



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
MÉRIDA - VENEZUELA**

**ESTRUCTURA DE COSTOS Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN
LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL SECTOR TEXTIL
DEL MUNICIPIO CAMPO ELÍAS DEL ESTADO MÉRIDA**

Autora: Lcda. Desi M. Carrero R.
Tutora: MSc. Galia Chacón

Mérida, Febrero de 2019

C.C.Reconocimiento



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
MÉRIDA - VENEZUELA**

**ESTRUCTURA DE COSTOS Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN
LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL SECTOR TEXTIL
DEL MUNICIPIO CAMPO ELÍAS DEL ESTADO MÉRIDA**

**Trabajo presentado como requisito parcial para optar al grado de
Magister en Ciencias Contables**

**Autora: Lcda. Desi M. Carrero R.
Tutora: MSc. Galia Chacón**

Mérida, Febrero de 2019

DEDICATORIA

*A Dios todopoderoso, por iluminarme para alcanzar
tan anhelado sueño de mi vida,*

A mí querido esposo, por su paciencia y apoyo incondicional,

A mi hermoso hijo Emmanuel por acompañarme siempre,

Los Amo con toda mi alma.

www.bdigital.ula.ve

C.C.Reconocimiento

AGRADECIMIENTO

A Dios, por iluminarme siempre y permitirme culminar este sueño.

A mi amado esposo, por nunca decir no y acompañarme con entusiasmo en cada viaje a clases.

A mi hermoso hijo, por estar siempre presente en esta etapa de mi vida.

A mis profesores, José Zaa, Eli Saul Rojas y Galia Chacón por compartir sus conocimientos.

A mi amiga Beatriz, hermana incondicional.

A mis hermanos, por formar parte de mi vida.

A la Universidad de los Andes, al Postgrado en Ciencias Contables a quien va dirigido el presente estudio y colaboración.

A todos, Mil Gracias

www.bdigital.ula.ve

C.C.Reconocimiento

ÍNDICE GENERAL

| | pp. |
|------------------------|------|
| LISTA DE CUADROS..... | v |
| LISTA DE GRÁFICOS..... | vi |
| RESUMEN..... | viii |
| INTRODUCCIÓN..... | 1 |

CAPÍTULO

I EI PROBLEMA

| | |
|--|----|
| 1.1 Planteamiento del Problema..... | 5 |
| 1.2 Objetivos de la Investigación..... | 14 |
| 1.2.1 General..... | 14 |
| 1.2.2 Específicos..... | 15 |
| 1.3 Justificación de la Investigación..... | 15 |
| 1.4 Alcances y Delimitaciones de la Investigación..... | 17 |

II MARCO TEÓRICO

| | |
|--|----|
| 2.1 Antecedentes de la Investigación..... | 19 |
| 2.2 Bases Teóricas que Sustentan el Estudio..... | 21 |
| 2.3 Normatividad Contable..... | 57 |
| 2.4 Bases Legales..... | 61 |

III MARCO METODOLÓGICO

| | |
|---|----|
| 3.1 Enfoque y Diseño de la Investigación..... | 75 |
| 3.1.1 Enfoque..... | 75 |
| 3.1.2 Diseño de la Investigación..... | 76 |
| 3.2 Nivel de la Investigación..... | 78 |
| 3.3 Población y Muestra..... | 79 |
| 3.3.1 Población..... | 79 |
| 3.3.2 Muestra..... | 80 |
| 3.4 Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos..... | 81 |
| 3.4.1 Técnica..... | 81 |
| 3.4.2 Instrumentos..... | 82 |

| | |
|---|------------|
| 3.5 Validez y Confiabilidad de los Instrumentos..... | 83 |
| 3.5.1 Validez..... | 83 |
| 3.5.2 Confiabilidad..... | 84 |
| 3.6 Técnica de Análisis de Datos..... | 87 |
| 3.7 Revisión Documental..... | 88 |
| 3.8 Aspectos Administrativos..... | 88 |
| IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS | 89 |
| 4.1 Análisis de los Resultados del Diagnóstico..... | 89 |
| V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 135 |
| 5.1 Conclusiones..... | 135 |
| 5.2 Recomendaciones..... | 137 |
| VI LA PROPUESTA | |
| 6.1 Presentación..... | 139 |
| 6.2 Objetivos de la Propuesta de la Propuesta..... | 140 |
| 6.3 Justificación de la Propuesta | 140 |
| 6.4 Marco Referencial..... | 141 |
| 6.5 Metodología..... | 142 |
| 6.6 Análisis de Factibilidad..... | 143 |
| 6.7 Recomendaciones..... | 144 |
| Fase I de la Propuesta..... | 150 |
| Fase II de la Propuesta..... | 173 |
| REFERENCIAS..... | 178 |
| ANEXOS | 182 |
| A Guía de Entrevista..... | 184 |
| B Registro de Observación Directa..... | 191 |
| C Consulta y Validación del Instrumento. Datos expertos | 196 |
| D Validación de Contenidos..... | 197 |
| E Gráficos de industrias manufactureras..... | 198 |

LISTA DE CUADROS

| CUADRO | | pp. |
|--------|---|-----|
| 1 | Sistema de Variables..... | 69 |
| 2 | Cuadro comparativo sobre las características en común, entre la Providencia Administrativa 003/2014, Providencia Administrativa 070/2015 de la Ley Orgánica de Precios Justos, sección 13 de la NIIF para las PYMES, la NIC 2, en el momento de medir, reconocer y presentar los inventarios..... | 117 |
| 3 | Cuadro comparativo de los costos y gastos incluidos y excluidos por la Providencia Administrativa 003/2014 de la Ley Orgánica de Precios Justos..... | 121 |
| 4 | Cuadro comparativo entre la NIC 2 y la sección 13 de la NIIF para las Pymes..... | 122 |

www.bdigital.ula.ve

LISTA DE GRÁFICOS

| GRÁFICOS | pp. |
|--|-----|
| 1 Procesos productivos de una Industria Textil. | 26 |
| 2 Evaluación del mercado para la obtención de la materia prima.. | 90 |
| 3 Evaluación de los tiempos por procesos..... | 91 |
| 4 Evaluación de los tiempos totales estimados por pieza..... | 91 |
| 5 Evaluación de la publicidad y propaganda..... | 92 |
| 6 Evaluación de los estudios de mercado..... | 93 |
| 7 Estudio del medio ambiente de trabajo..... | 93 |
| 8 Estudio de las obligaciones salariales..... | 94 |
| 9 Estudio de la maquinaria existente..... | 95 |
| 10 Estudio del mantenimiento de la maquinaria existente..... | 95 |
| 11 Evaluación de los estándares generalmente aceptados de la información financiera..... | 96 |
| 12 Evaluación de los costos de adquisición de materiales y materia prima..... | 97 |
| 13 Reconocimiento de los gastos de distribución..... | 97 |
| 14 Reconocimiento de los gastos ajenos a la producción..... | 98 |
| 15 Reconocimiento de los costos asociados a la producción..... | 98 |
| 16 Reconocimiento de tributos, donaciones y liberaridades como parte del costo..... | 99 |
| 17 Reconocimiento del precio máximo de venta del productor al importador..... | 99 |
| 18 Reconocimiento del precio máximo de venta al público..... | 100 |
| 19 Reconocimiento del margen máximo de ganancia..... | 100 |
| 20 Reconocimiento en la colocación de etiquetas de precios..... | 101 |
| 21 Reconocimiento de todos los costos relacionados a las unidades producidas..... | 102 |
| 22 Reconocimiento de los costos de adquisición..... | 102 |
| 23 Métodos de medición de inventarios..... | 103 |
| 24 Reconocimiento de costos de transformación y otros costos incurridos..... | 104 |
| 25 Descuentos comerciales y rebajas..... | 104 |
| 26 Reconocimiento de los costos históricos..... | 105 |
| 27 Ordenes de la gerencia..... | 106 |

| | | |
|----|--|-----|
| 28 | Sistemas de costos – órdenes de producción..... | 106 |
| 29 | Métodos de costos para la fijación de precios..... | 107 |
| 30 | Factibilidad de métodos de costos..... | 107 |
| 31 | Políticas de precios según los costos..... | 108 |
| 32 | Método para la fijación de precios competencia de mercado..... | 109 |
| 33 | Estructura de costos para la fijación de precios..... | 110 |
| 34 | Indicadores de la estructura de costos..... | 111 |
| 35 | Evaluación de los tiempos de desperdicio..... | 111 |
| 36 | Generación de empleos..... | 112 |
| 37 | Nivel del volumen de producción..... | 112 |
| 38 | Capacidad de producción..... | 113 |
| 39 | Valor de las ventas según el nivel de producción otro valor..... | 114 |
| 40 | Evaluación del valor de las ventas..... | 114 |
| 41 | Análisis de rentabilidad..... | 115 |

www.bdigital.ula.ve

**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
MÉRIDA - VENEZUELA**

**ESTRUCTURA DE COSTOS Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN
LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL SECTOR TEXTIL
DEL MUNICIPIO CAMPO ELÍAS DEL ESTADO MÉRIDA**

Autora: Lcda. Desi M. Carrero R

Tutora: MSc. Galia Chacón

Fecha: Febrero, 2019

RESUMEN

Debido a la inminente necesidad de que las empresas manufactureras del sector textil municipio Campo Elías del Estado Mérida, puedan manejar un instrumento contable que permita conocer los costos, gastos y la fijación de precios que pueda generar la rentabilidad de la empresa, como objetivo general se propuso un modelo de estructura de costos que plantea los elementos básicos científicos, para el diseño de una estructura de costos, cumplir con las leyes venezolanas vigentes que regulan los precios; con el propósito de lograr cubrir las necesidades de este tipo de empresas, mantener el negocio en marcha y minimizar el riesgo de ser sancionadas. Para el logro de este objetivo, el presente estudio fue cualitativo bajo el enfoque de proyecto factible, el diseño de la investigación se manejó desde punto de vista teórico – analítico a fin de guiar todo el proceso de estudio con análisis de documentos y la realidad. Se aplicó como instrumento la guía de entrevista a nueve (9) sujetos informantes, que permitió investigar y profundizar el comportamiento de una unidad, es decir, a las tres(3) empresas manufactureras en estudio, del sector textil en el municipio Campo Elías, buscando dar diferentes respuestas al fenómeno en estudio. Al finalizar esta investigación y luego de aplicada la guía de entrevista, fue evidente reconocer la utilización de la estructura de costos en las empresas manufactureras del sector textil, como un instrumento que facilita el cálculo de los costos de producción y la fijación de precios, de fácil adaptación, y que permite de manera oportuna, a las gerencias de las empresas manufactureras del sector textil en la toma de decisiones.

Palabras claves: estudio cualitativo, estructura de costos, fijación de precios, leyes venezolanas vigentes, toma de decisiones.

INTRODUCCIÓN

Las empresas manufactureras del sector textil, se encuentran implícitas en el aumento de la competencia, la aplicabilidad de nuevos enfoques sistematizados; haciendo que las mismas, busquen nuevas vías para manejar los cambios y la complejidad de los procesos de producción. En este sentido, cada proceso se encuentra inmerso con los costos de producción, que equivale a costos específicos.

Considerando que esta actividad textilera implica en el proceso de producción o transformación en estos costos específicos, una serie de diversos insumos, y abarca una amplia gama de aspectos relacionados con la producción, mercadeo, administración y otros. En este sentido, las empresas que se dedican a la manufactura textil, deben tener en claro una estructura que les permita identificar, clasificar, definir y calcular los costos y fijar precios de venta, que les facilite garantizar la operatividad del negocio y la supervivencia en el mercado.

Una de las principales tareas de la gerencia, es determinar los costos apropiados para cada circunstancia. En la práctica hay algunos conceptos fundamentales de la administración de costos que las empresas, dependiendo del propósito y de la situación, se adaptan para obtener las ganancias del negocio. Los conceptos fundamentales de la contabilidad de costos, se aplican a todos los tipos de organizaciones, ya sean estas manufactureras, comerciales y/o de servicios. Obviamente, que cada organización diseña o adapta los sistemas de costos, los métodos y las políticas de fijación de precios, de la manera que más conviene a sus necesidades.

La presente investigación pretendió analizar el diseño de una estructura de costos para fijación de precios de las empresas manufactureras en el sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida, su importancia radica fundamentalmente en la identificación,

clasificación y acumulación de los costos incurridos en el proceso de producción, para establecer un modelo de estructura de costos, sin desvirtuarse de la normativa legal que incide sobre el tema en Venezuela. Este instrumento, le permitirá al sector textil registrar, clasificar sus costos de producción y así poder establecer su margen de utilidad.

La investigación, se desarrolló bajo la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación descriptiva de campo, motivada a que los datos se tomaron directamente de la realidad donde acontecen los hechos, con base en revisiones bibliográficas de fuentes primarias que permitieron conformar el marco teórico y estructurar la investigación de acuerdo con las pautas que debe cumplir todo estudio. Se utilizó como técnicas de investigación de recolección de datos la entrevista y la observación directa, puesto que la información requerida no puede obtenerse sino a través de la consulta directa. Asimismo, el instrumento para recolectar los datos, fue la guía de entrevista.

Del resultado de la presente investigación se dedujo las siguientes conclusiones: las manufacturas del sector textil, es un tipo de empresa altamente competitiva, que a pesar de las controversias del entorno venezolano (inflación, falta de materia prima y personal capacitado, entre otras); en el municipio Campo Elías, se encuentran aún negocios en marcha, esto debido al compromiso de trabajo, de los empleados y sus dueños.

La estructura de costos es un instrumento que al entender su manejo, se convierte en una herramienta útil y necesaria para conocer los verdaderos costos incurridos en la elaboración y comercialización de cualquier producto en cualquier empresa, con el propósito de obtener una fijación de precios apropiada, que facilitará la permanencia y competitividad de la misma, en el mercado.

El análisis y modelo de estructura de costos que se plantea en la presente investigación, obedece a todos los elementos científicos, legales y

normativa necesaria para obtener un esquema elemental a seguir, en cuanto a calcular y diseñar estructuras de costos, que servirá de instrumento contable no solo a manufacturas textiles, sino que facilitará el trabajo a cualquier tipo de empresa que maneje inventarios y cálculo de costos, en el manejo de información contable de manera apropiada y asertiva; es decir, el diseño y manejo de una estructura de costos permite determinar: el costo unitario de un producto o servicio, el precio de venta, los costos totales incurridos por la empresa, proyectar el nivel de ventas para el aumento de las utilidades, el punto de equilibrio, la disminución, control de costos; entre otros beneficios, para la toma de decisiones.

Existen discrepancias entre las normas internacionales (NIC 2 y sección 13 de la NIIF para las Pymes) que especifican sobre inventarios, con las Providencias Administrativas 003/2014 y la 070/2015 de la Ley Orgánica de Precios Justos, en la descripción, manejo y cálculo de algunos costos que este asociado directa o indirectamente para la producción de un bien o prestación de un servicio, como la definición y establecimiento en el porcentaje de ganancia de los gastos ajenos a la producción del doce con cinco por ciento(12,5%), gastos de distribución, imposición de porcentajes de ganancia en la cadena de comercialización, que no se adaptan a la realidad venezolana, debido a que son insuficientes para cubrir estos costos y gastos y en la reposición de inventarios.

Asimismo, se encuentran puntos de encuentro sobre la definición de inventarios y aplicación de métodos de medición de inventarios primeras en entrar primeras en salir (PEPS), y costos promedios ponderados (PPP), en el reconocimiento de los costos de adquisición de materiales y materia prima, que están detallados de forma analítica y explicativa en el capítulo IV análisis de los resultados.

Por consiguiente, se elaboró un modelo de estructura de costos que fuera de fácil entendimiento y aplicación, adaptado del libro “Elaboración Práctica de Estructuras de Costos para Determinar el PVJusto” de

Castellanos, H.; Rojas, E. y Carnevali, R.(2015), debido a que esta publicación científica, complementa el aporte del diagrama de flujo en la elaboración de una prenda de vestir, información que sirvió para calcular el tiempo de desperdicio por movimiento.

En síntesis, la presentación de la presente investigación se estructuró en seis capítulos:

Capítulo I: hace referencia al problema en estudio contentivo de: planteamiento del problema, la justificación y los objetivos general y específico. Capítulo II, marco teórico referencial, en él se especifican antecedentes de la investigación, bases teóricas conceptuales, las bases legales y el fundamento normativo contable, que fundamentan la investigación, mediante citas bibliográficas que sustenta la necesidad del estudio y que permite la operacionalización de las variables. Capítulo III, aborda el marco metodológico, conformado por el enfoque, tipo de investigación, diseño, muestra, técnica e instrumentos para la recolección de datos, validez, confiabilidad y procesamiento de datos.

Capítulo IV, comprende el análisis de resultados de los cuarenta ítems que se aplicaron a los sujetos informantes, a las tres empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del Estado Mérida. El Capítulo V, vislumbra las conclusiones finales, recomendaciones de aspectos que no se pudieron abordar, y que serán de interés para posteriores investigaciones, el capítulo VI, comprende la propuesta, abordada en dos fases: la primera; un modelo de estructura de costos para las empresas manufactureras del sector textil, una segunda fase un análisis final abordando puntos específicos de conclusiones obtenidas de la propuesta. Finalmente, se presentan las referencias y anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

La contabilidad juega dentro de la sociedad constantes cambios, debido a la apremiante globalización, por lo que ha evolucionado dando origen a nuevas estrategias que se puedan establecer en la toma de decisiones, en la correcta valuación de los recursos, y en la confiabilidad de la información contable de las empresas o instituciones.

Uno de los temas relevantes que actualmente afecta a la contabilidad en Venezuela, según Castellanos, H.; Rojas, E. y Carnevali, R. (2015) es el cuestionamiento en la “elaboración práctica de estructuras de costos para determinar el precio justo”(p.11), debido a la cantidad de procesos y elementos de mercado que competen; es decir, considerar el análisis de los costos, gastos y la rentabilidad que involucra, así como también, del cumplimiento de las normas y leyes.

En este sentido, la determinación de la fijación de precios en los productos en Venezuela es complicado, debido a que se deben de considerar otros elementos que competen en el mercado que influyen de forma directa e indirecta, para que el precio justo sea rentable tanto para el comerciante o empresario.

De esta manera, Chambergo (2012), afirma que: “La fijación de precios de los productos terminados que se ofrecen al mercado no es una tarea fácil” (p. 1). Este autor afirma que la dificultad de establecer los precios de los productos, radica principalmente en el punto de equilibrio, donde se encuentran las curvas de oferta y demanda, y en la dificultad de

estimar estas curvas, que se hace cada vez más cuesta arriba por los cambios en el mercado.

Es decir, los empresarios en Venezuela tienen que enfrentarse a un modelo de estructuras de costos y precios que se adapten a la constante demanda del mercado o a una estructura de precios ya existente, que sirva para evaluar y decidir la conveniencia de aceptar o rechazar un negocio o para el emprendimiento de diseñar un nuevo producto.

Adicionalmente, se encuentra otros elementos determinantes para la fijación de precios, en el cálculo de los costos y aunque estos pueden ser considerados, un solo factor, en ellos repercute una serie de factores externos o ajenos, que influyen en el precio final del producto. Al respecto, Chambergo (2012) explica:

La fijación de precios de bienes o servicios que ofrece la empresa es un proceso de gestión que involucra muchos factores, siendo el costo un solo factor. Entre otros factores ajenos al costo que afectan la determinación de los precios, (...); están la naturaleza de la empresa, el grado de competencia entre diferentes industrias y dentro de la misma industria, la elasticidad de la demanda, las condiciones económicas, la situación financiera de la empresa, las características del producto, los patrones institucionales, el nivel de actividad de la planta, la política del gobierno, el nivel de los inventarios (p. 1).

Por lo tanto, en el proceso de fijación de precios, es necesario considerar no solo los costos sino todos los elementos externos o ajenos, que inciden en la determinación del precio de venta, en un determinado producto, principalmente en la recuperación del rendimiento a la inversión, como medida suprema en la eficiencia de una empresa, sobre todo en aquellas que tienen muchos productos.

Según Chambergo (2012), para calcular los costos, mediante la fijación de precios, se establece una serie de métodos que permiten obtener los costos totales, de conversión o marginal, así como el rendimiento a la inversión; este autor, considera estos métodos, como de carácter técnico, que permiten proporcionar el cálculo de un precio

adecuado por un bien o servicio. En este sentido, la fijación de precios se ha convertido, en una tarea flexible y compleja, debido a que se tiene que seleccionar una estrategia adecuada, que cumpla con los objetivos de la empresa, y las condiciones del mercado.

En este sentido, Osorio, Duque y Gómez (2012), nos establecen unas políticas que influyen directamente en la fijación de precios: basados en los costos, y estos a su vez se clasifican en: precio sobre el costo del margen, del costo más margen sobre el precio, precios basados sobre la rentabilidad objetiva, de rotación baja o liquidación del producto, sobre la curva de experiencia o aprendizaje, análisis del punto de equilibrio, precios basados en los recursos escasos, método basado en el costo marginal. Así como las políticas basadas en la competencia del mercado.

Por cuanto, siendo estas políticas métodos para calcular los costos de producción, mediante fórmulas que facilitan establecer precios desde diferentes perspectivas en búsqueda de medir y conocer costos, gastos, márgenes de beneficios, volúmenes de ventas del producto en el mercado, que incide en la fijación de precios a través de la competencia en un escenario ya establecido como: monopolio, con tasas vigentes, precios regulados basados en el cliente, que determinan los del mercado.

Del mismo modo, Osorio, Duque y Gómez (2012), con relación a los precios de los productos señalan lo sucesivo: “Si los nuevos enfoques de mercado son los que van a fijar los precios, (...) a los empresarios solamente les queda, los costos como elemento de control. Aquellas entidades que no anticipen los cambios (...) no van a sobrevivir” (p. 2).

Si bien es cierto, los costos son fundamentales en la determinación de precios de venta de los productos o servicios, sin duda alguna se requiere de la búsqueda de métodos y alternativas que permita una fijación de precios adecuadas para el mundo competitivo de hoy, y para garantizar la rentabilidad de la empresa.

En este orden de ideas, otro de los elementos que inciden en la

fijación de precios, es el problema de la inflación, según Lira, Rangel y Obuchi (2016) “en primer lugar, no se sabe cómo se comportarán los costos de producción (...) que constituyen en conjunto una cifra conocida en el momento presente. Esa cifra será superior en el futuro, en una magnitud incierta” (p. 1).

Los empresarios en una economía inflacionaria, como la venezolana, se les dificulta cubrir los costos y gastos de producción: pago de materia prima, salarios, alquileres, servicios, entre otros; y al mismo tiempo, se hace cuesta arriba predecir correctamente los precios de venta, asegurar la rentabilidad, y el flujo de efectivo, en la reposición adecuada de inventarios. Para cubrir estas necesidades existe un aumento del costo de los productos, haciendo a la demanda más sensible en la variación de precios, es decir elástica, así como el pago de precios altos por parte de los consumidores, reduce la capacidad de adquirir otros bienes o de ahorrar, es decir, la pérdida del poder adquisitivo de la población.

Los empresarios, intentan dominar el mercado, fijando los precios estableciendo condiciones comerciales, que no se corresponden a referentes internacionales, ni obedecen a una estructura de costos establecida por las Providencias Administrativas 003/2014 y 070/2015 de la Ley de Precios Justos.

Razones estas, hacen que los productores, fabricantes y comerciantes, sientan que cada vez se les torne en embarazoso la rentabilidad y sostenibilidad del negocio, debido a la dificultad que tienen en considerar elementos esenciales: la adquisición de divisas (control de cambio), el precio de los insumos que deben adquirir en el exterior y que se multiplica al calcularlo en dólares u otro tipo de moneda de cambio a un convertidor paralelo así como a las prácticas especulativas por algunos de estos los sectores productivos de la población que generan niveles de inflación exacerbados.

En otro orden de ideas, al hacer referencia a las pequeñas y

medianas industrias (PyMI), Peñaloza (2003) destaca que éstas han sido factor significativo en el desarrollo y crecimiento económico local, su importancia como generadoras de empleo y su contribución al Producto Interno Bruto, y por la cantidad de empresas que se desarrollan al denominado sector PYMES, ya sean comerciales o productivas.

Así, al hacer referencia a la repercusión de las PYMES en el desarrollo local a nivel mundial, Peñaloza (2003) reporta que para el año 1985, se atribuye a las PYMI, en Taiwan, el 98,8 % de crecimiento económico, y en Singapur el 87%; entre 1977 y 1984, en Francia, para las pequeñas y medianas empresas el crecimiento medio anual fue de 10,8% frente a las grandes empresas con 9%. La Revista Enlace (citado por Peñaloza, 2003), estima que; “existen cerca de diez millones (10.000.000) de PYMES, responsables del sesenta por ciento (60 %) del P.I.B. y (...) del ochenta por ciento (80 %), de la mano de obra económicamente activa a nivel mundial”. Febles (2018) comenta que para 1985 las PYMES en Venezuela aportaban el 26% del producto interno bruto.

En concreto, la industria textil, dedicada a trabajar con hilos, telas, fibras, todo lo relacionado con la confección de ropa, es un sector diferente, con fuerte incidencia de empleo, primordialmente se caracteriza por el desarrollo local, mediante la creación de pequeñas y medianas empresas, que impulsan el sustento familiar. En fin, el sector manufacturero, específicamente el sector textil, no se encuentra aislado de este contexto en el país, sobre este asunto, son consideradas, de bastante repercusión en la economía de la nación, debido a la cantidad de empleos que genera. En el caso particular de Venezuela, Peñaloza (2003) destaca:

Las Pequeñas y Medianas Industrias manufactureras siempre han jugado un papel muy destacado dentro de la economía, aun cuando es a partir de los años cincuenta con el proceso de industrialización (...), considerados dentro los sesenta y gran parte de los setenta como uno de los mejores de América Latina (p. 2).

En este sentido, se afirma que las empresas manufactureras del sector textil han tenido repercusión en el desarrollo local de la nación, generando efecto en el sustento familiar, pero que en los últimos tiempos se ha visto imposibilitada por elementos que influyen en los costos de producción, Virgilio L. González (2017) comenta que: en Venezuela la industrial textil, ha tenido un amplio desarrollo, pero que la misma se ha visto troncada principalmente por la adquisición de divisas y de insumos: telas e hilos que no se producen en el país; así como por la pérdida de mano de obra especializada en cortes y costuras.

A pesar de que las industrias manufactureras textiles en Venezuela desde los años cincuenta hasta los setenta tuvieron bastante repercusión en la economía, para el estado Mérida esta actividad fabril, no se destacaba como factor dinamizador de la economía local. Peñaloza, M. (2003) expresa: fue para finales de los ochenta y la década de los noventa, cuando existió la pretensión de los pequeños negocios textiles, creando competencia en el mercado merideño. En este sentido, el mercado textil en el estado Mérida tuvo avances significativos antes de la década del dos mil, queriéndose fomentar las pequeñas empresas como experiencia piloto, en la producción de uniformes escolares, franelas, vestidos, ropa de caballero, entre otros; que satisficiera los gustos del público merideño.

Por otra parte, en Venezuela en el contexto legal, existe un fuerte planteamiento en lo que respecta al control y la fijación de precios de los productos y servicios, es por ello que en el año 2011 se promulgó el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Costos y Precios Justos, ley ésta que tiene por objeto regular, administrar y controlar para mantener la estabilidad de los precios, así como los procedimientos de inspección y fiscalización, trayendo implicaciones sancionatorias a todas las empresas productoras y de servicios que incumplan con la misma.

El Estado venezolano creó esta nueva Ley que regula los precios de los productos, y las empresas deben informar, desde el año 2011, al

Sistema Nacional Integrado de Costos y Precios (SUNDECOP), y desde el año 2014 a la Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socioeconómicos (SUNDDE), cómo establecen sus procedimientos de determinación de precios, así como sus estructuras de costos de producción y mercadeo.

No obstante, la Ley Orgánica de Precios Justos (2014), no establece claramente, como diseñar una estructura de costos para las empresas textiles, desde la transformación de insumos (telas, hilos, broches, pedrería, botones, entre otros) hasta la comercialización del producto final al mayor y menudeo (uniformes, franelas, monos deportivos, chaquetas, gorras, entre otras), a pesar de la publicación oficial del Decreto con Gaceta N.º 003/2014, que establece los criterios contables en la estructuración de los costos de producción.

Esta Providencia establece incorporar a la estructura de costos de producción, los gastos ajenos a la producción, causados en el ejercicio, en el curso normal de sus operaciones, no podrá exceder del doce con cinco por ciento (12,5%) del costo de producción del bien o de la prestación del servicio, considerado este porcentaje para las empresas manufactureras del sector textil insuficiente, para la reposición de estos costos de producción.

Así como también, esta Providencia Administrativa 003/2014, establece que son excluidos de la estructura de costos, los gastos y costos que no son necesarios e incurridos para la producción de un bien en su condición de terminado, el impuesto iva, los desperdicios que excedan del costo normal, o que no contribuyan al producto en su condición de terminado, los costos indirectos y de producción “no racionales”, donde este último término no es aclarado y determinado a que se refiere específicamente. En este sentido, la Providencia Administrativa 070/2015, establece unos porcentajes de ganancia en la cadena de comercialización, del margen máximo de ganancia permitido, que son

insuficientes para generar rentabilidad a las empresas textiles. Tales márgenes consisten en (PA 070/2015):

... a los importadores de bienes hasta el veinte por ciento 20%, (...)y los importadores nacionales y prestadores de servicios hasta un treinta por ciento 30%, (...)y cadena de producción y comercialización, indiferente del número de intermediarios, se establece un margen máximo de ganancia del sesenta por ciento 60% (p.4).

De lo contrario, las normas contables internacionales NIC 2 y la sección 13 de las NIIF para las Pymes, nos establece que se incluyen otros costos que hayan incurrido para dar condición y ubicación a los inventarios, se excluyen como costos, pero se reconocen como “gastos” en el período en que incurren, los desperdicios anormales de materiales, mano de obra, u otros costos de producción y los costos de almacenamiento, necesarios durante el proceso productivo. Se incluyen también, los costos indirectos de administración, que no contribuyan a los inventarios a dar su condición y ubicación actual y los costos de ventas.

Por consiguiente, existen divergencias entre la Providencias Administrativas 003/2014 y 070/2015 con las normas internacionales NIC 2 y la sección 13 de la NIIF para las Pymes, en cuanto al reconocimiento y cálculo de los costos y gastos en la producción y comercialización de cualquier producto textilero, en el diseño de una estructura de costos que esté acorde con planteamientos científicos y metódicos para fijar precios, así como de la realidad del mercado venezolano.

En este sentido, la presente investigación estudió, los métodos del costos y las políticas de fijación de precios apropiados, considerando el marco jurídico venezolano y las normas contables NIC 2 y la sección 13 de la NIIF para las Pymes en el manejo de inventario, en las manufacturas del sector textil municipio Campo Elías, debido a que este tipo de empresa emprenden todos los procesos operativos del producto, desde la transformación de insumos y comercialización.

En efecto, si una empresa manufacturera del sector textil no tiene claro todos estos elementos planteados anteriormente en el cálculo de los costos de producción y en la fijación de precios de sus productos, las empresas textiles, se pueden encontrar con algunas de las siguientes consecuencias: disminución del rendimiento, la inversión y de flujo de efectivo para el pago de materia prima e insumos, salarios, alquileres y servicios, la reposición de inventarios, así como también, alza de precios injustificables que genera en la sociedad la pérdida del poder adquisitivo y desvalorización de la oferta del producto y servicio al mercado. Todos estos planteamientos permitieron formular las siguientes interrogantes relevantes para el estudio:

¿Cuáles son los procesos y los elementos del costo necesarios que operan las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida?, ¿Qué convergencias y divergencias existen entre los criterios contables establecidos en la Providencia Administrativa 003/2014 y la Providencia 070/2015 de la Ley Orgánica de Precios Justos y la Norma Contable Internacional (NIC 2), y la sección 13 de las NIIF para las Pymes, en el diseño de estructuras de costos y fijación de precios, en el sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida?, ¿Cuáles serían los sistemas de costos, los métodos y las políticas de fijación de precios adecuados, para las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida?,

¿Se considera el diseño de una estructura de costos como elemento fundamental para la fijación de precios y se determina los desperdicios de tiempo en la elaboración de una prenda de vestir?, ¿Cuál sería una estructura de costos apropiada con el objeto de fijar precios adecuados, buscando la rentabilidad de las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida? Sobre la base de la presente investigación se propuso plantear una estructura de costos con los métodos y políticas costos, rigiéndose con la normativa internacional

contable y leyes venezolanas vigentes, correspondiente a inventarios y fijación de precios, aplicado a la industria del sector textil del municipio Campo Elías estado Mérida.

A continuación, se establecen los objetivos de la investigación, por lo que se quiere hacer a manera de mención y comprensión que los verbos no corresponden a los niveles de la taxonomía de bloom, debido a que es aplicable a investigaciones que correspondan a procesos de aprendizaje o afectivos como: sentimientos en estudios con niños, por lo que los mismos se diseñaron bajo el enfoque de la investigación holística.

De acuerdo a postulados de Londoño y Marín (2002), es aquella que proporciona criterios de apertura evolutiva integral, que intenta describir el mundo independiente a una sola percepción, contempla conceptos y teorías y surge para dar respuesta a diversos enfoques, técnicas y métodos, desde diversas disciplinas científicas, dando paso a un nuevo conocimiento.

Por consiguiente, los objetivos están planteados en la búsqueda de los resultados, correspondiente con un ciclo de investigación holística, desplegado bajo un modelo continuo, concatenado e integrado, indagando un conocimiento mucho más amplio, dando respuestas con sentido lógico, desde diferentes perspectivas de la investigación, mediante el estudio de las variables.

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer una estructura de costos como elemento fundamental para la fijación de precios en las empresas manufactureras del sector textil municipio Campo Elías del estado Mérida Venezuela.

1.2.2 Objetivos Específicos

Diagnosticar los procesos y los elementos del costo que operan las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida.

Detectar las convergencias y divergencias entre los criterios contables establecidos de las Providencias Administrativas 003/2014, y la 070/2015 de la Ley Orgánica de Precios Justos, las normas contables internacionales (NIC 2), y la sección 13 de la NIIF para las Pymes, en el diseño de estructuras de costos y la fijación de precios en el sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida.

Describir los sistemas de costos, los métodos y las políticas de fijación de precios adecuados para las empresas manufactureras del sector textil en el municipio Campo Elías del estado Mérida.

Determinar el diseño de una estructura de costos como elemento fundamental para la fijación de precios y los desperdicios de tiempo en la elaboración de una prenda de vestir, en las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida.

Analizar el diseño de una estructura de costos apropiada con el objeto de fijar precios adecuados, buscando la rentabilidad de las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida.

1.3 Justificación de la Investigación

Debido a la publicación de la Ley Orgánica de Precios Justos, las empresas en Venezuela se ven en la necesidad de crear un instrumento contable que tendrán que aplicar las entidades para el cumplimiento de una Ley con un objetivo determinado. Sin embargo, y aunque se señala que la ley está basada en los principios de contabilidad de aceptación general en Venezuela, dicho instrumento, define nuevos criterios y modifica algunas

definiciones en detrimento de la uniformidad, racionalidad, contenido y universalidad de los mismos.

En atención a dichos planteamientos la presente investigación se justifica ante la necesidad de proponer soluciones a las empresas que presentan inconvenientes, para cumplir con los requerimientos exigidos por las leyes venezolanas, en cuanto, al funcionamiento y operatividad de las mismas, buscando principalmente cumplir con la determinación de costos y precios justos, específicamente, al servicio y al producto, apegado a lo que establezca la Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socioeconómicos (SUNDDE).

Asimismo, considerar la realidad de las organizaciones privadas del mercado en estudio, en cuanto, a la oferta de los distribuidores, específicamente; el abastecer de los insumos y productos que requiere la oferta para surtir este mercado.

A partir de las anteriores argumentaciones, el estudio representa un punto de referencia en el campo de las fijación de precios, por cuanto las decisiones de los empresarios referidas a la operatividad sustenta las inversiones, facilitando la superación de las diversas dificultades presentadas, producidas al momento de adquirir los insumos. De igual forma, se realiza un análisis descriptivo para profundizar en la situación planteada.

Por otra parte, la presente investigación se justifica dado que cada vez se hace más importante para el desarrollo del país, que las empresas se manejen con criterios claros en el funcionamiento de su operatividad.

De tal manera, que la presente investigación tiene una gran importancia social e implicaciones prácticas, por cuanto al estudiar los procesos administrativos-legales de las operaciones realizadas por las empresas comercializadoras, distribuidoras, personas jurídicas y naturales al momento de adquirir cualquier producto en la zona en estudio, a fin de propiciar la información apropiada que les permitirá hacer una selección y

ejecución adecuada de decisiones de inversión, así como establecer políticas adecuadas para la compra y venta de los mismos. Ello contribuirá en reducir dificultades que se puedan presentar en su entorno, entre las cuales se destaca la amenaza de ser sancionadas.

Por tanto, la presente estudio buscó el mejor uso de herramientas legales y contables que ayuden al empresario, pero de igual manera beneficie al comprador, así también dio como resultados, aportes teóricos que permitirán posteriormente ser sustento de otras investigaciones en el área de política- monetaria y contable en el país.

En otra perspectiva, el tema que se desarrolló guarda estrecha relación con la modalidad de estudios y se ajusta a las líneas de investigación planteadas por la institución educativa, referidas a procesos administrativos- contables - legales presentes en las leyes venezolanas. Ahora bien, trabajos como este se justifican si sirven para hacer propuestas posibles, para el debate y la reflexión que precede y sucede a la acción.

El desafío es lograr avanzar hacia una cultura del conocimiento sobre la determinación de costos y precios, en la cual todos los actores en estudio, estén involucrados y conozcan plenamente las responsabilidades de cada uno mediante la información suministrada que arroje la investigación, tarea que contribuirá a disminuir impedimentos, pérdida de tiempo y dinero por parte de los involucrados.

1.4 Alcances y Delimitaciones de la Investigación

La referida investigación se encuentra enmarcada en el desarrollo de las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida. Los resultados obtenidos proporcionan información que será utilizada por la alta gerencia para lograr el crecimiento y la toma de decisiones de manera oportuna.

La propuesta resultante en el presente estudio para las empresas manufactureras del sector textil, al estudiarla y aplicarla podrán incrementar la productividad en cada una de las actividades que ejecuten, también esta propuesta se puede adaptar a cualquier otro tipo de empresa manufacturera, así como cualquier empresa comercializado.

Asimismo, se puede señalar que sobre el tema y la problemática, existen escasos trabajos para profundizar y obtener mayor información reciente o actualizada sobre las implicaciones que tienen las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida.

En cuanto al alcance teórico, se estudiaron entre algunos términos y conceptos sobre las empresas manufactureras, los procesos de manufactura textileras, plan de mantenimiento, procesos productivos de una industria textil y sus costos, además de la Ley de Precios Justos y las normas internacionales de la contabilidad, específicamente la NIC 2 y la sección 13 de las NIIF para las Pymes.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Con relación a la problemática planteada, se presentan a continuación un grupo de estudios previos realizados en el sector manufacturero donde se destacan aspectos vinculados a los sistemas de información de costos y métodos de fijación de precios, con la finalidad de presentar una perspectiva académica de la investigación planteada.

Alexandra, Raquel y Blanca (2012), presentaron una investigación titulada “Diseño de un Modelo por Proceso para Empresas Textiles de Confección de Prendas”. El objetivo de este trabajo fue realizar un estudio en cuanto a la aplicación de la administración por procesos para mejorar los costos, con la finalidad de aumentar la calidad y eficiencia de los productos. Los resultados de este trabajo señalan que existía la necesidad de implantar modelos de mejoras que pretendan distribuir las tareas, de manera eficiente en la elaboración de las prendas, sin producir desperdicios adicionales.

El estudio se vincula con la presente investigación, por cuanto señala la necesidad de suministrar información suficiente para el análisis de los costos, su objetivo es de facilitar la toma de decisiones de los administradores de las textileras, con el fin de utilizar racionalmente los recursos en función a una eficiente prestación de servicio.

Asimismo, Bracho y Morales (2012), plantearon un trabajo titulado “Estructura de Costos y Rentabilidad en Empresas del Sector de Alimentos del Municipio Maracaibo”. En este trabajo, se delineó como objetivo general, analizar la estructura de costos y la rentabilidad del sector de

alimentos del Municipio Maracaibo. Los resultados señalan que en esa empresa primero se identificaron los elementos necesarios para diseñar la estructura de costos, mediante un costeo de orden de trabajo y según el proceso de fabricación establecido, lo cual permitió finalmente evaluar la rentabilidad de la empresa de alimentos.

Este estudio tiene relación con la presente investigación, puesto que brinda una herramienta útil en cuanto, se establece los lineamientos para elaborar la estructura de costos, y al mismo tiempo, plantea a la gerencia general, utilizar con certidumbre los recursos invertidos y determinar si estos son utilizados adecuadamente con costos competitivos.

Por otra parte, Castro y Leonett (2013), en su trabajo especial de grado titulado “Diseño de una Estructura de Costos y Gastos de acuerdo a la Ley de Costos y Precios Justos. Caso de estudio: Empresa Jessimar, C.A. ubicada en Puerto Ordaz Estado Bolívar”, plantearon como propósito identificar los costos y gastos unitarios directamente asociados en la elaboración del producto, y así determinar los factores que intervienen en la fijación del precios para elaborar ollas y utensilios de cocina, de la empresa Jessimar, C.A; mediante el diseño de una estructura de costos y gastos, dando cumplimiento a lo establecido a la Ley de Costos y Precios Justos y su Reglamento.

Esta investigación fue de campo no experimental, de carácter descriptivo. Este estudio tiene relación con la presente investigación, puesto que refleja la importancia del precio, el cual juega un papel muy importante en la economía, en las empresas y en el consumidor, por cuanto es un factor principal en la determinación de los ingresos.

Finalmente, la Universidad América Latina (2015), realiza un trabajo titulado “El uso de los costos para la determinación de los precios”, donde tuvo como objetivo conocer la fijación de precios usando el método que se basa en el costo marginal o directo, dada la estructura de costos, la utilidad deseada y la unidad a vender. Fue una investigación de carácter

documental, descriptivo. Para la recolección de información, que constituyó la materia prima de la investigación, utilizó el método de la observación directa.

Para el análisis de la información, una vez registrado los datos que conforman el material recolectado para la investigación, se realizó un análisis documental de los mismos, especial y necesariamente sobre su contenido más que en su forma o aspecto externo. Los resultados muestran que el grado en el cual pueden emplearse los costos para la determinación de precios, varía de acuerdo con la naturaleza y al grado de la competencia y también a la elasticidad y a las variaciones de la demanda. Cabe señalar que existe coincidencia en la presente investigación, debido a que se hace referencia a la forma en que se emplea la información sobre los costos, además de que presenta varios procedimientos para la determinación de precios sobre la base de costos.

2.2 Bases Teóricas que Sustentan el Estudio

Los fundamentos teóricos que a continuación se presentan, constituye un cuerpo de teorías estrechamente vinculadas a la investigación, sirven de sustento al problema de investigación planteado y lo ubican dentro de un conjunto particular de conocimientos. En ese sentido, para efectos de la presente investigación se tomaron en consideración, algunos estudios antecedentes que son concordantes con la estructura de costos y fijación de precios y empresas manufactureras del sector textil. Por tanto, se tomarán como importantes los siguientes elementos:

2.2.1 Industria

Hablar de industria es hablar de trabajo en una fábrica y los bienes que se producen mediante la transformación de materias primas en productos manufacturados, con el propósito de generar desarrollo a la sociedad. Se requiere de la utilización de maquinaria y recurso humano.

Esta idea del hombre de querer trascender en la sociedad de poder convertir cualquier materia prima en productos terminados, se remontan desde que el hombre presenta la necesidad de transformar los elementos de la naturaleza para aprovecharlos en función a su beneficio, y se impulsa este proceso de transformación, desde en los siglos XVIII y XIX, con la revolución industrial, generando un nuevo concepto, con modo de producción capitalista, involucrando conceptos como: gastos, ingresos, producto interno bruto, productividad, fuerza de trabajo y herramientas. La utilización de la mano de obra, es decir “hacer a mano” para la elaboración de un producto, se entiende por “manufactura”.

2.2.2 Empresas Manufactureras

Los procesos de manufactura, se establecen la forma más elemental de la industria, es decir, “hacer a mano” con el propósito de transformar la materia prima en productos de utilidad concreta. Entre las empresas de manufacturas más conocidas están, entre las pequeñas: panaderías, zapaterías, confección de ropa; entre las de conglomerado: empacadoras, embotelladoras, laboratorios farmacéuticos, fábricas de juguetes, productos alimenticios, industria de madera, producción de papel, químicos, metálicos, así como la textil.

Inicialmente la manufactura, se desarrollaba con la producción a mano, sin la intervención de las máquinas, ni fuentes de energía, sino más allá en la búsqueda de lograr un proceso de desarrollo, mediante una producción empírica, en soluciones puntuales, para asuntos domésticos o del día a día, donde realizaban ciertos oficios, como carpintería, cerrajería, y buscaban ampliar la producción, mediante la división del trabajo, en las tareas de fabricación.

Sin embargo, actualmente, en el mundo de las manufacturas todas estas circunstancias han cambiado, debido a que, para la producción manufacturera, se requiere del empleo de máquinas transformadoras de

materia prima, en vista de que cada vez más, aumenta el nivel de demanda para la producción, y se amerita de diversos procesos, que generen el diseño de una estructura de costos y gastos para la determinación de precios.

En este sentido, la importancia de la manufactura, se basa en que muchos países, en su economía, generan un desarrollo de sus riquezas, mediante el desarrollo de esta actividad económica, a través de la elaboración y producción de bienes terminados y listos para ser consumidos y distribuidos en toda la nación.

2.2.3 Empresas Textileras

La empresa en el mundo textil se dedica de manera prioritaria a la procesamiento de materia prima ya sea en campo nacional e internacional, ofreciendo a los clientes el mejor precio, la mayor calidad, variedad y cantidad en todos los productos, generando oportunidad de empleo. Las empresas de manufactura especialmente las del sector textil, según, Peñaloza (2003):

Arrojan productos al mercado que son de gran consumo masivo, que en consecuencia genera una gran cantidad de empleos tanto a nivel nacional como internacional y dependiendo de los tratados comerciales que se establezca entre países, fomenta las condiciones mínimas laborales y salariales (p.3).

Las empresas de confección de telas, se remontan a siglos atrás, y se reconocen desde la Revolución Industrial, las fábricas de telares, como el principal sustento de las sociedades organizadas. Principalmente en Europa, este tipo de economía se desarrollaba de manera informal, en casas de familia donde se aprendía a remendar y a hacer trajes para la élite del momento.

En la época moderna, el establecimiento de las fábricas de confección de ropa son muy apetecidas, debido a que van muy de la mano con el negocio de la moda y la televisión, haciendo de la misma una carrera de

vanguardia y bastante lucrativa, obteniéndose grandes porcentajes de ganancia. El negocio de elaboración de prendas de vestir, es muy común observar la creación de PYMES, para el mantenimiento y sustento de los núcleos familiares, que al mismo tiempo ha traído la desventaja de: poca formación del personal, dificultad para acceder a créditos bancarios, desarrollo de la mano de obra calificativa, el personal no goza de los beneficios laborales, poca investigación, entre otras.

2.2.4 Tipos de Sistemas de Producción Industrial Estándar y sus Características.

Para Carro y González (2012), el sistema de producción comprende “el análisis, el diagnóstico y la visión estratégica (...) permiten a la empresa acomodarse a los cambios que exige la economía moderna”. (p.3). En este sentido, para poder llevar a cabo todos estos procesos, los sistemas de producción, involucra la operación de manera efectiva, de la mano de obra, equipos y procedimientos, del diseño de la materia prima, para su proceso de transformación y producción. Entre estos sistemas de producción se encuentran:

Por producción de trabajo: La producción por trabajo, se conoce también como producción bajo pedido, donde se combina los métodos manuales y mecánicos.

Por producción por lote: Este tipo se caracteriza por producción por lotes, mediante la modalidad intensiva de mano de obra, e introducción de plantillas o modelos para agilizar la producción, y reducir el factor de personalización por cada producto.

Por producción en masa: Implica la utilización de maquinaria automatizada y la utilización de componentes o piezas que son compradas en otras empresas, para tareas automatizadas, dando agilidad a un gran volumen de productos, minimizando la utilización de la mano de obra.

Por flujo continuo: Este tipo de producción se caracteriza por trabajar las 24 horas del día, los siete días de la semana, sin básicamente requerir de la mano de obra; por cuanto, este tipo de procesos son altamente automatizados, para la obtención de miles de productos idénticos.

Los procesos de producción industrial, es dependiente de las siguientes variables: calidad, costo y plazo. Así como también las operaciones, por los recursos disponibles: equipos, maquinas, infraestructuras, lograrlo depende tanto de la capacidad de la eficiencia como del control de todas las actividades.

2.2.5 Maquinaria y Equipos

Fernando Pereda (2017), define maquinaria y equipo como “los activos intangibles poseen una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos” (p.6). En las empresas las maquinarias y equipos son los activos fijos o intangibles que requieren la empresa para su desarrollo y competencia, permiten la elaboración, producción, suministros de bienes o servicios. Sin la maquinaria y equipo, es imposible el desarrollo de los procesos de producción.

2.2.6 Capacidad Instalada

Nunes (2018), define capacidad instalada de una empresa como: “(...)el volumen máximo(...) puede lograr durante un período de tiempo determinado, teniendo en cuenta todos los recursos que tienen disponibles” (p.3). Es decir, se entiende por capacidad instalada al potencial que tiene la empresa, unidad o departamento, en lograr el máximo potencial de producción, teniendo en cuenta a todos los factores disponibles: maquinarias, equipos, personal capacitado, tecnología, instalaciones, entre otros; durante un tiempo determinado, para cubrir las necesidades del mercado.

2.2.7 Plan de Mantenimiento

Las empresas para el buen funcionamiento deberían de poseer un plan de mantenimiento para el óptimo funcionamiento de los equipos y máquinas; que según Gordo (2018), “recae en saber identificar, de cada activo, su valor, capacidad de servicio, vida útil estimada y costo”(p.1), con el objeto de asegurar la continuidad del servicio y minimizar el tiempo de inactividad de la empresa, optimizar el rendimiento de los activos en uso con tal de alargar su vida útil e impulsa la eficiencia de la gestión. Este plan se clasifica en:

El *plan de mantenimiento preventivo*, que es aquel que se identifica los potenciales averías en máquinas y equipos, y se prepara un plan de mantenimiento para su buen funcionamiento mediante la capacitación del personal, señalizaciones y compra de repuestos para prevenir a la empresa perdidas por tiempo de espera.

El *plan de mantenimiento correctivo*, es aquel que se aplica sobre el problema cuando se presenta, y este tipo de mantenimiento es riesgoso, debido a perdidas por tiempo por causa de inconvenientes.



Gráfico 1: Procesos productivos de una Industria Textil.

Fuente: Pardo A. (2016)

2.2.8 Procesos Productivos de una Industria Textil

a.- Evaluación de la Demanda de Productos

La empresa debe, mediante métodos de evaluación del mercado, determinar el tipo de producto a confeccionar y por tanto determinar las características específicas de los materiales, insumos, y requerimientos técnicos para cumplir en los plazos de entrega de los productos terminados, se implementa un método de mejora continua y se intenta determinar la demanda real para evitar la confección de prendas que puedan quedar en inventario.

b.- Recepción de Materia Prima e Insumos (área de la empresa).

El proceso de producción textil se inicia con la recepción de materia prima por parte de los proveedores, para lo cual debe desarrollar los productos a ser incluidos en el proceso teniendo como referencia el movimiento del mercados y la disponibilidad de las materias primas en el área de influencia, se deben realizar los procedimientos administrativos para determinar la mejor materia prima y el mejor costo de compra de la misma; la recepción la realiza el personal correspondiente teniendo en cuenta la inspección de la tela y sus habilitaciones separando en su caso color, textura, material, entre otros; una vez recibido el insumo, se ubica en almacén de materia prima. Este proceso es de vital importancia para la determinación de costos de producción, ya que dependerá del tipo de materia prima adquirida, lugar de compra y costos de recepción y traslado de la materia prima.

c.- Solicitud de Materia Prima Específica para el Trabajo del Día

Con el inicio de proceso ya determinado el producto a elaborar dependiendo de la demanda de los productos se establece la necesidad de controlar al máximo el proceso para disminuir desperdicios con lo cual se solicita la materia prima necesaria para determinada jornada o cantidad exacta de prendas a elaborar. Se recibe la muestra del producto terminado, la tela a cortar y los accesorios (adornos, cierres, botones y resortes, entre

otras), así como unas especificaciones determinadas por la demanda de los productos.

d.- Extendido, Trazado y Corte de la Tela

Una vez determinada la materia prima a ser utilizada para la elaboración de los productos en demanda se realiza el corte de la tela; para este proceso se debe tener en cuenta la distribución del molde a lo largo y ancho de la tela con el fin de evitar el desperdicio de tela, así mismo el corte se realiza con herramientas de corte de exactitud evitando el desperdicio por mal corte, disminuyendo así los costos de desperdicio. Luego del corte se realiza inspección visual de los mismos y se determina el tipo de maquina necesaria para la confección de las prendas.

e.- Confección de la Prenda

Se realiza el ensamble de las distintas piezas cortadas: delanteros, espalda, mangas, forros, vistas y entretelas, por medio de máquinas de coser. Las piezas de tela tienen guías por donde se deberá realizar la costura. Durante este proceso de costura se designa una cantidad razonable por costurera para maximizar la ejecución de la actividad, se realiza inspección visual de los productos en proceso.

f.- Bordado, Estampado, Sublimado y/o Pedrería

En esta etapa del proceso una vez que, la pieza está terminada se distribuye al departamento de Estampado, Bordado, Sublimado o Rotulado, según sea el caso, y se sigue el proceso correspondiente.

g.- Digitalización y Diseño.

Esta actividad comprende las siguientes operaciones:

Boceto. Una vez hecho el boceto manual de lo que debe llevar la pieza, se procede a la búsqueda de imágenes en internet, para realizar el montaje del diseño; para lo que se emplean programas especializados. (Este proceso es común a todos los que siguen).

Vectorización. Realizado el montaje, se procede a la vectorización de la imagen, dependiendo del fin para el cual se vaya a emplear, es decir,

estampado, bordado, rotulado, pedrería o sublimado; para esto se emplean programas especializados.

Digitalización. Teniendo ya el arte listo, dependiendo del fin se archiva en programa digital y se hacen: los positivos para llevarlo al estampado, solo digital si es bordado, impresión directa si es sublimado o, matriz de corte si es rotulado o pedrería; para esto se emplean programas especializados.

h.- Estampado. Esta actividad comprende las siguientes operaciones:

Mallas o Planchas. Teniendo los positivos enviados del área de diseño y digitalización, se procede a preparar las mallas, primero deben estar limpias y secas, se les aplica una capa de emulsión y se seca con equipos especiales, se ubica el positivo en posición sobre la mesa de luz, se le coloca la malla encima y se expone a la luz por un tiempo según el tipo de trabajo que se necesite estampar. Una vez concluido el tiempo, se procede a exponer la malla a la presión de agua, para liberar la emulsión que no fue expuesta a la luz (según el positivo utilizado). Se vuelve a secar la malla con equipo especial para este fin.

Ajuste de Selección. Una vez las mallas están listas, se procede a ubicar en la maquina estampadora todas las mallas a utilizarse en cada trabajo, se cuadran los registros calibrados manualmente, se coloca la pintura sobre la malla y se procede a realizar una prueba para comprobar la perfección del registro de la selección. La muestra primero es expuesta al calor en plancha de pie de luz infrarroja, y posteriormente se pasa por horno industrial para serigrafía de luz infrarroja. Este último paso garantiza la perfecta adherencia de la pintura a la tela, el realce del color, así como la exposición de efectos en las pinturas.

Estampado. Con la muestra aprobada, el trabajador procede al estampado en cadena de las piezas, estampando sobre todas las piezas (en secuencias de 6 piezas) color por color, exponiendo cada color a la plancha de pie de luz infrarroja, y luego de estampados todos los colores

sobre cada pieza se pasan por el horno industrial para serigrafía de luz infrarroja.

Control de Calidad. Cuando las piezas están terminadas pasan al departamento de control de calidad, en donde son recortados los excesos de hilo en cada una de las costuras, revisadas manualmente cada una de las piezas en todas sus partes, a fin de verificar que se cumplan con los estándares de calidad preestablecidos y cualquier falla que puedan tener tanto en costura como en tela. Las piezas son marcadas como revisadas.

i.- Bordado. Teniendo los artes digitalizados enviados del área de diseño y digitalización, se procede a guardar ese archivo sobre la memoria interna de la máquina, se ajustan los colores, se comprueba la medida del diseño, y se inicia el proceso de bordado sobre cada pieza, pueden ser varias piezas a la vez, va a depender de la capacidad de la máquina.

j.- Rotulado y Pedrería.

Matriz. Teniendo los artes digitalizados enviados del área de diseño y digitalización, se procede a crear la matriz en el *plotter* de corte.

Limpieza de Matriz. Con la matriz, se procede a limpiar los excesos en el caso del rotulado textil y en el caso de la pedrería adicionalmente a eliminar los excesos, se procede a montar las piedras sobre la matriz y adherirlas al papel térmico especial para esto.

Transfer. Una vez la pieza lista de costura y la matriz limpia o listo el montaje de las piedras, se llevan a la plancha de transferir al calor, donde es ubicada la matriz sobre la pieza y es expuesta al calor por un tiempo, este dependerá del tamaño y material a emplear. Una vez cumplido el tiempo se extrae el papel térmico especial y la pieza está terminada.

k.- Limpieza de Piezas, Control de Calidad y Empaque

Cuando las piezas están terminadas pasan al control de calidad, donde son recortados los excesos de hilo en cada una de las costuras, revisadas manualmente cada una de las piezas en todas sus partes, a fin de verificar que se cumplan con los requerimientos de calidad

preestablecidos durante el diseño y cualquier falla que puedan tener tanto en costura como en tela será informada inmediatamente y se reprocesa nuevamente para evitar el desperdicio de prendas por mala calidad en caso de comprobar nivel de calidad las piezas son marcadas como revisadas. Seguido a esta revisión se cubre con una bolsa plástica para evitar que se ensucie o se manche durante su recorrido al almacén de producto terminado.

1.- Distribución del Producto

La distribución del producto se realiza según lo programado con los clientes y la demanda del producto, algunas prendas se entregan en el almacén de producto terminado y las demás son trasladadas al área de exhibición y mercadeo donde son ubicadas y entregadas a clientes, es determinante durante la exhibición identificar el lote del producto de materia prima para la determinación del precio.

ñ.- Publicidad y Propaganda

La publicidad encamina a vender el producto o servicio, mediante los medios que se utilizan: radio, televisión, folletos, publicaciones en periódico, entre otras; y la propaganda trata de atraer a los usuarios a una determinada ideología mediante los canales de distribución que se utilice, en el caso de los productos textiles se utilizan políticas de mercado como bajo costos, precios, ofertas de descuentos por pronto pago, capacitación del personal para aumentar las ventas, entre otras estrategias.

2.2.9 Costo

Para las ciencias económicas, el costo es el valor monetario de los consumos de factores que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien, servicio o actividad. Todo proceso de producción de un bien supone el consumo o desgaste de una serie de factores productivos, el concepto de costo está íntimamente ligado al sacrificio incurrido para producir ese bien. Todo costo conlleva un

componente de subjetividad que toda valoración supone.

Por consiguiente, en la definición de costo está involucrada una serie de elementos que determinan su valor, entonces, se tiene que el costo para Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole (2004), lo definen como el “valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios” (p.11). Es decir, el costo se mide por el beneficio que genera en la adquisición del bien o el disfrute del servicio, a través de una moneda que regula la economía del mundo, en este sentido, los productos y materia prima que son importados generalmente se negocian con el costo de una moneda extranjera, que usualmente es el dólar, o por las políticas de cambio que se establezcan entre países.

De esta manera, existen muchos otros factores intervinientes para determinar el valor, en cuanto al costo de un producto o servicio, como la oferta y la demanda, por ejemplo, si el producto tiene mucha demanda y poca oferta, esto aumenta su valor, debido a la gran necesidad que tiene la población por el consumo del mismo, esto también va relacionado con el nivel de producción baja o escasa, y por tanto su valor y el poder de adquisición del mismo aumenta.

Entre otro de los factores, el *costo por características*, que según Hansen y Mowen (2007) “asigna los costos a las actividades y a los productos o servicios basándose en las características de un producto o servicio” (p. 355). Este tipo de costos son más representativos para grandes empresas que poseen una larga cartera de clientes, que se les ofrece a diferentes productos o servicios, por lo que se requiere de planificar estos costos para la mejor administración de los mismos, debido a características como: calidad, volumen de producción, variedad del producto, costos fijos o variables, tipo, producción o comercialización, entre otras. Finalmente, esta relación costo-beneficio, los gerentes se encuentran intrínsecamente involucrados en la toma de decisiones para inversiones

tanto presentes como futuras, y la gestión de presupuestos en la asignación de costos.

2.2.10 Clasificación de los Costos

Existen diversos criterios de clasificaciones de costos entre ellos la naturaleza de los mismos, la imputación a los factores productivos, entre otros, tal y como lo reseñan Hansen y Mowen(2007) al presentar la clasificación de costos de la siguiente manera: Según su naturaleza, la imputación y costos explícitos e implícitos.

1. Según su naturaleza. (a) Materias primas y otros aprovisionamientos. (b) Servicios exteriores. (c) Mano de obra directa y/o indirecta. (d) Amortizaciones, que es el costo derivado de emplear activo real en la producción. (e) Financieros, derivados del uso de recursos financieros externos. (f) costos de oportunidad, que son aquellos costos en que incurren por no haber atendido a una inversión alternativa disponibles o también el valor de la mejor opción no realizada. (g) Costos indirectos de fabricación y prestación.

2. Costos explícitos e implícitos. Existe una diferencia entre costos implícito y explícito: (a) Costo explícito: es aquel expresable en términos monetarios; es decir, requiere uso de dinero para su pago. Los costos explícitos incluye la compra de capital, recursos, tierra y todo lo necesario para llevar a cabo el proceso de producción; (b) Costo implícito: es aquel no expresable de forma monetaria; es decir, como costo de oportunidad.

3. Según la imputación de los factores a los productos. Depende la imputación de los factores a los productos que son objeto de fabricación se puede distinguir entre costos directos y costos indirectos. (a) Costos directos: Los costos directos se caracteriza por el cálculo que contribuye a los costos de producción del bien o servicio. A título de ejemplo, en la fabricación de chaquetas el costo de tela consumida es un costo directo,

porque se puede saber con exactitud la cantidad de tela necesaria para confeccionar una prenda.

En este sentido, el costo relativo a la limpieza de la máquina de fabricación es un costo indirecto en la producción de un bien. (b) Costos indirectos: Los costos indirectos son afectados de manera general al proceso de producción del bien o servicio y son de difícil identificación o resultado, entre algunos de ellos: gastos generales, mantenimiento.

2.2.10.1 Costos Fijos y Variables

La variación de los costos en función del nivel de actividad de una empresa, se distingue entre costos variables y costos fijos entre los cuales se describen los costos variables y costos fijos para Hansen y Mowen (2007), los determina de forma específica con ejemplo para que sean apreciados por el lector entre estos.

1. Costos variables, los autores antes mencionados Hansen y Mowen (2007), “se definen como aquellos que varían en forma total en proporción directa a los cambios en el generador de actividad” (p. 70). Es decir, al aumentar el número de la producción aumentan los costos, por cuanto son inestables y deben ser calculados de manera detallada por cada variación que presenten.

Algunos ejemplos de costos variables son: (a) El consumo de combustible empleado en un vehículo para trasladar mercancía. (b) La depreciación de una maquinaria calculada en función de las horas de funcionamiento. (c) Las comisiones de ventas pagadas a un vendedor. Los ejemplos antes mencionados, tienen un punto de encuentro en común, un elemento que los hace variar, que en efecto cambia el valor del costo total de la producción.

2. Costos fijos, de acuerdo con Hansen y Mowen (2007), “son aquellos que en total son constantes dentro del rango relevante a medida que varía el nivel generador de la actividad” (p. 68). Estos costos fijos son

soportados por las empresas de manera independiente a la cantidad producida, independientemente que suba o baje la producción e incluso cuando esta sea nula, es decir se mantienen. Algunos ejemplos de costos fijos son: (a) La depreciación de un activo calculada en función de los años de vida útil. (b) Cuota mensual por seguro. (c) Sueldos y salarios según contrato. (d) Alquiler según contrato. En todos los ejemplos anteriores, el costo permanece independiente del nivel de actividad.

2.2.11 Sistemas de Costos

Un sistema de costos se basa en la contabilidad de costos, este sistema permite analizar los costos de producción, administración, distribución, adquisición y financiamiento, con el objeto de planear, controlar y minimizar los costos, en los procesos de producción. Salguero (2011), establece que el diseño de un sistema de costos, tiene el propósito de proveer a la empresa de herramientas suficientes, para la gestión administrativa en cuanto a la determinación de precios, y a la toma de decisiones.

En el caso particular del sistema de costos para una empresa textilera, se considera todos los procedimientos operativos necesarios, es decir desde la compra de la materia prima, inventarios, hasta la obtención de productos en proceso y productos terminados, así como la consideración de todos los costos incurridos, por horas trabajo. Más adelante, en la presente investigación, se presenta en el análisis de la propuesta un modelo estándar de un sistema de costos adecuado, para una empresa de producción textil. García (citado en Cortes, 2012) define un sistema de costos como:

El conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas. (p. 1).

Todas las empresas dependiendo del tipo, ya sea de producción o de comercialización, requiere de la adaptación de un sistema de costos, que acceda a determinar y calcular los costos unitarios del producto de las distintas actividades. Así como también, sirve para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases. Por lo que a su vez, requiere de principios técnicos, contables y legales, que facilite el control de gestión y la toma de decisiones.

Entre los principales elementos que forman parte en un sistema de costos según Salguero (2011), se tiene: (a) *Procedimientos*, se define como el conjunto de métodos ya sea contables, administrativos y técnicos. (b) *Ente*, se define como el departamento o la parte de la empresa que se va a estudiar. (c) *Fases*, se define como los sectores o actividades a evaluar. (d) *Información contable*, evaluación de costos de ventas e inventarios. (e) *Control de gestión y base para la toma de decisiones*, se define como el punto final fijar precios.

Existen diferentes clasificaciones de los sistemas de costos, entre las más comunes se encuentran:

2.2.11.1 Sistema de Costos por Órdenes de Producción:

El sistema de costo certifica especialmente a la manufactura constituida por un artículo o por diversos, pero su resolución debe ser estipulada Según, García (2008), “Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido (...) que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos”. (p.117).

Este tipo de sistema de costo va referido específicamente a la producción establecida de un artículo o varios artículos, pero que tiene una orden determinada. Entre algunos de los costos que involucran este proceso de transformación en una orden de trabajo se consideran generalmente: materia prima aplicada, mano de obra directa, cargos

indirectos; y depende básicamente por pedidos u órdenes que realizan los clientes, o de órdenes dictadas por la gerencia. Este sistema de costos, lleva dos formas de controles: por *órdenes*, se refiere al número de indicadores o especificaciones del trabajo a desarrollar, y por *hoja de trabajo*, se refiere a los registros del proceso de producción.

2.2.11.2 Sistema de Costos por Procesos de Producción:

Al respecto, García (2008) señala que se, “establece este sistema cuando la producción se desarrolla en forma continua o ininterrumpida (...) los costos de producción se acumulan para un periodo específico por departamento, proceso o centro de costos”. (p. 118).

En el sistema de costos por procesos consiste básicamente en la búsqueda del costo unitario de un producto o servicio, y se obtiene calculando los costos totales entre una gran cantidad de unidades similares. Es decir, este costo se obtiene dividiendo los costos totales entre el número de unidades producidas en el proceso. Otra de las características de este sistema de costos; que es continuo o cíclico, es decir, un producto pasa por un departamento a otro hasta llegar a su preparación final.

2.2.11.3 De acuerdo con la Naturaleza de los Costos:

Los costos son continuos o cíclicos, es decir, un producto pasa por un departamento a otro hasta llegar a su preparación final, debido a que cada proceso requiere de hacer un análisis minucioso para detectar los costos que acarrearán, en la preparación para llegar al producto final. En esta clasificación tenemos los siguientes:

2.2.11.4 Costos Históricos:

Los costos históricos son aquellos que reposan en los libros contables, para García, (2008). “Son aquellos que se determinan con

posterioridad a la conclusión del periodo de costos. Para acumular los costos totales y determinar los costos unitarios de producción, debe esperarse la conclusión de cada periodo de costos” (p. 120). Sin los costos históricos es imposible proyectar, ya que trae la ventaja de acumular los costos de producción incurridos, es decir los costos comprobables para la toma de decisiones

De los costos históricos se pueden calcular los costos predeterminados; García (2008) “se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo(...).Se clasifican en costos estimados y costos estándar” (p.122). De los costos predeterminados permite primero obtener los costos y luego realizar la producción.

2.2.11.5 Costos Estimados:

Los costos establecidos están eminentemente basados en la práctica de la organización. Para García (2008) “Son costos predeterminados cuyo cálculo... se basa en la experiencia que las empresas tienen de periodos anteriores, considerando también las condiciones económicas y operativas presentes y futuras” (p. 122). Estos costos se calculan con la finalidad de pronosticar de forma aproximada lo que cuesta un producto o servicio para luego corregir y hacer los ajustes necesarios a la realidad y hacer su cotización. Estos costos no tienen base científica, solo se toma como base a los costos históricos que son los que pueden ayudar a proyectar el valor de un producto o servicio.

2.2.11.6 Costos Estándar:

Los costos estándares son los que permiten obtener el control de la eficiencia operativa. De acuerdo a García (2008) “Son costos predeterminados que indican lo que, según la empresa, debe costar un producto... sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia, condiciones económicas y otros factores propios de la misma” (p. 122). Los costos

estándares son los que permiten obtener el control de la eficiencia operativa, utilizando las técnicas necesarias para obtener el costo de un producto en condiciones de eficiencia normal, mediante la operación de un proceso durante un período de costos.

Los costos estimados y estándares son muy importantes para cualquier empresa, ya que además facilitan la toma de decisiones, estos datos también permiten conocer las condiciones operativas y económicas presentes y futuras de la misma. El costo estimado responde a cuánto puede costar un producto, y el costo estándar dice cuánto debe costar un producto.

2.2.12 Administración de Costos

Los costos separables se pueden organizar en productos individuales, y aquellos que no son separables, se debe distribuir el costo en todos los productos, dando una realidad del costo evaluado de manera general, por lo que no existe una teoría a seguir, que determine los costos en conjunto. De acuerdo Hansen y Mowen (2007), no solo “se ocupa de cuánto cuesta algo, sino también de los factores que generan costos, como el tiempo del ciclo, la calidad y la productividad de los procesos” (p. 32); es decir, la administración de costos, utiliza información que sirve para determinar el costo de los productos, de los clientes y proveedores, mediante la planeación, control, la realización y mejora continua de los factores que generen los costos, para el control de los usuarios internos y la toma de decisiones, esto permite organizar, clasificar y estructurar los costos de producción.

2.2.13. Estructura de Costos

La estructura de costos, es un mecanismo que permite dar mejor distribución a los diferentes tipos de costos que incurre cualquier empresa; según, tipo, variedad, calidad entre otras características de productos o

servicios; del mismo modo funciona como un instrumento que facilita dar mejores resultados al proceso de producción, debido a que permite tener una visión amplia del costo total, en la obtención de los resultados financieros, en cuanto a la rentabilidad y la toma de decisiones. En atención a Ortiz y Rivero (citado en Bracho y Morales, 2012), “es un proceso orientado a organizar de manera práctica la gestión de costos, basado en las prioridades estratégicas y operativas de la organización” (p. 22).

En líneas generales, el diseño de la estructura de costos se deriva básicamente de los objetivos de la empresa y de las políticas de costos que se manejen tanto de la organización como del Estado, así como también, se considera que emerge de respuestas reactivas al área financiera, las condiciones y presiones cotidianas en un ambiente caracterizado por limitaciones al involucramiento y conocimiento sobre la naturaleza del negocio.

Por consiguiente, una estructura de costos adecuada posee entre algunas, las siguientes condiciones: definición de las políticas de costos y de sus objetivos, involucramiento del personal clave en las áreas programáticas y financieras, enfoque participativo en la información clave y las políticas, procedimientos por escrito que respalden la estructura de costos.

Es importante remarcar que para una apropiada estructura de costos, es necesaria la aplicación de procedimientos y de sistemas contables, que permitan optimizar las actividades operativas de la organización. De esta manera, es responsabilidad de la gerencia de cualquier empresa, definir sus propias necesidades de información y asegurar que su sistema de información gerencial, especialmente su módulo de contabilidad, produzca reportes específicos y/o agregados, de una forma precisa, eficiente, oportuna y a la medida para una gestión eficaz.

2.2.14. Precio

Precio es la expresión de valor que tiene un producto o servicio, manifestado por lo general en términos monetarios, que el comprador debe pagar al vendedor para lograr el conjunto de beneficios que resultan de tener o usar el producto o servicio. Para Kotler y Armstrong (citado en Chambergó, 2012), el precio es “(en el sentido más estricto) la cantidad de dinero que se cobra por un producto o servicio. En términos más amplios, el precio es la suma de los valores que los consumidores dan a cambio de los beneficios de tener o usar el producto o servicio”. (p. 1). Por consiguiente, la definición que le da Kotler y Armstrong, al término de precio, como al valor a cualquier producto o servicio, pero que se obtiene mediante el pago en efectivo.

El Diccionario de Marketing (citado por Chambergó, 2012), define el precio como el “valor de intercambio de bienes o servicios. En *marketing* el precio es el único elemento del *mix* de *marketing* que produce ingresos, ya que el resto de los componentes producen costos”. (p. 1).

La definición que le da marketing a precio es el valor que le dan las personas a los bienes o servicios, es una variable controlable que se diferencia de los otros tres elementos de mercadotecnia (producto, plaza y promoción) en que producen ingresos; los otros elementos generan costos. Por ello, es de vital importancia que empresarios, mercadólogos y personas involucradas en el área comercial de una empresa u organización, conozcan cuál es la definición de precio desde una perspectiva de mercadotecnia.

2.2.15. Políticas para la Determinación de Precio de Venta

La fijación de precios consiste que un vendedor pone a un producto o servicio y lo ofrece al mercado. De esta manera, entra en el mecanismo de la oferta y la demanda: si hay mucha oferta de producto o servicio los precios bajan, y si hay mucha demanda los precios suben. Sin embargo, es

el productor o vendedor quien tiene la posibilidad de fijar el precio que sea más conveniente.

Existen variadas políticas para la determinación de precio de venta debido a las competencias del mercado y las políticas de Estado que influyen de manera directa, cabe destacar a los autores Osorio, Duque y Gómez (2012), quienes consideran de manera resumida las siguientes políticas para la fijación de precios:

a.- Precios Basados en los Costos

Esta política se fundamenta en la determinación del costo total, ya sea de un bien o servicio, y sobre este costo se establece el precio de venta. Es uno de los métodos más comúnmente utilizado, y se clasifica de la siguiente manera:

Precio sobre la base del costo de margen: Este método consiste en definir el margen de ganancia sobre el costo total unitario, que según Osorio, Duque y Gómez (2012), aplican la siguiente fórmula:

$$\text{Precio de venta} = \text{Costo total unitario} + (\% \text{ Ganancia} \times \text{Costo total unitario})$$

Precio sobre la base del costo más margen sobre el precio: Este método consiste en calcular el margen de ganancia sobre el precio y del costo unitario. Según Osorio, Duque y Gómez (2012), la fórmula que se aplica es la siguiente:

$$\text{Precio de venta} = \text{Costo total unitario} + (\% \text{ Ganancia} \times \text{Costo total unitario})$$

Despejándola se obtiene:

$$\text{Precio de venta} = \text{Costo total unitario} / (1 - \% \text{ Ganancia})$$

Precios basados en la rentabilidad objetiva: Consiste en determinar el precio de venta sobre el margen de utilidad deseado en la inversión,

conocido como retorno a la inversión. Según Osorio, Duque y Gómez (2012) utilizan la siguiente fórmula:

$$\text{Precio de venta} = \text{Costo total unitario} + \text{Rendimiento esperado} \times \text{Capital invertido por unidad}$$

Precios de rotación baja o liquidación del producto: En este tipo de política de fijación de precios se consideran solo los costos incurridos y no el margen de ganancia.

Precios sobre la curva de experiencia o aprendizaje: En esta política de fijación de precios se considera la experiencia como factor determinante en cuanto a: precios, volúmenes, costos y márgenes de beneficio, como herramienta poderosa de fijación de precios.

Análisis del punto de equilibrio: En esta política de fijación de precios, los inversionistas consideran que de todas las unidades de producción vendidas a un precio dado, se obtenga lo suficiente para recuperar todos los costos incurridos. Según Osorio, Duque y Gómez (2012), utilizan la siguiente fórmula:

$$\text{Punto de equilibrio en unidades} = \frac{\text{Costos totales fijos} + \text{Gastos totales fijos}}{\text{Precio de venta} - \text{Costos y gastos unitarios variables}}$$

Precios basados en los recursos escasos (TOC): Esta política consiste en determinar el precio sobre los productos en los que se obtiene mayor ganancia. En esta política se considera que de los productos que tengan un margen bajo se obtiene mejor ganancia debido a los altos volúmenes de producción vendidos.

Método basado en el costo marginal: Este método consiste en considerar todos los costos y los gastos variables y adicionales incurridos en la producción. Según Osorio, Duque y Gómez (2012), se obtiene el precio de venta según la siguiente fórmula:

Precio de venta = Costo unitario marginal + Utilidad deseada

Método del costo objetivo: Este método consiste en fijar el precio según lo que el cliente está dispuesto a pagar, por el beneficio esperado. Según Osorio, Duque y Gómez (2012), establecen la siguiente fórmula:

Costo objetivo = Precio objetivo + Utilidad esperada

b.- Precios Basados en la Competencia del Mercado

Este método según Osorio, Duque y Gómez (2012), consiste en fijar los precios según las condiciones del mercado, dependiendo de dos factores: la oferta y la demanda. Esta política se clasifica en:

Monopolio: Las políticas de fijación de precios bajo las condiciones de un mercado con monopolio, en donde la situación está controlada por un vendedor con muchos compradores. En un ambiente de monopolio los costos y gastos son elevados, implica entonces elevar los precios de venta para una gestión rentable. Se conoce normalmente, las marcas registradas de renombre, donde los consumidores pagan lo que sea por obtener estos productos.

Fijación de precios por debajo o por encima de la competencia: La fijación de precios por debajo de la competencia consiste en ganar mercado con bajos precios y grandes volúmenes, y la fijación de precios por encima de la competencia consiste en ganar mercado por renombre del producto o diferenciación del producto o servicio a través de la publicidad.

Fijación de precios de tasas vigentes: Esta política de fijación de precios consiste en fijar los precios con base en los precios establecidos por los competidores, sin considerar gastos ni costos reales al proceso de producción o servicio.

Fijación de precios por licitación sellada: Esta política de fijación de

precios consiste en que las compañías licitan para obtener un contrato, donde todas ofertan precios. La mejor propuesta gana la licitación.

Precios regulados:

Es una estrategia de fijación de precios, que principalmente es considerada por el Estado, a través de sus órganos de control, regularización, vigilancia; el Estado, es quien, define a los productos y servicios la tarifa de precio que se debe cobrar, de lo contrario, pues la empresa se expone a estar sometida a diferentes formas sancionatorias que establezca el ente regulador.

Precios basados en el cliente:

Este tipo de estrategias de fijación de precios, se caracteriza por estudiar las dimensiones psicológicas del cliente, según la vida del producto y su valor, entre ellas tenemos: moda, garantía, calidad, precios extraños, status, exclusividad, descuentos por volumen, madurez del producto, crecimiento, saturación y decadencia, entre otras.

Precios definidos por el canal de distribución:

Esta estrategia de fijación de precios se caracteriza por fijar los precios según el canal de distribución que se elija para comercializar el producto. Según el canal que se elija, se determinan costos y gastos que establecen el precio de venta. Estos canales pueden ser: por grandes almacenes de cadena donde se coloca para la venta el producto, o según las líneas de producción que son por ejemplo: color, tamaño, estilo.

2.2.16 Métodos de Costos para Fijar Precios.

Existe una diversidad de métodos de costos para fijar precios dependiendo del autor y capacidad de la empresa. Desde el punto de vista de los costos, Chambergo (2012), considera que se puede fijar precios del producto sobre las siguientes bases: (a) Costo total. (b) Costo de conversión. (c) Costo marginal. (d) Rendimiento de la inversión, en consecuencia se definen de la siguiente manera:

a. *Costo total.* Este método consiste en obtener el costo de producción (mano de obra directa, materia prima y costos indirectos de fabricación) más los gastos de operación, de ahí se obtiene el desembolso total; y se establece la utilidad de los productos, el margen de la empresa y el impuesto a las ventas.

b. *Costo de conversión.* Este método consiste en analizar la estructura de costos, enfocado entre la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, para decidir la conveniencia entre uno y otro producto, con el objeto de fijar los precios de los productos. Este método sostiene, que las utilidades deberían basarse sobre el aumento del costo de fabricación, y los materiales comprados, no deberían generar ninguna utilidad, en el caso cuando la elaboración de los productos implique una mayor necesidad de mano de obra y otros costos operativos.

c. *Costo marginal.* Este método consiste en calcular los costos agregados que se asocian directamente a la producción del producto, generalmente estos costos agregados son los costos variables. Este método analiza el volumen de la producción con los precios del mercado. En el costo marginal es importante reconocer en que realmente se invierte la producción, y sobre eso buscar la recuperación total de la económica monetaria.

d. *Retorno sobre la inversión.* Este método consiste que el precio de venta es el factor determinante a la recuperación a la inversión y a la obtención de la utilidad, principalmente el retorno a la inversión es determinante para empresas grandes, que requiere inversiones variables de diferentes líneas de productos.

Existen otros métodos de control interno, específicamente sobre los inventarios, que sirven para proteger la mercancía, y facilita la fijación de precios, entre los que se destaca para la presente propuesta de investigación se tiene:

2.2.17 Método de Valuación de Inventarios (PEPS)

Según el libro Contabilidad Intermedia de la UNA (2006), define PEPS como el método de inventario o llamado también últimos costos, y consiste en dar salida a aquellos productos que se adquirieron primero para darle salida o venta. Este método tiene el objeto de proteger a la mercancía contra deterioros por el tiempo, o por cambios de estilo del producto, así como también es adecuado para inventarios de mercancía acelerados.

2.2.18 Método de valuación de Inventarios de Promedio Ponderado

De acuerdo con el libro Contabilidad Intermedia de la UNA (2006), este método consiste en calcular el costo total de los artículos adquiridos entre el número de unidades disponibles, sin distinguir el uno del otro, de esta manera se obtiene el costo de venta. Una de las limitaciones que establece este método, en una economía inflacionaria es recuperar el costo unitario por precios de artículos que son distorsionantes sobre precios actuales, por lo que se establece un ajuste por inflación, que permita obtener el costo real.

En este texto Contabilidad Intermedia UNA (2006), se establece una fórmula para calcular los inventarios por promedio ponderado:

$$\text{Costo de venta} = \frac{\text{Costo de todas las mercancías disponibles}}{\text{Número de unidades disponibles}}$$

2.2.19 Las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) Textilera

Desde el principio de la humanidad, el hombre ha desarrollado en su manera de vivir, la necesidad por cubrirse, o por el sentido de relacionarse con su propia especie, logrando expandirse y desarrollarse, en la transmisión del conocimiento en el desarrollo de las textileras, trayéndole múltiples beneficios, para su desarrollo y *confort*. Molina (2013), expresa

que los primeros textileros fueron hechos de fibras disponibles en la naturaleza, logrando obtener el lino, la seda, el algodón, la lana y el cuero; dando “origen a las primeras telas utilizadas por el hombre”, y se consideran naturales, debido a que su procedencia viene de plantas o animales.

En la edad antigua, los egipcios utilizaban el lino para las prendas de vestir y la conservación de sus momias, así como la seda ha sido por más de cinco mil años, utilizada inicialmente por la familia imperial de China, India, Asia y el Mediterráneo. En Europa, América Central, China e India, el algodón, llegó a ser tan popular, que desplazó el lino y la lana.

2.2.20 Descripción del Proceso Productivo de una Empresa Textil en el Estado Mérida

Las empresas del sector manufactura textil en el Estado Mérida se desarrollan principalmente por su tipo de actividad en el mercado y por la factibilidad de adquirir materia prima. Los productos elaborados en el sector especialmente, línea de uniformes escolares, institucionales, deportivos, industriales y comerciales hacen que esta manufactura se ubique en un renglón muy importante en el progreso de la región, siendo un porcentaje minúsculo aunque significativo, en cuanto a la generación de empleos en la región andina, según Páez (citado por Galia, 2011) “el 98% de las firmas industriales y 99% de los establecimientos comerciales son PyME, considerando que el 93% de las empresas merideñas se concentran en el sector comercio y servicios”(p.22).

En este sentido, que desde esa fecha se contaba con establecimientos de estructura industrial completa, que contribuían al desarrollo económico de la región, contribuyendo entre otros beneficios, la utilización de recursos nacionales y locales.

Entre los atributos físicos que poseen los productos elaborados, en especial uniformes escolares y deportivos que se ofrecen, se destacan por

la calidad, diseños, estampados, bordados y sus precios competitivos debido al desarrollo de tecnología en el sector, todo hace que los clientes prefieran sus productos manufacturados de la zona, por ende la oferta existente en el mercado, asimismo los productos se elaboran con materia prima de alta calidad tanto nacional como importada, siendo un alto porcentaje nacional, así como también, el hecho que son elaborados con mano de obra venezolana.

2.2.21 Indicadores Económicos para la Pequeña y Mediana Empresa (Pymes) en el Estado Mérida, que permiten determinar la Rentabilidad del Negocio

Peñaloza (2003), establece unos indicadores económicos, para la pequeña y mediana empresa, que a pesar de ser una investigación para el período de años 1993 – 1998 en el Estado Mérida, son de utilidad en la actualidad para la presente propuesta de investigación.

En el desarrollo de las Pymes en el Estado Mérida, las más resaltantes son de tipo artesanal, entre ellas: bebidas, artesanía, comida típica, tejidos; esto ha venido de manera creciente debido a la cantidad de demanda que ha incrementado. Una de los principales inconvenientes que ha tenido el sector manufacturero en esta región, ha sido la ubicación geográfica del Estado, ya que se ha hecho cuesta arriba, las conexiones con el centro de país, para la obtención de materia prima y la colocación de productos terminados.

Desde la década de los años 2000, la manufactura del sector textil en el Estado Mérida se ha desarrollado gradualmente con la instalación de fábricas de elaboración de uniformes, ropa casual y ropa interior, generando un rango de trabajadores entre cinco y veinte por empresa, destacándose sobre todo en los Municipios Libertador y Campo Elías.

Según el estudio realizado por Peñaloza (2003), entre los indicadores económicos más resaltantes para las Pymes en el Estado Mérida, se tienen:

a. *Personal Ocupado*. Esta variable de personal ocupado se caracteriza por considerar: la determinación del número de personas que se emplea, entre los factores a considerar están: calcular el porcentaje del personal, nuevos de puestos de trabajo o personal que pierde su puesto de trabajo, esta estadística se compara en relación a años anteriores de producción por la empresa, así como también determinar el porcentaje del nivel de producción entre la pequeña y mediana industria, con la industria superior.

b. *Valor Bruto de la Producción*. Esta variable del valor bruto de producción se especifica para evaluar en términos monetarios y a una escala porcentual las bajas y altos niveles de volúmenes de producción de una empresa en comparación con otras ya sean con la pequeña, mediana y la gran empresa, en función a factores como: fuente de contrataciones laborales, capacidad de producción, capacidad y condición física de la maquinaria, entre otros a considerar según la situación económica del país.

c. *Valor de las Ventas*. La variable de valor de las ventas permite evaluar los volúmenes vendidos, con relación a factores del entorno como la situación económica, el precio, la capacidad del bien para satisfacer las necesidades del consumidor, la competencia, la calidad del producto, la eficiencia de los canales de distribución, la capacidad del poder adquisitivo del consumidor, el valor agregado, los niveles de producción. En esta variable, los indicadores mencionados son evaluados en bolívares y con cálculos porcentuales en relación con las ventas de años anteriores por empresa y se compara y evalúa las ventas entre empresas ya sea pequeña, mediana o grande de tipo textil que operan en el sector de estudio propuesto.

d. Costo de mano de obra. En esta variable se evalúa los indicadores: bonificaciones, horas nocturnas, gastos por INCES, S.S.O., pago por pensiones, jubilaciones, utilidades, entre otros beneficios otorgados al trabajador, que son pasivos laborales. En esta variable se evalúa reducción del personal y aumento del personal contratado, debido a los costos incurridos en relación a años anteriores, calculando la mano de obra por empresa y se compara y evalúa entre empresas ya sea pequeña, mediana o grande de tipo textil que operan en el sector de estudio propuesto, en bolívares y con cálculos porcentuales.

El estudio y aplicabilidad de estos indicadores económicos en empresas PYMES en el Estado Mérida son de bastante utilidad, ya que los mismos permiten determinar los gastos y costos obtenidos por las empresas del sector textil en el Municipio Campo Elías, así como también, dar las recomendaciones apropiadas, para la sostenibilidad y la rentabilidad del negocio.

www.bdigital.ula.ve

2.2.22 Manufactura Esbelta

En todo proceso de producción existen muchas tareas que no agregan valor al producto, generando mayores cargas de trabajo y pérdida de tiempo. La manufactura esbelta, nació en Japón y se consideró como el conocimiento que sirve, para perfeccionar los sistemas de producción de Toyota, basada en mejorar la calidad, la producción y eliminar todo tipo de desperdicio.

El objetivo principal de la manufactura esbelta, según Díaz del Castillo (2009) “es implantar una filosofía de mejora continua que le permita a las compañías reducir sus costos, mejorar los procesos y eliminar los desperdicios. (p. 2). Esta filosofía de producción busca reducir: los desperdicios, los inventarios estancados, los espacios de las instalaciones no ocupados, con el propósito de crear sistemas de producción más robustos, de entrega de materiales efectivos, reducir hasta en cincuenta

por ciento los costos de producción, y reducir los tiempos de espera, entre otros tantos beneficios.

Una de las principales estrategias de la filosofía esbelta, es el enfoque hacia la capacitación y sensibilización del personal, en cuanto a la implementación del método, debido a que generalmente las personas reaccionan con desconfianza y temor al cambio; se considera que se pierde mucho potencial del talento humano (inteligencia y creatividad), desde el momento en que al trabajador no se le permite opinar sobre una idea o propuesta hacia la mejora de la empresa, esta filosofía considera qué: “aquí ya se tiene un desperdicio de dinero”. Se implementa una cultura en toda la organización, de responsabilidad, y autoridad de los trabajadores, y la disciplina en todos los procesos, permitiendo el desarrollo de líderes. Díaz del Castillo (2009): reconoce que entre los desperdicios, se pueden observar los siguientes:

1. Desperdicios por movimiento:

Ocurre cuando los operarios realizan desplazamientos excesivos para poder efectuar una operación, es decir trasladarse o hacer recorridos largos para tomar una herramienta o material directo de su trabajo.

2. Desperdicios por transportación:

Comprende la excesiva transportación de materiales por áreas, secciones o bodegas productivas o fuera de ellas, generalmente no poseen rutas claras y establecidas.

3. Desperdicios por corrección:

Comprende toda corrección o reparación por producto debido al control de calidad, es decir, la sobre inspección de problemas cuya correcta solución es la eliminación. En este caso, generalmente se observa la inspección excesiva de materiales recibidos, dispositivos a prueba de error poco efectivos, no cuentan con estándares de trabajo por procesos.

4. Desperdicios por inventario:

Este tipo de desperdicio consiste principalmente en poseer un exceso de inventarios ya sea de materia prima, o por productos, donde no existe un control del mismo. Las entregas y los embarques son ineficientes, al igual que los ensambles, por lo que genera pérdida de tiempo y materiales.

5. Desperdicios por espera:

Se considera dentro de este tipo de desperdicio, los tiempos muertos entre las estaciones de trabajo, generando baja efectividad del equipo, materiales e información.

6. Desperdicios por sobre-procesamiento:

Esta clase de desperdicio ocurre cuando se realizan más tareas sobre el producto de lo requerido, entre algunas: colocar puntos de soldadura, pintar en áreas ocultas, ensamblar áreas, donde no se amerite.

7. Desperdicios por sobre-producción:

Este desperdicio se caracteriza por hacer más, entregar más y hacer más de lo requerido por el siguiente proceso. En este punto se caracteriza por generarse “cuellos de botella”, que consiste en pérdidas por operaciones o equipos.

La mayoría de las empresas textiles presentan toda una cantidad de pérdidas por costos de desperdicios de tiempo ya sea: movimiento, transportación, corrección, inventario, espera, sobre-procesamiento y sobre-producción, generando así una pérdida en costo que la organización no considera.

2.2.23 Herramientas de la Manufactura Esbelta

Entre las principales herramientas más utilizadas, para las empresas de manufactura y que han generado mecanismos de desarrollo, competencia, credibilidad, en empresas en Japón, y que ha trascendido como modelos culturales y de desarrollo a nivel organizacional en todo el

mundo se tienen: las 5'S, sistema de jalar, el sistema de producción justo a tiempo (*just in time-jit*), el sistema kaizen.

a. Las 5'S: Esta herramienta se caracteriza en estandarizar y disciplinar a todos los trabajadores, para hacer de las áreas de trabajo más seguras y fácil para el desarrollo. Además, otro de los beneficios se encuentra: aumentar la vida útil de los equipos, mayor calidad del producto, reducción por pérdidas o defectos de material, y la generación de una cultura organizacional. En tal sentido, Díaz del Castillo (2009), describe a las 5'S, de la siguiente manera:

Clasificar: consiste en retirar todos aquellos elementos que no son necesarios para realizar la labor, ya sea en producción o administración, donde primero se realiza un etiquetado para identificarlos, luego almacenarlos y seleccionar lo que sirve para ser utilizados cuando se requieran y desechar lo inutilizable.

Ordenar: consiste en ordenar aquellos elementos que fueron clasificados como necesarios, de manera que sean fácilmente visibles y accesibles. En esta sección es muy común el marcaje y pintura para la identificación de todas las áreas.

Limpieza: consiste en deshacerse de toda la suciedad; así como de identificar problemas de fallas en las maquinarias o equipos. Esta etapa incluye diseñar aplicaciones que permitan disminuir la suciedad.

Estandarizar: la aplicación de estandarizar consiste en mantener el estado de organización y limpieza; es decir, sostener la aplicación de las primeras 3'S, por el tiempo, mediante programas a todo el personal a través de normas a cada empleado con respecto a su área de trabajo.

Disciplina: es hacer que los hábitos de orden y limpieza sean adquiridos continuamente, y no se rompan los procedimientos ya establecidos. Este es el último y principal principio para el mejoramiento continuo de la rutina laboral de los empleados.

b. Sistema de Jalar: Díaz del Castillo (2009) lo define como un “sistema de producción donde cada operación *estira* el material que necesita de la operación anterior” (p. 21), es decir, consiste en producir solo lo necesario, orientando la producción por pedidos, y no un artículo innecesariamente derivado.

Este sistema de jalar permite: reducir inventarios en proceso y el espacio de trabajo y minimiza el tiempo de entrega.

c. Sistema de Producción Justo a Tiempo (*Just in Time-Jit*): Este sistema de producción tuvo sus orígenes, en la empresa automotriz Toyota, ha tenido una importancia relevante durante las últimas décadas, y ha sido considerada que a pesar de ser una filosofía japonesa, se podía desarrollar en cualquier empresa en todo el mundo.

Este sistema de producción se traduce en trabajar justo lo que se requiere cuando se necesita, con excelente calidad y sin perder recursos, en el menor tiempo, proporcionando métodos que sirven para la planificación y el control de la producción, como son el diseño del producto, capital humano y el sistema de mantenimiento de calidad. Por lo que su principal objetivo es la eliminación de cualquier *despilfarro* como: tiempos de espera excesivos, inventarios elevados, sobreproducción, operaciones innecesarias, averías, desorden, tiempo excesivo en los cambios de herramientas, entre otras; enfocando el esfuerzo en mejoras continuas en todas las áreas de producción.

d. Sistema Kaisen: El sistema Kaisen tiene como principal objetivo concentrarse en la calidad del producto y consiste en un contenido de políticas que son, según Díaz del Castillo (2009), “construcción de sistemas de aseguramiento de calidad, estandarización, entrenamiento y educación, administración de costos y círculos de calidad” (p. 30).

Esta filosofía está basada principalmente en los procesos que elaboran el producto, donde establece “cero defectos” y control total de la calidad, antes que los resultados, porque todo lo que se inicia bien, termina

bien. Por consiguiente, las estrategias van orientadas a: involucrar a todo el personal en la elaboración de las metas y comprometer a los altos niveles gerenciales, facilitar el flujo de la información entre los líderes y sus subordinados, disponiendo de una serie de herramientas y técnicas, siendo la capacitación del personal lo más importante.

En resumen, el sistema Kaisen, establece “la calidad del producto se inicia y se termina con la capacitación”, proporcionando una mejora continua en todos los procesos, orientado a perfeccionar el producto, la participación en el mercado, mejorar los costos y alcanzar metas amplias. Entre algunos de los instrumentos utilizados para evaluar los tiempos de desperdicios en la elaboración de una pieza, se tiene lo sucesivo:

a. Diagrama de Operaciones: Este diagrama muestra la secuencia cronológica de las operaciones e inspecciones que se realizan en las líneas de producción, así como las entradas de materia prima y materiales que se utilizan en el proceso de fabricación de los productos.

Al construir el diagrama de operaciones se utilizan tres símbolos: un círculo que representa una operación, un cuadrado que representa una inspección y un círculo dentro de un cuadrado el cual representa una inspección que se realiza junto con una operación.

b. Diagrama de Flujo: El diagrama de flujo muestra la secuencia cronológica de las actividades que se realizan en el proceso de producción, pero de forma más detallada que en el diagrama de operaciones. El diagrama de flujo se utiliza para registrar costos ocultos no productivos tales como distancias recorridas, demoras y almacenamientos temporales, que al ser detectados pueden analizarse para tomar medidas y minimizarlos. El diagrama de flujo además de registrar las operaciones e inspecciones, muestra las siguientes actividades: transporte, representado con una flecha; almacenamiento, el cual se representa con un triángulo equilátero sobre uno de sus vértices; y demora, la cual se representa con una letra D mayúscula.

c. Diagrama Bimanual: El diagrama bimanual muestra los movimientos realizados por ambas manos del operario. El objetivo de este diagrama es presentar una operación con suficiente detalle como para poder ser analizada y de esta forma mejorarla. Frank y Lilian Gilbreth denominaron los movimientos de las manos con el nombre de therbligs, los cuales se dividen en efectivos y no efectivos. Los therbligs efectivos son los que implican un avance directo en el progreso del trabajo, pueden acortarse pero no eliminarse; mientras que los no efectivos son los que no hacen avanzar el progreso del trabajo, estos, de ser posible, deben eliminarse.

2.3. Normatividad Contable

2.3.1. Normas Internacionales de la Contabilidad

De acuerdo con el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas del 2010, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son un conjunto de normas estándares creadas en Londres, por el *International Accounting Standards Board (IASB)* que es quién establece, los parámetros que se deben presentar los estados financieros, y surgen de acuerdo con experiencias comerciales, donde a medida del tiempo han tenido importancia y repercusión en la presentación de la información financiera. El *IASB* emite las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), mientras que las NIC eran emitidas por el *International Accounting Standards Committee (IASC)*.

Se consideran las normas contables, como las normas que van orientadas al inversor, cuyo fin es presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa, para posteriormente, la toma de decisiones; Arreaza (2008), comenta que durante su periodo de labor (1973-1999) el *IASC* emitió 41 normas NIC (de las cuales, 29 están en vigor en la actualidad). Luego de su reestructura, en el año 2000, el *IASC* pasó a ser

llamado *IASB* y ha emitido 13 normas NIIF, de las que hay nueve en vigor y el resto se encuentra en proceso de implementación, junto con 27 interpretaciones.

Las NIC han sido creadas oficialmente por la Unión Europea (UE) como sus normas contables, pero solo después de pasar por la revisión del Grupo Asesor Europeo de Información Financiera (EFRAG por sus siglas del inglés *European Financial Reporting Advisory Group*); para comprobar cuáles son aplicables en los Estados Unidos hay que comprobar su *status*. En Estados Unidos las entidades cotizadas en bolsa tendrán la posibilidad de elegir si presentan sus estados financieros bajo *US GAAP* (el estándar nacional) o bajo NIC.

De esta manera, se afirma que ya gran parte del mundo consideran a las normas internacionales como el lenguaje contable universal para presentar la situación financiera de una empresa, y poder ser evaluado por cualquier inversionista de cualquier parte del mundo por cuanto, este es el fin que persigue dichas normas internacionales. Por consiguiente, en Venezuela se emiten estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad de aceptación General en Venezuela (PCGA), las normas de contabilidad del sector público, normas emitidas por compañías reguladas, como la Superintendencia de Bancos (SUDEBAN), entre otras.

La mayoría de estas normativas señalan que en caso de no existir una norma específica se debe recurrir a las normas emitidas por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela. En junio de 2004, la Federación de Colegios Públicos de Venezuela, aprobó la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), como principios de aceptación general en Venezuela.

No obstante, la Comisión Nacional de Valores acordó, mediante Resolución N.º 177-2005 del 08 de diciembre de 2015 diferir la fecha de aceptación definitiva de la Resolución N.º 157-2004 del 02 de diciembre de

2004, hasta tanto la Federación de Contadores Públicos de Venezuela adoptará las NIC y las NIIF, como Principios de Contabilidad General Aceptados para Venezuela.

Por consiguiente, el mismo autor determina que las NIIF para las PYMES especifican y contienen las normas específicas para medir, reconocer, presentar y revelar todo lo relacionado con los inventarios, los ingresos, costos y gastos de las entidades y esas normas han venido siendo aplicadas consistente y uniformemente desde el año 2008 en el país. Las entidades han aplicado esos principios y las normas complementarias que han sido promulgadas en el tiempo, y con base en los resultados contables obtenidos, esas entidades han reportado a sus accionistas y al público en general.

De esta manera, se demuestra que las normas internacionales NIC y las NIIF, contiene las orientaciones a seguir, para expresar la situación económica de cualquier organización en un momento determinado, para luego ser interpretado por cualquier persona que maneje y conozca la información contable establecida por estas normas en cualquier parte del mundo. Esto, es muy importante, considerando los costos de producción y venta para la toma de decisiones. Por cuanto, las NIC se requieren para el momento de diseñar una estructura de costos, estén elaboradas bajo los parámetros internacionales, específicamente se toma la NIC 2, que trata sobre inventarios.

2.3.1.1 Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2)

La Norma Internacional de Contabilidad inventarios 2 (2005), comprende: el costo de los inventarios, se compone de su valor de compra, derechos de importación, transporte y otros impuestos y costos atribuibles a su adquisición. Cualquier rebaja, ya sea por pérdida o ajuste, debe ser reconocida como pérdida en el periodo en que se produce. Deben ajustarse al valor más bajo de entre su costo y su valor neto de realización.

Revelando en los estados financieros las políticas contables relativas a inventarios, los métodos de costos utilizados, los montos y cualquier rebaja importante producida en el periodo. Los métodos de costo permitidos son: el FIFO, LIFO y PPP.

Por consiguiente, esta norma trata específicamente sobre el manejo de los inventarios o existencias, y se establece la manera de calcular los costos, los ajustes por rebajas o pérdidas y los métodos de costos permitidos por las normas internacionales; considerando las políticas contables como parte fundamental para la presentación de los estados financieros.

2.3.2. Sección 13 de las NIIF para las Pymes

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009), la Norma Internacional de Información Financiera sección 13 de las NIIF para las Pymes, mide y reconoce los inventarios como activos, y aplica a todos los inventarios, excepto a: obras en progreso que surgen de contratos de construcción, instrumentos financieros, activos biológicos, forestales, minerales, agrícolas relacionados con la actividad agrícola en el punto de cosecha o recolección.

La sección 13 de la NIIF para las Pymes, define a los inventarios como activos que son mantenidos para la venta, que son aprovechados en el proceso de producción con vista a esa venta, y que son consumidos en forma de materiales o suministros, en el proceso de producción, mide los inventarios al importe menor entre el costo y precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta. Los costos de los inventarios incluye: todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

Esta norma abarca los costos de adquisición de los inventarios: el precio de compra de aranceles de importación y otros impuestos (no sean recuperables posteriormente a las autoridades fiscales), transporte,

materiales, servicios, descuentos comerciales, rebajas y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios.

En otro orden de ideas, a manera, de resumen como antecedentes legales, se presenta la Ley Orgánica de Precios Justos, que es la ley que trata específicamente sobre la forma de calcular los costos y precios justos, sobre los productos que se comercialicen y producen en el país (Venezuela) y que la misma actualmente, es fuente coyuntural en la determinación de costos y precios:

2.4. Bases Legales

2.4.1 Ley Orgánica de Precios Justos.

Esta Ley fue publicada según Gaceta Oficial N° 40.340 con fecha 23 de enero de 2014, con el objeto de garantizar el acceso a las personas a los bienes y servicios a su precio justo, mediante el establecimiento de las normas, los márgenes de ganancia, los mecanismos de comercialización, y los controles necesarios en la fijación de precios permitidos de los productos y servicios.

A continuación, la presente Providencia 003/2014, está comprendida por criterios que se establecen, para calcular los costos de producción y los gastos ajenos a la producción, el marco que debe presentar la información financiera, los inventarios, costos de adquisición y transformación y entre otros costos y gastos.

2.4.2 Providencia N° 003/2014, de la Ley Orgánica de Precios Justos

Publicada en Gaceta Oficial N.º 40.351 del 7 de febrero de (2014), el objeto de la providencia es establecer los criterios contables generales que deberán utilizar los sujetos de aplicación del Decreto con Rango, Valor y

Fuerza de Ley Orgánica de Costos y Precios Justos para la adecuación de sus estructuras de costos que les permitan determinar precios justos.

En esta Providencia N° 003/2014, se establecen entre algunos de los criterios contables de cumplimiento obligatorio:

La información financiera debe prepararse y presentarse, con apego a los Principios de Contabilidad de Aceptación General vigentes en la República Bolivariana de Venezuela y demás marco normativo aplicable.

Se determina que el costo, será el valor de los elementos necesarios asociados directa e indirectamente para la producción de un bien o la prestación de un servicio.

Se define, los costos de producción y los gastos ajenos a la producción (gastos del período) son diferentes. El costo de producción comprende todos los costos derivados de la adquisición de materiales y materia prima y los costos de conversión y transformación para darle al producto o servicio su condición de terminado. Los gastos ajenos a la producción serán, los gastos de administración, de representación, publicidad y venta, entre otros.

Se precisa, a los inventarios como activos mantenidos para: ser vendidos en el curso normal de operatividad del negocio; o en la forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Se reconoce, que forman parte de los costos de adquisición de materiales y materia prima: el precio o valor de compra de los materiales; aranceles de importación, gastos de importación (seguro de flete marítimo, almacenamiento primario, etc.) y otros impuestos (no recuperables); transporte, y manejo de materiales; almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de materiales, productos terminados y servicios. En cualquier caso, la determinación de los costos de adquisición deberá cumplir con la regulación establecida en materia de precios de transferencia.

Se determina, que forman parte de los costos, aquellos presentes en la transformación: mano de obra directa, costos indirectos de producción fijos (distribución en base a la capacidad normal de trabajo de los medios de producción); costos indirectos de producción variables (distribución en base al nivel real de uso de los medios de producción); y costos indirectos de producción mixtos (los que poseen una porción fija y otra variable).

En los costos de producción se excluirá a base del cálculo del precio justo, todo desperdicio de materiales, mano de obra, otros costos de producción, costos de almacenaje, a menos que sea necesario para el proceso de producción, los costos de venta, los costos relacionados al financiamiento.

Se permitirá incorporar a la estructura de costos de producción del bien o prestación del servicio, aquellos gastos ajenos a la producción, gastos del ejercicio hechos en el país, causados en el ejercicio, considerados normales y necesarios para la realización de sus operaciones medulares. En ningún caso la cantidad de gastos ajenos a la producción incorporados a la estructura de costos excederá del doce con cinco décimas por ciento (12,5 %) del costo de producción del bien o de la prestación del servicio, antes de la incorporación de los gastos ajenos a la producción.

Los gastos de distribución, solo serán reconocidos como elemento de costos a los sujetos de aplicación que llevan a cabo esta actividad (distribuidores). Los tributos, las donaciones y liberalidades los gastos por muestras sin valor comercial y otros egresos, a criterios de la SUNDDE no forman parte del costo. El Impuesto al Valor Agregado (IVA) representará un costo, cuando este no pueda ser recuperado o trasladado conforme a las leyes respectivas, y dicha situación no sea imputable al sujeto de aplicación.

La providencia N.º 003/2014, permite a las empresas la adecuación de la estructura de costos de producción, siempre y cuando no se desligue

de la presente; por lo que establece las técnicas alternativas de medición de costos e inventarios aceptados por la SUNDDE, que determinen el costo real de producción.

En la Providencia se define el costo estándar, que resulta del análisis objetivo de todas las variables de producción, y determinación de los costos que se deben incurrir en cada fase y para cada elemento del costo en un proceso eficiente. El resultado de aplicar el costo estándar debe aproximarse al costo real. Para la determinación del precio justo, se reconocerá el menor entre el costo real y el costo estándar, y en ningún caso se puede superar la alícuota de ganancias establecidas en la presente providencia.

Así como también, es aceptado el método de los minoristas, este método se puede utilizar siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones: que los inventarios tengan rotación de artículos rápidos; que los márgenes de comercialización sean similares; y que sea impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costos.

En la Providencia 003/2014, se establecen también, las fórmulas de cálculo del costo adecuadas a la estructura de costos:

1. Se debe utilizar obligatoriamente la identificación específica de costos.
2. Cuando resulta impracticable la asignación de costos a cada artículo, se pueden utilizar los siguientes métodos de selección de existencia final: primero en entrar, primero en salir (PEPS); o costo promedio ponderado (CPP).
3. Se debe utilizar la misma fórmula de costo para todos los inventarios de una misma naturaleza y uso similar.
4. Se debe aplicar el tratamiento de forma consistente una vez elegida una fórmula de costo.

2.4.3 Providencia Administrativa N° 070/2015

En Gaceta Oficial N.º 40.776, fue publicada por parte de la SUNDDE, el 27 de octubre del 2015, la Providencia Administrativa N.º 070/2015, donde se regulan las modalidades para determinar, fijar y marcar precios a todos los bienes y servicios que se comercialicen en todo el territorio nacional.

Esta providencia administrativa 070/2015, plantea las siguientes definiciones y categorizaciones:

Precio máximo de venta del productor o importador (PMVPI), es el precio como su palabra lo dice, máximo que le asigna un sujeto que produce o importa, un bien o servicio. Este precio de venta lo fija el sujeto que produce el bien o servicio, hasta llegar al consumidor final. Es decir, el productor no puede vender al sujeto encargado de comercializar el bien, al consumidor final, por encima del precio máximo permitido.

Precio máximo de venta al público (PMVP), comprende el precio máximo de venta, que le asigna un sujeto en la cadena de comercialización sin excederse a la ganancia máxima prevista, al precio final del bien o servicio, que ha sido “importado o producido, distribuido y comercializado”. La determinación del precio PMVP, es el resultado de la sumatoria PMVPI, más el MI, correspondiente a la cadena de comercialización, y considerando las restricciones establecidas para el cálculo del margen máximo de ganancia expresado por esta Providencia. Por consiguiente, el vendedor final podrá establecer ofertas y descuentos sobre el bien, pero jamás podrá superar el precio correspondiente.

Precio justo, la SUNDDE, siendo el órgano rector en materia de costos, y fijación de precios, es el encargado de determinar el “precio justo”. Así como también, se considerará las regulaciones establecidas por la Ley Orgánica de Precios Justos, para la fijación de precios.

Margen de Intermediación (MI), consiste en el margen máximo de intermediación, que se calculará para toda la cadena de producción y

comercialización de cada bien o servicio. Se establece la siguiente fórmula:

$$MI = \left(\frac{PMVP}{PMVPI} - 1 \right) \times 100$$

Aspectos a considerar en la determinación de precios según la Providencia 070/2015:

La SUNDDE, considerará a los sujetos de aplicación en la determinación y fijación de precios los siguientes aspectos:

Se tomará en cuenta la estructura de costos del bien o servicio.

El margen máximo de ganancia permitido, que consiste a los importadores de bienes hasta el veinte por ciento 20 %, y los importadores nacionales y prestadores de servicios hasta un treinta por ciento 30 %.

El margen máximo de intermediación para toda la cadena de producción y comercialización, indiferente del número de intermediarios, se establece un margen máximo de ganancia del sesenta por ciento 60 %.

Es de obligación el marcaje del PMVP, para todos los bienes o servicios en todo el territorio nacional, de acuerdo a la presente Providencia. Entre las modalidades de marcaje tenemos: rotulado del cuerpo o bien, estampado con etiqueta autoadhesiva, listado impreso.

En este último aspecto, la providencia 070 es bastante clara, al expresar que no existe opción en la selección de la modalidad del marcaje, y que existe preferencia en el rotulado del bien, por cuanto, esto trae inconvenientes en la cadena de comercialización, debido, a la distribución de la ganancia; de esta manera, se establece la publicación de la lista de precios junto con el bien.

2.4.4 Ley Orgánica del Trabajo, de los Trabajadores y las Trabajadoras

Esta Ley fue publicada el 30 de abril de 2012, bajo el Decreto n° 8938, con el objeto de “proteger al trabajo como hecho social”, con el propósito de responder al trabajador un Estado democrático, de derecho y

justicia, que garantice la educación y el trabajo, para satisfacer las necesidades espirituales, materiales e intelectuales de la sociedad, “que permitan a la familia ser el espacio fundamental para el desarrollo integral de las personas y lograr una sociedad justa”(p.2); con el objeto de garantizar la independencia, la soberanía económica, la seguridad y soberanía alimentaria, y el desarrollo humano integral.

Su ámbito de aplicación rige a los trabajadores de su relación en su ámbito de trabajo en todo el territorio nacional, considerándolo como un hecho social, así como toda contratación laboral en el País, para ejercer en el exterior. El trabajador en su relación laboral, tiene el derecho de adquirir beneficios sociales de carácter no remunerativo, como: servicios de educación inicial para sus hijos, ropa de trabajo, reintegro por gastos médicos, otorgamiento de becas por capacitación, alimentación por servicio de comedor, cupones, tarjetas electrónicas, pago por gastos funerarios; entre otros beneficios.

Entre otras bonificaciones, los patronos están en la obligación, de cancelar a sus trabajadores a fin de año, de por lo menos un bono de treinta días de salario, y límite máximo de cuatro meses de trabajo; como también se puede considerar el quince por ciento de las utilidades anuales, distribuidos para todos los trabajadores, según sea el caso que más convenga al trabajador. Así como también, los patronos están en la obligación de pagar de manera inmediata a sus trabajadores, las prestaciones sociales en el momento del cese de su labor, se calcula el último salario devengado, por el tiempo de servicio.

El cálculo de las vacaciones será, el salario normal devengado en el mes efectivo, así como el cálculo de las vacaciones en base a unidad de obra o pieza producida será el promedio del salario normal devengado durante tres meses. Las formas de estipular el salario se puede calcular por: tarea, unidad de obra, por pieza, unidad de tiempo y por comisión. De

esta manera, la forma como establece el cálculo del salario, no afecta la relación del trabajo.

Entre algunas de ellas se define, el salario por unidad o pieza, cuando se toma en cuenta la obra realizada por el trabajador sin tomar en cuenta la unidad del tiempo para hacerla; el salario por unidad de tiempo, en esta medida se considera medir el tiempo de trabajo sin usar como medida el resultado del mismo. El salario por unidad de tiempo se puede calcular diario por mes cumplido de trabajo, por el número de horas según la jornada diurna, nocturna o mixta.

Cuando el salario se calcula por pieza, por destajo, por unidad de obra o por comisión, se deberá constar el cálculo del mismo, mediante carteles en la empresa, para que sea visible por todos los trabajadores, así como notificar por escrito a cada uno de ellos, la forma de pago. Las condiciones de los puestos de trabajo de sus trabajadores tienen que cumplir con los estándares mínimos según el tipo de trabajo en condiciones y medio ambiente, es decir; que tenga buena iluminación, limpios los espacios, buenas mesas, buenas sillas, señalizaciones, buenos sanitarios que prevengan cualquier enfermedad ocupacional.

Los patronos dueños de las empresas deben de realizar otras contribuciones INCES (Instituto Nacional de Capacitación y Educación Socialista), F.A.O.V (Régimen Prestacional de Vivienda y Habitación), S.S.O. (Seguro Social Obligatorio), entre otras.

Cuadro 1

2.5. Sistema de Variables

Objetivo General: Proponer una estructura de costos como elemento fundamental para la fijación de precios en las empresas manufactureras del municipio Campo Elías del estado Mérida Venezuela.

| Objetivo Específico | Variables | Dimensiones | Indicadores | Ítems | Instrumentos |
|--|---------------------------------|-------------|---|-------|---------------------------------|
| Diagnosticar los procesos y los elementos del costo que operan las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida | Fabricación y confección | | -Obtención en materia prima. | 1 | Guía de entrevista |
| | | | -Tiempo requerido por cada proceso. | 2 | Registro de observación directa |
| | | | -Tiempo requerido por unidad total de producción. | 3 | |
| | Productos al mercado | | -Publicidad y propaganda. | 4 | Guía de entrevista |
| | | | -Distribución del producto. | 5 | Registro de observación directa |
| | | | -Condiciones puesto de trabajo | 6 | Guía de entrevista |
| | Empleo | | -Obligaciones salariales | 7 | Registro de observación directa |
| | | | -Capacidad instalada. | 8 | Guía de entrevista |
| | | | -Plan de mantenimiento. | 9 | Registro de observación directa |
| | Maquinaria | | | | |

Continuación del Sistema de Variables

| Objetivo Específico | Variables | Dimensiones | Indicadores | Ítems | Instrumentos |
|--|---------------------------------------|--|--|-------|---|
| Detectar las convergencias y divergencias entre los criterios contables establecidos de las Providencias Administrativas 003/2014 y la 070/2015 de la Ley Orgánica de Precios Justos, las normas contables internacionales la (NIC 2), y la sección 13 de las NIIF para las Pymes en el diseño de estructuras de costos y fijación de precios en el sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida. | Ley Orgánica de Precios Justos | Providencia Administrativa 003/2014 | -Información financiera, apegada PCG | 10 | Guía de entrevista Registro de observación directa |
| | | | -Costos de adquisición de materiales y materia prima | 11 | |
| | | | -Gastos de distribución | 12 | |
| | | | -Gastos ajenos a la producción | 13 | |
| | | | -Costos asociados a la producción | 14 | |
| | | -Tributos, donaciones y liberalidades | 15 | | |
| | | Providencia Administrativa 070/2015 | -Precio máximo de venta del productor o importador (PMVPI) | 16 | Guía de entrevista Registro de observación directa |
| | | | -Precio máximo de venta al público (PMVP) | 17 | |
| | | | -Precio Justo Margen de Intermediación | 18 | |
| -Habladores | 19 | | | | |

Continuación del Sistema de Variables

| Objetivo Específico | Variables | Dimensiones | Indicadores | Ítems | Instrumentos |
|--|--|---|--|-------|---|
| Detectar las convergencias y divergencias entre los criterios contables establecidos de las Providencias Administrativas 003/2014 y la 070/2015 de la Ley Orgánica de Precios Justos, las normas contables internacionales la (NIC 2), y la sección 13 de las NIIF para las Pymes en el diseño de estructuras de costos y fijación de precios en el sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida. | Norma Internacional Contable | NIC 2 | -Costos de transformación | 20 | Guía de entrevista Registro de observación directa |
| | | | -Costos de adquisición | 21 | |
| | | | -Método de medición de los inventarios | 22 | |
| | Norma Internacional de Información Financiera | Sección 13 de la NIIF para las Pymes | -Costo de inventarios | 23 | Guía de entrevista Registro de observación directa |
| | | | -Otros costos de adquisición | 24 | |

Continuación del Sistema de Variables

| Objetivo Específico | VARIABLES | Dimensiones | Indicadores | Ítems | Instrumentos |
|--|---|---|---|-------|---|
| Describir los sistemas de costos, los métodos y las políticas de fijación de precios adecuados para las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida. | Sistemas de costos | Sistemas de costos por producción | -Costos históricos | 25 | Guía de entrevista Registro de observación directa |
| | | | -Demanda, ordenes de la gerencia | 26 | |
| | | | -Por ordenes de producción | 27 | |
| | Métodos de costos | Para fijar precios | -Costo total | 28 | Guía de entrevista Registro de observación directa |
| | | | -Costo de conversión | 28 | |
| | | | -Costo marginal | 28 | |
| | | | -Retorno sobre la inversión | 28 | |
| | | | -Margen de ganancia | 29 | |
| | | | -Rentabilidad objetiva. | 30 | |
| | Políticas de fijación de precios | Precios basados en los costos | -Liquidación del producto. | 30 | Guía de entrevista Registro de observación directa |
| | | | -Sobre la curva de la experiencia. | 30 | |
| | | | -Análisis del punto de equilibrio | 30 | |
| | | | -Recursos escasos | 30 | |
| | | | -Método del costo objetivo | 30 | |
| | | | -Monopolio | 31 | |
| | Método del costo objetivo | Precios basados en la competencia de mercado | -Por debajo o por encima de la competencia. | 31 | Guía de entrevista Registro de observación directa |
| | | | -Por tasas vigentes. | 31 | |
| | | | -Precios regulados | 31 | |
| -Basados en el cliente | | | 31 | | |
| -Por el canal de distribución. | | | 31 | | |
| | | | | | |

Continuación del Sistema de Variables

| Objetivo Específico | Variables | Dimensiones | Indicadores | Ítems | Instrumentos |
|--|---|--|-------------------|--|---|
| Determinar el diseño de una estructura de costos como elemento fundamental para la fijación de precios y los desperdicios de tiempo en la elaboración de una prenda de vestir, en las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida. | Diseño de la Estructura de costos. | Según el producto | -Tipo. | 32 | Guía de entrevista Registro de observación directa |
| | | | -Variedad. | 33 | |
| | | | -Calidad. | 33 | |
| | | | -Costos fijos | 33 | |
| | | | -Costos variables | 33 | |
| | Según las obligaciones salariales | Según las obligaciones salariales | -INCE | 33 | Guía de entrevista Registro de observación directa |
| | | | -S.S.O | 33 | |
| | | | -F.A.O.V | 33 | |
| | | | -Otros. | 33 | |
| | | | -Movimiento | 34 | |
| Manufactura Esbelta. | Desperdicios | - | 34 | Guía de entrevista Registro de observación directa Diagrama de flujo del proceso Estudio de tiempos | |
| | | Transportación | 34 | | |
| | | -Corrección | 34 | | |
| | | -Inventario | 34 | | |
| | | -Espera | 34 | | |

Continuación del Sistema de Variables

| Objetivo Específico | Variables | Dimensiones | Indicadores | Ítems | Instrumentos |
|---|---|---------------------|-------------------------------|---------|---|
| Analizar el diseño de una estructura de costos apropiada con el objeto de fijar precios adecuados, buscando la rentabilidad de las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida. | Diseño de Estructura de costos para la fijación de precios | Rentabilidad | -Generación de empleo | 35 | Guía de entrevista Registro de observación directa |
| | | | -Nivel de producción | 36 | |
| | | | -Valor bruto de la producción | 37 | |
| | | | -Valor de las ventas | 38 y 39 | |
| | | | -Costo de mano de obra | 40 | |

Nota: Datos tomados del Marco Teórico, Carrero (2017).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Enfoque y Diseño de la Investigación

El marco metodológico indica la manera como se realizó la investigación y describe de forma detallada cómo se llevó a cabo. A este respecto, Arias (2012), señala que: “El Marco Metodológico es el cómo se realizará el estudio para responder al problema planteado”. (p. 110). De lo dicho se desprende, el enfoque y diseño, y se desarrolló mediante el instrumento de recolección de datos correspondiente, la validez y confiabilidad del instrumento y la técnica de análisis de datos.

3.1.1 Enfoque

El enfoque metodológico predominantemente para el estudio fue el cualitativo, establecido bajo un proyecto factible, debido a que el mismo plantea como objetivo general: “Proponer un diseño de estructura de costo para las empresas manufactureras del sector textil en el municipio Campo Elías”, tomando en cuenta que el diagnóstico realizado arrojó la necesidad de dicho diseño y Arias(2006) lo define: “trata de una propuesta de acción para resolver un problema practico o satisfacer una necesidad” (p.134). En este orden de ideas, la investigación cualitativa recoge de manera detallada los datos del sujeto de estudio, mediante la observación directa. La investigación cualitativa dice Murillo y otros (2013) “tiene el propósito de explorar las relaciones sociales y describir la realidad tal como la experimentan los correspondientes (sujetos de estudio)” (p.3). Es decir, la presente investigación requirió del enfoque cualitativo ya que se necesita de la comprensión y descripción de los procesos productivos de las

empresas de manufactureras del Municipio Campo Elías del Estado Mérida, mediante la aplicación de la entrevista estructurada y el registro de observación directa, a los sujetos informantes.

3.1.2 Diseño de la Investigación

En el contexto del estudio propuesto, se define el diseño de investigación desde el punto de vista teórico – analítico a fin de guiar todo el proceso de estudio con análisis de documentos y la realidad, en cuanto a los métodos de estructuras de costos como factor determinante en la fijación de precios, la aplicabilidad de la norma contable (NIC 2), la norma internacional de información financiera sección 13 de la NIIF para las Pymes que trata sobre inventarios, en relación al cumplimiento de la Ley Orgánica de Precios Justos y de sus Providencias Administrativas 003/2014, y 070/2015, desde la perspectiva de una industria del sector textil, en el municipio Campo Elías del estado Mérida.

El diseño de la investigación es el plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea que según, Navarro (2009): “Para la escogencia del diseño se debe seleccionar primero el tipo de investigación” (p. 10). De ahí, el estudio se consideró tipo de investigación de Campo, puesto que permite: “la recopilación de datos primarios, directamente del ambiente natural, sin manipular la variable independiente que son las que causan determinado efecto” (p. 11). De igual forma señala, que el diseño de campo puede ser: “Transeccional y Longitudinal”.

De lo antes planteado, la investigadora seleccionó el diseño transeccional debido a que: “permite la recolección de datos en un punto en el tiempo(...) se entrevista a los sujetos informantes de las empresas manufactureras, que constituyen la muestra, una sola vez en un único momento en el tiempo” (p. 11). Es decir, se recogerá la información directamente de las tres (3) Empresas Manufactureras del sector Textil, del Municipio Campo Elías Estado Mérida, mediante la aplicación de una

entrevista estructurada. Define Arias (2012): “es la que se realiza a partir de una guía prediseñada que contiene las preguntas que serán formuladas al entrevistado”. (p.73).

Es decir la entrevista estructurada permitió estudiar los múltiples fenómenos y verlos de diferentes perspectivas y no desde la influencia de una sola variable, además de explorar de forma descriptiva – analítica, y obtener un conocimiento más certero, así como permitió dar respuesta del cómo y por qué ocurren los fenómenos de estudio.

De esta manera, la entrevista estructurada, permitió investigar y profundizar el comportamiento de una unidad, es decir, las empresas manufactureras del sector textil en el municipio Campo Elías, buscando dar diferentes respuestas al fenómeno en estudio. También, se enfocó bajo la modalidad del Proyecto Factible, según la Universidad Pedagógica Experimental Libertador UPEL(2015), radica en: “la elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organización o grupos sociales...” (p. 21).

En el caso de la presente investigación, se pretende proponer una estructura de costos como elemento fundamental para la fijación de precios en las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías, en vista de la necesidad inminente de establecer un diseño, que cumpla con las leyes venezolanas vigentes relacionadas al respecto.

Por consiguiente, el proyecto factible se llevará a cabo a través de las siguientes etapas, según UPEL (2015): título, contexto, objetivos, justificación, marco referencial, metodología, evaluación de necesidades, formulación de la propuesta, análisis de factibilidad y recomendaciones; es decir, conforma un proceso de planificación que permite sustentar y ejecutar la propuesta.

De esta manera, el título debe aportar una idea clara y precisa del proyecto, el contexto debe llevar aspectos de la situación actual, origen,

causas y consecuencias de la problemática y posibles soluciones; así como otros aspectos a considerar de las organizaciones en estudio, los objetivos establece puntualmente las metas y fines del proyecto, justificación se describe técnicamente las razones por las que se realiza el proyecto, marco referencial, se analiza el enfoque teórico, metodológico, factibilidad, para la formulación de la propuesta.

La metodología, hace referencia al plan de trabajo, y las actividades por realizar con el fin de lograr los objetivos propuestos, se definen la modalidad y el tipo de investigación, evaluación y análisis de las necesidades, pudiéndose aplicar en caso de requerirlo un instrumento para identificar estas necesidades.

El análisis de factibilidad, consiste en la disponibilidad y posibilidad real de ejecución de lo propuesto, las recomendaciones consiste en las estrategias que conducen a ejecutar exitosamente la propuesta. En este análisis se puede plantear todas las posibles formas que puedan conducir lo planteado, para ser ejecutado.

La formulación de la propuesta, es el producto final del procesamiento y aplicación de los instrumentos de la investigación. En este sentido, el conjunto de estrategias que se plantean en la propuesta deben de ser: adecuadas, con base a un diagnóstico previo, y que sean viables en tiempo y recursos, y que generen oportunidades actuales y futuras.

Finalmente, el proyecto factible consiste en un conjunto de actividades, vinculadas entre sí, cuya ejecución permitirá el logro de los objetivos previamente planteados, en atención a las necesidades que pueda tener un grupo social, en su entorno político, económico, técnico, legal, humano, social, entre otros factores; y solucionar el problema.

3.2 Nivel de la Investigación

El nivel de la investigación es descriptivo- analítico. Se entiende por investigación descriptiva Arias (2012), “consiste en la caracterización de un

hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento” (p. 24). Esta investigación, permitió determinar el grado de relación o asociación existente entre las variables. Es decir, permitió caracterizar y realizar un análisis entre el diseño de la estructura de costos y la relación que tiene con la fijación de precios, en las tres empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías.

3.3 Población y Muestra

3.3.1 Población

La población se refiere al conjunto de los elementos o unidades (personas instituciones o cosas) que se van a estudiar. A su vez Arias (2012), señala que la población: “es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes...” (p. 81). En la propuesta de la presente investigación, la población se estudió de la data de SAMATSCE de la Alcaldía Socialista de Campo Elías del año 2015.

En este sentido, se encontró en el listado diecisiete (17) empresas manufactureras textiles: Confecciones Clementex de Clementina Rodríguez, Confecciones Alta Moda de Ingrid Rivas, Manufacturas Jatap de José Aparacio, Manufacturas y Comercial Athina de Ana Ramos, Creaciones Jumbrey de Leyda Uzcategui, Creaciones Sport Juvenil, C.A. de José León, Manufacturas M&D.S.R.L de Daxi Briceño, Creaciones Valeria de Neyla Cabeza, Creaciones Malle de Marianella Marquez, Manufacturas Latina’s C.A de Ana Pardo, Creaciones el Patiquin C.A. de Jorge Moreno, Manufacturas Nicol de Dora Zambrano, Creaciones Marier de Maria Muñoz, Manufacturas Trole de Martin Escalona, Creaciones Albornoz de Martha Albornoz, Sport Libertador 28 Diseños Dorados de Edgar Ramírez, y J.J. Sport de Juan Vivas.

Por consiguiente, la guía de entrevista se aplicó para noviembre del año 2017 a partir de las cuales, se encontraron de esos diecisietes(17) solo tres(3) empresas manufactureras textiles en el municipio Campo

Elías como negocio en marcha: Creaciones Sport Juvenil, C.A. de José León, Manufactura Latinas' C.A. de Ana Pardo y J.J Sport de Juan Vivas, donde se entrevistaron a nueve (09) sujetos informantes, que conforman el cuerpo administrativo, operativo y gerencial de las mismas.

3.3.2 Muestra

En el desarrollo de la presente investigación la muestra se consideró intencional u opinática, Arias (2012): “los elementos son escogidos con base en criterios o juicios preestablecidos por el investigador”. (p.85). En este sentido, el muestreo se consideró intencional, debido a que los sujetos informantes que se entrevistaran fueron seleccionados de manera intencionada de acuerdo al conocimiento que tengan sobre las variables estudiadas.

Sin embargo, en la investigación no se tomó muestra por ser pequeña. A este respecto, Ramírez (2010) expresa que; “...cuando la población es pequeña se les identifican como finita”. (p. 58), por lo tanto, se trabajó con la totalidad de las unidades organizativas. Es decir, con todas las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías. Por cuanto, se consideró que la muestra es de tipo censal, la define Arias (2012): “Busca recabar información acerca de la totalidad de una población” (p.33); es decir, los instrumentos se aplicaron al total de los sujetos informantes de las tres empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida.

En este sentido, los instrumentos para medición de desperdicio de tiempo por movimiento, se aplicó al personal operativo: ayudantes, costureros, cortadores, que conforman la mano de obra directa de la empresa seleccionada intencionalmente (empresa Manufactura Latinas' C.A.) en la elaboración de una pieza textil (mono deportivo); debido a que la misma facilitó la investigación, esto con motivo de comprender y ampliar el contenido de la propuesta, y para el caso de la evaluación de las

variables costos, gastos y precios se aplicó la (guía de entrevista), instrumento este para los nueve (09) sujetos informantes: gerentes, administradores, contadores y jefes de taller de las tres empresas manufactureras del sector textil municipio Campo Elías.

En el caso de los nueve sujetos informantes se distribuyeron de la siguiente manera por empresa: (Creaciones Sport Juvenil,C.A: gerente, contador y encargado, Manufactura Latinas' C.A.: gerente, administrador, contador, jefe de taller, y J.J. Sport de Juan Vivas: Gerente y jefe de taller). Finalmente, la muestra se considera el total de las unidades de producción, es decir; se describió y analizó los procesos operativos de las tres empresas manufactureras del sector textil, del municipio Campo Elías del estado Mérida.

3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.4.1 Técnicas

La técnica representa un papel importante en el desarrollo del estudio y se puede definir como la estructura del proceso de investigación científica. Al respecto, Navarro (2009) plantea que la técnica “Es el proceso de obtención de datos. Entre las técnicas más utilizadas en la modalidad de campo están: la observación, la encuesta, la entrevista” (p. 69-72).

Por lo antes planteado, la investigadora utilizó la entrevista, que según Arias (2012) “es una técnica basada en un diálogo o conversatorio cara a cara, entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado (...) pueda obtener la información requerida”. (p. 73). Es decir, se requirió recoger la información directamente de los nueve empleados que son los sujetos informantes, que conforman el cuerpo administrativo-gerencial y operativo de las tres empresas manufactureras del sector textil, objeto de estudio.

Asimismo, se requirió también de las técnicas: revisión bibliográfica, análisis de contenido teórico y la observación directa. La revisión

bibliográfica es la documentación que se requirió indagar e investigar para soportar la investigación, el análisis de contenido teórico, es la aplicación de técnicas lógicas (inducir, deducir, analizar, sintetizar y describir), los datos procesados por la investigadora. La observación directa, fue otro instrumento elemental que se requirió para tomar la información directa, y evaluar las variables en estudio, de las tres empresas manufactureras del sector textil municipio Campo Elías.

3.4.2 Instrumentos

Son los medios que utiliza el investigador para medir el comportamiento o atributos de las variables. Ramírez (2010), afirma que: “Un instrumento de recolección de datos es un dispositivo de sustrato material que sirve para registrar los datos obtenidos a través de las diferentes fuentes” (p. 90). Con relación a la elaboración del instrumento se seleccionó la guía de entrevista mediante la aplicación de la entrevista estructurada o formal, Arias (2012) “guía prediseñada que contiene las preguntas que serán formuladas al entrevistado” (p. 73). Este instrumento permitió obtener los datos de manera independiente, debido a la gran cantidad de aspectos y detalles que se logró indagar del objeto de estudio.

En el caso específico de estudio, el instrumento fue diseñado a través de cuarenta (40) ítems, utilizando categorías de respuestas, y consiste en un conjunto de ítems que se presentan con preguntas dicotómicas, que las respuestas se expresan en solo dos categorías, es decir para obtener una respuesta precisa: (SI ó NO), y de preguntas policotómicas, que las respuestas se dan en más de dos categorías, dando al entrevistado la libertad de poder escoger más de una opción en su respuesta, en este caso el entrevistado tiene la oportunidad a través de la selección simple de escoger varias opciones, en una misma pregunta.

En este sentido, las preguntas dicotómicas fueron necesarias ser validadas por un coeficiente de confiabilidad Kuder –Richardson 20, y las

preguntas policotómicas son discriminantes, es decir, no requirieron de llevar un análisis de confiabilidad. Asimismo, se pretendió diseñar y aplicar tres instrumentos complementarios llamado registro de observación directa, este instrumento llamado así, se utilizó en apoyo con la guía de entrevista para hacer otras observaciones y anotaciones por la investigadora, permitiendo responder a los indicadores, las variables estudiadas y obtener información de primera mano sobre las empresas como: libros contables, revisión de los estados financieros, y los procesos de manufactura de las organizaciones. Este instrumento fue validado por los tres expertos.

En este sentido, se utilizaron otros dos registros de observación directa que se requirieron de aplicar, para medir los tiempos de operación por pieza (elaboración del mono deportivo en empresa Manufactura Latina's C.A.) y los tiempos de desperdicio por movimiento, a través del diagrama de flujo por proceso y estudio de tiempos, estos dos últimos, se aplicaron con el objeto de hacer ilustrativa y entendible la propuesta, en cuanto a estos últimos; no requirieron de ser validados por expertos, ni ser procesadas las preguntas, por un coeficiente de confiabilidad.

3.5. Validez y Confiabilidad del Instrumento

3.5.1 Validez

Para determinar la validez de los instrumentos se utilizó la técnica de análisis de contenido por expertos, según lo planteado por Navarro (2009), señala que la validez se refiere a: "La precisión con que un instrumento mide lo que se persigue en una investigación" (p. 84). Para la validación de los contenidos se suministrará a varios expertos en relación al tema en estudio, tal como lo expresa Navarro (2009) que:

Busca determinar el grado en las diferentes preguntas, permiten obtener el contenido específico de lo que se quiere medir...se estima de forma subjetiva..., a través del juicio de expertos, los cuales deben garantizar que los ítems que componen el

instrumento mida adecuadamente los contenidos y objetivos correspondientes (p. 47).

Por lo antes descrito, se procedió a la entrega de dos instrumentos; la guía de entrevista y el registro de observación directa a tres expertos: un experto en metodología (Post-Doctorado en Epistemología de la Ciencia y Doctor en Ciencias de la Administración, profesor José Zaa Méndez, así como otros estudios superiores), un experto en estadística (Magister en Metodología, profesor Douglas Medina) y un experto en conocimiento (Lcda. en Contaduría Pública y Coordinadora de la carrera Contaduría Pública de la UPTM, extensión Bailadores Magister Liliam Castillo).

Los referidos instrumentos contentivos de los objetivos, la operacionalización de las variables, la evaluación y formato para la síntesis curricular del validador, donde los expertos emitirán sus opiniones en cuanto: isomorfismo con variables, dimensiones, indicadores y objetivos, de igual manera claridad, redacción, entre otros. Las recomendaciones y sugerencias dadas por los expertos fueron consideradas para la versión definitiva del instrumento.

En ese sentido, se hicieron las correcciones pertinentes y como resultado, se configuró la versión final del instrumento (guía de entrevista). La validez realizada fue de contenido. Es decir, se tendió a observar si el instrumento se corresponde con los objetivos y las variables de la investigación. Como resultado de la validación de la prueba, se obtuvo un coeficiente de proporción de rangos igual a 87,6% del Alfa de Cronbach cuyo respectivo valor indica que la prueba presenta una excelente validez y concordancia entre los ítems.

3.5.2 Confiabilidad

Para determinar con exactitud con la cual el instrumento diseñado mide la opinión de la población en estudio, es necesaria que la investigación sea sometida a un grupo que permita constatar la factibilidad

del instrumento además de ser estudiado por un programa estadístico. Al respecto, Navarro (2009) propone:

...realizar una prueba piloto con una muestra pequeña (...), su propósito es probar el instrumento en condiciones de campo y asegurarse de que las preguntas sean claras, precisas y estén en un orden sucesivo y lógico, limita la extensión del cuestionario y detecta cualquier problema que pueda presentarse al tabular los datos. (p. 87).

En este sentido, los instrumentos que se aplicaron fueron apropiados para la población en estudio, y se aplicó el nivel de confiabilidad Kuder – Richardson en adelante (K-R₂₀), que en 1937 desarrollaron varios modelos para estimar la confiabilidad de prueba, denominada fórmula 20, el cual se representa de la siguiente forma:

$$r_{tt} = \frac{n}{n-1} * \frac{V_t - \sum pq}{V_t}$$

En donde:

r_{tt} = coeficiente de confiabilidad

N= número de ítems que contiene el instrumento

V_t = varianza total de la prueba

$\sum pq$ = sumatoria de la varianza individual de los ítems

En este sentido, el método K-R₂₀, es aplicable para la pruebas dicotómicas, en las cuales existen respuestas correctas e incorrectas, por ser aplicable a la guía de entrevista, el cual constó de veintiocho (28) ítems., seguidamente se realizarán las operaciones matemáticas con la ayuda del programa excel, en donde se determinó la consistencia interna del instrumento, a través del procedimiento estadístico según la siguiente fórmula:

$$r_{tt} = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

r_{tt} = Coeficiente de Alfa de Cronbach

K = Número de ítems

S_i^2 = Varianza de los puntajes de cada ítems

S_t^2 = Varianza de los puntajes totales

La confiabilidad obtenida en la prueba piloto fue necesaria para medir el rango de confiabilidad, según la escala sugerida por Palella y Martins (2010), Instrumento de Medición Educativa. Procedimiento para su escala y validación. De allí, que los criterios de confiabilidad que este autor estima, son los siguientes:

| Rango | Confiabilidad/ Dimensión |
|----------------|--|
| De 0.0 a 0.20 | Muy baja (rehacer instrumento) |
| De 0.21 a 0.40 | Baja (revisión de reactivos) |
| De 0.41 a 0.60 | Media (instrumento poco confiable) |
| De 0.61 a 0.80 | Alta (instrumento confiable y aceptable) |
| De 0.81 a 1 | Muy alta (instrumento altamente confiable) |

Al aplicar el instrumento de confiabilidad K-R₂₀, a las veintiocho preguntas dicotómicas, en donde el programa arrojó el resultado de confiabilidad utilizando la magnitud de Alfa de Cronbach, en donde v, representa las preguntas de validación, los números del 1 al 9 representan los nueve sujetos informantes y las respuestas 1 representa las afirmativas y los 2 las respuestas negativas.

| | v1 | v2 | v3 | v4 | v5 | v6 | v8 | v9 | v10 | v11 | v12 | v13 | v14 | v15 | v16 | v17 | v18 | v19 | v20 | v25 | v26 | v27 | v29 | v32 | v35 | v36 | v38 | v40 |
|---|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| 3 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 |
| 4 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 |
| 5 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 |
| 6 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 |
| 7 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 |
| 8 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| 9 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |

Análisis de fiabilidad

Resumen del procesamiento de los casos

| | | N | % |
|-------|------------------------|---|-------|
| Casos | Válidos | 9 | 100,0 |
| | Excluidos ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 9 | 100,0 |

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,876 | 28 |

Por consiguiente, un coeficiente de confiabilidad se considera aceptable cuando está por lo menos en el límite superior (0,80) de la categoría "Alta", por cuanto, el resultado obtenido fue de 0,876 encontrándose en la dimensión de confiabilidad de categoría muy alta, dio un resultado de confiabilidad altamente confiable para la aplicación del instrumento (guía de entrevista).

3.6 Análisis de los Datos

El propósito del análisis en toda investigación, es aplicar un conjunto de estrategias y técnicas que le permitan al investigador, obtener el conocimiento que estaba buscando a partir del adecuado tratamiento de los datos recogidos. Según, Arias (2012) afirma que:

En este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso. En lo referente al análisis, se definieron las técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis-síntesis), o estadísticas

(descriptivas o inferenciales) que serán empleadas para descifrar lo que revelan los datos recolectados (p. 111).

De lo antes descrito, se procedió al análisis descriptivo, analítico y cualitativo de acuerdo al carácter de cada uno. Además, se realizó el vaciado de los datos a un tabulador para tal fin (tortas, barras y gráficos) que permitió derivar las frecuencias y porcentajes, pertinentes a la correspondiente pregunta.

3.7 Revisión Documental

A lo largo del proceso de investigación, se hizo uso de la revisión de la diversidad de fuentes documentales, que facilitó la descripción, el análisis y la interpretación de la información que se estuvo abordando, para lo cual se hace necesario incorporar un conjunto de técnicas relacionadas con el análisis documental de las fuentes bibliográficas, como lo son, las técnicas de: presentación resumida del texto, resumen analítico y análisis críticos. De igual manera, se utilizaron las técnicas operacionales, como: el subrayado, la ficha, fuentes secundarias obtenidas de materiales impresos como libros, revistas y material difundido en páginas web.

3.8 Aspectos Administrativos

Para el desarrollo de la presente investigación se requirió de recursos materiales: equipos de computación, material de oficina; así como de recursos humanos: asistentes de investigación, encuestadores o cualquier otro tipo de personal; así como también, de recursos financieros mediante la elaboración de un presupuesto.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

El análisis de los resultados del diagnóstico, se obtuvo mediante la aplicación de la guía de entrevista, dirigida a los sujetos informantes que son trabajadores de las tres empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida, comprendida por cuarenta (40) preguntas, unas dicotómicas, que expresaron respuestas solo con dos categorías: (SI o NO), y de preguntas policotómicas, que las respuestas se obtuvieron al escoger más de dos categorías.

Este capítulo se desarrolló mediante el avance y alcance de cada uno de los objetivos específicos logrados, así como también se le adicionó un análisis de otros aspectos a considerar, que se obtuvieron en el desarrollo de la investigación. Este capítulo se distribuyó mediante los siguientes puntos a tratar: análisis de los resultados del diagnóstico, síntesis de los resultados de la guía de entrevista, la entrevista, análisis de los resultados obtenidos de los siguientes puntos: cuadros comparativos y análisis con preguntas y respuestas de las normas contables: NIC 2 y la sección 13 de la NIIF para las Pymes, las providencias administrativas 003/2014 y 070/2015 de la Ley de Precios Justos.

En este sentido, se incluyeron otros aspectos: los métodos del costo y las políticas para la fijación de precios utilizados por las manufacturas del sector textil en el municipio Campo Elías y finalmente, se presenta un análisis de las Estructuras de Costos con los Sistemas de Costos.

4.1 Análisis de los Resultados del Diagnóstico

A continuación, se presenta el desarrollo del capítulo IV análisis de resultados, que se elaboró según el estudio de variables, y respondió al

objetivo específico 1.2.2.1. Diagnosticar los procesos y los elementos del costo que operan las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida, iniciando con los procesos de producción de la manufactura textil, dimensiones: fabricación y confección, productos al mercado, empleos, maquinaria, este objetivo específico se responde con las preguntas de la guía de entrevista desde la uno hasta la nueve.



Gráfico 2. Evaluación del mercado para la obtención de la materia prima.

De la dimensión fabricación y confección correspondiente de las preguntas de la una a la tres, se responde la pregunta n°1, el 66.67% de los sujetos informantes manifestaron, que evalúan el mercado para obtener los insumos requeridos en la elaboración de productos textiles, acotando que comparan los precios según sus costos de adquisición, en cuanto a materia prima, de igual manera, se observa el precio de venta de la competencia buscado con esto, la mejor oferta existente en el mercado; y el correspondiente 33.33% de los sujetos informantes, expresan no tener conocimiento sobre el tema.



Gráfico 3. Evaluación de los tiempos por procesos.

De la correspondiente pregunta n°2, el 88.89% de los sujetos informantes indican no calcular los tiempos requeridos para cada proceso, de confección, estampado, pedrería y limpieza por pieza elaborada, ya que consideran que dichos estudios, generan gastos adicionales y cambios significativos a los procesos de producción (capacitación de costureras, calidad del producto, distribución de planta y mantenimientos programados), sino que manifiestan calcular tiempos estimados por elaboración de la pieza completa, de algunos productos y el correspondiente 11.11% manifiestan no tener conocimiento sobre el tema.



Gráfico 4. Evaluación de los tiempos total estimados por pieza.

De la correspondiente pregunta n° 3, el 77.78% de los sujetos informantes manifestaron tomar en cuenta tiempos estimados de

elaboración total de algunos productos específicos, con el fin de determinar el costo total de producción de cada uno de ellos, debido a que se producen diferentes tipos de piezas de vestir y cada una equivale a un tiempo total relativo diferente, por cuanto, no se discriminan los tiempos por cada proceso de elaboración por prenda, en este sentido, se consideran las unidades producidas por una jornada de trabajo diaria, y el correspondiente 22.22% manifiesta no tener conocimiento sobre el tema.

En el estudio realizado a las tres empresas textiles del municipio Campo Elías, se analizó la variable proceso de producción de la manufactura textil, la dimensión productos al mercado, se obtuvo los siguientes resultados de las preguntas 4 y 5.



Gráfico 5. Evaluación de la publicidad y propaganda.

La pregunta n°4, el 66.67% de los sujetos informantes opinaron que requieren de publicidad y propaganda para la venta de nuevos productos de fabricación textil, mediante: páginas web, volantes, medios radiales y demás. En cambio el 33.33% de los sujetos informantes manifestaron no requerir ningún medio de promoción para la venta de sus productos.



Gráfico 6. Evaluación de los estudios de mercado.

La pregunta n°5, el 88.89 % de los sujetos informantes manifestaron la realización de estudios de mercado para la distribución de los productos confeccionados, realizando diferentes sondeos por medio de encuestas y potenciales negocios de los productos factibles de comercializar en diferentes zonas. En cambio el 11.11% manifestó no tener conocimiento de la realización de algún método o estudio para la distribución de los productos al mercado.

En el estudio realizado a las tres empresas textiles del Municipio Campo Elías, se analizó la variable procesos de producción de la manufactura textil, la dimensión empleos se obtuvo los siguientes resultados de las preguntas 6 y 7.



Gráfico 7. Estudio del medio ambiente de trabajo.

La correspondiente n°6, muestra que el 88.89% de los sujetos informantes indicaron que la empresa no cumple con las obligaciones mínimas establecidas en cuanto a las condiciones y medio ambiente de trabajo: falta de iluminación, falta de marcación de áreas, falta de señalización, falta de orden y limpieza en el lugar de trabajo, principalmente en el área de mano de obra directa, el 11.11 % manifiesta laborar en condiciones óptimas en los ambientes de trabajo, perteneciendo al área administrativa de la empresa.

OBLIGACIONES SALARIALES

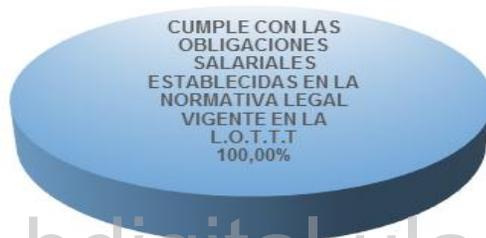


Gráfico 8. Estudio de las obligaciones salariales.

La pregunta n°7, de los nueve sujetos informantes todos manifestaron que la empresa cumple con las obligaciones salariales establecidas en la normativa legal vigente en la Ley Orgánica del Trabajo los Trabajadores y las Trabajadoras, como: FAOV, INCES, IVSS, LOPCYMAT, prestaciones sociales, y las correspondientes obligaciones de ley centro de educación inicial y guardería, provisión de útiles escolares, becas y capacitación, los nueve sujetos informantes manifestaron que la empresa no cumple con estas obligaciones o desconocen su cumplimiento.

En el estudio realizado a las tres empresas textiles del municipio Campo Elías, se analizó la variable procesos de producción de la manufactura textil, la dimensión maquinaria, se obtuvieron los resultados de las preguntas 8 y 9.

MAQUINARIA EXISTENTE



Gráfico 9. Estudio de la maquinaria existente.

La pregunta n° 8, indica que el 55.56 % de los sujetos informantes, afirman que con la maquinaria existente pueden cumplir los requerimientos de la demanda establecida por el mercado, por otra parte el restante 44.44 % sostuvo que la maquinaria existente no le permite cubrir la demanda de los productos en el mercado, debido a problemas de reposición de repuestos.

www.bdigital.ula.ve

MANTENIMIENTO

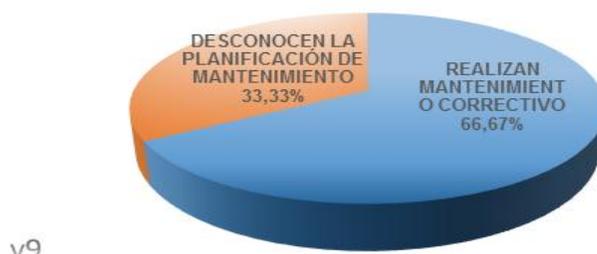


Gráfico 10. Estudio del mantenimiento de la maquinaria existente.

La pregunta n° 9, el 66.67% de los sujetos informantes manifestaron que realizan algún tipo de mantenimiento correctivo con el objeto de maximizar la vida útil de la maquinaria, indicando que los mantenimientos más frecuentes son: limpieza de las máquinas, cambio de repuestos y reposición de agujas, por otra parte el 33.33 % de los sujetos informantes desconocen la planificación de programas de mantenimiento correctivo y así como de mantenimiento preventivo.

En el estudio realizado a las tres empresas textiles del municipio Campo Elías, se responde al objetivo específico 1.2.2.2. Detectar las convergencias y divergencias entre los criterios contables establecidos de las Providencias Administrativas 003/2014, y la 070/2015 de la Ley Orgánica de Precios Justos, las normas contables internacionales (NIC 2), y la sección 13 de la NIIF para las Pymes, en el diseño de una estructura de costos para la fijación de precios en el sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida, desde las preguntas diez hasta la veinticuatro.

En este sentido, se analizó la variable Ley Orgánica de Precios Justos, la dimensión Providencia Administrativa 003/2014 donde se respondieron las preguntas: 10, 11, 12, 13, 14 y 15.



Gráfico 11. Evaluación de los estándares generalmente aceptados de la información financiera.

La pregunta n°10, el correspondiente 66.67 % de los sujetos informantes sostiene que la información financiera está apegada a los estándares generalmente aceptados en Venezuela, manejando libros contables, principios de ley, normas contables, programas contables, el restante 33.33 % manifiesta no tener conocimientos referentes al tema.

COSTOS DE ADQUISICIÓN DE MATERIALES



v11

Gráfico 12. Evaluación de los costos de adquisición de materiales y materia prima.

La pregunta n°11, el correspondiente 77.78 % de los sujetos informantes indican considerar los costos de adquisición de materiales y materia prima para la fijación de precios de sus productos, revisando facturas de compra así como, realizando cuadros comparativos de precios de proveedores de materia prima y materiales, entre otras cosas; el 22.22 % indica no poseer la información concerniente al tema.

RECONOCIMIENTO DE GASTOS DE DISTRIBUCIÓN



v12

Gráfico 13. Reconocimiento de los gastos de distribución.

La pregunta n°12, el correspondiente 77.78% de los sujetos informantes consideraron que se reconocen los gastos de distribución como parte del costo, debido a que la empresa desempeña esta actividad económica, distribuir el producto en diferentes partes del País, con el pago de flete; y el 22,22% de los sujetos informantes no asumen estos costos,

debido a que no utilizan un medio para distribuir el producto, el cliente viene y se lo lleva.

GASTOS AJENOS A LA PRODUCCIÓN

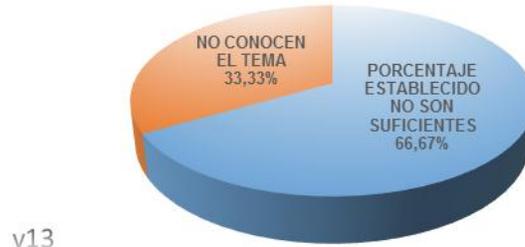


Gráfico 14. Reconocimiento de los gastos ajenos a la producción.

La pregunta n°13, el correspondiente 66.67 % de los sujetos informantes manifiestan que el porcentaje establecido en la providencia 003/2014 correspondiente al 12.5 % de los gastos ajenos a la producción no son suficientes para cubrir los gastos de administración, publicidad y venta entre otros, el 33.33 % manifiesta desconocer del tema.

COSTOS ASOCIADOS A LA PRODUCCIÓN



Gráfico 15. Reconocimiento de los costos asociados a la producción.

La pregunta n°14, el correspondiente el 55.56% de los sujetos informantes afirman que determinan los costos asociados a la producción de manera directa e indirecta para la fijación de precios de sus productos,

el 44.44% manifiesta no poseer información para la determinación de estos costos de producción.



Gráfico 16. Reconocimiento de tributos, donaciones y liberaridades como parte del costo.

La pregunta n°15, el 77.78% de los sujetos informantes consideran que se deberían de tomar los tributos, donaciones y liberalidades como parte del costo del producto, debido a que los mismos los asume la empresa, y el 22,22% dicen que no manejan esta información.

En el estudio realizado a las tres empresas textiles del Municipio Campo Elías, se analizó la variable de Ley Orgánica de Precios Justos, la dimensión Providencia Administrativa 070/2015 donde se respondieron las preguntas: 16, 17, 18 y 19.



Gráfico 17. Reconocimiento del precio máximo de venta del productor al importador.

La pregunta n°16, el correspondiente 77.78 % de los sujetos informantes afirmaron tratar de establecer el precio máximo de venta del productor al importador (PMVPI) en la cadena de comercialización, debido a que consideran que esta práctica es básicamente imposible para la fijación de precios, debido a la inflación de precios que se establece en el mercado, el 22.22 % manifestó desconocer dicha providencia.

RECONOCIMIENTO DEL PRECIO MÁXIMO DE VENTA AL PÚBLICO



v17

Gráfico 18. Reconocimiento del precio máximo de venta al público.

La pregunta n°17, el correspondiente 66.67% de los sujetos informantes afirmaron establecer el precio máximo de venta al público (PMVP) para la fijación de precios, desde el importador, productor y comercializador, pero de igual manera consideran que esta práctica es básicamente imposible para la fijación de precios, debido a la inflación que se establece en el mercado, y el 33.33 % manifestó desconocer dicha providencia.

MARGEN MÁXIMO DE GANANCIA



v18

Gráfico 19. Reconocimiento del margen máximo de ganancia.

La pregunta n°18, el correspondiente 66.67% de los sujetos informantes afirmaron establecer el margen máximo de ganancia de intermediación para la cadena de producción y comercialización, pero de igual manera consideran que esta práctica es básicamente imposible para la fijación de precios, debido a la inflación que se establece en el mercado, y el 33.33 % manifestó desconocer dicha providencia.

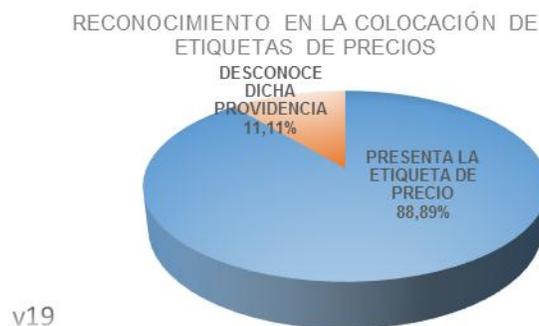


Gráfico 20. Reconocimiento en la colocación de etiquetas de precios.

La pregunta n°19, el correspondiente 88.89% de los sujetos informantes afirmaron que los productos terminados presenta la etiqueta de precio con los elementos establecidos por la providencia 070/2015, poseyendo el nombre del producto y su talla, el P.M.V.P; el impuesto IVA, el total a pagar y la fecha de elaboración, el 11.11 % manifestó desconocer dicha providencia.

En el estudio realizado a las tres empresas textiles del municipio Campo Elías, se analizó la variable Norma Internacional Contable (NIC), con la dimensión NIC 2 inventarios, se responden las preguntas 20, 21 y 22.

COSTOS RELACIONADOS A LAS UNIDADES PRODUCIDAS

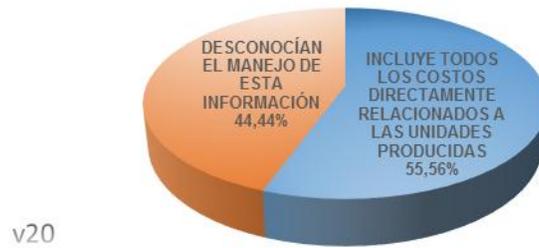


Gráfico 21. Reconocimiento de todos los costos relacionados a las unidades producidas.

La pregunta n° 20, los sujetos informantes, el 55.56% afirmaron que la empresa incluye todos los costos directamente relacionados a las unidades producidas, tal como mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación: fijos y variables, para los costos de transformación, y el 44.44% manifestaron que incluían todos los costos directamente relacionados a las unidades producidas, pero que no las llamaban costos de transformación, sino con el nombre de otras cuentas directamente relacionadas con la producción, así como otros desconocían el manejo de esta información.

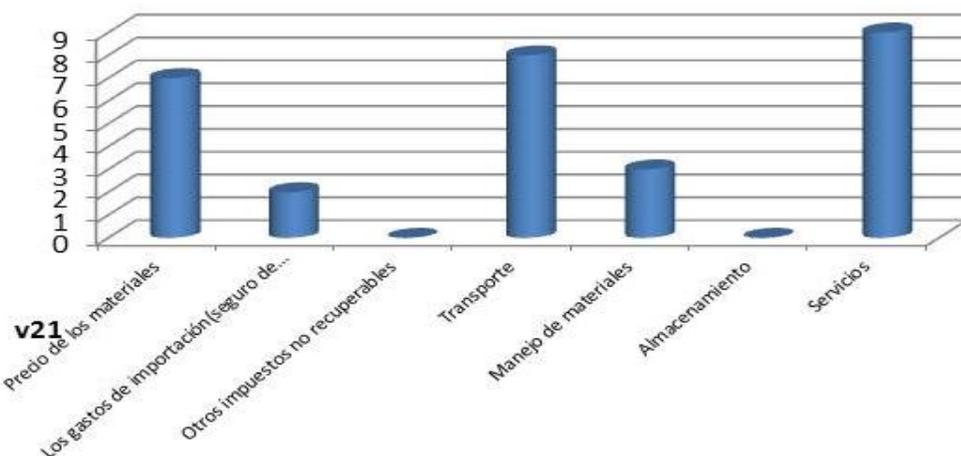


Gráfico 22. Reconocimiento de los costos de adquisición.

De la pregunta n° 21, los costos de materiales y materia prima siete de los sujetos informantes reconocieron tomar en cuenta el precio de los materiales, por otra parte, dos de los sujetos informantes toman en cuenta los gastos de importación (seguro de flete).

En este sentido, ninguno de los sujetos informantes, consideran los impuestos no recuperables para la adquisición de materia prima, por otra parte, ocho de los sujetos informantes manifestaron tomar en cuenta los costos de transporte, en el manejo de materiales, como cargue y descargue, tres sujetos indican tener en cuenta estos costos dentro de sus empresas, ninguno de los sujetos consideran costos de almacenamiento dentro de la empresa. Finalmente, los nueve sujetos informantes indicaron reconocer los servicios como: agua, luz, internet, teléfono como gastos.

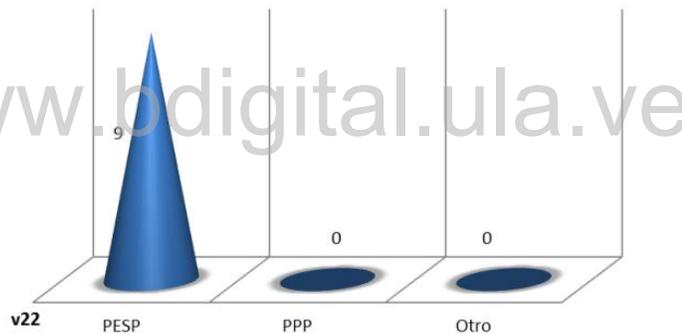


Gráfico 23. Métodos de medición de inventarios.

La pregunta n° 22 para el método de medición de inventarios en su totalidad los nueve sujetos informantes, afirmaron que el método utilizado dentro de las empresas es el primero en entrar primero en salir (PEPS), esto debido a que la adquisición de materia prima, se compra en su mayoría por pedidos de elaboración de productos de sus clientes, es decir para satisfacer la demanda, se maneja muy poco inventario de tela en reserva.

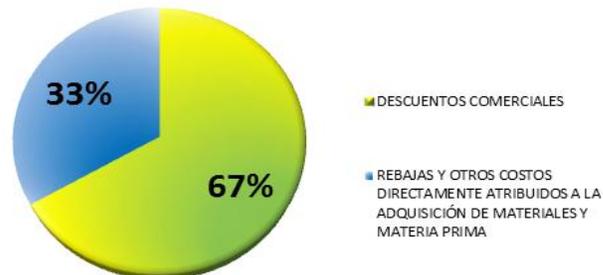
En el estudio realizado a las tres empresas textiles del municipio Campo Elías, se analizó la variable Norma Internacional de Información Financiera sección 13 para las Pymes, dimensión inventarios, donde se respondieron las preguntas 23 y 24.



v23

Gráfico 24. Reconocimiento de costos de transformación y otros costos incurridos.

La pregunta n° 23, para los nueve sujetos informantes, se analizó cada costo a una escala del 100%, en donde el 77.78% correspondiente a siete sujetos informantes, consideraron los costos de medición del inventario por compra equivalente a materiales, el 88.89% correspondiente a ocho sujetos informantes consideraron que median los costos de transformación directamente relacionados con mano de obra y material utilizado, el 44.44 % correspondiente a cuatro sujetos informantes consideraron la medición del costo de inventario por otros costos incurridos necesarios, para la compra y transformación de los productos.



v24

Gráfico 25. Descuentos comerciales y rebajas.

La pregunta n° 24, según los datos suministrados el 67% de los sujetos informantes manifestaron realizar descuentos comerciales mediante notas de crédito y pronto pago o descuentos comerciales del 10% o 20% del total por ventas, el restante 33% sostiene que a la empresa le realizan rebajas y otros costos distribuidos a la adquisición de materiales y materia prima por algunos proveedores.

En el estudio realizado a las tres empresas textiles del municipio Campo Elías, se responde al objetivo específico 1.2.2.3. Describir los sistemas de costos, los métodos y las políticas de fijación de precios adecuados para las empresas manufactureras del sector textil en el municipio Campo Elías del estado Mérida, mediante las preguntas desde la veinticinco hasta treinta y uno, se analizó la variable sistema de costos, dimensión sistema de costos por producción, donde se respondieron las preguntas 25,26 y 27



Gráfico 26. Reconocimiento de los costos históricos.

La pregunta n°25, el correspondiente 88.89% de los sujetos informantes no consideran tomar los costos históricos durante la fijación de precios, debido al alto índice inflacionario existente en la economía venezolana, pero manifiestan considerar facturas y últimas compras, y el restante 11.11% considera los costos históricos solo para realizar fines comparativos en la fijación de precios.

ORDENES DE LA GERENCIA



Gráfico 27. Ordenes de la gerencia.

La pregunta n°26, el correspondiente 77.78% de los sujetos informantes responden de manera afirmativa que la producción establecida por la empresa satisface la demanda y las ordenes por la gerencia, el restante 22.22% manifiesta no tener conocimiento sobre el tema.

SISTEMAS DE COSTOS – ÓRDENES DE PRODUCCIÓN



Gráfico 28. Sistemas de costos – órdenes de producción.

La pregunta n°27, el correspondiente 77.78% de los sujetos informantes afirma que los sistemas de costos de la empresa se establecen por órdenes de producción los cuales surgen para satisfacer la demanda, por eventos especiales, sobre pedido y días festivos, el 22.22% manifiesta desconocer sobre el tema. En el estudio realizado a las tres empresas textiles del municipio Campo Elías, se analizó la variable sistemas de costos, la dimensión método de costos por producción, donde se respondieron las preguntas 28 y 29.

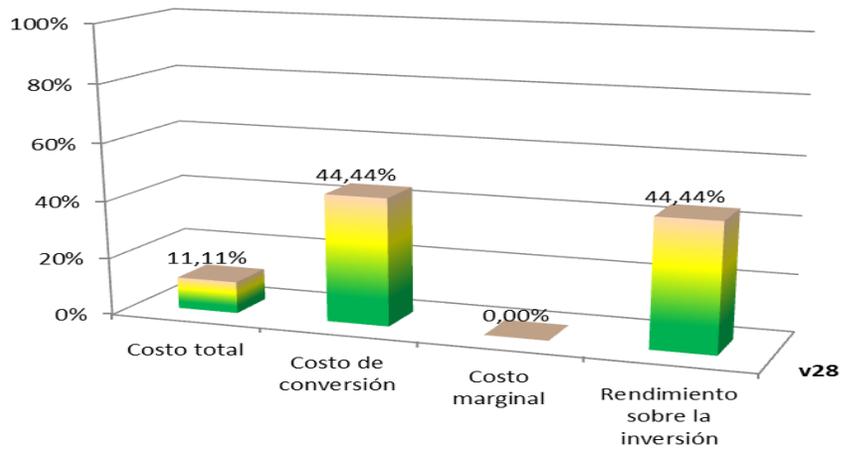


Gráfico 29. Métodos de costos para la fijación de precios.

La pregunta n° 28, de los sujetos informantes, al hacer un análisis de los métodos de costos para la fijación de precios consideraron lo siguiente: el 11.11% método de costos totales, debido a que se calcula la utilidad, mediante el margen de ganancia e impuestos para la determinación de precios, el 44.44 % confirma que utiliza el método de costo de conversión, debido a que la utilidad la basan sobre el costo de fabricación y materiales comprados, el 44.44 % utilizan el método de retorno sobre la inversión porque se busca el rendimiento a la inversión en diferentes líneas de productos para la fijación de precios, por cuanto, los sujetos informantes, concretaron que no solo se utiliza un solo método para la fijación de precios sino que existe la posibilidad de combinar varios.

FACTIBILIDAD DE MÉTODOS DE COSTOS

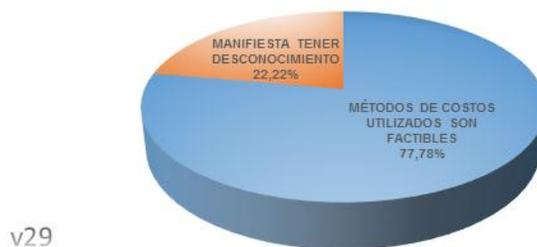


Gráfico 30. Factibilidad de métodos de costos.

La pregunta n° 29, el correspondiente 77.78% de los sujetos informantes determinan que los métodos de costos utilizados son factibles, debido a que arrojan un margen de ganancia rentable para la empresa, el 22.22% manifiesta tener desconocimiento sobre el punto. En el estudio realizado a las tres empresas textiles del municipio Campo Elías, se analizó la variable política de fijación de precios, la dimensión precios basados en los costos, donde se responde la pregunta 30.

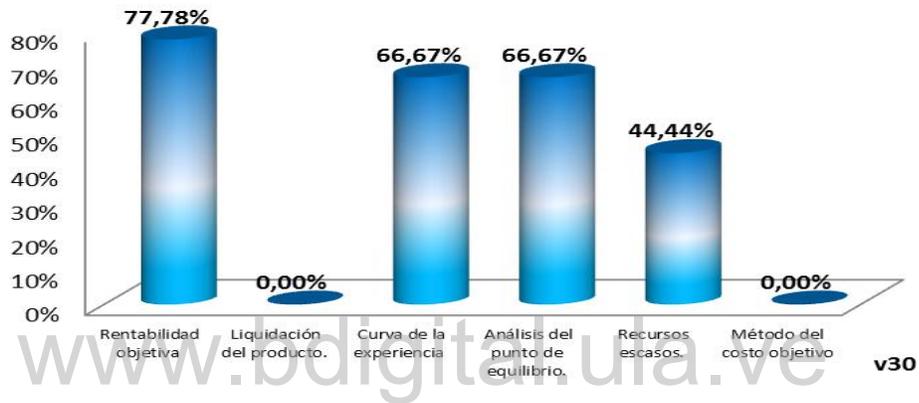


Gráfico 31. Políticas de precios según los costos.

La pregunta n° 30, de los sujetos informantes, después de analizadas en que consiste las políticas de precios según los costos, se analizó cada opción de respuesta a una escala del 100%, por cuanto el 77.78% escogió la rentabilidad objetiva, y consiste en buscar el retorno a la inversión sobre el precio de venta, el 66.67% de los sujetos informantes toma la experiencia como factor determinante en la política de fijación de precios, el 66.67 % de los sujetos informantes del análisis punto de equilibrio en la política de fijación de precios, los costos se basan considerando todos los elementos involucrados en la producción.

El 44.44 % de los sujetos informantes del análisis recursos escasos en la política de fijación de precios, los costos se basan sobre los productos de mayor ganancia, por otra parte la política de liquidación del producto y el

método del costo objetivo no son tomados en cuenta como políticas de fijación de precios, en las tres empresas de estudio del Municipio Campo Elías, por cuanto, en el momento de la entrevista se consideró que las empresas toman y combinan algunas de las políticas mencionadas.

En el estudio realizado a las tres empresas textiles del municipio Campo Elías, se analizó la variable método del costo objetivo, la dimensión precios basados en la competencia, donde se responde la pregunta 31.

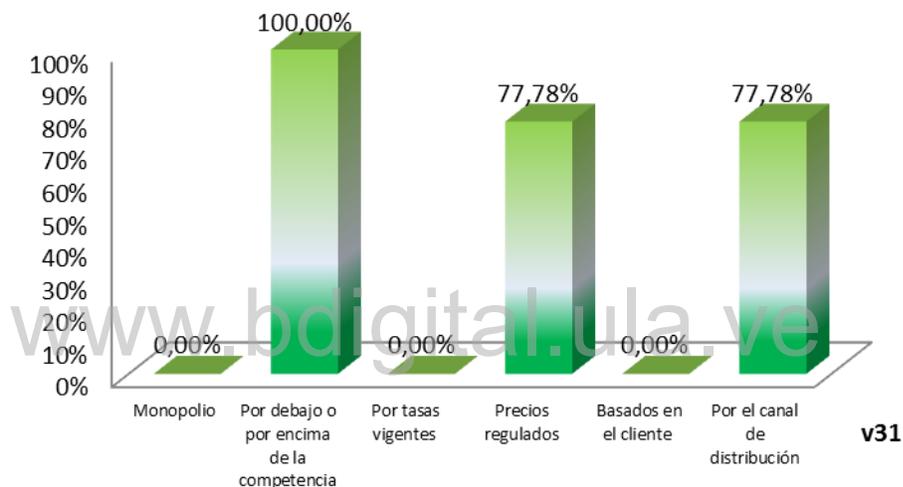


Gráfico 32. Método para la fijación de precios competencia de mercado.

La pregunta n° 31, después de analizada la interrogante, se analizó cada opción de respuesta de los sujetos informantes a una escala del 100%, donde el 100% considera como método para la fijación de precios mediante la competencia del mercado, por debajo o por encima de la competencia a través de ganar clientes con bajos precios y la venta de grandes volúmenes, el 77.78 % considera como método para la fijación de precios, los precios regulados para la adquisición de insumos, el 77.78 % considera como método para la fijación de precios el canal de distribución, quien determina los costos y gastos para la fijación de precios.

Por otra parte los métodos de: monopolio, por tasas vigentes y basadas en el cliente, no son tomados en cuenta. Por cuanto, en el momento de la entrevista se consideró que las empresas toman y combinan algunos métodos por competencia en la fijación de precios.

En el estudio realizado a las tres empresas textiles del municipio Campo Elías, se responde al objetivo específico. 1.2.2.4 Determinar el diseño de una estructura de costos como elemento fundamental para la fijación de precios y los desperdicios de tiempo en la elaboración de una prenda de vestir, en las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida, mediante las preguntas:32,33 y 34

En este sentido, se analizó la variable diseño de la estructura de costos, la dimensión producto y obligaciones salariales, y variable manufactura esbelta, dimensión desperdicio.



Gráfico 33. Estructura de costos para la fijación de precios.

La pregunta n° 32, de los sujetos informantes el 77.78% considera la estructura de costos como elemento fundamental para la fijación de precios, ya que permite tener conocimiento sobre los costos y gastos incurridos en la elaboración de un producto, el restante 22.22% manifiesta no tener conocimiento sobre el tema.

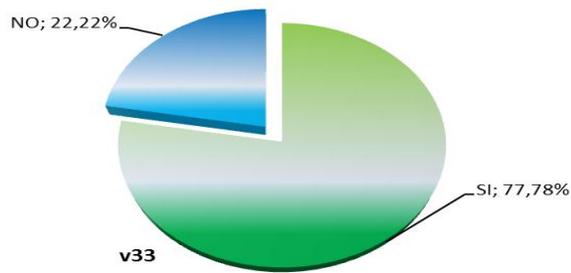


Gráfico 34. Indicadores de la estructura de costos.

La pregunta n° 33, el 77.78 % afirma mantener una estructura de costos y que manejan los indicadores según el producto (tipo, variedad, calidad, costos fijos, costos variables, producción y comercialización), según las obligaciones salariales (FAOV, S.S.O, INCES, LOPCYMAT) según el producto y las obligaciones de ley; el restante 22.22 % manifiesta no tener conocimiento sobre el tema.

En el estudio realizado a las tres empresas textiles del municipio Campo Elías, se analizó la variable manufactura esbelta, la dimensión desperdicios, donde se responde la pregunta: 34.

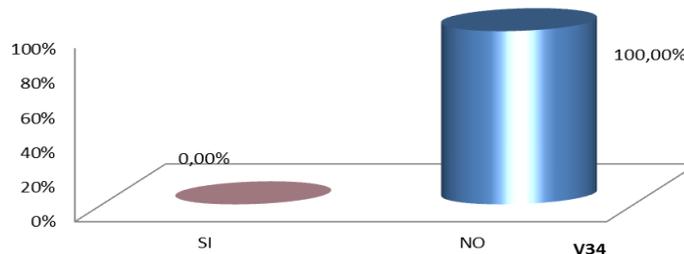
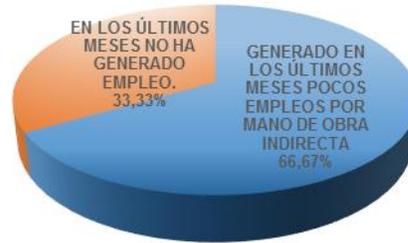


Gráfico 35. Evaluación de los tiempos de desperdicio.

La pregunta n° 34, el 100 % de los sujetos informantes sostienen que las empresas no calculan los tiempos de desperdicio (movimiento, transporte, corrección, inventario y espera) o de no poseer conocimiento sobre el tema.

En el estudio realizado a las tres empresas textiles del municipio Campo Elías, se responde al objetivo específico. 1.2.2.5 Analizar el diseño de una estructura de costos apropiada con el objeto de fijar precios adecuados, proporcionando la rentabilidad de las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías. En este sentido, se analizó la variable diseño de la estructura de costos para la fijación de precios, dimensión rentabilidad, mediante las preguntas: 35, 36, 37, 38, 39 y 40.

GENERACIÓN DE EMPLEOS

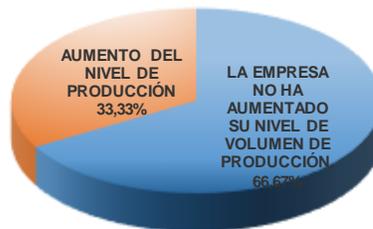


v35

Gráfico 36. Generación de empleos.

La pregunta n° 35, el correspondiente 66.67 % de los sujetos informantes afirman que la empresa que laboran, ha generado en los últimos meses pocos empleos por mano de obra indirecta, entre una a dos personas contratadas mediante tiempo determinado, mientras que el 33.33% de los sujetos informantes, comunican que la empresa en los últimos meses no ha generado empleo.

NIVEL DEL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN



v36

Gráfico 37. Nivel del volumen de producción.

La pregunta n° 36, el correspondiente 66.67% de los sujetos informantes determinan que en los últimos meses la empresa no ha aumentado su nivel de volumen de producción, mientras que el 33.33% expresa que la empresa en los últimos meses, la empresa ha aumentado su nivel de producción debido a algunos pedidos especiales.

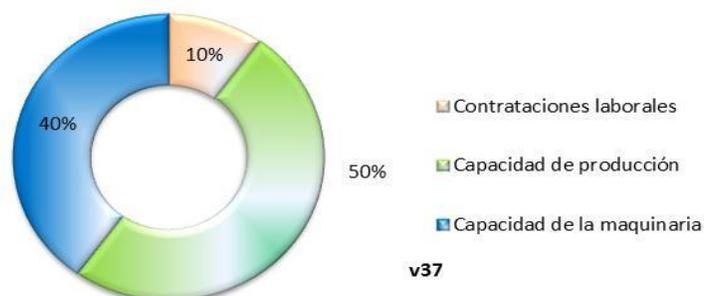


Gráfico 38. Capacidad de producción.

La pregunta n° 37, después de analizar el cuestionamiento n°37 se dedujo, que el 50% de los sujetos informantes determina, que el valor bruto de la producción, lo miden por la capacidad de producción, es decir por los volúmenes de piezas elaboradas y vendidas, el 40% de los sujetos informantes determinan que el valor bruto de la producción, lo determinan por la capacidad de la maquinaria, es decir; están atentos a factores como: capacidad, calidad, velocidad, utilidad, continuidad, entre otros factores de las maquinas.

En este sentido, el 10% de los sujetos informantes opina, que el valor bruto de producción, lo miden por las contrataciones laborales, es decir por el número de empleos que genera la empresa. Por cuanto, consideraron que el valor bruto de las ventas, lo miden por: capacidad de producción y maquinaria.

DETERMINACIÓN DEL VALOR DE LAS VENTAS



v38

Gráfico 39. Valor de las ventas según el nivel de producción u otro valor.

La pregunta n° 38, el correspondiente 55.56% de los sujetos informantes afirman que el valor de las ventas se evalúa por el nivel de producción u otro valor que se requiera tomar, mientras que el 44.44% opina que el valor de las ventas no solo lo determina el nivel de producción sino por otros factores: como la competencia del mercado, costos y gastos incurridos para lograr la elaboración y comercialización del producto.



Gráfico 40. Evaluación del valor de las ventas.

La pregunta n° 39, del contenido de la pregunta, se analizaron cada una de las opciones a una escala del 100%, por cuanto, el 77.78% considera que el valor de las ventas se evalúa según los volúmenes vendidos, el 66.67% según los factores del entorno, el 89,89% por la capacidad del bien, para satisfacer la necesidad del consumidor, el 66.67%

por la competencia, el 55.56% por el poder adquisitivo del consumidor, el 77.78% por el nivel de producción; por cuanto, la calidad del producto, la eficiencia de los canales de distribución, no fueron considerados por los sujetos informantes, en esta interrogante.



Gráfico 41. Análisis de rentabilidad

La pregunta n° 40, el correspondiente 77.78 % de los sujetos informantes determinan la empresa al cierre del ejercicio económico la empresa goza de ganancias netas, mientras que el 22.22% de los sujetos informantes manifiestan no tener conocimiento al respecto.

4.2 Síntesis de Resultados Guía de Entrevista

4.2.1 La entrevista

La guía de entrevista fue aplicada a nueve sujetos que trabajan en las empresas manufactureras del sector textil municipio Campo Elías en los siguientes cargos: (Creaciones Sport Juvenil,C.A: gerente, contador y encargado, Manufactura Latinas' C.A.: gerente, administrador, contador, jefe de taller, y J.J. Sport de Juan Vivas: Gerente y jefe de taller), donde a los nueve sujetos se aplicaron los siguientes procedimientos: el saludo, la presentación, la presentación de la guía de entrevista, aplicar el instrumento, al mismo tiempo se tomaban fotos de los registros

complementarios para corroborar con la información, haciendo anotaciones en el registro de observación directa.

Terminada de aplicada la entrevista, se tomaron fotos de la maquinaria y equipo y la mano de obra directa operando, en la elaboración de una prenda (mono deportivo), en una de las empresas (Latinas' C.A.), luego se daba el agradecimiento y la despedida de la empresa. Los resultados obtenidos por la guía de entrevista en cuanto a métodos de costos, y las políticas de fijación de precios, en las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías, se sintetiza a continuación:

4.2.2 Resultados de la Observación Directa

Los registros que se observaron en las tres empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías, en el momento de aplicada la guía de entrevista, como técnicas complementarias fueron los siguientes elementos: facturas, formatos que procesan pagos, nóminas de pagos, estructura de costos, listas de precios, catálogos de precios, habladores, formatos de relación de producción, formato de orden de compra, libros contables, estados financieros, de esto, se tienen fotos y soportes en digital, como también, se tomaron fotos de las empresas que fueron visitadas trabajando, maquinarias y equipos, que se encuentran en los anexos

4.3 Análisis de los Resultados Obtenidos

Cuadro 2

4.3.1 Cuadro comparativo sobre las características en común, entre la Providencia Administrativa 003/2014, Providencia Administrativa 070/2015 de la Ley Orgánica de Precios Justos, sección 13 de la NIIF para las PYMES, la NIC 2, en el momento de medir, reconocer y presentar los inventarios.

| Características | Providencia 003/2014 | Providencia 070/2015 | NIC 2 | Sección 13 de la NIIF para las Pymes | Observación |
|---|----------------------|----------------------|-------|--------------------------------------|-------------|
| Se define inventario, según Arrechdera, y otros (2014) como: <i>ACTIVOS</i> (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, (b) en proceso de producción con vista a la venta, (c) en forma de materiales y suministros, para ser consumidos en el proceso de producción en la prestación de servicios. (p.63). | ✓ | | ✓ | ✓ | |
| Se establece como el método de medición de los inventarios el PESP (primeras en entrar, primeras en salir), el método PPP (promedio ponderado). | ✓ | | ✓ | ✓ | |
| La información financiera debe presentarse bajo los principios de Contabilidad de Aceptación General vigentes, en la República Bolivariana de Venezuela y demás marco normativo aplicable. | ✓ | | | | |

| Características | Providencia 003/2014 | Providencia 070/2015 | NIC 2 | Sección 13 de la NIIF para las Pymes | Observación |
|---|----------------------|----------------------|-------|--------------------------------------|--|
| Define los gastos ajenos a la producción y los costos de producción como diferentes, el costo de producción lo específica como los costos derivados de la adquisición y transformación, para darle al producto o servicio su condición de terminado. | ✓ | | | | |
| Se determina que el costo, está asociado directa e indirectamente para la producción de un bien o la prestación de un servicio | ✓ | | | | |
| Los gastos ajenos a la producción, comprenden: los gastos de administración, de representación, publicidad y venta, entre otros. | ✓ | | | | |
| Reconoce, los costos de adquisición de materiales y materia prima: el precio de los materiales, los gastos de importación: (seguro de flete marítimo, almacenamiento primario, etc.), y otros impuestos (no recuperables); transporte, y manejo de materiales; almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de materiales, productos terminados y servicios. | | | ✓ | ✓ | La Providencia Administrativa es mucho más amplia, en la especificación de estos costos, adquisición de materia prima, transporte, y la NIC2 menciona el valor de la compra. |

| Características | Providencia 003/2014 | Providencia 070/2015 | NIC 2 | Sección 13 de la NIIF para las Pymes | Observación |
|--|----------------------|----------------------|-------|--------------------------------------|-------------|
| Los gastos de distribución, solo podrán ser reconocidos a aquellos que lleven a cabo esta actividad (distribuidores). | ✓ | | | | |
| Los tributos, las donaciones y liberalidades, no forman parte del costo. | ✓ | | | | |
| El Impuesto al Valor Agregado (IVA) representará un costo, cuando este no pueda ser recuperado o trasladado conforme a las leyes respectivas. | ✓ | | | | |
| Se regulan las modalidades para determinar, fijar y marcar precios a todos los bienes y servicios que se comercialicen en todo el territorio nacional. | | ✓ | | | |
| Se toma en cuenta la estructura de costos del bien o servicio. | ✓ | ✓ | | | |

| Características | Providencia 003/2014 | Providencia 070/2015 | NIC 2 | Sección 13 de las NIIF para las Pymes | Observación |
|--|----------------------|----------------------|-------|---------------------------------------|-------------|
| Se incorpora el Precio máximo de venta del productor o importador (PMVPI) , es el precio máximo permitido que le asigna un sujeto que produce o importa, un bien o servicio. | | ✓ | | | |
| Se incorpora el Precio máximo de venta al público (PMVP) , comprende el precio máximo de venta, que le asigna un sujeto en la cadena de comercialización sin excederse a la ganancia máxima prevista, al precio final del bien o servicio, que ha sido "importado o producido, distribuido y comercializado". | | ✓ | | | |
| Precio justo , la SUNDDE , siendo el órgano rector en materia de costos, y fijación de precios, es el encargado de determinar el "precio justo". | ✓ | ✓ | | | |
| Se incorpora el Margen de Intermediación (MI) , consiste en el margen máximo de intermediación, que se calculará para toda la cadena de producción y comercialización de cada bien o servicio. | | ✓ | | | |

| Características | Providencia 003/2014 | Providencia 070/2015 | NIC 2 | Sección 13 de las NIIF para las Pymes | Observación |
|---|----------------------|----------------------|-------|---------------------------------------|-------------|
| El margen máximo de ganancia permitido, que consiste a los importadores de bienes hasta el veinte por ciento 20%, y los importadores nacionales y prestadores de servicios hasta un treinta por ciento 30%. | | ✓ | | | |
| El margen máximo de intermediación para toda la cadena de producción y comercialización, indiferente del número de intermediarios, se establece un margen máximo de ganancia del sesenta por ciento 60%. | | ✓ | | | |

Cuadro 3

www.bdigital.ula.ve

4.3.2 Cuadro comparativo de los costos y gastos incluidos y excluidos por la Providencia Administrativa 003/2014 de la Ley Orgánica de Precios Justos.

| Los costos y gastos excluidos por la Providencia 003/2014 de la Ley Orgánica de Precios Justos | Los costos y gastos incluidos por la Providencia 003/2014 de la Ley Orgánica de Precios Justos |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ○ Los costos y gastos que no son necesarios e incurridos, para la producción y prestación del bien o servicio, en su condición de terminado. ○ Los gastos no hechos en el país, ni causados en el ejercicio económico. ○ Los costos de producción que | <ul style="list-style-type: none"> ○ Los costos y gastos incurridos en la producción o servicio. ○ Reconoce los costos de adquisición de materiales y materia prima, precio de materiales, gastos de importación, e impuestos recuperables, transporte, manejo de materiales, |

| | |
|--|--|
| <p>superen el 12,50%.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Los costos de distribución. ○ El impuesto IVA. ○ Los desperdicios que excedan al costo normal, o que no contribuyan al producto o servicio, en su condición de terminado o prestado. ○ Los costos indirectos y de producción no racionales. | <p>almacenamiento, otros costos directamente atribuibles a la adquisición de materiales, productos terminados y servicios.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Los costos y gastos ajenos a la producción, causados en el ejercicio, considerados normales y necesarios que no excedan el 12,50%. ○ El impuesto IVA, permitido a las empresas no sujetas a IVA. ○ Los costos de distribución permitidos por las empresas distribuidoras. |
|--|--|

Cuadro 4 www.bdigital.ula.ve

4.3.3 Cuadro comparativo entre la NIC 2 y la sección 13 de la NIIF para las Pymes

| La norma internacional contable de inventarios (NIC 2) | La norma internacional de información financiera sección 13 de la NIIF para las Pymes |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> ○ Comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como todos los costos que incurran, para su condición y ubicación actual. ○ Reconoce, los costos de adquisición de materiales y materia prima: el precio de los materiales, los gastos de | <ul style="list-style-type: none"> ○ Mide los inventarios al importe menor entre el costo y precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta. Los costos de los inventarios incluye: todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su |

| | |
|--|--|
| <p>importación: (seguro de flete marítimo, almacenamiento primario, etc.), y otros impuestos (no recuperables); transporte, y manejo de materiales; almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de materiales, y servicios.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Los costos de transformación, se incluyen los costos directamente atribuibles a la unidad de producción, los costos directos: mano de obra directa, los costos indirectos: variables o fijos, que influyan en la transformar la materia prima en productos terminados. ○ “El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad de trabajo de los medios de producción”. ○ “Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del período en que han sido incurridos”. ○ Se incluirán otros costos, que hayan incurrido, para dar al inventario, su condición y ubicación actual. | <p>condición y ubicación actual.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Los costos de adquisición, comprende: el precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, y otros costos directamente atribuibles a las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, rebajas, que determina el costo de adquisición. ○ Los costos de transformación, se incluyen los costos directamente atribuibles a la unidad de producción, los costos directos: mano de obra directa, los costos indirectos: variables o fijos, que influyan en la transformación de los productos terminados. ○ Se incluirán otros costos, que hayan incurrido, para dar al inventario, su condición y ubicación actual. ○ Son costos excluidos del costo de los inventarios y se reconoce como “gastos”, en el período en que se incurren: desperdicios anormales de materiales, mano de obra, u otros costos de producción. Los costos de almacenamiento, necesarios |
|--|--|

| | |
|--|--|
| <p>○ Son costos excluidos del costo de los inventarios y se reconoce como “gastos”, en el período en que se incurren: desperdicios anormales de materiales, mano de obra, u otros costos de producción. Los costos de almacenamiento, necesarios durante el proceso productivo.</p> <p>Los costos indirectos de administración, que no contribuyan a los inventarios a dar su condición y ubicación actual.</p> <p>Los costos de ventas.</p> | <p>durante el proceso productivo.</p> <p>Los costos indirectos de administración, que no contribuyan a los inventarios a dar su condición y ubicación actual.</p> <p>Los costos de ventas.</p> |
|--|--|

www.bdigital.ula.ve

4.3.4 Análisis entre la Norma Contable (NIC 2) y la Norma Internacional de Información Financiera sección 13 de la NIIF para las Pymes de Inventarios, con la Providencia Administrativa 003/2014 y la Providencia 070/2015 de la Ley Orgánica de Precios Justos, las Estructuras de Costos con los Sistemas de Costos.

Las normas contables internacionales fueron aprobadas, a partir del año 2002 según el reglamento de la Unión Europea, para su aplicación, con el objeto de que la información económica, financiera de las empresas, posea los mismos criterios contables, y sea comprendida por los usuarios de todo el mundo.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante NIC) o Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), que en la presente investigación, fueron estudiadas con el objeto de

comprender el tratamiento contable, para ser aplicado a inventarios, específicamente la NIC 2 y la sección 13 de las NIIF para las Pymes.

En este sentido, se inicia con la definición del término “inventarios” por la sección 13 de la NIIF para las Pymes, y lo describe como un “activo”, que es utilizado para los siguientes propósitos, según Arrechedera y otros (2014):

- (a) Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones,
- (b) en proceso de producción con vista a la venta,
- (c) en forma de materiales y suministros, para ser consumidos en el proceso de producción en la prestación de servicios (p.63).

De esta manera, se establece que los inventarios son activos que permiten el aumento de capital de las empresas, que son necesarios para el funcionamiento y operatividad de la organización, que según la naturaleza de la empresa, los inventarios pueden ser utilizados como suministros para ser procesados y crear un producto, o como material que sirve directamente a la prestación del servicio.

La Norma Internacional sección 13 de la NIIF para las Pymes, no establece la utilización del método UEPS (últimas en entrar, primeras en salir), como proceso de medición y control de los inventarios, debido a que esta norma parte del principio de que los mismos, no estarán medidos a los costos más antiguos, sino que la norma establece la utilización del método PEPS (primeras en entrar, primeras en salir).

Así como para la Providencia 003/2014, establece que los métodos apropiados de medición de los inventarios es el método PESP (primeras en entrar, primeras en salir), así como el método PPP (promedio ponderado).

Por consiguiente, en el proceso del reconocimiento de los inventarios de las empresas manufactureras del sector textil, estudiadas en el municipio Campo Elías, las políticas de utilización del procedimiento de inventarios la mayoría de ellas utilizan el inventario continuo o permanente, es decir el método PESP, debido a que se utiliza en su rotación de

inventario, el que está disponible para la venta, en vista de que se trabaja en su mayoría por pedidos, o se diseña los productos de fabricación textil, los que más se venden.

En el caso de las Providencias Administrativas de la Ley Orgánica de Precios Justos, la 003/2014 y la 070/2015, encontramos, que la Providencia 003/2014 no hay cambios significativos con la Providencia 070/2015, debido a que se sigue contando con una estructura de costos, para la fijación de precios, donde en esta última se incluye el cálculo de precios de venta PMVPI(precio máximo de venta del productor o importador), PMVP(precio máximo de venta al público), atendiendo un margen máximo de ganancia de 30% o 20% especificado en la cadena de comercialización, desde el productor hasta el consumidor final. En este sentido, se plantea un margen, para el cálculo de los costos, desde el productor con una ganancia del 30% el PMVPI, que le ofrece al distribuidor, que a su vez, maneja un margen de intermediación del 23%.

De esta manera, el distribuidor le ofrece al comercializador un margen de intermediación del 30%, es decir, entre el distribuidor y comercializador se calcula un margen de ganancia del 60%, cuidando que el margen establecido por el distribuidor no supere al del comercializador.

Por consiguiente, uno de los cambios importantes de la norma 070/2015, es que los productores nacionales e importadores, son los “responsables de fijar los precios máximos de venta, hasta el consumidor final, considerando un margen de intermediación de 60%”, dejándole a los distribuidores y comercializadores la exclusión de sus costos por producto, en la consideración del precio de venta, delegando a los productores ser, los responsables directos en calcular estos costos en toda la cadena de comercialización, solo se le reconoce a los distribuidores y comercializadores el cálculo del margen de ganancia permitido.

De esta manera, después de haber observado los cuadros comparativos se puede apreciar, que existe varias características en

común en cuanto a las normas contables internacionales (NIC 2 y la sección 13 de la NIIF para las Pymes) del manejo de inventarios y las Providencias relacionadas con los precios juntos 003/2014 y 070/2015, entre ellas se mencionan: la definición de inventarios considerándolos *activos* tanto para la Providencia 003/2014, la NIC 2 y la sección 13 de la NIIF para las Pymes, así como los métodos de medición de los inventarios tenemos PESP(primeras en entrar, primeras en salir), el método PPP(promedio ponderado), tanto para la Providencia 003/2014, la NIC 2 y la sección 13 de la NIIF para las Pymes, y el reconocimiento de los costos de adquisición y materia prima tanto para la Providencia 003/2014, la NIC 2 y la sección 13 de la NIIF para las Pymes.

En este sentido, en la definición o reconocimiento de algunos costos y gastos, surgen las siguientes interrogantes: *¿Cuál es la diferencia entre los costos de producción y gastos ajenos a la producción?* Para la Providencia 003/2014, los determina de la siguiente manera: los costos de producción y los gastos ajenos a la producción son diferentes, los costos de producción comprende los de adquisición y transformación del producto o servicio en condición de terminado, y los gastos ajenos a la producción comprende los de publicidad, ventas, administración y representación.

Para la norma internacional contable (NIC 2), establece que se considera costos, todos aquellos derivados de su adquisición, transformación, para darle al producto o servicio su ubicación actual.

Así establece que se deben considerar como costos de los inventarios: el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos no recuperables a las autoridades fiscales, otros descuentos y rebajas que deducen para determinar el costo de adquisición, otros descuentos y rebajas que se deducen para determinar el costo de adquisición, y todos aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas en su condición de terminado.

Son excluidos para la NIC 2 y la sección 13 de la NIIF para las Pymes de los costos de inventarios, los reconocidos *como gastos del período*, las cantidades anormales de desperdicios, de materiales, de mano de obra u otros costos de producción, los costos de almacenamiento previos al proceso productivo, y los costos indirectos que no hayan contribuido a su condición de inventario y ubicación actual, los costos de venta.

Para la norma internacional de información financiera, sección 13 de la NIIF para las Pymes, se establecen de igual manera a la (NIC 2) los costos de los inventarios: todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual. Abarca los costos de adquisición de inventarios: el precio de compra de aranceles de importación y otros impuestos (no sean recuperables posteriormente a las autoridades fiscales), transporte, materiales, servicios, descuentos comerciales, rebajas y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios.

¿Cómo se pueden incorporar los gastos ajenos a la producción a la estructura de costos? Para la Providencia 003/2014, se pueden causar los gastos ajenos a la producción a la estructura de costos, aquellos que son causados en el ejercicio y considerados normales y necesarios para la realización de sus operaciones medulares; por cuanto, esta Providencia 003/2014 establece que no se pueden exceder del 12,50% del costo de producción del bien o servicio.

¿Cuáles son los costos de producción y los gastos excluidos por la Providencia 003/2014 de la Ley Orgánica de Precios Justos, en la determinación de los costos, para determinar el precio de venta? Según el boletín de Cienfuentes, Lemus & Asociados, S.C. (2015), tenemos:

Aquellos costos que no son necesarios, para la producción del bien y la prestación del servicio.

Aquellos costos que no son incurridos y necesarios, para llevar el producto o servicio a su condición de terminado.

Los impuestos, los costos recuperables.

Los gastos no hechos en el país, ni causados en el ejercicio.

Aquellos que superen el 12,50% del costo de producción, determinado antes de la incorporación de los gastos ajenos a la producción.

Los costos de distribución, que solo se le reconocerán a las empresas distribuidoras.

Los tributos, donaciones y liberalidades, y otros egresos a criterio de la SUNDDE.

El impuesto al valor agregado (IVA), solo serán reconocidos en el caso de las empresas no sujetas al IVA.

Los desperdicios y costos de producción que excedan al costo normal al uso eficiente de producción.

Todos aquellos costos por desperdicios de materiales, mano de obra, de producción, almacenaje, costos de venta, de financiamiento, costos indirectos, que no contribuyan al producto o servicio a su condición de terminado o prestado.

Los costos indirectos no razonables, con respecto a la actividad económica, en la estructura de costos.

El excedente de los costos de producción sobre bases no racionales.

Los costos que excedan de los costos normales, aceptados internacionalmente en la aplicación de precios de transferencia, en materia de impuesto sobre la renta.

Los costos indirectos de producción fijo, correspondiente a la capacidad de producción no utilizada.

El excedente de costos indirectos, distribuidos sobre una base no uniforme y racional.

De esta manera, emerge la siguiente interrogante:

¿Cuáles son los costos, que debo considerar para la estructura de costos?

Los costos que debo considerar para la estructura de costos, son aquellos que están directamente asociados a la producción del bien, y son considerados “reales”. Observar cuadro comparativo “B”.

Estos costos reales que según Cifuentes, Lemus & Asociados, S.C.(2015), se pueden determinar frecuentemente(diaria o semanalmente), y con autorización por escrito de la SUNDDE, se puede utilizar el costo estándar, debe de revisarse cada cuatro meses y aproximarse al costo real. Así como el método de minoristas, integrado por una gran variedad de artículos de alta rotación, con similar margen de rotación, deben revisarse periódicamente.

En este sentido, la Providencia 003/2014, define los gastos ajenos a la producción como diferentes, el costo de producción lo especifica como los costos derivados de la adquisición y transformación, para darle al producto o servicio su condición de terminado; determina que el costo está asociado directa o indirectamente para la producción de un bien o servicio.

4.3.5 Análisis de los Métodos de costos y las políticas para la fijación de precios, utilizadas por las manufacturas del sector textil en el municipio Campo Elías

4.3.5.1 Métodos de Costos

Los sistemas de costos que más se adaptan a las manufacturas del sector textil en el municipio Campo Elías, son los sistemas de costos:

a.- *Por órdenes de producción*, debido a que este sistema tiene un carácter interrumpido, y consiste en responder a una o varias órdenes específicas, bien sea por pedidos de sus clientes o por órdenes de la gerencia, de uno o varios artículos, involucrando los costos en los procesos

de transformación: mano de obra directa, costos directos e indirectos de fabricación y productos terminados.

En este sentido los métodos de costos, más utilizado para la fijación de precios se tiene: método de costos:

a.- *Retorno sobre la inversión*, debido a que los gerentes buscan el retorno a la inversión sobre las ventas, en diferentes líneas de productos, bien sea en aquellos productos de venta, donde los costos son bajos y las ganancias son altas, buscando el retorno de la inversión, en aquellos productos que los costos son altos y las ganancias son bajas, así como de productos que son declarados como perdidas. Otro de los métodos del costo para la fijación de precios más utilizado por la manufactura textil en el municipio Campo Elías, es el método de:

b.- *Costo de conversión*, y consiste en analizar los costos mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, y materiales comprados, donde se sostiene que las utilidades deberían de basarse y calcularse sobre los costos de fabricación y materia prima.

4.3.5.2 De las Políticas de Fijación de Precios

En las empresas manufactureras del municipio Campo Elías, entre las políticas de fijación de precios más adecuadas se observó:

a.- *La curva de la experiencia como factor determinante*, la experiencia es la base en la fijación de precios en estas empresas textileras, debido a los amplios elementos que se tienen para valorar en el momento de calcular precios, en cuanto a volúmenes de producción, precios del mercado, costos y gastos que incurre la empresa, consideran la experiencia como garantía que determina los buenos y malos negocios en el momento de tomar decisiones.

b.- *Rentabilidad objetiva*, es otra de las políticas que más se determinó en la fijación de precios, donde se busca el precio de venta sobre la utilidad deseada como retorno a la inversión, es decir calculando

todos los costos incurridos y de eso buscan el porcentaje de ganancia sobre cada producto.

c.- Análisis del punto de equilibrio, los gerentes aplican esta política en el momento en que se calcula todas las unidades producidas y vendidas a un precio y se obtiene la suficiente ganancia para recuperar los costos incurridos.

Según la Competencia de Mercado

a.- Por debajo o por encima de la competencia, esta es una de las políticas de fijación de precios que más predominó en las tres empresas manufactureras del sector textil municipio Campo Elías, debido a que se fijan precios por debajo de la competencia en ganar clientes con bajos precios y grandes volúmenes, así como por encima de la competencia en ganar clientes por ventas ya sea por calidad del producto, garantía, descuentos, mejor atención, entre otros.

b.- Precios regulados, se consideran los precios regulados de la materia prima requerida para la producción, por cuanto para el campo textil es muy poco lo que el Estado puede influir para la fijación de precios, debido a la poca disposición en el mercado del producto principal(variedad de telas e hilos).

c.- Precios definidos por el canal de distribución, las empresas manufactureras del sector textil ubicadas en el municipio Campo Elías, buscan elegir un canal de distribución adecuado, donde puedan generar ofertas y venta de grandes volúmenes del producto, entre estos el más frecuente: almacenes reconocidos a nivel nacional, o por líneas del producto entre ellos el más destacado: los monos deportivos para damas y caballeros, así como el body bebé y camisas para caballero, productos que generan mayor demanda en la mayoría de las tiendas de venta por líneas de producto.

4.3.6 Las Estructuras de Costos con los Sistemas de Costos.

Las estructuras de costos dentro de las organizaciones se encargan de clasificar, registrar e interpretar, las transacciones económicas de la organización, haciendo de un sistema de costos eficiente para la gerencia, que según el Boletín de Consultoría Gerencial N° 2- (2012), editado por Espiñeira, Sheldon y Asociados, define la naturaleza y amplitud del control de las estructuras de costos, y establece que los sistemas de costos, “tiene como propósito contribuir, directa o indirectamente, al control de los índices de rentabilidad y utilidad de las empresas”.(p.2-2012).

En este sentido, el objetivo de las estructuras de costos va directamente relacionado con la gerencia, en suministrar información directamente relacionada con los costos, que repercuta en la toma de decisiones; para mitigar los costos de fabricación y aumentar las ventas.

En el Boletín de Consultoría Gerencial, N° 2- (2012), se menciona algunas de las razones porque es recomendable una estructura de costos y un sistema de costos en las operaciones del negocio:

Permite identificar y cuantificar de manera precisa gastos generales, mano de obra, costos de los materiales, en la fabricación de los productos.

Permite identificar, cuantificar, estudiar y analizar los costos unitarios, con el objeto de ser reducidos.

Este tipo de herramientas, le permiten a las empresas, en este caso manufactureras, tomar decisiones tan apropiadas como emplear materiales sustitutos, obtener recursos en el menor costo, debido al manejo claro de los mismos, instalar nuevas tecnologías que permitan ser más eficientes en el proceso de fabricación, reducir pérdidas, modificar el diseño del producto o servicio, analizar los procesos de fabricación o generadores de empleo, analizar la cadena de valores en cuanto a los precios de compra, entre otros.

Por tanto, las estructuras de costos, permiten a la gerencia y entre otras cosas, calcular el costo total de producir y fabricar un servicio. En

este sentido, los sistemas contables han tenido que evolucionar para determinar los costos de producir o vender un artículo, o de suministrar un servicio. De esta manera, se requiere de manejar un sistema de costos efectivo, que facilite la elaboración de reportes e informes, que tenga las siguientes características:

Comparaciones periódicas de los costos: mano de obra, costos indirectos de productos y servicios.

Reportes de los productos dañados, desperdicios, trabajos defectuosos, tiempos perdidos, ineficiencia en los procesos, ineficiencia en los equipos que operan y los equipos inactivos o dañados.

Informes de los reportes relacionados con las operaciones de fábrica y maquinaria, y capacidad instalada.

Informes sobre los costos de distribución, cuales productos pueden ser mercadeados por la empresa debido a su margen de utilidad y rentabilidad, así como los aplicados con base a la ganancias.

Informes de rentabilidad por productos o servicios.

Todas estas características que maneja los sistemas de costos, facilita a la gerencia llevar un control efectivo y eficiente sobre la reducción de los costos, identificar responsabilidades en cuanto a las ineficiencias, vender o producir nuevos artículos, crear métodos de distribución con base a las ganancias, modificación de nuevos productos o servicios; todos estos reportes facilitan a la gerencia, la toma oportuna de decisiones que permitan reducir los costos de fabricación y aumentar los volúmenes de las ventas, aumentar la capacidad de la fábrica, aumentar o disminuir los turnos de los trabajadores, emplear materiales sustitutos, modificar el diseño del producto e instalar nuevas tecnologías.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Las empresas manufactureras del sector textil deben de poseer sistemas de producción eficientes, que permitan lograr la producción, esto consiste: maquinaria, mano de obra, equipos, procedimientos diseñados, para combinar materiales y procesos, para lograr el producto final. Esta sinergia entre personal y maquinaria e instalaciones, tienen que poseer la capacidad de resolver los problemas técnicos y logísticos en el ordenamiento de materiales, movimiento de los trabajadores de la planta en sus procesos operativos, personal responsable – capacitado, manejo de la materia prima y producto.

En este orden de ideas, las políticas de funcionamiento en la mayoría de las empresas manufactureras del sector textil en el municipio Campo Elías, no están claras, algunas de ellas no cuentan con manual de funciones ni organigramas, por lo que las funciones del personal algunas veces, son determinadas por lo que corresponda realizar según la prenda de vestir. El personal en la mayoría de las empresas manufactureras se observa desmotivado, debido a la falta de bonos o incentivos laborales, bien sea por producción, el empleado del mes, por responsabilidad ó puntualidad, entre otras cualidades que posean los trabajadores.

Las ofertas que se encuentran en la actualidad, sobre telas e hilos, se convierte en todo un reto, debido a la poca disposición y variedad de materia prima y precios inflados, en este sentido; la mayoría de las empresas manufactureras del municipio Campo Elías son de mediana producción, algunas de ellas compran insumos sin el dólar regulado y ofertado por el Estado, por cuanto, el costo de la producción se hace

elevado y los insumos (telas e hilos) se compra de lo que disponga el mercado venezolano al precio más bajo, en este sentido, lo planificado y lo diseñado en catálogo, queda en una posibilidad.

El mantenimiento de la maquinaria y equipo, genera una desventaja en la manufactura del sector textil en la producción por lotes, ya que equivale tiempo y costos perdidos en desperdicios por tiempo, debido a la espera de poder utilizar algunas maquinarias, ya sea por falta de un repuesto, o porque existe un solo equipo, por lo que la gerencia amerita de invertir de nueva maquinaria o repuestos, para corregir estas necesidades.

En este sentido, existe una desventaja en la maquinaria y equipo que se encuentra averiada, debido a no disponer de repuestos en el mercado; y la posibilidad de obtener tecnología actualizada, se hace cada vez imposible, a causa del costo adquisitivo, ya que se dispone en el mercado de repuestos y nuevos equipos a precio en moneda extranjera (dólares).

Las necesidades de organizar, mejor los espacios (maquinaria y equipo) de una unidad de producción a otra, se observó en la mayoría de las empresas en estudio, que existe pérdida de tiempo en desperdicio por movimiento, y entre otras perdidas (inventario, transportación, corrección, espera), así como de desperdicios de materiales, por lo que se hace necesario de contratar personal capacitado para corregir estas fallas.

Al finalizar esta investigación y luego de aplicada la guía de entrevista, fue evidente reconocer la utilización de la estructura de costos en las empresas manufactureras del sector textil, como un instrumento que facilita el cálculo de los costos de producción y la fijación de precios; ya que se observó que las empresas que mejor lo utilizan, tienen en claro sus costos y gastos, y el manejo de sus operaciones. En consecuencia, en sus estados financieros se observa la rentabilidad de la empresa, caso contrario sucede en aquella que trabaja sin poseer este instrumento bien diseñado.

Las empresas manufactureras del sector textil, son empresas bastantes rentables, por lo que la situación política, económica y social actualmente de Venezuela demanda de las mismas, de ser altamente creativas, competitivas, comprometidas, capacitadas, y de mitigar al máximo cualquier tipo de desperdicio, para evolucionar según la condición que se encuentre, siendo una estructura de costos bien diseñada una herramienta o instrumento de fácil adaptación, para calcular costos y fijar precios, sin desvincularse de las leyes venezolanas que regulan lo planteado.

5. 2 Recomendaciones

Existen otros costos que se deben considerar y que no se desarrollaron en esta investigación, como el control de calidad, siendo esto, un mecanismo que permite acciones y herramientas para detectar errores en cuanto a la elaboración del producto, debido a que para desarrollar este punto se requiere de tiempo, personal, costos y gastos, para determinar la calidad de los productos textiles, reconociendo que la alta calidad debe de ser la prioridad de cualquier empresa manufacturera, que satisfaga las expectativas de los consumidores.

Otro de los contenidos, que se pueden abordar para esta investigación, y que permite mitigar los costos de producción para la empresa, son los tipos de disposición de planta, debido a que esta información, amerita de mayor detenimiento por la posición de unidades de trabajo, maquinaria de producción, trabajadores, departamentos y amerita de realizar un diagnóstico según las instalaciones, el nivel de producción de la empresa y sus necesidades, por cuanto; no se puede estandarizar un modelo de disposición de planta para todas las manufacturas del sector textil, ya que este tipo de estudio es específico y arroja resultados determinados para cada empresa.

Otro de los puntos que se pueden desarrollar para esta investigación son los costos por tiempos de desperdicios: movimiento, transportación, corrección, inventario y espera, se requiere de hacer una evaluación en cada una de las empresas del sector textil, debido a que cada uno de ellos presenta un comportamiento distinto: por instalaciones, maquinaria, puesto de trabajo, y se amerita de tiempo, personal, costos y gastos, para la obtención específica de estos datos, en todas las manufacturas del sector textil en estudio; por cuanto, es tipo de estudio también arroja resultados determinados para cada empresa y elaboración de tipo de producto.

También, se puede considerar para ampliar la investigación, la inflación, mediante la norma internacional de información financiera sección 31 hiperinflación, para analizar el tratamiento contable que se puede considerar en los estados de resultados y situación financiera de las empresas, en cuanto a expresar los flujos de efectivo, en la unidad monetaria corriente, en el período en que se informa. Esta norma permite compensar el ajuste de activos y pasivos vinculados de acuerdo a los cambios al poder adquisitivo según los precios del mercado, o al valor razonable.

CAPÍTULO VI

LA PROPUESTA

MODELO DE ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA FIJACIÓN DE PRECIOS EN LAS MANUFACTURERAS DEL SECTOR TEXTIL DEL MUNICIPIO CAMPO ELÍAS DEL ESTADO MÉRIDA

6. 1 Presentación

La presente propuesta tiene el objeto de dar respuesta, a la necesidad inminente en el diseño de un modelo de estructura de costos para las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida, con el objeto de determinar, los costos directos e indirectos, los gastos y costos ajenos a la producción, y otros gastos; así como otros costos de producción excluidos “desperdicios por tiempo”, que permitan el cálculo de la fijación de precios adecuado, que pueda responder entre algunas problemáticas tales como: la reposición del flujo de efectivo, manejo y reposición de los inventarios, la situación financiera de la empresa, recuperación a la inversión, fijación de precios en un mercado inflacionario, entre otros.

En este sentido, en la aplicación de esta propuesta ya se maneja un conocimiento, en cuanto a la Ley Orgánica de Precios Justos, sus Providencias 003/2014 y 070/2015, la Norma Internacional Contable (NIC 2), y la sección 13 de las NIIF para las Pymes, que trata específicamente sobre inventarios; con el objeto de aplicar un tratamiento científico y contable adecuado, mediante los métodos de rotación, y la determinación de los gastos y costos, con el objeto final, de buscar la rentabilidad de la empresa.

6. 2 Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Diseñar un modelo de estructura de costos como elemento fundamental para la fijación de precios en una empresa manufacturera del sector textil del municipio Campo Elías del estado Mérida, de acuerdo a la legislación venezolana vigente.

Objetivo Específicos

Determinar los desperdicios de tiempo por movimiento en la elaboración de una pieza de vestir en una empresa manufacturera del sector textil municipio Campo Elías del estado Mérida.

Revisar los estados financieros, situación financiera, libros contables e información necesaria, para el diseño de la estructura de costo de una pieza de vestir en una empresa manufacturera del sector textil municipio Campo Elías del estado Mérida.

Establecer los cálculos de mano de obra directa e indirecta, gastos ajenos a la producción, costos indirectos de fabricación, margen de ganancias en la elaboración de una pieza de vestir, en una empresa manufacturera del sector textil municipio Campo Elías del estado Mérida.

Analizar los cálculos establecidos de desperdicios por movimiento y de producción en la elaboración de una prenda de vestir, para el diseño de una estructura de costos en una empresa manufacturera del sector textil municipio Campo Elías del estado Mérida

6. 3 Justificación de la Propuesta

Esta propuesta está enmarcada en una investigación científica, y responde al interés de la empresa manufacturera del sector textil municipio Campo Elías del estado Mérida, en cuanto a su crecimiento, desarrollo y expansión fuera de su recinto principal o local, con la posibilidad de generar nuevas ofertas de productos textiles y fuentes de empleo, así como

también; de atenuar la amenaza de ser sancionada por la falta de conocimiento, en el manejo adecuado de una estructura de costos, que cumpla con todos los requerimientos establecidos por las leyes venezolanas, en cuanto al cálculo de costos, gastos y fijación de precios.

Este modelo de estructura de costos, contribuirá en sus diferentes planteamientos, a las diferentes gerencias de la manufactura textil del municipio Campo Elías, realizar los objetivos estratégicos propuestos, para satisfacer las necesidades del mercado, cubrir los costos y gastos efectuados, así como obtener la rentabilidad del negocio y poder realizar los ajustes o modificaciones contables, administrativas y operativas, sin problema; o cuando la situación lo requiera, según los cambios del mercado, y los que establezca la Ley de Precios Justos, así como entre otras leyes vigentes, que influyan en la fijación de precios. Instrumento este de adaptación, que facilitará de manera oportuna, a las gerencias de las empresas manufactureras del sector textil en la toma de decisiones.

6. 4 Marco Referencial

El planteamiento de la propuesta está desarrollada, en dos fases, en la primera fase se plantea el diseño de la estructura de costos, basada con todos los contenidos manejados por la investigación, que permitió realizar la propuesta de forma integral y completa, considerando todos los aspectos científicos y legales, que se tomaron en cuenta, en el desarrollo de la investigación.

En la segunda fase, se analizaron los desperdicios de tiempo por movimiento, en la elaboración de una pieza (mono deportivo) por la empresa escogida (Latinas' C.A.), como elemento para ser considerado del costo, se revisaron los estados financieros, situación financiera, libros contables e información necesaria, y finalmente se establecieron los cálculos de mano de obra directa e indirecta, gastos ajenos a la producción, costos indirectos de fabricación, margen de ganancias en la

elaboración de una prenda de vestir (mono deportivo) en la empresa manufacturera del sector textil Latinas C. A.

En esta segunda fase, se plantea un segundo análisis final sobre el modelo de la estructura de costos en el municipio Campo Elías del sector textil, empresa Munufacturas Latina's C.A, y comprende un análisis explicativo sobre la realidad, en cuanto al manejo de las leyes vigentes que regulan la fijación de precios en Venezuela, como la Ley Orgánica de Precios Justos, providencias, aprobación Ley Constitucional de Precios Acordados y sus implicaciones en el mercado, para el cálculo de los costos y gastos incurridos y aceptados por esta, en el proceso de compra de materia prima, elaboración y comercialización de los productos terminados, por las empresas manufactureras del sector textil, municipio Campo Elías del estado Mérida.

6. 5 Metodología

Como se pudo observar en los capítulos precedentes que se desarrollaron en la presente investigación, la metodología que se aplicó para el diseño de una estructura de costos para las empresas manufactureras del sector textil del municipio Campo Elías del Estado Mérida, mediante el enfoque cualitativo, debido a que se recogió de manera detallada información sobre los procesos operativos, para determinar los costos y gastos que incurren estas empresas desde diferentes variables en estudio, y se obtuvo a través de sujetos informantes y de la observación directa, en la aplicación de instrumentos: como la guía de entrevista.

Estos datos obtenidos, fue lo que permitió desarrollar la presente propuesta, obteniéndose un análisis descriptivo-analítico, que facilitó entender, como se manejan estos costos y gastos, desde diferentes puntos de discusión, para lograr proporcionar un instrumento contable, que

contribuya a la gerencias de las empresas manufactureras del sector textil la toma de decisiones oportuna, en la búsqueda de su rentabilidad.

6. 6 Análisis de Factibilidad

La presente propuesta al final de la investigación se determinó, que es válida en todos sus aspectos, debido a que la misma cumple con varias expectativas para su utilidad y uso.

Primero, la propuesta es innovadora, ya que constituye el medio para entrar al mercado, logrando el posicionamiento de la mente del consumidor, debido a la necesidad inminente que existe de capacitar y facilitar al mercado, de un instrumento que cumpla con todas las expectativas legales y contables vigentes en Venezuela. Es innovadora, debido a que provee a los interesados, dueños o gerentes de las manufacturas del sector textil de herramientas prácticas, para la fijación de precios, debido a las dificultades existentes en cuanto al desconocimiento de la Ley Orgánica de Precios Justos y sus providencias, así como de la desvinculación con las normas internacionales contables referidas a inventarios.

Segundo, la propuesta es competitiva y rentable, debido a que se realizó un estudio amplio de variables que involucran los procesos de producción y comercialización de productos en el sector textil, así como se hizo un aporte con fines ilustrativos de pérdida de tiempo de desperdicios por movimiento en la empresa Latina's C.A., esto hizo que la investigación sea integral y atractiva, ya que la mayoría de las empresas del sector textil, no consideran estos costos, que en consecuencia son significativos, en el momento de las empresas en obtener ganancias; haciendo del instrumento, una herramienta práctica para calcular los costos incurridos en la producción.

Tercero, la propuesta es factible de ser aplicada debido a que se contó con los recursos necesarios para llevar por completo la investigación,

así como cumple con todas las normas y leyes vigentes en Venezuela, en cuanto a la fijación de precios, por cuanto, se verifica la existencia de un mercado potencial con una necesidad no satisfecha, debido a que la propuesta provee de un instrumento, que sirve a los gerentes o propietarios de las manufacturas del sector textil en la toma de decisiones.

En este sentido, para la implementación de este instrumento, no se requiere de hacer grandes gastos, solo de profesionales que ejecuten esta herramienta de trabajo contable, contando por supuesto de la maquinaria y equipo necesario por parte de la empresa.

6.7 Recomendaciones

Para la implementación de la propuesta, se recomiendan los siguientes lineamientos o estrategias de trabajo para las manufacturas del sector textil y personas en general interesadas:

| Estrategias | Descripción |
|---|--|
| <p>Diseñar programas de capacitación</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir un plan de capacitación para las empresas textiles interesadas, en cuanto al manejo de desperdicios por tiempo en sus operaciones, es decir, dar orientaciones en la mejor ubicación en los puestos de trabajo, según los espacios de las instalaciones para mitigar estas pérdidas; para realizar este trabajo se requiere de la ayuda de un profesional en Ingeniería Industrial. 2. Describir un plan de capacitación para el manejo de algunas cuentas de gastos y costos, en cuanto al diseño de una estructura de costos, enfocada según las necesidades de la empresa: volumen de ventas, tipo de productos, número de personal, calidad, variedad, producción, comercialización, describir costos directos e |

| | |
|---|---|
| | <p>indirectos, entre otras cuentas.</p> <p>3. Describir un plan de capacitación en cuanto al estudio de las Leyes, providencias y las normas contables vigentes en la fijación de precios en Venezuela.</p> |
| <p>Diseñar un programa de implementación de la propuesta</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar una propuesta de trabajo a las manufacturas del sector textil, por servicios profesionales de capacitación. 2. Realizar una propuesta de trabajo a las manufacturas del sector textil, por servicios profesionales por: realización de diagnóstico, elaboración e implementación de la estructura de costos. 3. Realizar estructura de costos por cada producto fabricado y comercializado. 4. Realizar actualización de precio de venta de los productos en existencia. 5. Realizar un informe minucioso de cada uno de los costos y gastos correspondiente a la estructura de costos. |
| <p>Diseñar un cronograma de actividades</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar un cronograma de actividades por propuesta de trabajo a las manufacturas del sector textil, por realización de: diagnóstico, elaboración e implementación de la estructura de costos. 2. Realizar un cronograma de actividades de propuesta de trabajo a las manufacturas del sector textil, por servicios profesionales de capacitación a las empresas manufactureras y público en general interesado. |
| <p>Diseñar herramientas de comunicación</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Se establece herramientas de difusión: televisión comunitaria, publicidad radial, relaciones públicas, trípticos, publicaciones por páginas de internet, periódicos, revistas especializadas, conferencias, entre otras. |

La referida propuesta se presenta a partir del diseño de estrategias que pueden ser implementadas según las siguientes etapas: Comunicación organización, formulación, ejecución, seguimiento y evaluación

Etapa I: *Comunicación*

Esta etapa comprende, los procesos que se seleccionan, para identificar las condiciones técnicas (instalaciones, maquinarias y equipos) y contable (situación financiera, estados de resultados, inventarios) en la organización o manufactura del sector textil, para el diagnóstico e implementación de la propuesta.

Comunicación

www.bdigital.ula.ve

Etapa II: *Organización*

En la etapa de la organización comprende la identificación de las estrategias para la participación de los equipos de trabajo ó comités, por parte del personal involucrado de la empresa en estudio. Se analiza la capacidad organizacional, para el desarrollo, mejora y permanencia de la propuesta. En caso de ser necesario, se vincula las instituciones públicas o privadas que amerite la empresa, haciendo acuerdos y compromisos para la mejora y permanencia de la propuesta.

Comunicación



Organización

Etapa III: *Formulación*

En la etapa de la formulación se plantea el plan de implementación de la propuesta, mediante dos procesos: diagnóstico y planeación. En el diagnóstico, se focaliza en cuanto a la información financiera y contable perteneciente a la manufactura del sector textil, en estudio.

La planeación, está dirigida a las actividades y recursos necesarios, en cuanto al diagnóstico e implementación de la propuesta.



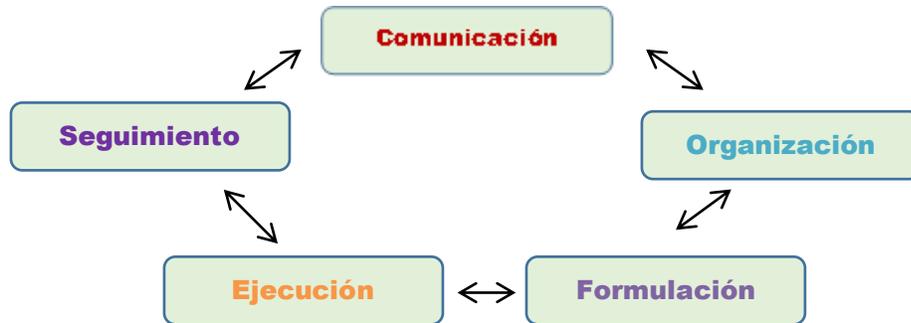
Etapa IV: *Ejecución*

Se desarrolla el proceso de adquisición de servicios profesionales, procesos de capacitación, y asesoría de procesos operativos, que permitan mitigar los costos y gastos desde la adquisición de la materia prima, hasta la comercialización del producto final, que faciliten la fijación de precios, de los productos textiles.



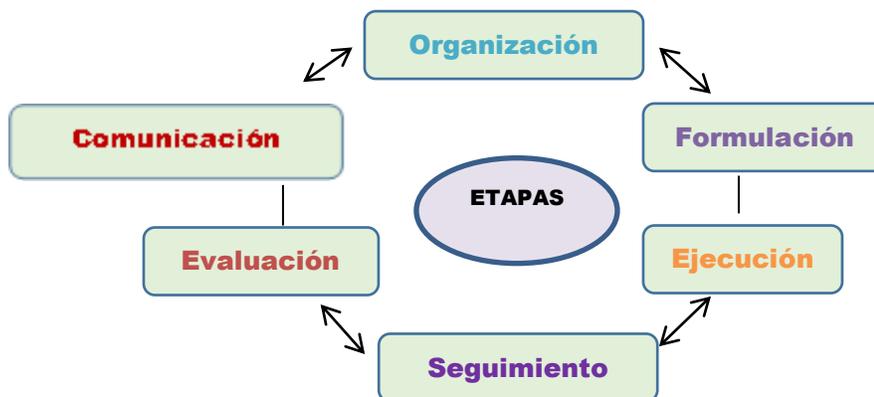
Etapa V: Seguimiento

Se hace seguimiento al desarrollo de los planes de capacitación, y de la implementación de la propuesta, así como de los acuerdos o compromisos, en función a lo planeado.



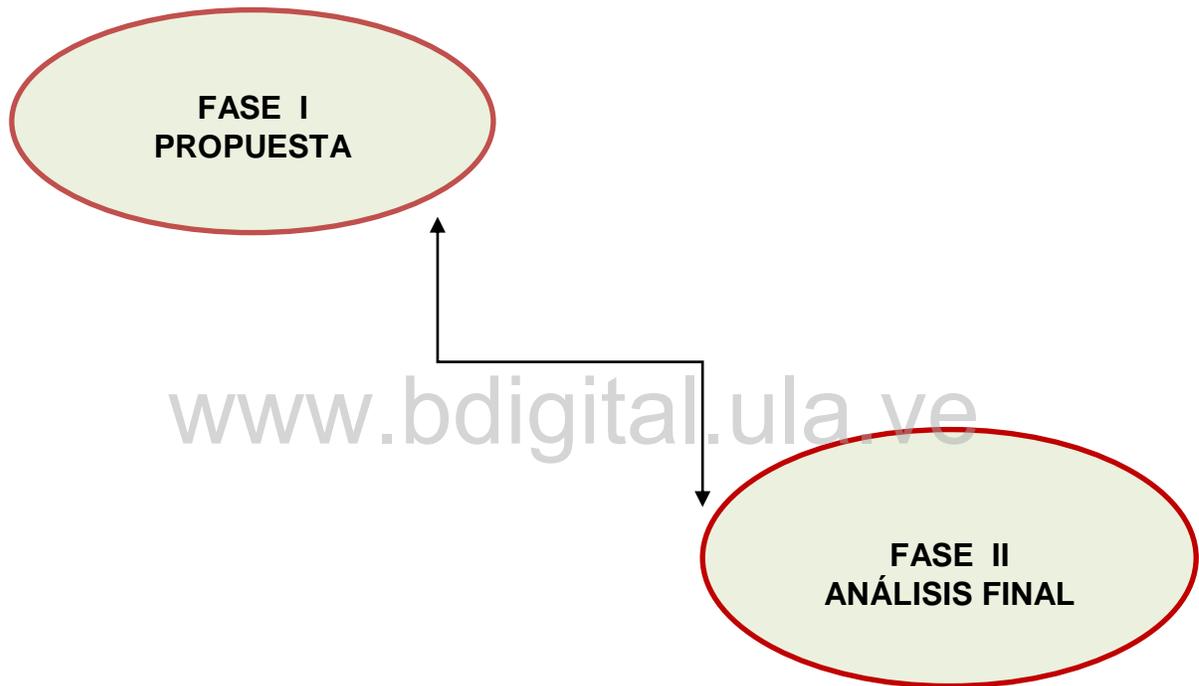
Etapa VI: Evaluación

Se evalúan los resultados del diseño de los programas de capacitación e implementación de la propuesta, para hacer las correcciones necesarias, funcionamiento y manejo de la estructura de costos en la fijación de precios.



Propuesta

MODELO DE ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA
FIJACIÓN DE PRECIOS EN LAS MANUFACTURAS DEL
SECTOR TEXTIL MUNICIPIO CAMPO ELÍAS (LATINA'S
C.A.)



FASE I

PROPUESTA

Modelo de estructura de costos para las empresas manufactureras del sector textil municipio Campo Elías del Estado Mérida (Manufacturas Latina's C.A), según la Ley Orgánica de Precios Justos, Providencia 003/2014 y la Providencia 070/2015.

Para el diseño de la estructura de costos se establece el producto textil, en el momento de aplicado el instrumento de investigación (guía de entrevista), a las tres empresas manufactureras del municipio Campo Elías del sector textil, Manufacturas Latina's C.A., J.J. Sport de Juan Vivas y Creaciones Sport Juvenil C.A. de José León; se consideró pertinente elaborar el modelo de la estructura de costos adaptada a la empresa Manufacturas Latina's C.A.; debido a que la misma posee estructura organizacional, talento humano, maquinaria y equipo requerido, así como facilitó ampliamente la información financiera, tiempo y espacio para el desarrollo de esta investigación.

En este sentido, el modelo de estructura de costos para empresas del sector textil, se elaboró adaptada a la empresa Manufacturas Latinas' C.A; debido a que se acerca con la capacidad instalada necesaria (instalaciones, maquinaria, equipo, personal, estructura organizacional), para el desarrollo de esta actividad económica.

De esta manera, se observó que esta empresa elabora según colecciones de temporada escolar uniformes escolares:(franelas, camisas, monos deportivos, chaquetas deportivas, faldas, entre otros), así como para el público en general: franelas, franelillas, pantalones de tela, de varias tallas, y la colección bebé: elaboración de bodys de varios estampados y telas

Por consiguiente, la aplicación del instrumento complementario para la medición del tiempo de desperdicio por movimiento, se le aplicó a un producto que se elabora en esta empresa, se eligió el mono deportivo *para* niños de tres años. Siendo esta pieza de común elaboración para este tipo de empresa, debido a que es la que tiene mayor demanda, ya que el mono deportivo es bastante solicitado en temporada escolar, así como durante todo el año, información esta, facilitada por la señora Ana Pardo Gerente de la empresa Manufacturas Latinas' C.A.

En este orden de ideas, para iniciar el diseño de la propuesta es necesario saber el tiempo normal de elaboración completa de la pieza en mano de obra directa, y se distribuye de la siguiente manera:

| Mano de obra directa | Tiempo requerido en minutos |
|-----------------------------|------------------------------------|
| Cortador | 1 minuto |
| Costurera | 9 minutos |
| Bordador | 2 minutos |
| Ayudante | 2 minutos |

Es necesario mencionar, que este tiempo se logró obtener, mediante la aplicación del diagrama de flujo, para calcular el tiempo normal correspondiente por proceso de elaboración y los tiempos de desperdicio por movimiento en la elaboración de una pieza, del mono deportivo para niños de tres años.

De esta manera, para poder hacer el cálculo de todos los costos que involucra la elaboración de la pieza completa (mono deportivo), se requiere de calcular estos costos en función al tiempo, por cuanto se revisó la jornada laboral diaria y se obtuvieron las horas productivas. Se observó que el personal de mano directa de Manufacturas Latina's C.A., tiene

aproximadamente siete horas productivas, y la hora laboral que falta es utilizada para limpiar y ordenar los espacios. Adicionalmente, se revisó información necesaria, como salario mensual y se calculó el salario diario, para obtener la capacidad de producción, obteniéndose lo siguiente:

| N° de trabajadores | Mano de obra directa | Horas disponibles por día | Horas totales laboradas por día | Días hábiles | Horas totales disponibles por mes | minutos totales disponibles por mes |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------------|--------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 2 | Cortador | 7 | 14 | 22 | 308 | 18.480 |
| 8 | Costurera | 7 | 56 | 22 | 1232 | 43.920 |
| 2 | Bordador | 7 | 14 | 22 | 308 | 18.480 |
| 1 | Ayudante | 7 | 7 | 22 | 154 | 9.240 |
| Total capacidad de producción: | | | | | | 90.120 |

Fuente: Adaptado de Castellanos, H.; Rojas, E. y Carnevali, R. (2015)

www.bdigital.ula.ve

Diagrama de Flujo del Proceso de Elaboración Mono Deportivo

| | Descripción de Actividades | Op. | Trp. | Ctr. | Esp. | Alm. | Tiempo (s) |
|----------------|------------------------------------|-----|------|------|------|------|------------|
| 1 | Recepción y medido de tela | ● | ⇒ | □ | D | △ | 7,08 |
| 2 | transporte desde almacén | ○ | ⇒ | □ | D | △ | 1,98 |
| 3 | Tendido 10 paños (6 unidades paño) | ● | ⇒ | □ | D | △ | 15,85 |
| 4 | Corte 10 paños | ● | ⇒ | □ | D | △ | 30,18 |
| 5 | Inspección | ○ | ⇒ | ■ | D | △ | 2,38 |
| 6 | transporte | ○ | ⇒ | □ | D | △ | 1,98 |
| 7 | Armar Bolsillos | ● | ⇒ | □ | D | △ | 57,72 |
| 8 | Montar Bolsillos | ● | ⇒ | □ | D | △ | 53,04 |
| 9 | Unir Laterales | ● | ⇒ | □ | D | △ | 66 |
| 10 | Pisar Costura Media | ● | ⇒ | □ | D | △ | 60,72 |
| 11 | Cierra Entrepierna | ● | ⇒ | □ | D | △ | 66,96 |
| 12 | Cierra Laterales | ● | ⇒ | □ | D | △ | 64,32 |
| 13 | Pegar Elástico | ● | ⇒ | □ | D | △ | 54,84 |
| 14 | Pisar Elástico | ● | ⇒ | □ | D | △ | 52,2 |
| 15 | Ruedo Inferior de la Pieza | ● | ⇒ | □ | D | △ | 62,76 |
| 16 | Bordado, Sublimado o Rotulado | ● | ⇒ | □ | D | △ | 121,92 |
| 17 | Transporte | ○ | ⇒ | □ | D | △ | 4,8 |
| 18 | Control de Calidad | ○ | ⇒ | ■ | D | △ | 30,72 |
| 19 | Empaque y Almacenamiento. | ● | ⇒ | □ | D | △ | 23,28 |
| 20 | Inspección y Limpieza | ● | ⇒ | □ | D | △ | 33,12 |
| 21 | Doblado y embolsado | ● | ⇒ | □ | D | △ | 15,72 |
| 22 | transporte | ○ | ⇒ | □ | D | △ | 7,2 |
| 23 | Almacén, Producto Final | ○ | ⇒ | □ | D | △ | 4,8 |
| TOTAL SEG | | | | | | | 839,57 |
| TOTAL MIN | | | | | | | 13,992833 |
| MINUTOS APROX. | | | | | | | 14 |

A continuación, se establece los resultados que se obtuvieron en aplicar el instrumento complementario en medición de tiempo de desperdicio por movimiento, en la elaboración del mono deportivo para niños en la empresa Manufacturas Latina's C.A. Este instrumento se aplicó con el objeto de darle a la estructura de costos, un aporte ilustrativo a la investigación, así como el reconocimiento de observar los costos de

desperdicios por movimiento, y la importancia de corregirlos para aumentar la producción, logrando una mayor rentabilidad de la empresa.

Método para la Toma de Tiempos

Debido a que las operaciones durante la preparación, el moldeado y el corte se realizan mediante el apilamiento de varios paños de tela de donde se obtienen varios cortes por talla para la elaboración de varias piezas por estación de trabajo y dividiendo este tiempo dentro del número de piezas cortadas; de esta forma se obtiene el tiempo promedio por pieza. Para este caso se realizó con un corte de 60 piezas por proceso en el puesto de trabajo del cortador.

Concesiones

Las concesiones son demoras inevitables que seguramente no fueron observadas en el estudio de tiempos, debido a que se realiza en ciclos cortos de tiempo. Es por ello que se debe corregir dichas pérdidas realizando ajustes. Las concesiones se determinan a través de la observación directa; y en el proceso de elaboración de piezas se toman en consideración las siguientes:

Concesiones constantes

Son interrupciones del trabajo necesarias para mantener la comodidad de los trabajadores y trabajadoras, por ejemplo las salidas al sanitario, hidratación, etc. Entre estas concesiones se encuentran: la concesión particular o personal equivalente a un 5% y a concesión por fatiga equivalente a un 4%.

Concesiones variables

Aquí podemos observar la concesión por posición incómoda, ya que los trabajadores deben tomar posiciones no adecuadas para realizar la operación, y equivale a un 3%. También encontramos la concesión de

atención solicitada, ya que el trabajo que realiza cada trabajador del área es delicado y preciso, esto equivale a un 3%; y por último encontramos la concesión por reiteración de nivel alto, debido a la repetición de las operaciones, que es equivalente al 5%. Sumando las concesiones obtenemos un total de 20%, lo cual indica que con este porcentaje de tiempo debemos compensar la fatiga y demoras en el trabajo a realizar.

Cálculo de tiempo cronometrado

Para estudios de tiempos y movimientos enfocados en cambio de métodos de trabajo y reingeniería de proceso y planta de debe tomar como referencia la tabla Westinghouse, aunque para efectos de este ejercicio, se tomó el tiempo para la elaboración de 10 piezas en cada puestos de trabajo, ya que solo se pretende dar ejemplo del procedimiento. En este caso, para obtener el tiempo por unidad, se divide el tiempo cronometrado dentro de 10. Los tiempos cronometrados se muestran a continuación.

Tiempo normal

Este es el tiempo que requerirá un operario normal para realizar la operación y se determina de la siguiente manera: $TN = TC * C/100$, donde TN = tiempo normal, TC = tiempo cronometrado y C = calificación del operario. Como se mencionó anteriormente, $C = 100$. A continuación se muestra el tiempo normal para cada operación.

Como se puede observar en la tabla anterior, el tiempo normal es igual al tiempo cronometrado, debido a que la calificación del operario es igual a 100, por lo que el factor que multiplica al tiempo cronometrado es igual a 1.

Tiempo estándar

Este es el tiempo que requiere un operario calificado y capacitado trabajando a un paso normal para realizar la operación y está determinado de la siguiente manera: $TS = TN + TN * Concesión$. Donde TS = tiempo estándar y TN = tiempo normal. El porcentaje de concesión es igual a 20%, por lo que el valor de la concesión es igual a 0.20 de acuerdo con lo

indicado. Continuación se exponen los tiempos estándar de cada operación:

Inicia con la operación de recepción y medido de tela y termina en el transporte y almacenamiento, según cada cargo dentro del organigrama establecido por la empresa.

Cortador:

| No. | ELEMENTO | TIEMPO CRONOMETRADO CICLO (Seg) | | | | | | | | | | T.O.T. | TC | TN | TS. | T. Es | TP |
|--------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|----------|-------|-------|-------|-------|--------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | | | |
| 1 | Recepción y MEDIDO de tela | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 3000,00 | 5,00 | 5,90 | 7,08 | 23,08 | 30,16 |
| 2 | transporte desde almacen | 45 | 45 | 45 | 45 | 45 | 45 | 45 | 45 | 45 | 45 | 450,00 | 0,75 | 1,65 | 1,98 | 28,18 | 30,16 |
| 4 | Tendido 10 paños (6 unidades/paño) | 688 | 724 | 694 | 779 | 764 | 775 | 760 | 708 | 728 | 763 | 7383,00 | 12,31 | 13,21 | 15,85 | 14,31 | 30,16 |
| 5 | Corte 10 paños | 810 | 745 | 824 | 797 | 801 | 787 | 795 | 734 | 792 | 7455 | 14540,00 | 24,23 | 25,13 | 30,16 | 0,00 | 30,16 |
| 6 | Inspección | 65 | 65 | 65 | 65 | 65 | 65 | 65 | 65 | 65 | 65 | 650,00 | 1,08 | 1,98 | 2,38 | 27,78 | 30,16 |
| 7 | transporte | 45 | 45 | 45 | 45 | 45 | 45 | 45 | 45 | 45 | 45 | 450,00 | 0,75 | 1,65 | 1,98 | 28,18 | 30,16 |
| TIEMPO TOTAL | | 1954 | 1926 | 1976 | 2035 | 2025 | 2023 | 2017 | 1905 | 1984 | 8683 | 26473 | 44 | 50 | 59 | 122 | 180,96 |
| TIEMPO TOTAL (Min) | | 32,57 | 32,10 | 32,93 | 33,92 | 33,75 | 33,72 | 33,62 | 31,75 | 33,07 | 144,72 | 441,22 | 0,74 | 0,83 | 0,99 | 2,03 | 3,02 |

TS=0.99 ~ 1 minuto

Costurera:

| No. | ELEMENTO | TIEMPO CRONOMETRADO CICLO (Seg) | | | | | | | | | | T.O.T. | TC | TN | TS. | T. Es | TP |
|--------------------|----------------------------|----------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|--------|-------|-------|--------|-------|--------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | | | |
| 1 | Amar Bolsillos | 55 | 53 | 49 | 40 | 42 | 42 | 40 | 54 | 52 | 44 | 471 | 47,1 | 48,1 | 57,72 | 9,24 | 66,96 |
| 2 | Montar Bolsillos | 43 | 43 | 45 | 40 | 43 | 45 | 45 | 44 | 43 | 41 | 432 | 43,2 | 44,2 | 53,04 | 13,92 | 66,96 |
| 3 | Unir Laterales | 49 | 53 | 56 | 56 | 54 | 50 | 49 | 57 | 58 | 58 | 540 | 54 | 55 | 66 | 0,96 | 66,96 |
| 4 | Pisar Costura Media | 43 | 55 | 49 | 51 | 43 | 50 | 53 | 54 | 53 | 45 | 496 | 49,6 | 50,6 | 60,72 | 6,24 | 66,96 |
| 5 | Cierra Entrepierna | 55 | 56 | 55 | 58 | 55 | 57 | 54 | 53 | 53 | 52 | 548 | 54,8 | 55,8 | 66,96 | 0 | 66,96 |
| 6 | Cierra Laterales | 52 | 54 | 55 | 50 | 55 | 50 | 52 | 52 | 55 | 51 | 526 | 52,6 | 53,6 | 64,32 | 2,64 | 66,96 |
| 7 | Pegar Elástico | 43 | 41 | 49 | 43 | 48 | 50 | 40 | 41 | 42 | 50 | 447 | 44,7 | 45,7 | 54,84 | 12,12 | 66,96 |
| 8 | Pisar Elástico | 41 | 41 | 45 | 45 | 40 | 42 | 40 | 45 | 41 | 45 | 425 | 42,5 | 43,5 | 52,2 | 14,76 | 66,96 |
| 9 | Ruedo inferior de la Pieza | 50 | 50 | 51 | 51 | 50 | 52 | 52 | 51 | 53 | 53 | 513 | 51,3 | 52,3 | 62,76 | 4,2 | 66,96 |
| TIEMPO TOTAL | | 432 | 448 | 457 | 438 | 435 | 444 | 432 | 459 | 459 | 449 | 4398 | 439,8 | 448,8 | 538,56 | 64,08 | 602,64 |
| TIEMPO TOTAL (min) | | 7,20 | 7,47 | 7,62 | 7,30 | 7,25 | 7,40 | 7,20 | 7,65 | 7,65 | 7,48 | 73,30 | 7,33 | 7,48 | 8,98 | 1,07 | 10,04 |

TS=8.98 ~ 9 minutos

Bordador:

| No. | ELEMENTO | TIEMPO CRONOMETRADO CICLO (Seg) | | | | | | | | | | T.O.T. | TC | TN | TS. | T. Es | TP |
|--------------------|------------------------|----------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|---------|--------|--------|--------|-------|--------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | | | |
| 1 | Estampado, Bordado, Su | 95 | 105 | 112 | 88 | 118 | 91 | 97 | 104 | 101 | 95 | 1006,00 | 100,60 | 101,60 | 121,92 | 0,00 | 121,92 |
| TIEMPO TOTAL (min) | | 1,58 | 1,75 | 1,87 | 1,47 | 1,97 | 1,52 | 1,62 | 1,73 | 1,68 | 1,58 | 16,77 | 1,68 | 1,69 | 2,03 | 0,00 | 2,03 |

TS=2.03 ~ 2 minutos

Ayudante:

| No. | ELEMENTO | TIEMPO CRONOMETRADO CICLO (Seg) | | | | | | | | | | T.O.T. | TC | TN | TS. | T. Es | TP |
|-----|---------------------------|----------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | | | |
| 1 | transporte | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 30,00 | 3,00 | 4,00 | 4,80 | 28,32 | 33,12 |
| 3 | Control de Calidad | 21 | 24 | 23 | 22 | 30 | 23 | 27 | 27 | 20 | 29 | 246,00 | 24,60 | 25,60 | 30,72 | 2,40 | 33,12 |
| 4 | Empaque y Almacenamiento. | 20 | 15 | 22 | 15 | 16 | 21 | 15 | 19 | 19 | 22 | 184,00 | 18,40 | 19,40 | 23,28 | 9,84 | 33,12 |
| 5 | Inspeccion y Limpieza | 30 | 25 | 27 | 29 | 25 | 25 | 28 | 28 | 26 | 23 | 266,00 | 26,60 | 27,60 | 33,12 | 0,00 | 33,12 |
| 6 | Doblado y embolsado | 12 | 14 | 10 | 14 | 11 | 11 | 13 | 12 | 11 | 13 | 121,00 | 12,10 | 13,10 | 15,72 | 17,40 | 33,12 |
| 7 | transporte | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 50,00 | 5,00 | 6,00 | 7,20 | 25,92 | 33,12 |
| 8 | Almacén, Producto Final | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 30,00 | 3,00 | 4,00 | 4,80 | 28,32 | 33,12 |
| | TIEMPO TOTAL | 94 | 89 | 93 | 91 | 93 | 91 | 94 | 97 | 87 | 98 | 927 | 93 | 100 | 120 | 112 | 232 |
| | TIEMPO TOTAL (min) | 1,57 | 1,48 | 1,55 | 1,52 | 1,55 | 1,52 | 1,57 | 1,62 | 1,45 | 1,63 | 15,45 | 1,55 | 1,66 | 1,99 | 1,87 | 3,86 |

TS=1.99 ~ 2 minutos

TS TOTAL= TS CORTADOR + TS COSTURERA + TS BORDADOR + TS AYUDANTE = 0.99 + 8.98 + 2.03 + 1.99 = 13.99 ~ 14 minutos

TP TOTAL= TP CORTADOR + TP COSTURERA + TP ESTAMPADOR + TP AYUDANTE = 3.02 + 10.04 + 2.03 + 3.86 = 18.95 minutos

Cálculo de eficiencia

La eficiencia de la línea está dada de la siguiente forma:

$$E = (\sum TS / \sum TP) * 100 \text{ donde:}$$

E = eficiencia

TS = tiempo estándar

TP = tiempo estándar permitido

$$E = (13.99 / 18.95) * 100 = 73.82 \%$$

La eficiencia de la línea es de 73.82 %.

Proceso para elaborar la prenda (mono deportivo escolar para niños de tres años), por la mano de obra directa.

Cortar

Se solicita y escoge la cantidad de materia prima requerida para la elaboración de la prenda (mono deportivo para niño de tres a diez años), se escoge varios metros de tela por cada cortadora para ser colocados sobre la mesa y doblarla en varias capas, para hacer el extendido, trazado y corte

de la tela, colocando una sobre otra para marcar el patrón del mono escolar para niños.

En esta fase se trata de controlar al máximo el proceso para disminuir los desperdicios (tela) con lo cual se solicita la materia prima necesaria para determinar la jornada o cantidad exacta de prendas a elaborar al día, luego se determina el tipo de maquina necesaria para la confección de las prendas. Manufacturas Latina's C.A; se dispone de dos cortadoras, cortando aproximadamente 60 piezas por día (mono deportivo).

Armar bolsillos

Es el primer paso en la cadena productiva para la elaboración de los monos deportivos, la costurera toma las dos tapas que conforman el bolsillo, las une dejando el lateral recto sin costura (boca del bolsillo)

Montar bolsillos

Una vez que los bolsillos están cerrados en forma de saquito, la costurera toma uno de estos, y lo une a uno de los frentes de cada lateral del pantalón, la pieza tiene marcadas unas cuñas en la parte superior donde indica el lugar donde va cosido el bolsillo hacia el lado interno correspondiente. Este proceso se elabora en cada lateral tanto el derecho como izquierdo, ambos quedando el detalle de costura al frente del mono deportivo.

Unir laterales

Una vez que los bolsillos están cerrados y montados en los laterales, el operario procede a unir ambos laterales del frente por el lateral contrario al que tiene el bolsillo.

Pisar costura media

Estando las piezas unidas por el lateral contrario al que tiene el bolsillo, la costurera cose en línea recta por el lado de enfrente la costura media, quedando esta pisada y dándole mayor refuerzo y seguridad a la costura alargando la vida útil del producto, para este proceso se utiliza una maquina plana.

Cierra entrepierna y laterales

Estando las piezas unidas por el lateral contrario al que tiene el bolsillo y pisada la costura media, el operario procede a unir las piezas frente y trasero en línea recta por la entrepierna. Estando las piezas unidas por la entrepierna, la costurera procede a unir las piezas por los laterales bien en línea recta simple o colocando un vivo de color (dependiendo el modelo del producto).

Pegar elástico

Una vez el mono deportivo está unido en todas sus piezas, el operario procede a coser el elástico a la boca de cintura del mismo, lo hace en forma circular (por lo que previamente debió haber unido los extremos del elástico para formar círculos).

Pisar elástico y ruedo inferior de la pieza

Una vez cosido el elástico al extremo del mono deportivo, el operario procede a pisar el elástico, para lo que se emplea una maquina engomadora (que hace cuatro costuras rectas al mismo tiempo). La pieza unida en todas sus partes y cerrada por laterales, se pasa una guía el ruedo de la parte inferior de cada una de las piernas del pantalón.

Bordado

Teniendo los artes digitalizados enviados del departamento de diseño y digitalización, se procede a guardar ese archivo sobre la memoria interna de la máquina, se ajustan los colores, se comprueba la medida del diseño, y se inicia el proceso de bordado sobre cada pieza, pueden ser varias piezas a la vez.

Control de calidad

Cuando los pantalones están terminados en la fase de costura pasan a control de calidad, en donde son recortados los excesos de hilo en cada una de las costuras, revisadas manualmente cada una de las piezas en todas sus partes, a fin de verificar que se cumplan con los estándares de

calidad preestablecidos y cualquier falla que puedan tener tanto en costura como en tela.

Empaque, almacenamiento, inspección y limpieza

Posteriormente, las piezas revisadas empacadas en cantidades de 30 piezas y almacenadas en almacén temporal. Luego de tenerlas piezas en almacén temporal y haber recibido el pedido se procede a inspeccionar nuevamente y limpiar cada una de las piezas, Las piezas son marcadas como revisadas.

Doblado y embolsado

Se procede realizar el doblado de cada pieza y se cubre con una bolsa plástica como prenda ya terminada y evitar que se ensucie o se manche durante su recorrido al almacén de producto terminado. En Manufacturas Latina's C.A; se dispone de dos personas con el cargo de ayudante para limpieza, control de calidad y empaque de piezas.

Almacén producto final

Luego de ser trasladadas hasta el almacén en este se ubican por tallas cada una de las piezas para luego ser despachadas a cada uno de los clientes según las ordenes de pedidos.

Seguidamente se calcula el costo de la materia prima, para la elaboración de una pieza por mono deportivo a niños de tres años, para elaborarla se requiere:

| Materia prima requerida | Unidad | Cantidad | Costo total |
|----------------------------------|---------------|-----------------|--------------------|
| Tela poliéster color azul oscuro | cm | 1,50 x 75 | 100.000 |
| Liga gruesa | cm | 50 | 40.000 |
| Hilo azul | cono | 1/8 | 12.500 |
| Etiqueta de tela | unidad | 1 | 5.000 |
| Bolsa de entrega | unidad | 1 | 10.000 |
| Desperdicio de tela estimado | cm | 24x16 | 8.000 |
| Costo total: | | | 145.500 |

HOJA DE CALCULO (1)

| Mano de obra directa | Salario mensual (A) | Tipo de aporte parafiscal | $[(A*12)/52]*4$ (B) | B*10% (C) | (C/22)/420 (D) | Mano de obra en minutos (E) | Total Aporte S.S.O. (D*E) |
|----------------------|---------------------|---------------------------|---|----------------|----------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Cortador | 210.000 | S.S.O | 193846,15 | 19384,62 | 2,10 | 1 | 2,10 |
| Costurera | 270.000 | | 249230,77 | 24923,08 | 2,70 | 9 | 24,28 |
| Bordador | 210.000 | | 193846,15 | 19384,62 | 2,10 | 2 | 4,20 |
| Ayudante | 177.507,44 | | 163853,02 | 16385,30 | 1,77 | 4 | 7,09 |
| Mano de obra directa | Salario mensual (A) | Tipo de aporte parafiscal | $[(A*12)/52]*4$ (B) | B*2% (C) | (C/22)/420 (D) | Mano de obra en minutos (E) | Total Aporte R.P.E. (D*E) |
| Cortador | 210.000 | R.P.E. | 193846,15 | 3876,92 | 0,42 | 1 | 0,42 |
| Costurera | 270.000 | | 249230,77 | 4984,62 | 0,54 | 9 | 4,86 |
| Bordador | 210.000 | | 193846,15 | 3876,92 | 0,42 | 2 | 0,84 |
| Ayudante | 177.507,44 | | 163853,02 | 3277,06 | 0,35 | 4 | 1,42 |
| Mano de obra directa | Salario mensual (A) | Tipo de aporte parafiscal | Aporte mensual al I.N.C.E.S. (A*2%) (B) | (B/20)/420 (C) | | Mano de obra en minutos (D) | Total Aporte I.N.C.E.S. (C*D) |
| Cortador | 210.000 | I.N.C.E.S. | 4200 | 0,50 | | 1 | 0,50 |
| Costurera | 270.000 | | 5400 | 0,64 | | 9 | 5,79 |
| Bordador | 210.000 | | 4200 | 0,50 | | 2 | 1,00 |
| Ayudante | 177.507,44 | | 3550,15 | 0,42 | | 4 | 1,69 |

Fuente: Adaptado de Castellanos, H.; Rojas, E. y Carnevali, R. (2015)

HOJA DE CÁLCULO (2)

| Mano de obra directa | Salario mensual (A) | Tipo de aporte parafiscal | Alícuota mensual bono vacacional $(A/30)*15/12$ (B) | Alícuota mensual utilidades $(A/30*30/12)$ (C) | Salario Integral mensual (A+B+C) (D) | Aporte mensual al F.A.O.V. $(D*2\%)$ (E) | Aporte minuto efectivo $(E/22)/420$ (F) | Mano de obra en minutos (G) | Total Aporte de vivienda y habitad $(F*G)$ |
|----------------------|---------------------|---------------------------|---|--|--------------------------------------|--|---|-----------------------------|--|
| Cortador | 210.000 | F.A.O.V. | 8750 | 17500 | 236.250 | 4725 | 0,51 | 1 | 0,51 |
| Costurera | 270.000 | | 11250 | 22500 | 303.750 | 6075 | 0,66 | 9 | 5,92 |
| Bordador | 210.000 | | 8750 | 17500 | 236.250 | 4725 | 0,51 | 2 | 1,02 |
| Ayudante | 177.507,44 | | 7396 | 14792 | 199.696 | 3993,92 | 0,43 | 4 | 1,73 |

Fuente: Adaptado de Castellanos, H.; Rojas, E. y Carnevali, R. (2015)

Total aportes parafiscales

| Mano de obra directa | Total aporte parafiscal |
|----------------------|-------------------------|
| Cortador | 3,53 |
| Costurera | 40,83 |
| Bordador | 7,06 |
| Ayudante | 11,93 |

HOJA DE CÁLCULO (3)

| Mano de obra directa | Salario mensual (A) | Alícuota bono vacacional | Salario diario efectivo | $(A/30)*15/12/22/420)*$ tiempo de trabajo |
|----------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|---|
| Cortador | 210.000 | Bono | 9545,45 | 0,95 |
| Costurera | 270.000 | Vacacional | 12272,73 | 10,96 |
| Bordador | 210.000 | | 9545,45 | 1,89 |
| Ayudante | 177.507,44 | | 8068,52 | 3,20 |
| Mano de obra directa | Salario mensual (A) | Alícuota utilidades | Salario diario efectivo | $(A/12)/22/420)*$ tiempo de trabajo |
| Cortador | 210.000 | Utilidades | 9545,45 | 1,89 |
| Costurera | 270.000 | | 12272,73 | 21,92 |
| Bordador | 210.000 | | 9545,45 | 3,79 |
| Ayudante | 177.507,44 | | 8068,52 | 6,40 |

Fuente: Adaptado de Castellanos, H.; Rojas, E. y Carnevali, R. (2015)

Bono alimentación requerido:

| Mano de obra directa | $(300*31U.T)/420*$ tiempo requerido |
|----------------------|-------------------------------------|
| Cortador | 22,14 |
| Costurera | 199,29 |
| Bordador | 44,29 |
| Ayudante | 88,57 |

Nota: en el bono alimentación se trabajó con 31 U.T. del aumento del salario 1° de noviembre de 2017.

HOJA DE CÁLCULO (4)

TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA POR UNIDAD DE TIEMPO REQUERIDO

| Mano de obra directa | Salario integral normal | Salario diario efectivo | Salario minuto efectivo | Mano de obra en minutos en elaboración de la pieza | Salario por unidad | Bono de alimentación efectivo | Total aporte parafiscales | prestaciones sociales | Alicuota bono vacacional | Alicuota utilidades | Total mano de obra directa |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--|--------------------|-------------------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|----------------------------|
| Cortador | 210.000 | 9545,45 | 22,73 | 1 | 22,73 | 22,14 | 3,53 | 4,26 | 0,95 | 1,89 | 55,50 |
| Costurera | 270.000 | 12272,43 | 29,22 | 9 | 262,98 | 199,29 | 40,83 | 49,31 | 10,96 | 21,92 | 585,29 |
| Bordador | 210.000 | 9545,45 | 22,73 | 2 | 45,46 | 44,29 | 7,06 | 8,52 | 1,89 | 3,79 | 111,01 |
| Ayudante | 177.507,44 | 8068,52 | 19,21 | 4 | 76,84 | 88,57 | 11,93 | 14,41 | 3,20 | 6,40 | 201,35 |
| Total mano de obra directa: | | | | | | | | | | | 953,15 |

www.bdigital.ula.ve

Fuente: Adaptado de Castellanos, H.; Rojas, E. y Carnevali, R.(2015)

Costos Indirectos de Fabricación

Para el cálculo de los costos indirectos de fabricación de Manufacturas Latina's C.A., se tiene el jefe de taller y la depreciación maquinaria y equipo.

Personal: Jefe de taller

| Calculo mensual | Monto |
|-----------------------------|-------------------|
| Salario mensual normal | 210.000,00 |
| Bono alimentación | 3.300,00 |
| Total aportes parafiscales | 32.186,53 |
| Prestaciones sociales | 39.375,00 |
| Alícuota bono vacacional | 8.750,00 |
| Alícuota de utilidades | 17.500,00 |
| Total costo mensual: | 311.111,53 |

Depreciación maquinaria y equipo

| Cuenta | Depreciación mensual |
|----------------------------------|----------------------|
| Depreciación maquinaria y equipo | 1.041.666,67 |

Maquinaria y equipo $250.000.000 / 20 \text{ años} = 12.500.000 / 12 \text{ meses} = 1.041.666,67$

HOJA DE CÁLCULO (5)

| Mano de obra indirecta | Salario mensual (A) | Tipo de aporte parafiscal | $[(A*12)/52]*4$ (B) | Aporte mensual S.S.O.(B*10%) (C) |
|------------------------|---------------------|---------------------------|---|----------------------------------|
| Jefe de taller | 210.000 | S.S.O | 193846,154 | 19384,62 |
| Mano de obra indirecta | Salario mensual (A) | Tipo de aporte parafiscal | $[(A*12)/52]*4$ (B) | Aporte mensual R.P.E. (B*2%) (C) |
| Jefe de taller | 210.000 | R.P.E. | 193846,154 | 3876,92 |
| Mano de obra indirecta | Salario mensual (A) | Tipo de aporte parafiscal | Aporte mensual al I.N.C.E.S. (A*2%) (B) | |
| Jefe de taller | 210.000 | I.N.C.E.S. | 4200 | |

Fuente: Adaptado de Castellanos, H.; Rojas, E. y Carnevali, R. (2015)

HOJA DE CÁLCULO (6)

| Mano de obra indirecta | Salario mensual (A) | Tipo de aporte parafiscal | Alícuota mensual bono vacacional $(A/30)*15/12$ (B) | Alícuota mensual utilidades $(A/30*30/12)$ (C) | Salario Integral mensual (A+B+C) (D) | Aporte mensual al F.A.O.V. $(D*2\%)$ (E) |
|------------------------|---------------------|---------------------------|---|--|--------------------------------------|--|
| Jefe de taller | 210.000 | F.A.O.V. | 8750 | 17500 | 236.250 | 4725 |

| Mano de obra indirecta | Salario mensual (A) | Prestaciones sociales | Alícuota mensual bono vacacional $(A/30)*15/12$ (B) | Alícuota mensual utilidades $(A/30)*30/12$ (C) | Salario Integral mensual (A+B+C) (D) | Salario Integral Diario $(D/30)$ (E) | Días de prestaciones sociales al mes (F) | Costo de prestaciones sociales al mes $(E*F)$ (G) |
|------------------------|---------------------|-----------------------|---|--|--------------------------------------|--------------------------------------|--|---|
| Jefe de taller | 210.000 | Prestaciones sociales | 8750 | 17500 | 236.250 | 7875 | 5 | 39375 |

| Mano de obra indirecta | Salario mensual (A) | Alícuota bono vacacional | Alícuota Bono vacacional mensual $(A/30)*15/12$ |
|------------------------|---------------------|--------------------------|---|
| Jefe de taller | 210.000 | Bono vacacional | 8750 |
| Mano de obra indirecta | Salario mensual (A) | Alícuota utilidades | Alícuota utilidades mensual $(A/30)*30/12$ |
| Jefe de taller | 210.000 | Utilidades | 17500 |

Fuente: Adaptado de Castellanos, H.; Rojas, E. y Carnevali, R. (2015)

MANUFACTURAS LATINA'S
J-31392246-3

Nota explicativa a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 3. Costo de Producción y Costo de Venta

Los saldos del costo de producción y venta en los estados financieros al 31 de diciembre se muestra a continuación:

| | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Inventario(i) de materia prima | 4.500.000 | 1.200.000 |
| Compra de materia prima | 250.000.000 | 12.000.000 |
| Flete sobre compra de materia prima | 12.000.000 | 1.500.000 |
| Total materia prima disponible | 266.500.000 | 14.700.000 |
| Inventario (f) de materia prima | -36.500.000 | -2.650.000 |
| Total materia prima utilizada | 230.000.000 | 12.050.000 |
| Mano de obra directa utilizada | <u>39.470.029</u> | <u>15.040.000</u> |
| Total costo primo | 269.470.029 | 27.090.000 |
| Mano de obra indirecta utilizada | 2.968.396 | 989.500 |
| Depreciación maquinaria | 12.500.000 | 12.500.000 |
| Costo de la producción procesada | 284.938.425 | 40.579.500 |
| Inventario(f) de productos terminados | 0 | 15.200.000 |
| Total costo de producción | 284.938.425 | 25.349.500 |

MANUFACTURAS LATINA'S
J-31392246-3

Costos Indirectos de Fabricación
Del 01/01/2017 al 31/12/2017

| Concepto | Monto |
|--|---------------------------|
| Gastos de embalaje y distribución | 1.500.000 |
| Gastos y suministros dpto de producción | 2.500.000 |
| Gastos y suministros dpto de diseño | 10.000.000 |
| Servicio telefónico | 800.000 |
| Servicio de electricidad | 780.000 |
| Servicio de internet | 3.600.000 |
| Servicio de agua | 500.000 |
| Total: | 19.680.000 |
| Costo de producción según nota 3: 284.938.425 | <u>284.938.425</u> |
| | 304.618.425 |

| Costos indirectos de fabricación | Anual | Mensual |
|---|----------------------|---------------------|
| Gastos de embalaje y distribución | 1.500.000 | 125.000 |
| Gastos y suministros dpto de producción | 2.500.000 | 208.333,33 |
| Gastos y suministros dpto de diseño | 10.000.000 | 833.333,33 |
| Servicio telefónico | 800.000 | 66.666,67 |
| Servicio de electricidad | 780.000 | 65.000 |
| Servicio de internet | 3.600.000 | 300.000 |
| Servicio de agua | 500.000 | 41.666,67 |
| Depreciación maquinaria | 12.500.000 | 1.041.666,67 |
| Mano de obra indirecta | <u>3.733.338,36</u> | <u>311.111,53</u> |
| Total | 37.113.338,36 | 3.092.778,20 |

HOJA DE CALCULO (7)

CALCULO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN SEGÚN LA CAPACIDAD NORMAL DE PRODUCCIÓN

| Descripción | Monto | C.N.P. | Costos Indirectos de fabricación por minuto | Tiempo requerido en elaboración de la prenda por minuto | Total CIF por unidad en Bolívares |
|--|--------------|--------|---|---|-----------------------------------|
| Gastos de embalaje y distribución | 125.000 | 90.120 | 1,39 | 14 | 19,42 |
| Gastos y suministros dpto de producción | 208333,33 | 90.120 | 2,31 | 14 | 32,36 |
| Gastos y suministros dpto de diseño | 833333,33 | 90.120 | 9,25 | 14 | 129,46 |
| Servicio telefónico | 66666,67 | 90.120 | 0,74 | 14 | 10,36 |
| Servicio de electricidad | 65.000 | 90.120 | 0,72 | 14 | 10,10 |
| Servicio de internet | 300.000 | 90.120 | 3,33 | 14 | 46,60 |
| Servicio de agua | 41666,67 | 90.120 | 0,46 | 14 | 6,47 |
| Depreciación maquinaria | 1.041.666,67 | 90.120 | 11,56 | 14 | 161,82 |
| Mano de obra indirecta | 311111,53 | 90.120 | 3,45 | 14 | 48,33 |
| Total CIF mono deportivo para niño 3 años | | | | | 464,92 |

Fuente: Adaptado de Castellanos, H.; Rojas, E. y Carnevali, R. (2015)

**Gastos Ajenos a la Producción
MANUFACTURAS LATINA'S
J-31392246-3**

**Gastos Ajenos a la Producción -ventas y administración
Del 01/01/2017 al 31/12/2017**

| Concepto | Monto |
|---|--------------------------|
| Gastos de distribución | |
| Sueldos y salarios | 2.190.024 |
| Bono vacacional | 1.256.140 |
| Vacaciones | 1.240.300 |
| Bono vacacional | 850.540 |
| Bono de alimentación | 1.100.000 |
| Utilidades | 2.500.000 |
| Prestaciones sociales | 585.000 |
| Total: | 9.722.004 |
| Gastos de administración | |
| Sueldos y salarios | 8.950.000 |
| Bono vacacional | 3.500.000 |
| Vacaciones | 2.850.000 |
| Bono vacacional | 2.250.000 |
| Bono de alimentación | 4.380.540 |
| Utilidades | 4.840.000 |
| Prestaciones sociales | 1.430.000 |
| Horas extras | 400.000 |
| Honorarios profesionales abogados | 150.000 |
| Gastos de mantenimiento y limpieza oficina y local comercial | 500.000 |
| Depreciación equipo de computación | 60.000 |
| Depreciación mobiliario | 500.000 |
| Publicidad y proganda | 600.000 |
| Total: | <u>30.410.540</u> |
| Total gastos operativos ventas y administración | 40.132.544 |

De 304.618.425 del total costo de producción, se lleva a una regla de 100% los 40.132.544 del total gastos operativos de la empresa Manufacturas Latina's C.A., equivale a 13,17%, se observa que supera lo legalmente establecido por cuanto, se aplica el porcentaje máximo permitido el 12,5% en la estructura de costos.

ESTRUCTURA DE COSTOS (mono deportivo para niño de 3 años)
MANUFACTURAS LATINA'S

J-31392246-3

Según artículo 32. Decreto con valor y fuerza de la Ley Orgánica de Precios Justos

| Costo de materia prima requerida | Unidad | Cantidad | Costo total |
|--|--------|-----------|----------------|
| Tela poliéster color azul oscuro | cm | 1,50 x 75 | 100.000 |
| Liga gruesa | cm | 50 | 40.000 |
| Hilo azul | cono | 1/8 | 12.500 |
| Etiqueta de tela | unidad | 1 | 5.000 |
| Bolsa de entrega | unidad | 1 | 10.000 |
| Desperdicio de tela estimado | cm | 24x16 | 8.000 |
| Total costo de materia prima requerida: | | | 145.500 |

Costo de mano de obra directa

| Mano de obra directa | Salario por unidad | Bono de alimentación efectivo | Total aporte parafiscales | prestaciones sociales | Alícuota bono vacacional | Alícuota utilidades | Total mano de obra directa |
|------------------------------------|--------------------|-------------------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|----------------------------|
| Cortador | 22,73 | 22,14 | 3,53 | 4,26 | 0,95 | 1,89 | 55,50 |
| Costurera | 262,98 | 199,29 | 40,83 | 49,31 | 10,96 | 21,92 | 585,29 |
| Bordador | 45,46 | 44,29 | 7,06 | 8,52 | 1,89 | 3,79 | 111,01 |
| Ayudante | 76,84 | 88,57 | 11,93 | 14,41 | 3,20 | 6,40 | 201,35 |
| Total mano de obra directa: | | | | | | | 953,15 |

Costos indirectos de fabricación

| Descripción | Monto | C.N.P. | Costos Indirectos de fabricación por minuto | Tiempo requerido en elaboración de la prenda por minuto | Total CIF por unidad en Bolívars |
|--|--------------|--------|---|---|----------------------------------|
| Gastos de embalaje y distribución | 125.000 | 90.120 | 1,39 | 14 | 19,42 |
| Gastos y suministros dpto de producción | 208.333,33 | 90.120 | 2,31 | 14 | 32,36 |
| Gastos y suministros dpto de diseño | 833.333,33 | 90.120 | 9,25 | 14 | 129,46 |
| Servicio telefónico | 66.666,67 | 90.120 | 0,74 | 14 | 10,36 |
| Servicio de electricidad | 65.000 | 90.120 | 0,72 | 14 | 10,10 |
| Servicio de internet | 300.000 | 90.120 | 3,33 | 14 | 46,60 |
| Servicio de agua | 41.666,67 | 90.120 | 0,46 | 14 | 6,47 |
| Depreciación maquinaria | 1.041.666,67 | 90.120 | 11,56 | 14 | 161,82 |
| Mano de obra indirecta | 311111,53 | 90.120 | 3,45 | 14 | 48,33 |
| Total costo indirecto de fabricación: | | | | | 464,92 |

| | |
|---|-------------------|
| Costo total de producción | 146.918,07 |
| Gastos ajenos a la producción 12,5 % | 18.366,40 |
| Total costo de producción mas | |
| Gastos ajenos a la producción 12,5 % | 165.284,47 |
| Margen de ganancia permitido 30% | 49.590,00 |
| Precio Justo art. 32 L.O.P.J. | 214.874,47 |
| Impuesto al valor agregado 12% | 25.786,80 |
| Costo Total elaboración mono deportivo Para niño de 3 años | 240.661,27 |

FASE II

ANÁLISIS FINAL

Análisis de Desperdicio por Movimiento, en la Elaboración del Mono Deportivo en Empresa Manufacturas Latina's C.A.

El mundo cambiante en el que se desenvuelven las empresas hacen que se vean en la obligación de evolucionar, concentrándose esencialmente en dos estrategias: la innovación tecnológica y la mejora continua, la primera es altamente costosa debido a que las empresas requieren de inversión de maquinarias, equipos modernos y capacitación del personal, la segunda se centra en sistemas(Just In Time, las 5'S, sistema de jalar, Kaisen, entre otros), también requiere de la capacitación constante del personal para asimilar estos cambios, haciendo una nueva cultura organizacional para perfeccionar los procesos, con el objeto de aumentar la productividad de las empresas.

Para todo empresario la detección de desperdicios debe de ser una prioridad, debido a esto, podría mejorar los procesos de producción, a través del análisis de desperdicios de tiempos (movimiento, transporte, corrección, inventario y espera) con el propósito de que las empresas puedan implementar nuevos modos de trabajo con sus empleados, que permitan disminuir los tiempos perdidos en el proceso y elaboración de los productos, determinando así, una disminución significativa en los costos de producción.

El análisis de desperdicio de tiempo por movimiento, que se realizó a manufacturas Latina's C.A en la elaboración del mono deportivo se observó, que los operarios no presentan estandarización en el procesos, principalmente en las costureras, encontrando por ejemplo actividades: tomar y mover piezas de un puesto a otro, buscar implementos o insumos, doblar o acomodar, caminar, levantar o realizar traslados en exceso, las cuales son

innecesarios o incómodos, puesto que extienden el tiempo para la elaboración de actividades, por lo que se consideran como un desperdicio.

Por otro lado, todas estas actividades se presentan de manera frecuente aunque generalmente no se les presta la atención requerida, debido a que se asume por conveniencia o costumbre que los procesos se elaboran de manera eficaz, siempre con la premisa de producir sin tomar en cuenta los desperdicios de tiempo, generando al trabajador agotamiento o desgaste, lo que conlleva a realizar un análisis de puesto de trabajo como la manera de identificar cada uno de los desperdicios por movimientos.

Otra observación se encontró en Manufacturas Latina's C.A desperdicio por movimiento en la organización de la maquinaria en las instalaciones, en cuanto a la distribución tanto de los puestos de trabajo como de la planta, haciendo que el trabajador se vea en la obligación de desplazarse, para tener a su disposición materiales y/o herramientas de trabajo, incluso la ubicación de piezas cortadas y no revisadas con tallas diferentes, por otra parte el diseño o la complejidad de las máquinas utilizadas hace que la costurera realice múltiples movimientos innecesarios, esto debido generalmente al adiestramiento o la falta de capacidad del trabajador, en el manejo de la máquina.

Desde el punto de vista funcional se observa que la costurera realiza cada una de las actividades de forma libre y espontánea sin mantener una estandarización de la operación, siendo causal de múltiples movimientos innecesarios, generado este desperdicio por negligencia del trabajador, quien realiza las actividades a su antojo, inexistencia de los instructivos de trabajo por la falta clara de política gerencial que mantenga un mejoramiento continuo dentro del proceso de elaboración de los monos deportivos.

En este sentido, el nivel de eficiencia de la producción en la elaboración del mono deportivo, arrojó como resultado un 73,82%, por cuanto, esto llevado a la escala de 100% y del tiempo de elaboración completa del mono deportivo(14 minutos), encontramos una pérdida por movimiento de

elaboración de la prenda de 3,66 minutos, que multiplicado por 60 piezas(mono deportivo) que se elaboran al día, se pierden 216 minutos por movimiento innecesarios, es decir aproximadamente 3 horas y 36 minutos, que se pueden aprovechar para elaborar otras piezas.

Finalmente, cabe resaltar que para la identificación y eliminación de desperdicios es necesaria la implementación de sistemas estandarizados de producción, se requiere de la observación directa y constante de los procesos, por personas con la capacidad para detectar los desperdicios y la aplicación de mejoras continuas constantes, aunque lo más indispensable para realizar todos los cambios requeridos es la contribución de todos los involucrados en cada uno de los procesos.

Modelo de Elaboración de Estructura de Costos en el Municipio Campo Elías Sector Textil-Empresa Manufacturas Latina's C.A.

El modelo de estructura de costos en la empresa manufacturas Latina's C.A., obedece al apego de la Ley Orgánica de Precios Justos con fecha 23 de enero de 2014; en donde su artículo 32, establece que el margen máximo de ganancia será "anualmente", atendiendo a criterios científicos por la SUNNDE, donde en ningún caso puede superar los 30 puntos porcentuales en la estructura de costos.

En este sentido, el cálculo de los gastos ajenos a la producción de la Providencia 003/2014, los gastos operativos (ventas y administración), la mayoría de las veces supera el 12,5% establecido por dicha providencia por cuanto; no es equivalente a la realidad, así como también el 30% de la ganancia, no cubre la cantidad suficiente para reponer la misma cantidad monetaria para la adquisición de materia prima o inventarios, para mantener el mismo nivel de producción.

En este sentido, se recomienda elaborar estructuras de costos por producto de manera "periódica", en respuesta a aumentos de materia prima, salarios, y a días hábiles y laborados por la mano de obra, para que la

estructura de costos sea funcional y totalmente aceptable a la realidad, mediante la presentación de un informe con soportes que justifique todos estos costos.

El prorrateo de los costos indirectos de fabricación se elaboró mediante la capacidad normal de producción, debido a que esto se establece en la Providencia administrativa 003/2014, artículo 2 numeral 8, que los costos indirectos de fabricación se pueden calcular mediante el número de piezas que se puedan elaborar en un mes, pero se realizó mediante el número de horas de la mano de obra directa, debido a que la producción en Manufacturas Latinas' C.A, es variada en ese período, es decir, la producción depende de la temporada, disposición de materia prima y los pedidos específicos de sus clientes.

Existen muchos otros costos que no han sido considerados en el diseño de la estructura de costos por la SUNNDE, entre ellos los gastos para la seguridad e higiene laboral (botas de seguridad, dedos, tapa bocas, lentes de seguridad, equipos de extinción de incendios, entre otros) que son de obligatoriedad para ser cancelados por las empresas a sus trabajadores.

El 21 de noviembre de 2017, fue aprobada por la Asamblea Nacional Constituyente, la Ley Constitucional de Precios Acordados, comprendida por 12 artículos, entre lo más resaltantes se encuentra que: en su artículo 8 “el Ejecutivo Nacional, a través del órgano que este determine, convocará a las negociaciones de precios acordados”, y podrá reunir todos los entes pertinentes: públicos, privados, comunal y los trabajadores mediante los consejos productivos, para acordar y determinar los precios acordados de los productos de mayor urgencia en el país.

En su artículo 9, explica el análisis de los costos e indica que la Vicepresidencia Ejecutiva será el ente encargado de recibir, mediante una notificación, las “estructuras de costos” que luego de ser analizadas mediante un sistema de información de la administración de precios. También expone que “el Estado establecerá la tasa de cambio para la

estimación de las estructuras del costos”. Así como refiere que los precios de los productos y servicios se revisarán “periódicamente”, para así garantizar su cumplimiento.

De igual forma, la disposición transitoria única establece el cumplimiento de las sanciones que puedan aplicarse al faltar al decreto con rango de valor y fuerza de Ley Orgánica y Precios Justos de 2014, hasta tanto se cree el sistema integrado de seguimiento y control para el abastecimiento soberano y cumplimiento de la política de precios.

En otro orden de ideas, el mundo de las manufacturas del sector textil, es un tipo de negocio altamente rentable, que a pesar de las controversias del entorno venezolano (inflación, escases, falta de efectivo, fallas en el sistema bancario, entre otras); este negocio funciona debido a la creatividad de sus dueños, y del empeño y compromiso que tienen ellos y sus empleados con la empresa, se observó que en el municipio Campo Elías existe varias empresas familiares o Pymes, en el servicio de la actividad textil, forjando un municipio con iniciativa en este sector.

Por cuanto, las empresas del sector textil del municipio Campo Elías, trabajan básicamente sobre pedido, para mantener el negocio en marcha, así como los clientes cancelan al costo, en el momento de terminado el producto, haciendo abonos adelantados como cuota inicial para asegurar al cliente, en este sentido, manejan pocos inventarios de materia prima, así como inventarios de productos terminados sobre pedidos.

Finalmente, se recomienda para las manufacturas del sector textil del municipio Campo Elías, minimizar los costos por tiempos de desperdicios (movimiento, transportación, corrección, inventario, espera); capacitando a su personal en nuevas políticas de funcionamiento, esto sin duda aumenta el nivel de producción diaria en la elaboración de un producto, y minimizar los costos de desperdicios por materia prima, del aprovechamiento de los espacios en sus instalaciones, así como de utilizar personal, material y recursos estrictamente necesarios para mantener la producción.

REFERENCIAS

- Arreaza, C. (2008). *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), relativas a instrumentos financieros 32 y 39. Impacto en las instituciones financieras*. [Tesis en línea]. Universidad Católica Andrés Bello, Caracas. Recuperado en: www.biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAR3790.pdf [Consulta marzo 5, 2015].
- Arrechedera M. y Otros. (2014). *Ejercicios Prácticos: NIIF para las Pymes*. (2da. Ed). Trujillo: Universo Gráfico C.P.C.A.
- Arias, F. (2006-2012). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica* (6ta ed.). Caracas: Episteme.
- Alexandra, Raquel y Blanca (2012). *Diseño de un Modelo por Proceso para Empresas Textiles de Confección de Prendas* [Tesis en línea]. Universidad Superior Politécnica del Litoral de Ecuador, Guayaquil.: Recuperado en: <http://www.dspace.espol.edu.ec/.../Diseño%20de%20un%20Modelo%20...> [Consulta marzo 3, 2016].
- Bracho, L. y Morales, A. (2012). *Estructura de Costo y Rentabilidad en Empresas del Sector Alimentos del Municipio Maracaibo*. [Tesis en Línea]. Universidad Rafael Urdaneta, Maracaibo. Recuperado en: <http://www.200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3401-12-07314.pdf> [Consulta febrero 20, 2016].
- Castellanos, H.; Rojas, E. y Carnevali, R. *Elaboración Práctica de Estructura de Costos para Determinar el Pjusto*. (1ª ed.). Mérida: Venezuela.
- Castro y Leonett (2013). *Diseño de una estructura de costos y gastos de acuerdo a la Ley de Costos y Precios Justos. Caso de estudio: Empresa Jessimar, C.A. Ubicada en Puerto Ordaz Estado Bolívar*. [Tesis en línea]. Universidad Nacional Experimental de Guayana, Guayana. Recuperado en: <http://www.cidar.uneg.edu.ve/db/bcuneg/edocs/tesis/tesis.../Proy04602013castro-leonett.pdf>. [Consulta enero 3, 2016].
- Carro, R. y González, D. (2012). *El Sistema de Producción y Operaciones* [Libro en línea]. Recuperado en: www.nulan.mdp.edu.ar/1606/1/01_sistema_de_produccion.pdf. [Consulta enero 24, 2019].
- Chambergó, I. (2012). *El Costo como Factor de Fijación de Precios*. [Revista en Línea], 1 (1). Recuperado en: http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_13504_35850.pdf [Consulta mayo 15, 2016].
- Chacón, G (2011). *La contabilidad de costos en el sistema de información contable de las PyME del estado Mérida*. [Artículo en Línea] Recuperado

en:

<http://www.saber.ula.ve/bitstream/handle/123456789/34231/articulo2.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta mayo 15, 2017].

London, H. (2009). Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades sección 13*.

Cortes, A. (2012). *Sistema de Costos*. [Revista en línea],1(1). Recuperado en: [roa.uveg.edu.mx/repositorio/.../90/Lectura1Sistemasde Costos Costeoporrdenes.pdf](http://roa.uveg.edu.mx/repositorio/.../90/Lectura1SistemasdeCostosCosteoporrdenes.pdf). [Consulta mayo 28, 2015].

Cienfuentes, Lemus & Asociados, S.C. (2015). *Guía Práctica para el Cálculo de Precios* [Revista en línea], 1(119). Recuperado en: <http://www.moorestephens.com.ve> [Consulta junio 30, 2016].

Díaz, F. (2009). *Manufactura Esbelta. Lecturas de Ingeniería seis*. [Documento en línea]. Recuperado en: olimpia.cuautitlan2.unam.mx/pagina.../manufactura%20esbelta.pdf. [Consulta: Enero 16, 2017]

Espiñeira, Sheldon y Asociados (2012). *Boletín de Consultoría Gerencial*. La naturaleza y amplitud del control de las estructuras de costos. [Revista en línea], 2 (2). Recuperado en: <http://www.pwc.com/ve> [Consulta febrero 2, 2017].

Febles,R.(2018). *La Clave de la Industrialización comienza por la Pequeña y Mediana Empresa* Recuperado en: <https://www.aporrea.org/actualidad/a259221.html>. [Consulta agosto marzo 26, 2018]

García, J. (2008). *Contabilidad de Costos*. (3ª.ed.). México: McGraw Hill.

Gordo, J. (2018). *Importancia de un Plan de Mantenimiento Estratégico en la Gestión de Activos*. Recuperado en: <http://www.blogespanol.schneider-electric.com/gestion..2018importancia-plan-mantenimiento> [Consulta enero 7, 2019]

González, V. (2017). *Industria Textil en Venezuela: Algunos progresos recientes*. [Revista en línea], 1(1) Recuperado en: <http://textilespanamericanos.com/textiles-panamericanos/2017/02/industria-textil-en-venezuela-algunos-progresos-recientes/> [Consulta septiembre 28, 2017].

Hansen, D y Mowen, M. (2007). *Administración de Costos – Contabilidad y Control*. [Libro en línea]. Recuperado en: <file:///l:/administraciondecostos-140730214728-phpapp01.pdf> [Consulta agosto 16, 2016].

- Molina, T. (2013). *Evaluación y mejoramiento productivo de la empresa tejicolor*. (1ra ed.). Universidad del Rosario, Bogotá.
- Murillo, K y Otros. (2013). *“Estudio de Casos”. Métodos de Investigación Educativa*. Madrid: España.
- Navarro, R. (2009). *Análisis de Resultados*. [Libro en línea]. Recuperado en: [www. books.google.com.ar/books?id](http://www.books.google.com.ar/books?id). [Consulta abril 12, 2013].
- Norma Internacional de Contabilidad 2. (2005). [Página web en línea]. Recuperado en: [http://www.ccpsucre.org.ve/ Leyes Reglamentos/leyes/ Normativa Internacional/3NIC-NIIF/NIC_02_Inventarios.pdf](http://www.ccpsucre.org.ve/Leyes_Reglamentos/leyes/Normativa_Internacional/3NIC-NIIF/NIC_02_Inventarios.pdf). [Consulta marzo 5, 2015].
- Nunes, P. (2018). *Concepto de Capacidad Instalada*. [Enciclopedia electrónica]. Know.net.Enciclopedia Temática. Recuperado en: [http:// know.net/es/cieeconcom/gestion/capacidad-instalada/](http://know.net/es/cieeconcom/gestion/capacidad-instalada/) [Consulta Noviembre 2, 2017]
- Ley Orgánica de Precios Justos. (N°40.340). (2014). [Transcripción en línea]. Recuperado en: [http://www.mp.gob.ve/c/document_ library/get _ file?uuid=7c3a0033-59c7-4098..](http://www.mp.gob.ve/c/document_library/get_file?uuid=7c3a0033-59c7-4098..)[Consulta: Febrero 17, 2015]
- Ley Orgánica del Trabajo, los Trabajadores y trabajadoras (N°8.938). (2012). [Transcripción en Línea]. Recuperado en: [http://www.minprrass. gob.ve/.../LEY_ORGANICA_DEL_TRABAJO_LOS_TRABAJADO](http://www.minprrass.gob.ve/.../LEY_ORGANICA_DEL_TRABAJO_LOS_TRABAJADO). [Consulta abril 30, 2015].
- Lira, B. Rangel, J. y Obuchi, R. (2016). *¿Cómo Fijar los Precios cuando hay Alta Inflación? Debates IESA*, XXI (24), 24-27.
- Londoño, C. y Jairo, M. (2002). *Metodología de la Investigación Holística*. Una respuesta integradora desde las sociedades fragmentadas [Revista en Línea],1(3). Recuperado en: [http://www. aprendeenlineaudea.edu. co/revistas/index.php/unip/article/view/12229](http://www.aprendeenlineaudea.edu.co/revistas/index.php/unip/article/view/12229) [Consulta octubre 5, 2016].
- Osorio, J. Duque, M. y Gómez, L. (2012). Políticas para la Fijación de Precios de Venta como Base para la Generación de Valor. [Revista en Línea], 1(1). Recuperado en: [http://www.virtual.iesa.edu. ve/servicios/ wordpress/ ?p=2755](http://www.virtual.iesa.edu.ve/servicios/wordpress/?p=2755) [Consulta mayo 15, 2016]. Palella, S y Martins, F. (2010).

- Pereda, F. (2017). *Todo sobre Activo Fijo, Propiedad, Planta y Equipo*. [Libro en línea]. Recuperado en: aempresarial.com/web/adicionales/files-cont_07_todo_sobre_activos.pdf [Consulta septiembre 27, 2017].
- Peñaloza, M. (2003). *La Pequeña y Mediana Industria (PyMI) en el ámbito del Estado Mérida-Análisis de indicadores económicos. Período 1993-1998* [Revista en línea], 1(1). Recuperado en: https://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/25044/2/articulo_5.pdf [Consulta julio 13, 2016].
- Polimen, Fabozzi, Adelberg y Kole. *Contabilidad de Costos* (3ra ed.). Santafé de Bogotá: Colombia.
- Providencia Administrativa (N°003/2014). (2014). [transcripción en línea]. Recuperado en: https://www.cifar.org.ve/cifar/wp.../PDF/.../PROV_003_SUNDDE_Criterios_Contable_LOPJ.DOC [Consulta febrero 7, 2017].
- Providencia Administrativa (N°070/2015). (2015). [Transcripción en línea]. Recuperado en: <https://www.sundde.gob.ve/wp-content/uploads/2016/11/PROVIDENCIA-070-2015> [Consulta octubre 25, 2015].
- Ramírez, T (2010). *Cómo Hacer Proyecto de Investigación*. Editorial PANAPO. Caracas.
- Salguero, K. (2011). *Diseño de un Sistema de Costos Estándar para la Empresa Confecciones Macar LTDA*. [Tesis en línea]. Universidad de la Salle, Colombia. Recuperado en: <http://www.repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4797/T17.11%20S32d.pdf?...2> [Consulta mayo 22, 2017].
- Universidad América Latina (2015). [Página web en línea]. Recuperado en: http://www.ual.dyndns.org/Biblioteca/Costos_II/Pdf/Unidad_10.pdf. [Consulta marzo 12, 2017].
- Universidad Nacional Abierta. (2006), *Contabilidad Intermedia*, Caracas: Autor.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2015). *El Proyecto Factible: una modalidad de investigación* [Revista en línea], 3(2). Recuperado en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=41030203> [Consulta agosto 26, 2017].

Anexos

www.bdigital.ula.ve

Estimado encuestado:

El instrumento que se ofrece a continuación, se preparó con el propósito de proponer una estructura de costos como elemento fundamental para la fijación de precios en las industrias manufactureras del sector textil y que lleva por nombre **Estructura de Costos y Fijación de Precios en las Empresas Manufactureras del Sector Textil del Municipio Campo Elías del Estado Mérida.**

Por consiguiente, también se presentan otros instrumentos complementarios, para la investigación, como son el registro de observación directa, el diagrama de flujo por proceso y el estudio de tiempos por desperdicios.

De esta manera, se requiere de hacer mención que todos los instrumentos mencionados forman parte de una investigación que está bajo la Coordinación del Postgrado en Ciencias Contables de FACES-ULA, con el objeto de optar al título de Magister en Ciencias Contables.

A tal fin agradezco a usted se sirva contestar la totalidad de los ítems presentados con la mayor honestidad y sinceridad, puesto que ello beneficiará la investigación en proceso. En cuanto a la información aportada por usted se garantiza la mayor reserva, por tanto no es necesario que se identifique en el instrumento.

Gracias por su amable colaboración

Anexo A

Guía de Entrevista

Procesos de producción de la manufactura textil

Fabricación y confección

1. ¿En el proceso de obtención de materia prima, se evalúa el mercado, para obtener los insumos requeridos en la elaboración de los productos de fabricación textil?

1. SI _____ 2.No _____

Alguna explicación: _____

2. ¿En los procesos de confección, estampado, pedrería y limpieza en la elaboración de una pieza, se calcula el tiempo requerido para cada proceso?

1. SI _____ 2.No _____

Alguna explicación: _____

3. ¿En el proceso de elaboración de una unidad de producción, se toma en cuenta el tiempo total requerido en la elaboración por pieza?

1. SI _____ 2.No _____

Alguna explicación: _____

Productos al mercado

4. ¿Para la venta de nuevos productos de fabricación textil, se requiere de publicidad y propaganda?

1. SI _____ 2.No _____

Alguna explicación: _____

5. ¿Para la distribución de los productos de fabricación textil, se establece un estudio de mercado?

1. SI _____ 2.No _____

Alguna explicación: _____

Empleos

6. ¿Se considera que los trabajadores de la empresa, laboran en buenas condiciones en cuanto a condiciones y medio ambiente de trabajo, según el cargo u oficio que ocupan?

1. SI _____ 2.No _____

Alguna explicación: _____

7. ¿La empresa cumple con las obligaciones salariales que establece la Ley del Trabajo vigente en Venezuela?

1. F.A.O.V. _____
2. I.N.C.E.S. _____
3. Seguro Social _____
4. Seguridad Laboral _____
5. Prestaciones Sociales _____
6. Demás beneficios de Ley _____

Alguna explicación: _____

Maquinaria

8. ¿La capacidad instalada cubre la demanda de productos de fabricación textil?

1. SI _____
- 2.No _____

Alguna explicación: _____

9. ¿Se dispone de un plan de mantenimiento preventivo o correctivo para las maquinarias?

1. SI _____
- 2.No _____

Alguna explicación: _____

Ley Orgánica de Precios Justos Providencia 003/2014

10. ¿La información financiera, está apegada a los estándares de los principios generalmente aceptados en Venezuela?

1. SI _____
- 2.No _____

Alguna explicación: _____

11. ¿Se consideran los costos de adquisición de materiales y materia prima para la fijación de precios?

1. SI _____
- 2.No _____

Alguna explicación: _____

12. ¿Se reconocen los gastos de distribución como elemento del costo?

1. SI _____
- 2.No _____

Alguna explicación: _____

13. ¿Para el cálculo de los gastos ajenos a la producción, le es suficiente el 12,5% del costo de producción, del bien o servicio, como establece la providencia 003/2014, de la Ley Orgánica de Precios Justos?

1. SI _____
- 2.No _____

Alguna explicación: _____

14. ¿Se determinan los costos asociados a la producción, de manera directa e indirecta para la fijación de precios?

1. SI _____ 2.No _____

Alguna explicación: _____

15. ¿Consideras que los tributos, donaciones y liberalidades, deberían formar parte del costo?

1. SI _____ 2.No _____

Alguna explicación: _____

Providencia 070/2015

16. ¿Se establece el precio máximo de venta del productor o importador (PMVPI), permitido en la cadena de comercialización para la fijación de precios?

1. SI _____ 2.No _____

Alguna explicación: _____

17. ¿Se establece el precio máximo de venta al público (PMVP), establecido por la providencia 070/2015, para la fijación de precios?

1. SI _____ 2.No _____

Alguna explicación: _____

18. ¿Se establece el porcentaje de margen de intermediación, para la cadena de producción y comercialización?

1. SI _____ 2.No _____

Alguna explicación: _____

19. ¿Los habladores poseen todos los elementos establecidos por la Providencia 070/2015?

1. SI _____ 2.No _____

Alguna explicación: _____

Norma Internacional Contable 2(NIC 2).

20. ¿En los costos de transformación, se incluye todos los costos directamente relacionados a las unidades producidas, tal como mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación: fijos y variables?

1. SI _____ 2.No _____

Alguna explicación: _____

21. ¿Se reconoce entre los costos de adquisición de materiales y materia prima?

1. Precio de los materiales _____
2. Los gastos de importación(seguro de flete, otro) _____
3. Otros impuestos no recuperables _____

4. Transporte_____
5. Manejo de materiales_____
6. Almacenamiento_____
7. Servicios_____

Alguna explicación:_____

22. ¿Cuál es el método de medición de los inventarios que maneja la empresa?

1. PESP:_____
2. PPP:_____
3. Otro:_____

Alguna explicación:_____

Norma Internacional sección 13 de las NIIF para las Pymes

23. ¿El costo de los inventarios se mide por?

1. Costos por compra_____
2. Costos de transformación_____
3. Otros costos incurridos_____

Alguna explicación:_____

24. Entre otros costos de adquisición de los inventarios, ¿Cuáles posiblemente maneja la empresa?

1. Descuentos comerciales_____
2. Rebajas y otros costos directamente atribuidos a la adquisición de materiales y materia prima_____

Alguna explicación:_____

Sistema de costos

25. ¿En el sistema de costos utilizado por la empresa, se consideran los costos históricos, para la fijación de precios?

1. SI_____
- 2.No_____

Alguna explicación:_____

26. ¿La producción establecida por la empresa satisface, tanto la demanda como las órdenes de la gerencia?

1. SI_____
- 2.No_____

Alguna explicación:_____

27. ¿En el sistema de costos de la empresa, se establecen por órdenes de producción?

1. SI_____
- 2.No_____

Alguna explicación:_____

Método de costos

28. ¿Cuál es el método de costos utilizado por la empresa para fijar los precios?

1. Costo total _____
2. Costo de conversión _____
3. Costo marginal _____
4. Retorno sobre la inversión _____

Alguna explicación: _____

29. ¿Según el método de costos utilizado, la empresa obtiene un margen de ganancia rentable?

1. Si _____
2. No _____

Alguna explicación: _____

Políticas de fijación de precios

Según los costos

30. En la política de fijación de precios, basados en los costos, la empresa los fundamenta sobre:

1. Rentabilidad objetiva. _____
2. Liquidación del producto. _____
3. Curva de la experiencia. _____
4. Análisis del punto de equilibrio. _____
5. Recursos escasos. _____
6. Método del costo objetivo. _____

Alguna explicación: _____

Según la competencia de mercado

31. Existen otros métodos para la fijación de precios, mediante la competencia del mercado, ¿cuál de estos posiblemente utiliza la empresa?

1. Monopolio. _____
1. Por debajo o por encima de la competencia. _____
2. Por tasas vigentes. _____
3. Precios regulados. _____
4. Basados en el cliente. _____
5. Por el canal de distribución. _____

Alguna explicación: _____

Diseño de la estructura de costos

32. ¿Considera el diseño de una estructura de costos como un elemento fundamental para la fijación de precios?

1. Si _____
2. No _____

Alguna explicación: _____

33. ¿La empresa posee una estructura de costos?

1. SI _____ 2.No _____

En caso de sí, posee en su diseño los siguientes indicadores:

Según el producto:

1. Tipo _____
2. Variedad _____
3. Calidad _____
4. Costos fijos _____
5. Costos variables _____
6. Producción _____
7. Comercialización _____
8. Otros: _____

Según las obligaciones salariales:

1. INCES _____ 2.S.S.O _____ 3.FAOV _____ 4.Demás beneficios de Ley _____

Alguna explicación: _____

Manufactura Esbelta

34. ¿Se calcula el tiempo de desperdicios de producción por piezas?

1. SI _____ 2.No _____

En caso de que sí por:

1. Movimiento _____
2. Transportación _____
3. Corrección _____
4. Inventario _____
5. Espera _____

Alguna explicación: _____

Diseño de la estructura de costos para la fijación de precios

Rentabilidad

35. ¿La empresa en los últimos meses, ha generado empleo?

1. SI _____ 2.No _____

En caso de que sí ¿cuántos? _____

Alguna explicación: _____

36. ¿La empresa en los últimos meses ha aumentado su nivel de volumen de producción?

1. SI _____ 2.No _____

Alguna explicación: _____

37. El valor bruto de la producción se mide por:

1. Contrataciones laborales _____
2. Capacidad de producción _____
3. Capacidad de la maquinaria _____

Alguna explicación: _____

38. ¿El valor de las ventas de la empresa se evalúa según el nivel de producción u otro valor?

1. SI _____ 2.No _____

Alguna explicación: _____

39. ¿El valor de las ventas se evalúa según?

1. Los volúmenes vendidos _____
2. Los factores del entorno _____
3. La capacidad del bien, para satisfacer la necesidad del consumidor _____
4. La competencia _____
5. La calidad del producto _____
6. La eficiencia de los canales de distribución _____
7. Poder adquisitivo del consumidor _____
8. Valor agregado _____
9. Nivel de producción _____

Alguna explicación: _____

40. ¿Los pasivos laborales, por costo de mano de obra y gastos totales, al cierre del año, al ser cancelados en su totalidad, se goza de ganancias netas para la empresa?

1. SI _____ 2.No _____

Alguna explicación: _____

¡Gracias por su colaboración!

Anexo B

Registro de Observación Directa

Objetivo General: Proponer una estructura de costos como elemento fundamental para la fijación de precios en las industrias manufactureras del municipio Campo Elías del estado Mérida Venezuela

| Preguntas del cuestionario | Registros complementarios | Observaciones y anotaciones |
|--|---|-----------------------------|
| 1.¿En el proceso de obtención de materia prima, se evalúa el mercado, para obtener los insumos requeridos en la elaboración de los productos de fabricación textil? | Guía de entrevista facturas de compra Otros registros de información(cuaderno de notas, otros libros) | |
| 2.¿En los procesos de confección, estampado, pedrería y limpieza en la elaboración de una pieza, se calcula el tiempo requerido para cada proceso? | Guía de entrevista Otros registros de información(cuaderno de notas, otros registros) | |
| 3.¿En el proceso de elaboración de una unidad de producción, se toma en cuenta el tiempo total requerido en la elaboración por pieza? | Guía de entrevista Otros registros de información(cuaderno de notas, otros registros) | |
| 4.¿Para la venta de nuevos productos de fabricación textil, se requiere de publicidad y propaganda? | Guía de entrevista Otros registros de información. | |
| 5.¿Para la distribución de los productos de fabricación textil, se establece un estudio de mercado? | Guía de entrevista Otros registros de información(cuaderno de notas, otros registros) | |
| 6.¿Se considera que los trabajadores de la empresa, laboran en buenas condiciones en cuanto a condiciones y medio ambiente de trabajo, según el cargo u oficio que ocupan? | Guía de entrevista Observación directa del sitio de trabajo. | |
| 7.¿La empresa cumple con las obligaciones salariales que establece la Ley del Trabajo vigente en Venezuela? | Guía de entrevista Otros registros de información(cuaderno de notas, otros libros, registros o documentos) | |

| | | |
|---|---|--|
| 8.¿La capacidad instalada cubre la demanda de productos de fabricación textil? | Guía de entrevista Otros registros de información(cuaderno de notas, libros contables, registros o documentos) | |
| 9.¿Se dispone de un plan de mantenimiento preventivo o correctivo para las maquinarias? | Guía de entrevista Otros registros de información(avisos, informativos, carteleras, manual de mantenimiento y prevención). | |
| 10.¿La información financiera, está apegada a los estándares de los principios generalmente aceptados en Venezuela? | Guía de entrevista Registros de información financiera(libros contables, estados de situación financiera) | |
| 11.¿Se consideran los costos de adquisición de materiales y materia prima para la fijación de precios? | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable (libros contables, estado de resultados) | |
| 12.¿Se reconocen los gastos de distribución como elemento del costo? | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable(libros contables, estado de resultados, estructura de costos) | |
| 13.¿Para el cálculo de los gastos ajenos a la producción, le es suficiente el 12,5% del costo de producción, del bien o servicio, como establece la providencia 003/2014, de la Ley Orgánica de Precios Justos? | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable(libros contables, estado de resultados) | |
| 14.¿Se determinan los costos asociados a la producción, de manera directa e indirecta para la fijación de precios? | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable(libros contables, estado de resultados, estructura de costos) | |
| 15.¿Consideras que los tributos, donaciones y liberalidades, deberían formar parte del costo? | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable(libros contables, estado de resultados, estructura de costos) | |

| | | |
|---|---|--|
| 16.¿Se establece el precio máximo de venta del productor o importador (PMVPI), permitido en la cadena de comercialización para la fijación de precios? | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable(libros contables, estado de resultados, estructura de costos) | |
| 17.¿Se establece el precio máximo de venta al público (PMVP), establecido por la providencia 070/2015, para la fijación de precios? | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable(libros contables, estructura de costos) | |
| 18. ¿Se establece el porcentaje de margen de intermediación, para la cadena de producción y comercialización? | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable(libros contables, estructura de costos, otros registros) | |
| 19.¿Los habladores poseen todos los elementos establecidos por la Providencia 070/2015? | Guía de entrevista Habladores | |
| 20.¿En los costos de transformación, se incluye todos los costos directamente relacionados a las unidades producidas, tal como mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación: fijos y variables? | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable(libros contables, estructura de costos, otros registros) | |
| 21.¿Se reconoce entre los costos de adquisición de materiales y materia prima? | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable(libros contables, estructura de costos) | |
| 22.¿Cuál es el método de medición de los inventarios que maneja la empresa? | Guía de entrevista Registros de inventarios | |
| 23.¿El costo de los inventarios se mide por? | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable(libros contables, estructura de costos) | |
| 24. Entre otros costos de adquisición de los inventarios, ¿Cuáles posiblemente maneja la empresa? | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable(libros contables, estructura de costos, otros registros) | |

| | | |
|---|--|--|
| 25. ¿En el sistema de costos utilizado por la empresa, se consideran los costos históricos, para la fijación de precios? | Guía de entrevista | |
| 26. ¿La producción establecida por la empresa satisface, tanto la demanda como las órdenes de la gerencia? | Guía de entrevista Libros contables, estructura de costos, otros registros | |
| 27. ¿En el sistema de costos de la empresa, se establecen por órdenes de producción? | Guía de entrevista Cuaderno de notas, estructura de costos, otros registros | |
| 28. ¿Cuál es el método de costos utilizado por la empresa para fijar los precios? | Guía de entrevista estructura de costos, otros registros | |
| 29. ¿Según el método de costos utilizado, la empresa obtiene un margen de ganancia rentable? | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable(libros contables, estructura de costos, otros registros) | |
| 30. En la política de fijación de precios, basados en los costos, la empresa los fundamenta sobre: | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable(libros contables, estructura de costos, otros registros) | |
| 31. Existen otros métodos para la fijación de precios, mediante la competencia del mercado, ¿cuál de estos posiblemente utiliza la empresa? | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable(libros contables, estructura de costos, otros registros) | |
| 32. ¿Considera el diseño de una estructura de costos como un elemento fundamental para la fijación de precios? | Guía de entrevista | |
| 33.¿La empresa posee una estructura de costos? | Guía de entrevista Estructura de costos. | |
| 34.¿Se calcula el tiempo de desperdicios de producción por piezas? | Guía de entrevista Estructura de costos, otros registros. | |
| 35.¿La empresa en los últimos meses, ha generado empleo? | Guía de entrevista Otros registros | |

| | | |
|---|--|--|
| 36.¿La empresa en los últimos meses ha aumentado su nivel de volumen de producción? | Guía de entrevista Libros contables, otros registros. | |
| 37.El valor bruto de la producción se mide por: | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable(libros contables, estructura de costos, otros registros) | |
| 38.¿El valor de las ventas de la empresa se evalúa según el nivel de producción u otro valor? | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable(libros contables, estructura de costos, otros registros) | |
| 39.¿El valor de las ventas se evalúa según? | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable(libros contables, estructura de costos, otros registros) | |
| 40.¿Los pasivos laborales, por costo de mano de obra, y entre otros costos, al cierre del año, al ser cancelados en su totalidad, se goza de ganancias netas para la empresa? | Guía de entrevista Registros de información financiera y contable(libros contables, estructura de costos, otros registros) | |

Anexo C

Consulta y Validación del Instrumento

Datos expertos

| Aspectos a Evaluar | Optimo 5 | Excelente 4 | Bueno 3 | Regular 2 | Deficiente 1 |
|--|-------------|----------------|------------|--------------|-----------------|
| 1. Presentación del instrumento | | | | | |
| 2. Pertinencia entre objetivos, variables, dimensiones e indicadores | | | | | |
| 3. Relación entre variables e ítems | | | | | |
| 4. Claridad en la redacción | | | | | |
| 5. Relación con los aspectos teóricos | | | | | |
| 6. Factibilidad de aplicación | | | | | |

APRECIACIÓN CUALITATIVA: _____

OBSERVACIONES: _____

Validado por: _____ C.I.N° _____

Profesión: _____

Lugar de trabajo: _____

Cargo que desempeña: _____

Firma: _____

Validación de Contenidos

| Ítems | Optimo 5 | Excelente 4 | Bueno 3 | Regular 2 | Deficiente 1 | Observaciones |
|-------|-------------|----------------|------------|--------------|-----------------|---------------|
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| 6 | | | | | | |
| 7 | | | | | | |
| 8 | | | | | | |
| 9 | | | | | | |
| 10 | | | | | | |
| 11 | | | | | | |
| 12 | | | | | | |
| 13 | | | | | | |
| 14 | | | | | | |
| 15 | | | | | | |
| 16 | | | | | | |
| 17 | | | | | | |
| 18 | | | | | | |
| 19 | | | | | | |
| 20 | | | | | | |
| 21 | | | | | | |
| 22 | | | | | | |
| 23 | | | | | | |
| 24 | | | | | | |
| 25 | | | | | | |
| 26 | | | | | | |
| 27 | | | | | | |
| 28 | | | | | | |
| 29 | | | | | | |
| 30 | | | | | | |
| 31 | | | | | | |
| 32 | | | | | | |
| 33 | | | | | | |
| 34 | | | | | | |
| 35 | | | | | | |
| 36 | | | | | | |
| 37 | | | | | | |
| 38 | | | | | | |
| 39 | | | | | | |
| 40 | | | | | | |

Validado por: _____ C.I.N° _____

Firma: _____

Anexo D



Gráfico 2. Materia prima

www.bdigital.ula.ve



Gráfico 3. Materia prima



Gráfico 4. Confección



Gráfico 5. Confección



Gráfico 6. Corte



Gráfico 7. Bordado



Gráfico 8. Bordado



Gráfico 9. Bordado



Gráfico 10. Control de calidad



Gráfico 11. Control de calidad



Gráfico 12. Confección



Gráfico 13. Confección



Gráfico 14. Capacidad instalada



Gráfico 15. Secado de tela



Gráfico 16. Maquinaria de secado



Gráfico 17. Maquinaria de secado



Gráfico 18. Control de calidad

www.bdigital.ula.ve



Gráfico 19. Control de calidad

FECHA EJIDO, 30 DE NOVIEMBRE DE 2017

NOMINA DEL 16 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2017

EMPRESA: MANUFACTURA LATINA S.C.A., RIF: J-31392246-3

| IDENTIFICACION | TRABAJADOR | DIAS | DESCANSOS | SAL. DIARIO | SAL. FESIV | SAL. DIAS | SAL. DIAS | TOTAL DE DIAS TRABAJADOS | TOTAL DE DIAS DESCANSO Y FESIV | PAGO Y | RENTAS |
|----------------|----------------------|------|-----------|-------------|------------|-----------|-----------|--------------------------|--------------------------------|----------|------------|
| 4.035.195 | MARILU PEÑA | 11 | 4 | 5.916,91 | 8.875,37 | 1.183,38 | 5.916,91 | 65.006,06 | 23.667,66 | 3.000,00 | 109.564,46 |
| 15.822.891 | JOSE A. RAMIREZ S. | 11 | 4 | 5.916,91 | 8.875,37 | 1.183,38 | 5.916,91 | 65.006,06 | 23.667,66 | 3.000,00 | 109.564,46 |
| 15.864.150 | JESSICA Y. OVEDO | 11 | 4 | 5.916,91 | 8.875,37 | 1.183,38 | 5.916,91 | 65.006,06 | 23.667,66 | 3.000,00 | 109.564,46 |
| 15.882.979 | CESAR A. GONZALEZ M. | 11 | 4 | 5.916,91 | 8.875,37 | 1.183,38 | 5.916,91 | 65.006,06 | 23.667,66 | 3.000,00 | 109.564,46 |
| 10.101.062 | FABY J. SAVILA P. | 11 | 4 | 5.916,91 | 8.875,37 | 1.183,38 | 5.916,91 | 65.006,06 | 23.667,66 | 3.000,00 | 109.564,46 |
| 7.422.589 | INGRID C. | 11 | 4 | 5.916,91 | 8.875,37 | 1.183,38 | 5.916,91 | 65.006,06 | 23.667,66 | 3.000,00 | 109.564,46 |
| 10.385.579 | MARIELA G. REYESI P. | 11 | 4 | 5.916,91 | 8.875,37 | 1.183,38 | 5.916,91 | 65.006,06 | 23.667,66 | 3.000,00 | 109.564,46 |
| 8.607.625 | ANA B. ARDEZA | 11 | 4 | 5.916,91 | 8.875,37 | 1.183,38 | 5.916,91 | 65.006,06 | 23.667,66 | 3.000,00 | 109.564,46 |
| 5.517.443 | ANA C. PARDO A. | 11 | 4 | 5.916,91 | 8.875,37 | 1.183,38 | 5.916,91 | 65.006,06 | 23.667,66 | 3.000,00 | 109.564,46 |
| 7.769.793 | JOSITO EDGAR | 11 | 4 | 5.916,91 | 8.875,37 | 1.183,38 | 5.916,91 | 65.006,06 | 23.667,66 | 3.000,00 | 109.564,46 |
| 5.348.223 | DARIELA A. PARDO | 11 | 4 | 5.916,91 | 8.875,37 | 1.183,38 | 5.916,91 | 65.006,06 | 23.667,66 | 3.000,00 | 109.564,46 |
| 823.009 | DEYSY Y. PEÑA R. | 11 | 4 | 5.916,91 | 8.875,37 | 1.183,38 | 5.916,91 | 65.006,06 | 23.667,66 | 3.000,00 | 109.564,46 |
| 421.930 | EDGAR A. PARDO | 11 | 4 | 5.916,91 | 8.875,37 | 1.183,38 | 5.916,91 | 65.006,06 | 23.667,66 | 3.000,00 | 109.564,46 |
| 723.814 | ELOY J. HERNANDEZ M. | 11 | 4 | 5.916,91 | 8.875,37 | 1.183,38 | 5.916,91 | 65.006,06 | 23.667,66 | 3.000,00 | 109.564,46 |
| 694.796 | JENIFER AVENDAÑO | 11 | 4 | 5.916,91 | 8.875,37 | 1.183,38 | 5.916,91 | 65.006,06 | 23.667,66 | 3.000,00 | 109.564,46 |
| 47.150 | ADALBERTO RIVAS | 11 | 4 | 5.916,91 | 8.875,37 | 1.183,38 | 5.916,91 | 65.006,06 | 23.667,66 | 3.000,00 | 109.564,46 |
| 68.201 | JP SIX BANGSI | 11 | 4 | 5.916,91 | 8.875,37 | 1.183,38 | 5.916,91 | 65.006,06 | 23.667,66 | 3.000,00 | 109.564,46 |

Gráfico 20. Información financiera de la empresa

B71 - 2000

GASTOS OPERATIVOS DIRECTOS

| PRODUCTO | PROD. DIARIA | ALZAPES | ALICUOTA POR PIEZA DE ALQUILERES Y CONDOMINIOS | ALICUOTA POR PIEZA DE SERVICIOS (AGUA, LUZ, TELEFONO, INTERNET) | ALICUOTA POR GASTO DE DEPRECIACION | ALICUOTA REPARACION | ALICUOTA GASTOS MENORES (MATERIALES, PINTURAS) | TOTAL POR |
|---------------------------|--------------|------------|--|---|------------------------------------|---------------------|--|-----------|
| PANTALON | 252 | 604.000,00 | 130.500,00 | 119,84 | 25,89 | 39,88 | 23,15 | 236,90 |
| kit babero | 315 | 604.000,00 | 130.500,00 | 95,87 | 20,71 | 31,90 | 22,60 | 180,04 |
| franelilla | 315 | 604.000,00 | 130.500,00 | 95,87 | 20,71 | 31,90 | 22,60 | 180,04 |
| franela varon | 151 | 604.000,00 | 130.500,00 | 199,78 | 43,15 | 66,46 | 45,88 | 355,27 |
| franela Nina | 151 | 604.000,00 | 130.500,00 | 199,78 | 43,15 | 66,46 | 45,88 | 355,27 |
| sudter Varon | 108 | 604.000,00 | 130.500,00 | 279,63 | 60,42 | 91,05 | 64,24 | 595,34 |
| sudter Nina | 108 | 604.000,00 | 130.500,00 | 279,63 | 60,42 | 91,05 | 64,24 | 595,34 |
| boddy m/c | 128 | 604.000,00 | 130.500,00 | 239,65 | 51,79 | 79,75 | 55,06 | 426,25 |
| Boddy m/l | 108 | 604.000,00 | 130.500,00 | 279,63 | 60,42 | 91,05 | 64,24 | 595,34 |
| vestidos | 84 | 604.000,00 | 130.500,00 | 359,52 | 77,68 | 119,63 | 82,59 | 739,82 |
| pantafleta | 630 | 604.000,00 | 130.500,00 | 47,94 | 10,36 | 15,59 | 11,00 | 84,89 |
| LEGGIS | 252 | 604.000,00 | 130.500,00 | 119,84 | 25,89 | 39,88 | 27,53 | 213,14 |
| SHORT | 252 | 604.000,00 | 130.500,00 | 119,84 | 25,89 | 39,88 | 27,53 | 213,14 |
| ALQUILER OFICINA Y GALPON | 504.000,00 | | | | | | | |
| CONDOMINIO OFICINAS | 100.000,00 | | | | | | | |
| SERVICIOS | | | | | | | | |
| AGUA GALPON | 19.000,00 | | | | | | | |
| LUZ GALPON | 16.000,00 | | | | | | | |

Gráfico 21. Información financiera de la empresa

