



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
ESPECIALIDAD EN COSTOS



**GESTIÓN DE COSTOS DE PRODUCCIÓN COMO HERRAMIENTA PARA LA
RENTABILIDAD**

*Enfoque integral para la optimización de los costos en la empresa Pastelitos
Súper Duper C.A.*

Autora: Lcda. María Fernanda Noguera Noguera

Mérida - Venezuela
Octubre 2024

C.C. Reconocimiento



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
ESPECIALIDAD EN COSTOS



GESTIÓN DE COSTOS DE PRODUCCIÓN COMO HERRAMIENTA PARA LA RENTABILIDAD

Enfoque integral para la optimización de los costos en la empresa Pastelito Súper

Duper C.A.

www.bdigital.ula.ve

Autora: Lcda. María Fernanda Noguera Noguera

Tutor: Lcdo. Carlos Luis García

Mérida - Venezuela
Octubre 2024

C.C. Reconocimiento

ÍNDICE

Tablas y Figuras	i
Tablas	i
Figuras	i
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
Resumen	v
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: El Problema	6
Planteamiento del Problema	6
Formulación del problema	18
Solución Factible	19
Objetivo General.	19
Objetivos Específicos.	19
Fundamentación del trabajo de investigación	20
Justificación.	20
Delimitación y limitaciones de la investigación	22
Alcance de la investigación.	23
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	24
Estado del Arte	24
Antecedentes de la investigación	30
Bases teóricas	35
Gestión de Costos de Producción	37
Proceso Productivo	39
Costos operativos	53
Costos por procesos	62
Bases legales	66
CAPÍTULO III: Marco Metodológico	70
Contexto ontológico y epistémico.	70

Diseño de la investigación	73
Tipología Investigativa	76
Población y Muestra.	77
Instrumento de Recolección de Información	78
Técnica y Procesamiento de Datos	78
CAPÍTULO IV: Resultados	80
Presentación y Análisis de los Resultado	80
CAPÍTULO V: Propuesta de Investigación	104
Argumento factible	104
Propuesta a seguir	118
Objetivo central	118
Objetivos adyacentes	119
Conclusiones y Recomendaciones	120
Conclusiones	120
Recomendaciones	121
Referencias	123
Anexos	130

Tablas y Figuras

Tablas

N°	Descripción	Pág.
1	Compras de Materia Prima para los productos terminados.....	15
2	Compras de Materia Prima para sub-productos.....	16
3	Ventajas y desventajas del Sistema Pull.....	45
4	Variable y dimensiones y subdimensiones e indicadores para la consecución de la investigación.....	72
5	Receta de las bases de las masas para los pasteles	109
6	Receta de las bases de los guisos Pasteles Pollo	109
7	Receta de las bases de los guisos de Pasteles Carne Molida	110
8	Base General de los Costos de los guisos de pollo y Carne molida	110
9	Indicadores de Gestión gerenciales y operativos.	116

Figuras

N°	Descripción	Pág.
1	Sistema de Gestión de Costos de Producción.....	9
2	Elementos que intervienen en el costo de producción.....	36
3	Proceso del Sistema Pull.....	42
4	Pronóstico de la Demanda.....	82
5	Planificación de compras de materiales directos.....	83
6	Elaboración de planes de producción	84
7	Planificación de Producción.....	85
8	Evaluación de Inventarios.....	86
9	Distribución del Producto Terminado.....	87
10	Reconocimiento de la Materia Prima.....	88
11	Costeo de las materias primas prima.....	89
12	Recetas de Productos terminados y semielaborado.....	90

13	Identificación de Mano de obra directa en producción.....	91
14	Costeo de beneficios y prestaciones.....	92
15	Cálculo de horas y distribución por productos.....	92
16	Identificación de los costos indirectos de fabricación.....	93
17	Cálculo de los costos indirectos de fabricación.....	94
18	Metodología de distribución de los costos indirectos de producción.....	95
19	Diferentes Características de acuerdo a las órdenes de producción.....	96
20	Cálculo de la Acumulación de Costos.....	97
21	El costo operativo se basa sobre órdenes de producción confirmadas.....	98
22	Las características de los productos a fabricar son estándar.....	99
23	Cálculo de Costos Operativos.....	100
24	Las interrupciones de los procesos productivos.....	101
25	Enfoque sistémico de costos de producción.....	114
26	Manejo estratégico de inventarios.....	117

www.bdigital.ula.ve

Resumen

La gestión de los costos operativos orientados hacia la producción, son la base para dar cumplimiento a la misión de una empresa. El objetivo esencial del presente estudio es la de presentar un enfoque integral que efectúe la optimización de los costos operativos de fabricación, y así lograr obtener un mejor rendimiento en cuanto a la rentabilidad financiera. En la búsqueda de la implementación de un sistema push y pull para los inventarios que permita una revisión analítica del proceso de producción, para ello se logrará hacer énfasis en la información que será utilizada para cumplir con el objetivo principal propuesto en el trabajo de investigación. Las acciones a tomar son la descripción, determinación e identificación del costo de producción con el fin de proponer un enfoque integral de costeo operacional, que dé cuenta a la rentabilidad de la empresa Pastelito Súper Duper. C.A. La labor metódica que se trazará es inductiva bajo un tipo de investigación predictivo, de paradigma cuantitativo, bajo una orientación postmoderna de estilo etnográfico. Este ejercicio científico tiene una reflexión final, que es optimizar la administración de los costos de producción para ver los resultados en la rentabilidad, con el objetivo de tener información de costos oportuno para ser eficiente en todos los procesos que se realizan dentro la compañía, y así lograr obtener mejores resultados para la toma de decisiones de la junta directiva, disminuyendo el riesgo de pérdidas a la organización generando estabilidad financiera.

Palabras clave: Costos operativos, sistema push y pull, gestión de costos, rentabilidad.

INTRODUCCIÓN

Las empresas de cualquier índole sean públicas o privadas ameritan llevar las gestiones financieras y mercantiles, en especial en el manejo de la contabilidad de costos, como lo refiere Chacón (2007). Las organizaciones deberían contar con un sistema de información contable integral, desde este particular depende la rentabilidad y productividad de la misma.

En el sentido, de la palabra costos, refleja la operatividad de la producción de bienes y servicios, las empresas están en la búsqueda de mejorar los procesos de producción, por lo que es necesario vincular sistemas, arquetipos, enfoques donde se apliquen procesos de seguimientos y controles en todos los ámbitos operativos, de producción, comercialización y administración con el fin de cumplir con la rentabilidad esperada por los accionistas o socios.

En la operatividad de la producción dentro de una empresa manufacturera se deben clasificar todos los costos y gastos, teniendo en cuenta que pueden ser directos o indirectos a los procesos que se realizan, con el fin de visualizar el estimado del precio de fabricar o producir un producto o servicio, en él se estipulan mecanismos de acción que pueden ser manuales y automatizado para agilizar todo lo concerniente al proceso de producción.

Los sistemas operativos y administrativos deben tener los manuales técnicos y operativos necesarios, para lograr que el equipo tenga consciencia, sentido común en el manejo de las herramientas, equipos, para lograr ser eficientes y así optimizar los costos operativos generales.

Si bien es cierto, con los avances sociales y tecnológicos las empresas manufactureras se han visto en la necesidad de ir adecuando muy rápidamente los procesos de producción, buscando ser más eficientes reduciendo costos para mantener la posición en el mercado. Sin embargo, con la situación económica que ha deteriorado a Venezuela con la hiperinflación que hoy en día afecta al país, ha hecho que las empresas manufactureras hayan presentado ineficiencia en los costos de producción, según lo dicho por Márquez (2018) “los precios en una economía con elevada inflación resultan una tarea titánica para empresarios y comerciantes, haciendo que la participación en el mercado sea inestable”. A esto se le suman los dos años de pandemia que agudizaron la economía mundial, en donde se vio como afectó en todos los procesos de producción, así lo expresa un informe de la CEPAL en el 2020, en un informe de prensa, en donde se estimaron que 2,7 millones de empresas podrían cerrar, la mayoría de ellas microempresas, ocasionando que los costos y gastos operativos hayan hecho que la rentabilidad no haya sido la esperada para muchas empresas del ramo manufacturero, en especial el de comida rápida como es la distribución y venta de pasteles.

La Empresa Pastelitos Súper Duper C.A. es una empresa productora de pasteles para la distribución y venta en la ciudad de Maracaibo estado Zulia Venezuela, la cual produce aproximadamente cuarenta mil pasteles al mes, por lo tanto, la gestión de los

costos de producción es de suma importancia para encontrar un punto de equilibrio, para así mantener la estabilidad y la productividad en los márgenes regulares que exigen los clientes.

Las empresas manufactureras para una mejor labor en el manejo de los precios, deben optimizar en cada área de la organización sus costos y gastos, por esa razón se deben buscar estrategias para mejorar en todos los procesos para ser eficiente. Esto, con la finalidad de lograr la optimización de los costos operativos para obtener el aumento de la rentabilidad. Por lo tanto, se debe estar muy atento a todos los escenarios que ocurren en el entorno, tanto endógeno como exógeno, puesto que los mismos traen efectos en la estabilidad financiera de las empresas.

No obstante, todo lo antes expuesto también afecta la operatividad de los volúmenes de producción y ventas, ocasionando aumentos en los costos, si no se realizan las revisiones a tiempo para ir proyectando hacia el futuro mecanismos de regulación con el fin de poder mantener el desarrollo sustentable en la organización.

El estudio que se presenta en este trabajo de investigación, consta en establecer un enfoque sistémico integral para la gestión de los costos de producción, a su vez que influyan significativamente en la rentabilidad de la Empresa de Pastelito Súper Duper C.A. En este trabajo se construirán los siguientes parámetros de investigación, el cual se va a enfocar en buscar la evidencia, para analizar y sintetizar todos los componentes, con las concepciones en el objeto y fenómeno de lo estudiado, comprobando así, las necesidades o problemáticas de lo que se indaga sobre la gestión de los costos de producción.

Por consiguiente, se estipula en este contexto los capítulos a desarrollar como es: el capítulo primero, que contiene la contextualización de la investigación, los antecedentes del problema o necesidad, además del planteamiento, formulación del mismo, para dar una posible solución, estableciendo los objetivos del caso, manejando la acción precisa, justificando, delimitando o limitando y dando el alcance que amerita la investigación.

En el capítulo segundo se enmarcará el marco teórico, en donde se disertarán las concepciones, juicios y conjunciones. Aquí se abordará el estado del arte y los antecedentes de la investigación, además de visualizar muy de cerca las bases teóricas y legales del contexto de la investigación.

En el capítulo tercero se hará el recorrido metódico a seguir, el cual involucra en un trabajo académico la metodología de la investigación. Esto se deriva de la acción investigativa del proyecto de tesis, la cual involucra un cuadro de variables para el diseño de la investigación, tipo, método y enfoque de lo que se pretende abordar como se llevará a cabo la solución presentada en el capítulo primero, y, por último, se darán las referencias y los anexos.

Estos capítulos que se van a estudiar detalladamente dan a entender cada proceso que se realiza dentro de una organización, para así lograr determinar, cuál es la mejor manera de poder ejecutar los procesos, por esa razón el estudio maniobrá estrategias que puedan ayudar a la empresa a poder sobrellevar cada situación que se les presenten en el futuro.

Es de precisar, que en cualquier empresa manufacturera su importancia radica en los análisis de los costos reales, enfocándose en los mecanismos, así como la

sistematización adecuada de cada costo asociado a la producción de bienes y servicios. Por ello, hay que establecer los diferentes métodos para el manejo de las estructuras de costos de acuerdo a la misión principal, que es la de obtener la rentabilidad necesaria para su permanencia en el tiempo, así mismo lograr abarcar de forma efectiva el mercado que ella tiene o posee.

www.bdigital.ula.ve

CAPÍTULO I: El Problema

Planteamiento del Problema

El trabajo de investigación que se aborda en este caso de estudio, está referida a una empresa manufacturera dedicada a la venta de comida rápida ubicada en el estado Zulia Maracaibo Venezuela, identificada como Pastelito Súper Duper C.A., su objeto social es la fabricación, venta y distribución de productos alimenticios de consumo rápido como lo son: Pasteles en sus distintos renglones: carne, queso, papa con queso, pollo; empanadas de igual renglón, patacones, tequeños de quesos, mandocas, y arepas, hamburguesas entre otros productos.

En el contexto de estudio como es la gestión de costos de producción como herramienta para la rentabilidad, en donde se especifica una propuesta de un enfoque integral para la optimización de los costos, por lo que existe una triada conceptual como es gestión – costos – producción, éstas están en el operar y actuar de todas las empresas de cualquier índole, así como las instituciones tanto públicas como privadas que tengan como objetivo prestar servicios a los clientes y a la comunidad, para así cumplir con la sociedad en generar bienes y servicios para su desarrollo y progreso.

Las concepciones enunciadas aquí son palabras muy generales en el ámbito social, empresarial e institucional, a través de los cuales, se usa en todos los ámbitos al interior de las organizaciones. Estas concepciones son copartícipes en el discurso de este trabajo, enunciando las palabras gestión que significa, hacer las diligencias pertinentes para que los recursos escasos con que cuenta la empresa o institución, sean procesadas oportunamente siendo eficiente en el tiempo y los espacios adecuados para tal fin.

En este sentido, se puede decir que la gestión es el cúmulo de acciones a seguir que se presentan en una actividad proyecto, la cual deben planificarse y ordenarse con el fin de guiarse o dirigirse para obtener un propósito, fin o meta.

La primera concepción que se encuentra en la triada, como es el término costo, indica la valoración que se le da económicamente a las erogaciones necesarias para el logro de los fines, objetivos y metas que persigue una organización. En este sentido, Melean et al. (2021) en su filosofía de manejar la gestión en el proceso de producción, así mismo los costos, está enmarcado en la gestión del costo, enunciando la acción de gestión “es la génesis y evolución sobre la incorporación de elementos de gestión para un análisis integral de los mismos en las organizaciones” (p. 133).

Sin embargo, según Benavides (2011) lo define como “Son guías para orientar la acción, previsión, visualización y empleo de los recursos y esfuerzos a los fines que se desean alcanzar” (p. 13). Si bien es cierto, existen variadas formas de gestión en todas las actividades de una empresa, tales como: gestión del conocimiento, gestión tecnológica, gestión social, gestión de proyecto, gestión de costos, cabe mencionar,

todas las ramas del saber teniendo en cuenta que sirve en todos los aspectos de las faenas de bienes y servicios.

Estos conceptos de gestión y costos juegan un papel importante en las empresas manufactureras, como lo es la gestión de costos, éste tiene la tarea de planificar, así como también, estimar las erogaciones que se vinculan en el proceso operativo en una empresa, de él depende la viabilidad para el manejo de los productos terminados, para así fijar un precedente en la asignación del margen de ganancia antes del impuesto sobre la renta. No obstante, existen componentes como también elementos que intervienen para el cálculo de precios, mano de obra directa, materiales, materia prima, entre muchos más. Los cuales deben gestionarse de tal forma que sean óptimos con el compromiso hacia las partes involucradas dentro y fuera de la empresa.

En lo sucesivo de los conceptos expresados en el título se encuentra la producción, menester decir, las empresas operan como un sistema, en donde su mecanismo más importante es la producción, seguido de la comercialización, apoyado en la administración como también de las ciencias contables como sustento incondicional para las operaciones del manejo de bienes y servicios.

Con referencia a este vocablo “Producción” es la faena laboral que realiza una empresa, transformando las materias primas y materiales. Esto significa la elaboración o fabricación de productos para un cliente determinado. La operatividad productiva dentro de la empresa se denomina sistema de producción, la cual Torres (2021) comenta que “un sistema de producción es un conjunto de actividades que permiten la elaboración de unos bienes y servicios mediante el establecimiento de una cadena de valor entre unos recursos y unos resultados, utilizando para ello un conjunto de

decisiones operacionales relacionadas con el proceso, la capacidad, la gestión de inventarios, talento humano y la calidad”. (p. 15)

En este orden de ideas, se puede decir que la gestión de los costos de producción es de vital importancia para el proceso de fabricación y elaboración de los productos que una empresa realiza, en tanto, la operatividad del conjunto de actividades como también los procesos productivos, se puede resumir en la figura 1 que expresa cómo el sistema opera, analizando cómo ejecutan las acciones de producción en una empresa manufacturera.

La representación de la figura da por sentado el proceso general de la gestión de costo de producción. Este epígrafe señala que el costo de producción es la esencia de maniobrar los recursos escasos y de ello depende la rentabilidad.

Figura 1.

www.bdigital.ula.ve

Sistema de Gestión de Costos de Producción.



Nota. La figura muestra el proceso sistémico del sistema de Producción.
Elaboración Propia.

Según Olivier (2007) los costos de producción “son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Son tres elementos

los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación” (p. 15).

Esto indica que, una empresa manufacturera está en la imperiosa necesidad en los tiempos actuales en manejar los enfoques actuales de producción, y su gestión radica en operar en niveles óptimos. Así lo expresa Vilcarromero (2017).

“En las empresas industriales la aplicación de la gestión de producción es la clave para que asegure su éxito. Por lo tanto, en estas empresas su componente más importante es la producción, en tanto es fundamental que cuenten con un buen control y planificación para que mantengan su desarrollo en un nivel óptimo”
(P.14)

La economía en estos tiempos ha venido presentando desniveles e inconvenientes en Venezuela generando a su vez efectos en los procesos del manejo de las actividades operacionales de las empresas manufactureras, en especial en los costos de producción en las labores operativas de distribución y servicios.

En este sentido, se pretende incursionar en sistemas más eficientes con el fin de ejercer un apalancamiento eficaz en la implementación y ejecución en los métodos de preparación para la producción, para obtener los productos terminados con la exigencia de los clientes. Se pretende proponer un cambio en la gestión de los costos de producción, en aras de presentar variaciones significativas que mejoren el perfil o forma en que se lleva actualmente la administración de los costos operativos de producción. Esto hará que se apliquen nuevos sistemas que van a permitir realizar cambios en los procesos dentro de la elaboración y producción, aplicando así sistemas como el Pull y Push. Sistemas que tienen en la actualidad renombre en la gestión de los costos de

producción, que han dado resultados positivos en cuanto a la eficiente labor de controles de inventarios de la materia prima directa e indirecta, como también la mano de obra con el manejo de los equipos y herramientas que intervienen en el proceso de producción.

En función a la mejora significativa del proceso de producción, que está en busca de la optimización de los costos, se encontró ciertas debilidades y amenazas al interior de las actividades operativas en la elaboración de los productos en la empresa Pastelitos Súper Duper C.A., se observó que los costos de producción están representando un aumento progresivo, en los actuales momentos, causando una extensión en los precios de venta al público. Sin embargo, a pesar de que ha mantenido la estabilidad financiera, necesita evaluar los costos de producción en vista de que los mismos vienen aumentando significativamente ocasionando una baja rentabilidad.

La Empresa Pastelito Súper Duper C.A. en lo que respecta al conjunto de operaciones realizadas y experticia del personal que allí labora, durante el periodo de la pandemia la compañía se vio en la obligación de disminuir sus operaciones, y en la necesidad de reducir los puestos de trabajo operativos clave, trayendo como consecuencia desviaciones desfavorables de costos, causando efectos dominó en los aumentos de los costos de producción.

Por lo que el proceso de producción debe fortalecer el sistema operativo integral para que no sucedan inconvenientes en el futuro en la planificación de la productividad, es importante mencionar que si la compañía mantiene las condiciones actuales de operatividad se puede afectar la rentabilidad y los precios de forma prolongada, y llegar a tener una baja participación en el mercado. Lo que equivale decir, que existe la posibilidad de mejorar los procesos de producción, logrando disminuir los costos

operacionales, mejorando la rentabilidad, su posición en el mercado y flexibilizar en un momento determinado la reducción de precios de ser necesario.

Sobre la base de estas ideas expuestas previamente, se agrega que Venezuela con las cadenas de sucesos económicos acaecidos en estos tiempos, en la que se suma una serie de factores exógenos que influyen en las operaciones de planificación para la gestión de la empresa. Se tiene que indicar, que las políticas como el régimen cambiario, la devaluación de la moneda, el régimen tributario, el aumento del combustible en la operatividad, por la desmejora en los servicios públicos del país, ocasiona un aumento significativo en los costos operativos de la compañía.

Por todas estas razones manifestadas, se consideró realizar una lista de cotejo que se expone en el anexo “A” con el fin de observar cómo se está llevando en este momento el proceso de producción dentro de la Empresa Pastelito Súper Duper C.A. por lo que se exhiben los resultados más significativos, con la finalidad de ser eficientes con los costos de producción en la búsqueda de favorecer la productividad y rentabilidad futura de la empresa.

Es de precisar, que los indicadores de gestión que se tienen presente en la Empresa PSD C.A. es el registro de venta (foto relación de Venta) o datos de los días anteriores que hacen a la 7:00 am. Este registro (foto) se toma en cuenta y ello, determina la capacidad de producción, sin embargo, se repite a las 11:00 am, determinando los niveles de producción del día. Igualmente, es manejado por la herramienta gerencial “Dashboards” el cual manifiesta la estrategia de marketing, que da lineamiento de gestión para controlar indicadores de desempeño a los distintos segmentos de la producción. En la revisión de las rutinas diarias muestra la medida en

unidades (KPI) de cada segmento de productos terminado con relación a sus ventas y gestión de los despachos.

De acuerdo a la investigación realizada, se llevó a cabo una entrevista al jefe de operaciones de la Empresa PSD C.A. en donde se presenció que los procesos que se realizan actualmente cumplen con los estándares requeridos para una empresa de manufactura. Las incidencias que se determinaron apunta más a las restricciones económicas presentada en Venezuela, en especial en el interior del país (Zulia), existen fallas de servicios públicos tales como: encarecimiento del combustible (gas y gasolina). Fallas constantes de la energía eléctrica, servicios y el fluido inconstante de agua, entre otros que generan tropiezos, las cuales no son controladas por el jefe de operaciones, todo esto afecta indirectamente al proceso de producción y para dar solución inmediata encarece la operatividad.

Aunada a esta situación se venía trabajando con restricciones en estos dos últimos años, con las vicisitudes ya trabajadas en el proceso de la pandemia, además de la reducción de personal, en donde la Empresa PSD C.A. se ve en la necesidad de impulsar métodos y sistemas a más profundidad en la producción, y su relatividad en los costos de producción.

En la entrevista realizada se determinó lo siguiente, la producción tiene un recorrido: en primera instancia, inicia con un barrido de los inventarios y almacenes de la zona en donde se relaciona la materia prima existente de las tiendas de la Rita, Canta Claro, Las Mercedes y La Coromoto, el recorrido empieza en la jornada matutina a las 7:00 am. En segunda instancia se toma el registro de ventas del día anterior y los pedidos. En tercera instancia se rastrean en la zona el faltante de Materia Prima para

preparar el proceso de la producción de productos semielaborados que vienen a ser los sub-productos como es el caso, de los aderezos que contienen el producto final. Como son: los guisos (carne molida, mechada, puré, entre otros más) terminando con la planificación del proceso de producción del producto terminado. El segundo momento se hace un control del proceso de producción realizando el registro de la velocidad del proceso (suma y resta) de materia prima, lo que equivale decir que se hace otro barrido al final de la jornada matutina a las 11:00 am y así determinar la efectividad de la jornada de la planta.

En consecuencia, bajo esta entrevista dirigida, se preguntó sobre la compra de Materia Prima para observar la precisión de los costos, en la que comentó el entrevistado que se hace por rubros o grupos y algunos independientes, ejemplo que se explican en la tabla 1 y 2, con el fin de filtrar información hacia el proceso de gestión de los costos de producción.

Estos listados de rubros que son subproductos se determinó según por el proceso de producción que lleva la Empresa PSD C.A., el cual maneja inventarios de movimientos rápidos, en donde son realizado bajo un chequeo los días lunes, martes y luego viernes de cada semana, con el fin de tener frescura en los insumos y así garantizar un buen producto de calidad. Ello se hace con la ayuda del respectivo barrido inicial matutino, acoplado al sumario y el transcurso de los pedidos solicitados. Para los productos terminados se muestra la tabla 1.

Tabla 1.*Compras de Materia Prima para los productos terminados*

MATERIA PRIMA	N° DE VECES A LA SEMANA	PROVEEDORES	CANTIDADES
Queso	2	De confianza costos accesibles	No se registró
Carne	1	De confianza costos accesibles	No se registró
Pollo	1	De confianza costos accesibles	No se registró
Papa	2	De confianza costos accesibles	No se registró
Legumbres y Hortalizas	2	Mercado mayorista Varios	No se registró
Harinas	1	De confianza costos accesibles	No se registró
Aceites de palma	1	De confianza costos accesibles	No se registró
Mayonesa y otros víveres	1	Tienda de confianza	No se registró

Elaboración Propia, con datos suministrados por la Empresa PSD C.A.

Para el caso de los productos semi-elaborado como es el caso de las legumbres y hortalizas que se visualiza en la tabla 2 que son aderezos para la elaboración de productos semielaborados, en virtud de que usan insumos perecederos, los mismos pueden dañarse rápido lo mismo puede pasar con la materia prima y es importante para la empresa mantener la calidad de sus productos y parte de la materia prima e insumos que utilizan para la producción.

Tabla 2.*Compras de Materia Prima para subproductos*

LEGUMBRES U HORTALIZAS	N° DE VECES A LA SEMANA	PROVEEDORES	CANTIDADES
Cilantro	2	Variados y mercado primario	No se registró
Cebolla	1	Variados y mercado primario	No se registró
Ají dulce	2	Variados y mercado primario	No se registró
Cebollín	1	Variados y mercado primario	No se registró
Perejil	2	Variados y mercado primario	No se registró
Papas	1	Variados y mercado primario	No se registró
Plátanos Amarillo	Condiciones especiales	Se busca en variadas tiendas	No se registró
Condimentos	Condiciones especiales	Variados y mercados primarios	No se registró

Elaboración Propia. Datos tomados de la Empresa PSD C.A.

En la compra de estos rubros, el barrido es esencial, pues ayuda a determinar la cantidad de productos semi-elaborados y de productos terminados. Este proceso se da en la oficina central y el producto es llevado a las tiendas para ser freído y despachado, considerando que tienen un punto de venta en el centro de producción.

Las evidencias anteriores, son suministradas por el jefe de operaciones, sin embargo, no se indagó ni se detalló en la entrevista sobre los gastos de mano de obra y la distribución del producto a las tiendas. Finalmente, a los efectos de la investigación, se indagará en ellos, para presentar un sistema para detectar la distribución de los costos, materias primas, la mano de obra directa y los gastos indirectos de producción en función de diseñar un sistema para proponer un enfoque integral de costeo operacional para mejorar la rentabilidad en la Empresa PSD C.A.

Al respecto, se indagó sobre la estructura general de la empresa y no se obtuvo información por parte del entrevistado, sino la estructura organizativa para la producción, para ello, existe un gerente, un jefe de operaciones, dos Supervisores de cocina y existen varios operadores integrales.

Es preciso destacar, que la situación económica del país y adicional con la etapa de la pandemia y en función a la reducción de empleados, la empresa PSD C.A. asumió rotación del ejercicio de sus operadores o trabajadores como son: el empanadero, el pastelero, el mandoquero, o arepero entre otros, se puede inferir que el Jefe de Operaciones buscó y aplicó una de las estrategias como fue la de hacer firmar contratados como operadores integrales, para que manejen distintos roles o funciones al que es especialista, es decir, los operadores integrales deben operar otro rol diferente al suyo dependiendo el momento que se solicite en el proceso de producción.

Las indagaciones que la investigadora encontró para formular la idea general, como fue la de gestionar los costos de producción de la Empresa PSD C.A. atendiendo las consideraciones hechas hasta la fecha a la Empresa PSD C.A. que se realiza la planificación en la producción en el proceso de elaboración del producto, y no se observa un modelo o sistema específico, sin embargo, tiene un modo de producción por pedido y su sistema es guiado por una producción continua y secuencial diaria por lotes.

Al mismo tiempo, se le preguntó si podría aumentar la producción a más capacidad de la instalada, como por ejemplo duplicar la misma, en lo que asumió, que teóricamente sí, pero debía aplicar estrategias adicionales como son: doblar turno y su capacidad instalada estimada por día era más o menos para un promedio diario de 1.200 a 1.500 unidades.

A modo de conclusión de este diagnóstico realizado los niveles de producción según su maquinaria y personal no tienen las capacidades adecuadas, y si la Empresa PSD C.A. quiere crecer proporcionalmente, se observa que puede verse comprometida en estructuras de costos más elevadas; por lo que en la investigación a presentar puede existir una propuesta para generar un cambio significativo al momento de exteriorizar un enfoque integral para la producción y rentabilidad de la Empresa PSD C.A.

Formulación del problema

La actividad investigativa que se hace, y en función a la mejora significativa de la gestión de costos de producción, se plantean las siguientes interrogantes:

¿Cómo se podría establecer un sistema operacional en función a un enfoque integral en los costos de producción, que mejore significativamente la gestión productiva y rentable en la empresa objeto de estudio?

Formulada esta interrogante, se derivan otras preguntas que pueden dar cabida a otros escenarios como son:

¿Cómo se lograría realizar un análisis para hacer una descripción del proceso para una mejora en lo planteado en esta investigación?

¿Cómo se podría incursionar en una visualización general de la producción y poder generar una determinación y selección de los elementos partícipes en el proceso de producción?

¿Cómo se realizaría la identificación de la estructura de costo para un buen proceso que vincule el empuje y arrastre de la operatividad productiva incluyendo lo antes expuesto?

¿Sería necesario presentar un enfoque integral de gestión de costos para mejorar el proceso de producción y la rentabilidad de la empresa?

Solución Factible

Objetivo General.

Presentar un enfoque integral de costeo operacional para mejorar la rentabilidad de la Empresa Pastelito Súper Duper C.A.

Objetivos Específicos.

1. Describir el proceso de producción de la empresa Pastelito Súper Duper C.A.
2. Determinar los costos de producción y las incidencias en el ambiente productivo de la Empresa Pastelito Súper Duper C.A.
3. Identificar el sistema de costeo según la modalidad del proceso productivo para la optimización de los costos en la Empresa Pastelito Súper Duper C.A.
4. Proponer un enfoque integral de costeo operacional para mejorar la rentabilidad de la Empresa Pastelito Súper Duper C.A.

Fundamentación del trabajo de investigación

En el contexto teórico práctico de este estudio, se pretende ordenar la investigación en elementos precisos para prescribir las acciones de gestión con el modo operante de los costos de producción a su efecto futuro de la rentabilidad. En él se sobrellevan prioridades en el contexto tanto financiero como operativo para los productos semielaborados y terminados, por lo que se justifica, delimita el alcance de lo que se quiere conseguir para la empresa Pastelitos Súper Duper C.A. y en lo adelante será identificada como (Empresa PSD C.A.).

Justificación.

El modo operando en que se vienen ejecutando las funciones de producción en las organizaciones, se ha de prestar atención a los costos primos y gastos directos e indirectos para la operatividad de las empresas en los actuales momentos. A la vista está, que todas las organizaciones de cualquier índole, pública o privada se ha visto afectada por la situación política, social y económica que reside en Venezuela desde principios de este siglo.

Se puede decir, que las empresas manufactureras en especial la de comida rápida se han visto previsiblemente involucradas en cambios constantes, motivado en primera instancia, por los avances tecnológicos, en segunda instancia por la transformación social y política que sufre Venezuela por los cambios macro, medio y micro en cuanto a la situación económica, en la actualidad se vive bajo una extrema operatividad comercial, productiva lo que hace complejo que las empresas mantengan su

productividad, rentabilidad para la estabilidad en el mercado, pues se venía ejecutando un modo de producción capitalista, así mismo el gobierno en turno con más de dos décadas en el poder, ha hecho cambios significativos en los aspectos tributarios, legales y normativos, en este sentido hay una evolución de la economía que obliga a los empresarios a ser más eficiente para poder generar rentabilidad importante.

En tercera instancia se agrega la situación pandemia que afectó a nivel mundial a toda las organizaciones, pues se viene sobrellevando la hiperinflación que desde el 2008 hasta los actuales momentos, esto ha hecho estrago en la economía venezolana y las empresas ante la situación de gestionar la situación en todo los aspectos operacionales y organizacionales, en especial en la gestión de costos de producción, ha implementado y apalancado situaciones financieras haciendo ajustes y reajustes a su modo de producción al interior de las empresas.

Haciendo un resumen de cómo esta situación que vive el país, en especial en la económica las empresas que han estado doblegadas a la transformación del cono monetario que se ha presentado en los doce últimos años, en donde la oferta monetaria ha sufrido una devaluación en la moneda de curso legal en Venezuela, y en comparación al sistema monetario extranjero se ha visto afectado el bolívar, en especial con el Euro, el dólar y la divisa fronteriza. Esto ha presentado mermas significativas en las empresas manufactureras haciendo repercutir en la productividad y la rentabilidad.

Dentro del marco de esta situación que ha vivido Venezuela se suma una serie de acciones de bloqueos económicos a causa de la deficiente política económica que se vive, y que afectan al mundo social de manera directa, perjudicando en extremo la operatividad de la gestión de los costos de producción, en la que los productos como la

materia prima, materiales directos e indirectos entre otros, se han visto en escasez en donde la oferta y la demanda juegan un papel distorsionado ante el mercantilismo, por ende, hace repercutir en la rentabilidad, llevando en muchas ocasiones a operar con stock bajos de productividad e incluso cerrar la producción.

De estas evidencias dichas, la Empresa Pastelito Súper C.A. se ha visto afectada significativamente en sus operaciones, por ende, debe sobrellevar la fluidez de sus stocks de inventarios, proveedores, para poder manejar la gestión interna de modo de elaborar sus productos.

En concordancia a esto, se pretende realizar un estudio de la gestión de costos de producción que manifieste un híbrido entre el sistema Pull y Push para hacer frente a tal situación, quienes lo aplicaron en Toyota en la fábricas japonesas, por ello se esgrime presentar una propuesta de manejar un enfoque integral de costeo operacional, optimizando los costos de producción y mejorar la rentabilidad de la Empresa PSD C.A.

Delimitación y limitaciones de la investigación

La investigación se hará en la medida que la jefatura de producción, sus Supervisores, operadores integrales de operación brinde y acuerden su intención de dar la información necesaria en cuanto a los cálculos exactos, para así optimizar el costo de los subproductos y productos terminados. Sin embargo, tanto los costos indirectos de producción como los costos de administración estarán sujetos a una visión general, es posible que los operarios antes de entrar en una consideración detallada de cálculos aproximados.

La investigación planteada facilitará un sondeo que se hace a la Empresa PSD C.A. para la aceptación de una mejor gestión de los posibles márgenes de errores de costos de producción, por lo que se elaboran un cuestionario tipo encuesta de manera virtual y entrevistas bajo la herramienta Google Meet motivado a la distancia que se encuentra la investigadora de la planta procesadora de la Empresa PSD C.A.

La recolección de información se hará en el periodo de octubre-diciembre de 2023 a tomando a la población finita del área de producción de la empresa en cuestión ofreciendo vía correo electrónico al Gerente de Operaciones, al Coordinador de Compra, El jefe de Cocina y el jefe de operaciones-

Así mismo se observará muy tangencialmente los costos generales de producción sobre el contenido esencial del trabajo de investigación la cual abarca el costo de producción y sus líneas indirectas de gastos de producción.

Alcance de la investigación.

La investigación se hace sólo a la Empresa PSD C.A., ubicada en Maracaibo, estado Zulia, se diseñará y presentarán las gestiones que sean posible en el sistema Push y Pull, bajo el manejo de inventarios en función a los datos suministrados por la empleados, con el fin de determinar los híbridos según el proceso de demanda y los especificación de los pedidos, trabajando en cubrir una tendencia de optimizar los saldos y su gestión de costos directos e indirectos, como también solamente se harán desde el proceso de producción en la planta las distintas diligencias que a bien se tenga hacer de manera virtual o en algunos casos, si es posible realizar la visita para la planta ubicada en Maracaibo estado Zulia Venezuela.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

Estado del Arte

En cuanto a la implementación de sistemas de producción en la gestión de costos, han surgido estudios emergentes en la actual sociedad, Quintero (2012a) refiere: “se está en una cibersociedad”, en donde la cibercultura y el ciberespacio esta por doquier, y con el auge de las redes sociales, y la proliferación de los dispositivos electrónicos, que ya se está en la verdadera realidad virtual llamada desde principios de siglo XXI (pp. 39-58). En esta era digital, se puede decir que los sistemas Pull y Push han tomado un apogeo que en el modo de operar inventarios y en condición de flanquear los costos de producción, aunque ya estos sistemas tienen varios años desde su surgimiento como sistema de apoyo a la gestión de costos de producción, se ha visto acoplado con el modo de planificación y gestión de las empresas de manera muy pasiva.

(Quintero, 2022). 25 de enero Cátedra Planificación y Gestión [Material], comenta que las empresas manufactureras por muy sencillas que sean existen muchos modelos de planificación y gestión que han estado presente en la actualidad, entre ellos se pueden citar: The Balanced scorecard. Kaplan y Norton (2000), además Quintero (2023); Océano azul. (Ríos (2020); Gerencia del conocimiento. Toledo (2016); Acción Mckinsey. UdeGestiónEstratégica.com (Jul 2021); entre otros, sin embargo, uno de ellos es el modelo océano azul el cual está jugando un papel muy importante en el terreno de

la gestión gerencial en los tiempos contemporáneos, este modelo busca el avalúo mediante indicadores de gestión operacionales, en donde suman apuntes de enfoque analíticos, operativos, normativos y evaluativos.

En este mismo orden de ideas, Quintero (2022) refiere que deben manejar estos términos conceptuales con base a su producción y otras gestiones directivas en la marcha de las empresas, como son el enfoque analítico configura el establecimiento de las relaciones entre los elementos del sistema y con el ambiente externo. Mientras que el Enfoque Operativo, define detalladamente las líneas de acción a ejecutar, en busca de los medios requeridos de los agentes ejecutores para lograr el futuro propuesto y así obtener mejor planificación. También, el Enfoque Normativo visualiza de forma general los marcos de acción legal y formal estableciendo las acciones necesarias y viables para lograr, las estrategias a aplicar, los medios requeridos y la delimitación de espacio y tiempo. Así mismo, el enfoque evaluativo se emplea en el método o diseño de cómo se va a dar el proceso de planificación en particular que trate la empresa, manejando los procedimientos y los estándares con validez de contenido.

El modo Océano Azul como estrategia de planificación gerencial, se ha visto como entremezclado con indicadores y formas de los sistemas Kanban e indicadores “dashboards” con sus (KPI) en donde Quintero (2012b) Es “key performance indicators”, que significa la pregunta ¿Cómo mido? Y sencillamente es el indicador” (p. 58). Ello es la medida de los sistemas Push y Pull; este modo de gerenciar tiene unas características esenciales para su aplicación.

En ese orden de ideas, se tiene que el modelaje usa una estrategia de ser la forma de ver el mercado desde la realidad actual, se enfoca en cuatro universos a seguir,

tal como lo refiere Quintero (2022) 1.- El manejo de los mercados nuevos. 2.- Manejar la idea de cualificar sus variables. 3.- Aumentar la producción y la demanda. 4.- Enfocarse en las metas y objetivos planificados, todo bajo la factibilidad y viabilidad de sus acciones a seguir. Sin duda alguna, su pilar es eliminar o reducir los factores o elementos que no están dando resultados y mejorar, aumentar, incrementar o crear nuevos productos o estrategia de productos.

El sistema Push es una estrategia de productos ya existentes y genéricos, que se necesita aplicar por ser largos y complejos., mientras que el sistema Pull es una estrategia que marca el ritmo de producción en la demanda del producto en el mercado, bajo atención expresa del cliente, y son totalmente personalizado, estos sistemas que trabajan para favorecer la planificación “justo a tiempo”.

La esencia del mercado actual que es muy aplicado a la modernidad líquida de Baumam (2004), tema que no se estudiará aquí en esta investigación, sino que sirven de referencia al estado del arte de los nuevos mercados que están surgiendo en la actualidad, motivado a los avances tecnológicos y sociales que presenta el empoderamiento de las empresas en el mundo digital. Esta nueva cibersociedad, sus operaciones son liquidas mas no sólidas, ellas presentan cambios muy volátiles en los mercados, y que no son procesos estáticos sino dinámicos.

El sistema Pull, según Salomón (2017) está siendo aplicado por firmas importantes tales como: ADIDAS, LAMBORGHINI, PUMA, MOSCHIN, BVLGARI. NIKE Y GIORGIOARMANI. Además, Riera (2021) comenta que el sistema Push también con su auge y tiene dominio en muchas empresas tales como: APLE, GOOGLE, MICROSOFT, FACEBOOK, IBM, ORACLE, CISCO y muchas más. Lo descrito antes se

puede decir, que los trabajos en el área de los inventarios para ajustar la gestión de costos de producción y ha incursionado en múltiples empresas manufactureras, ya están siendo aplicadas en alguna de ellas en los últimos años como se puede observar:

Verano (s.f.) afirma una comparación de los sistemas Push y Pull, Justo a tiempo enmarcando sus diferencias y buscando cual es el mejor, sin embargo, estos sistemas son flexibles e indican los híbridos que pueden ser si se tiene las características esenciales del mercado, sin embargo, Verano S.F. hace vida investigación en la Universidad de Yacambú como docente en el programa aprender haciendo. En este periplo investigado se hace un recorrido de los antecedentes del como el Sistema Pull y Push está fijando un protagonismo en pequeñas y micro empresas en Latino América.

Mejillón (2022) Presentó un diseño de abastecimiento de la Bodega de Importaciones en la Empresa Vecoin CÍA LTDA usando el Sistema Pull, en donde la investigación trata de mejorar el sistema de abastecimiento de mercadería importada, por motivos de las altas pérdidas en el año 2021, generadas por las variables independientes mala planificación de requerimientos de productos y los altos costos de inventarios, lo que repercutió en la falta de liquidez organizacional. Para ello se diseñó con la metodología “Pull” para determinar la demanda requerida y los stocks de seguridad adicionales, para la recuperación de la inversión.

Al respecto, se logró una ponderación de las variables de causalidad en el área de bodegas de importación y se evaluó la factibilidad de la propuesta del sistema Pull, obteniendo en el proceso los recursos de los materiales, humanos, la distribución de la planta, en que se hizo el recorrido del proceso productivo generando los flujos de trabajos de las operaciones y tabulando el análisis de los costos, determinando la

cuantificación de la pérdida. De allí se estandarizó en el Stock de seguridad, la cantidad económica de pedidos, un punto de orden ajustando los costos de la propuesta, y evaluando lo financiero desde el TIR, VAN y Payback).

Torres (2021) trabajó sobre el diseño de un sistema productivo mediante la metodología Push, a la empresa Mabe Ecuador S.A., que se dedica a la fabricación y comercialización de productos de línea blanca. El propósito principal es mejorar la productividad en la Sala de Máquinas. En el que estableció determinar las variables por incumplimiento de la demanda y mediante el Sistema Push era evaluar la situación económica y financiera de la empresa, motivado a la demanda de sus productos en su sala de máquinas no se estaba cumpliendo los pedidos a tiempo, el cual ameritó hacer un análisis cualitativo y cuantitativo, para observar y analizar las fallas causantes de tal problema, y se detectó según el análisis una falla en la planta, como eran existían tuberías en mal estado y la producción se vio afectada.

Además, el autor consideró los reportes de producción indicando varios problemas tales como: desabastecimiento en la materia prima, falta de mantenimiento, fugas e ingreso de nuevo personal contratado no capacitado que generó pérdidas de \$8,090,426.49. La propuesta se estructura en el diseño de Plan Agregado, MPS y MRP en pertinencia al pronóstico de la demanda, y tuvo un costo que ascendió a \$3,424,545.64 y un TIR de 40.4% y con una recuperación de inversión en el tercer año lo que demuestra su factibilidad.

Varga, et al. (2019) El trabajo aplicado traza una “comparación por simulación de sistemas de manufactura tipo Push y Pull”, el mismo configura resultados originados de una investigación sobre el uso de la simulación de procesos de manufactura para ayudar

a una empresa a tomar decisiones frente a cambios en sus modelos de producción. El objetivo fue presentar una metodología que otras empresas puedan seguir para simular sus procesos productivos en busca de mejorarlos, haciendo un reconocimiento del proceso de producción de la empresa, creando un modelaje y la simulación tanto del sistema actual tipo Push como de propuestas sugeridas tipo Pull.

En este trabajo dio una combinación Push-Pull, y se planteó un nuevo sistema de producción Pull, como una alternativa para reducir los costos de producción en una de sus líneas. La propuesta se basó en herramientas cuantitativas que permiten analizar la conveniencia de realizar proceso de subcontratación, para lo que se desarrolló una fórmula basada en los pedidos y los estándares para fabricar partes que permite visualizar el conjunto de piezas.

Soria (2019) mediante la cual, realiza una investigación sobre el sistema Pull, en donde se practica las mejoras en la productividad en los procesos de producción de la empresa de Arroz fortificado América de Alimentos S.R.L. El propósito central estuvo en recolectar información de cómo el sistema Pull mejora la productividad en el proceso de fabricación, el cómo mejora la efectividad y eficiencia del proceso del arroz Fortificado de la Empresa, sin embargo, se concluyó en la aplicación del sistema Pull.

El resultado fue que la media de la productividad antes de la aplicación era de 85.86%, la media de la productividad luego de aplicación fue del 96.89%, y el resultado aumentó en 12.58%. Así mismo, se utilizó la prueba T de Student antes (0,8586) y después (0,9689) en el proyecto. Por lo tanto, de acuerdo a la regla de decisión se rechaza la hipótesis nula y se acepta que la aplicación del sistema Pull mejora la

productividad en el proceso de fabricación de arroz fortificado en la Empresa América Alimentos.

Ante el recorrido por este periplo narrativo que justifica el cómo el Sistema Pull y Puhs dan lugar a métodos viables para el manejo de los inventarios en la gestión de costos de producción y actuación en la rentabilidad de las organizaciones.

Antecedentes de la investigación

Los trabajos de investigación tienen su precedente histórico, sin embargo, existen muchos inéditos, ésta no escapa de su historicismo pragmático, por ello en este párrafo se citarán los trabajos que han realizado algunos investigadores en el orden de poner sus ideas nuevas a la comunidad científica y lectores académicos. El perfil del párrafo da a conocer los estudios realizados en la gestión y control de costos de producción a la luz de la validez, importancia y confiabilidad que ello amerita. Por lo que se exponen los siguientes estudios hechos por investigadores del ramo.

Casanova et al. (2021) realizaron un estudio que se basó en la gestión de los costos de producción, la cual generó estrategias que aportaron a la correcta toma de decisiones, su objetivo era la de presentar una mirada teórica de la gestión de costos de producción basado en el costeo por actividad, y se usó la revisión documental en donde predominó el analizar de las concepciones necesarias para determinar la funcionalidad teórica de los costos de producción, bajo un tipo de investigación descriptivo, referido a la teoría de la gestión y costos de producción.

Esta investigación trabajó la gestión como clave dinámica de los costos, como también, se trabajaron en consultar los sujetos de la gestión de costos de producción, realizando un estudio de la relación administración, finanzas y contabilidad como eje periférico a los costos operativos, como también realizaron un enfoque directo entre las periferias antes relatada, tomando y cruzando las misma con la gestión y la contabilidad de costos en los escenarios de la contabilidad administrativa y la contabilidad general.

Bajo esta dinámica, se dio la exposición del proceso productivo en función a sus concepciones hacia la producción, con referencia a la tipología de los costos de producción, que entre ellos figuran: los costos por orden de producción y costos por procesos, costeo basado en las actividades ABC, directos e indirectos. El resultado del estudio llegó a una dinámica entre las perspectivas de actores conforme a la gestión que se realiza sobre los costos de producción, conjuntamente con un análisis de los sistemas de costeo bajo el enfoque de información para la toma de decisiones, dejando al sistema de costeo ABC como un método que presenta datos más exactos de los costos indirectos. Se concluyó, que la gestión y los costos de producción están íntimamente ligados en su ejecución y dependen mutuamente de las perspectivas y datos obtenidos de los balances.

Según Montalvo et al. (2020). La investigación refiere el diseño de un modelo de costos de producción, para el Agua de la Provincia Cañar del Ecuador, es una Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón el Tambo. El objetivo principal es la de diseñar un modelo de producción con el fin de calcular los recursos económicos que se invierten en el proceso total de producción para determinar el precio final al cliente, sin olvidar que la finalidad de la empresa no es el lucro sino el servicio social.

El mismo permitió sin duda mejorar la toma de decisiones financieras, con el objeto de mantener el sistema autofinanciado a corto, mediano y largo plazo. La investigación fue de tipo no experimental, posee un estudio descriptivo, y se utilizó un enfoque mixto, englobando aspectos de la investigación cualitativa. Se utilizó un alcance explicativo secuencial y se aplicó el método histórico-lógico, se empleó el método inductivo-deductivo con la utilización de encuestas. Los autores comentan que la empresa de agua tiene crecimiento poblacional en Ecuador y particularmente en la Provincia del Cañar que ha aumentado la demanda de bienes y servicios, provocando así que las autoridades locales se vean en la obligación de ampliar y mejorar la dotación de nuevas obras de agua potable, para ello se requiere de un sistema que determine y controle los costos que se invierten para la obtención del líquido vital.

En consecuencia, es preciso mencionar que la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón el Tambo del Ecuador desconocen si el servicio prestado se autofinancia, produce pérdidas o genera ganancia, justificando entonces de manera diáfana el trabajo realizado.

Meleán y Ferrer (2019) Hacen una investigación acerca de un análisis de la gestión de costos de producción en la ganadería bovina, el objetivo es la de manejar el proceso de producción de la gesta de ganado en el municipio Valmore Rodríguez, estado Zulia-Venezuela. Los procesos de producción desarrollados no se encuentran documentados y presentaron resultados por etapas desarrolladas en las unidades estudiadas. La investigación se realizó bajo el conocimiento científico asumiendo concepciones sistémicas, enmarcadas en el paradigma cuantitativo.

Desde la perspectiva teórico-documental en donde se discutieron documentos especializados, esto permitió diseñar un instrumento de recolección de información, aplicado en 36 unidades de producción: Gestación (33%), crianza (72%) y ordeño (92%), no se realizó la actividad de levante ellos derivan productos como leche (36%), carne (5%) y ambos (58%); sin embargo no existió ningún registro contable de operaciones productivas (97%), ni se disponen de sistemas de acumulación de costos, ni de estructuras de costos (100%). Concluyó que no se lleva a cabo una gestión de costos de manera formal, los costos de producción no se contabilizan, como consecuencia de la falta de registros productivos y contables, siendo evidente la inexistencia de sistemas de acumulación y estructuras de costos que permitan tomar decisiones básicas sobre factores productivos, y su incorporación o mantenimiento en las unidades de producción, es decir no son gestionados de manera formal.

López (2018) La investigación hecha a la Empresa Delcrosa S.A. en donde se trabajó con la estimación de los costos de producción, la determinación del presupuesto de los costos y la percepción del control de costos, en la que su objetivo central trató en manejar y describir el nivel de percepción de la gestión de costos de producción de los trabajadores. El hallazgo obtenido fue, que la empresa Delcrosa S.A. no gestiona de manera muy bien los costos de producción, debiendo implementar estrategias y herramientas que mejoren el proceso de la gestión de costos en la producción, mejorando la productividad, calidad y servicio, lo que permitió al estudio la determinación correcta de sus costos de venta a fin de poder establecer precios de venta, considerando márgenes positivos para lograr un crecimiento empresarial sostenible en el tiempo, siendo competitivo en el mercado nacional e internacional.

La investigación aplicada fue de tipo descriptiva, bajo un diseño no experimental, transversal, con la conformación de la muestra es de 50 colaboradores de la empresa Delcrosa S.A., esta muestra fue definida como no probabilística. Los datos fueron recolectados utilizando la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumentos validados por juicio de expertos.

Hernández (2016) El estudio realizó el diseño de un sistema de costos de producción y su influencia en la determinación del costo y precio de las comidas de la Empresa El Paisa E.I.R.L. el objetivo principal fue demostrar la determinación del costo y precio de las principales comidas del restaurante, en este sentido se diseñó y aplicó el sistema de costos, manejando una situación en su proceso productivo.

En él se aplicó entrevista al personal operativo que trabaja en la Empresa El Paisa, además de una serie de listas de observaciones bajo una documentación interna la cual, se estableció el sistema de costos propuesto, realizando la clasificación adecuada de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En este sentido, se aplicó y determinó de forma objetiva el costo de producción y precio actual de las comidas, como también se hizo la comparación del sistema en que se encontraba la empresa y el sistema propuesto, señalando las mejoras que se obtuvieron en el estado de resultados. Se pudo concluir, que luego de aplicar la variable independiente, el restaurante El Paisa, la toma de decisiones mejoró significativamente.

Bases teóricas

La actividad investigativa en su contexto académico debe estar soportada por concepciones puntuales, viables y creíbles que sustenten las circunstancias y consecuencias en lo que se está abordando. Además de los aspectos jurídicos que maneje la sociedad desde la pirámide de Kelsen, todo ello con la indagación del modo científico, para lograr la certeza de la propuesta que oferta la investigadora sobre el objeto y fenómeno de estudio a quien le implementa la acción investigativa.

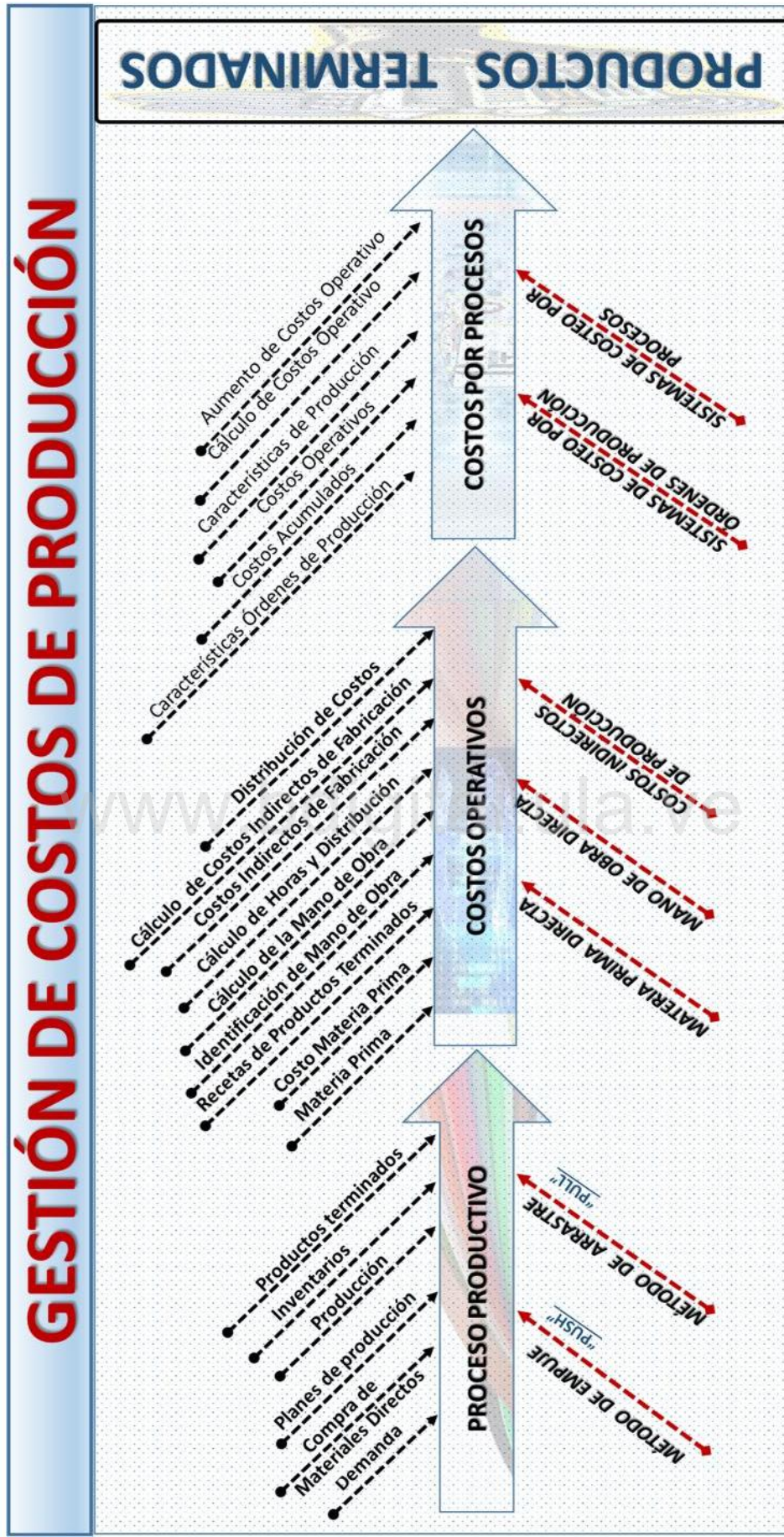
En el campo teórico debe estar acoplado al área del saber que se trabaja, ejerciendo la fenomenología del caso para ajustar o adecuar la línea de acción a un proceso lógico, axiológico y epistémico, que dé confianza a la comunidad científica para futuros avances en las teorías emergentes que salgan adelante.

En este sentido, se inicia con las bases teóricas, al respecto en la figura 2 que se muestra más adelante, en ella se explana los elementos teóricos que se analizan en la tesis de la gestión de los costos de producción y sus actividades subyacentes en las operaciones para la óptima rentabilidad.

En el sistema teórico de la gestión de los costos de producción, se manifiesta en tres grandes dimensiones en la que está presente el proceso productivo, los costos operativos y los costos por proceso, ello representa el eje central del marco teórico del anteproyecto que se estudia, en la figura 2 en ella precisa las, subdimensiones e indicadores que se derivan de los objetivos de la investigación, como se puede observar estas subdimensiones están reflejadas en la parte inferior al interior de la imagen, como también, se pueden ver en la parte superior los indicadores de cada subdimensión presentada.

Figura 2.

Elementos que intervienen en la Gestión de costos de producción.



Fuente: Elaboración Propia

En la figura se manifiesta un flechado que indica el vector hacia la consecución de las bondades de la investigación que se hace, a través del alcance del producto, centrado en la gestión de los costos de producción. Cada uno de los escenarios representa un andamio teórico esencial de la gestión de costo de producción y una mejor rentabilidad en la Empresa PSD C.A.

Gestión de Costos de Producción

La gestión de costo de producción surge cuando se necesita información sobre lo que se va a fabricar, elaborar o producir según los lineamientos que se tengan para la obtención de un resultado o producto, por lo que hay que tomar en cuenta todo el cúmulo de materiales y actuaciones en el campo administrativo, financiero y contable que se derive de los costos de producción.

Auxiliando el término gestión que indica las diligencias a realizar para ejercer el rol del operar y actuar de lo que se va hacer de un determinado proyecto, sin embargo, Monteverde y Pereyra (2019) indica que la “gestión de proyectos es un ámbito de trabajo que con frecuencia expone a quienes en él se desempeñan a una serie de retos, que deben Súperar para obtener los fines que se proponen” (p. 11).

Con este enunciado se puede decir, que toda actividad que se plantea una organización realiza e implica un proceso y el uso de sistemas para incursionar en la elaboración de productos o servicios a los clientes, en este sentido, Meleán y Ferrer (2019) enunciando a Barfield et al. (2005) comentan:

La gestión de costos propicia una combinación de procesos y herramientas gerenciales con las propias de la contabilidad de costos, con el fin de encaminar a las

organizaciones a tomar decisiones apoyadas en datos reales, con la capacidad de afrontar escenarios cada vez más exigentes y competitivos; para ello se deberá disponer de sistemas de administración de costos, contentivos de métodos formales desarrollados para la planeación y el control de las actividades generadoras de costos en una organización. (p. 255)

Lo indicado por los autores antes mencionado sobre la gestión de los costos de producción, se puede disertar que la firmeza del manejo de la gestión debe ser el potencial de los líderes y los operarios de la empresa, y deben esto facilitar las herramientas, equipos y materiales e insumos para una buena labor en la planta de producción.

Lo dicho envuelve una serie de concepciones, que hacen de la gestión de producción un sumario de definiciones que llevan consigo las características y especialidades en término del manejo de la contabilidad de costos. Iniciando las definiciones de cada dimensión que muestra la figura 2 se comienza con el 1er. escenario que dispone de dos subdimensiones.

El sustento de este estudio es manejado por un sistema de producción, por lo que la figura 2 hace alusión a los tipos de sistemas de producción, lo que corresponde que las empresas manufactureras tienen una gran variedad de formas de producir sus productos y servicios, según sea la metodología “per se” de cada compañía o sociedad.

El sistema de producción es un proceso continuo, que hace uso de recursos naturales o procesados, con el de fin de ser transformado, en el cual se hace referencia a la figura 1 dada en la contextualización de esta investigación, simulando el trabajo de un sistema de producción.

Según Torres (2021), un sistema de producción “es el proceso en el cual se utilizan recursos para transformar entradas en alguna salida deseada. Todo tipo de empresa es considerado como un sistema de producción, ya que son utilizados en todo tipo de negocios” (p.16). Esto implica que los sistemas de producción tienen distintas clasificaciones y tipos. Por ejemplo, los sistemas por órdenes de pedido y por proceso, visto en el epígrafe anterior se pueden ver como unos sistemas gruesos de producción, además existen tipos de producción por lotes, de masa, lineal o de flujo continuo.

Proceso Productivo

Este escenario que es el primer vector esencial de la producción, puede verse desde el costeo por órdenes de elaboración o por procesos, esto indica que el transcurso de las jornadas en una planta viene hacer la sucesión de la producción en su expresión secuencial por sectores de producción.

Tal como lo expresa Villalobos, et al. (s.f.) refiere, “el proceso contempla una serie de actividades diversas o tareas desarrolladas por un conjunto integrado de personas y equipos, que se encargan de transformar los recursos seleccionados en productos finales, ya sean bienes materiales o servicios” (p. 73).

El proceso productivo viene hacer la secuencia de orden cronológico o en serie para realizar alguna actividad específica, en este sentido, según (Montoyo y Marco (2012) es la producción de bienes y servicios, y consiste básicamente en un proceso de transformación que sigue unos planes organizados de actuación. Según el cual, las

entradas de factores de producción, como materiales, conocimientos y habilidades, se convierten en los productos deseados. (p. 9).

Como también Moreno (2017) comenta que,

en un proceso productivo, es importante tener en cuenta factores que permitan incidir en el tipo de clientes con que se cuenta, una organización puede desarrollarse en diversos sistemas productivos. Criterios que definen el sistema productivo con el que puede iniciar una organización: tamaño del mercado, estrategia de la empresa, dinamismo tecnológico del sector, tipo de clientes y etapa del ciclo de vida en que se encuentra el producto. (p. 14).

Es ineludible decir, que el proceso productivo implica el manejo de órdenes de pedido bien sea por demanda del mercado, por serie o procesos, por tanto, los costos están sujetos a las características de cada proceso, lo que equivale decir, que dependiendo de las órdenes, demandas o cualquier gestión de la producción los costos varían, ejemplo Los costos por órdenes de pedido están sujetos a variantes precisas, los procesos son establecidos por órdenes de pedido. En este orden según Altamirano, et al. (2015) citado por, (Polimeni et al. 1997) dicen:

se procesa la manufactura de un sólo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida” según el precio de venta acordado que se relaciona de manera más cercana con el costo estimado. En este orden específico, se puede decir que es un proceso de producción exclusiva, la cual indica que la

producción solo es realizada a clientes potenciales del mercado que ocupa la empresa. (p. 29).

Se puede concluir diciendo que el proceso productivo está en constante inclinación al manejo de la gestión de costos, ello está a la petición de la elaboración del producto, subproducto o bienes y servicio, por eso la investigación que se hace es ineludible reafirmar un enfoque integral de gestión de costos de producción para optimizar la estructura de costo de la Empresa PSD C-A.

En concordancia con la figura 2 y exponiendo las dimensiones que se encuentran en la parte inferior del vector de proceso productivo, se encuentran el método de empuje, y método de arrastre, identificado en lenguaje inglés como sistema Push y Pull respectivamente. De acuerdo al proceso productivo se hace necesario tener presente la gestión de inventarios, que para efecto de la implantación de un enfoque integral de costos de producción es inevitable trabajar con este tipo de métodos.

El método de arrastre

El método de arrastre también identificado como sistema Pull traducido como “jalar”, su creador fue Toyota, en condiciones iguales del justo a tiempo, lo desarrollaron con el fin de incrementar su productividad, el mismo se realiza dependiendo de la demanda del mercado, y consiste en optimizar inventarios con el fin de controlar la producción según la demanda de los consumidores.

En este sentido, Soria (2019) comenta que el Sistema Pull es un sistema innovador y (como se citó en Casanova 2009) que refiere “El sistema Pull, es una buena forma de

competir por la innovación, la flexibilidad y su implementación requiere datos de punto de ventas de alta velocidad y un sistema de producción rápido y flexible” (p. 17).

El sistema cumple con unos parámetros que se muestran en la figura 3 en la que específica que depende de la demanda del mercado, mediante la cual se proyecta la fabricación o elaboración del producto.

Figura 3.

Proceso del Sistema Pull.



Fuente: Datos tomados de Salomón (2017).

De acuerdo al mercado demandante, fluye la cantidad y los inventarios para fijar el stock de productos que se distribuirán al consumidor. En función a lo dicho por Mejillón (2022), (como citó Vargas et al. 2019) dice:

Un sistema de producción tipo Pull, o jalar, permite, principalmente, que una empresa realice los productos para ser entregados en el momento preciso y en la cantidad requerida por los clientes. Estos sistemas tienen como característica principal generar productos de máxima calidad a través de una producción que utilice las cantidades necesarias de su inventario, de

materias primas, de productos en procesos o de productos terminados, con el fin de evitar su desperdicio y los altos costos en relación con las cantidades y los precios de los materiales necesarios para cada producto (pp. 10-11).

Estos autores confirman que la empresa debe aplicar o implementar este tipo de proceso de inventarios ya bien sea por la demanda o los pedidos que se manifiesten ellos puedan cubrir el mercado.

Este sistema tiene como característica principal generar productos de máxima calidad a través de una producción que utilice las cantidades necesarias de su inventario de materias primas, de productos en procesos o de productos terminados, con el fin de evitar su desperdicio y los altos costos en relación con las cantidades y los precios de los materiales necesarios para cada producto.

Estos autores confirman que la empresa debe aplicar o implementar este tipo de proceso de inventarios ya bien sea por la demanda o los pedidos que se manifiesten ellos puedan cubrir el mercado.

Este sistema tiene como característica principal generar productos de máxima calidad a través de una producción que utilice las cantidades necesarias de su inventario de materias primas, de productos en procesos o de productos terminados, con el fin de evitar su desperdicio y los altos costos en relación con las cantidades y los precios de los materiales necesarios para cada producto.

Asimismo, la cita anterior agrega Mejillon (2022) (como citó en Socconini, 2019) El sistema Pull indica «estirar» “es un sistema de comunicación que permite controlar la

producción, sincronizar los procesos de manufactura con los requerimientos del cliente y apoyar fuertemente la programación de la producción” (p.11).

Al respecto, se puede expresar las características de este sistema, la cual menciona (Salomón 2017) son: -la de reducir costos en producción de inventarios; - permite el control de inventarios regulados y reducidos; -alinear la producción real con la demanda de los consumidores; - hace el uso de la tarjeta Kanban; -agiliza el flujo de material y - estructura los procedimientos de fabricación. Este sistema proporciona una serie de ventajas y desventajas que se configuran en la tabla N° 1 que se visualiza en la página siguiente, la cual permite, la acción de ejecutarlo y ello se orienta a tener el producto justo a tiempo cuando el cliente lo necesita.

Es preciso comentar que la tarjeta Kanban, es un código registrado por la compañía la cual se asemeja a un Kardex, para facilitar la comunicación entre la empresa, el cliente y los proveedores. Según Soria (2019) define la tarjeta Kanban como:

es una tarjeta o sistema que permita una operativa **(SIC)** semejante donde se habla sencillamente de estar comunicado y canjear información dentro de los distintos operarios en una línea de producción de una compañía o entre un proveedor y cliente. Su propósito es simplificar la comunicación, estimulando y evadiendo fallos producidos por carecer de la misma (p. 18).

Con estas evidencias realizada y planteada por estos autores, se puede decir que el sistema de arrastre pull es un método innovador, que hace prioritario las atención al cliente entregando justo a tiempo los productos, además contribuye a controlar y sincronizar la producción, como también ayuda a la alineación de la demanda, por ello que se puede recomendar aplicar este tipo de método a la Empresa PSD C.A.,

proponiendo un enfoque integral de gestión de costos para un beneficio aceptable de los costos de producción.

Tabla 3.

Ventajas y desventajas del Sistema Pull

VENTAJAS	DESVENTAJAS
Mantiene los niveles de inventario determinados y reducidos.	Los tiempos son relativamente cortos con poca holgura de demora.
Se invierten solo en actividades necesarias.	Poca capacidad de respuesta frente a las fluctuaciones inesperadas de demanda.
Las operaciones comparten la información con las actividades relacionadas.	Cada mínimo de error en la producción ocasionará clientes sumamente insatisfechos.
Fomenta la integración de los procesos.	Las tareas son de extrema prioridad.
La calidad debe ser elevada, por lo que cada proceso recibe una retroalimentación de su desempeño.	Se requiere de una estrecha relación con proveedores confiables.
Se desarrolla una estrecha relación con el cliente.	Si los proveedores fallan el sistema posiblemente se detenga.

Fuente: Datos tomados de Salomón (2017).

Método de empuje.

El método de empuje también identificado como sistema es una técnica de inventarios usado según la exigencia de la demanda del mercado, es utilizado en las empresas por alta demanda de sus productos,

La definición del Sistema Push equivale “empujar” y comenta que los trabajos se mueven por el sistema de producción, iniciando en una fecha determinada para la entrega de acuerdo con los requerimientos de mercadeo. Los tiempos para la entrega de los productos son un parámetro de planeación determinístico, mientras los tiempos reales que le toma al material pasar por el sistema de producción es

variable. Así mismo, comenta que el material se mueve a través del sistema de producción pasando de un proceso a otro y no importa lo que suceda delante de él, por eso el nombre de “empujar”, ya que el material es influido por el sistema de producción. En este Sistema Push, subyace un concepto administrativo de planeación central y las debe procesar las órdenes de producción de manera centralizada. Estas decisiones se empujan después a niveles más bajos de la organización y deben cumplir con el programa central generado.

Por lo que se puede decir, el Sistema Push realiza la producción en una proyección hacia el mercado, en donde la alta dirección de la empresa manipula la misma desde la visión de tener suficiente stock de inventarios. Además, el programa se ejecuta en función a la producción, realizando los pedidos a sus proveedores para el inicio de la fabricación o elaboración del producto o servicio.

Dentro del Sistema Push, se encuentran la planeación de requerimientos materiales, que son métodos para la planeación efectiva de todos los recursos de una organización de manufactura.

Estos sistemas se emplean de las órdenes de entrega a la planta, entregando los tiempos y fechas de producción. Dando beneficio y resultados que se desempeñan en las ventas y de la planta misma.

El Sistema Push se caracteriza, por ser un sistema que brinda un amplio anuncio del mercado según su demanda, y el producto es vendido según sus distribuidores y a la vez tiene presente un stock de inventario en reserva. Sin embargo, según Torres (2022) (como citó Sy Corvo, 2018) hace referencia a las características del sistema que se enuncian a continuación:

-El pronóstico de la demanda, - Los productos son empujados a través del canal de producción. -Los entornos de producción tienden a tener largos plazos de entrega y/o tener situaciones indeseadas con el inventario. -Se caracteriza por procesar productos terminados según la demanda pronosticada. (p.21)

El Sistema Push tiene ventajas favorables ya que se sirve de un inventario disponible al cliente, previendo en la cadena de suministro un grado de confianza, y según Mejillón (2022) cita que las ventajas de estos sistemas son:

-La empresa siempre este con los suficientes productos disponibles para completar los pedidos de los clientes y así asegurar satisfacer la demanda de los productos por parte de los clientes. -Las empresas tienen la previsibilidad en su cadena de suministro, permitiendo planificar con anticipación como almacenar el producto y organizar la mercancía. -Se basa en la posibilidad de tener baja incertidumbre en la demanda, es porque el pronóstico proporcionará una buena indicación sobre que producir y mantener en inventario. (p. 22)

En cuantos, a sus desventajas, Mejillón (2022) comenta que del Sistema Push tienen:

Los pronósticos a menudo son inexactos, ya que las ventas pueden ser impredecibles y varían de un año a otro. -Al subestimar la demanda de productos y no reaccionar rápidamente se pueden perder negocios y alejar los clientes. - La cadena de suministro puede resultar en exceso de stock, cuellos de botella y retrasos, niveles de servicios inaceptables y

obsolescencia del producto. -Puede dejar demasiada cantidad de productos en el inventario. (p. 22)

Entonces, se puede decir que el método de empuje, según los autores citados anteriormente el sistema push presenta una orientación central para la planeación de los productos, trabaja según lo requerimiento de la demanda, su producción puede ser variable, el stock de inventarios es oportuno y puede ser abundante. Además, por lo dicho las ventajas y desventajas, pueden decir que no favorece del todo a la estructura de costos para aquellas empresas que en donde su producción sea perecedera o de rápido comercio de clientes.

Estos dos modelos tienden en la actualidad trabajarse de manera independiente, sin embargo, en algunas empresas puede ser aplicados ambos métodos, es decir, manejado bajo un método híbrido entre empuje y arrastre, todo según la demanda y los pedidos especiales de clientes potenciales, objeto de concentración o dispersión de los clientes.

Volviendo la mirada al marco teórico de la figura 2; en donde el escenario central que viene hacer el proceso productivo, y definida las evidencias de los métodos de arrastre y empuje, se tiene los indicadores en el 1er. vector que es el proceso productivo, lo referenciado en la figura tiene la demanda, la compra de materiales directos y los planes de producción, que obedecen a la subdimensión del método de arrastre, como también se tiene la producción en sí, los inventarios y los productos terminados que son los indicadores del método de empuje.

Con referencia a lo expuesto se da el ordenamiento conceptual que amerita cada indicador, haciendo un breve arqueo bibliográfico de las acciones más resaltantes que amerite la indagación referencial.

Iniciando con los indicadores del proceso productivo, y observando el primer indicador nos refiere a la demanda este término expresa la cantidad de bienes y servicios o productos un cliente o persona puede adquirir para su consumo, por tanto, es un indicador para el proceso productivo esencial, lo que equivale decir es el embrión del proceso de producción. La demanda según Coca (2011) es “un conjunto de sucesos a desarrollarse o a un conjunto de sucesos ya acaecidos, cuya metodología de análisis es suficientemente conocida y sobre todo aplicada con regularidad en las organizaciones” (p. 173). Asimismo, Fernández (citado por Mejillón 2022) citado por dice que es “el conjunto de productos y servicios que se mueven en un momento dado dentro de un lugar”. (p. 18)

En las organizaciones se conoce tal término de demanda y está acompañado con los costos de producción y dependiendo de la gestión que se tenga en los mismos, sale a relucir la oferta, quien es el término de atracción de un determinado cliente.

Seguidamente está el indicador de compra de materiales directos, hay que recordar que la compra de la materia prima juega un papel importante y esencial en la elaboración del producto terminado, y la gestión de la adquisición de estos insumos directos e indirectos en cualquier organización, es de vital que el encargado de la compra y el proveedor surta eficientemente con un costo y gasto razonable o aceptable, en especial en el material directo, y estos se clasifican en materia prima directa, puede entenderse como materia prima, esto último es todo aquel material que se transforma e incorpora en

un producto final, y entendiendo que los materiales directos según Molina (2004) citado por Colmenares et al. (2016) “los materiales directos son aquellos elementos que pueden identificarse de una manera concreta y provechosa con un producto o con un trabajo específico” (p. 4).

En el avance con los indicadores del proceso productivo, ahora se realizan los planes de producción, mediante el cual, se puede decir, que toda actividad de cualquier índole dentro o fuera de la organización, amerita la formulación de planes, en especial en la producción, lo que conlleva hablar de planes. Aunado a la situación que se plantea, un plan es la técnica o estrategia que se tiene para ejecutar una acción determinada.

Los planes son un conjunto de labores o trabajos a ejecutar, en la que se amerita generar bien sea un proyecto, una intención de negocio, presentación de una idea o entre acciones que se pretenda ejecutar en una organización.

La Real Academia Española tiene gran variedad de lo que es un plan o planes, entre ello define como la intención o proyecto, esto se puede decir que es la intención de generar un proyecto, palabra de gran compromiso en una empresa que se disertará más adelante cuando se hable de la planificación de la producción. No obstante, Alaya (citado por Santana, 2018) define el plan, como “el conjunto coherente de metas e instrumentos que tiene como fin orientar una actividad humana en cierta dirección anticipada” (p. 9).

La elaboración de planes está en todas las organizaciones, pues de ella depende el éxito de la producción, el plan que se da en la elaboración, fabricación o confección de los bienes y servicio puede ser de manera técnica o estratégica, depende de la gestión de los gerentes que orientan la producción y marcha de la empresa.

En la continuidad con los indicadores en proceso productivo, se encuentra la producción en secuencia con lo narrado en el párrafo anterior se puede decir que existe bajo el concepto o definición de plan, que la planificación de la producción es algo estratégico, y para ello existen una serie de programa, cronogramas y que llevan inmerso el proceso de tiempo, espacio y la secuencia cronológica y de las etapas de producción, en este sentido se puede decir que se deben hacer un Diagrama de Gannt y el PERT-CPM estas dos herramientas hace de la planificación de la producción un viabilidad y factibilidad de todo proyecto de producción. Según Salazar y Romero (2006) comenta que una de las dimensiones de la planificación son los planes, y dice: “Los planes establecen los objetivos de la organización y definen los procedimientos adecuados para alcanzarlos. Además, los planes son la guía para que la organización obtenga y aplique los recursos para lograr los objetivos” (p. 3.)

La planificación de la producción requiere de una serie de requerimientos para que las empresas puedan tener éxito, por consiguiente, debe cumplirse ciertas condiciones como: el cuándo, dónde y cómo se hará, además si se tiene los recursos financieros.

Menester decir, que la Empresa PSD C.A. con lo expuesto se observa que su planificación de la producción está presentada desde el momento que se hizo el diagnóstico para incursionar en la investigación, por ello y según el resultado se está enfocando en un plan de acción organizacional integral para el desarrollo de su actuación en la producción.

Los temas tratados en esta dimensión y sus subdimensiones que son los indicadores que se tratan en el proceso productivo, siguen son los inventarios y productos terminados, en el primero de ello es la evaluación de inventarios, su estudio es vital para la

producción, ello conlleva a tener a la asistencia y existencia de un almacén de los insumos directos con el fin de cumplir con los pedidos o la demanda del mercado, según sea el modelo o modo de inventario. Este último término se puede conceptualizar de varias formas, sin embargo, en la producción en inventarios vienen hacer el almacenamiento oportuno de los distintos artículos, mercancía, insumos que se necesitan al momento de producir, fabricar o elaborar el producto que se espera colocar en el mercado.

Entorno a esto Duran (2012) dice los inventarios son la “inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación para su posterior venta, en un periodo económico determinado” (p. 56).

En este sentido, se puede decir, que los inventarios en una empresa de manufactura son de vital importancia que deben estar en constante evaluación, en especial en el proceso productivo.

Ahora y el último indicado del proceso productivo son los productos terminados, sin duda alguna ese elemento es el propósito de toda empresa, terminar el proceso productivo con sus bienes y servicios que se establecen, por tanto, su distribución debe estar planificada, con el fin de cumplir con el pedido del cliente o la demanda del mercado.

Como es de saber el producto terminado es el fin o misión que se establece la empresa en su planta procesadora, una vez culminadas las distintas etapas que requiere el proceso productivo. En este sentido, El Centro Europeo de Postgrado (CEUPF Magazine) comenta que el Producto terminado es “un bien cuyo proceso de producción ha finalizado y, por ende, está listo para ser distribuido y comercializado. Se caracteriza

por ser un producto dispuesto para su consumo y, por tanto, destinado hacia los clientes finales”.

Por su parte, se puede decir que el producto terminado debe considerarse de inmediato su distribución, la cual cada empresa debe de diseñar la logística necesaria para hacerlo llegar a sus clientes o al mercado potencial que surte. Esta logística tiene sus etapas dependiendo de sus pedidos de cliente, o la colocación del producto en el mercado.

Costos operativos

Los costos operativos de producción vienen a ser la segunda dimensión que se traza en la figura 2, este escenario es la esencia del manejo financiero de la planta fabril para llevar a cabo los productos o bienes y servicios terminados. En él se disertará sobre los costos de producción, estos costos de producción deben ser analizados y prefijado según el flujo de dinero que se tenga a disposición para la empresa en incurrir en la fabricación o elaboración del producto solicitado por el cliente o en su defecto la demanda del mercado, por lo que en el stock de inventario deben existir suficientes insumos según sea el sistema inventario y de costos que aplique.

Los costos de producción según García (2008) manifiesta que son aquellos que “se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados” (p. 16). Como también, Santellan (2011) comenta que los costos de producción “son los que permiten obtener determinados bienes a partir de otros, mediante el empleo de un proceso de transformación” (p. 25).

En función a este contexto que se hace de estos dos autores, a través de los cuales está presente la transformación de la materia prima directa, la utilización de la mano de obra directa y los costos o gastos indirectos de producción, debe estar vigente una eficiencia de la contabilidad de costos, esta acción juega un papel significativo para la toma de decisiones en la dirección productiva de la empresa, con esas evidencias encausadas en los dos escenarios anteriores, los aspectos de los costos se realizan a partir de la capacidad instalada para la producción, ello implica el manejo eficiente de los costos directos e indirectos, haciendo la respectiva clasificación y calificación en el contexto en el proceso de producción.

Toda esta razón da pie a desembolsos ocasionados por la compra de materia prima directa, la mano de obra directa y los gastos indirectos de producción, al cual ocasionan un sistema de costo, en donde hay que hacer estructura de costos bien definidos. Sin embargo, Ramírez (citado por Meza et al. 2012) Comenta que “el sistema de costos se da en doble vía, pues por el lado de las entradas recibe los importes de los materiales y por las otras materias primas directa que se someten a procesamiento en el sistema de producción de la entidad, donde agregan el valor económico. (p. 30).

Sin embargo, debe existir la coordinación y cálculo necesario en los gastos y costos que están sumergidos en la operatividad general de la empresa, computarizando el costo primo y los costos variables que puedan estar en el área del mercadeo y distribución, aparte de los costos, gastos administrativos y gerenciales que ocasione la elaboración o fabricación del producto terminado, que es la fase final para determinar los precios de venta al público.

Vinculado a este segundo escenario del proceso productivo, se fijan tres subdimensiones a estudiar como lo son: la Materia Prima Directa, la Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Producción. Como complemento del primer escenario del proceso productivo, se estudiará las concepciones teóricas que se muestran en la imagen.

Materia Prima directa.

En este epígrafe el estudio de la materia prima directa, involucra todo aquel desembolso que implica los insumos que tiene o conforma el producto en el grueso de su fabricación o elaboración. Según Ramírez (citado por Meza et al. 2012) refiere: “Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados” (p. 6) Sin embargo, Polimeni y otros (1994). Plantean que “representa el punto de partida del proceso de producción. Son aquellos elementos físicos imprescindibles en el proceso de elaboración de un producto, constituye un elemento fundamental del costo de producción” (p. 6).

Por su parte Colmenares et al. (2016) comenta que los materiales directos son aquellos “elementos que pueden identificarse de una manera concreta y provechosa con un producto o con un trabajo específico” (p. 58).

De estas evidencias hechas por los autores descritos, se puede constatar que la materia prima son aquellos insumos que forman parte principal en el contenido del producto terminado y que deben tenerse presente técnicas y métodos para su cálculo y así llegar a fijar el precio de venta de la manera más adecuada.

Entonces, en este estudio, se puede evidenciar que la Empresa PSD C.A. por tratarse de ventas de comida rápida como son: pasteles, empanadas, arepas, entre otros más, sus insumos directos para su elaboración entran la harina, carne, queso, pollo, dependiendo el guiso o relleno aparte del aceite para su fritura, entre otros para su preparación. Además, los gastos, costos de los equipos y materiales que forman parte de la planta de producción, como máquinas procesadoras, depreciación de equipos, entre muchos más.

La Mano de Obra Directa.

La mano de obra directa es todo aquel costo y gasto por la nómina de empleados directamente que actúa en el proceso productivo y todo lo relacionado al proceso de producción. Tal como lo manifiesta Ramírez (citado por Meza et al. 2012)

La mano de obra directa constituye los sueldos de los trabajadores por el tiempo en que éstos estén vinculados a las labores propias de transformación o modificación de los materiales directos utilizados en la elaboración de productos e identificables con un lote de producción u orden de fabricación individualmente determinado o con un proceso de producción específico. Los demás cargos y pagos laborales que no reúnan los requisitos indicados en los términos anteriores, es decir, aquellos que no puedan atribuirse a ningún lote o proceso de producción en particular, se clasifican en un concepto de costos indirectos conocido como mano de obra indirecta. (pp. 37-38).

Como también los mismos autores comentan, es de precisar, que los costos de producción en su contexto general en su campo administrativo y gerencial pueden ser calificados como sigue:

Según el organigrama del ente económico, pueden ser costos de manufactura y gastos. De acuerdo con el volumen de producción pueden ser variables, fijos y mixtos. En la medida en que se identifique o no con el producto, pueden ser directos e indirectos. Según con el grado de la contabilidad pueden ser controlables y no controlables. En cuanto al momento en que se determina puede ser históricos y predeterminados, por último, de acuerdo a las características de la producción pueden calificarse en por lotes o por proceso. (pp. 40-43).

De igual manera Molina (2004), citados por Valderrama y otros (2016) plantea la “Mano de Obra directa de una empresa manufacturera está compuesta por los trabajadores que laboran dentro del proceso productivo. (p- 101).

Con las referencias hechas de estos autores, se puede llegar a decir, que la Mano de obra directa en las organizaciones, es el pago de las personas que se ocupan de la labor fabril en la planta y a las personas que están involucradas en la venta y distribución del producto terminado.

En el caso de la Empresa PSD C.A. son aquellos costos y gastos que involucra la nómina de empleados que laboran en la planta de manera directa, además de las bonificaciones y otros incentivos de manutención ligado de manera directa a la fabricación del producto terminado.

Al respecto para la Empresa PSD C.A. está referido a la preparación del pastel y otros, se suma de manera prorrateada el cálculo de los costos indirectos de fabricación que interviene en el proceso, como puede ser: gas, energía eléctrica, alquiler del local o depreciación de maquinaria, entre otros gastos y costos administrativos y comerciales, que a la hora de estructura de costo pueden llevarse de manera indirecta.

Costos indirectos de producción.

Costos indirectos de producción para la elaboración de los productos terminados, incluyen aquellos materiales, insumos, sueldos, entre muchos más que se prorratan por formar parte de manera tangencial o indirectamente en la producción final. En este sentido, Según Ramírez (citado por Meza et al. 2012) hace mención que los costos indirectos son:

Conocidos entre otras denominaciones con la carga fabril, costos indirectos de fabricación, gastos generales de fabricación o gastos de manufactura, incluyen una variedad de conceptos que, junto con las distintas formas o bases que existen para cuantificarlos y asignarlos a los productos, hacen que este tercer elemento del costo termine siendo más complejo que los dos anteriores, cuya importante e imprescindible contribución en la valoración de los productos está altamente influenciada por factores como el tamaño de la estructura utilizada en la producción, por su organización operativa y funcional y por el mayor o menor grado de mecanización y/o automatización existente en el ente económico. (p. 37)

Como también dicen los autores los costos indirectos se causan por la inevitable utilización de una variada cantidad de recursos que participan o concurren en los procesos y etapas de producción, entre los cuales se encuentran los consumos de suministros y materiales indirectos, empleos de trabajadores no directos, usos de instalaciones, equipos y diversos servicios internos y externos, todos los cuales son necesarios para realizar labores, actividades y procesos vinculados a las funciones de producción, los cuales tienen en común la característica de que ninguno de los mismos

se puede identificar de manera específica con los procesos de fabricación propiamente dichos ni con los productos elaborados.(p. 38).

Según el portal Growing entrénate en NIIF.com comentan que “Los costos indirectos de fabricación son aquellos en los que incurre una fábrica para la manufactura de sus productos, adicionales a la mano de obra y la materia prima directa. Por ejemplo, son costos indirectos de fabricación los servicios públicos de la planta de producción, la depreciación de la maquinaria, el sueldo del director de producción etc.”

En concordancia con el tercer elemento de los costos productivos, Rojas (2007) citado por Pacheco (2019) dice que los Costos indirectos de producción llamados valores generales de fábrica, carga fabril o gastos generales de fábrica, los cuales comprenden todos los costos utilizados en la fabricación que no están clasificados como materiales directos, tampoco como mano de obra directa. (p. 20).

Con lo expresado por estos autores se puede determinar que los costos indirectos de producción, equivalen a todo y cada uno de los rubros contables que no forma parte de los dos elementos directos del proceso productivo, ellos pueden ser gastos o costos de energía, gas, combustible, entre mucha más, Además de precisar de antemano un buen cálculo y exacto en la administración de los ingredientes para la elaboración del producto terminado, como también, hacer la clasificación y costeo de los componentes de fabricación de manera oportuna.

Con esta disertación se puede precisar con más exactitud el maniobrar de los costos de producción, deben tener presente la capacidad instalada de la producción, por lo que un mapeo estratégico de todos los costos indirectos de fabricación o elaboración, como también el comportamiento de costo según el sistema utilizado es necesario tenerlo presente.

En correspondencia a este segundo escenario como es la dimensión de los costos operativos, argumentada los tres subdimensiones que se observan allí en la imagen, se entra en un bosquejo narrativo de los indicadores de gestión que se representa en la parte superior de la dimensión del costo operativo que se estudia en este epígrafe.

Como se puede leer de la figura 2 en su parte superior, la cual se indica en el flechado los indicadores como la materia prima y su costo, las recetas de productos terminados, la identificación de la mano de obra, como también, determinar el cálculo de la mano de obra con relación a las horas y distribución de las mismas, la distribución de los costos indirectos y el cálculo de los mismos.

Dicho esto, con lo disertado en sus dimensiones se puede describir cada uno de ellos formulando un contexto teórico único para tener presente dichas concepciones de estas subdimensiones. Por lo que, se puede decir, la Materia Prima, es todo aquel insumo que forma parte del producto terminado, en la subdimensión Materia prima directa se trató la definición y se contrastó, pero según Ramírez (citado por Meza et al. 2012) comentan que son los elementos utilizados en la fabricación, en muchos casos y a simple vista no es posible identificar los materiales directos con que han sido elaborados. (pp. 35)

Menester decir que Rojas, (2007) citado Pacheco (2019) la materia prima constituye el principal componente de los valores del proceso de producción; es definido como la materia prima que se pueden distinguir fácilmente, dentro del artículo terminado y cuyo importe sea considerable y su costo de ser formulado según las exigencias del mercado, la calidad y la tendencia de distribución al cliente.

La Empresa PSD C.A. por ser de comida rápida debe elaborar sus recetas de acuerdo a los distintos productos terminados. Una receta se compone de los distintos

ingredientes que lleva el producto terminado, esto se compone de materia prima y aderezos, si bien es cierto debe contener el gramaje exacto, tiempo de cocción del aderezo, además de la experiencia y experticia que tenga el personal que manipule dichos subproductos.

En cuanto a la identificación de la mano de obra se debe tener presente que el personal contratado sea seleccionado según su estudio o experiencia en los oficios que se amerite, no obstante, debe tener el permiso sanitario y salud para la manipulación de los alimentos o insumos alimenticios. Con relación al cálculo de la mano de obra, queda a la discreción de la tabla salarial y a la gratificación del caso, como también el cálculo de las horas extras y su distribución que amerite el proceso de producción para cumplir con los pedidos o exigencia del mercado. Este cálculo de las horas extra debe estar apegado a las exigencias legales por derecho, en este caso a la ley Orgánica de los trabajadores y trabajadoras, en donde su prorrateo debe ser según las fórmulas que se establecen en la normativa.

En cuanto a los costos indirectos de fabricación y sus cálculos, también se admite una estructura de costo formulada, sin embargo, en el estudio del subdimensión de los costos indirectos de producción entra en juego la precisión de los mismos, como lo dijo Ramírez (citado por Meza et al. 2012) que los costos indirectos de producción su cálculo depende de la funciones de producción, los cuales tienen en común la característica de que ninguno de los mismos se puede identificar de manera específica.(pp. 37-38), por tanto se debe abordar con mucha cautela y precisión.

Y por último se tiene la distribución de los costos estos queda a discreción de la estructura de costos, la que deben justificarse el costo primo, los costos variables y fijos, además de los costos indirectos, manejando las fórmulas de prorrateo según sea el caso

de la cantidad, peso, porcentaje, todo queda del KPI y en los objetivos estratégico, además de la iniciativa e inductor que se tenga para el logro del producto terminado.

Costos por procesos

Los costos por procesos es un sistema de producción que solo se aplica a la producción en masa o lotes involucrando un proceso continuo, y conlleva a que los costos de producción van variando según la etapa, o que hace que la materia prima por lo general sufre cambios en el trayecto del proceso de producción. Sin embargo, Neuner 2008 (como se citó en Peralta 2014) comenta:

Sistema de costos por procesos se aplica a las empresas o en las industrias de elaboración continua o en masa, donde se producen unidades iguales sometidas a los mismos procesos de producción. El mismo constituye un costo promedio, donde a cada unidad física de producción se le asigna una parte del todo que representa el costo de producción. Se utiliza cuando los productos se hacen mediante técnicas de producción en gran volumen (p. 19).

Este mecanismo de producción da por sentado, que es uno de los más utilizados motivado a que suministra una gran variedad de datos contables para la organización, en donde los costos son el propósito fundamental para guiar y tomar decisiones eficaces dentro de los costos de producción.

Aunado a esto, dentro de ellos subyacen métodos o modelos, que por razones al interior de las empresas pueden ser sistemas de producción de costeo, los cuales pueden

ser modelajes específicos de fabricación, elaboración o creación de sistemas para lograr obtener los costos reales.

Con referencia a los modelos pueden ser el modelo de empuje o arrastre, sistema Push y Pull respectivamente descrito anteriormente o en su defecto existen modelos de sistemas como el ABC, costo directo, costo directo absorbente, entre otros.

Sobre la base de esta dimensión de los costos por proceso, se estudian dos subdimensiones como lo es el sistema de costeo por órdenes de producción y el sistema de costeo por proceso. En este orden de ideas se disertarán las concepciones con el fin de dar a conocer sus terminologías y bondades de cada uno.

Sistema de costeo por órdenes de producción.

El sistema de órdenes de producción se reconoce por ser eficiente permitiendo que los costos se establezcan en cada proceso que se hace y ayuda a organizar de manera adecuada el precio de venta a cada orden de producto.

El proceso se inicia según la orden establecida por el cliente, este proceso indica que los costos de los materiales o materia prima sean calculados en su distinta línea de productos. Ello permite asociar a partir de algún costo según la estructura de los requisitos exigido en la ruta de trabajo, la cual permite localizar de manera precisa la cantidad de material, el precio. Según Ortega (2016) menciona que sistema de órdenes de producción “es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica” (p- 24).

Asimismo, Vargas (2018) afirma que

Los costos por órdenes de producción, según expone Rojas Medina, se conocen también como “costos por órdenes específicas de producción, lotes de trabajo, pedidos de clientes”. Se destaca entonces, que en el sistema de costos por órdenes de producción cada uno de los elementos del costo de producción se van acumulando en la orden respectiva y el costo unitario se obtiene al efectuar el resultado entre la liquidación de la orden de producción con el número total de unidades resultantes de la orden. (p. 24)

En estas ideas planteada por estos autores se puede comprobar que el sistema de costeo por órdenes de producción, son prácticas de elaboración establecida e inducidas por lo clientes potenciales que tenga la empresa, y se puede afirmar que ayuda en gran parte al establecimiento del uso medido de la materia prima y materiales directo, además de los demás costos que amerite el lote o el pedido solicitado por el cliente.

Sistema de costeo por procesos.

El sistema de costos por proceso es la segunda subdimensión de la tercera dimensión que son los costos por procesos, ello indica como la producción está conformada en un sistema de costos acoplados a un determinado proceso bien sea por lote, departamentos o en su defecto de forma masiva.

Según Peralta (2014) comenta “el costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centros de costos. Por lo tanto,

es de suma importancia lograr identificar los costos por cada departamento y poder lograr la acumulación de dichos costos asociados a cada área.

Se puede precisar en el contexto de los autores mencionados que un sistema de costeo por proceso se manifiesta en la producción en masa y continua, mediante la cual se precisan los costos por departamento o proceso dependiendo del centro de costo que estipule la empresa en su estructura de costo.

Disertada esta forma del manejo de los costos por proceso, se procede a contextualizar los indicadores que se encuentra en la parte Superior de esta subdimensión de los costos por procesos. Este escenario de indicadores presenta las características de las órdenes de producción; los costos acumulados, la característica de la producción; el cálculo operativo y el aumento de los costos operativos.

En consecuencia, si bien es cierto que las características de las órdenes de producción se basan en que la producción es no corriente, ni continua, que se lleva a cabo por uno o más proceso, en donde los costos se precisan para los pedidos, y son acumulativos y el conocimiento de la materia prima es precisa. En cuanto al cálculo de los costos y su acumulación se conoce por departamentos, para precisar el precio final. Los costos operativos como se manifestó en el 2do. escenario deben precisar y analizarse según el costo primo que se obtenga de la elaboración más todos los costos fijos y los indirectos que se tenga en el proceso de cada departamento.

En este orden se manifiesta las características de la producción en serie o estándar, lo que equivale decir a la producción por procesos, esto conlleva que la

producción se caracteriza por ser continua y uniforme, la producción tiene una rigidez y sus costos son estandarizados. Como también se caracteriza por tener costos generales por no ser pedidos específicos sino comunes. Por lo general se tiene que realizar la producción equivalente o semejante.

El resultado dado en este contexto teórico en donde se resumen la gestión de los costos de producción, se puede dar una consideración final que todo se hace con fin de buscar la optimización de los costos y por consiguiente dar apertura una rentabilidad de la Empresa PSD C.A.

Bases legales

Las empresas dedicadas a la elaboración de productos alimenticios tienen mucha demanda en el mercado, por lo que ameritan invertir en controles sanitarios, aspectos legales, entre otras acciones del marco jurídico venezolano.

Las comidas rápidas son volátiles a las acciones de registros sanitarios, la cual involucra importantes acciones en cumplir ciertos requisitos de salubridad, que van desde las instalaciones donde se producen los alimentos, como también cumplir las normas COVENIN en el proceso de producción y traslados de los mismo.

Con relación a la manipulación de alimentos por parte de la mano de obra directa e indirecta, estos deben cumplir requisitos exigidos por entes sanitarios que son controlados por el Ministerio del Poder Popular para la Salud. Las empresas autorizadas para la producción de alimentos de comida, tal como la Empresa PSD C.A., deben cumplir con: permiso de bomberos, permiso de habitabilidad, conformidad sanitaria de

habitabilidad, permiso sanitario del local, permiso de manipulación de alimentos trabajadores y certificado de salud para el trabajador y directivos.

En este sentido, se expresan las bases legales fundamentales, con sus respectivos artículos, en este sentido se expresan a continuación:

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Gaceta Oficial Extraordinaria número 5453 de fecha 24 de marzo de 2000. Venezuela.

En el Artículo 299, capítulo I, se relaciona con garantizar al país un desarrollo armónico de la economía nacional junto con las empresas privadas y públicas con el fin de generar fuentes de trabajo, alto valor agregado nacional y elevar el nivel de vida de la población y a su vez fortalecer la soberanía el desarrollo armónico de la economía nacional, como también en el artículo 320, capítulo II, El Estado debe promover y defender la estabilidad económica, evitar la vulnerabilidad de la economía y velar por la estabilidad monetaria y de precios, para asegurar el bienestar social.

Código de Comercio de Venezuela (1955). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 475 (Extraordinario), julio 26 de 1955. Código Orgánico Tributario. (2001). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 37.305 (Extraordinario), octubre, 17, 2001.

Es el conjunto de normas, criterios y principios del derecho mercantil que tratan de regular las relaciones mercantiles ya sean de cualquier índole como son compra y venta de mercancía, semielaborados, procesos de producción por lo tanto las

instituciones públicas se encargan de validar que todas las empresas cumplan con lo requerido.

Ley Orgánica de Precios Justos. 8 de noviembre de 2015. Decreto N° 600. Gaceta Oficial Extraordinario 6.202.

En Venezuela, se han implementado leyes en los últimos años para fijar los precios de los bienes y servicios que se brindan en el territorio del país, asegurando así el ingreso de la población. Tal es el caso, con la entrada en vigencia y aplicación de la "Ley de Costo y Precio Justo" en 2011, fue posteriormente derogada en 2014 y posteriormente modificada en noviembre de 2015 como un decreto que estipulaba la condición de LOPJ en Venezuela, esta Ley es la que permite regular las estructuras de costos y la determinación de los precios de los productos o servicios, donde le exige a la organización cumplir con lo requeridos como es un 30% de ganancia y 12.5% de los gastos ajenos a la producción sobre el costo.

La información financiera bajo del marco conceptual por parte de la Fundación IRFS en el 2010, aprobado por el IASB, donde sustituyó al marco conceptual de 1989 haciendo unos cambios estructurales sobre el manejo de la NIIF, en la que estipula una serie de concepciones para la preparación de la información financiera en las empresas.

Para ello se debe conocer cuál es la política de la empresa con respecto al método de registro de inventario; actualmente en Venezuela sólo existen dos métodos permitidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) éstos son: PEPS (Primeros que Entran Primeros que Salen) o Promedio. El método más utilizado por las

empresas en Venezuela es el promedio ya que permite recoger los efectos inflacionarios del país.

Las bases legales que fueron antes mencionadas, son quienes van a permitir guiar de qué manera estructurar y determinar los costos asociados y a su vez los precios, ya que cada país cuenta con sus normales y leyes que te guían para que la empresa se mantenga en el tiempo y a su vez genere rentabilidades adecuadas, también a su vez cumpliendo con las normas internacionales de información financiera para así lograr cumplir con a cabalidad con la normativa buscando siempre el beneficio de la empresa.

www.bdigital.ula.ve

CAPÍTULO III: Marco Metodológico

Contexto ontológico y epistémico.

La realidad de las empresas manufactureras a la luz de la gestión de los costos deben tener presente los estándares de inventarios, éstos en el proceso de producción comprenden todos y cada uno de los ejes principales de una planta procesadora de alimentos, como es: el manejo de la materia prima, materiales que brinda su proveedor y el stock de estancia en la fábrica o planta procesadora, además del personal que labora en ella, como es la mano de obra directa el manejo respectivos de los puestos, en donde esté presente la actitud y aptitud del buen manejo de los equipos y herramientas para el procesamiento de los subproductos y productos terminados, para llevar a la administración las labores que ameritan ser atendidas indirectamente para cumplir el buen funcionamiento de las faenas operativas.

La acción metódica que se maneje según sea el caso, inductivo o deductivo las empresas deben abordar una metodología de análisis ontológico con relación a los mercados que incurren, haciendo los respectivos barridos en las zonas que pretende cubrir en el mercado, atendiendo además el estudio de factibilidad y viabilidad económica, política y social de sus escenarios o entornos que a bien tengan incursionar.

La elaboración y transformación en las plantas procesadoras debe configurarse la logística operacional del sistema de producción que va desde la entrada, el proceso y

salida de insumos. Al respecto, deben trabajarse haciendo uso de la episteme que ha de lugar para operar y actuar en los mercados bien tengan que incursionar, que pueden ser mercados primarios o secundarios.

La epistemología de la investigación es esencial para determinar las distintas acciones a seguir en cada proceso que se estudia en el campo de exposición indicado, solventando los pros y contras que se derive del análisis cuantitativo de la exploración de la propuesta que se hace.

De acuerdo con lo expuesto, se identifica los elementos e ideas exhibidas en los compendios estudiados, expresando los inconvenientes presentados en el objeto y el fenómeno que presenta la investigación. En todo caso, en esta tesis se recalca, que el objeto de estudio está presente en la transformación de materia prima para los alimentos que la Empresa PSD C.A. realiza, y el fenómeno de estudio está en la gestión de los costos de producción para optimizar la rentabilidad.

Partiendo de este contexto investigativo, se busca con las ideas planteadas en el escenario problemático y las teorías postulantes en cuanto a la posible solución se delinea la tabla 3, esto identifica las variables a estudiar las dimensiones y subdimensiones que indicarán las acciones a seguir.

En síntesis, lo que se pretende realizar, es un abordaje para la presentación de un enfoque integral para la optimización de los costos y procurar incursionar en una gestión de costeo operacional en el proceso de transformación de la producción que tiene la Empresa PSD C.A., con el fin de tratar de mejorar la rentabilidad

Tabla 4.

Variable y dimensiones, sub-dimensiones e indicadores para la consecución de la investigación.

GESTIÓN DE COSTOS DE PRODUCCIÓN COMO HERRAMIENTA PARA LA RENTABILIDAD DE LA Empresa “PSD”.				
Objetivo General : Presentar un enfoque integral de costeo operacional para mejorar la rentabilidad de Pastelito Súper Duper C.A.				
VARIABLE	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	DIMENSIÓN	SUBDIMENSIONES	INDICADORES
COSTOS DE PRODUCCIÓN	Describir el proceso de producción	Proceso Productivo	Sistemas Push (sistemas de empuje)	Pronostico de Demanda Planificación de compras de materiales directos Elaboración de planes de producción
			Sistemas Pull (sistemas de arrastre)	Planificación de Producción Evaluación de Inventarios Distribución de Producto Terminado
			Materia Prima Directa	Reconocimiento de la Materia Prima Costeo de las materias primas prima Recetas de Productos terminados y semielaborados
	Determinar los costos de producción y las incidencias en el ambiente productivo	Costos Operativos		Identificación de Mano de obra directo en producción
			Mano de Obra Directa	Cálculo de los costos indirectos de fabricación Calculo de horas y distribución por productos
			Costos Indirectos de Fabricación.	Identificación de los costos indirectos de fabricación Calculo de los costos indirectos de fabricación Metodología de distribución de los costos indirectos de producción.
	Identificar el sistema de costeo según la modalidad del proceso productivo para la optimización de los costos	Costos por Proceso	Sistemas de costeo por órdenes de producción	Diferentes Características de acuerdo a las órdenes de producción Cálculo de la Acumulación de Costos. El costo operativo se basa sobre órdenes de producción confirmadas.
				Las características de los productos a fabricar son estándar
			Sistema de Costos por Procesos	Cálculo de Costos Operativos Las interrupciones de los procesos productivos pueden originar aumento de los costos en la cadena productiva
	Proponer un enfoque integral de costeo operacional para mejorar la rentabilidad de PSD.			

Fuente: Elaboración Propia

Diseño de la investigación

El estudio plantea una serie de acciones a seguir, que da la viabilidad de la solución de la necesidad presentada en la Empresa PSD C.A., en este apartado se dan los lineamientos para la incursión de poder resolver la investigación planteada.

Trasladando los objetivos específicos que darán la solución al objetivo central de este trabajo de investigación, que es la de proponer un enfoque integral de costeo operacional para mejorar significativamente la rentabilidad. Con esto se intenta incurrir en las siguientes fases para entrar en el periplo de la investigación, en consecuencia, se tiene:

Fase uno: La descripción del proceso de producción se hace necesario para la implementación del sistema de empuje (Push), y/o un sistema de arrastre (Pull). Las acciones conceptuales que favorecen la operatividad de los inventarios que se han expuesto en la escena del planteamiento del problema y narrado en el marco teórico, y en vista que la Empresa PSD C.A. no se tiene al tanto del sistema prediseñado que lleva, se entrará en visualizar una serie de preguntas, que según una entrevista dirigida y una encuesta o cuestionario al jefe de operaciones y operarios de la planta respectivamente se puede llegar a presentar, ello depende de la proporción de los datos e información necesarios del cómo funciona dicho proceso de transformación de los insumos en la planta procesadora, recopilando datos desde que entra la materia prima al proceso de producción y concluye con la salida del producto terminado.

En este caso, se cubrirán solicitud de pedidos del cómo se realizarán las compras, las condiciones de las herramientas y equipos, el cómo se elabora la cadena de productos semielaborado y terminado, fijando la mirada en los inventarios, al mismo tiempo haciendo seguimiento de la planificación y distribución de los productos, entre otros más que se ameriten para poder presentar la propuesta de investigación que se hace, esta se proyecta diseñando la incursión de un enfoque integral de costeo de producción en la Empresa PSD C.A..

Fase dos: El proceso de la determinación de los costos operativos en la planta procesadora, y las incidencias en el ambiente productivo, se incursionará en la búsqueda de la representación que tiene el proceso de producción en cuanto a sus registros contables y financieros, concibiendo periódicamente las anotaciones de los desembolsos en gastos y costos directos e indirectos de la materia prima, como también, la mano de obra directa e indirecta, los gastos y costos indirectos para la fabricación, comercialización y distribución del producto terminado.

En esta fase, se harán las preguntas necesarias en dos instrumentos que se pretende plantear, partiendo de la indagación que se hará sobre los indicadores previstos en el cuadro 1 que son: la clasificación de la materia prima, el costo y gasto que la misma involucra, las recetas, ingredientes o gramaje que lleva el producto semielaborado y el terminado. Para tal efecto también, se debe tener presente los beneficios y prestaciones de los trabajadores como el cálculo de los sueldos y horas extras en la elaboración, comercialización y distribución del producto terminado. Al respecto, igualmente debe clasificarse de manera muy precisa los costos indirectos de fabricación, producción, distribución visualizando así la metodología que se sigue, y es preciso cambiar.

Fase tres: realizada y asimilada las dos primeras fases, se hará la identificación del sistema de costeo que utiliza la Empresa PSD C.A., con el fin de ver si se está o no optimizando los costos de producción. Al incurrir en ello, se representa el costo por proceso, en donde los sistemas utilizado por órdenes de producción y los por proceso si se está llevando de manera adecuada, por lo que la indagará en la información que se levante, con el objeto de observar las características del producto, los requerimientos de los clientes, además de ver el proceso por cada producto al momento de su elaboración, como también ver si existen cuellos de botellas o interrupciones entre órdenes o proceso de producción, entre otros menesteres que amerite la acción investigativa para ser presentado.

Fase cuatro: se propondrá el enfoque integral de costeo, preguntando a los informantes clave o grupo focal en particular sobre si beneficiaria de manera directa algún sistema en común, y llegar a la propuesta de la investigación que se incursiona, en torno a ello, manifestar la acción de incursionar en el sistemas Push o Pull, en sentido amplio se puede presentar un enfoque hibrido entre los dos sistemas expuestos, ya que se puede ser más preciso y conciso en la rentabilidad en la Empresa PSD C.A..

El criterio usado en esta investigación, puede estar presente los instrumentos que sean factible y viables, todo para analizar las disyuntivas operantes sobre los factores externos o exógenos y las actuaciones “Per Se” del modo de producción, aun cuando se pueda visualizar costos operativos triviales que tenga la planta procesadora, ello puede solucionarse en la actividad de campo vía virtual, si es el caso.

Tipología Investigativa

La investigación a realizar traza un tipo de investigación descriptiva, en donde se valora desde la exploración hasta la evaluación los costos operativos y de producción lo que significa hacer el (sintagma gnoseológico). Como lo define Hurtado de B. (2000) la cual indica “una investigación descriptiva tiene como objetivo central lograr la descripción o caracterización del evento de estudio dentro de un contexto particular... indicando sus rasgos particulares o diferenciadores” (p. 223).

Asimismo, el paradigma investigativo tendrá una acción cuantitativa, esto me indica que las encuestas o cuestionarios a los operarios en la planta deben hacerse métricamente, junto con las entrevistas estructuradas.

A esto se le suma que la investigación, también se precisa de manera documental, el cual se hará un recorrido narrativo bibliográfico que ayude a sustentar la viabilidad y validez de la investigación. Según Arias (2012) comenta:

La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos. (p. 27)

Lo anteriormente expuesto, por tratarse que la investigadora tenga el conocimiento y experiencia de trabajos en el área manufacturera, la investigación puede

ser viable y factible en cuanto a la generación de un enfoque integral en los costos de producción en la Empresa PSD C.A.

Se puede concluir en esta tipología que la investigación vislumbra una experiencia y cultura en el ramo empresarial de transformación de insumos para la alimentación.

Población y Muestra.

La investigación es de tipo cuantitativa representativa, en este sentido se entiende por población según Fidias (2012) “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” (p.81). Esto representa una sistemática acción a seguir como es el uso de informantes con población, muestra y como también informantes clave, que deben ser seleccionados para que aporten información del fenómeno de estudio, esto se hace mediante una población seleccionada en la Empresa PSD C.A.

Calculada la población, se toma la muestra que según Fidias (2012) dice que es “un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p. 83). Esta debe ser amplia, y como es una empresa pequeña con poco personal la población total se le aplicará al instrumento diseñado para tal fin. En este sentido, se harán a los directivos y a los operarios integrales que tiene la planta procesadora.

Instrumento de Recolección de Información

En relación a la instrumentación para el levantamiento de información, se crean los diseños y técnicas apropiadas para la manipulación numérica y no numérica de los datos obtenidos, por lo que se diseñará un instrumento de recolección de información que se le aplicará a la población y muestra estimada. Los mismos están constituidos por una entrevista guiada o dirigida y un cuestionario tipo al estilo escala Likert, tal como se muestra en el Anexo “B”, y que se sometió a la validación y factibilidad indicada a la rigurosidad del caso científico.

Al respecto, se entiende por entrevista según Bernal (2006) es “la técnica orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideren fuente de información recolección de información” (p.177). Mientras que la encuesta según Bernal (2006) comenta que es un cuestionario o conjunto de preguntas que se prepara con el propósito de obtener información de las personas (p.177).

Técnica y Procesamiento de Datos

La información o datos que se recolecten de los escenarios de campos y documentales, se procede a realizarle una lógica y racional interpretativa, con el fin de verificar la investigación que se realiza, al respecto, se usan ciertos métodos que la comunidad científica a determinado en los preceptos de acercarse a la realidad estudiada. Según Bernal (2006) comenta que la técnica de recolección de información no existe alguna bien definida “por ser de gran variedad las técnicas y o instrumentos para la recolección de Información en el trabajo de campo de una investigación” (p. 175).

Estos elementos, compendios, extractos o recopilaciones que se hayan en los instrumentos aplicados deben dársele las interpretaciones más acordes según sea el caso de estudio, y no caer en manejos subjetivos sino lo más objetivo que se tenga sobre el fenómeno de estudio. De acuerdo, a esto se buscará la mejor guía en cuanto a las técnicas, y así procesar la información de manera científica como lo exige la acción de descarte o método científico.

www.bdigital.ula.ve

CAPÍTULO IV: Resultados

Presentación y Análisis de los Resultado

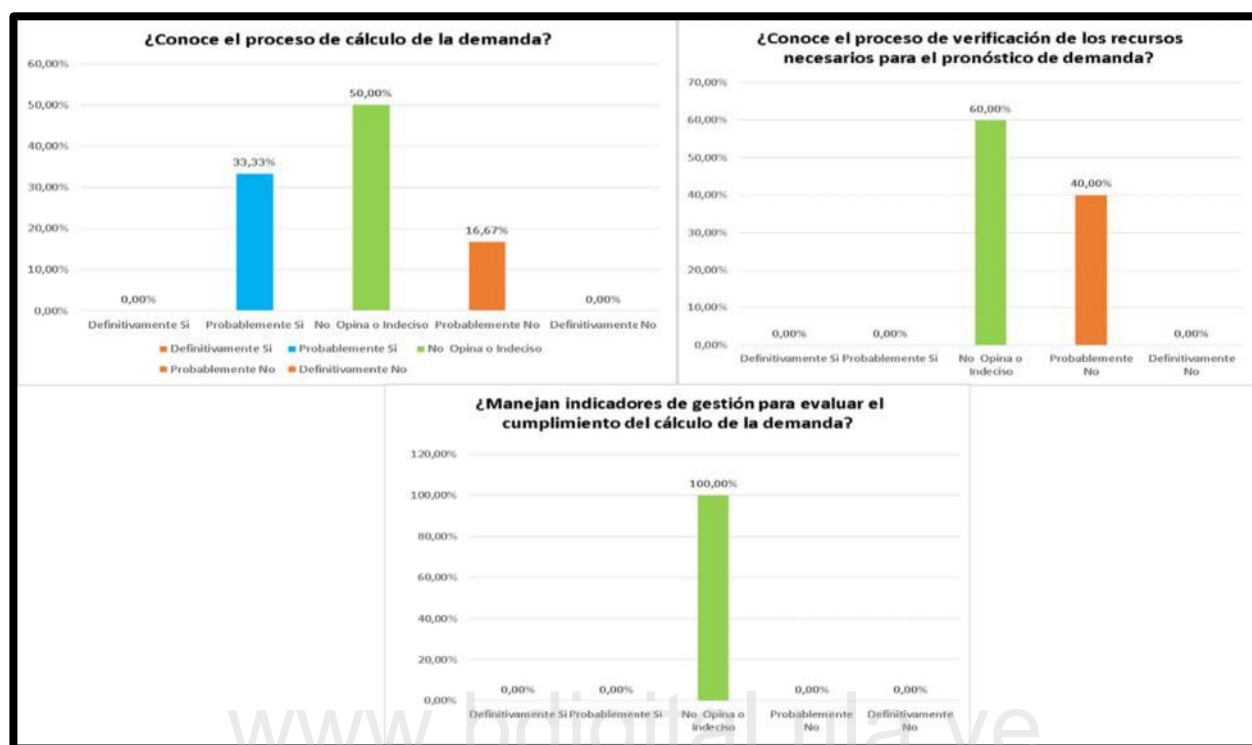
En este capítulo se presenta e interpreta los resultados que se obtuvieron en el instrumento de recolección de información aplicado, como fue la encuesta realizada a los trabajadores que se consideraron necesarios para obtener información. En este sentido, la encuesta se definió en el capítulo anterior, y según Bernal (2006) es un cuestionario o conjunto de preguntas que se prepara con el propósito de obtener información de las personas (p.177). Esto con la intención de dar orientación al estudio que se realiza, la cual trata de la gestión de costos de producción como herramienta para la rentabilidad, y así proponer un enfoque integral de costos para mejorar la rentabilidad de la Empresa PSD C.A.

Partiendo de las respuestas de la población tomada para esta investigación, como fue el personal que tiene contacto directo en el proceso productivo, se obtuvo los resultados que se muestran en los anexos como apéndice 1. No obstante, partiendo del mencionado apéndice, el análisis se manejó de manera correlacional por la cual se tomó los veintiún indicadores que se hayan inmerso en el cuadro de variables y se manifiestan las distintas interpretaciones que la investigadora asume en este estudio.

Como se observa cada objetivo en su planteamiento tiene sus respectivas dimensiones y sub dimensiones, la cual resultan en acciones que pueden estar resultando inapropiadas para la toma de decisiones en el proceso productivo, y puedan ocasionar la no efectividad de la rentabilidad y productividad de la Empresa PSD C.A.

Partiendo con el resultado del objetivo N° 1 referido a la descripción del proceso de producción de La Empresa PSD C.A. En este primer objetivo, la dimensión del proceso productivo tiene dos grandes sub-dimensiones referido al estudio planteado para esta investigación como es el caso de Sistemas Push (empuje) y Sistemas Pull (arrastre) como se observa en el cuadro de variables, cada Sub dimensión se aprecian tres indicadores para su análisis, y que se derivan del apéndice que está en los anexos.

Introduciéndose al análisis de la encuesta realizada, se empieza con los indicadores del Sistema Push, se comienza con el Indicador (1) que trata del pronóstico de la demanda, estos resultados se visualizan en la figura 4 que se describe en la página que sigue, la cual hace referencia sobre la demanda, se observa que los resultados no favorecen al pronóstico de la demanda, sin embargo, puede reflexionarse que La Empresa PSD C.A. Súper Duper C. A. debe revisar el comportamiento de la demanda para dar cumplimiento a los pronósticos de la misma en el mercado, como también hacer la revisión d los indicadores de gestión para su cálculo.

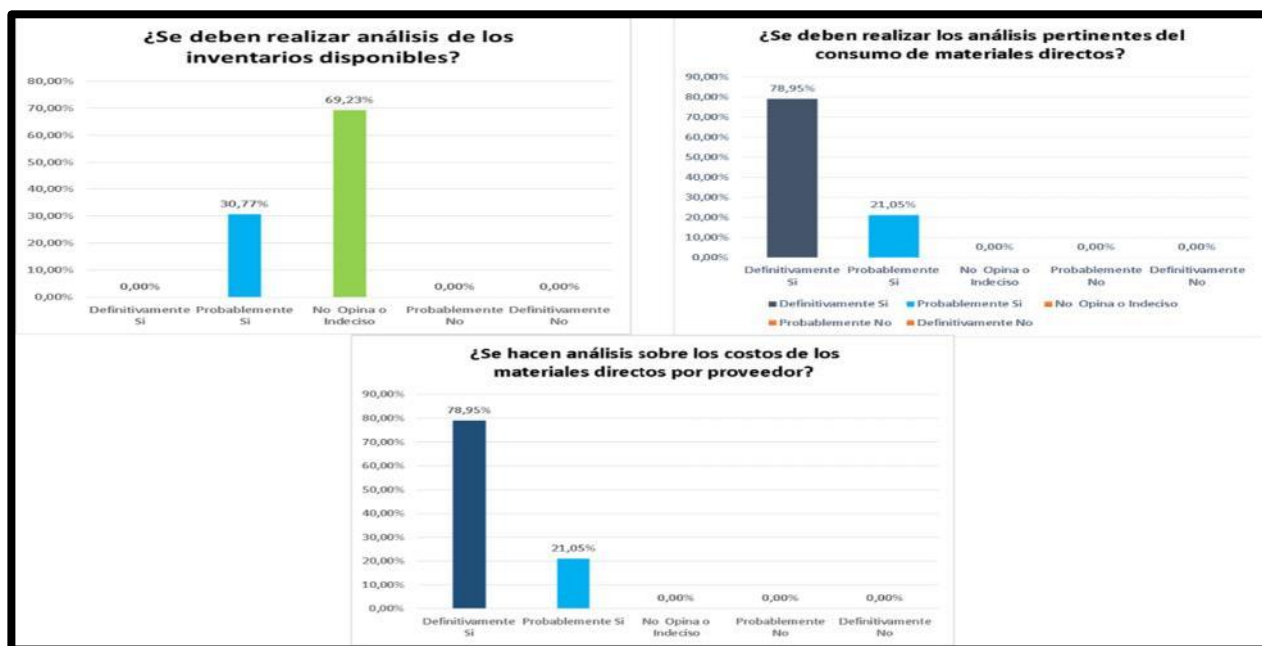
Figura 4.*Pronóstico de la Demanda.*

Elaboración Propia

El indicador (2) Concerniente a la Planificación de compras de materiales directos, En la figura 5 se observa un alto porcentaje que respondió que no opina o indeciso al que si deben realizarse el análisis de inventarios disponibles, reflejándose un 69,23 %, y el resto que probablemente que sí. En cuanto al análisis del consumo de materiales y el análisis de costos de la compra a los proveedores de materia prima el porcentaje del “sí” es absoluto, lo que indica que los análisis en el consumo de materiales directos, y contar con un análisis de los inventarios debe hacerse.

Figura 5.

Planificación de compras de materiales directos.



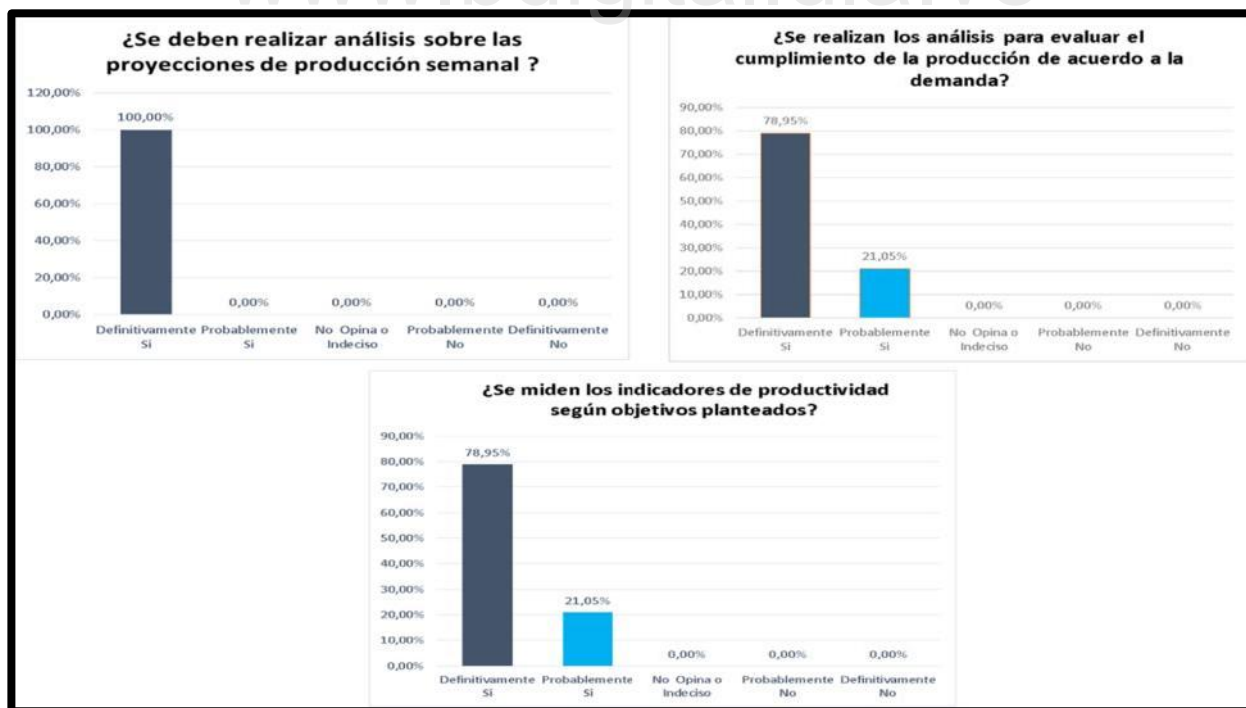
Elaboración Propia

Indicador 3. El mismo muestra la elaboración de planes de producción. En lo que respecta a la elaboración de planes de producción, se observan en la figura 6 que existen proyecciones semanales que se realizan y analizan, esta función equivale al 100% de los entrevistados con un rotundo definitivamente sí. Sin embargo, el análisis para evaluar la producción de la demanda el 78,95 dijo que definitivamente sí, y el resto que probablemente sí. Y, ellos comentan, que se realizan análisis para evaluar la producción según los objetivos planeados, existiendo un 78.95% que dijeron que definitivamente sí y un 21,05% que dijeron probablemente sí. Por lo que, se concluye que se está planificando la producción. Esto indica, que la acción de elaborar planes de producción debe continuar para efecto de una actuación efectiva.

Indicador 3. El mismo muestra la elaboración de planes de producción. En lo que respecta a la elaboración de planes de producción, se observan en la figura 6 que existen proyecciones semanales que se realizan y analizan, esta función equivale al 100% de los entrevistados con un rotundo definitivamente sí. Sin embargo, el análisis para evaluar la producción de la demanda el 78,95 dijo que definitivamente sí, y el resto que probablemente sí. Y, ellos comentan, que se realizan análisis para evaluar la producción según los objetivos planeados, existiendo un 78.95% que dijeron que definitivamente sí y un 21,05% que dijeron probablemente sí. Por lo que, se concluye que se está planificando la producción. Esto indica, que la acción de elaborar planes de producción debe continuar para efecto de una actuación efectiva.

Figura 6.

Elaboración de planes de producción.

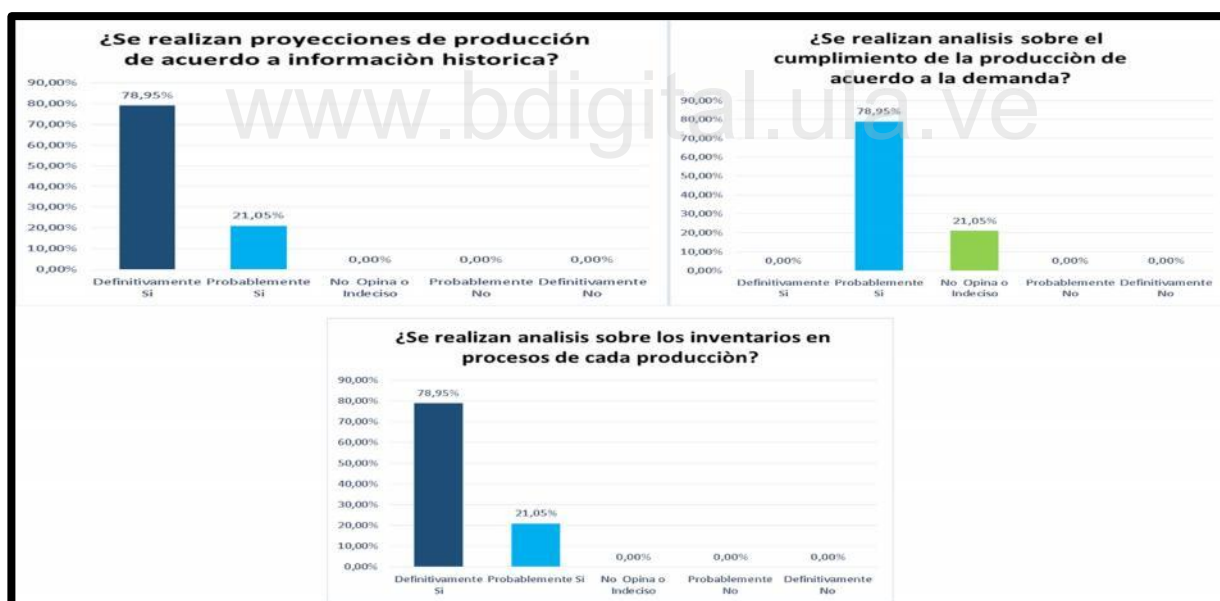


Elaboración Propia

Ahora se entra en el estudio de los indicadores del Sistema Pull (Arrastre), aquí se incurre en el análisis de los tres indicadores siguientes la cuales son: Indicador (1) Planificación de Producción se puede ver en la figura 7 la proyección del inventario de arrastre, que el análisis de la proyección de la producción se manifiestan de manera positiva, sin embargo, el análisis del cumplimiento de la producción en cuanto a la demanda, se observa un alto porcentaje que probablemente sí, esto indica que el sistema Pull se está cumpliendo en un alto porcentaje.

Figura 7.

Planificación de Producción.



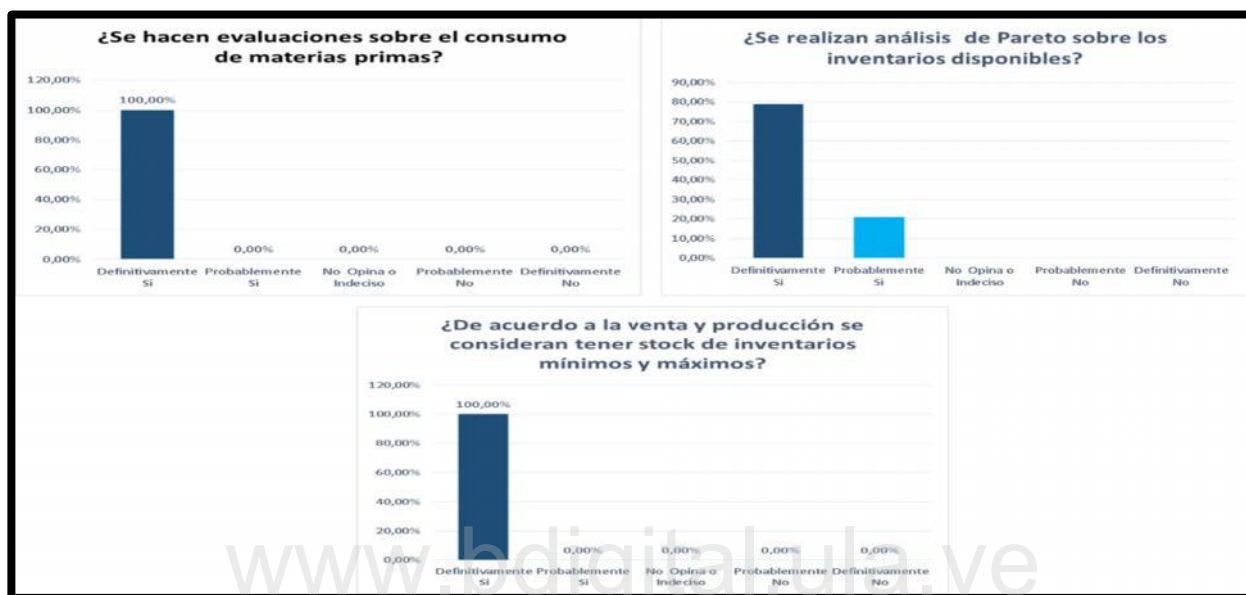
Elaboración Propia

Indicador (2). Evaluación de Inventarios. El sistema de inventario de arrastre (Pull) como se observa en la figura 8 que se ve en la página siguiente, que la evaluación de la materia prima es efectiva, por llevarse a cabo el consumo mediante el Pareto de los

inventarios disponibles, además, de presentar el stock máximo y mínimo de los mismo, esto da pie a un rendimiento en la producción.

Figura 8.

Evaluación de Inventarios.

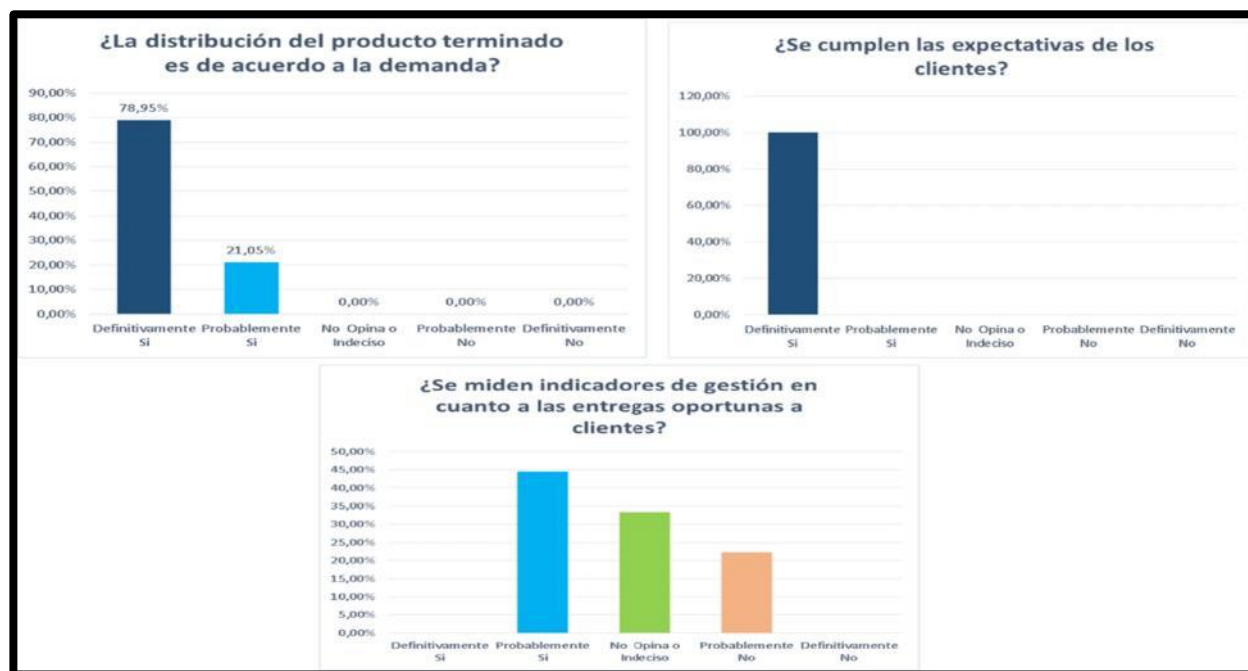


Elaboración Propia

Indicador (3) Distribución del Producto Terminado La gestión de distribución del producto terminado, en la política de La Empresa PSD C.A. se puede apreciar en la figura 9, que se presenta algo disfuncional, pues, la demanda de entrega del producto y las expectativas del cliente se cumplen, sin embargo, su gestión en cuanto a sus indicadores al parecer no se ejecuta o no funciona, puede ser que no tienen o no se hace uso de indicadores de gestión para tales acciones.

Figura 9.

Distribución del Producto Terminado.



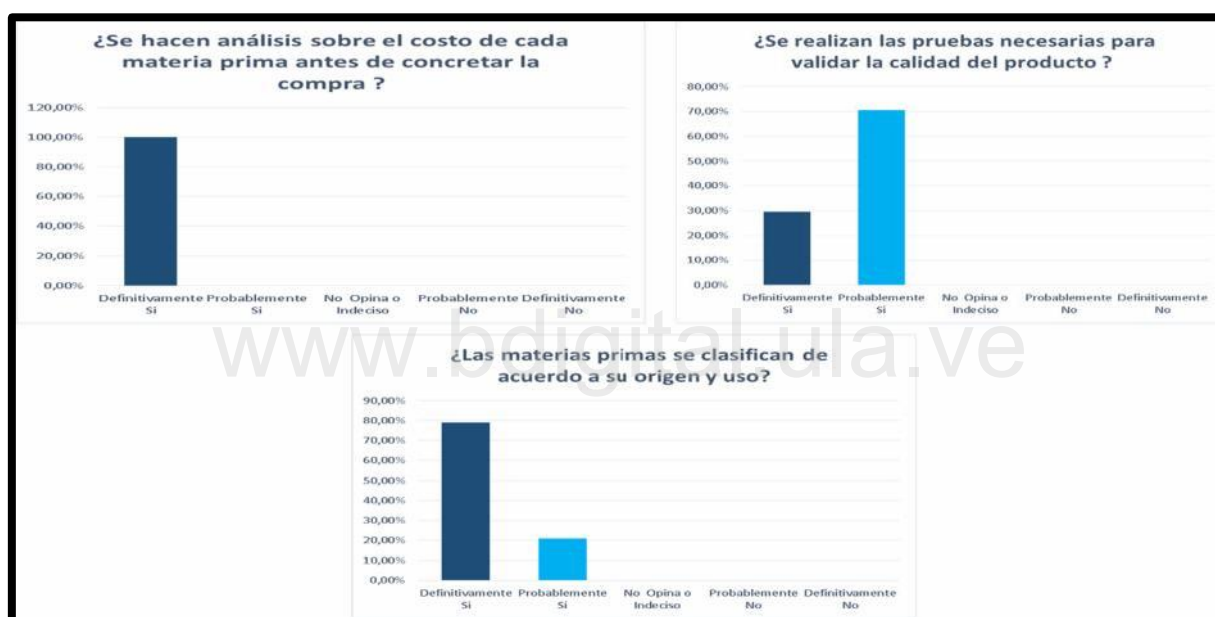
Elaboración Propia

En función de seguir en el orden indicado del apéndice 1 que se encuentra en los anexos, se introduce al resultado del objetivo N° 2 en donde se nos muestra la determinación de los costos de producción y las incidencias en el ambiente productivo, en este inciso se trabaja la dimensión de los Costos Operativos, la cual se trabaja con tres sub-dimensiones, la primera de ella es la Materia Prima Directa, la segunda Mano de Obra Directa en Producción y la tercera son los Costos Indirectos de Fabricación. Siguiendo el orden en que se lleva el análisis correlacionar, y guiado con el cuadro de variable del capítulo 3; iniciamos con la sub-dimensión de Materia Prima Directa, no obstante, como ya se describió en los anteriores sub-dimensión que cada uno tiene tres indicadores, se seguirá la uniformidad para este 2do objetivo.

Indicador (1) Reconocimiento de la Materia Prima con relación a la afirmación que se ve en la figura 10 de que la materia prima en su análisis sobre el costo, la validación de la calidad y la clasificación según su origen, se verifica el dictamen de las respuestas y lo que indica que hay un 80% de aceptación del indicador de reconocimiento de la materia prima.

Figura 10.

Reconocimiento de la Materia Prima.

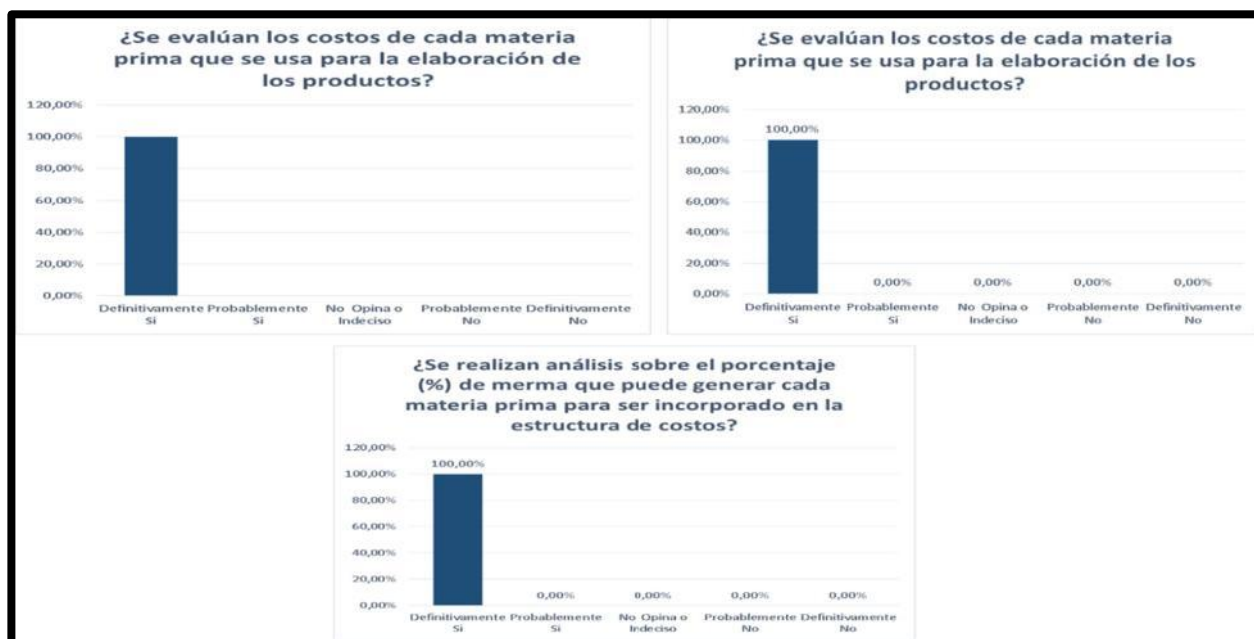


Elaboración Propia

Indicador (2) Costeo de las materias primas prima, _En cuanto a la subdimensión de cómo se clasifican los costos, se observa en la figura 11 que las respuestas de los entrevistados manifiestan que el 100% es positivo en el uso y origen de los mismos. Lo que indica que se está cumpliendo la clasificación de estos costos

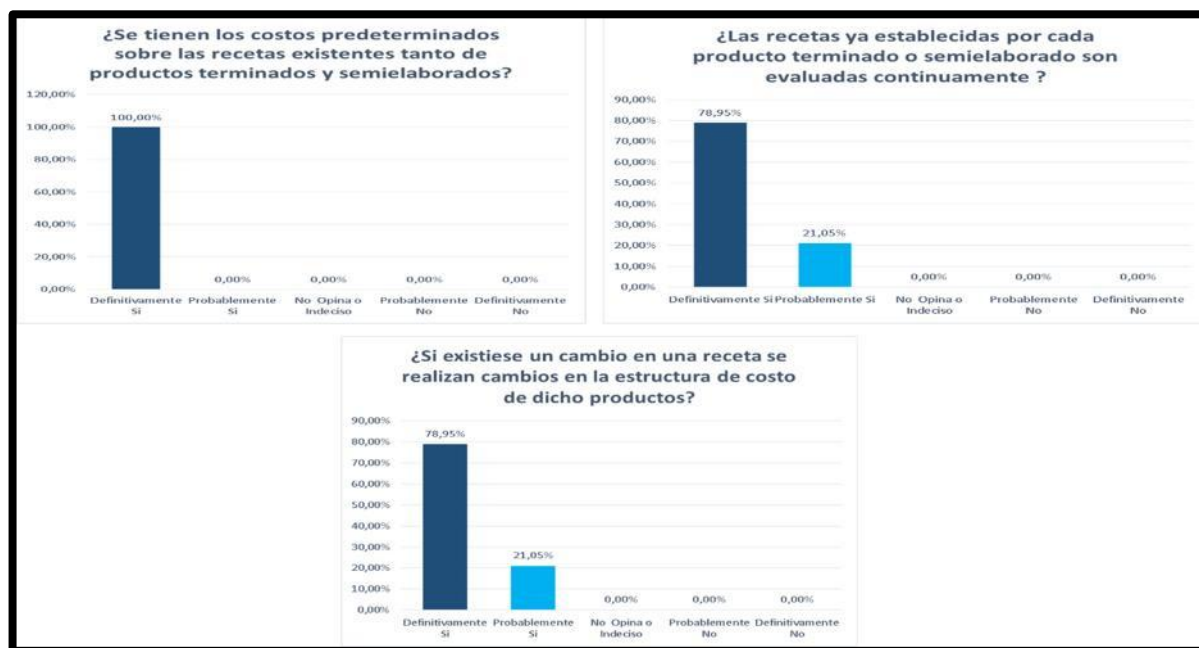
Figura 11.

Costeo de las materias primas prima.



Elaboración Propia

Indicador (3) Recetas de Productos terminados y semi-elaborado. Refiriéndose a las recetas para la elaboración de los productos tanto semi-elaborados como los terminados, la figura 12 detalla en la siguiente página, la cual determina que se aplican, cumpliendo con un rol afirmativo de que se cumplen su incidencia en las estructuras de costos.

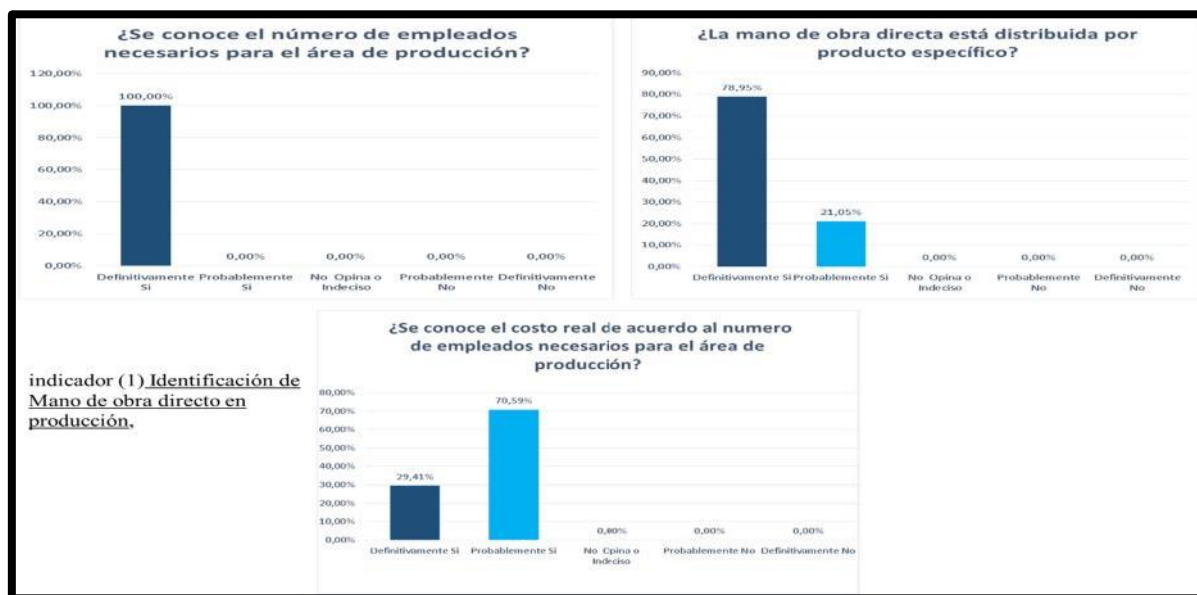
Figura 12.*Recetas de Productos terminados y semielaborado*

Elaboración Propia

Entrando en la siguiente subdimensión referida a la Mano de Obra Directa en Producción se comienza con el indicador (1)_Identificación de Mano de obra directo en producción, que según las preguntas realizadas, se observa en la figura 13 que está en la página siguiente, esto indica que La Empresa PSD C.A. si se están ejecutando la identificación de la mano de obra directa, pues, el porcentaje arrojado es alto margen de positividad a favor de que se manipulen los costos en las estructura de costos.

Figura13.

Identificación de Mano de obra directo en producción.



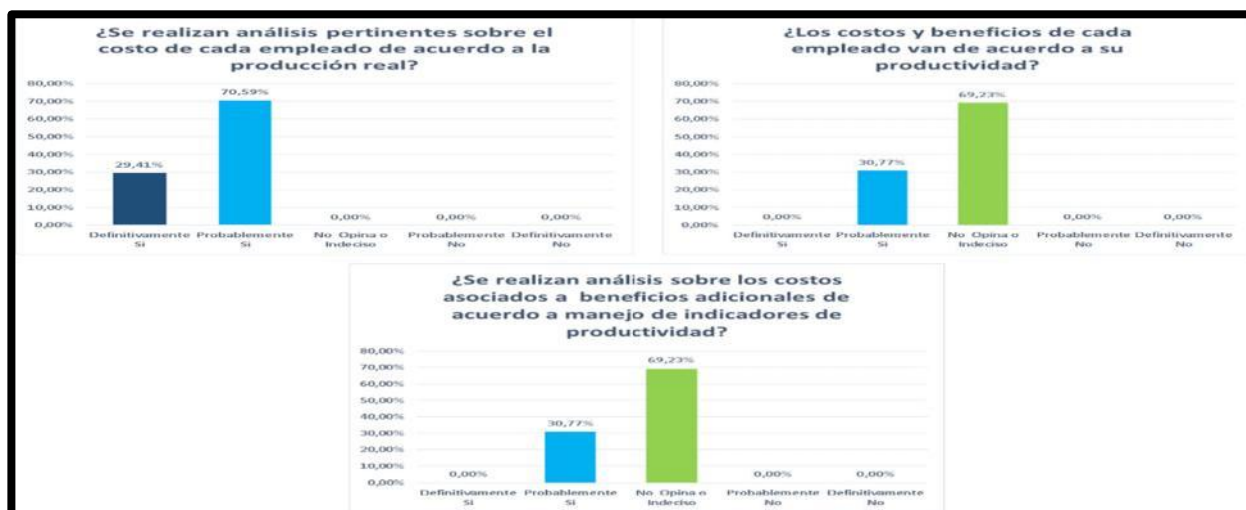
Elaboración Propia

www.bdigital.ula.ve

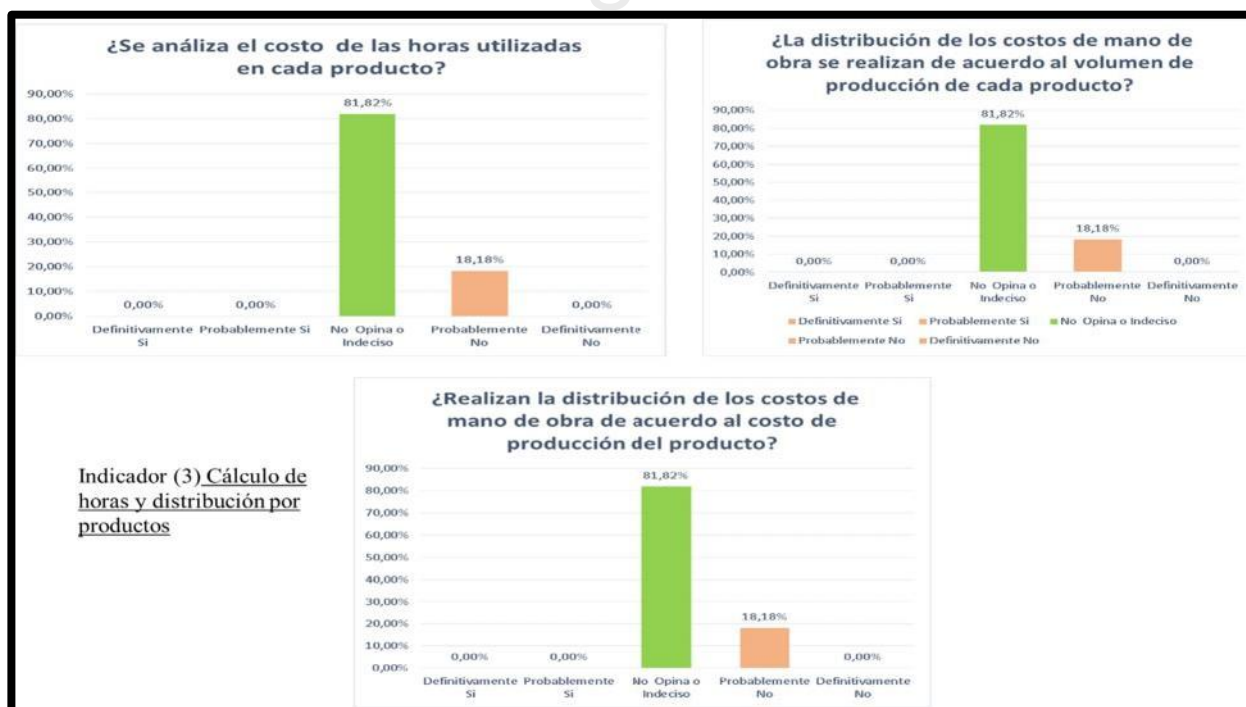
Continuando con el indicador (2) Costeo de beneficios y prestaciones. Se refleja en la figura14 una posibilidad de acción no muy favorable, ya que los resultados están en un porcentaje alto, en él se refleja el no opina, y probablemente sí. En tanto, no se está seguro que se esté efectuando de manera efectiva.

Indicador (3) Cálculo de horas y distribución por productos. La dimensión de costos y del subdimensión de la mano de obra directa, el indicador arrojó la leve impresión que el personal no sabe nada en lo que respecta al análisis de horas utilizadas, así lo refleja la figura15 que se encuentra en la página siguiente, allí se presenta la distribución de hora por volumen de producción y el caso de la distribución del costo de producción no se está llevando a cabo, ya que el porcentaje de lo que no opinaron fue alto, cercano al 90%.

C.C. Reconocimiento

Figura 14.*Costeo de beneficios y prestaciones.*

Elaboración Propia

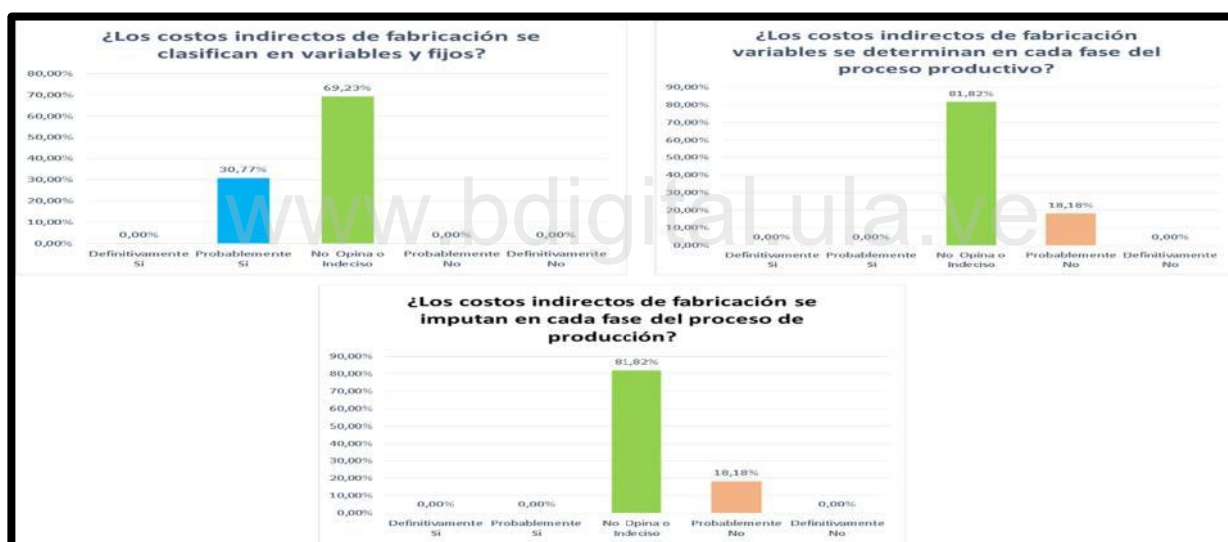
Figura 15.*Cálculo de horas y distribución por productos.*

Elaboración Propia

En concordancia con la dimensión de los Costos Operativos, y continuando con la Sub-Dimensión Costos Indirectos de Fabricación, nos encontramos con el Indicador (1) Identificación de los costos indirectos de fabricación. En este sentido, se puede determinar que los costos indirectos de fabricación al parecer no se conocen por el personal de planta así señalan la figura 16 que está en la página siguiente. Por tanto, la ejecución de los mismos, los encuestados en todas sus tres preguntas refleja un alto porcentaje que no opinó o indeciso y, además está presente el probablemente no.

Figura 16.

Identificación de los costos indirectos de fabricación.



Elaboración Propia

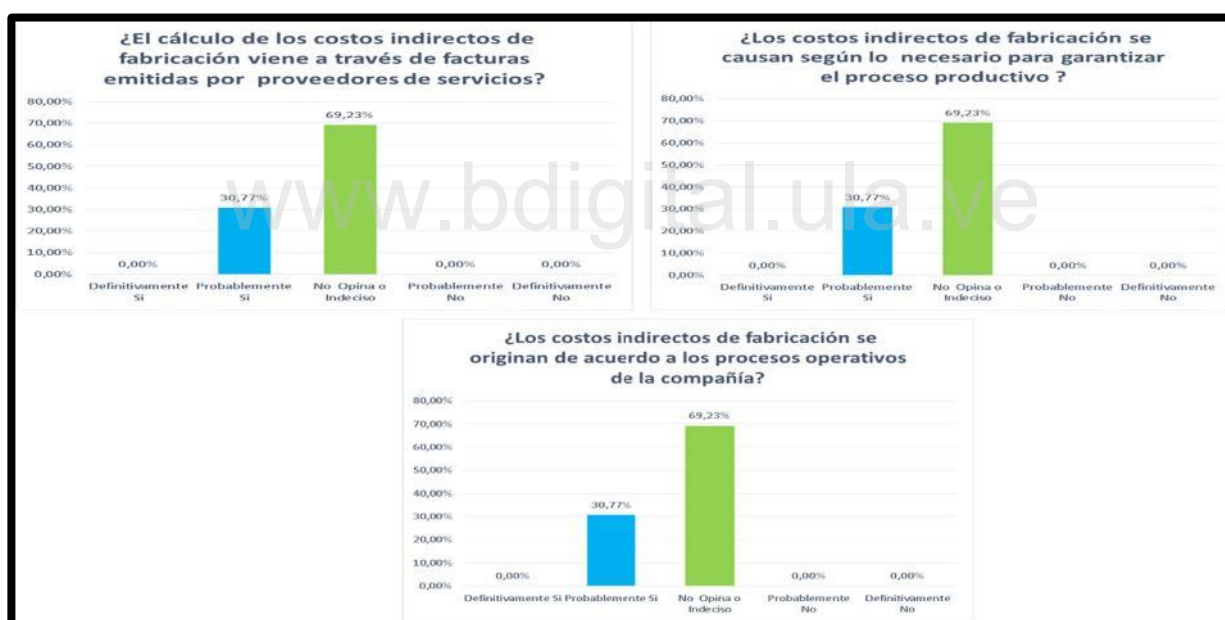
El Indicador (2) Cálculo de los costos indirectos de fabricación. Se puede considerar en la figura 17 que también se aprecia en la página siguiente, como se observa existe una falta de información, pues, los consultados en su acción dicen, estos no precisan si se calculan según la factura de los proveedores, y no conocen la información

si se causan para garantizar el proceso productivo, además, de no saber si se origina en función al proceso productivo.

Indicador (3) que manifiesta la Metodología de distribución de los costos indirectos de producción. Esto está en veremos, motivado al porcentaje de los consultados reflejan un grado alto de que probablemente sí, el resto no opinó y probablemente no. Así lo determina la figura 18 en la que se muestra en la siguiente página y representa que hay que mejorar la metodología en la distribución de los costos de fabricación

Figura 17.

Cálculo de los costos indirectos de fabricación.

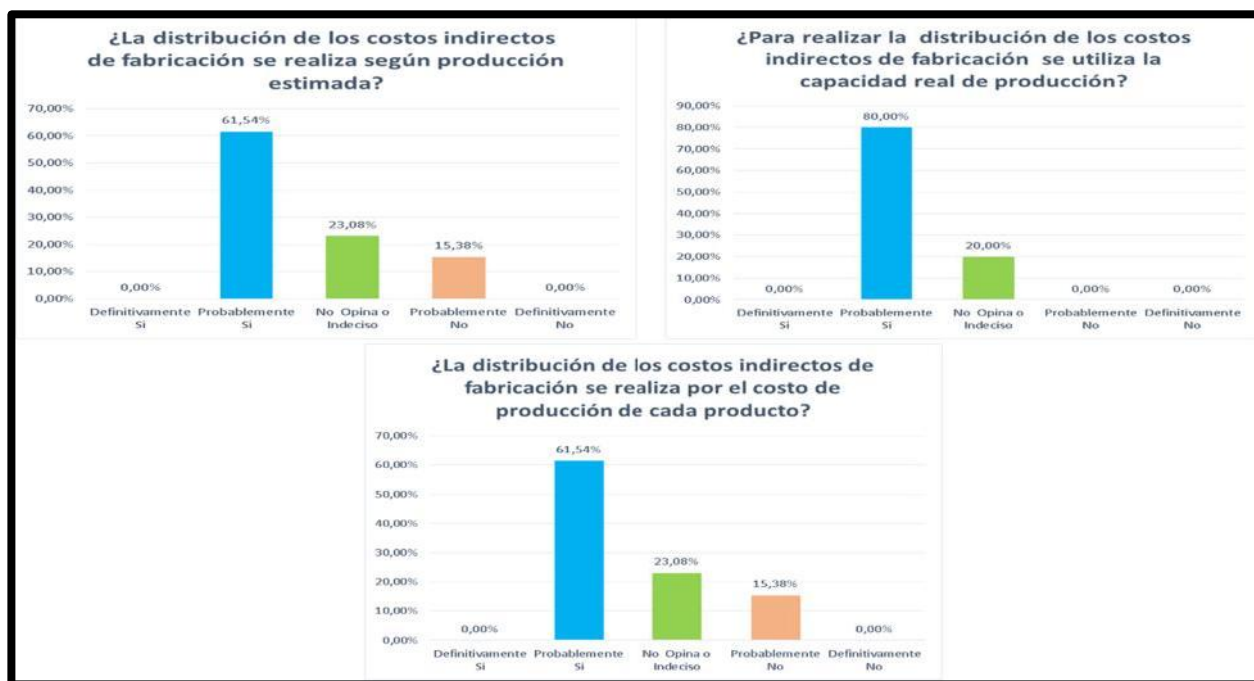


Elaboración Propia

Alineados con los objetivos de la investigación y manteniendo el compás que se viene ejecutando, ahora se explica el Objetivo N° 3 en la que hace referencia sobre la identificación del sistema de costeo según la modalidad del proceso productivo para la optimización de los costos

Figura 18.

Metodología de distribución de los costos indirectos de producción.



Elaboración Propia

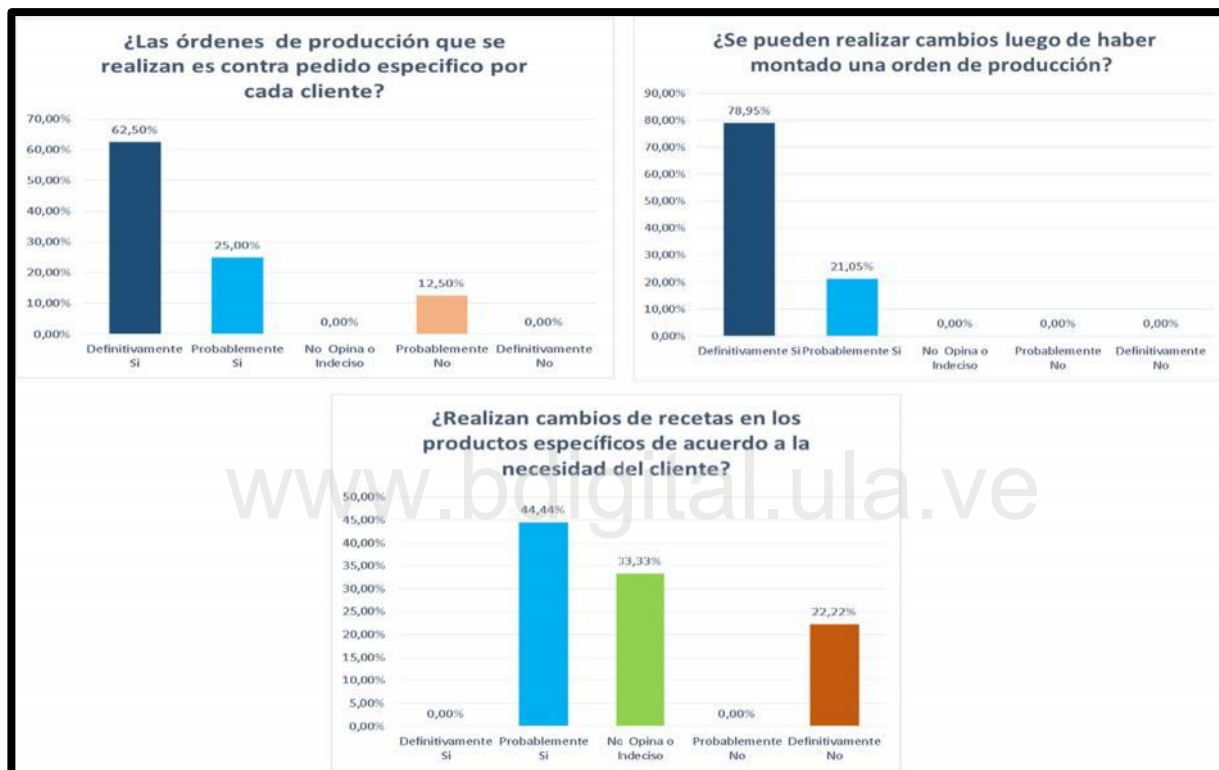
Aquí en este inciso interpretativo del análisis de los resultados, se presenta la dimensión de costos por proceso, la cual toca dos sub-dimensiones, en ella se encuentra el sistema de costeo por órdenes de producción y el Sistema de Costos por Procesos.

Iniciemos con la sub-dimensión de Sistema de costeo por orden de producción, indicador (1) Diferentes Características de acuerdo a las órdenes de producción. La política del manejo de las diferentes características que se consultaron para las órdenes de producción, tal como se observa en la figura 19 en la página siguiente, esto indica que existe un comportamiento en cuanto a los pedidos del cliente, además de sí se hacen de manera específica, como también, si se hacen cambios de las órdenes de producción una vez montadas la producción, según los resultados arrojados, se manifiesta en el

orden descrito, que hay un porcentaje alto de participación, además no se observó cambios efectivos en las recetas según la necesidad del cliente, esto muestra una dicotomía en los resultados.

Figura 19.

Diferentes Características de acuerdo a las órdenes de producción



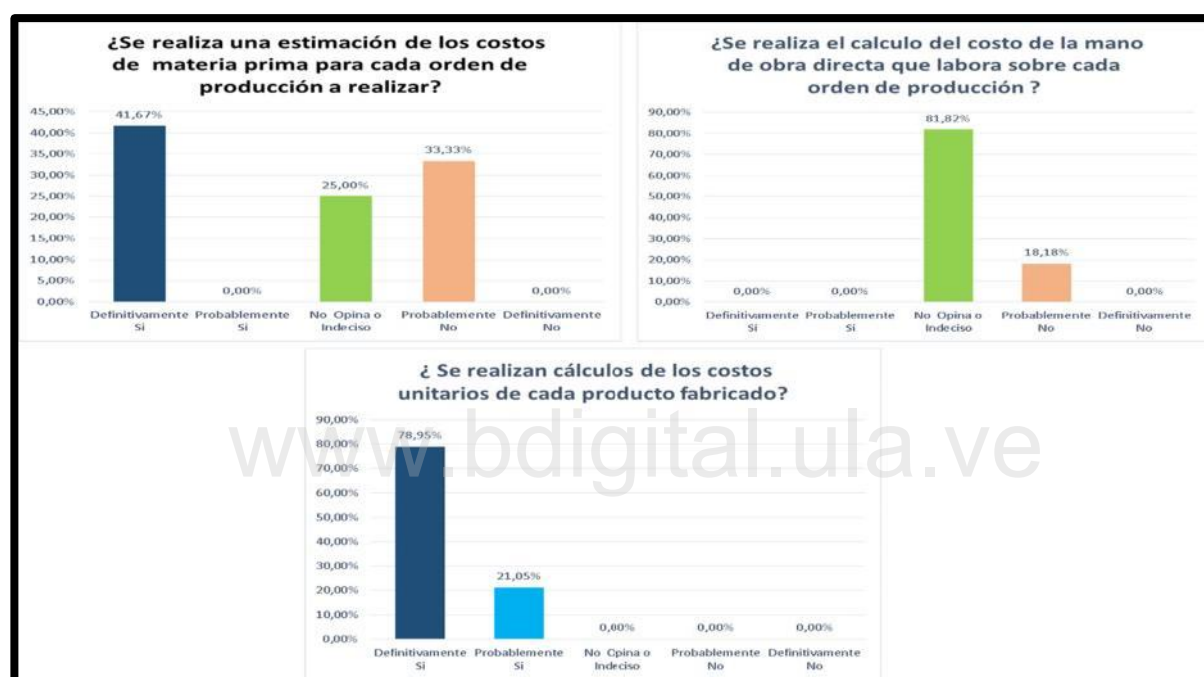
Elaboración Propia

Indicador (2) Cálculo de la Acumulación de Costos, se puede apreciar cierta variación no adecuada al proceso de producción. Así se manifiesta en la figura 20 que se visualiza más adelante. Esto se debe a que, los resultados a las respuestas dadas, tal es el caso, de la estimación de los costos de materia prima para las órdenes de producción el definitivamente sí es bajo, en lo que respecta, al cálculo de la mano de obra directa en la producción, el no opina es alto y el resto del porcentaje dice probablemente no. Sin

embargo, el porcentaje en cuanto a los cálculos unitarios de producción se maneja un alto margen del sí, por lo que se puede asumir que se debe prestar más atención a los cálculos acumulados de la producción

Figura 20.

Cálculo de la Acumulación de Costos

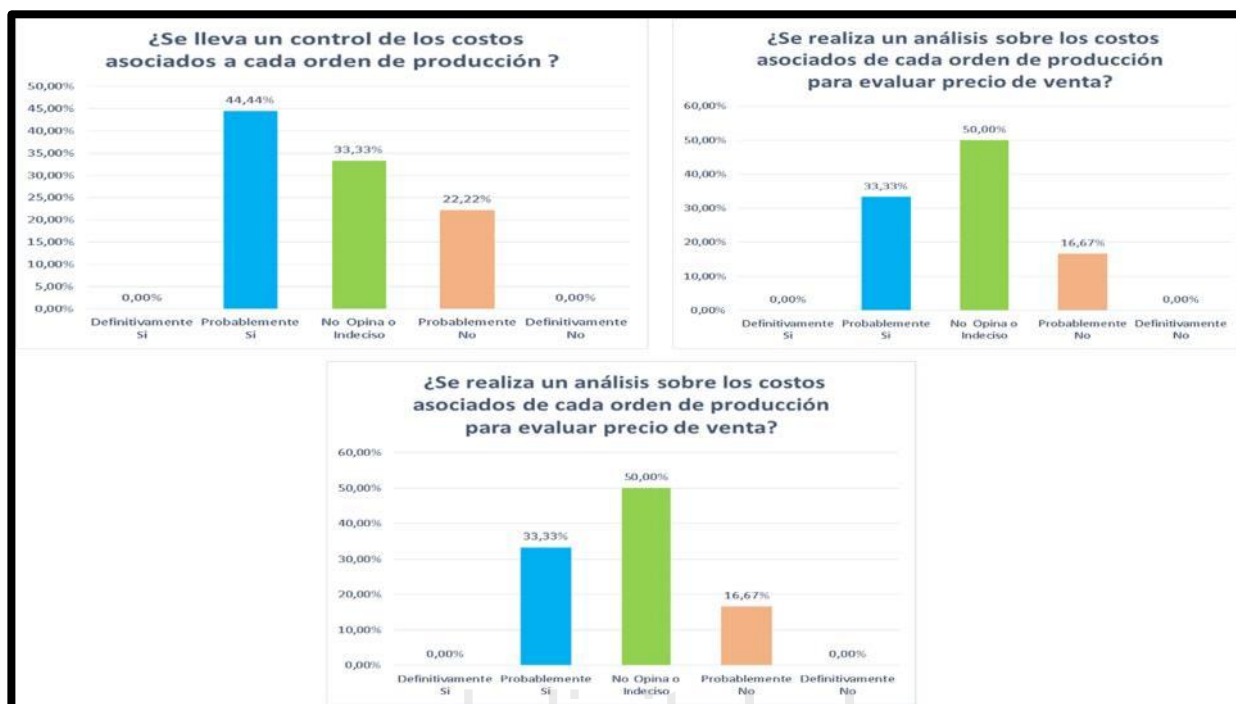


Elaboración Propia

Indicador (3) El costo operativo se basa sobre órdenes de producción confirmadas. Al deducir las preguntas que se hicieron a los encuestados, hay que prestar mucha atención a lo que los encuestados afirmaron, tal como se refleja en la figura 21 ya que los porcentajes de probablemente sí y el que no opinaron o indeciso es alto, y además, que no deja de sumar el probablemente no, bajo este resultado se puede llegar a concluir se debe procurar que las órdenes de producción confirmada, se analicen con la intención de mejorarlos significativamente.

Figura 21.

El costo operativo se basa sobre órdenes de producción confirmadas.



Elaboración Propia

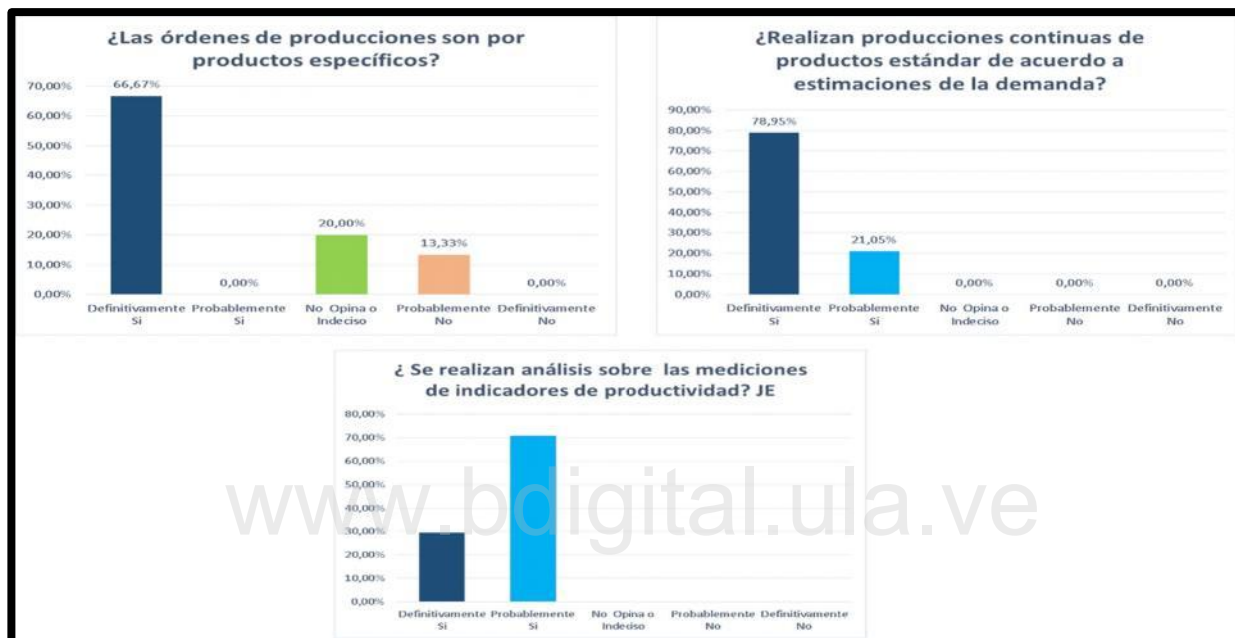
A continuación, se entra en la sub-dimensión Sistema de Costos por Procesos, aquí también se tocan tres indicadores como se ha venido presentando con tres preguntas cada uno. Indicador (1) Las características de los productos a fabricar son estándar los productos con relación a sus características, se observa en la figura 22; la cual indica definitivamente y probablemente si tiene un alto porcentaje, lo que hace pensar, que se está llevando a cabo la producción de manera estándar.

Indicador (2) Cálculo de Costos Operativos, con relación al cálculo de los costos operativos en su registro de preguntas, se detectó la dispersión en la ejecución del análisis para disminuir los costos fijos, así como, la dispersión de la distribución de los costos operativos por departamentos, pero se observa en la figura 23 que se visualiza en

la página siguiente una acción fiable que se realizan análisis sobre la rentabilidad de los periodos. Sin embargo, no se justifica una acción contundente en el manejo de los costos operativos para su cálculo.

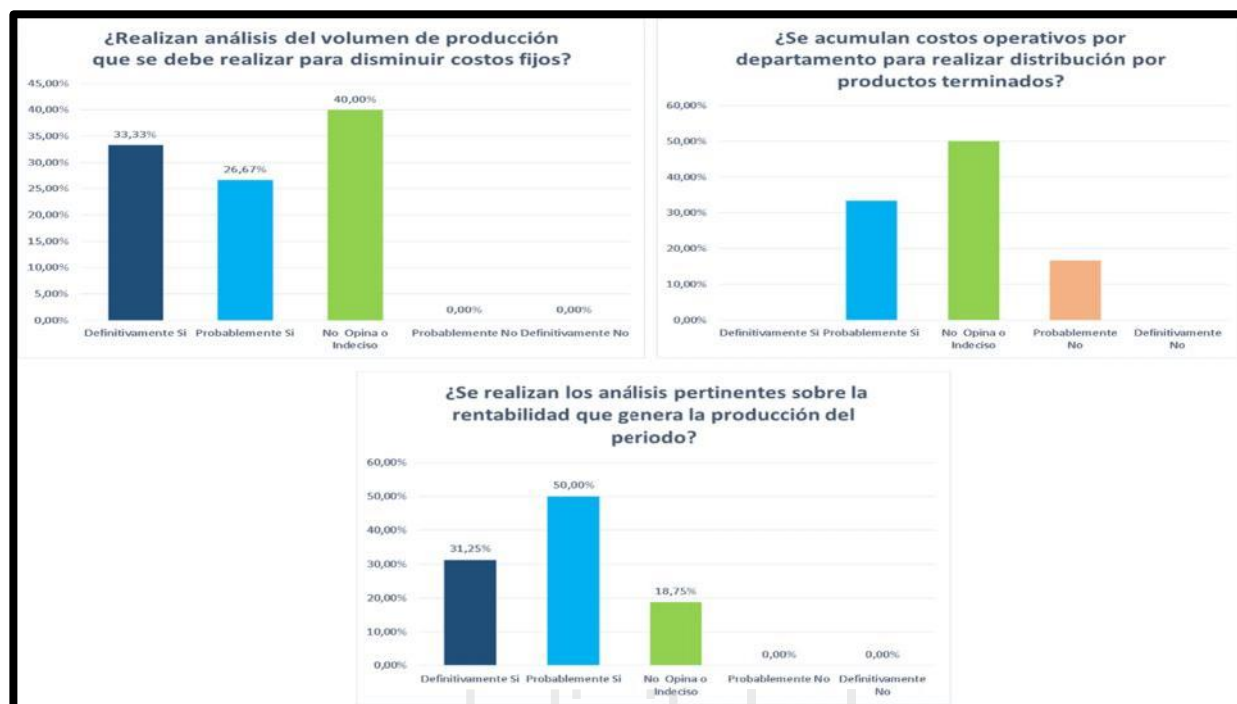
Figura 22.

Las características de los productos a fabricar son estándar



Elaboración Propia

Indicador (3) Las interrupciones de los procesos productivos pueden originar aumento de los costos en la cadena productiva. Las interrupciones de los procesos productivos que, sí pueden generar impacto en los costos en la cadena productiva, tal como se ve en la figura 24 que está en la página siguiente, ello indica, que, aunque existiendo la posibilidad de planes de mantenimiento, las estimaciones de ejecución en los costos y los análisis o impacto en los costos adicionales están dudosos en su ejecución. Ello implica que, según los resultados no están del todo en constante aplicación de este tipo de análisis.

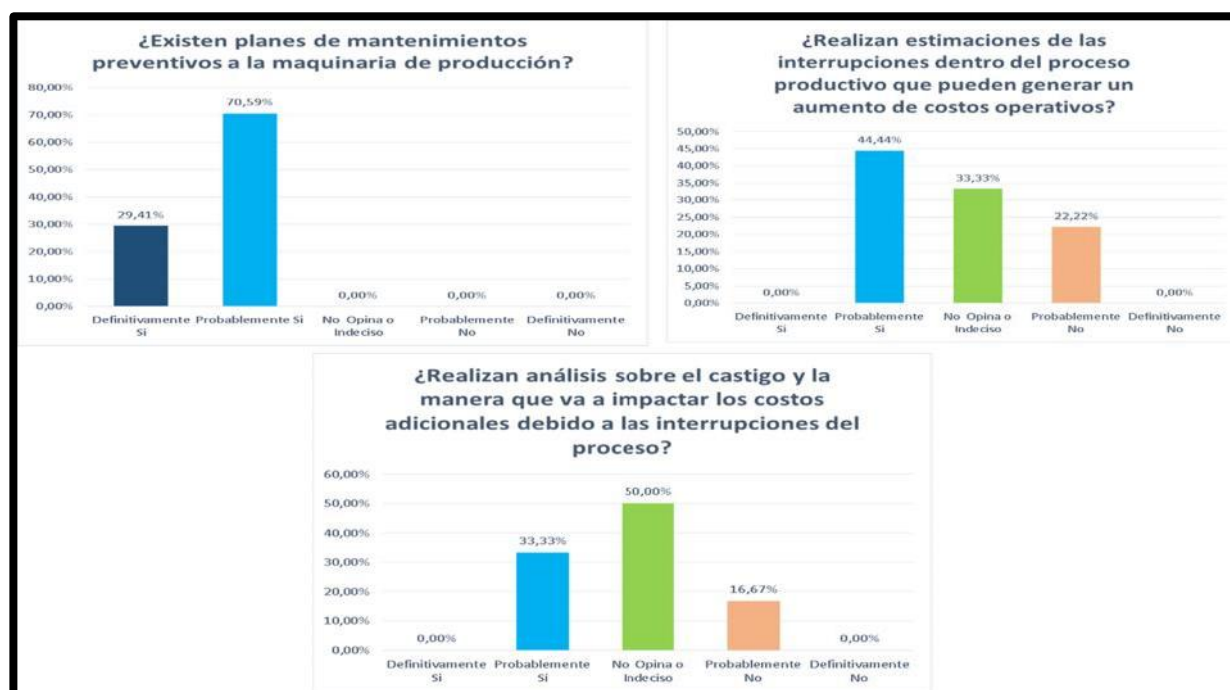
Figura 23.*Cálculo de Costos Operativos*

Elaboración Propia

Finalizado los resultados y con esta gama de indicadores analizados, se puede discernir que hacer las revisiones necesarias para que una empresa marche bajo las expectativas de mejorar la productividad, hay que tener presente toda esta gama de preguntas que se realizaron, con el fin de determinar las fallas del proceso productivo y de la efectividad del manejo de los recursos, para así obtener una visión proyectiva del ejercicio constante de producción.

Figura 24.

Las interrupciones de los procesos productivos



Elaboración Propia

En este sentido, la previsión de los distintos renglones que van desde el pronóstico de la demanda, pasando por los planes de producción, el discernir el proceso de producción hasta llegar hasta los controles y manejo de indicadores de gestión, se puede obtener resultado satisfactorio en cuanto a los beneficios integrales de la producción.

Resumiendo, un poco sobre el análisis de los resultados obtenidos, se puede detectar ligeramente que existen algunos pormenores en la manera que se presentaron los indicadores e imágenes que van desde el objetivo específico uno al tres. En función a los resultados en el objetivo uno que hace referencia a los sistemas de inventarios Push y Pull, al parecer existen pormenores en el manejo de inventario de empuje y arrastre, aparte de que el pronóstico de la demanda está difuso.

Pues, se amerita fijar acciones que corrijan algunos indicadores, por tanto, debe considerarse que en la Empresa PSD C.A. se concentra gran parte de mercancía que puede ser perecedera, por lo que hay que presentar respuestas inmediatas para actuar de manera óptima en los sistemas de empuje y arrastre. Además, de la falta efectiva de los pronósticos de la demanda y sus indicadores de gestión históricos.

La prospectiva vista en el objetivo dos que trata sobre los costos operativos en la que se incurrió en la materia prima directa, mano de obra directa y los gastos indirectos de producción, estos están según el análisis hecho por las distintas preguntas e indicadores, parece afirmarse que marchan bien, sin embargo, en lo que respecta a la mano de obra hay un poco de descontento, ya que los encuestados sus respuestas está entre que no opina y probablemente sí y no.

Esto origina cierta insatisfacción en el personal de planta, aunque se observa información difusa en la distribución de costos de horas utilizadas y los costos de la mano de obra al momento de calcular el monto de cada producto. Si no se tiene los beneficios laborales al día esto termina afectando el proceso productivo. En cuanto a los gastos indirectos de fabricación, también existen fallas, ya que la mayoría de los encuestados nunca reflejaron un definitivamente si, sino que están entre la indecisión y el probablemente no, muy poco el probablemente sí. Por lo que se amerita tomar acciones contundentes, ya que pueden estar repercutiendo en mayores márgenes en la estructura de costos.

Observando esta panorámica, del objetivo dos se sugiere tomar acciones para el patrón de indicadores de gestión para garantizar un óptimo proceso operativo en Pastelitos Súper Duper C.A

En cuanto al objetivo tres que hace referencia a la identificación del sistema de costeo según la modalidad del proceso productivo para la optimización de los costos, y que asumen dos sub-dimensiones como son: Sistemas de costeo por órdenes de producción y el Sistema de Costos por Procesos, en estas dos sub-dimensiones existen ciertas anomalías que aterrizan en indiscutibles contradicción de análisis en cuanto, órdenes de producción, a las recetas específica para clientes, las estimaciones para cada órdenes, los cálculos para cada producto, en donde las respuesta no están uniforme con los encuestados, así mismo, sobre las características de los productos existen, sucede lo mismo, en cuanto a los cálculos de los costos por proceso, ya que existe dispersión en las repuestas de los encuestados

www.bdigital.ula.ve

CAPÍTULO V: Propuesta de Investigación

Argumento factible

La producción es una de las acciones de competencia prioritaria de las organizaciones, y mantener el equilibrio entre el coste beneficio es la palestra operativa de los distintos departamentos que intervienen en la fabricación del producto semielaborado y los productos terminados, por lo que la gerencia operativa, la gerencia intermedia y la alta gerencia, deben tener presente la misión y visión que se persigue, para la buena y efectiva marcha de la producción y rentabilidad de la Empresa PSD C.A.

La investigación realizada demuestra ciertas originalidades que pueden generar consecuencias y circunstancias en la marcha financiera y económica de la empresa PSD C.A., al respecto, considerando el capítulo anterior en donde se tabuló los resultados, y que se pueden resumir en:

Dimensión: Proceso Productivo Sub-Dimensión (Sistema Push-Sistema de Empuje) se demuestra que:

Indicador 1. Pronóstico de la Demanda: en función al indicador del pronóstico de la demanda, la cual hace referencia al manejo del sistema Push, a través de la respuesta se puede considerar que La Empresa PSD C.A. Súper Duper C.A, no se está

cumpliendo con los pronósticos para la demanda del Mercado. Indicador 2. Planificación de compras de materiales directos: en función a este indicador en donde hace una referencia con el manejo del Sistema Push su objetivo principal es conocer la demanda del producto para lograr venderla y en este caso no se realizan los análisis de inventarios disponibles, pero sí de sus costos. Indicador 3. Elaboración de planes de producción: evaluando los resultados del indicador, la empresa ejecuta los planes de producción, por lo tanto, se debe seguir realizando dicha acción por lo que se debe continuar para una actuación efectiva.

Sub-Dimensión (Sistema Pull-Sistema de Arrastre) se considera: Indicador 1. Planificación de Producción: la planificación de la producción puede proyectar que el inventario de arrastre sus análisis de cumplimiento de la demanda y producción se manifiestan de manera positiva, esto indica que el sistema Pull se está cumpliendo en un alto porcentaje. Indicador 2. Evaluación de Inventarios: sobre la dimensión del sistema de inventario de arrastre (Pull) se observa que la evaluación de la materia prima es efectiva, por llevarse a cabo el consumo mediante el Pareto de los inventarios disponibles, además, de presentar el stock máximo y mínimo de los mismo, esto da pie a un rendimiento en la producción. Indicador 3. Distribución de Producto Terminado: la gestión de distribución del producto terminado, en la política de la Empresa PSD C.A. se presenta algo disfuncional, pues, la demanda de entrega del producto y las expectativas del cliente se cumplen, sin embargo, su gestión en cuanto a sus indicadores al parecer no se ejecuta o no funcionan, puede ser que no tienen o no se hace uso de indicadores de gestión para tales acciones.

El proceso de producción de la compañía inicia con realizar un análisis sobre el stock de inventarios y almacenes tanto de la tienda principal como en las otras tiendas que son netamente dedicadas a la venta como son: La Rita, Canta Claro, Las Mercedes y la Coromoto.

A las 7:00 am se realizan los análisis pertinentes para lograr determinar los niveles de producción del día, la empresa maneja un indicador que se llama “Dashboards”, donde se realiza análisis diarios para evaluar las ventas y a su vez los inventarios con los que se cuenta en el almacén.

Luego de dichos recorridos por las tiendas, almacenes y analizar los faltantes de inventario para completar la producción del día que es sumamente importante para lograr cumplir con el proceso de producción tanto de productos semielaborados, subproductos y culminar con el producto terminado, dado a que el 80% de las ventas se realiza en el horario de 7:00 am a 10:00, tomando en cuenta dicha ventas efectuadas, se ejecuta nuevamente un análisis a las 11:00 de la mañana para evaluar la jornada diaria y a su vez lograr determinar si se cumplieron los objetivos del día y si es necesario tomar los correctivos para el siguiente día como es (Inventario-Proceso Productivo-Maquinaria).

Es importante considerar que la empresa, maneja inventarios de alta rotación, el departamento de compras conociendo la situación se planifica con los proveedores más sensibles para que realicen despachos tres (3) veces a la semana lunes, martes y viernes para lograr garantizar la frescura y calidad de los productos a la comunidad, como también a su vez optimizar el flujo de caja. Con esta metodología de compras sistemática, se garantiza la frescura de los insumos, que son propensos a dañarse porque son perecederos y gestiona de forma eficiente la rotación de los productos.

El resultado para el objetivo 1, se puede precisar la descripción del proceso de producción, concluyendo que la Empresa PSD C.A. realiza la evaluación de costos de materiales directos, como también, realizan planes de producción, sin embargo, a criterio propio parece que no están realizando pronósticos de la demanda lo cual esto puede ocasionar costos adicionales cuando no se realizan análisis sobre los pronósticos de demanda y los inventarios disponibles como también es importante que manejen indicadores de gestión para evaluar cada indicador como es debido.

En función a la Dimensión: Costos Operativos, y tratando la sub-dimensión 1 que es la operatividad de la Materia Prima Directa se tiene: Indicador 1. Reconocimiento de la Materia Prima: en relación con este indicador la compañía realiza los análisis necesarios sobre el costo, la validación de la calidad y la clasificación según su origen para darle entrada a la materia prima.

Indicador 2. Costeo de la materia prima: de acuerdo a este indicador efectivamente se miden todos los costos de la materia prima que se usan dentro de los procesos productivos. Indicador 3. Recetas de Productos terminados y semielaborados: refiriéndose a las recetas para la elaboración de los productos tanto semielaborados como los terminados, se determinó que se aplican, cumpliendo con un rol afirmativo de que se cumplen su incidencia en las estructuras de costos.

Sub-Dimensión 2 Mano de Obra Directa. Indicador 1: Identificación de Mano de obra directa en producción: de acuerdo a dicho indicador es positivo ya que están aplicando lo necesario para lograr analizar y llevar hacia la estructura de costo. Indicador 2. Costeo de beneficios y prestaciones: según los entrevistados sólo se manejan los costos asociados de cada empleado según lo devengado, pero no se manejan ningún

tipo de beneficios adicionales por indicadores de productividad. Indicador 3. Cálculo de horas y distribución por productos: según el indicador no se están realizando los análisis pertinentes para lograr distribuir los costos asociados por alguna metodología ya sea por costo de producción o volumen de producción.

Sub-Dimensión 3 Costos Indirectos de Fabricación. Indicador 1. Identificación de los costos indirectos de fabricación: en este sentido, se puede determinar que los costos indirectos de fabricación al parecer no se conocen por el personal de la planta. Indicador 2. Cálculo de los costos indirectos de fabricación: de acuerdo al cuestionario realizado por los entrevistados es poco el conocimiento y control que se tiene sobre el cálculo de los costos indirectos de fabricación y de qué manera afectan la estructura de costos. Indicador 3. Metodología de distribución de los costos indirectos de producción: basado en el cuestionario realizado, da la impresión que no se tiene establecida una metodología eficaz y que todo el equipo tenga dicho conocimiento.

Luego de haber analizado el proceso productivo y habiendo recolectado la información de la estructura de costos manejada por la compañía, decidimos utilizar 2 recetas, de los productos que representan el 40% de la venta se tomaron en cuenta los productos como es el Pastel de Pollo y Pastel de Carne. Tal como se muestra en la tabla siguiente

Tabla 5.

Receta de las bases de las masas para los pasteles

<i>Descripción Base</i>	<i>Descripción Producto</i>	<i>Cant.</i>	<i>%</i>	<i>Costo Unit. Usd.</i>	<i>Costo Total Usd.</i>
Masa Pastel	Agua	16,00	20%	0,01	0,20
Masa Pastel	Mantequilla	10,00	12%	2,80	28,00
Masa Pastel	Marteca Vegetal Todo Uso, Tresco 42 L	8,00	10%	1,37	10,99
Masa Pastel	Azucar (Saco)	1,20	1%	1,24	1,49
Masa Pastel	Sal Bahia	0,80	1%	0,76	0,61
Masa Pastel	Harina de Trigo	45,00	55%	0,64	29,00
Masa Pastel	Mejorador	0,40	0%	9,87	3,95
		81,40		16,70	74,23
COSTO UNITARIO POR KILO					0,912
COSTO UNITARIO POR PASTEL					0,09

Elaboración Propia. Con dato de empresa Súper Duper C.A.

Tabla 6.

Receta de las bases de los guisos de los Pasteles Pollo

<i>Descripción Base</i>	<i>Descripción del Producto</i>	<i>Cant.</i>	<i>Medida</i>	<i>%</i>	<i>Costo Unit</i>	<i>Costo Total</i>
Guiso de Pollo	Milanesa de Pollo	15,000	KG	79%	6,29	94,35
Guiso de Pollo	Salsa de Soya	0,150	KG	1%	-	-
Guiso de Pollo	Salsa de Inglesa	0,150	KG	1%	-	-
Guiso de Pollo	Salsa de Ajo	0,150	KG	1%	-	-
Guiso de Pollo	Sal Bahia	0,130	KG	1%	0,76	0,10
Guiso de Pollo	Comino	0,035	KG	0%	21,00	0,74
Guiso de Pollo	Adobo	0,050	KG	0%	8,00	0,40
Guiso de Pollo	Paprika Nacional	0,020	KG	0%	13,00	0,26
Guiso de Pollo	Paprika Importada	0,050	KG	0%	17,29	0,86
Guiso de Pollo	Color en Polvo Amarillo	0,015	KG	0%	-	-
Guiso de Pollo	Hojas de Laurel	0,001	KG	0%	24,00	0,02
Guiso de Pollo	Oregano	0,005	KG	0%	9,59	0,05
Guiso de Pollo	Pimenton	1,500	KG	8%	2,75	4,13
Guiso de Pollo	Cebolla	1,300	KG	7%	2,51	3,26
Guiso de Pollo	Cebollin	0,100	KG	1%	5,82	0,58
Guiso de Pollo	Ajo Entero	0,090	KG	0%	9,00	0,81
Guiso de Pollo	Aceite Vegetal	0,150	LT	1%	-	-
Guiso de Pollo	Tonillo	0,005	KG	0%	24,00	0,12
Guiso de Pollo	Romero	0,010	KG	0%	24,00	0,24
		18,911		100%	168,020	105,93
Costo por Kilo						5,60
Costo por Pastel						0,45

Elaboración Propia. Con dato de Pastelitos Súper Duper C.A.

Tabla 7.

Receta de las bases de los guisos de Pasteles Carne Molida

<i>Decripción Base</i>	<i>Descripción Producto</i>	<i>Cant.</i>	<i>Medida</i>	<i>%</i>	<i>Costo Unit.</i>	<i>Costo Total</i>
Guiso de Carne Molida	Carne Molida	10,000	KG	70%	7,00	70,00
Guiso de Carne Molida	Salsa de Soya	0,150	KG	1%	2,32	0,35
Guiso de Carne Molida	Salsa de Inglesa	0,150	KG	1%	2,32	0,35
Guiso de Carne Molida	Salsa de Ajo	0,150	KG	1%	2,32	0,35
Guiso de Carne Molida	Sal	0,150	KG	1%	0,76	0,11
Guiso de Carne Molida	Comino	0,050	KG	0%	21,00	1,05
Guiso de Carne Molida	Adobo	0,070	KG	0%	8,00	0,56
Guiso de Carne Molida	Paprika Nacional	0,050	KG	0%	13,00	0,65
Guiso de Carne Molida	Paprika Importada	0,100	KG	1%	17,29	1,73
Guiso de Carne Molida	Color en Polvo Amarillo	0,020	KG	0%	8,50	0,17
Guiso de Carne Molida	Hojas de Laurel	0,010	KG	0%	24,00	0,24
Guiso de Carne Molida	Oregano	0,005	KG	0%	9,59	0,05
Guiso de Carne Molida	Pimenton	1,600	KG	11%	2,75	4,41
Guiso de Carne Molida	Cebolla	1,300	KG	9%	2,51	3,26
Guiso de Carne Molida	Cebollin	0,150	KG	1%	5,82	0,87
Guiso de Carne Molida	Ajo Entero	0,100	KG	1%	9,00	0,90
Guiso de Carne Molida	Aceite Vegetal	0,150	LT	1%	8,35	1,25
Guiso de Carne Molida	Tomillo	0,005	KG	0%	24,00	0,12
Guiso de Carne Molida	Romero	0,010	KG	0%	24,00	0,24
Total		14,220		100%	192,56	86,66
Costo por Kilo						6,09
Costo por Pastel						0,49

Elaboración Propia. Con dato de Pastelitos Súper Duper C.A.

Tabla 8.

Base General de los Costos de los guisos de pollo y Carne molida

<i>Descripción</i>	<i>Costo Materia</i>	<i>Costo Empaque</i>	<i>Total Costo Receta</i>
Pastelito Pollo	0,55	0,09	0,64
Pastel Carne	0,58	0,09	0,66

Elaboración Propia. Con dato de Pastelitos Súper Duper C.A.

Es importante mencionar que actualmente la compañía realiza análisis de inventario diariamente, utilizando la venta histórica del día anterior y de esta manera

poder llevar el control del inventario que se va a necesitar en la semana y a su vez garantizar las materias primas de la producción diaria.

Resultado Objetivo 2 Determinación de los costos de producción y las incidencias en el ambiente productivo, se puede concluir que a nivel de estructura de costos se están considerando la mayoría de los costos asociados al proceso productivo, sin embargo, no se están considerando la medición de indicadores de gestión para cada área, ni para la metodología específica de cada indicador para el manejo de la estructura de costo, además, que la información que maneja el equipo de planta busca ser más eficiente en cada proceso.

Dimensión: Costo Por Proceso. Sub-Dimensión N° 1 Sistemas de costeo por órdenes de producción, se tiene: Indicador 1. Diferentes características de acuerdo a las órdenes de producción: estas se realizan según evaluaciones de órdenes de producción para procesar cambios luego de ya montadas dichas órdenes, con el fin de lograr cumplir las expectativas de los clientes a nivel de recetas se ofrecen los productos que se tiene disponibles. Indicador 2. Cálculo de la acumulación de costos: dicho indicador nos muestra que manejan estimaciones sobre costos por las órdenes de producción a nivel de materia prima mas no sobre la mano de obra directa, pero si conocen los costos unitarios de cada producto. Indicador 3. El costo operativo se basa sobre órdenes de producción confirmadas: dicho indicador nos da a entender que solo evalúan las rentabilidades que genera cada producto, mas no analizan los costos asociados a cada producto por cada orden de producción confirmada.

Sub-Dimensión N° 2 Sistema de Costos por Procesos, en este se presenta: Indicador 1. Las características de los productos a fabricar son estándar: el indicador

sobre el patrón de los productos con relación a sus características, que se llevan a cabo la producción de manera estándar. Indicador 2. Cálculo de Costos Operativos: dicho indicador se pudo detectar la dispersión en la ejecución del análisis para disminuir los costos fijos, así como, la dispersión de la distribución de los costos operativos por departamentos, pero se observa una acción fiable que se realizan análisis sobre la rentabilidad de los periodos. Sin embargo, no se justifica una acción contundente en el manejo de los costos operativos para su cálculo. Indicador 3.

Las interrupciones de los procesos productivos pueden originar aumento de los costos en la cadena productiva: Las interrupciones de los procesos productivos que, si pueden generar impacto en los costos en la cadena productiva, se ve que, aunque existiendo la posibilidad de planes de mantenimiento, las estimaciones de ejecución en los costos y los análisis o impacto en los costos adicionales están dudosos en su ejecución. Ello implica que, según los resultados no están del todo en constante aplicación de este tipo de análisis.

Bajo la información recolectada a través de la investigación y los resultados obtenidos es que la Empresa Pastelitos Súper Duper C.A está manejando la modalidad de sistema de costos en procesos de acuerdo al proceso productivo que lleva la compañía es de grandes cantidades en forma continua a través de una serie de pasos de producción para lograr cerrar el ciclo.

Se realiza la acumulación de todos los costos de producción por departamento, centro de costo inicialmente y así lograr obtener el total de costos del proceso productivo, para luego proceder a realizar una distribución adecuada tomando en cuenta el volumen de producción por producto para así obtener el costo asociado al producto que a su vez

se debe incrementar por los costos directos que provienen de la receta del producto, como también adicionar los costos indirectos de fabricación y gastos ajenos a la producción para obtener el costo unitario total del producto.

Resultado en función al objetivo 3, con relación a la identificación del sistema de costeo según la modalidad del proceso productivo para la optimización de los costos hoy en día, la compañía va afectando la estructura de costos de acuerdo a lo que se va a presentando en el día a día, es importante realizar análisis sobre cada costo asociado para lograr dicha optimización, entendiendo que se pueden estar quedando costos por fuera de la estructura de costos, y aun así, sabiendo que realizan los análisis pertinentes sobre la rentabilidad que se genera en cada periodo.

Lo narrado sobre lo investigado en la Empresa La Empresa PSD C.A. se observa que se están cumpliendo todo lo referente a la gestión de costos de producción, no obstante, se puede afinar más, haciendo una revisión o arqueo del análisis de los resultados obtenidos, esto para visualizar futuras eventualidades que presenta la actual sociedad cibernética que se tiene, ahora más que los mercados se están haciendo más competitivos.

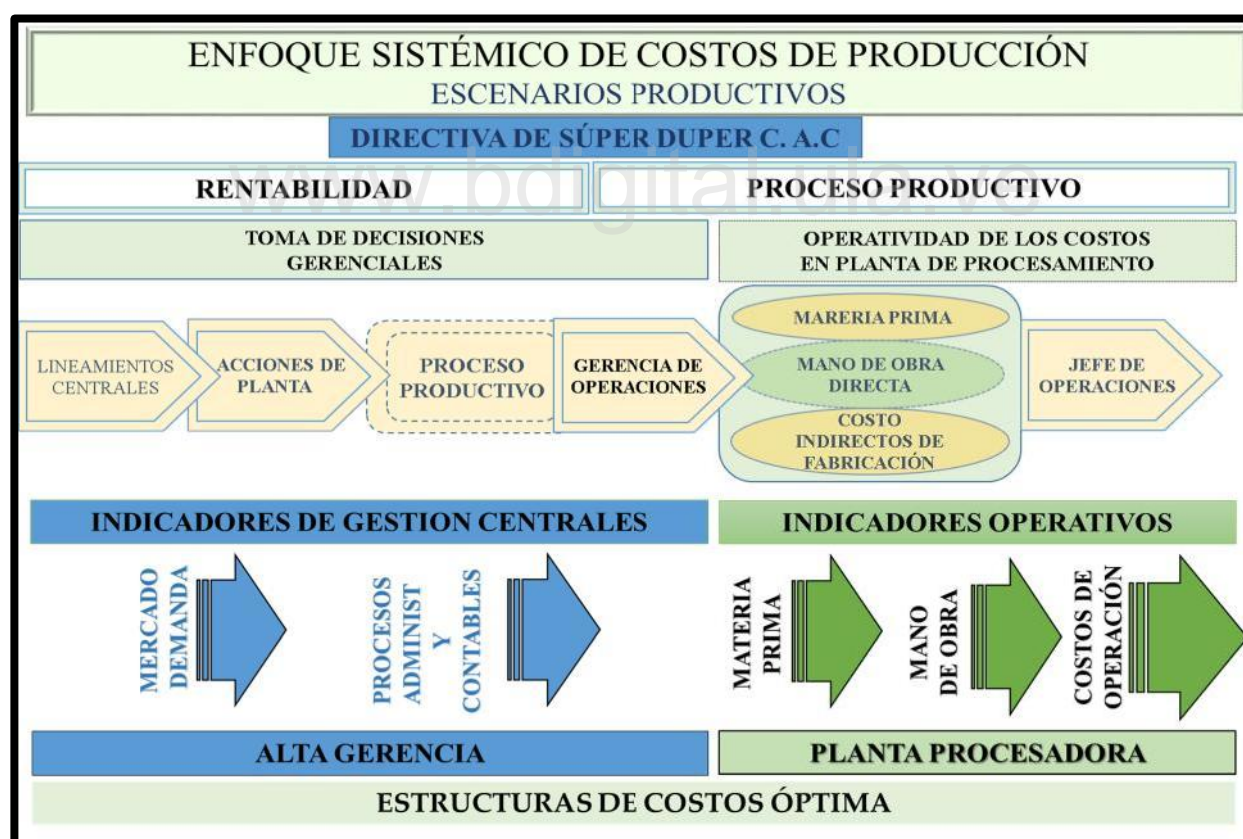
Con este análisis de resultado, se pretende con el objetivo de la investigación como son ciertas singularidades o diferenciaciones discursivas aquí, se tengan presente con las sugerencias que se presentan en la propuesta, objeto de este trabajo de investigación en la que todo al parecer marcha bien, sin embargo, hay que prever acciones que emerjan según la situación económica y financiera de la Empresa PSP C.A. y así mejorar la optimización de los costos operativos.

Por lo que se describe se presenta más adelante un enfoque emergente y viable del cómo operar más efectivamente para no incurrir en mayores costos y gastos operativos de producción.

Conociendo los esquemas operativos de costo se hace un cuadro ilustrativo para emplear de manera más armónica y cónsona la operatividad de los costos, en este sentido la figura 25 visualiza un arquetipo operacional en saber llevar la gobernanza de un manejo viable y factible para enfrentar cualquier situación emergente y futura.

Figura 25.

Enfoque sistémico de costos de producción



Elaboración Propia

En este esquema emergente y estratégico que se formula, se hace mención que la Empresa PSD C.A. para ser más eficiente y obtener un mejor manejo de los costos de producción, además, de la óptima rentabilidad, es menester, que los directivos y las gerencias de la misma deben tener presente la rentabilidad y el proceso productivo, esto con el fin de fijar una eficiente toma de decisiones en el área directiva y operativa de la planta, para ello es necesario fijar los lineamientos centrales y las gestiones o acciones de planta o fábrica, con el fin de que el proceso productivo se manifieste en un desempeño eficientemente por la gerencia general y la de operaciones, y que aterrice con una coordinación de todo y cada uno de los elementos que incluye los costos de conversión, como los son la materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, y así las ocupaciones del jefe de operaciones sean claras y precisas para generar una secuencia eficaz en el operar de la planta procesadora.

Para dar cumplimiento y conseguir un operar para actuar en tiempo real, deben cumplirse ciertos indicadores de gestión en todas y cada una de las áreas administrativas y productivas de la planta de la Empresa PSD C.A. No obstante, según la investigación realizada se observa la falta de indicadores de gestión, tal como se muestra en la tabla 5 se toman en cuenta dos escenarios de indicadores, como son los indicadores de gestión centrales e indicadores de operatividad.

En el caso de los indicadores centrales, se detallan los indicadores para la demanda y los administrativos y contables. No obstante, para el caso de procesamiento operativo de la planta como lo es la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

La funcionalidad de este sistema debe aterrizar en una eficiente estructura de costos, debe ser maniobrado según la política general de la Empresa PSD C.A. Estos indicadores que se muestran en la tabla 4 que se aprecia en la página siguiente la cual demuestran la perspectiva a seguir, el objetivo estratégico a alcanzar, el medidor del indicador, su inductor y lineamientos a seguir. En él se puede observar que existen los indicadores como es el KPI, este revela la clave de rendimiento, que se determina con un elemento matemático que persiguen las empresas según la razón social.

Tabla 9.

Indicadores de Gestión gerenciales y operativos.

INDICADORES DE GESTIÓN GERENCIALES Y OPERATIVOS				
Itinerario de Medición de la Empresa PSD				
LA PERSPECTIVA	OBJETIVO ESTRATEGICO	MEDICIÓN	INDUCTOR	LINEAMIENTO
El Pronóstico de la Demanda	Determinar el pronóstico de la demanda de un periodo	Nº Inventarios históricos tomar	Revisión semestral o anual	Consultar archivos históricos, contra inventarios
Los Costos Administrativos y Comerciales	Medir Cuánto produce en un periodo	% del mes, trimestre o semestre	Hacer cuadros de doble entrada	revisión de la base de datos
	Calcular el resultado del último balance	Nº de Ventas	Revisar estadística	consultar Base de Datos
	Medir la posición de tu marca en el mercado	Nº de Competidores	La publicidad y promociones	Verificación de presupuesto
	Determinar cuál es la cartera de clientes.	Nº de Clientes potenciales	Verificar cartera actual	Penetración y revisión de Mercados
	Entre otro objetivo a seguir de importancia	Nº, % cualquier medida	La más se adecuada	Fijar lo más competentes
La Contabilidad	Determinar los Costos fijos y Variables	Cantidad Numérica	estado financieros	Revisión periódica
	Determinar el costos de productividad	Cantidad Numérica	Estado financieros	Revisión periódica
	Calcular el entorno de Inversión	Cantidad Numérica	Estado financieros	Revisión periódica
	Entre otro objetivo a seguir de importancia	Cantidad Numérica	Estado financieros	Revisión periódica
La Materia Prima Directa	Determinar el índice de productividad de la Materia Prima	Valor Numérico	Calculo periódico	Revisión de lineamientos a seguir
Mano de Obra Directa	Determinar el índice de productividad de la Mano de Obra	Valor Numérico	Calculo periódico	Revisión de lineamientos a seguir
Costo indirectos de Producción	Determinar los costos indirecto de producción	Valor Numérico	Calculo periódico	Revisión de lineamientos a seguir

Elaboración Propia

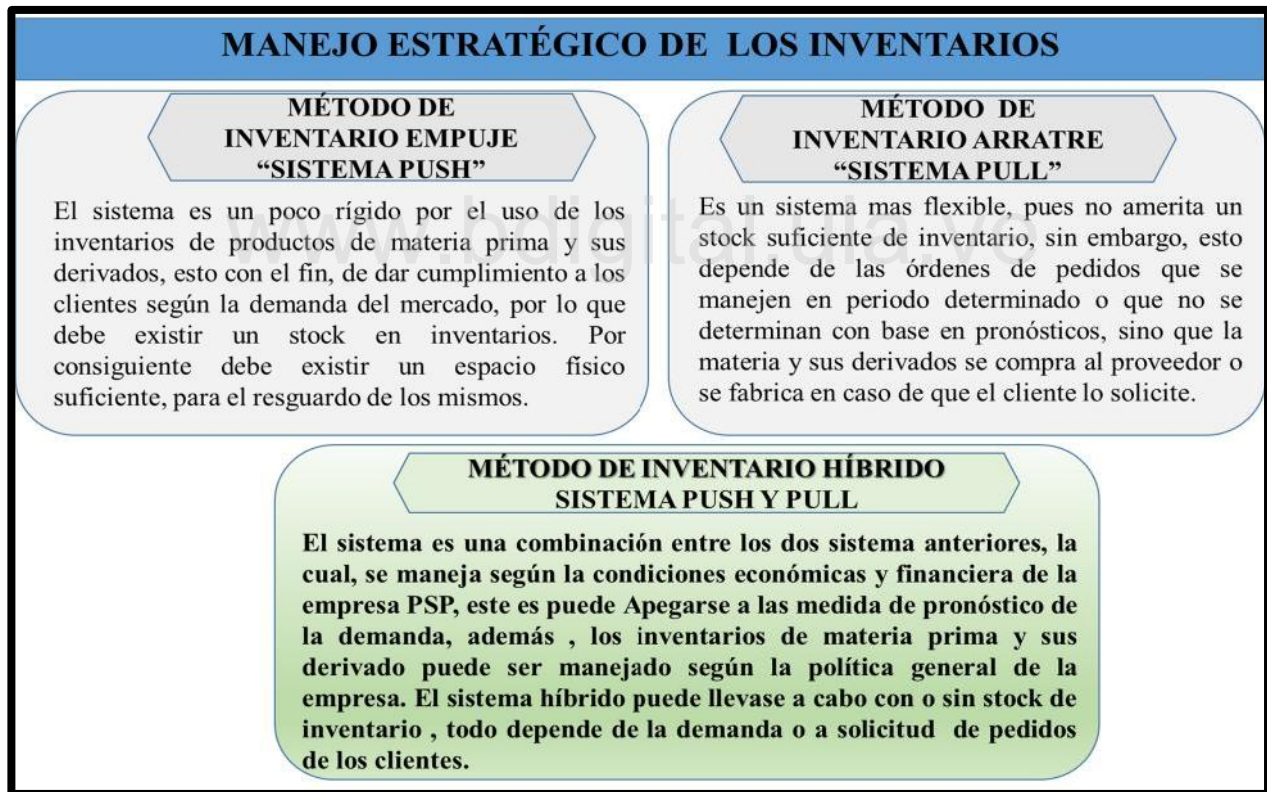
Esta iniciativa estratégica puede llevarse a cabo bajo el esquema de sistemas de inventarios que se muestra en la figura 26 que manifiesta el discurso de cada uno de

ellos, como es el caso de los sistemas de inventario Push y Pull. Sin embargo, se recomienda a la Empresa PSD C.A aplicar el sistema híbrido.

Como lo recalca la definición de la parte inferior de la Figura 26 que es un sistema híbrido, esto da más flexibilidad en la administración de los costos de producción. En la sugerencia dada, deben manejarse de manera muy exigente los indicadores de gestión y de la demanda por parte de las gerencias involucradas.

Figura 26.

Manejo estratégico de inventarios.



Elaboración Propia

Establecido este enfoque que se compone en una secuencia racional y lógica a seguir para su implementación o implantación de la Empresa PSD C.A. se debe establecer los siguientes objetivos estratégicos a seguir por parte de la misma.

Propuesta a seguir

La investigación de este trabajo lleva según el título presentado en este documento, titulado Gestión de Costos de Producción como Herramienta para la Rentabilidad, en la que se diseña un enfoque integral para la optimización de los Costos de Producción en la Empresa Pastelitos Súper Duper C.A.

Las ideas de este argumento expuesto anteriormente y bajo esta acción realizada se promueve la ejecución de objetivos estratégicos para cada indicador, que se expresan aquí anteriormente, conduciendo el enfoque sistémico propuesto con todos los escenarios que el involucra, obedeciendo a un sistema de inventario <híbrido> de los distintos insumos para los subproductos y productos terminados. Por esta razón, se amerita como:

Objetivo central

Implementar la revisión de los aspectos centrales de la producción, operando con sistemas de inventario, administrativos y financieros, con el fin de afinar la evaluación de los costos operativos de (producción, administración, comercialización y contables) para ejercer un rol más óptimo del uso de los insumos en el proceso productivo.

Objetivos adyacentes

- Emplear esquemas viables de planificación de la producción que conlleven el enfoque integral de costos de producción.
- Perfeccionar el manejo de los inventarios para cada producto y así manejar los stocks y las compras en tiempo oportuno, para la elaboración de los subproductos y productos terminados.
- Establecer los indicadores de gestión que configuren la exigencia del cliente y la realidad del mercado.
- Introducir pronósticos adecuados de la demanda, con indicadores de gestión que estimen el uso de insumos óptimos.
- Integrar acciones oportunas para una mejor toma de decisiones en la elaboración y distribución de los productos.

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

En este último apartado, que pretende abordar el cierre de la investigación realizada, desde una mirada reflexiva, se presentan las conclusiones del proceso que se desarrolló dentro de este proyecto, que lo que busca es que en la empresa se realicen las mejoras necesarias para lograr optimizar la situación financiera de la compañía.

Luego de realizar la revisión y los análisis de los resultados que se obtuvieron de la aplicación del instrumento el cual fue aplicado al personal calificado para responder dicho instrumento, y se logró evidenciar que en primer lugar dicha compañía no realiza ningún tipo de pronósticos de demanda los cuales son de suma importancia para una empresa manufacturera, lo mismo puede ocasionar aumento de los costos operativos.

Es importante recordar que el segundo objetivo donde el mismo giraba en torno a determinar los costos de producción donde se pudo comprobar a través de los resultados obtenidos, que se están considerando todos los costos asociados al proceso productivo de la mejor forma para la estructura de costos usando las estrategias adecuadas cumpliendo con las normas establecidas.

Exponiendo lo explicado anteriormente, y tomando en cuenta el tercer objetivo el cual se enfocó en el análisis para identificar el sistema de costeo según los procesos productivos que se llevan en la empresa, se han determinado fallas por causas externas en los servicios públicos lo que ocasiona un aumento en los costos operativos, a su vez

el no acumular los gastos y no estar tomando en cuenta costos importantes para la estructura de costos.

Estas conclusiones fueron posibles gracias al instrumento aplicado a las personas que realizan un proceso importante dentro de la empresa y así lograr determinar las oportunidades.

Recomendaciones

En este sentido se recomienda como objetivo central que Empresa PSD. Establecer unos reconocimientos frecuentes de sus actividades operativas de producción para una eficiente productividad y rentabilidad en sus ejercicios.

Asimismo, se recomienda:

La aplicación a ejecución del pronóstico de la demanda lo mismo se puede determinar a través del histórico que la empresa tiene en ventas y producción de meses y años anteriores.

Establecer mejores controles para los inventarios y así lograr cumplir con las planificaciones de producción y poder mantener los stocks mínimos de inventarios.

La mejora de todos y cada uno de los lineamientos administrativos y contables, esto con la finalidad de que todo el equipo conozca los procesos que se realizan dentro de cada una de las áreas con el propósito de que ningún costo asociado quede por fuera de la estructura de costo.

La conducción de un eficiente control de los costos de producción directos e indirectos a través de un registro administrativo y contable adecuado de cada costo para lograr reconocer y determinar los costos operativos que se realizan.

La revisión periódica de las provisiones de los costos por causas externas al proceso de producción y así no afectar el costo del producto.

Es importante la comunicación efectiva y constante a todos los coordinadores de cada área con la finalidad de que manejen la información real de los procesos que se realizan en tiempo real en la empresa con la finalidad de que cada uno esté enfocado en la optimización de los costos operativos de su área.

www.bdigital.ula.ve

Referencias

- Altamirano, G., Argery del C., Plata L., Zuleyda del S. y Zamora R. (2015) Contabilidad de costos por órdenes específicas en el proceso de producción de la empresa GAVANOR, S.A Tesis de Grado. Seminario de Graduación para optar a título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación Introducción a la Metodología Científica. Recuperado en: <https://abacoenred.org/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf-1.pdf>
- Benavides G. Luis H. (2011) Gestión, liderazgo y valores en la administración de la U.E General Antonio Elizalde (BUCAY). San Juan de Bucay” del Canton Period 2010-2011. Tesis de Maestría en Gerencia y Liderazgo Educacional. Universidad Técnica Particular de LOJA. Escuela de Ciencias de la Educación Modalidad abierta y a distancia. Documento en línea, recuperado en: https://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/2039/3/Benavides_Gaibor_Luis_Hernan.pdf
- Bernal, C. A. (2006) *Metodología de la investigación*. Segunda edición. Editorial PEARSON Educación. México.
- Casanova V., Núñez L., Navarrete Z. y Proaño G. (2021) Gestión y costos de producción: Balances y Perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales* FAC-LUZ Vol. XXVIII. N° 1 2021 pp. 302-314. Versión en líneas. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7817700>
- CEPAL (2020) Impactos de la pandemia en los sectores productivos más afectados abarcarán a un tercio del empleo y un cuarto del PIB de la región. Apartado en línea recuperado en: <https://www.cepal.org/es/comunicados/impactos-la-pandemia-sectores-productivos-mas-afectados-abarcaran-un-tercio-empleo-un>

- Chacón, G. (2007) La contabilidad de costos, los sistemas de control de gestión y la rentabilidad de la empresa. *Revista Actualidad Contable* (29-45) Documento en línea recuperado en: <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701504.pdf>
- Código de Comercio (1955) publicada en Gaceta Oficial Extraordinaria 475 de la República de Venezuela. 26 de julio de 1955.
- Colmenares, L. y Valderrama, Y. (2016) Control de materiales como herramienta de gestión de costos en empresas manufactureras. *Revista Sepienza Organizacional*. Vol. 3 Num. 5 pp.55.78. Universidad de los andes Mérida Venezuela
- Constitución de la República Bolivariana (2000) publicada en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 5.453.el 24 de Marzo de 2020
- Código Orgánico Tributario (2001) Publicada en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 37.305 de la
- Duran, R. (2012) Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Revista Visión Gerencial*, núm. 1, enero-junio, 2012, pp. 55-78 Universidad de los Andes Mérida, Venezuela. Versión en Línea. Recuperado: <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- García C. J. (2008) *Contabilidad de Costos*. Tercera Edición. Editorial Mc Graw Hill, Interamericana. México. Google Versión en Línea. Recuperado en: <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/Contabilidad-de-costos-3ra-Edici%C3%B3n-Juan-Garc%C3%ADa-Col%C3%ADn.pdf>.
- Growing Entrénate en NIIF.com (s.f.) Como se deben distribuir los Costos Indirectos de fabricación según las niif. Portal virtual <https://entrenateenniif.com/como-se-deben-distribuir-los-costos-indirectos-de-fabricacion-segun-las-niif/>,}.
- Hernández, J. (2016) *Sistema de Costos de Producción y su influencia en la Determinación del costo y precio de las comidas de la Empresa el paisa E.I.R.L.*, Universidad Privada Antenor Orrego. Facultad De Ciencias Económicas. Escuela Profesional De Contabilidad Distrito de cusco, Trujillo-Perú. Versión en Línea: recuperado de https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/2349/1/RE_CONT_JEFFER

[SON.HERNANDEZ SISTEMA.DE.COSTOS.DE.PRODUCCION.Y.SU.INFLUENCIA
.EN.LA.DETERMINACION.DEL.COSTO DATOS.pdf](#)

Hurtado de B., J. (2000) *Metodología de la Investigación Holística*. Primera Edición. Editorial Instituto Universitario de Tecnología Caripito y SYPAL Servicios y Proyecciones para América Latina. Caracas.

International Financial Reporting Standard (2009) NIIF para las PYMES Estados Financieros Ilustrativos Lista de Comprobación de Información a Revelar y Presentar. Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Pequeñas y Micro Entidades (PYMES) The IFRS Foundation logo/the IASB logo/the IFRS for SMEs logo/‘Hexagon Device’, ‘IFRS Foundation’, ‘eIFRS’, ‘IASB’, ‘IFRS for SMEs’, ‘IAS’, ‘IASs’, ‘IFRIC’, ‘IFRS’, ‘IFRSs’, ‘SIC’, ‘International Accounting Standards’ and ‘International Financial Reporting Standards’ are Trade Marks of the IFRS Foundation.

Ley Orgánica de Precios Justos (2015) Publicada en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 6.202. Decreto N° 600.

López A. J. (2018) *Gestión de Costos de Producción en la empresa la Delcorosa S.A.* Tesis de maestría. Universidad Cesar Vallejo Repositorio: UCV-Institucional. oai:repositorio.ucv.edu.pe:20.500.12692/20870 Perú. Versión en Línea. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/20870> ó <https://docplayer.es/145664035-Gestion-de-costos-de-produccion-en-la-empresa-delcorosa-s-a-cercado-de-lima-2018.html>

Márquez, S. (2018) Precios e Inflación. Tendencia. Renglón en línea recuperado en <https://www.crowe.com/ve/insights/precios-e-hiperinflacion>

Mejillón, M. (2022) *Diseño del Abastecimiento de la Bodega de Importaciones en la Empresa VECOIN CÍA. LTDA.* Mediante El Sistema Pull. Trabajo de grado en Sistemas productivo. De la Universidad de Guayaquil. Facultad de Ingeniería Industrial. Versión en línea. Recuperado en <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/60674>.

- Meleán, R. y Ferrer, M. (2019) Gestión de costos de producción en ganadería bovina del Municipio Valmore Rodríguez, Zulia-Venezuela. *Revista de Ciencias Sociales FCES - LUZ*. Vol. XXV. N° 4 Oct-Dic 2019. Pp.250-264. Versión en línea: recuperado en <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7202013>.
- Montalvo, E., Narváez I. y Zurita, J. (2020) Análisis de costos de producción como opción estratégica para la toma de decisiones financieras en las empresas públicas de servicios de agua potable. *Revista científica, Dominio de las Ciencias*. Dom. Cien., ISSN: 2477-8818 Vol. 6, núm. 1, Especial marzo 2020, pp. 199-223 Versión en Línea: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1146/pdf>.
- Monteverde, H. y Pereyra, A. (2019). *Reflexiones sobre costos*. Catalogación en la fuente proporcionada por la Biblioteca Felipe Herrera del Banco Interamericano de Desarrollo. Editorial. Círculo Salvo Comunicación. Versión en línea: recuperado en: <https://publications.iadb.org/es/reflexiones-sobre-costos>.
- Moreno, J. (2017) Fundamentos de la producción. Editorial. Fundación Universitaria del Área Andina. Bogotá D.C.
- Montoyo, A. y Marco, M. (2012) Tema 4 Proceso de Producción. Universidad de Alicante de España STI Material en Línea Disponible en: https://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/19047/1/Tema_4_-_Proceso_de_produccion.pdf
- Olivier, R. (2007) *Propuesta de Un Modelo De Asignación De Costos Indirectos De Fabricación Fundamentado En El Costeo Basado En Las Actividades (ABC) Caso de Estudio: “Fábrica de Bebidas Alcohólicas Cordillera”* Tesis de Maestría. FACES-ULA Mérida Venezuela. Versión en Línea. Recuperado en URL <http://pcc.faces.ula.ve/investigaciones.htm>
- Ortega, L. (2016) *Modelo de Costos por Órdenes de Producción, Para la obtención de una Rentabilidad en la Industria Tipográfica Lissanti*” Universida Ponifica del Ecuado. Sede Ambato.
- Peralta, E. (2014) *Establecimiento de un sistema de costos por proceso a la empresa aceitera La Gran Venecia en el periodo septiembre de 2014*. Universidad Nacional

Autónoma de Nicaragua Seminario de Graduación para optar a título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas.

Santana, J. (2018) *ESTRATEGIAS PROPUESTAS PARA EL PLAN DE VENTAS DE AGUAMAX*”. Tesis para obtener título de Licenciado en Administración. Versión en Línea:

http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/99256/TESIS_ESTRATEGIAS%20PROPUESTAS%20PARA%20EL%20PLAN%20DE%20VENTAS%20DE%20AGUAMAX.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quintero, J. (2012a) *La informática y su Relación con la empresa*. Primera edición. Editorial Producciones Editoriales. C.A. Universidad Politécnica Territorial del estado Mérida. Mérida - Venezuela.

Quintero, D. J. (2012b) *Modelo Gerencial Basado en el cuadro de Mando Integral*. Estrategia Gerencial. The Balanced Scorecard. Editorial Académica Española. Alemania

Quintero, J. (2022) *Modelos de Planificación y Gestión*. Tema 10. Universidad Politécnica Territorial de Mérida. Venezuela. Versión en línea. Recuperado en <https://drive.google.com/file/d/1Q11Y2CA2NB45kmc7i0B-hl6Zzhu-PFwi/view>.

Meza, J. y Méndez, Y. (2012) *Contabilidad de Costos: Establecimiento de un sistema de Costos por proceso a estándar*. Tesis de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.

Pacheco, F. (2019) *Módulo Costos de Producción*. 1ra. Edición. Editorial Ediciones Usta Universidad Santo Toma, Seccionalñ Tunja de

(Ríos Pita Marcos (2020) *Que es la Estrategia Oceano Azul*. Tutorial Video YouTube, disponible en línea disponible en: <https://www.youtube.com/watch?v=hWJJ7GFaAx>.

Riera Javier (s.f.) 25 marcas TOP de Interbrand: ¿cuáles utilizan estrategias PUSH y cuáles PULL?. Versión en Línea. Recuperado en: <https://www.javierregueira.com/publicidad-marcas-top/>

Salomón, A. S. (2017) *Sistema Pull*. Sistema de Producción de Jalar. Versión en línea. Archivo digital disponible en: <https://www.youtube.com/watch?v=41QjBuKfZMk>

- Soria, J. (2019) Aplicación del Sistema Pull para mejorar la productividad en el proceso de fabricación del arroz fortificado en la empresa América Alimentos S.R. Facultad De Ingeniería y Arquitectura. Escuela Profesional De Ingeniería Industrial. Versión en línea recuperado en: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/71926>
- Torres, J. (2021) Sistemas Productivo. Mejora de la Productividad en la Sala de Máquinas mediante el Sistema Push en la Empresa Mabe Ecuador S.A.” Universidad de Guayaquil Facultad de Ingeniería Industrial Carrera De Ingeniería Industrial Versión en línea recuperado en: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/55910>
- Ude@Gestín Estrategica (2021) Modelo de la 7S de Mckinsey. Video en Línea: disponible en <https://www.youtube.com/watch?v=avtMIWP8oYk>.
- Vargas, J. Toro G. y Rodríguez G. (2019) Comparación por simulación de sistemas de manufactura tipo push y pull. *Revista Ciencias e Ingeniería Neogranadina*. Ene-Jul 2019. Pp. 81-94. Versión en Línea. Recuperado en <http://www.scielo.org.co/pdf/cein/v29n1/0124-8170-cein-29-01-81.pdf>.
- Vargas, G. (2018) Propuesta de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción o Pedido, Para El Restaurante Escolar de la Institución Educativa Bilingüe Agroindustrial Sindagua, Resguardo El Palmar Imbi Medio, Municipio de Ricaurte Nariño. Tesis en línea, recuperada en <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/2d00faed-5d97-4912-b470-a4d051bd4f19/content>.
- Valderrama, B. J., Colmenares, L., Colmenares, D., Jaimes, R. (2016) Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa Manufacturera Trujillana. Caso: Industrias Kel, C.A. *Actualidad Contable Faces*, vol. 19, núm. 33, julio-diciembre, 2016, pp. 96-111 Universidad de los Andes. Mérida, Venezuela.
- Verano H. F. (s.f.) *Optimización de Proceso: Sistema Puhs-sitema Pull.-Justo tiempo*. Proyecto Aprender Aprendiendo de la Universidad de Yacambú. Lara Venezuela. Versión en línea. Recuperado en: https://www.academia.edu/45256726/Optimizaci%C3%B3n_de_los_Procesos_Sistema_Push_Pull_Justo_a_Tiempo

Vilcarromero R. (2017) *Gestión en la Producción*. Segunda Edición. Universidad Tecnológica del Perú. Versión en Línea. Recuperado de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/908/Raul%20Vilcarromero%20Ruiz_Gestion%20de%20la%20produccion.pdf?sequence=6&isAllowed=y

Villalobos C. y Fontalvo H. (s.f.) *Gestión de la Producción y Operaciones*. Versión en línea. Recuperado de https://biblioteca.utec.edu.sv/siab/virtual/elibros_internet/55847.pdf

www.bdigital.ula.ve

C.C. Reconocimiento

www.bdigital.ula.ve

Anexos

C.C. Reconocimiento

Anexo “A”
Lista de Cotejo
(Diagnóstico previo a la Empresa PSD C.A.)



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
ESPECIALIDAD EN COSTOS



**GESTIÓN DE COSTOS DE PRODUCCIÓN COMO
HERRAMIENTA PARA LA RENTABILIDAD**

Enfoque integral para la optimización de los costos en la empresa Pastelitos

Súper Duper C.A.

Autora: María Fernanda Noguera Noguera

Mérida - Venezuela
Marzo 2024

C.C. Reconocimiento

Presentación

El presente instrumento es para realizar un diagnóstico a la empresa Pastelito Súper Duper C.A. con el fin de tener una idea sobre la elaboración del producto terminado y así determinar si los costos de producción están haciendo efectivo a la misma. Esta información solo será para fines de presentar un enfoque integral de costeo operacional para mejorar la rentabilidad de PSD. Y será de uso exclusivo por el tesista para la investigación en costos. Se usarán las siguientes connotaciones: Si; No Poco, Bastante, tal vez

Empleado encuestado _____ día: _____ Fecha _____

Í T E M S	Que productos elaboran _____ Cantidad: Diaria__ Semanal__ Quincenal__ Mensual__				
	PREGUNTAS	COTEJO			
1	Cree que el espacio está adecuado para la producción	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
2	Tiene una secuencia la producción	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
3	Se conoce la materia prima para cada producto	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
4	Distinguen el contenido para cada producto	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
5	Tiene cada producto la receta o fórmula	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
6	Los empleados se conocen la receta	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
7	Existe Supervisión de la materia prima	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
8	La producción es por proceso secuencial	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
9	Se trabaja bajo intuición	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
10	Las máquina o equipos tiene el mantenimiento adecuado y a tiempo	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
11	Los empleados tienen la experiencia indicada	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
12	Los empleados llegan a su jornada laboral a tiempo	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
13	Poseen los indicadores de gestión para la producción	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
14	Adquieren la materia prima al mayor	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
15	Tienen proveedores responsables	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
16	El despacho es satisfactorio para el cliente	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
17	Los equipos y herramientas son de calidad	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
18	El proceso de producción tiene límites y espacios adecuados	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
19	El pedido sale a tiempo	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __
20	El producto pasa por un proceso de calidad	Sí __	No __	No lo Creo __	Tal vez __

Anexo “B”

Cuestionario aplicado posterior a la Lista de Cotejo



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
ESPECIALIDAD EN COSTOS**



GESTIÓN DE COSTOS DE PRODUCCIÓN COMO HERRAMIENTA PARA LA RENTABILIDAD

Enfoque integral para la optimización de los costos en la empresa Pastelitos

Súper Duper C.A.

Autora: María Fernanda Noguera Noguera

Mérida - Venezuela
Marzo 2024

C.C. Reconocimiento

PREGUNTAS		
OBJETIVO 1 Describir el proceso de producción		
Sub-Dimensión Sistemas Push (sistemas de empuje)		
N°	Indicador (1) Pronostico de la Demanda	
1	1	¿Conoce el proceso de cálculo de la demanda?
2	2	¿Conoce el proceso de verificación de los recursos necesarios para el pronóstico de demanda?
3	3	¿Manejan indicadores de gestión para evaluar el cumplimiento del cálculo de la demanda?
Indicador (2) Planificación de compras de materiales directos		
4	1	¿Se deben realizar análisis de los inventarios disponibles?
5	2	¿Se deben realizar los análisis pertinentes del Consumo de Materiales directos?
6	3	¿Se hacen análisis sobre los costos de los materiales directos por proveedor?
Indicador (3). Elaboración de planes de producción		
7	1	¿Se deben realizar análisis sobre las proyecciones de producción semanal?
8	2	¿Se realizan los análisis para evaluar el cumplimiento de la producción de acuerdo a la demanda?
9	3	¿Se miden los indicadores de productividad según objetivos planteados?
	Sub-Dimensión 2	Sistemas Pull (sistemas de arrastre)
Indicador (1). Planificación de Producción		
10	1	¿Se realizan proyecciones de producción de acuerdo a información histórica?
11	2	¿Se realizan análisis sobre el cumplimiento de la producción de acuerdo a la demanda?
12	3	¿Se realizan análisis sobre los inventarios en procesos de cada producción?
Indicador (2). Evaluación de Inventarios		
13	1	¿Se hacen evaluaciones sobre el consumo de materias primas?
14	2	¿Se realizan análisis de Pareto sobre los inventarios disponibles?
15	3	¿De acuerdo a la venta y producción se consideran tener stock de inventarios mínimos y máximos?
Indicador (3). Distribución de Producto Terminado		
16	1	¿La distribución del producto terminado es de acuerdo a la demanda?
17	2	¿Se cumplen las expectativas de los clientes?
18	3	¿Se miden indicadores de gestión en cuanto a las entregas oportunas a clientes?

	OBJETIVO 2	Determinar los costos de producción y las incidencias en el ambiente productivo
	DIMESION	Costos Operativos
	Sub-Dimensión 2	Materia Prima Directa
	Indicador (1). Reconocimiento de la Materia Prima	
19	1	¿Se hacen análisis sobre el costo de cada materia prima antes de concretar la compra?
20	2	¿Se realizan las pruebas necesarias para validar la calidad del producto?
21	3	¿Las materias primas se clasifican de acuerdo a su origen y uso?
	Indicador (2). Costeo de las materias primas prima	
22	1	¿Se evalúan los costos de cada materia prima que se usa para la elaboración de los productos?
23	2	¿Se realizan análisis sobre el nuevo costo de materia prima con cada compra?
24	3	¿Se realizan análisis sobre el porcentaje (%) de merma que puede generar cada materia prima para ser incorporado en la estructura de costos?
	Indicador (3) . Recetas de Productos terminados y semielaborados	
25	1	¿Se tienen los costos predeterminados sobre las recetas existentes tanto de productos terminados y semielaborados?
26	2	¿Las recetas ya establecidas por cada producto terminado o semielaborado son evaluadas continuamente?
27	3	¿Si existiese un cambio en una receta se realizan cambios en la estructura de costo de dichos productos?
	Sub-Dimensión 2	Mano de Obra Directa
	Indicador (1). Identificación de Mano de obra directo en producción.	
28	1	¿Se conoce el número de empleados necesarios para el área de producción?
29	2	¿La mano de obra directa está distribuida por producto específico?
30	3	¿Se conoce el costo real de acuerdo al número de empleados necesarios para el área de producción?
	Indicador (2) . Costeo de beneficios y prestaciones.	
31	1	¿Se realizan análisis pertinentes sobre el costo de cada empleado de acuerdo a la producción real?
32	2	¿Los costos y beneficios de cada empleado van de acuerdo a su productividad?
33	3	¿Se realizan análisis sobre los costos asociados a beneficios adicionales de acuerdo a manejo de indicadores de productividad?
	Indicador (3). Calculo de horas y distribución por productos	
34	1	¿Se analiza el costo de las horas utilizadas en cada producto?
35	2	¿La distribución de los costos de mano de obra se realiza de acuerdo al volumen de producción de cada producto?
36	3	¿Realizan la distribución de los costos de mano de obra de acuerdo al costo de producción del producto?

Sub-Dimensión 2	Costos Indirectos de Fabricación
Indicador (1) .Identificación de los costos indirectos de fabricación	
1	¿Los costos indirectos de fabricación se clasifican en variables y fijos?
2	¿Los costos indirectos de fabricación variables se determinan en cada fase del proceso productivo?
3	¿Los costos indirectos de fabricación se imputan en cada fase del proceso de producción? ¿Los costos indirectos de fabricación variables se imputan en cada fase del proceso productivo?
Indicador (2) . Calculo de los costos indirectos de fabricación.	
1	¿El cálculo de los costos indirectos de fabricación viene a través de facturas emitidas por proveedores de servicios?
2	¿Los costos indirectos de fabricación se causan según lo necesario para garantizar el proceso productivo?
3	¿Los costos indirectos de fabricación se originan de acuerdo a los procesos operativos de la compañía?
Indicador (3). Metodología de distribución de los costos indirectos de producción.	
1	¿La distribución de los costos indirectos de fabricación se realiza según producción estimada?
2	¿Para realizar la distribución de los costos indirectos de fabricación se utiliza la capacidad real de producción?
3	¿La distribución de los costos indirectos de fabricación se realiza por el costo de producción de cada producto?
OBJETIVO 3	Identificar el sistema de costeo según la modalidad del proceso productivos para la optimización de los costos
DIMENSIÓN	Costo Por Proceso
Sub-Dimensión 2	Sistemas de costeo por órdenes de producción
Indicador (1) .Diferentes Características de acuerdo a las órdenes de producción	
1	¿Las órdenes de producción que se realizan son contra pedido específico por cada cliente?
2	¿Se pueden realizar cambios luego de haber montado una orden de producción?
3	¿Realizan cambios de recetas en los productos específicos de acuerdo a la necesidad del cliente?
Indicador (2) .Calculo de la Acumulación de Costos	
1	¿Se realiza una estimación de los costos de materia prima para cada orden de producción a realizar?
2	¿Se realiza el cálculo del costo de la mano de obra directa que labora sobre cada orden de producción?
3	¿Se realizan cálculos de los costos unitarios de cada producto fabricado?
Indicador (3). El costo operativo se basa sobre ordenes de producción confirmadas	
1	¿Se lleva un control de los costos asociados a cada orden de producción?

2	¿Se realiza un análisis sobre los costos asociados de cada orden de producción para evaluar precio de venta?
3	¿Se realizan los análisis de la rentabilidad que está generando cada orden de producción?
Sub-Dimensión 2	Sistema de Costos por Procesos
Indicador (1) .Las características de los productos a fabricar son estándar	
1	¿Las órdenes de producciones son por productos específicos?
2	¿Realizan producciones continuas de productos estándar de acuerdo a estimaciones de la demanda?
3	¿Se realizan análisis sobre las mediciones de indicadores de productividad?
Indicador (2) .Calculo de Costos Operativos	
1	¿Realizan análisis del volumen de producción que se debe realizar para disminuir costos fijos?
2	¿Se acumulan costos operativos por departamento para realizar distribución por productos terminados?
3	¿Se realizan los análisis pertinentes sobre la rentabilidad que genera la producción del periodo?
Indicador (3) .Las interrupciones de los procesos productivos pueden originar aumento de los costos en la cadena productiva	
1	¿Existen planes de mantenimientos preventivos a la maquinaria de producción?
2	¿Realizan estimaciones de las interrupciones dentro del proceso productivo que pueden generar un aumento de costos operativos?
3	¿Realizan análisis sobre el castigo y la manera que va a impactar los costos adicionales debido a las interrupciones del proceso?

Anexo “C”**Instructivo de validez de contenido**

**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
ESPECIALIDAD EN COSTOS**



**GESTIÓN DE COSTOS DE PRODUCCIÓN COMO
HERRAMIENTA PARA LA RENTABILIDAD**

Enfoque integral para la optimización de los costos en la empresa Pastelitos

Súper Duper C.A.

Autora: Lcda. María Fernanda Noguera Noguera

Mérida - Venezuela
Marzo 2024

C.C. Reconocimiento

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
ESPECIALIDAD EN COSTOS

Mérida, 03 de diciembre 2023

Estimada Profesora: _____

La presente tiene la finalidad de solicitarle su valiosa colaboración para la revisión y juicio como experto (a) del instrumento que se anexa, con el propósito de determinar la validez del mismo, el cual es necesario para perfeccionar el cuestionario sobre Enfoque integral para la optimización de los costos en la empresa Pastelitos Súper Duper, C.A, como parte del trabajo de investigación en la especialización de Costos, realizada en la Universidad de los Andes.

Agradeciendo de antemano su colaboración y receptividad, se despide

Atentamente,

Lcda. María Fernanda Noguera

PRESENTACIÓN AL VALIDADOR

Nombre y Apellido	
Cédula de Identidad	
Profesión	
Pregrado	Postgrado
Empresa en donde labora	
Ocupación	
Contacto	
Celular	Correo Electrónico

Hoja de Juicio de los Expertos

1. ¿Las preguntas concuerdan con los objetivos?
Sí ☐ No ☐
Observaciones:
2. ¿Las preguntas miden las dimensiones, subdimensiones e indicadores?
Sí ☐ No ☐
Observaciones:
3. ¿Las preguntas miden las variables?
Sí ☐ No ☐
Observaciones:
4. ¿La redacción es adecuada?
Sí ☐ No ☐
Observaciones:

El Instrumento es Validado	
Validado	No Validado
Firma del Validador:	Fecha:

Se anexó a este instrumento de validación el título de la y los objetivos de la investigación, además del diseño de la investigación con sus respectivas fases que están en el capítulo de la metodología de la investigación.