerca de los temas que estaba indagando en la realidad de las empresas objeto de estudio; por lo cual apoyó su búsqueda en una investigación documental, para que a través del manejo consciente de las teorías de interés tenga un sólido

criterio crítico a la hora de describir e interpretar los hechos encontrados.

Señala el Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006, p. 20): “Se entiende por Investigación Documental, el estudio de problemas con el propósito de ampliar y profundizar el conocimiento de su naturaleza, con apoyo, principalmente, en trabajos previos, información y datos divulgados por medios impresos, audiovisuales o electrónicos”. De este modo, con apoyo en consultas la investigadora se construyó un marco referencial sobre contabilidad de costos, lo cual fue el punto de partida para describir la realidad encontrada.

### **Método de Investigación**

Bajo el carácter científico la extracción y tratamiento de los datos de la realidad respondieron a la aplicación de procedimientos de la misma naturaleza, adoptándose el método científico, que de acuerdo con Méndez (2005, p. 145): “Se puede definir como un procedimiento riguroso formulado de una manera lógica para lograr la adquisición, organización o sistematización y expresión o exposición de conocimientos, tanto en su aspecto teórico como en su fase experimental”; en consideración a esta explicación el método de esta investigación se constituye de los siguientes procedimientos:

**El Análisis:** Según Méndez (2005, p. 150): “El análisis inicia su proceso de conocimiento por la identificación de cada una de las partes que caracterizan una realidad; de este modo podrá establecer las relaciones causa – efecto entre los elementos que componen su objeto de investigación”. El análisis es el procedimiento que la investigadora empleó para apoyar la captación, registro y análisis de los elementos que le permitirán construir las descripciones de la realidad sobre la contabilidad de costos y el control interno de la misma.

**La Síntesis:** Este proceso complementa los resultados del análisis y para Méndez (2005, p. 151): “La síntesis implica que a partir de la interrelación de los elementos que identifican su objeto, cada uno de ellos pueda relacionarse con el conjunto en la función que desempeñan con referencia al problema de investigación”. De allí, que una vez que se describieron los hechos, pudo identificarse cuales aspectos del control interno son los que están dando lugar a las incertidumbres, para poder jerarquizar los factores relevantes del problema para sus posibles soluciones.

## **Población y Muestra**

### **Población**

Las investigaciones de campo tienen lugar dentro de un universo bien sea un grupo social, de personas u objetos. En el caso de que la problemática tenga lugar en una empresa, cada uno de los componentes de la misma, se constituye en el universo estudiado. Ahora bien, la población es el estrato de ese universo, que está directamente relacionado con la problemática, es decir son las unidades de análisis. Arias (2006, p. 81), indica que:

La población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio.

En este sentido, la población constituye todos los elementos que están relacionados con el problema y que pueden aportar datos de valor para el logro de los objetivos. De allí que la población de la presente investigación estará conformada por las Unidades Departamentales relacionadas con la gestión de costos y de auditoría, de las principales empresas embudidoras. Así, la población fue la expuesta en el

cuadro 1:

### Cuadro 1

#### Población de la Investigación

| Empresas                     | Personal De Costos | Personal de Auditoría |
|------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Cumbre Fresca                | 2                  | 1                     |
| Procerdica                   | 1                  | -                     |
| Alfrio                       | 1                  | 1                     |
| Alimentos Cárnicos Don Pedro | 1                  | -                     |
| Heloim                       | 1                  | -                     |
| <b>Total</b>                 | <b>6</b>           | <b>2</b>              |

**Fuente:** La Investigadora (2015)

De este modo, la población de este estudio estuvo conformada por un total de 8 personas que están relacionados con la ejecución y control de la ejecución de los costos.

#### Muestra

Es importante considerar que en ocasiones cuando la población tiene una significativa cantidad de unidades, es necesario determinar una muestra, es decir un

segmento del total poblacional. Según Arias (2006, p. 83): “La Muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”, este fragmento debe ser representativo de las características poblacionales y puede ser determinado de manera probabilística y no probabilística. La muestra se calcula sólo cuando es imposible que durante la captación incluir a todos los informantes.

Para este estudio, tal y como se definió en el cuadro 1, la población es pequeña y podrá accesarse a la misma, por lo que se procederá a efectuar un estudio censal, es decir se trabajará con todas las unidades poblacionales.

### **Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

Para poder dirigirse a la realidad y captar los datos, los investigadores deben planificar el procedimiento y elegir los mecanismos que le faciliten el proceso, en conformidad con las demandas informativas de los objetivos trazados; debiendo para ello escoger las técnicas e instrumentos de recolección de datos, las cuales dependieron del tipo de información a obtener. Tamayo (2004) indica que:

La recolección de datos depende en gran parte del tipo de investigación y del tipo del problema planteado para la misma, y puede efectuarse desde la simple ficha bibliográfica, observación, entrevista, cuestionario o encuestas y mediante la ejecución de investigaciones para este fin (p.98)

En palabras similares Arias (2006), señala que las técnicas son las diferentes formas cómo se capta la información; en este sentido, la técnica a aplicar fue la **Encuesta**. Según Sabino (2004, p. 32): “trata de requerir información a un grupo socialmente significativo de personas acerca de los problemas en estudio, para luego, mediante un avance de tipo cuantitativo, sacar las conclusiones que se correspondan con los datos recogidos”. Se ha seleccionado esta técnica de recolección debido a que

se trató de estandarizar las apreciaciones recolectadas de las 8 personas que conforman la población. La encuesta fue posible a través de la aplicación de un instrumento como lo es el cuestionario, el cual estará conformado por preguntas cerradas de respuestas múltiples.

### **Validez del Instrumento**

En todo momento se buscó garantizar la característica científica de la información, por ello antes de aplicar los instrumentos, la investigadora buscó terceras opiniones de la efectividad de los mismos con respecto a la cobertura de los objetivos; es decir determinó la validez de los instrumentos. Hernández y otros (2006, p. 277), señalan: “En términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que quiere medir”. De esta manera a través de un criterio externo se constató la calidad de los instrumentos diseñados, en cuanto a su contenido.

### **Confiabilidad del Instrumento**

Dentro de los procesos metodológicos empleados, también se consideró la comprobación de la confiabilidad de los datos proporcionados por los encuestados, ello antes de proceder al análisis de los mismos; por lo tanto, se procedió a determinar la confiabilidad de las preguntas dicotómicas a través del Coeficiente de Kruder y Richardson y; que de acuerdo con las condiciones de estos coeficientes, se puede decir que la información es confiable.

### **Técnicas de Análisis de Datos**

Recolectados los datos fue preciso que la investigadora los organizara y en función a su naturaleza los interpretara, para lo que debió recurrir a técnicas de análisis, que de acuerdo con Arias (2006, p, 111): “En este punto se describen las

distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuera el caso”.

En este sentido, los resultados de la aplicación del cuestionario, se trataron por medio del análisis cuantitativo el cual explica Sabino (2004, p. 180) como sigue:

Este tipo de operación se efectúa, naturalmente con toda la información numérica resultante de la investigación. Esta, luego del procesamiento que ya se le había hecho, se nos presentará como un conjunto de cuadros, tablas y medidas, a las cuales se les han calculado sus porcentajes y presentado convenientemente.

Esta técnica implicó la elaboración de la estadística descriptiva, la cual arrojó datos numéricos de acuerdo con la tabulación sobre las respuestas de los encuestados, luego se recogerán en tablas de frecuencia y porcentajes y finalmente, se expresaron los hallazgos en gráficos; reportándose las interpretaciones respectivas.

### **Fases de la Investigación**

Como la investigación respondió un diseño metodológico, se caracterizó por ser un proceso sistemático, lógico y organizado, que podrá fácilmente llevarse por fases, en función a los objetivos establecidos, teniéndose las siguientes:

**Fase I.** Arqueo Bibliográfico, esta etapa consistió en el uso de la observación documental en búsqueda de todos los datos procedentes de fuentes secundarias que expliquen las variables tratadas.

**Fase II.** Procesamiento y análisis de datos de fuentes primarias, en esta etapa el investigador procedió a formular, validar, recolectar y analizar los datos extraídos de las unidades poblacionales.



**Fase III.** Registro de Información. Se registró mediante el análisis cuantitativo y estadísticas descriptivas.

**Fase IV.** Formulación de Conclusiones y Recomendaciones. Se analizaron los resultados cruzándolo con las interrogantes de la investigación y los objetivos planteados para revelar el conocimiento alcanzado.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS**

Los datos por si solos no constituyen la transmisión del conocimiento buscado por el investigador, pero si es la materia prima para obtener la información explicativa del problema a partir de un criterio técnico consolidado en la fase de revisión bibliográfica; por lo que la obtención de dichos datos es una de las etapas claves del diseño y, cuando proceden de fuentes primarias es el resultado de un trabajo de campo metodológico y objetivo.

Particularmente en esta investigación, se estableció contacto con las unidades de análisis por medio de un cuestionario dicotómico cuyas interrogantes estaban inmersas en las dimensiones que definen a cada objetivo; finalizado el proceso de recolección de datos, se sometieron a la técnica de análisis cuantitativo con la estadística descriptiva, que consistió en tabular, categorizar y cuantificar los hallazgos para posteriormente interpretarlos, convirtiéndolos en información entendible.

Es así como se trae en este capítulo un diagnóstico sobre la situación actual de la estructura de los sistemas de Costos aplicables en las pequeñas y medianas empresas embutidoras del Estado Aragua, una descripción sobre el control interno

para la contabilidad de costos y se determinó el alcance de la contabilidad de costos en la toma de decisiones de las pequeñas y medianas empresas embutidoras del Estado Aragua.

A continuación de manera organizada se presentan los resultados del procesamiento por cada objetivo.

### Análisis del Cuestionario

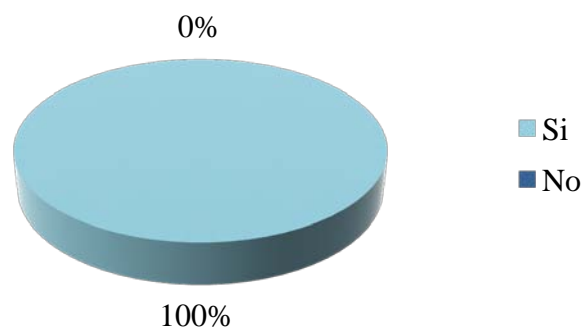
**Objetivo 1:** Diagnosticar la situación actual de la estructura de los sistemas de Costos aplicables en las pequeñas empresas embutidoras del Estado Aragua

**Ítems 1.-** ¿Están claramente identificados los elementos del costo en el proceso productivo de la empresa?

**Cuadro 2. Elementos del Costo**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 8          | 100        |
| No           | 0          | 0          |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

**Fuente:** Cuestionario Aplicado (2015)



### Gráfico 1. Elementos del Costo

Fuente: Cuadro 2

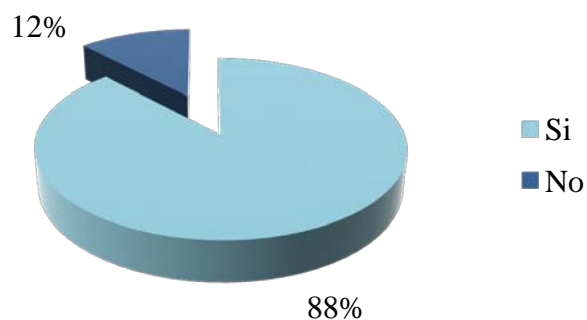
**Análisis:** Revela el gráfico que el 100% de los encuestados ha expresado afirmativa su respuesta, esto significa que la contabilización de los costos en estas empresas se realiza sobre una clasificación técnica de los elementos del costos identificables en el proceso productivo.

**Ítems 2.-** ¿La empresa ha seleccionado un sistema de costos que arroje el costo total de la producción de la forma más precisa posible?

### Cuadro 3. Sistema de Costos

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 7          | 88         |
| No           | 1          | 12         |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

Fuente: Cuestionario Aplicado (2015)



### Gráfico 2. Sistema de Costos

Fuente: Cuadro 3

**Análisis:** Se observa en el gráfico que el 88% de los encuestados se ha expresado de manera afirmativa, mientras que el 12% escogió la negación; estas tendencias

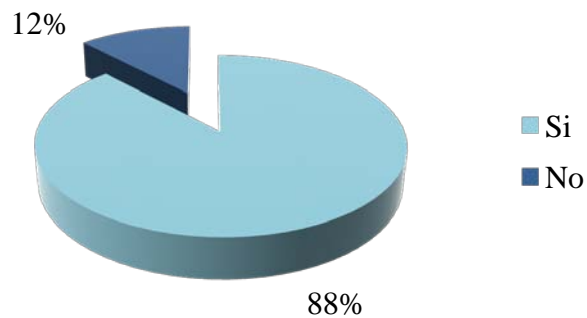
demuestran que las empresas han seleccionado un sistema de costos que arroja el costo total de la producción de la forma más precisa posible, es decir considera que la información arrojada se apega a la naturaleza de las transacciones y es confiable para la toma de decisiones.

**Ítems 3.-** ¿Se ha adecuado el sistema de costo de la empresa a las exigencias de la Ley de costos y precios justos?

**Cuadro 4. Ajuste del Sistema de Costo a la Ley**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 7          | 88         |
| No           | 1          | 12         |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

**Fuente:** Cuestionario Aplicado (2015)



**Gráfico 3. Ajuste del Sistema de Costo a la Ley**

**Fuente:** Cuadro 4

**Análisis:** De acuerdo con la representación gráfica, el 88% de los encuestados señaló que está afirmando ante el planteamiento, mientras que el 12% se identificó

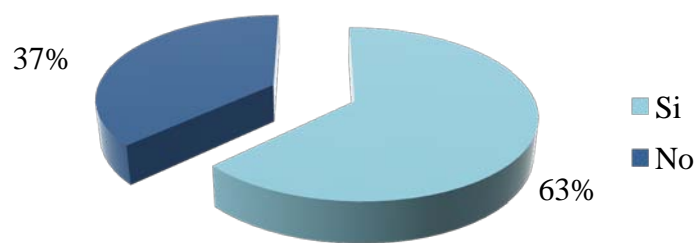
con la negación. Estos resultados indican que las empresas han apegado su sistema de costeo a la ley de costos y precios justos lo que ha implicado una reclasificación de los elementos y la redefinición del margen de rentabilidad, lo cual exige de un control exhaustivo para garantizar la adecuación y proteger a la empresa de los efectos de la inflación.

**Ítems 4.-** ¿Existe en la empresa un área administrativa exclusiva para la contabilidad de costos de la empresa disponiéndose del personal calificado para ello?

**Cuadro 5. Personal**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 5          | 63         |
| No           | 3          | 37         |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

**Fuente:** Cuestionario Aplicado (2015)



**Gráfico 4. Personal**

**Fuente:** Cuadro 5

**Análisis:** Muestra el gráfico que la mayor tendencia se ubica en el lado de la afirmación con un 63%; mientras que el 37% se ha identificado con negación. Se

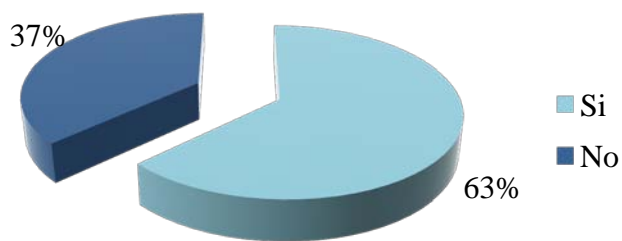
puede decir entonces que existe en las empresas un área administrativa exclusiva para la contabilidad de costos de la empresa disponiéndose del personal calificado para ello, lo que garantiza la obtención del costo de manera oportuna y bajo un conocimiento técnico.

**Ítems 5.-** ¿Se ejecutan procedimientos administrativos y contables para obtener la información formal y oportunamente para la determinación del costo?

**Cuadro 6. Procedimientos**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 5          | 63         |
| No           | 3          | 37         |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

**Fuente:** Cuestionario Aplicado (2015)



**Gráfico 5. Procedimientos**

**Fuente:** Cuadro 6

**Análisis:** Al observarse el gráfico, destaca que la mayoría de las opiniones ha seleccionado la afirmación, mientras que el 37% se ha expresado negativamente;

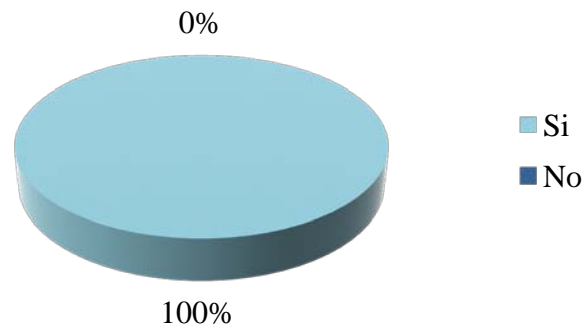
estos resultados indican que en las empresas se ejecutan procedimientos administrativos y contables para obtener la información formal y oportunamente para la determinación del costo; lo que significa que los registros y cálculo son llevado con alineación a las operaciones para así evaluar la trascendencia financiera de las decisiones operativas.

**Ítems 6.-** ¿En la contabilización del costo de la empresa, están vinculados diferentes departamentos?

**Cuadro 7. Vinculación con otras Áreas**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 8          | 100        |
| No           | 0          | 0          |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

**Fuente:** Cuestionario Aplicado (2015)



**Gráfico 6. Vinculación con otras Áreas**

**Fuente:** Cuadro 7

**Análisis:** Revela la graficación anterior que para la determinación de los costos la

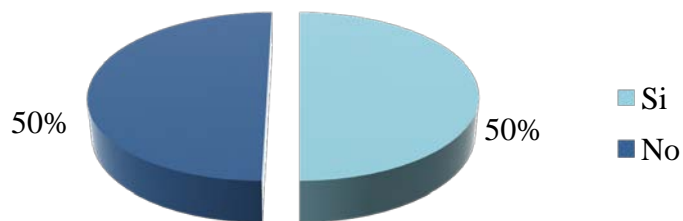
información procede de diferentes fuentes, es decir el 100% de los encuestados han convenido en afirmar que en la contabilización del costo están vinculados diferentes departamentos; lo que significa que el flujo de información desde su fuente de origen debe ser controlado para garantizar la veracidad de los datos requeridos.

**Ítems 7.-** ¿Se emite frecuentemente reportes sobre los resultados de la contabilización del costo?

**Cuadro 8. Reportes**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 4          | 50         |
| No           | 4          | 50         |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

**Fuente:** Cuestionario Aplicado (2015)



**Gráfico 7. Reportes**

**Fuente:** Cuadro 8

**Análisis:** Se observa en el gráfico que las opiniones están distribuidas en dos



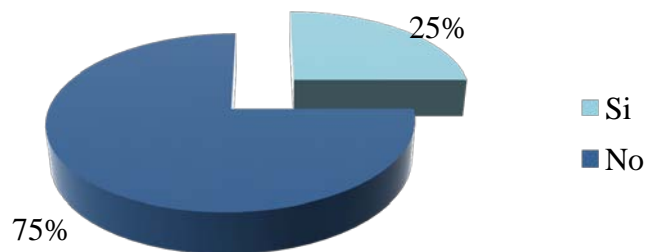
partes iguales al 50%, es decir la mitad de las empresas en estudio generan frecuentemente reportes sobre los resultados de la contabilización del costo; pero la otra mitad, proporción considerable, más allá de la determinación del mismo no hay informes específicos que faciliten el análisis de sus componentes para la toma de decisiones, lo cual sustenta que debe mejorarse el alcance del control en el área.

**Ítems 8.-** ¿Se ejecutan indicadores de medición sobre los factores claves de éxitos para la gestión del costo en la empresa?

**Cuadro 9. Indicadores**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 2          | 25         |
| No           | 6          | 75         |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

**Fuente:** Cuestionario Aplicado (2015)



**Gráfico 8. Indicadores**

**Fuente:** Cuadro 9

**Análisis:** Reporta el gráfico que el 75% de los encuestados se identificó con la

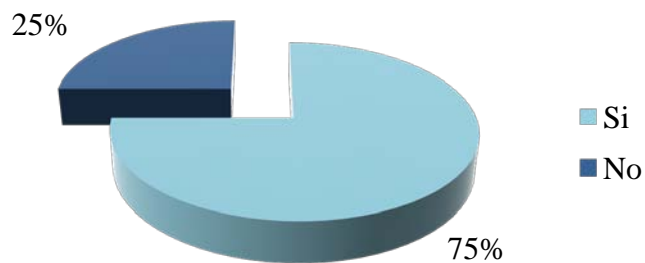
negación, quedando el 25% en la afirmación; estos resultados demuestran que más allá de la contabilización de los costos, en las empresas no se ejecutan indicadores de medición sobre los factores claves de éxitos para la gestión del costo en la empresa, es decir no se profundiza en la evaluación y seguimiento de las relaciones financieras para determinar las deficiencias de manera oportuna en la asignación de recursos a ciertos rubros, o el efecto de eventos como la inflación en otros.

**Ítems 9.-** ¿Emplea la gerencia financiera los reportes sobre el costo para administrar los eventos posibles en la empresa?

**Cuadro 10. Usos**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 6          | 75         |
| No           | 2          | 25         |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

**Fuente:** Cuestionario Aplicado (2015)



**Gráfico 9. Usos**

**Fuente:** Cuadro 10

**Análisis:** En el gráfico el 75% de los encuestados han señalado que la respuesta

correcta es la afirmación, encontrándose del lado contrario el 25% restante; esto significa que en las empresas parte de los reportes contables de costo para analizar el escenario e identificar eventos riesgosos tanto interna como externamente de impacto financiero a las entidades.

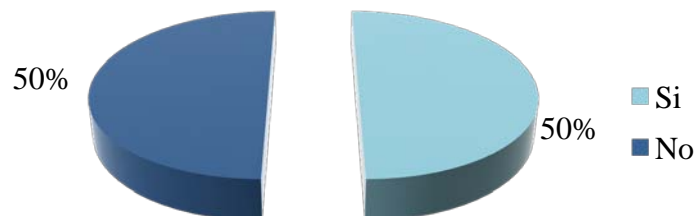
**Objetivo 2:** Describir el control interno para la contabilidad de costos en las pequeñas empresas embudidoras del Estado Aragua.

**Ítems 10.-** Se solicita a las áreas operativas la documentación financiera respaldo relacionada a los elementos del costo para su debida contabilización

**Cuadro 11. Documentación**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 4          | 50         |
| No           | 4          | 50         |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

**Fuente:** Cuestionario Aplicado (2015)



**Gráfico 10. Documentación**

**Fuente:** Cuadro 1

12

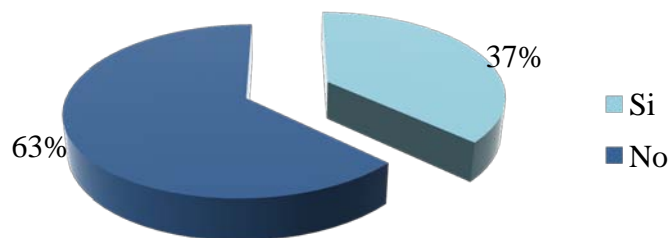
**Análisis:** Tal y como se observa en el gráfico, el 52% seleccionó la afirmación y el otro 50% la negación. Estos resultados demuestran que solamente la mitad de las empresas solicita a las áreas operativas la documentación financiera respaldo relacionada a los elementos del costo para su debida contabilización, es decir la otra proporción no lleva un seguimiento físico y detallado para resguardar la confiabilidad de los registros.

**Ítems 11.-** ¿Se ejecutan parámetros formales de control interno para organizar la información necesaria para el procesamiento de la contabilidad de costo de la empresa?

**Cuadro 12. Organización**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 3          | 37         |
| No           | 5          | 63         |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

**Fuente:** Cuestionario Aplicado (2015)



**Gráfico 11. Organización**

**Fuente:** Cuadro 12

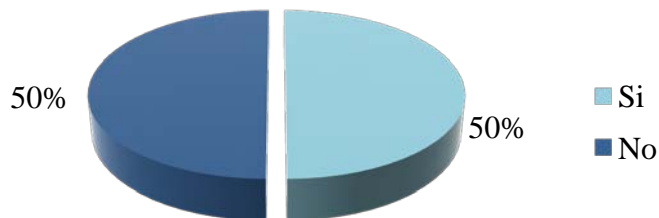
**Análisis:** Expone la graficación anterior que el 63% de los encuestados se ha inclinado por la negación, mientras que el 37% ha seleccionado la afirmación; interpretándose que en pocas de estas empresas se ejecutan parámetros formales de control interno para organizar la información necesaria para el procesamiento de la contabilidad de costo de la empresa, lo que corrobora que el área de costos se limita al registro de los datos financieros sin analizarse los movimientos de egresos y la documentación comprobatoria.

**Ítems 12.-** ¿La gerencia financiera supervisa el procesamiento de la contabilidad de costo?

**Cuadro 13. Supervisión**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 4          | 50         |
| No           | 4          | 50         |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

**Fuente:** Cuestionario Aplicado (2015)



**Gráfico 12. Supervisión**

**Fuente:** Cuadro 13

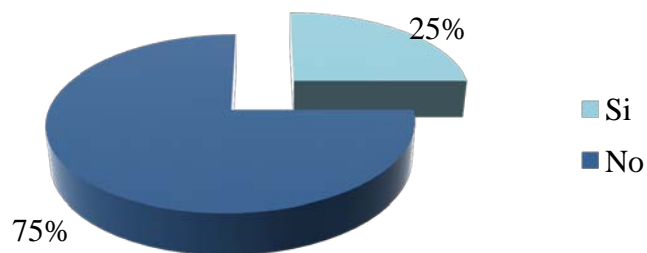
**Análisis:** Se aprecia en el gráfico que el 50% de los encuestados se expresa de manera negativa y la otra proporción afirmativamente; estos resultados indican que sólo la mitad de las empresas se dan a la tarea de supervisar la eficiencia con la que es llevada la contabilización de los costos, revisándose al final del periodo y solamente los resultados presentados en el sistema.

**Ítems 13.-** ¿Se llevan partidas auxiliares para controlar el procesamiento de la contabilidad del costo?

**Cuadro 14. Partidas Auxiliares**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 2          | 25         |
| No           | 6          | 75         |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

**Fuente:** Cuestionario Aplicado (2015)



**Gráfico 13. Partidas Auxiliares**

**Fuente:** Cuadro 14

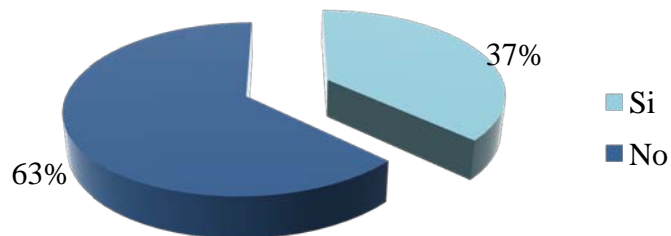
**Análisis:** Tal y como se observa en el gráfico, el 75% de los encuestados se ha identificado con la negación, mientras que el 25% restante seleccionó la afirmación. Se puede decir que en pocas empresas la contabilidad de costos se apoya en el uso de partidas o mayores auxiliares para estudiar movimientos de cuentas de forma exclusiva y llevar un control sobre el egreso o peso financiero del mismo.

**Ítems 14.-** ¿Se verifica la razonabilidad y confiabilidad de la información emitida de la contabilización del costo en la empresa?

**Cuadro 15. Verificación**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 3          | 37         |
| No           | 5          | 63         |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

**Fuente:** Cuestionario Aplicado (2015)



**Gráfico 14. Verificación**

**Fuente:** Cuadro 15

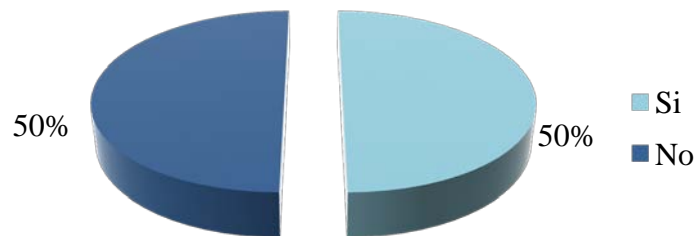
**Análisis:** Se identifica en el gráfico que el 63% de los encuestados ha señalado que la respuesta es la negativa, mientras que el 37% se inclinó hacia la afirmación. Partiendo de estos resultados se puede decir que en pocas entidades se verifica la razonabilidad y confiabilidad de la información emitida de la contabilización del costo en la empresa; por lo que se deduce que no se somete el procesamiento a un sistema de control interno eficiente.

**Ítems 15.-** ¿Se evalúa la gestión administrativa y contable relacionada con la estructuración de la información de costos de la empresa?

**Cuadro 16. Evaluación**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 50         | 50         |
| No           | 50         | 50         |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

**Fuente:** Cuestionario Aplicado (2015)



**Gráfico 15. Evaluación**

**Fuente:** Cuadro 16



**Análisis:** Se observa en el gráfico que un 50% ha señalado que está del lado de la negación; mientras que el otro 50% se inclina hacia la afirmación; lo que significa que la mitad de las entidades verifica y evalúa los procesos de gestión para el procesamiento de la información base para la contabilización del costo, demostrándose que no se garantiza la eficiencia del flujo de información previo a la identificación de los elementos para el cálculo.

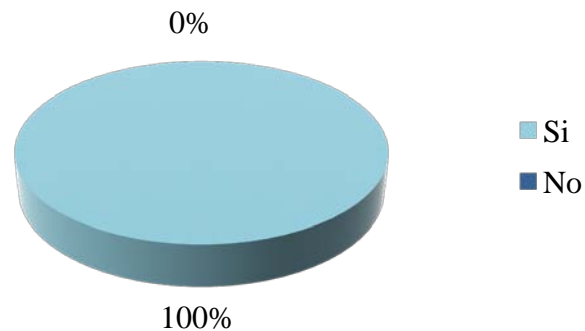
**Objetivo 3:** Determinar el alcance de la contabilidad de costos en la toma de decisiones de las pequeñas empresas embudidoras del Estado Aragua

**Ítems 16.-** ¿Se monitorea la rentabilidad de la empresa a través de la información oportuna de los costos?

**Cuadro 17. Medición de Rentabilidad**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 8          | 100        |
| No           | 0          | 0          |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

**Fuente:** Cuestionario Aplicado (2015)



### Gráfico 16. Medición de Rentabilidad

Fuente: Cuadro 17

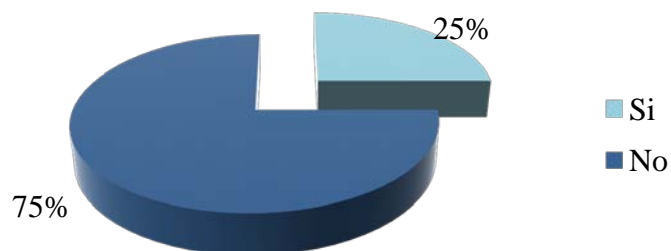
**Análisis:** En el gráfico se observa que el 100% de los encuestados señala que en la empresa la rentabilidad y sus resultados son evaluados en contraposición a los niveles de costos que reporta el sistema de información empleado para ello, confirmando que es necesario que la información que este procesamiento genere permite evaluar la operatividad total de las entidades.

**Ítems 17.-** ¿Se identifican fuentes de riesgos financieros a través de la contabilidad de costo de la empresa?

### Cuadro 18. Fuentes de Riesgos

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 2          | 25         |
| No           | 6          | 75         |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

Fuente: Cuestionario Aplicado (2015)



### Gráfico 17. Fuentes de Riesgos

Fuente: Cuadro 18

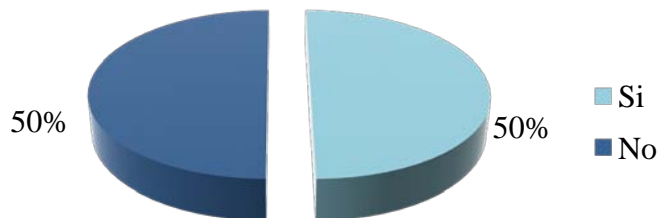
**Análisis:** Tal y como lo reporta el gráfico, el 75% ha indicado negativa su respuesta, mientras que el 25% se expresó afirmativamente; por lo tanto, pocas empresas de las estudiadas identifican las fuentes de riesgos financieros a través de la contabilidad de costo de la empresa, empleándose la información para verificar el peso financiero y su afectación contable a la ganancia.

**Ítems 18.-** ¿La contabilidad de costos es el punto de partida para analizar el precio de venta de los productos de la empresa?

**Cuadro 19. Precios de Ventas**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 4          | 50         |
| No           | 4          | 50         |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

**Fuente:** Cuestionario Aplicado (2015)



**Gráfico 18. Precios de Ventas**

**Fuente:** Cuadro 19

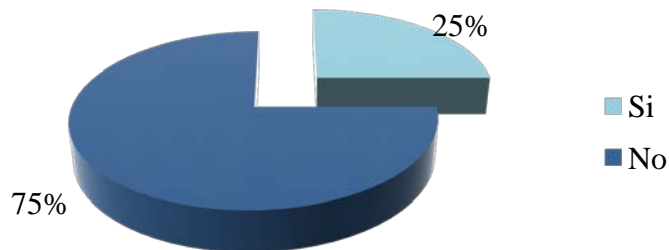
**Análisis:** Según los datos reportados en el gráfico, un 50% se ha expresado afirmativamente, mientras que el otro 50% refiere su respuesta desde la negación. Estos resultados demuestran que no en todas, la contabilidad de costos es una herramienta para definir las estrategias de precio de ventas, pareciendo que en la otra proporción ello depende del alcance de lo permitido por la ley de costos y de otras valoraciones para la venta; no obstante, la información contable de los costos es el punto de partida para evaluar el margen de ganancia y a partir de ello establecer y agregar porcentajes para el precio final.

**Ítems 19.-** ¿La contabilidad de costo permite analizar financieramente al subsistema de administración de personal?

**Cuadro 20. Control de subsistema de personal**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 2          | 25         |
| No           | 6          | 75         |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

**Fuente:** Cuestionario Aplicado (2015)



**Gráfico 19. Control de subsistema de personal**

**Fuente:** Cuadro 20

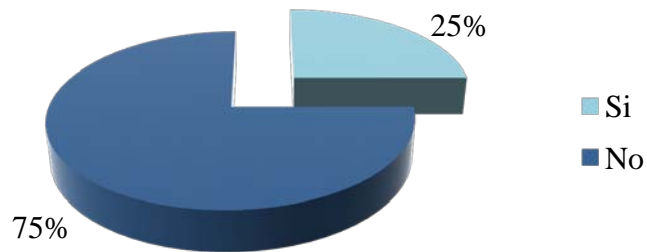
**Análisis:** Muestra el gráfico que el 75% ha seleccionado la negación y el 25% se considera dentro de la afirmación; lo que significa que la contabilidad de costo casi no es empleada para analizar financieramente al subsistema de administración de personal, ello porque no se emplea con analíticos exclusivos para controlar los rubros de mayor peso financiero en las empresas como lo es la gestión de personal.

**Ítems 20.-** ¿La oportunidad de la contabilidad del costo sirve de base para la elaboración presupuestaria?

**Cuadro 21. Presupuesto**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si           | 2          | 25         |
| No           | 6          | 75         |
| <b>Total</b> | <b>8</b>   | <b>100</b> |

**Fuente:** Cuestionario Aplicado (2015)



**Gráfico 20. Presupuesto**

**Fuente:** Cuadro 21

**Análisis:** En el gráfico se encuentra que el 75% de los encuestados se inclinó hacia la negación y el otro 25% por la afirmación; esto demuestra que la planificación presupuestaria se formula generalmente a partir de criterios subjetivos y expectativas gerenciales que poco se apoyan en el uso de la información de los costos.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **Conclusiones**

En la actualidad los ambientes económicos exigen de la gerencia financiera el mantenimiento del equilibrio en la relación costo – beneficio, por ello la gestión contable y financiera debe ser efectiva y estribar en el uso de una perspectiva tan detallada como integral. Sobre esta base y luego de haberse desarrollado la investigación, se concluye:

En las pequeñas y medianas empresas embudoras del estado Aragua, la contabilidad de costos es un proceso clave dentro de la generación de la información para la toma de decisiones gerenciales; en su totalidad han definido los elementos del costo de acuerdo con la naturaleza de sus materiales y ritmo de producción, lo cual es procesado efectivamente por un sistema técnico que arroja periódicamente el balance de egresos de las operaciones; además dispone del personal técnicamente preparado para dichos cálculos, quienes ejecutan los procedimientos necesarios y adaptados a

las implicaciones de la ley de costos y precios justos, captando los datos a través del flujo de información de los diferentes departamentos; es decir la gestión de estas empresas en lo que respecta al costo está basada en todo un sistema de contabilización para ofrecer la evolución del mismo durante el período contable.

No obstante, se observa que no emiten reportes estructurados que permitan demostrar el impacto financiero del área y los rubros especialmente afectados para orientar la toma de decisiones, además no se apoya en la determinación de indicadores de gestión que ofrezcan a la gerencia más allá de un resultado final, u seguimiento cuantitativo gestor sobre la variabilidad de los elementos del costo más allá de lo financiero, para así brindar una explicación más detenida y fundamentada de las alzas y bajas de los diferentes rubros; es decir la información contable no se apoya de herramientas de gestión para profundizar el control.

En lo que respecta al control interno administrativo, se pudo determinar que a pesar de disponerse de la documentación respaldo de cada movimiento de egreso, no se efectúa un análisis o cruce periódico de la información en sistema con la física, además tampoco se verifica la consistencia y legalidad de los documentos respaldo para garantizar la confiabilidad de los datos procesados; así como tampoco se desencadena una supervisión sostenida en la ejecución de los procedimientos previos y durante la determinación del costo que afiance la objetividad y transparencia del cálculo. Desde el punto de vista contable, el control interno tampoco tiene gran alcance, no se han generado cuentas mayores auxiliares que faciliten el monitoreo financiero y operativo de aquellos rubros de peso financiero para apoyar la toma de decisiones; además de que el procesamiento es verificado y evaluado bajo criterios generales.

En definitiva el control de gestión sobre la contabilidad de los costos no es exclusivo ni detallado, limitándose a la verificación de los ingresos en el sistema y de

los resultados, sin ampliarse un ambiente de control que permita identificar las debilidades administrativas en el flujo de información y su alcance confiable para la determinación del costo.

La contabilidad de costos en estas empresas tiene un uso limitado, quedándose solamente en la verificación de los egresos y medición de la ganancia siendo la base para la determinación de los precios de venta; pero en lo que respecta a la identificación y control de los riesgos y al equilibrio del flujo de efectivo no ha sido empleado en la toma de decisiones e incluso la planificación financiera se lleva apartado de esta información.

Es decir, el uso del costo en las pequeñas y medianas empresas embudidoras del estado Aragua está relacionado con el seguimiento de la ganancia, subestimándose para la evaluación de otros aspectos de la vida financiera e incluso operativa de las mismas; además su gestión es restringida a la contabilización, sin disponerse de procedimientos que garanticen no sólo el cálculo sino que dependiendo de los elementos del costo, se esté manejando información realmente veraz y consecuente del proceso productivo. Se concluye entonces, que el control interno y de gestión es general, poco estratégico y detallado para apoyar el alcance de la contabilidad de costos de estas empresas.

### **Recomendaciones**

Considerando los aspectos antes referidos en la conclusión de este estudio, la investigadora plantea como recomendaciones lo siguiente:

- La gerencia de costos debe considerar la generación de reportes financieros detallados y analíticos para evaluar las relaciones de causa – efecto del peso



financiero de los movimientos de los diferentes elementos del costo.

- La gerencia de costos con apoyo en los responsables de control interno deben considerar la formulación de procedimientos para el seguimiento del flujo de información referente a la determinación del costo, antes y durante el ingreso al sistema de costos.

- La gerencia general debe considerar el uso de la información del costo en la identificación y control de los riesgos internos y externos.

- La gerencia de costos debe evaluar en si mismo la gestión para la determinación de los costos para garantizar la confiabilidad, eficiencia y eficacia del procesamiento de los datos.

- La gerencia de costos debe considerar la determinación de indicadores de gestión para evaluar cuali – cuantitativamente los elementos financieros del costo y apoyar en ello los resultados del sistema de costeo.

- Debe considerarse la subclasificación de mayores analíticos de uso administrativo para monitorear el movimiento financiero de aquellos elementos de mayor peso.

- La información de costos debe ser considerada como un elemento clave en la planificación financiera.

## BIBLIOGRAFÍA

ACCID (2010). **Manual de Control de Gestión**. España: Profit Editorial 2010

Arias, F. (2006). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica** (5a. ed.).Caracas: EPISTEME, C. A.

Chang, Alba, González, A. y López, M. (2006). **La Importancia de la Contabilidad de Costos**. [Documento en línea]. Disponible: <http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no60/costos.pdf>. [Consulta: 2015, marzo 1].

Cuellar G. (2004). **Auditoría de Gestión**. [Artículo en línea]. Disponible: [http://members.tripod.com/~Guillermo\\_Cuellar\\_M/gestion.html](http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/gestion.html). [Consulta: 2015, marzo 1].

Datar, S.; Horgren, Ch. y Foster, G. (2007). **Contabilidad de Costo** (12a. ed.). México: Pearson Educación.

De la Mora, M. (2006). **Metodología de la Investigación** (5 a. ed.). México: Thomson.

Duarte, P. (2010). **Propuesta de un Modelo de Evaluación Operativa y**

**Estratégica de Proveedores, con la Finalidad de Reducir los Costos de Adquisición de Materiales desde la Fase de Diseño y Desarrollo de Nuevos Productos, en una Empresa Manufacturera de Artículos Derivados De Goma Ubicada en Venezuela, Edo. Cojedes.** Trabajo de grado no Publicado. Universidad de Carabobo, Campus Bárbula. Valencia, Venezuela.

Estupiñán, R y Estupiñán, O (2006). **Análisis Financiero y de Gestión** (2a. ed.). Colombia: ECOE Ediciones.

Fernández, E. (s.f.b) Concepto de Auditoria [Doc. En línea] Disponible: <http://www.soeduc.cl/apuntes/concepto%20de%20auditoria.doc> [consulta: 2015, febrero 28].

Fernández, L. (2011). **Análisis del Impacto de los Procesos Administrativos, Operativos y Gerenciales en los Costos del Servicio de la Empresa “Zurda Publicidad, C.A”.** Trabajo de Grado Publicado. Universidad Metropolitana. Caracas, Venezuela.

Franklin, E. (2007). **Auditoría Administrativa-Gestión Estratégica del Cambio.** (2a. ed.). México: Pearson Educación.

Gayle, R. (1999). **Contabilidad y Administración de Costo** (6a. ed.). México: Mc Graw Hill.

Gómez, O. (2005). **Contabilidad de Costo** (5a. ed.). Venezuela: Nomos, S. A.

López, R. (2002). **¿Qué es la auditoría de gestión?** [Artículo en línea]. Disponible: <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/36/audigest.htm>. [Consulta: 2015, febrero 19].

Marín, A. (2010). **TEORÍA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN.** [Artículo en línea]. Disponible:<http://administracionluzcol.blogspot.com/2010/07/unidad-ii-teoria-de-costos-de.html> [Consulta: 2015, febrero 19].

Méndez, C. (2005). **Metodología. Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación** (5a. ed.). Bogota: Mc Graw – Hill.

Mira, J. (2006). **Apuntes de Auditoría.** [Documento en línea]. Disponible:<http://www.eumed.net/libros-gratis/2006a/jcmn/>[Consulta: 2015, febrero 19].

Páez, J. (2012). **Propuesta de un Sistema de Costos por Absorción con Tasa Predeterminada bajo la Filosofía “Abc” -Activity Based Costing - para la Empresa Pascual Andina, C. A. Ubicada en el Estado Carabobo.** Trabajo de grado no Publicado. Universidad de Carabobo, Campus Bárbula. Valencia,

Venezuela.

Peña, C. (2011). **Propuesta de un Sistema de Evaluación y Control de Gestión a Través de Centros de Costos Descentralizados, para Evaluar Resultados en las Organizaciones Públicas. Caso de estudio: CORPOCENTRO** Trabajo de grado no Publicado. Universidad de Carabobo, Campus Bárbula. Valencia, Venezuela.

Pérez-Carballo, J. (2008). **Control de la Gestión Empresarial. Texto y Casos.** (7a. ed.). España: Esid Editorial.

Ruiz, R., Guzmán, J. y De La Rosa, J. (2007) **Dirección Empresarial Asistida. Cómo Alinear Estratégicamente su Organización** (1a. ed.). España: Editorial Vision Net.

Sabino, C. (2004). **El Proceso de Investigación Científica** (7a. ed.). Caracas: Panapo.

Serra, V., Vercher, S. y Zamorano, V. (2005). **Sistemas de Control de Gestión: Metodología para su diseño e implantación.** España: Ediciones Gestión 2000.

Siniesterra, G. (2006). **Contabilidad de Costo.** Venezuela: ECOE Ediciones.

Tamayo y Tamayo, M. (2004). **El Proceso de la Investigación Científica** (5a. ed.). Caracas: LIMUSA Noriega Editores.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador. (UPEL). (2006). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales.** Caracas: Fondo Editorial Universidad Pedagógica Experimental Libertador.

## **ANEXOS**

### Operacionalización de las Variables

**Objetivo General:** Proponer lineamientos de control basados en la auditoría de gestión para la optimización de la información contable emitida por el sistema de costos de las de las empresas embudidoras del Estado Aragua.

| Objetivos Específicos  | Variable  | Dimensiones                                    | Indicadores  | Ítems  | instrumento                |
|--|---|--|--|--|----------------------------|
| Establecer los Basamentos teóricos que sustenten el control interno de Costos.   |   |  |  |  |                            |
| Diagnosticar la situación actual de la estructura de los sistemas de Costos aplicables en las pequeñas y medianas empresas embudidoras del Estado Aragua.  | Estructura de los sistemas de Costos                          | Contabilización<br><br>Reportes                | Elementos del costo<br>Sistema de costeo<br>Personal<br>Procedimientos<br>Vinculación con otras áreas<br><br>Reportes<br>Indicadores<br>Usos | 1<br>2 y 3<br>4<br>5<br>6<br><br>7<br>8<br>9 | <b>GUIÓN DE ENTREVISTA</b> |
| Describir el control interno para la contabilidad de costos en las pequeñas y medianas empresas embudidoras del Estado Aragua  | Control interno para la contabilidad de costos                | Control administrativo<br><br>Control contable | Documentación<br>Organización<br>Supervisión<br><br>Partidas auxiliares<br>Verificación<br>Evaluación  | 10<br>11<br>12<br><br>13<br>14<br>15         |                            |
| Determinar el alcance de la contabilidad de costos en la toma de decisiones de las pequeñas y medianas empresas embudidoras del Estado Aragua. alcance de la contabilidad de costos en la toma de decisiones | Alcance de la contabilidad de costos en la toma de decisiones | Sistemas de información                        | Medición de rentabilidad<br>Fuentes de riesgos<br>Precios de ventas<br>Control de subsistema de personal<br>Presupuesto                      | 16<br>17<br>18<br>19<br>20                   |                            |

**Fuente:** La Investigadora (2015)

### Cuestionario

| Pregunta   | Si | No | Observación  |
|--|----|----|--|
| 1.- ¿Están claramente identificados los elementos del costo en el proceso productivo de la empresa?  |    |    |  |
| 2.- ¿La empresa ha seleccionado un sistema de costos que arroje el costo total de la producción de la forma más precisa posible?                         |    |    | De ser afirmativa su respuesta, indique cual es el sistema de costo empleado |
| 3.- ¿Se ha adecuado el sistema de costo de la empresa a las exigencias de la Ley de costos y precios justos?   |    |    |  |
| 4.- ¿Existe en la empresa un área administrativa exclusiva para la contabilidad de costos de la empresa disponiéndose del personal calificado para ello? |    |    |  |
| 5.- ¿Se ejecutan procedimientos administrativos y contables para obtener la información formal y oportunamente para la determinación del costo?          |    |    |  |
| 6.- ¿En la contabilización del costo de la empresa, están vinculados diferentes departamentos?   |    |    | De ser afirmativa su respuesta indique cuales están vinculados               |
| 7.- ¿Se emite frecuentemente reportes sobre los resultados de la contabilización del costo?  |    |    |  |
| 8.- ¿Se ejecutan indicadores de medición sobre los factores claves de éxitos para la gestión del costo en la empresa?                                    |    |    |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 9.- ¿Emplea la gerencia financiera los reportes sobre el costo para administrar los eventos posibles en la empresa?   |  |  |  |
| 10.- Se solicita a las áreas operativas la documentación financiera respaldo relacionada a los elementos del costo para su debida contabilización                 |  |  |  |
| 11.- ¿Se ejecutan parámetros formales de control interno para organizar la información necesaria para el procesamiento de la contabilidad de costo de la empresa? |  |  |  |
| 12.- ¿La gerencia financiera supervisa el procesamiento de la contabilidad de costo?  |  |  |  |
| 13.- ¿Se llevan partidas auxiliares para controlar el procesamiento de la contabilidad del costo?   |  |  |  |
| 14.- ¿Se verifica la razonabilidad y confiabilidad de la información emitida de la contabilización del costo en la empresa?                                       |  |  |  |
| 15.- ¿Se evalúa la gestión administrativa y contable relacionada con la estructuración de la información de costos de la empresa?                                 |  |  |  |
| 16.- ¿Se monitorea la rentabilidad de la empresa a través de la información oportuna de los costos?   |  |  |  |
| 17.- ¿Se identifican fuentes de riesgos financieros a través de la contabilidad de costo de la empresa  |  |  |  |
| 18.- ¿La contabilidad de costos es el punto de partida para analizar el precio de venta de los productos de la empresa?   |  |  |  |
| 19.- ¿La contabilidad de costo permite analizar financieramente al subsistema de administración de personal?  |  |  |  |
| 20.- ¿La oportunidad de la contabilidad del costo sirve de base para la elaboración presupuestaria?   |  |  |  |



## Confiabilidad de los Datos

### KRUDER Y RICHARDSON

|    | 1    | 2     | 3 | 4    | 5   | 6    | 7    | 8    | TOTAL                  |
|----|------|-------|---|------|-----|------|------|------|------------------------|
| 1  | C    | I     | I | C    | C   | I    | C    | I    | 6                      |
| 2  | C    | C     | I | C    | C   | I    | C    | I    | 6                      |
| 3  | C    | C     | I | C    | C   | I    | C    | I    | 6                      |
| 4  | I    | I     | I | C    | I   | C    | I    | C    | 5                      |
| 5  | I    | C     | I | I    | C   | I    | C    | I    | 4                      |
| 6  | C    | C     | I | C    | C   | I    | C    | I    | 6                      |
| 7  | C    | C     | I | I    | C   | I    | C    | I    | 6                      |
| 8  | I    | C     | I | I    | I   | I    | I    | I    | 3                      |
| 9  | C    | C     | I | C    | C   | C    | C    | C    | 7                      |
| 10 | C    | C     | I | C    | C   | C    | C    | C    | 6,33                   |
| 11 | C    | I     | I | C    | C   | I    | C    | I    | 6                      |
| 12 | C    | C     | I | C    | C   | I    | C    | I    | 6                      |
| 13 | C    | C     | I | C    | C   | I    | C    | I    | 6                      |
| 14 | I    | I     | I | C    | I   | C    | I    | C    | 5                      |
| 15 | I    | C     | I | I    | C   | I    | C    | I    | 4                      |
| 16 | C    | C     | I | C    | C   | I    | C    | I    | 6                      |
| 17 | C    | C     | I | I    | C   | I    | C    | I    | 6                      |
| 18 | I    | C     | I | I    | I   | I    | I    | I    | 3                      |
| 19 | C    | C     | I | C    | C   | C    | C    | C    | 7                      |
| 20 | C    | C     | I | C    | C   | C    | C    | C    | 6,33                   |
| P  | 0,67 | 0,78  | 0 | 0,67 | 0,8 | 0,22 | 0,22 | 0,22 | Vt = 3,32              |
| Q  | 0,33 | 0,22  | 1 | 0,33 | 0,2 | 0,78 | 0,78 | 0,78 |                        |
| PQ | 0,22 | 0,172 | 0 | 0,22 | 0,2 | 0,17 | 0,17 | 0,17 | <b>0,957</b> $\sum pq$ |

$$r_n = \left( \frac{n}{Vt - \sum p.q} \right) = 0,87$$