



---

## **CAPÍTULO II**

---

# **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

## **CAPÍTULO II**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

Los estudios antecedentes son muy importantes para este trabajo de investigación, porque permiten entender a profundidad la variable objeto de estudio en diferentes contextos. Para sustentarla se tomaron como referencia algunos otros trabajos similares y presentados a continuación:

Cobo, Perozo, Piñerua y Rivero (2013), realizaron un estudio titulado, Evaluación de los costos de servicio de hospedaje en el Apart. Hotel Presidente, la cual tuvo como objetivo general, los costos de servicio de hospedaje en el Apart. Hotel Presidente. Los fundamentos teóricos se basaron en los planteamientos de Polimeni, Fabozzi y Adeiberg (2005), Vargas y Vega (2007), Torres (2002), Gómez (2005), Barfield, Raiborn y Kinney (2005).

La metodología implementada fue evaluativa, descriptiva y de campo, con un diseño no experimental, transeccional. La población se conformó por cuatro (4) personas del área contable y administrativa utilizando la observación mediante encuesta.

Los resultados mostraron que en el Apart. Hotel Presidente los suministros directos representan un costo importante, la mano de obra se

considera indispensable y los costos indirectos se asignan de manera más efectiva al servicio de hospedaje. Se recomendó a la empresa antes mencionada, clasificar correctamente los insumos en directos e indirectos y utilizar boletas de trabajo, ya que éstas le ayudarán a tener un control más minucioso de la entrada y salida de los empleados.

Este antecedente, es de gran aporte a esta investigación, porque evalúa los elementos del costo, insumos, mano de obra y costos indirectos; además, es importante para el apoyo de las bases teóricas de la misma.

Por otra parte, el estudio de investigación realizado por Guevara, Torres y Zambrano (2013), titulado Evaluación de los costos de servicio de la empresa Sistemas Lógicos (SILOG), tuvo como finalidad evaluar los costos de servicio sustentándose en los planteamientos teóricos de los autores Govea y Urdaneta (2011), Polimeni y Otros (2005), Gómez (2005), Hernández Fernández y Otros (2005).

La investigación fue evaluativa, descriptiva y de campo permitiendo obtener información valiosa del problema para buscar la solución más acertada. La recolección de información es directamente con el personal del departamento de contabilidad, con una población de tres (3) sujetos: Un (1) administrador, un (1) contador y un (1) asistente administrativo. La técnica de observación fue mediante encuesta elaborando un instrumento para recolectar los datos.

Los resultados obtenidos fueron que la empresa SILOG no lleva ningún tipo de registro, control y contabilización de los materiales directos e

indirectos, irregularidades en la mano de obra; ya que, no conocen con claridad el costo de la mano de obra y también se pudo observar una gran debilidad sobre el control de los costos de los gastos indirectos aplicados. Se recomienda a la empresa Sistemas Lógicos (SILOG), establecer mecanismos que les permitan llevar un control de todos los materiales directos e indirectos y aplicar la misma atención al comportamiento de todos los costos tanto fijos como variables y mixtos. Finalmente, se recomienda continuar con el sistema de acumulación de costos ya que lo hacen por orden de trabajo.

Este antecedente, está relacionado con el proyecto de investigación actual, ya que menciona aspectos relevantes como son los costos fijos, variables y mixtos y el sistema de acumulación de costos, permitiendo visualizar los costos rentablemente y adquirir otro punto de referencia, necesarios para reforzar este estudio.

Así mismo, Oquendo, Quijada, Romero y Sánchez (2014), realizaron el proyecto Evaluación de los costos de servicio en la empresa Representaciones Brasasa, C.A. Este trabajo tuvo como objeto general evaluar los costos de servicio en la empresa Representaciones Brasasa, C.A. Para sustentar dicha investigación se trabajó con los autores, Polimeni, Fabozzi y Adelberg (2005), Gómez (2005), Govea y Urdaneta (2013), entre otros.

La metodología de investigación fue evaluativa, descriptiva y de campo. La población abordada estuvo conformada por tres (3) sujetos: el gerente, el

contador y el asistente administrativo-contable. En cuanto a la técnica de recolección de datos se utilizó la observación mediante encuesta permitiendo recopilar los datos para alcanzar los objetivos posteriormente.

Los resultados evidenciaron debilidades en cuanto al conocimiento de la cantidad de materiales que requiere cada servicio, lo que les impide saber si se están desperdiciando insumos o si se están usando para los fines correspondientes por parte de los trabajadores. Se recomienda a la empresa Representaciones Brasasa, C.A., llevar un registro histórico de sus costos para realizar comparaciones que permitan detectar debilidades u oportunidades de mejora en la estructura de costos. También se sugiere realizar encuestas a la clientela para conocer su opinión sobre el servicio que les fue prestado y conocer las deficiencias o imprevistos que pueden afectar la calidad del servicio.

Este antecedente permite analizar la forma como se recopiló la información para detectar las falencias de la empresa, siendo esto un gran instrumento de aplicación para el estudio y así obtener mejores resultados ampliando nuestros conocimientos.

. De igual modo, Chávez, Da Silva, García y Sánchez (2014), realizaron un estudio titulado Evaluación de los costos de Servicio de la empresa Talleres Latonería y Pintura el Rincón del Color, C.A., teniendo como objetivo general evaluar los costos de servicio en la empresa Talleres Latonería y Pintura el Rincón del Color, C.A. Dicha investigación estuvo sustentada por los autores Polimeni y Otros (2005), Hansel y Mowen (2007),

Bavaresco (2006), Tamayo y Tamayo (2009).

El tipo de estudio utilizado fue evaluativo, descriptivo y de campo. El diseño de la investigación fue no experimental transversal. La población estuvo conformada por tres (3) individuos, lo que la clasifica como tipo finita. La técnica de observación utilizada fue la recolección de datos mediante la encuesta mediante un cuestionario aplicado a la gerencia general, al contador y jefe de taller de la empresa Talleres Latonería y Pintura el Rincón del Color, C.A.

En los resultados se evidenció que la empresa desde sus comienzos no había realizado una evaluación de los costos de servicio que se requieren para la ejecución del servicio de pintura en los vehículos; así mismo, se encontraron debilidades en la estructura de los costos y la necesidad de la empresa de controlar los mismos. Se recomendó a la empresa comenzar a controlar los elementos utilizados con el fin de determinar el costo de los mismos y concurrir en una forma de decisiones más eficientes.

Este estudio sirve de aporte a la investigación actual, ya que está dentro del mismo tema, se evaluaron los elementos del costo y la estructura de los costos, aspectos necesarios para ampliar conocimiento y tener otro punto de vista; adicionalmente, aporta información de otros autores que vale la pena tener en cuenta.

Así mismo, Castillo, Pacheco, Sandoval y Villalobos (2016), estudiaron la Evaluación de costos de servicio de la empresa Tío Pepe, S.R.L., y su objetivo principal fue evaluar los costos de servicio de la empresa Tío Pepe

S.R.L., tomando como referencia los aportes de los autores Polimeni y Otros (2005), Hansel y Mowen (2007), Govea y Urdaneta (2014), entre otros.

El presente estudio fue evaluativo, descriptivo y de campo, el diseño fue no experimental y transeccional descriptivo. Conformado por una población de tres (3) personas como censo poblacional y la técnica de recolección de datos fue la observación mediante encuesta, con un cuestionario dirigido al departamento administrativo-contable de la empresa Tío Pepe S.R.L.

En los resultados obtenidos se analizaron los elementos del costo evidenciando que la empresa en relación a los indirectos, no son tomados en cuenta para calcular el costo del servicio, la mano de obra no era contabilizada y los costos indirectos no tenían una correcta metodología de distribución, por lo que en ocasiones sub-costeaban y sobre-costeaban dichos costos. Por lo anterior, se recomendó emplear mecanismos de control para los materiales, contabilizar la mano de obra y utilizar el costo primo como medio de distribución para sus costos indirectos.

El análisis de esta investigación es de gran ayuda para la actual investigación, debido a que hizo un estudio de los elementos del costo y diseñó una recolección de datos bastante amplia y detallada que aporta mucha información valiosa, relacionada y necesaria a este trabajo.

## **2. BASES TEÓRICAS**

Las bases teóricas, son el soporte del trabajo de investigación, ya que éstos le dan coordinación y coherencia a los conceptos que apoyan todo el

estudio. Por tal motivo, a continuación se presentan las definiciones de los términos utilizados en la presente investigación, soportadas por diferentes autores, para dar una conceptualización adecuada y ampliación del conocimiento.

## **2.1. DEFINICIÓN DE COSTOS**

Según Altahona (2009, p.4) los costos representan el sacrificio económico en que se incurre dentro de la empresa, para la producción o transformación de bienes o servicios, sin involucrar los gastos de operación, los cuales se encuentran representados en los gastos de administración y ventas.

Por otra parte, Govea y Urdaneta (2017, p. 36, 37y 44), el costo es el precio pagado o la compensación entregada para adquirir un bien, activo o servicio y representa para cualquier organización, el principal elemento de medición para establecer el resultado de sus operaciones. Es el valor agregado para la adquisición de un bien activo o servicio.

Al tomar en cuenta la definiciones presentadas anteriormente por los autores, se observa una diferencia entre ellos, ya que Altahona (2009, p.4), considera que el costo es el sacrificio económico en que se incurre dentro de la empresa para la producción o transformación de bienes o servicios. Mientras que para Govea y Urdaneta (2017, p. 37), el costo es el precio pagado o la compensación entregada para adquirir un bien, activo o servicio.

Se puede expresar que el costo es el precio pagado para obtener un



producto o servicio. Según lo anteriormente expuesto, se considera que el concepto más completo es el de los autores Govea y Urdaneta (2017, p. 37), debido a que definen el costo como el precio pagado o la compensación entregada, ya sea para lograr una meta u objetivo, adquirir un bien o recibir un servicio.

### **2.1.1. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS**

La elaboración o fabricación de un bien, un producto o la prestación de un servicio implica el incurrimento de costo, es decir, la cuantificación en términos monetarios de los elementos (materiales, mano de obra y costos indirectos) que conforman el costo de servicio, los cuales se clasifican de acuerdo a la función que desempeñan durante el proceso de servicio. Para este tema, se toman como base la definición del autor Ramírez (2005, p. 35, citado por Govea y Urdaneta 2017, p. 37), quien afirma que los costos se clasifican de acuerdo al enfoque se les dé, así:

#### **2.1.1.1. SEGÚN LA FUNCIÓN EN LA QUE INCURREN**

**(A) COSTOS DE DISTRIBUCIÓN Y VENTAS:** Comprenden todas las erogaciones, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones correspondientes al almacenamiento, empaque, despacho y entrega de los productos terminados. Ejemplo: Publicidad y propaganda, comisiones por ventas entre otros.

**(B) COSTOS DE ADMINISTRACIÓN:** Son los que se originan en el área administrativa, es decir, son todas las erogaciones, depreciaciones,

amortizaciones y aplicaciones relacionadas con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa, tales como sueldos, teléfonos, energía eléctrica entre otros.

**(C) COSTO DE FINANCIAMIENTO:** Son los que se originan por el uso de recursos ajenos, que permiten financiar el crecimiento y desarrollo de las empresas.

#### **2.1.1.2. SEGÚN LA IDENTIFICACIÓN CON UNA ACTIVIDAD, DEPARTAMENTO O PRODUCTO**

**(A) COSTOS DIRECTOS:** son los que se identifican plenamente con una actividad departamento o producto. Ejemplo: el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas, es un costo directo para el departamento de ventas, la materia prima es un costo directo para el producto entre otros.

**(B) COSTO INDIRECTO:** Es el que no se puede identificar con una actividad determinada. Ejemplo: la depreciación de la maquinaria o el sueldo del director de producción con respecto al producto entre otros.

#### **2.1.1.3. SEGÚN EL TIEMPO QUE FUERON CALCULADOS**

**A) COSTOS HISTÓRICOS:** Son los que se produjeron en determinado periodo, tales como los costos de los productos vendidos, los costos de los productos en proceso, estos costos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados.

**(B) COSTO PREDETERMINADOS:** Son los que se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar presupuestos.

#### **2.1.1.4. SEGÚN EL CONTROL QUE SE TENGA SOBRE LA OCURRENCIA DEL COSTO**

**(A) COSTOS CONTROLABLES:** Son aquellos sobre los que una persona a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no. Ejemplo, el sueldo de la secretaria de ventas es controlado por el director de ventas.

**(B) COSTO NO CONTROLABLES:** Son aquellos que en algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los mismos. Ejemplo, las depreciaciones de los equipos, los impuestos entre otros.

#### **2.1.1.5. SEGÚN SU COMPORTAMIENTO**

**(A) COSTOS VARIABLES:** Cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen de venta, es decir, que su magnitud cambia o varía en relación directa al volumen de operación, bien sea de producción o de ventas y su característica va más resaltante es que mientras el monto total varía el costo unitario permanece fijo.

**(B) COSTOS FIJOS:** Son los que permanecen constantes dentro de un periodo determinado y/o rango relevante, sin importar si cambia el volumen y se caracteriza porque el monto total se mantiene fijo y el costo por unidad varía, es decir, a mayor producción menos costo fijo unitario. Ejemplo: Depreciaciones, alquiler del edificio entre otros.

**(C) COSTOS SEMIVARIABLES O SEMIFIJOS:** Están integrados por una parte fija y otra variable. Es de hacer notar que esta clasificación solo existe para efecto de tomas de decisiones, contablemente los costos o son fijos o

son variables, es decir que en aquellos casos donde un costo tiene una proporción fija y una proporción variable, la porción fija se registra como costos fijos y la porción variable se registra como costos variables, Ejemplos: Servicios públicos, el personal contratado en temporadas altas entre otros.

Tomando como base lo establecido por Ramírez (2005, p. 35, citado por Govea y Urdaneta 2017, p. 37), se considera que esta clasificación de los costos es de suma importancia para que las empresas conozcan sus costos en el más mínimo detalle, mostrando las diferentes características de los elementos del costo (material o insumo, mano de obra y costos indirectos).

Con relación a lo antes expuesto, los investigadores toman posición con el autor Ramírez (2005, p. 35, citado por Govea y Urdaneta 2017, p. 37), considerando que su clasificación es la más acertada para la variable que se ha establecido como objeto de estudio.

## **2.2. DEFINICIÓN DE SERVICIO**

De acuerdo a los autores Vargas y Aldana (2015, p.57) exponen que es el conjunto de actividades, actos o hechos aislados o secuencias de actos de trabajo de duración y localización definida realizado gracias a medios humanos y materiales, puesto a disposición de un cliente individual o colectivo, según procesos, procedimientos y comportamiento que tiene un valor económico que traen un beneficio o satisfacer como factor.

Para los autores Hansen y Mowen (2007, p.37), lo definen como la tarea o actividad desempeñada para un cliente o una actividad realizada por

un consumidor usando los productos o las instalaciones de una organización.

Teniendo en cuenta lo establecido por los autores anteriores se observa coincidencias entre ellos; ya que, Vargas y Aldana (2014, p.57) definen el servicio como un conjunto de actividades, actos o hechos aislados realizados gracias a medios humanos y materiales, y los autores Hansen y Mowen (2007, p.37), expresan que los servicios son tareas o actividades desempeñadas para un cliente o una actividad realizada, por un consumidor usando los productos o instalaciones de una organización.

En relación a lo dicho anteriormente, se puede definir servicio, como el conjunto de actos o esfuerzos realizados por personas y/o máquinas para satisfacer la necesidad de un colectivo o individual a cambio de una remuneración monetaria.

Es así, como se tomara como base el concepto presentado por Hansen y Mowen (2007, p.37), ya que dicho autor conceptualiza de una mejor manera el contenido del mismo, siendo este de fácil interpretación y de gran importancia, en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

### **2.3. DEFINICIÓN DE COSTO DE SERVICIOS**

Con base en la definición de costo asumida por los autores Govea y Urdaneta (2017, p. 37), y la definición de servicio de los autores Hansen y Mowen (2007, p.37), se puede establecer que el costo de servicios es el precio pagado o la compensación entregada para adquirir un bien, activo o servicio ejecutando tareas para atender a un cliente o actividad

desempeñada por un cliente, usando los productos o las instalaciones de una organización.

### **2.3.1. ELEMENTOS DEL COSTO**

Para Govea y Urdaneta (2017, p. 41 y 43), En la fabricación o elaboración de un producto o en la prestación de un servicio intervienen diversos factores, los cuales son conocidos como elementos del costo. Éstos están conformados por: materiales directos, materiales indirectos, mano de obra directa, mano de obra indirecta y costos indirectos.

Mientras que para Calleja (2013, p.11), en cada empresa hay que detenerse a determinar los elementos del costo. Lo anterior sucede porque en una empresa comercial los elementos del costo estarían constituidos por el valor de las facturas más erogaciones adicionales. En las industrias manufactureras se pueden pesar en tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y gastos indirectos. En una empresa de servicios estos elementos serían materia prima, mano de obra, gastos indirectos o sólo los dos últimos.

Teniendo en cuenta lo antes expuesto, estos autores poseen ciertas diferencias ya que para Govea y Urdaneta (2017, p. 41 y 43), En la fabricación o elaboración de un producto o en la prestación de un servicio intervienen diversos factores, los cuales son conocidos como elementos del costo Éstos están conformados por: materiales directos, materiales indirectos, mano de obra directa, mano de obra indirecta y costos indirectos.

Mientras que para Calleja (2008, p.11), En las industrias manufactureras se pueden pesar en tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y gastos indirectos. En una empresa de servicios estos elementos serían materia prima, mano de obra, gastos indirectos o sólo los dos últimos.

Se puede decir entonces que los elementos del costo conforman el costo de producción, de fabricación o elaboración de un producto o el de la prestación de un servicio y que está confirmado por cinco elementos, a saber: materiales directos, materiales indirectos, mano de obra directa, mano de obra indirecta y costos indirectos.

Por lo anteriormente dicho, los investigadores toman posición con los autores Govea y Urdaneta (2017, p. 41 y 43), ya que para ellos la clasificación de los elementos del costo presenta subdivisiones que pueden llegar a profundizar en los costos de servicio.

### **2.3.1.1. MATERIALES O INSUMOS**

Los materiales representan el costo de los materiales comprados que se utilizan en la producción, y pueden ser directos e indirectos.

#### **(A) MATERIALES DIRECTOS**

Según Govea y Urdaneta (2017, p. 45, 55 y 59), material directo o materia prima es el principal elemento de la producción. Son todos aquellos materiales que forman parte integral del producto o servicio y que pueden identificarse de manera adecuada con el mismo. Éstos se pueden pesar, medir y contar con relativa facilidad por lo que pueden ser valorados para ser

asignados al producto o servicio.

Mientras, que para García (2008, p. 70) la materia que se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados se clasifica como materia prima directa.

Con base en lo anteriormente dicho, no se puede determinar una similitud o diferencia entre estos autores porque cada uno se refiere a aspectos diferentes. Para Govea y Urdaneta (2017, p. 45) el material directo o materia prima es el principal elemento de la producción. Y para García (2008, p. 70) la materia que se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados se clasifica como materia prima directa.

Se puede definir los materiales directos como los elementos principales del costo en la producción. De acuerdo con lo expuesto, los investigadores se fija posición con los autores Govea y Urdaneta (2017, p. 45) porque se puede considerar que su definición dada es más sencilla y concreta.

## **(B) MATERIALES INDIRECTOS**

Según Govea y Urdaneta (2017, p. 45 y 59), son los materiales distintos a la materia prima usados en la producción. Son aquellos materiales que por su naturaleza no pueden identificarse con el producto elaborado. Estos materiales forman parte de los gastos indirectos de fabricación y no pueden ser valorados para ser cargados directamente a un producto.

Gómez (2005, p. 25) plantea que son aquellos que aunque no se incorporan en el producto son indispensables dentro del proceso de



producción, bajo esta categoría entran igualmente los materiales directos que se usan en muy pequeñas cantidades.

Se puede determinar que los materiales indirectos que no son indispensables en la elaboración de un producto. Haciendo referencia a las definiciones anteriores, los investigadores toman posición con los autores Govea y Urdaneta (2017. p. 45), ya que como bien lo dice, el material indirecto son aquellos que son utilizados distintos a los materiales directos.

### **(C) CONTABILIZACIÓN DEL MATERIAL**

Según Polimeni y otros (2005, p. 79) confirma que la contabilización de los materiales requiere de dos procesos, la compra de materiales, donde la mayoría cuenta con un departamento de compras cuya función es hacer pedidos de materia prima y suministros necesarios para la producción. En este departamento comúnmente se utilizan tres formatos en la compra de artículos: requisición de compras, orden de compras e informe de recepción. El otro proceso de contabilización es el uso del material.

Así mismo, para Neuner y Deakin (2001, p. 34, citado por Govea y Urdaneta 2017, p. 63), señalan que la utilización de los materiales es parte importante del proceso de fabricación y como tal se presentan problemas en la determinación del costo de los materiales recibidos, así como en el método de costeo a momento de cargarlos a la producción. No todas las compras de materiales se deben registrar al precio neto de la factura, ya que existen algunos elementos que puede afectar el costo de los materiales recibidos,

tales como: fletes, costo de manejo de materiales, envases y descuentos sobre compras.

En relación con lo planteado, se puede observar que existe una diferencia entre estos autores, ya que ambos autores abordan el tema con diferentes puntos de vista. Para Polimeni y otros (2005, p. 79), la contabilización de los materiales forma parte de dos procesos: la compra de materiales y su uso, mientras que Neuner y Deakin (2001, p. 34, citado por Govea y Urdaneta 2017, p. 63), señalan que la utilización de los materiales es parte importante del proceso de fabricación y como tal se presentan problemas en la determinación del costo de los materiales recibidos. No todas las compras de materiales se deben registrar al precio neto de la factura, ya que existen algunos elementos que puede afectar el costo de los materiales recibidos, tales como: fletes, costo de manejo de materiales, envases y descuentos sobre compras.

En referencia a lo antes expuesto, se puede definir que la contabilización de materiales es un proceso que va desde el momento del pedido del artículo, hasta llegar a la aceptación del mismo, teniendo en cuenta que hay algunos aspectos que puede incidir en el valor de los materiales adquiridos.

En referencia a lo anterior, los investigadores centran posición con los autores Neuner y Deakin (2001, p. 34, citado por Govea y Urdaneta 2017, p. 63), ya que ello explican el tema con mucho más detenimiento y consideran aspectos que son de suma importancia en el proceso de la contabilización

de los materiales.

#### **(D) SISTEMA DE REGISTROS DE INVENTARIOS**

Los sistemas de registros de inventarios se realizan con la finalidad de garantizar la mayor eficiencia de los recursos de la empresa. A continuación, se consultaron diversos autores conocedores de la materia que hablan de estos dos sistemas así:

**a) Sistema periódico:** Según Govea y Urdaneta (2017, p. 73), es la metodología que practica un conteo físico de la mercancía al cierre de las operaciones para determinar el costo de la mercancía vendida. Se caracteriza por que el costo de la mercancía adquirida se encuentra distribuido en varias cuentas y cada vez que se adquiere mercancía se utilizan las siguientes cuentas, compras, fletes en compras, seguros en compras, devoluciones, descuentos, rebajas y bonificaciones en compras. Al final del periodo al costo total de las compras se le deduce el costo del inventario final obtenido en el inventario físico dando como resultado el costo de venta, o el costo del material en proceso.

De acuerdo a Polimeni y Otros (2005, p. 41), este sistema no requiere un registro continuo de cambios en el inventario. No pueden calcularse con precisión los costos de materiales indirectos utilizados o los costos de productos vendidos hasta la terminación de los inventarios, se determinan por su conteo físico, y se restan de la suma del inventario inicial y compras y otros costos de compras.

Ambos autores presentan similitudes en su criterio, ya que para Govea y Urdaneta (2017, p. 73), es la metodología que practica un conteo físico de la mercancía al cierre de las operaciones para determinar el costo de la mercancía vendida y se caracteriza por que el costo de la mercancía adquirida se encuentra distribuido en varias cuentas; y para Polimeni y Otros (2005, p. 41), se determinan por su conteo físico, y se restan de la suma del inventario inicial y compras y otros costos de compras.

Teniendo en cuenta el concepto de estos autores, se puede determinar que el sistema periódico, lo principal de este registro es el conteo físico, que el costo de la mercancía se encuentra distribuido en varias cuentas y que no se requiere de un registro continuo de los cambios en el inventario.

Para esta investigación, los autores toman posición con Govea Urdaneta (2017, p. 73), ya que dicha definición, tiene el concepto de sistema periódico más detallado siendo así más conveniente para nuestra variable objeto de estudio.

**b) Sistema perpetuo:** De acuerdo con Polimeni y Otros (2005, p. 40), se requiere de un registro continuo (tiempo real) de adiciones y reducciones del inventario. Para un comerciante, este método significa un registro continuo de ediciones y reducción de material directo, producción en proceso y productos terminados.

Por otra parte, Govea y Urdaneta (2017, p. 72), determinan que en este sistema de inventarios el costo de la mercancía adquirida se encuentra registrado en una sola cuenta de inventario de mercancía y se mantiene un

registro al día de los inventarios disponibles, este método tiene la ventaja de proporcionar información de inventario en el momento oportuno, pero requiere del mantenimiento de un conjunto completo de registro de inventario, teóricamente el conteo físico no es necesario pero normalmente es realizado para verificar los registros.

Existe concordancia entre estos autores con respecto al concepto del sistema perpetuo; ya que, Polimeni y Otros (2005, p. 40), manifiesta que se requiere de un registro continuo (tiempo real) de adiciones y reducciones del inventario. Y para Govea y Urdaneta (2017, p. 72), se mantiene un registro al día de los inventarios disponibles.

Se puede concluir, que en el sistema perpetuo el costo de la mercancía adquirida se mantiene registrado en una sola cuenta de inventario de mercancía y se tiene un registro al día de los inventarios disponibles.

Se toma posición con Govea y Urdaneta (2017, p. 72), ya que su concepto es más detallado y manifiesta las ventajas que éste método tiene para proporcionar información valiosa y oportuna al momento de verificar los registros.

## **(E) MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIO**

La valuación de inventarios es la asignación del costo a los materiales en existencia, a los productos en proceso y a los productos terminados existentes en una empresa manufacturera o industrial cualquiera, esto se hace con la finalidad de conocer con un alto grado de certeza los volúmenes

de capital inmovilizado con que cuenta la empresa a una fecha determinada. Existen varios métodos para la valuación de inventarios, entre los más utilizados están:

**a) Método PEPS (Primeros en entrar primeros en salir):** Según Polimeni (2001, p. 104, citado por Govea y Urdaneta 2017, p. 61), este método se basa en la premisa que los primeros artículos comprados son los primeros que se despachan, por lo tanto, el inventario final estará compuesto por los materiales recibidos al final y los precios reflejarían los costos actuales.

Mientras que para Govea y Urdaneta (2017, p. 62), este método tiene su basamento en el hecho de que las primeras unidades de materiales compradas deben ser las primeras utilizadas en la producción, lo que indica que el valor del inventario final, tendrá un valor más acorde con el valor actual del mercado.

Analizando los conceptos de los autores antes citados, se observa una similitud entre ellos, ya que Polimeni (2001, p. 104, citado por Govea y Urdaneta 2017, p. 61), define que este método se basa en la premisa que los primeros artículos comprados son los primeros que se despachan y Govea y Urdaneta (2017, p. 62), determina que este método tiene su basamento en el hecho de que las primeras unidades de materiales compradas deben ser las primeras utilizadas en la producción.

Con base a lo antes señalado, se puede definir que el método PEPS se basa en que los primeros artículos comprados son los primeros en ser utilizados en la producción o la prestación del servicio, así el valor del

inventario final estará acorde con el mercado actual. Por lo anterior, los investigadores adoptan posición con los autores Govea y Urdaneta (2017, p. 62), porque tiene un concepto más claro y más detallado.

**b) Método UEPS (Últimos en entrar primeros en salir):** Según Polimeni (2005, p. 102), el método UEPS es el costo de los materiales utilizados y el inventario final de materiales pueden diferir en ambos sistemas, la diferencia se genera a partir del costo que se asigna a la fecha en que se usan los materiales.

Mientras que para Gómez (2005, p.29), tiene como ventaja mostrar los costos de producción (por materiales) a los precios más actualizados y permite, por consiguiente, fijar políticas de precios de venta más acordes con la realidad y arroja unas utilidades menores, por lo que los impuestos sobre la renta serán menores. Su única desventaja sería la de mostrar los inventarios en el balance general, desactualizados en cuanto a los precios que rigen en el mercado.

Con base en lo anterior, ambos autores manifiestan diferencias en sus definiciones, ya que Polimeni (2005, p. 102), dice que el método UEPS como el costo de los materiales utilizados y el inventario final de materiales pueden diferir en ambos sistemas, la diferencia se genera a partir del costo que se asigna a la fecha en que se usan los materiales. Mientras que para Gómez (2005, p.29), tiene como ventaja mostrar los costos de producción (por materiales) a los precios más actualizados y su única desventaja sería la de mostrar los inventarios en el balance general, desactualizados en cuanto

a los precios que rigen en el mercado.

Por lo anterior planteado, se puede definir el método UEPS se basa en la actualización de los costos de producción en épocas de tendencia pero existe una utilidad especulativa e inventarios ya que éste estaría valorado al precio más antiguo y a menor costo, mayor utilidad.

Dicho esto, Los investigadores toman posición con Polimeni (2005, p. 102), porque habla más claramente del costo que tendría el inventario a futuro.

### **2.3.1.2. MANO DE OBRA**

A continuación se cita a Polimeni y Otros (2001, p.84 citado por Govea y Urdaneta, 2017, p. 91), quienes definen la mano de obra como el esfuerzo físico y mental que se emplea en la elaboración de un bien, producto o la prestación de un servicio.

Mientras que Govea y Urdaneta, 2017, p. 92), la definen como el esfuerzo físico o mental relacionado con los trabajadores que intervienen directa o indirectamente en la transformación de la materia prima en producto terminado o en la prestación de un servicio.

Los autores antes citados, tiene similitud en la definición de mano de obra ya que, Polimeni y Otros (2001, p.84 citado por Govea y Urdaneta, 2017, p. 91), la definen como un esfuerzo físico y mental empleado en la manufactura del producto y Govea y Urdaneta, 2017, p. 92), la definen como el esfuerzo físico o mental relacionado con los trabajadores que intervienen



directa o indirectamente en la transformación de la materia prima en producto terminado o en la prestación de un servicio.

De acuerdo a los conceptos analizados se plantea, que la mano de obra es un esfuerzo físico y/o mental utilizado para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio.

Teniendo en cuenta lo antes expuesto, los investigadores fijan posición con los autores Govea y Urdaneta, 2017, p. 92), porque consideran que es una definición sencilla en la que se incluyen términos como esfuerzo físico, esfuerzo mental, trabajadores y servicio; elementos necesarios para exista la industria.

#### **(A) MANO DE OBRA DIRECTA**

Según Blanco (2001, p.161 citado por Govea y Urdaneta, 2011, p. 94), la mano de obra es aquella que se encuentra conformada por los salarios de aquellos empleados cuyo trabajo puede identificarse en la obtención de un determinado producto o servicio.

Para Govea y Urdaneta (2017, p. 95), la mano de obra directa como aquella que implica el esfuerzo físico utilizado en la producción de un producto o en la prestación de un servicio, es de hacer notar que es el obrero de fábrica quien manipula directamente o físicamente la materia prima.

Existen diferencias entre las definiciones de los autores antes mencionados ya que, Blanco (2001, p.161 citado por Govea y Urdaneta, 2011, p. 94), lo relaciona con los salarios de los empleados que guardan

relación directa o indirecta con el producto. Govea y Urdaneta (2017, p. 95), especifica que es la mano de obra directa quien implica el esfuerzo físico utilizado en la producción de un producto o en la prestación de un servicio.

Se define entonces que, la mano de obra directa es la relación que el trabajador tenga directamente con la fabricación del producto o en la prestación de un servicio.

Los investigadores toman posición con los autores Govea y Urdaneta (2017, p. 95), al considerar que la mano de obra directa se asocia fácilmente a la elaboración del producto, está directamente involucrada y que la producción depende directamente de ella. Es la mano de obra consumida en las áreas que tienen relación directa con la producción o la prestación de un servicio, generada por los obreros y operarios calificados de la empresa.

## **(B) MANO DE OBRA INDIRECTA**

En relación a este concepto, se presentan varias definiciones. Tal es el caso de Blanco (2001, p.161 citado por Govea y Urdaneta, 2011, p. 94), quien indica, que la mano de obra indirecta está conformada por los costos de aquellos empleados que trabajan indistintamente en la producción al mismo de varios productos o prestación de servicios o que realizan actividades auxiliares, por lo que no es posible identificarlos con un producto o servicio en particular.

Por su parte, Govea y Urdaneta (2017, p. 95), plantea que la mano de obra indirecta es el esfuerzo mental aplicado a la producción y el cual está

conformado por el salario de los trabajadores que se encargan de la organización de los procesos, el diseño de nuestros productos, el rediseño de los productos ya existentes, la clasificación y registro de los costos y la logística en general de la producción.

En este caso, la definición del autor Blanco (2001, p.161 citado por Govea y Urdaneta, 2011, p. 94) y la definición de Govea y Urdaneta (2017, p. 95), difieren al afirmar que la mano de obra indirecta es toda aquella que no se puede identificar.

La mano de obra indirecta se plantea como la mano de obra que es consumida por miembros de la empresa que sirven de apoyo a la producción y al comercio y que no participa directamente en la transformación de la materia prima.

Al analizar las opiniones de los diferentes autores, los investigadores acordaron trabajar con las definiciones de Govea y Urdaneta (2017, p. 95), ya que especifica que la mano de obra indirecta no interviene directamente en la producción pero se tiene en cuenta y la define de manera más completa.

### **(C) CONTABILIZACIÓN DE LA MANO DE OBRA**

Contabilizar la mano de obra es controlar el pago de los salarios de los trabajadores de esta área. Para Huicochea (2003, p. 54 citado por Govea y Urdaneta 2017, p.98), la importancia del control del elemento del factor humano en las industrias crece día a día, al igual que su disciplina. La

eficiencia e iniciativa son condiciones determinantes del volumen y la calidad de los productos elaborados, de aquí que este factor, cuya remuneración en su mayor parte pasa a integrar el segundo elemento de producción, tenga una importancia vital y su control y registro se lleve a través de los siguientes departamentos: de personal, de contabilidad general y de costo.

Así mismo, para Govea y Urdaneta (2017, p. 99), el registro y control de la mano de obra descansa específicamente en los departamentos de recursos humanos como encargado de la logística de reclutamiento, retiro y todo lo relacionado con la administración del personal y el departamento de contabilidad de costos el cual se encarga de la acumulación, clasificación, asignación, análisis y registro del costo y la cantidad de mano de obra que interviene en la producción, todo esto auxiliados ambos por las distintas secciones del área de producción.

Las definiciones de los autores Huicochea (2003, p. 54 citado por Govea y Urdaneta 2017, p.98), y Govea y Urdaneta (2017, p. 99), muestra que existen diferencias entre ellas pero también alguna similitudes, pero ambas contabilidades son válidas, aportando éstas información importante para la presente investigación.

Se puede determinar que contabilizar la mano de obra conlleva a la intervención de varios departamentos que interactúan para realizar sus registros contables. Contabilizar la mano de obra es controlar el pago de los salarios de los trabajadores. Los investigadores asumen postura con el concepto de los autores Govea y Urdaneta (2017, p. 99), porque se

considera que éste es más detallado, claro y organizado y de un aporte para presente investigación.

### **2.3.1.3. COSTOS INDIRECTOS**

Inicialmente para la investigación, Govea y Urdaneta (2017, p.123) explican que los costos indirectos de fabricación, conocidos también como indirectos de manufactura o carga fabril, incluyen todos los costos de producción distintos del material directo y mano de obra directa, la carga fabril es generalmente es definida como es costo de los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los gastos de fabricación que no pueden ser convenientemente identificados e imputados directamente a trabajos o productos terminados.

Seguidamente para, Belda y Paredes (2008, p.55) son aquellos costes relacionados con un objeto de costes, al que no puede asignarse de forma cierta o económicamente asumible. Los costes indirectos son consumos de factores para los cuales se desconoce qué cantidad de factores ha consumido cada producto, cada centro o proceso, porque no existe una medida objetiva del consumo.

Al confrontar las teorías expuestas, se pudo evidenciar que los autores citados Govea y Urdaneta (2017) así como Belda y Paredes (2008) coinciden al definir los costos indirectos, como el conjunto de desembolsos o cargos indirectos que por si naturaleza no pueden ser pesados, asimismo dichos costos son todos los costos de materiales y/o gastos de fábrica.

Con base a los argumentos mencionados anteriormente por los expertos, los investigadores indican que los costos indirectos de fabricación son aquellos desembolsos medidos o contados, en otras palabras no pueden ser identificados con ningún bien, producto, departamento o servicio para asignarle un valor o cargarlo a un bien, un producto, departamento o un servicio en particular.

De acuerdo con los planteamientos expuestos anteriormente, el grupo de investigadores fija posición por la teoría presentada por Govea y Urdaneta (2017) por ser quien define de manera más acertada para el desarrollo del estudio, afirmando que los costos indirectos de fabricación se conocen como costos indirectos de manufactura o carga fabril, es decir, incluye los costos distintos de material directo o mano de obra directa.

### **(A) COSTOS FIJOS**

Según, Govea y Urdaneta (2017, p.124), son aquellos que permanecen constante por un periodo relativamente corto, por lo general el ciclo contable de la empresa, ejemplo: el arrendamiento del edificio de la fábrica y los impuestos a la propiedad.

Seguidamente, Belda y Paredes (2008, p. 60), explican que los costos indirectos fijos son aquellos que permanecen constantes respecto de la actividad desarrollada, por lo que su consumo no depende de las fluctuaciones en el nivel de actividad, ejemplo: el coste de alquiler de la fábrica, que es independiente del volumen de producción obtenido, o de las

horas de actividad dedicada a la producción.

Ahora bien, en función de las definiciones anteriormente expuestas, se observa que Govea y Urdaneta (2017), así como Belda y Paredes (2008), coinciden en sus definiciones, aportando a los costos indirectos fijos no son sensibles a pequeños cambios en los niveles de actividad de una empresa, sino que permanecen invariables ante los cambios constantes que posee la empresa.

Atendiendo a estos conceptos y criterios, se puede decir, que los costos indirectos fijos son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante, no cambia en función de la producción, este hecho se cumple dentro de un rango relevante de producción.

Tomando en consideración lo antes mencionado, se toma como base lo expuesto por Govea y Urdaneta (2017), considerándose la definición más clara para el desarrollo de la investigación, recalcando que los costos indirectos fijos son constantes por un periodo relevante corto.

## **(B) COSTOS VARIABLES**

Para Govea y Urdaneta (2017, p. 124), son los que cambian en proporción directa al nivel de producción dentro de un rango relevante, ejemplo: los materiales indirectos o la mano de obra indirecta.

Por otra parte, Belda y Paredes (2008, p. 56), afirman que los costos indirectos variables son aquellos cuyo consumo fluctúa proporcionalmente con el nivel de actividad desarrollada en el periodo, ejemplo: la cantidad de

materia prima consumida, que dependerá de la a unidades fabricadas. La reparación de la maquinaria, que dependerá de la utilización de la misma.

En relación a lo anteriormente expuesto, se visualiza que los expertos no coinciden es sus definiciones al referir que los costos indirectos variables puesto que Govea y Urdaneta (2017), difieren que los costos indirectos de variables cambian la proporción de la producción en un nivel alto y Belda y Paredes (2008), su nivel de actividad es más desarrollado afirmando que para efectos de la investigación, se toma como base la definición de Govea y Urdaneta (2017), quienes dan una definición sencilla, sobre lo que son los costos indirectos de variables, afirmando su proporción directa dentro del consumo de materias primas y de la mano de obra.

Por lo antes mencionado, se puede definir los costos indirectos variables como la variación en los cambios en el volumen de producción, Los costos variables son generalmente directos algunos son: consumo de materia prima y mano de obra directa.

### **(C) COSTOS MIXTOS**

Para los autores Govea y Urdaneta (2017, p. 124), los costos mixtos poseen características de los costos indirectos de fabricación fijos y variables, y que no son totalmente fijos ni totalmente variables, para propósito de la planeación y control, estos costos deben separarse en su conocimiento fijo y variable. Ejemplo: El servicio telefónico de fábrica es un tipo de costo de fabricación mixta.



Así mismo, Bloker, Stout Cokins y Chen (2008, p.727), definen que los costos mixtos son aquellos costos que incluyen tanto los componentes de los costos variables como los componentes de los costos fijos.

Al confrontar las definiciones expuestas por los autores, se observa que hay similitud entre ellos, ya que Govea y Urdaneta (2017, p. 124) afirman que los costos mixtos poseen características de los costos indirectos de fabricación fijos y variables, y que no son totalmente fijos ni totalmente variables, y Bloker, Stout Cokins y Chen (2008, p.727), definen que los costos mixtos son aquellos costos que incluyen tanto los componentes de los costos variables como los componentes de los costos fijos.

Por lo antes expuesto, por los autores, se puede decir que los costos mixtos son aquellos que tienen un comportamiento fijo dentro de un rango relevante de actividad, pero experimentan cambios abruptos de manera directa ante cambios en el nivel de actividad.

Dadas las definiciones argumentadas por los expertos se toma como base para la investigación lo expuesto por Govea y Urdaneta (2017), ya que define el concepto sobre los costos mixtos de una forma precisa donde en resumen se encuentra a medio del camino entre los costos fijos y los costos variables.

#### **(D) BASE DE DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS**

Según, Hansen y Mowen (2003, p.122, Citado por Govea y Urdaneta 2017, p. 126) existen muchas medidas de la actividad de producción, por eso

al distribuir los costos indirectos es importante elegir una base de actividad de este correlacionado con el consumo de los costos indirectos. Esto asegurará que los productos individuales reciban una distribución precisa de los costos indirectos, para la cual existen varias opciones disponibles y las más comunes son:

a) Unidades producidas: se refiere al número de unidades estimadas de producción.

b) Costos de los materiales directos: se refiere a los costos estimados de los materiales directos en procesos.

c) Costo de mano de obra directa: se refiere al costo estimado de la mano de obra en proceso.

d) Horas de mano de obra directa: se refiere al número estimado de horas de mano de obra utilizadas en la producción.

e) Horas máquina: se refiere al número estimado de horas máquina utilizadas en la producción.

f) Costo primo: (sumatoria de los materiales directos más la mano de obra directa). Se refiere a la sumatoria del costo estimado de los materiales más la mano de obra directa utilizada en producción.

Para Del Río y Del Río (2004, p.59, citado por Govea y Urdaneta 2017, p. 127), el prorrateo es la aplicación de los gastos indirectos de fabricación de cada departamento, conociéndose al final de cada periodo los gastos del departamento que mayor servicio ha otorgado. Y entre las bases de distribución seleccionadas:

a. Aplicación directa: para todos aquellos gastos que pueden ser identificados con él.

b. Inversión en maquinaria y equipo en cada departamento: depreciación, seguros, reparación y mantenimiento de maquinaria.

c. Espacio ocupado por cada departamento: renta, mantenimiento, entre otros.

d. Sueldos y salarios directos de cada departamento: aporte patronal del seguro social obligatorio.

e. Número de trabajadores de cada departamento: benéficos sociales

f. Número de lámparas de cada departamento: gastos de alumbrado.

g. Kilowatts horas consumidas por cada departamento: consumo en kW.

h. Tiempo (horas) trabajadas en cada departamento: todos los demás gastos generales que no tengan una base lógica.

Ahora bien, en función de las definiciones anteriormente expuestas se observa que Hansen y Mowen (2003, p.122, Citado por Govea y Urdaneta 2017, p. 126), así como Del Río Y Del Río (2004, p.59, citado por Govea y Urdaneta 2017, p. 127), coinciden en sus definiciones aportando que la base de distribución de los costos indirectos se deben establecer de acuerdo a la actividad de la empresa y a su estructura.

Por lo antes expuesto por los autores, se puede decir que de acuerdo a la actividad de la empresa y a su estructura se deben establecer las bases de distribución de los costos indirectos de fabricación. Por otro lado, se hace notar que en una empresa se pueden utilizar distintas bases de distribución,

sin embargo se debe aplicar una sola por departamento, ya que al aplicar más de una base de distribución por departamento se distorsionaría la información.

De acuerdo con los planteamientos expuestos anteriormente, el grupo de investigadores fija posición por la teoría presentada por Hansen y Mowen (2003, p.122, Citado por Govea y Urdaneta 2017, p. 126), por ser quien define de manera más acertada para el desarrollo del estudio, afirmando que al distribuir los costos indirectos es importante elegir una base de actividad de este correlacionado con el consumo de los costos indirectos. Esto asegurará que los productos individuales reciban una distribución precisa de los costos indirectos.

## **2. SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS**

### **2.1. POR ÓRDENES ESPECÍFICAS**

Para Hansen y Mowen (2003, p.128, citado por Govea y Urdaneta 2017, p. 162), las empresas que operan como industrias por órdenes de trabajo fabrican una amplia variedad de productos que son distintos entre sí. Los productos fabricados bajo pedido especial entran en esta categoría, así como los servicios que varían con cada cliente. Ejemplo de procesos por órdenes de trabajo incluyen impresiones, fabricación de muebles, reparación de automóviles y productos de belleza.

Según Govea y Urdaneta (2017, p.163), El sistema de costeo por órdenes específicas, consiste en la acumulación de los costos de los

elementos básicos de producción (materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos) en cada una de las ordenes de fabricación para determinar el costo total de la orden y dividirlo entre el número de unidades para conocer el costo por unidad o costo unitario. La forma de acumular los costos varía de acuerdo a la naturaleza de cada empresa en particular y a las características de los productos.

Como se puede observar en los planteamientos anteriores, existe similitud entre los autores en la manera de acumular los costos de los materiales, dado que para Hansen y Mowen (2003, p.128, citado por Govea y Urdaneta 2017, p. 162), y para Govea y Urdaneta (2017, p.163), las empresas tiene en cuenta los elementos básicos de producción al momento de elaborar un producto.

Teniendo en cuenta los conceptos anteriores, se define el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas como el conteo de elementos básicos como son: materiales, mano de obra y gastos indirectos para conocer el costo por unidad.

Según anteriormente lo planteado, los investigadores toman posición con los autores Govea y Urdaneta (2017, p.163), porque aportan una definición más clara sobre el tema de conteo por órdenes específicas y cuál es su finalidad.

## **2.2. POR PROCESO CONTINUO**

Según, Polimeni (2001, p.223, citado por Govea y Urdaneta 2017, p. 171), lo definen como un sistema de acumulación de costos por

departamentos o centros de costos y cuyo objetivo es determinar cómo serán distribuidos los costos de manufactura incurridos durante cada periodo.

Mientras, que para Govea y Urdaneta, (2017, p.171), es un sistema que se encarga de la acumulación de los costos incurridos en cada departamento, centros de costos o unidad de producción en un periodo determinado, obteniendo el costo total de producción en cada uno de ellos. De hecho, este tipo de sistema de acumulación de costo, es el apropiado para aquellas empresas de producción masiva, por lotes de producto entre las cuales se pueden mencionar, las industrias químicas, las industrias textiles e instituciones financieras entre otras.

En síntesis, ambos autores tienen similitud en sus definiciones. Polimeni (2001, p.223, citado por Govea y Urdaneta 2017, p. 171), lo definen como un sistema de acumulación de costos por departamentos o centros de costos y cuyo objetivo es determinar cómo serán distribuidos los costos de manufactura incurridos durante cada periodo y Govea y Urdaneta, (2017, p.171), determina que es un sistema que se encarga de la acumulación de los costos incurridos en cada departamento, centros de costos o unidad de producción en un periodo determinado, obteniendo el costo total de producción en cada uno de ellos.

Con relación a lo dicho anteriormente, se entiende que la acumulación de costo por proceso continuo se da en los centros de costos en un periodo determinado con el fin de obtener el costo total de la producción de cada elemento.

Por tal razón, los investigadores tomas posición con los autores Govea y Urdaneta, (2017, p.171), ya que su definición de las funciones de los sistemas de acumulación de costos y las áreas donde se llevan a cabo, se explica con mayor claridad y de manera precisa.

### **3. SISTEMA DE VARIABLES**

Las variables son todas aquellas características que se pueden medir, evaluar, controlar y estudiar en una investigación. En el sistema de variables se observan las diferentes definiciones que se le dan a la misma y también la operacionalización a través de un cuadro representativo.

#### **3.1 DEFINICION NOMINAL**

Costo de servicio

#### **3.2 DEFINICION CONCEPTUAL**

El costo de servicio es el precio pagado o la compensación entregada para adquirir un bien, activo o servicio ejecutando tareas para atender a un cliente o actividad desempeñada por un cliente, usando los productos o las instalaciones de una organización. Govea y Urdaneta (2017, p. 37) y Hansen y Mowen (2007, p. 37).

#### **3.3 DEFINICION OPERACIONAL**

El costo de servicio es el precio pagado o la compensación entregada para adquirir un bien, activo o servicio ejecutando tareas para atender a un cliente o actividad desempeñada por un cliente, usando los productos o las

instalaciones de la empresa Sala de Matanza Municipal La Paz, C.A.

Esta variable será medida a través de un instrumento elaborado por los investigadores (2017), tomando en consideración las dimensiones e indicadores que se presentan a continuación en el cuadro de operacionalización.

**Cuadro 1**  
**Operacionalización de la Variable**

<b>Objetivo General:</b> Evaluar el costo de servicio de matanza en la empresa Sala de Matanza Municipal La Paz, C.A.			
<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>
Evaluar el costo del material utilizado en el servicio de matanza en la empresa, Sala de Matanza Municipal La Paz, C.A.	Costo de Servicio	Costo del material.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Material directo</li> <li>• Material indirecto</li> </ul>
Evaluar el costo de la mano de obra empleada en el servicio de matanza en la empresa, Sala de Matanza Municipal La Paz, C.A.		Costo de la mano de obra.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mano de obra directa</li> <li>• Mano de obra indirecta</li> </ul>
Evaluar los costos indirectos aplicados en el servicio de matanza en la empresa, Sala de Matanza Municipal La Paz, C.A.		Costos indirectos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Costos fijos</li> <li>• Costos variables</li> <li>• Costos mixtos</li> </ul>
Evaluar el sistema de acumulación de costos utilizado en el servicio de matanza en la empresa, Sala de Matanza Municipal La Paz, C.A.		Sistema de acumulación de costos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ordenes específicas</li> <li>• Orden por proceso</li> </ul>

**Fuente:** Los investigadores (2017)