

*Superintendencia  
Nacional para la Defensa  
de los Derechos Socio Económicos*

**Providencia mediante  
la cual se fijan Criterios  
Contables Generales  
para la Determinación  
de Precios Justos**



Gobierno  
Bolivariano  
de Venezuela

Vicepresidencia Económica  
de Gobierno

Providencia mediante la cual se fijan  
Criterios Contables Generales  
para la Determinación de **Precios Justos**.  
*Gaceta Oficial* Nº 40.351  
Fecha 07 de febrero de 2014

Vicepresidencia Económica de **Gobierno**.

Superintendencia Nacional para la Defensa  
de los Derechos Socio Económicos.  
Av. Libertador, Centro Comercial Los Cedros, PB.  
Apartado Postal 1050. Caracas.  
[www.superintendenciadepreciosjustos.gob.ve](http://www.superintendenciadepreciosjustos.gob.ve)

#### **Directorio**

Vicepresidente para el Área Económica  
**Rafael Ramírez**

Superintendente Nacional para la Defensa  
de los Derechos Socio Económicos  
**Andreína Tarazón**

Intendente de Costos, Ganancias y Precios  
Justos  
**Karlín Granadillo**

Intendente de Protección de los Derechos  
Socio Económicos  
**Luis Motta Domínguez**

Diagramación y Diseño  
**Ángel Eduardo Pérez M.**

Revisión  
**León Blanco Mavares**

Impreso en el Servicio Autónomo  
**Imprenta Nacional y Gaceta Oficial**  
República Bolivariana de Venezuela.  
Abril de 2014

**REPÚBLICA BOLIVARIANA  
DE VENEZUELA**

**SUPERINTENDENCIA NACIONAL  
PARA LA DEFENSA DE LOS DERECHOS  
SOCIO ECONÓMICOS**

Caracas, 07 de febrero de 2014  
203°, 154° y 14°

**Providencia Administrativa N° 003/2014**

La Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos (SUNDDE), designada mediante Decreto N° 750, de fecha 24 de enero de 2014, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40.341 de fecha 24 de enero de 2014, en ejercicio de las atribuciones conferidas por los artículos 8, 12, numerales 1, 2, 6, 16, 20, numerales 2, 6, y 7; 25, 26, del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40.340, de fecha 23 de enero de 2014;

Por cuanto, el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos tiene por objeto asegurar el desarrollo armónico, justo, equitativo, productivo y soberano de la economía nacional y el establecimiento de precios justos, mediante el análisis de las estructuras de costos para la consolidación del orden económico socialista productivo;

Por cuanto, la Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos, ejerce la rectoría en materia de estudio, análisis, control y regulación de márgenes de ganancias y precios;

Por cuanto, corresponde a esta Superintendencia el diseño e implementación de los mecanismos de aplicación, control y seguimiento para el estudio de costos; así como la emisión de la normativa necesaria para la implementación del

referido instrumento legal; estableciendo la categorización de bienes y servicios, para lo cual puede establecer regímenes de regulación, requisitos, condiciones, o mecanismo de control;

Por cuanto la normativa legal vigente en el territorio de la República Bolivariana de Venezuela así como los Principios de Contabilidad de Aceptación General en el país, establecen un conjunto de criterios aplicables a la contabilidad de las empresas. Vista la necesidad de sincerar las estructuras de costos de los sujetos de aplicación del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos para garantizar el derecho de la población venezolana de acceder a bienes y servicios; así como, garantizar la estabilidad de los precios y el desarrollo justo, equitativo, productivo y soberano de la economía nacional;

Dicta la presente,

**PROVIDENCIA ADMINISTRATIVA  
MEDIANTE LA CUAL SE FIJAN  
CRITERIOS CONTABLES GENERALES  
PARA LA DETERMINACIÓN  
DE PRECIOS JUSTOS**

**Objeto**

**Artículo 1.**

La presente providencia administrativa tiene por objeto establecer criterios contables generales que deberán utilizar los sujetos de aplicación del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos para la adecuación de sus estructuras de costos que les permitan determinar precios justos.

**Criterios**

**Artículo 2.**

Serán criterios de cumplimiento obligatorio en la contabilidad de los sujetos de aplicación del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de

Ley Orgánica de Precios Justos los que a continuación se mencionan:

1. Los costos de producción son apenas una parte de la información financiera, que se genera, prepara y presenta, con base en el desempeño de sus operaciones, la valuación de todos los eventos que la afectan y la aplicación de un conjunto de normas, principios y políticas contables adoptadas por los sujetos de aplicación. Por consiguiente, no podrá existir control sobre los costos por parte de los sujetos de aplicación, si no se regula y se lleva un control integral sobre toda la información financiera. Es responsabilidad de los sujetos de aplicación, garantizar que la contabilidad integre y conecte toda la información financiera en un único sistema de información, bajo una arquitectura informática, también integrada y confiable.
2. La información financiera debe prepararse y presentarse de manera íntegra, fiable y razonable, con apego a los Principios de Contabilidad de Aceptación General vigentes en la República Bolivariana de Venezuela y demás marco normativo aplicable.
3. 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.
4. Los costos de producción y los gastos ajenos a la producción (gastos del periodo) son diferentes. El costo de producción comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación para darle al producto o servicio su condición de terminado o prestado. Los gastos ajenos a la producción serán los gastos de administración, de representación, publicidad y venta, entre otros.
5. Los inventarios son activos mantenidos para: ser vendidos en el curso normal de la operación del negocio; en proceso de producción para su posterior venta; o en la forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.
6. Los elementos del costo de producción incluirán: costos de adquisición de materiales y materias primas y los costos de conversión o transformación, para darle a los productos o servicios su condición de terminados o prestados. En cualquier caso, se incluyen y se reconocen entre los costos de producción sólo en la medida en que se incurran y sean necesarios para llevar los productos o servicios a su condición de terminados o prestados.
7. Forman parte de los costos de adquisición de materiales y materias primas: 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.
8. Forman parte de los costos aquellos presentes en la conversión o 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).
9. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto, a través de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos y los subproductos, utilizando bases uniformes y racionales.

10. Sólo se reconocerán como parte de los costos de producción los valores necesarios en condiciones de eficiencia normal. Todo desperdicio o uso anormal de los factores de producción no será atribuible al costo y por tanto, se excluirá de la base de cálculo del precio justo.
11. Estarán excluidos de los costos de producción: cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra y otros costos de producción; costos de almacenaje, a menos que sean necesarios en el proceso de producción, previos a un proceso de elaboración ulterior; los costos ya reconocidos como costo de ventas; costos relacionados al financiamiento; costos indirectos que no contribuyen a llevar los productos o servicios a su condición de terminados o prestados.
12. Los sujetos de aplicación incorporarán a la estructura de costos de producción del bien o prestación del servicio, determinada conforme a la presente providencia administrativa aquellos gastos ajenos a la producción, gastos del ejercicio hecho 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 cien (12,5%) del costo de producción del bien o de la prestación del servicio del ejercicio determinada antes de la incorporación de los gastos ajenos a la producción.
13. Los gastos de distribución, solo serán reconocidos como elementos de costos a los sujetos de aplicación que llevan a cabo esta actividad (distribuidores).
14. 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.
15. 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.

16. Los costos indirectos deben ser razonables con respecto a la misma estructura de costos de la actividad económica que desempeña el sujeto de aplicación en la cadena de producción, importación y/o comercialización, basados en los conceptos y definiciones descritas en esta providencia administrativa.

### ***Adecuación de la Estructura de Costos***

#### **Artículo 3.**

El costo asociado a la estructura de costos de la producción de un bien o la prestación de un servicio será el costo real de producción determinado en función del artículo segundo de esta providencia administrativa.

### ***Técnicas Alternas de Medición de los Costos e Inventarios***

#### **Artículo 4.**

Cuando la naturaleza de las operaciones dificulte o haga impracticable la determinación o seguimiento frecuente (diario o semanal) del costo real de producción, los sujetos de aplicación podrán, bajo la expresa autorización previa por escrito de la SUNDDE, utilizar las siguientes técnicas de medición, siempre que el resultado de aplicarlas se aproxime al costo real de producción:

1. Costeo Estándar: Es un costeo predeterminado que resulta del análisis objetivo de todas las variables de producción, para concluir sobre el costo que se debe incurrir en cada fase y para cada elemento de costo en un proceso eficiente. Los estándares deben establecerse a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad instalada. La determinación y cálculo de los costos estándares deben ser sometidos a revisión, por parte del

sujeto de aplicación, de forma regular y periódica (por lo menos, cada cuatro meses). Si las condiciones cambian, el costo estándar debe ser modificado. El resultado de aplicar 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.

2. Método de los Minoristas: El método de los minoristas se puede utilizar siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones: que sea utilizado en inventarios que sean integrados por una gran cantidad de artículos que rotan velozmente; que los márgenes de comercialización sean similares; que sea impracticable utilizar otros métodos de cálculo de los costos. El margen bruto determinado debe ser revisado constantemente y debe ser aplicado por promedios seleccionados por cada sección o departamento comercial, y en ningún caso puede superar la alícuota de ganancias establecidas en las normativas vigentes en la República Bolivariana de Venezuela.

#### ***Fórmulas de Cálculo del Costo***

##### **Artículo 5.**

En la adecuación de las estructuras de costos del artículo 3 de la presente providencia administrativa serán criterios de aplicación las fórmulas de cálculo del costo establecidas en los Principios de Contabilidad de Aceptación General en la República Bolivariana de Venezuela. Estas fórmulas establecen:

1. Cuando sea posible identificar los costos asociados a cada artículo específico producido o servicio prestado, se debe utilizar obligatoriamente la identificación específica de costos.
2. Cuando resulte impracticable la asignación de costos a cada artículo específico producido o servicio prestado, 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. Pueden justificarse diferentes fórmulas de costo para inventarios de naturaleza y uso diferentes, bajo las condiciones establecidas en los párrafos anteriores. Se debe aplicar el tratamiento de forma consistente una vez elegida una fórmula de costo.

#### ***Auditoría de Estructuras de Costo***

##### **Artículo 6.**

La Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos tendrá la potestad de efectuar las auditorías que considere apropiadas a fin de satisfacer la razonabilidad de las estructuras de costo que sustentan los precios determinados por los sujetos de aplicación del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos. Estas auditorías podrán ser ejecutadas articuladamente con otras instituciones del Estado con competencia aplicable.

Al inicio de la auditoría el sujeto de aplicación deberá poner a disposición de los funcionarios auditores toda la información que al efecto, mediante providencias administrativas, le haya sido solicitada. Los requerimientos deberán consignarse en un máximo de cinco (5) días hábiles.

Las estructuras de costos que los sujetos de aplicación preparen a los efectos de la presente providencia administrativa, deberán referirse a un mismo período contable, el cual deberá estar claramente identificado. Asimismo, las partidas y elementos presentados en los estados financieros y otra información requerida, deberá cumplir con los atributos contables que de seguida se relaciona: ocurrencia, integridad, exactitud, corte (período contable) y clasificación apropiada.

**Sanciones**

**Vigencia**

**Artículo 7.**

El incumplimiento de la presente providencia administrativa será sancionado de conformidad a las previsiones del artículo 49, numeral 4 del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos.

**Límites a las Ganancias**

**Artículo 8.**


Los sujetos de aplicación del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos deberán respetar los límites a las ganancias previstos en dicha Ley.

**Artículo 9.**

La presente providencia administrativa entrará en vigencia a partir de su publicación en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela.


Publíquese y Cúmplase,

**ANDREÍNA TARAZÓN BOLÍVAR**  
**Superintendente Nacional**  
**para la Defensa de los Derechos**  
**Socio Económicos (SUNDDE)**  
**Decreto N° 750, publicado**  
**en Gaceta Oficial N° 40.341**  
**de fecha 24/01/2014**



**SUPERINTENDENCIA DE PRECIOS JUSTOS**  
 COMPROMETIDOS CON EL BIENESTAR DEL PUEBLO

*Si eres fabricante, importador, distribuidor, prestador de servicios, o afines, debes registrarte en el:*



**RUPDAE**  
 Registro Único de Personas que Desarrollan Actividades Económicas

El Registro es gratuito y lo podrán realizar personas naturales y jurídicas  
 Con solo ingresar al portal web:  
[www.superintendenciadepreciosjustos.gob.ve](http://www.superintendenciadepreciosjustos.gob.ve)

01

Accede y regístrate

RIF

SENEX

02



En el sistema de datos de Registro de Información Fiscal


03

Una vez registrado en el RUPDAE debes mantener los datos actualizados de tu empresa o comercio

04

Si no te registras, serás sancionado

 [youtube.com/sunddeve](http://youtube.com/sunddeve)  
 @sundde\_ve



**Ley Orgánica de Precios Justos**

**Capítulo III**  
**Registro Único de Personas que Desarrollan Actividades Económicas (RUPDAE)**

**Registro**

- Artículo 21. La Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos, tendrá un Registro Único de Personas que Desarrollan Actividades Económicas (RUPDAE), de carácter público y accesible a todos los particulares, pudiéndose establecer subcategorías dentro de dicho registro.

**Obligatoriedad de Inscripción**

- Artículo 22. Los sujetos de aplicación de esta Ley deberán inscribirse y mantener sus datos actualizados en el RUPDAE y su inscripción es requisito indispensable, a los fines de realizar actividades económicas y comerciales en el país.


**¡Recuerda que es tu obligación!**


**¡Regístrate!**


Según el último número de tu Registro de Información Fiscal (RIF)


Lun	Mar	Mié	Jue	Vie	Sáb y Dom
1y6	2y7	3y8	4y9	5y0	Todos los números


**Contactos**

 Dirección de Sedes: Av. Libertador, Centro Comercial Los Cedros, PB. Apartado Postal 1050 y Av. Principal El Bosque, entre Av. Arboleda y Av. Francisco Solano. Urb. El Bosque, Caracas - Distrito Capital - Venezuela.

 Horario atención al público: Lunes a viernes: 8:00 am a 4:00 pm.

 Atención telefónica: 0800-RECLAMA (0800-7325262) y 0800-SABOTAJE (72268253)

[www.superintendenciadepreciosjustos.gob.ve](http://www.superintendenciadepreciosjustos.gob.ve) /  @sundde\_ve

 [youtube.com/sunddeve](http://youtube.com/sunddeve)



Gobierno  
**Bolivariano**  
de Venezuela

Vicepresidencia Económica  
de **Gobierno**

# ***SUPERINTENDENCIA DE PRECIOS JUSTOS***

*COMPROMETIDOS CON EL BIENESTAR DEL PUEBLO*