

**UNIVERSIDAD  
HISPANOAMERICANA**

**Contaduría Pública**

**TESIS DE GRADUACIÓN PARA OPTAR POR EL GRADO  
ACADÉMICO DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA  
PÚBLICA**

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS ADECUADO  
PARA LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA RIMADOTA, EN SU  
PROCESO DE ELABORACIÓN DE TAMARINDO PARA EL  
AÑO 2016**

**Estudiante: Shirley Rivera Sánchez**

**Tutor: Gustavo Chaves Vargas**

**Lector: Gerardo Calderón Zúñiga**

**Noviembre, 2016**

# DECLARACIÓN JURADA DE OBRA ORIGINAL

## DECLARACIÓN JURADA

Yo Osbelly Rivas Sánchez, mayor de edad, portador de la cédula de identidad número 112370146 egresado de la carrera de Contabilidad Pública de la Universidad Hispanoamericana, hago constar por medio de éste acto y debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga en el Código Penal el delito de perjurio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi trabajo de tesis para optar por el título de Licenciatura en Contabilidad Pública, juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado: Propuesta de un sistema de costos adelantado para la Compañía Agrícola Rimalola, en su proceso de elaboración de presupuesto para el año 2016.

es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derecho de Autor y Derecho Conexos número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte; artículo 70. Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. en fe de lo anterior, firmo en la ciudad de San José, a los 07 días del mes de Febrero del año dos mil dieciséis.



Firma del estudiante

Cédula 112370146

# CARTAS DE APROBACION DE EXPOSICION

## Tutor Académico



### CARTA DEL TUTOR

San José, 23 de Setiembre del 2016

**Lic. Joaquín Hernández Aguilar**  
**Director Carrera Contaduría Pública**  
**Universidad Hispanoamericana**

Estimado señor:

La estudiante Rivera Sánchez Shirley, cédula de identidad número 01-1237-0146, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado "PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS ADECUADO PARA LA COMPAÑIA AGRICOLA RIMADOTA, EN SU PROCESO DE ELABORACION DE TAMARINDO PARA EL AÑO 2016", el cual ha elaborado para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

En mi calidad de tutor, he verificado que se han hecho las correcciones indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los aspectos relativos a la elaboración del problema, objetivos, justificación; antecedentes, marco teórico, marco metodológico, tabulación, análisis de datos; conclusiones y recomendaciones.

De los resultados obtenidos por el postulante, se obtiene la siguiente calificación:

	CONTENIDOS A EVALUAR	PUNTAJE	NOTA
a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	9%
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	18%
c)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	27%
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	18%
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	18%
	<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>90%</b>

En virtud de la calificación obtenida, se avala el traslado al proceso de lectura.

Atentamente,

  
**Lic. Gustavo Adolfo Chaves Vargas**  
Cédula identidad No. 01-0904-0350  
Carné Colegio Profesional No. 5268

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA  
Elegido por \_\_\_\_\_  
Revisado por   
Fecha: 23/9/16

# Lector

## CARTA DE LECTOR

San José, 12 de enero de 2017

Señores  
Universidad Hispanoamericana  
Sede Heredia  
Carrera Contaduría


Estimados señores:

La estudiante Shirley Rivera Sánchez, cédula de identidad 1-1237-0146, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado "Propuesta de un sistema de costos adecuado para la Compañía Agrícola Rimadota, en su proceso de elaboración de tamarindo para el año 2016", el cual ha elaborado para obtener su grado de Licenciatura en Contaduría.

He revisado y he hecho las observaciones relativas al contenido analizado, particularmente lo relativo a la coherencia entre el marco teórico y el análisis de datos, la consistencia de los datos recopilados y la coherencia entre estos y las conclusiones; asimismo, la aplicabilidad y originalidad de las recomendaciones, en términos de aporte de la investigación.

Por consiguiente, este trabajo cuenta con mi aval para ser presentado ante un filólogo.

Atentamente,



Lic. Gerardo Calderón Zúñiga, MBA, MCP  
Cédula identidad N° 1-0485-0009  
Carné 1397-Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica

## **ACTA DEL TRIBUNAL CALIFICADOR**

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios, por la oportunidad que me ha brindado de poder llegar hasta esta etapa y la sabiduría de poder concluir este trabajo.

A mis padres que siempre han estado apoyándome en todo lo que siempre he emprendido y han estado presentes en cada reto desarrollado.

A mi novio quien ha sabido comprender y me ha brindado su mano para salir adelante.

A mi tío y su familia que me permitió desarrollar mi trabajo en su empresa.

A mi tutor, Gustavo Chaves, por su gran disposición y ayuda.

## Tabla de contenidos

<b>DECLARACION JURADA DE OBRA ORIGINAL .....</b>	<b>ii</b>
<b>CARTAS DE APROBACION DE EXPOSICION.....</b>	<b>iii</b>
<b>ACTA DEL TRIBUNAL CALIFICADOR .....</b>	<b>v</b>
<b>AGRADECIMIENTOS.....</b>	<b>vi</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>PRIMER CAPÍTULO .....</b>	<b>15</b>
<b>1    <b>INFORMACIÓN GENERAL</b> .....</b>	<b>15</b>
1.1 <b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>16</b>
1.1.1 <b>Antecedentes generales .....</b>	<b>16</b>
1.1.2 <b>Descripción del problema.....</b>	<b>18</b>
1.1.3 <b>Justificación del proyecto .....</b>	<b>20</b>
1.2 <b>REDACCIÓN DEL PROBLEMA CENTRAL.....</b>	<b>21</b>
1.2.1 <b>La pregunta del problema .....</b>	<b>23</b>
1.3 <b>OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>23</b>
1.3.1 <b>Objetivos generales .....</b>	<b>24</b>
1.3.2 <b>Objetivos específicos .....</b>	<b>24</b>
1.4 <b>ALCANCES Y LIMITACIONES.....</b>	<b>25</b>
1.4.1 <b>Alcances .....</b>	<b>25</b>
1.4.2 <b>Limitaciones .....</b>	<b>25</b>
<b>SEGUNDO CAPÍTULO .....</b>	<b>26</b>
<b>2    <b>MARCO TEÓRICO</b> .....</b>	<b>26</b>
2.1 <b>EL CONTEXTO HISTÓRICO:.....</b>	<b>27</b>
2.1.1 <b>Reseña histórica de la empresa.....</b>	<b>27</b>
2.1.2 <b>Reseña histórica de la contabilidad.....</b>	<b>35</b>

<b>TERCER CAPÍTULO .....</b>	<b>75</b>
<b>3 PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO .....</b>	<b>75</b>
3.1 TIPO DE ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN Y EL PARADIGMA .....	76
3.1.1 Tipo de enfoque que caracteriza la investigación .....	76
3.1.2 Paradigma que caracteriza la investigación .....	77
3.2 SUJETOS Y FUENTES DE INVESTIGACIÓN .....	78
3.2.1 Unidades de análisis u objetos de estudio .....	78
3.2.2 Fuentes de información.....	81
3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	82
<b>CUARTO CAPÍTULO .....</b>	<b>86</b>
<b>4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS.....</b>	<b>86</b>
4.1 DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN .....	87
4.2 ANALISIS DE LAS ENTREVISTAS .....	88
<b>QUINTO CAPÍTULO .....</b>	<b>146</b>
<b>5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>146</b>
5.1 CONCLUSIONES .....	147
5.2 RECOMENDACIONES.....	153
<b>SEXTO CAPÍTULO .....</b>	<b>163</b>
<b>6.1 PROPUESTA.....</b>	<b>163</b>
6.2 Bibliografía citada .....	203
6.3 Bibliografía consultada.....	2034
6.4 Bibliografía electrónica.....	204
6.5 Entrevistas .....	204
6.6 Glosario y Abreviaturas.....	205

6.6.1	Glosario.....	205
6.6.2	Abreviaturas.....	206
<b>ANEXOS</b>	.....	<b>207</b>

## TABLA DE IMÁGENES

Imagen 1: Organigrama .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	9
Imagen 2: Árbol de tamarindo .....		32
Imagen 3: Pesa utilizada en el proceso .....		33
Imagen 4: Tamarindo en proceso de empaque.....		33
Imagen 5: Producto tamarindo empacado .....		34
Imagen 6: Cajas con el producto terminado .....		34
Imagen 7: Sistema de acumulacion de costos por órdenes de trabajo .....		47
Imagen 8: Sistema de acumulación de costos por procesos	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	
Imagen 9: Sistema de acumulación de costos por procesos .....		50
Imagen 10: Cuadro cargos y funcionarios Compañía RIMADOTA.....		78
Imagen 11: Cuadro variables, definición conceptual y operacional	Gráfico 1:	
Conocimiento de normas internacionales .....		89
Gráfico 2: Conocimiento de normas internacionales .....		92
Gráfico 3: Conocimiento de normas internacionales .....		94
Gráfico 4: Conocimiento de normas internacionales .....		96
Gráfico 5: Conocimiento de normas internacionales .....		98
Gráfico 6: Conocimiento de normas internacionales .....		100
Gráfico 7: Conocimiento del registro de las operaciones contables de la empresa .....		104

Gráfico 8: Conocimiento del registro de las operaciones contables de la empresa .....	107
Gráfico 9: Conocimiento del registro de las operaciones contables de la empresa .....	110
Gráfico 10: Conocimiento del sistema contable .....	113
Gráfico 11: Conocimiento del sistema contable .....	118
Gráfico 12: Conocimiento del sistema contable .....	120
Imagen 12: Lista de precios según el Consejo Nacional de Producción .....	122
Gráfico 13: Establecimiento de costos .....	124
Imagen 13: Lista precios del kilo de tamarindo .....	126
Gráfico 14: Manejo y registro de los inventarios.....	127
Gráfico 15: Manejo y registro de los inventarios.....	130
Gráfico 16: Manejo y registro de los inventarios.....	131
Imagen 14: Sacos de tamarindo almacenados .....	135
Imagen 15: Mezcla tamarindo .....	135
Gráfico 17: Conocimiento del proceso de elaboración del tamarindo .....	141
Gráfico 18: Comparativo de ventas .....	143
Imagen 16: Cuadro costos relacionados al empaque y distribución del tamarindo .	149
Imagen 17: Sistema de acumulación de costos por procesos RIMADOTA .....	154
Imagen18: Gráfico de Gantt .....	165
Imagen 19: Requisición materiales .....	167
Imagen 20: Formulario control de entrada de inventario .....	168
Imagen 21: Formulario devolución de inventario .....	169
Imagen 22: Flujograma proceso de compra y descarga del tamarindo .....	170

Imagen 23: Formulario acción de personal .....	172
Imagen 24: Formulario control de uso de materiales .....	176
Imagen 25: Formulario control de productividad .....	177
Imagen 26: Formulario recepción mercadería para la venta .....	179
Imagen 27: Flujograma: Proceso de empaque de tamarindo. ....	180
Imagen 28: Formulario control de rutas – kilometraje y gasolina .....	182
Imagen 29: Formulario control de facturas .....	183
Imagen 30: Flujograma proceso distribución tamarindo .....	185
Imagen 31: Plantilla para revisión manual de costos .....	187
Imagen 32: Sistema contable .....	191
Imagen 33: Flujo sistema contable integrado .....	193
Imagen 34: Plantilla comparativo elementos de empaque de tamarindo .....	196
Imagen 35: Resulta comparativo costos mensuales .....	198
Imagen 36: Estado integral de costos de tamarindo .....	200
Imagen 37: Estado pérdidas y ganancias .....	200

## INTRODUCCIÓN

Este trabajo de investigación tiene como título “Implementación del más adecuado sistema para la compañía agrícola RIMADOTA, en su proceso de elaboración de tamarindo para el año 2016”.Consta de seis capítulos, en los cuales se especifican los aspectos concretos sobre la temática de la investigación.

En el primer capítulo se detallan aspectos principales de la investigación como lo es el origen del problema, la redacción del problema principal, la justificación, los objetivos, los alcances y sus limitaciones.

El segundo capítulo incluye el marco teórico, que como su nombre lo indica, es el contenido de las diversas teorías y conceptos que le dan forma a la investigación y para lo cual se dio una búsqueda de diversos recursos bibliográficos. Además, se encuentran las reseñas históricas de la empresa agrícola RIMADOTA. En el contexto teórico se darán algunos conceptos que brindan mayor información de los términos técnicos del tema.

El capítulo tres contiene el diseño metodológico, donde se definen el tipo de investigación a partir de variables. También se encuentran los sujetos, las fuentes y los métodos de recolección de datos que se utilizan en el desarrollo de la investigación.

En el capítulo cuatro se indican los resultados obtenidos después de las tabulaciones y del análisis de los datos suministrados por las técnicas de recolección.

Estos se interpretan por medio de cuadros, gráficos y hojas de análisis de contenido para cada una de las variables.

El capítulo cinco, donde se describen las conclusiones y recomendaciones resultado de la investigación y análisis de los resultados.

Al final el capítulo seis, donde se detalla la propuesta entregada a la administración de la compañía.

De igual forma se detalla la bibliografía citada, recomendada y obtenida por medio de las diferentes fuentes utilizadas como son la web, libros y demás. Por último, se anexan los cuestionarios aplicados a los sujetos en el desarrollo de la investigación.

# **PRIMER CAPÍTULO**

## **INFORMACIÓN GENERAL**

## 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1.1 Antecedentes generales

El cantón de Dota, ubicado en la provincia de San José, Costa Rica, ha sido conocida siempre por sus grandes atractivos turísticos y por ser uno de los mayores productores de café a nivel local, produciendo con altos estándares el grano de oro, como es conocido ese fruto en el país.

Sin embargo y a pesar de ser el café el producto más importante de la zona en el año 2016 hay que resaltar otras facetas interesantes dentro de sus posibilidades de desarrollo económico social, como es el surgimiento de pequeñas y medianas empresas dedicadas a diferentes actividades agrícolas.

Dota es un cantón que cuenta con muchas manos trabajadoras que demuestran a diario su capacidad en el ámbito agrícola, lo cual les hace más competitivos. Todos aquellos habitantes que poseen una compañía agrícola son personas capaces que han ido creciendo con nuevas tecnologías, infraestructuras, lo que ha ocasionado que Dota sea uno de los cantones con un prominente desarrollo que puede ser observado en su cambio en el paisaje rural que presentaba hace unos años atrás, así como el cambio en las fuentes de desarrollo económico con los que cuenta en setiembre del año 2016, esto ha permitido que se dé un importante crecimiento en las microempresas, provocando un desarrollo económico y social acelerado en las actividades agrícolas.

Los habitantes del cantón están dedicados al trabajo agrícola principalmente, siendo su sustento diario en la mayoría de familias, dándose que la mayoría del

personal que labora en este sector no son profesionales, conociendo de su labor por herencia de sus padres, por lo que desde su corta edad se dedican a prestar servicios a las pequeñas y medianas empresas.

Los cambios que han presentado estas empresas han permitido que su administración deba contar con un modelo de costos, ya que sin él carece de niveles de dirección, siendo necesario conocer el monto de sus utilidades para poder incrementar su negocio. Son muy pocas las pequeñas y medianas empresas que disponen de un sistema o modelo de costos adecuado para lograr establecer si la fijación de sus precios de ventas son los correctos. Al no existir una base contable y financiera adecuada, es posible que la compañía esté utilizando bases de asignación de costos de forma incorrecta.

Se conoce que las pequeñas y medianas empresas tienen un alto grado de informalidad, a pesar de que contribuyen al 84% del empleo nacional generando de esta manera fuentes de trabajo directo e indirectamente a sus habitantes.

“De todas las pequeñas y medianas empresas que existen en el país, un 43% se dedican a los servicios y un 41% al comercio, en Costa Rica existen 31 657 Pequeñas y medianas empresas, cifra que representa un 3% menos que las que existían en 2013, de este total una mayoría 72% son microempresas, 14% son de tamaño mediano y un 13% son pequeñas, sus volúmenes de producción son muy bajos comparados con las grandes empresas, existe mucha desorganización, ya que no desarrollan una estructura de costos ni realizan inversiones periódicas”.(Morales,2015.Cantidad de pequeñas y medianas empresas en Costa Rica se redujo 3% en un año. Recuperado de [www.nacion.com](http://www.nacion.com)).

Al no existir un modelo de costos en el proceso de producción desarrollado por las empresas se pueden provocar situaciones que disminuyan la preferencia de los clientes y pérdidas para las compañías, además de que el nivel directivo de las microempresas no conoce el costo real de los procesos, por lo tanto en muchas ocasiones no pueden ser competitivos, por cuanto su administración carece de información, por no contar con un sistema o modelo de costos confiable que les ayude a planificar sus actividades a corto y mediano plazo y conocer la realidad de sus beneficios.

El reto más significativo que presenta esta clase de empresas en Costa Rica es pasar de la informalidad a la formalidad, para abrir opciones de crecimiento, productividad y competitividad para aprovechar los retos que presenta la actualidad en el año 2016.

### **1.1.2 Descripción del problema**

La Compañía Agrícola RIMADOTA se abastece de la materia prima que estará siendo analizada durante la investigación, propiamente el tamarindo, que es importado desde Nicaragua hasta el cantón de Dota, lo cual les permite generar el proceso de transformación de esta materia en producto terminado para realizar su comercialización a nivel local.

Para mantener sus productos en el mercado, la empresa ha solucionado algunos aspectos en áreas como la administrativa y financiera, pero esto requiere complementarse con una estructura de costos que le permita obtener el valor real de

una producción para, de esta manera, poder establecer un precio de venta competitivo, que sea atractivo para el cliente y genere rentabilidad para la empresa.

La ausencia en la presentación de informes de producción no permite que la gerencia tenga un mejor control sobre la producción, que le permita reducir los costos y gastos innecesarios en ciertas áreas del proceso de transformación de la materia prima a producto terminado. Este proceso de fabricación, así como toda materia prima que sufre una transformación para presentar al término un producto final, requiere un proceso diferente de contabilizar los costos.

Con una buena estructura de control de costos, la compañía podría desarrollar su Departamento de Producción, optimizando sus recursos y, de esta manera, contará con mano de obra especializada para brindar un mejor desempeño en la empresa. La carencia de un modelo de costo oportuno, dificulta conocer los verdaderos costos de producción, lo que propicia un margen de error, el cual, al no detectarse, impide cuantificar con certeza el déficit que podría darse en distintas ocasiones, y esto no posibilita a la administración solicitar con anticipación un apalancamiento financiero para continuar con el desenvolvimiento normal de sus actividades.

La estructura de costos es vital para tomar decisiones de manera oportuna y eficiente, para buscar un desarrollo sostenido de la empresa. El principal objetivo es establecer un modelo de costos con la finalidad de que sean tomados en cuenta todos sus elementos, de esta manera, considerar las fortalezas existentes en la organización que permitan realizar los ajustes necesarios para poder tener competitividad en el mercado.

En el área productiva se observan varios procesos para la producción de tamarindo que conlleva a tener en cuenta, materia prima, horas hombre, horas máquina, mano de obra calificada y materiales óptimos.

La aplicación de un adecuado sistema de costos permitirá a la empresa obtener información sobre la rentabilidad esperada, lo cual evita incurrir en gastos innecesarios y en el desaprovechamiento de los recursos técnicos y humanos.

Serán las continuas evaluaciones al modelo de costos propuesto, el que permitirá verificar mejoras en la requisición de materiales, uso de materias primas y calidad de la mano de obra, para lo que se desarrollarán y pondrán en uso hojas de costos y mediciones de los flujos de materiales.

### **1.1.3 Delimitación del problema.**

Campo: Contable

Área: Producción

Aspectos: Modelo de costos – Proceso de fabricación.

### **1.1.4 Tema: Implementación del sistema de control de costos más adecuado para la Compañía Agrícola RIMADOTA, en su proceso de elaboración de tamarindo para el año 2016. Justificación del proyecto**

Se elige este trabajo de investigación, para implementar un sistema de costos para la Compañía Agrícola RIMADOTA en su proceso de fabricación del tamarindo,

considerando que va creciendo y debe adquirir una solidez económica y un control efectivo de los costos de producción. Para llevar a cabo este análisis se tomó información que sirviera de guía para determinar el costo unitario del producto ,teniendo en cuenta los elementos del costo que son mano de obra directa, materiales directos y los costos indirectos de fabricación, lo cual resulta en la maximización de los beneficios en función de los recursos disponibles, además sirve para que la Gerencia tome decisiones con alto grado de confiabilidad al establecer los precios de comercialización en línea con los del mercado.

La Compañía Agrícola RIMADOTA no determina con exactitud el costo de la producción de tamarindo; por consiguiente, en el momento de tomar una decisión no se cuenta con la información real, haciendo que se genere un riesgo y pueda materializarse en pérdidas significativas.

La implementación del sistema de costos es fundamental para la empresa, porque brinda información real y completa del costo de la producción para que se ejecuten las acciones correctivas necesarias. Lo señalado justifica la implementación del sistema de costos en la Compañía Agrícola RIMADOTA, como medida que favorece la planeación, el control y la toma de decisiones.

## **1.2 REDACCIÓN DEL PROBLEMA CENTRAL**

En setiembre del año 2016, las pequeñas y medianas empresas en Costa Rica han surgido y se han desarrollado en medio de un mercado vulnerable y con constantes cambios económicos y políticos. En muchas ocasiones, algunas grandes empresas cesan operaciones por las cargas sociales y los costos directos relacionados con las actividades desarrolladas, situación que en el caso de las

pequeñas y medianas empresas provoca afectaciones en mayor grado y en muchos casos no se cuenta con el apoyo suficiente para lograr seguir con el curso normal de las operaciones.

La Compañía Agrícola RIMADOTA brinda sus servicios desde el año 1995, convirtiéndose en una fuente de trabajo para 12 personas y sus familias en medio de la comunidad de Santa María de Dota en la zona de Los Santos, provincia de San José, Costa Rica.

Esta zona es conocida por cosechar productos agrícolas de alto nivel como café, fresas, moras, granadillas, aguacates. Está catalogada como la región con los productores del mejor café de exportación; sin embargo, en medio de la producción de alto nivel, los pequeños y medianos productores se enfrentan al dilema de lograr exponer sus productos a la Gran Área Metropolitana, en donde la compañía agrícola RIMADOTA brinda el servicio de intermediario para comprar los productos y trasladarlos al centro del país, para brindar al consumidor artículos de primera calidad.

La compañía también tiene el servicio de importación y empaque de tamarindo, brindando trabajo a 12 personas. Importa de forma directa la materia prima desde Nicaragua, después de lo cual, por medio de un proceso propio e interno transforman el producto en un producto final empacado de forma local y bajo los estándares de calidad que han llevado a ubicarlos en unos de los principales vendedores de tamarindo del año 2016.

### 1.2.1 La pregunta del problema

La empresa RIMADOTA se dedica a la importación y transformación de la materia prima en un producto terminado, con lo cual ha permitido que el panorama económico de la comunidad de Santa María de Dota se vea favorecido con oportunidades de empleo y con la estabilidad económica de algunos de sus residentes, quienes en su mayoría son personas dedicadas a las labores agrícolas y ganaderas, generalmente con poca escolaridad. En ese proceso de importación y transformación del tamarindo, la empresa requiere un robusto sistema de control de costos y, por eso, se plantea el siguiente problema:

¿Cómo se están controlando los costos de producción de tamarindo en la Compañía Agrícola RIMADOTA, para propiciar una administración eficaz y eficiente, a partir del año 2016, con miras al crecimiento económico de la empresa y a generar bienestar a sus empleados, quienes son vecinos de la comunidad de Santa María de Dota?

### 1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo de la presente investigación se formulan los siguientes objetivos:

### 1.3.1 **Objetivo general**

Proponer un modelo de control de costos para utilizar en la Compañía Agrícola RIMADOTA a partir del mes de enero de 2017.

### 1.3.2 **Objetivos específicos**

- a) Analizar los diferentes modelos de control de costos que existen para identificar el más adecuado por implementar en la Compañía Agrícola RIMADOTA.
- b) Identificar los costos directos e indirectos relacionados con la actividad de producción del tamarindo en la empresa Agrícola RIMADOTA, a efecto de asociarlos al modelo de control de costos que permita su contabilización como apoyo para la planeación, el control y la toma de decisiones.
- c) Elaborar un ejercicio de aplicación práctico para mostrar que el modelo de control de costos seleccionado es el adecuado para la compañía.

## 1.4 ALCANCES Y LIMITACIONES

### 1.4.1 Alcances

- Sensibilizar a los socios de la empresa sobre su nivel de conocimiento en materia de contabilidad.
- Propiciar el conocimiento del personal de nivel administrativo de la entidad en lo relativo al uso de herramientas como plantillas y formularios en la gestión financiero-contable.
- Concienciar a los socios respecto de su anuencia para realizar inversiones y buscar el crecimiento de la compañía.

### 1.4.2 Limitaciones

- Insuficiencia de la información contable disponible en la compañía.
- Escaso uso y conocimiento del personal de la empresa de herramientas informáticas que pueden ser útiles como hoja de cálculo Excel, procesador de texto Word y diagramador Visio.

## **SEGUNDO CAPÍTULO**

### **MARCO TEÓRICO**

## 2.1 EL CONTEXTO HISTÓRICO

### 2.1.1 Reseña histórica de la empresa

Según indica el señor Francisco Rivera Montoya, dueño de la empresa agrícola RIMADOTA, esta es una empresa familiar de capital 100% costarricense, iniciada por su fundador de apellidos Madrigal Monge en el año 1999. Los socios, desde sus inicios, fueron sus dos hijos de apellido Madrigal. Posteriormente, en el año 2004, el señor José Luis Madrigal Monge vendió el negocio al señor Francisco Rivera Montoya, dueño y socio mayorista de la compañía en el año 2016.

A partir del año 2004, el señor Rivera Montoya, su esposa e hijos, han seguido y mejorado las directrices aprendidas del señor Madrigal en la administración del negocio y han expandido los horizontes de la empresa, lo que los ha llevado a colocarse dentro de los más importantes distribuidores a nivel nacional del tamarindo, bajo altos estándares de calidad, obteniendo mucho éxito.

La empresa tiene sus instalaciones en Santa María de Dota en la Zona de Los Santos, provincia de San José, Costa Rica, donde es procesado el tamarindo, y almacenado en las dos cámaras de enfriamiento, además de tener tres camiones utilizados para el transporte del producto desde la sede de la empresa hasta el Gran Área Metropolitana (GAM), donde es distribuido.

En el año 2004, cuando inicia la administración del señor Francisco Rivera, la empresa se dedicaba principalmente a la distribución de mora, principalmente

productos cosechados en la zona y vendidos únicamente en el PIMA CENADA. Esta actividad brindaba empleo únicamente a cuatro personas (todos vecinos de la zona).

Durante la nueva administración y específicamente durante el año 2008 surge una nueva inquietud de desarrollar y distribuir nuevos productos, y es donde se presenta la oportunidad, por medio de amistades, de conocer todo lo relacionado con la importación, procesamiento y distribución del tamarindo.

La empresa comienza a realizar los primeros contactos y es en el año 2009 cuando realiza la primera importación de tamarindo, el cual se transportó en un camión desde Nicaragua hasta la zona de Los Santos. Estando el producto en Santa María de Dota, se inician labores con un empleado, el cual fue encargado del procesamiento, el empaque y almacenamiento del tamarindo.

Este proceso de incursionar en el procesamiento del tamarindo no fue una labor sencilla, ya que requirió dar a conocer el producto y lograr posicionarse en el mercado por medio de un artículo de calidad y con precios competitivos, para que la empresa sea reconocida dentro de las mejores en el procesamiento y venta del producto.

Desde el 2013 y gracias a las exigencias del mercado, la empresa ha tenido que adaptar nuevas medidas de diferente índole, dentro de las que pueden mencionarse:

1. Seguridad ocupacional.
2. Manejo de desechos.
3. Control de trazabilidad del producto.

#### 4. Control de trazabilidad del cliente.

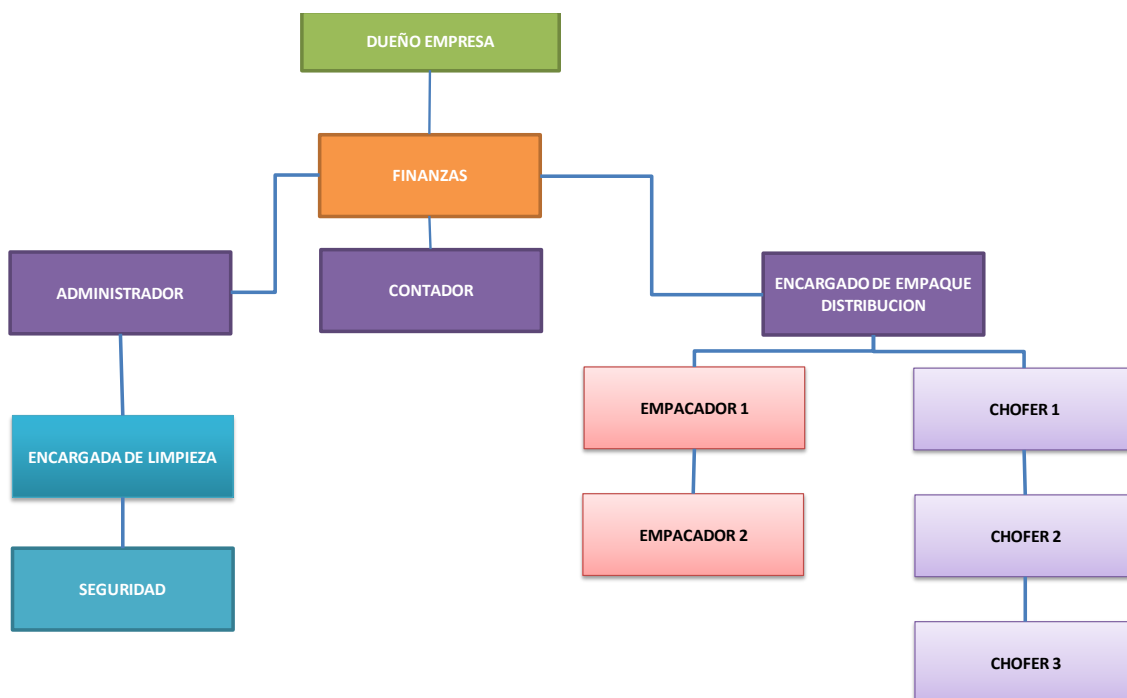
La Compañía Agrícola RIMADOTA presenta una estructura organizacional compuesta por 12 empleados, la máxima autoridad de la compañía está representada por el dueño de la empresa, al dueño de la empresa le reporta de manera directa, el encargado de finanzas, quien a su vez recibe el reporte del contador, administrador y el encargado de empaque y distribución.

Además existen 7 personas más que laboran en la compañía en las labores de:

- Encargado de limpieza.
- Guarda de seguridad.
- Dos empacadores.
- Tres choferes.

#### **Imagen número 1 Organigrama**

**Organigrama de la empresa:**



*Fuente: Rivera, 2016*

#### 2.1.1.1 Ubicación geográfica

Según su ubicación político-administrativa, la zona se sitúa en el distrito primero, Santa María; del cantón 17, Dota; de la provincia de San José.

#### 2.1.1.2 Reseña histórica del producto

El tamarindo, también llamado Dátil de la India, procede del árabe tamr hindi, nombre que corresponde a un árbol tropical y a su fruto, es originario de la parte este del continente africano y se ha expandido su cultivo hacia América y Asia.

Fueron los árabes quien desde África lo dieron a conocer en Europa en la Edad Media. Por las propiedades alimentarias de su pulpa agri dulce y refrescante se ha convertido en algo exótico. Al continente americano llegó por medio de los españoles al principio de la colonia. Su cultivo se extendió en las zonas tropicales de Centroamérica. El árbol de tamarindo puede llegar a medir hasta 30 metros de altura

en condiciones favorables, es de crecimiento lento y larga vida, tiene las hojas siempre verdes, flores amarillas con tonalidades naranjas forman pequeños racimos.

Los frutos son vainas de color canela que contienen en su interior entre 5 y 8 semillas, llenas de una pulpa rojiza ácida y dulce, según su estado de madurez.

La época de la cosecha es entre enero y abril; de cada árbol pueden cosecharse varios kilos de la fruta sin tener que realizar muchos cuidados, por lo que su comercialización ha significado sin mucho esfuerzo una fuente importante

de ingresos, esta exótica fruta cuando se come madura es dulce y exquisita y es utilizada como postre o para la elaboración de refresco natural.

De manera natural, puede realizarse un proceso de conservación, basado en despojar el fruto de la cáscara y semillas, para luego mezclarlo con azúcar y formar una masa con la que se hacen bolas este sistema permite mantener durante mucho tiempo esta mezcla servirá de base para dulces y preparar agua de sabor a tamarindo de forma instantánea. (2016. Tamarindus Indica. Recuperado de <https://es.wikipedia.org/wiki>)

## Imagen número 2: Árbol de tamarindo



*Fuente:* 2016. Tamarindus Indica. Recuperado de <https://es.wikipedia.org/wiki>

### 2.1.1.2.1 Características del tamarindo

Gracias a las propiedades nutritivas del tamarindo se le puede considerar como un excelente complemento alimentario multivitamínico, ya que contiene ácido tartárico y cítrico, gran cantidad de vitaminas, sobre todo B, hierro, calcio, fósforo, potasio, magnesio alto contenido de fibra.

Se asegura, además, que es muy efectivo contra el dolor de cabeza, quemaduras leves, resfriados, tos, vómito, hemorroides, llagas, inflamación, hemorragias e hipertensión, adicionalmente sus cualidades como fungicida.

Sus raíces son un abono natural para el suelo, por ser una leguminosa que establece relaciones con bacterias fijadoras de nitrógeno que aportan este valioso elemento al suelo, y sus hojas procesadas son un excelente mejorante para la textura del suelo, además de que aporta nutrientes para el desarrollo de cosechas, los animales también se aprovechan de los frutos maduros como los monos que lo comen con satisfacción.

Para la industria textil es también un valioso recurso, ya que del fruto se extraen tintes de color negro y la madera del tamarindo puede ser utilizada para fabricar muebles.

### Imagen número 3 Pesa utilizada en el proceso



*Fuente: Rivera, 2016*

### Imagen número 4 Tamarindo en proceso de empaque



*Fuente: Rivera, 2016*

**Imagen número 5 Producto tamarindo empacado**



*Fuente: Rivera, 2016*

**Imagen número 6 Cajas con el producto terminado**



*Fuente: Rivera, 2016*

### 2.1.2 Reseña histórica de la contabilidad

La Contabilidad de Costos surge en las organizaciones fabriles y las industrias de transformación alrededor de 1776. Esta técnica de costeo nace por los problemas que presentaba la Contabilidad General al tener que entregar información periódica que les caracterizará, como los estados financieros, dado que para generar estos estados había que practicar inventarios físicos generales de materias primas de los productos de transformación, artículos terminados y valuación estimada de estos artículos. Todo esto significaba un procedimiento con serias desventajas como lo son el hecho de que la periodicidad en practicar los inventarios no era adecuada, además, estos inventarios al contemplar recuentos adicionales, recapitulación y totalización significaban un proceso sumamente laborioso y de gran trabajo administrativo, por otra parte, los costos estimados eran muy inexactos y alejados de la realidad, lo que no permitía que sirvieran como base para observar la situación financiera real de la empresa. Dado lo anterior, se hizo necesario diseñar procedimientos y registros que permitieran acumular para cada artículo elaborado los

costos realmente “incurridos,” y es precisamente esta necesidad lo que desemboca y dio origen a la Contabilidad de Costos (Pérez de León, (2004), p.35).

Metcalf, en 1890, en su libro **Costos Industriales** se interesa por los problemas que presentan los costos de los productos, y es aquí donde comienza el desarrollo de lo que luego será la contabilidad de costos, así puede verse como las exigencias en materia de información de las empresas originan la construcción de sistemas que las satisfagan, y que permitan tomar decisiones para el funcionamiento empresarial.

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo. Hoy en día, la Contabilidad de Costos es una herramienta indispensable y bien recibida en gran cantidad de empresas en Costa Rica.

La Contabilidad de Costos tiene los siguientes objetivos:

- Generar informes para medir la utilidad, proporcionando el costo de ventas correcto.
- Valuar los inventarios.
- Proporcionar reportes para ayudar a ejercer el control administrativo y toma de decisiones tipo gerencial.
- Generar información para apoyar a la administración en el proceso del mejoramiento continuo, eliminando las actividades o procesos que no generan valor. (Ramírez, (2008), p.35).

“La Contabilidad de Costos o gerencial se encarga principalmente, de la acumulación del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones” (Polimeni, (1994), p.3).

### 2.1.2.1 Antecedentes del tema

La toma de decisiones en las empresas es cada vez más difícil y necesaria, por esta razón la importancia de contar con información oportuna y confiable que permita conducir los negocios hacia un rumbo que cumpla con los objetivos y metas de la organización. La contabilidad ha sido por muchos años la herramienta que ha ayudado a los administradores a guiarse en la ejecución de sus labores; permitiéndole organizar sus movimientos económicos y financieros para obtener una visión detallada y precisa de su situación patrimonial. Con el pasar de los años, el concepto de contabilidad ha evolucionado en busca de mejoras y ampliación de su campo de acción.

La enciclopedia *Wikipedia* remonta a épocas muy antiguas sobre la evolución de la contabilidad y señala que:

“El arte de la contabilidad sobre una base científica tuvo su primera manifestación escrita con la publicación en Italia (Venecia) en 1494” (Pacioli, (1445). *Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni e Proportionalita. Venecia*).

Puede apreciarse en esta publicación los aportes de la contabilidad a grandes comerciantes venecianos con la descripción de métodos contables, que les permitía obtener información útil para usuarios de diversa índole. Para que este proceso de cuantificación sea ventajoso para la toma de decisiones, debe cumplir tres características fundamentales:

- A) Utilidad: cualidad que tiene la información contable de adaptarse a las necesidades particulares de cada uno de los distintos usuarios con diferentes intereses económicos. Es la capacidad de demostrar la evolución y su situación en diferentes puntos del tiempo, por medio de números y palabras,

basada en el contenido informativo y en la oportunidad, relevancia de la información, veracidad y comparabilidad de la información.

- B) Confiabilidad: es una característica que le da el usuario a la información fundamentado en el proceso de cuantificación estable, objetiva y verificable. La estabilidad implica que cuando se produce un cambio que tenga algún efecto en la información, debe ser informado para que el usuario no incurra en errores a la hora de tomar decisiones. La objetividad significa que los sistemas no han sido deliberadamente distorsionados, y que la información representa la realidad. Verificabilidad permite que el sistema pueda duplicarse, permitiendo establecer que efectivamente las cifras presentadas muestran razonablemente lo que realmente sucedió.
- C) Provisionalidad: para presentar los resultados de operación y la situación de la empresa, es necesario presentar cifras de eventos que a la fecha del corte aún no se terminan. Esta situación se convierte en un hecho no deseable o una limitación a la precisión de la información, ya que está basada en supuestos y estimaciones que no necesariamente miden con certeza lo que sucedió hasta ese momento. (Pacioli, (1445). *Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni e Proportionalita. Venecia*).

Según se conoce la contabilidad es fundamental para una compañía, ya que es la fuente que proporciona toda la información financiera relacionada con la entidad, tomando en cuenta los registros de las transacciones que se realizan en una compañía. La finalidad de la contabilidad es poder brindar la información de manera clara, precisa, y en tiempo que le permita a la gerencia planear, controlar y tomar decisiones por medio del análisis de la información suministrada por la contabilidad.

“Hace casi trescientos años, un comerciante londinense hizo el siguiente comentario:

“...simplemente es imposible que un comerciante sea próspero en los negocios sin

un conocimiento de la contabilidad lo mismo que un marinero conduzca su barco a cualquier parte del globo sin saber de navegación” (Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1994) *Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*)

Este comentario refleja lo expuesto en donde en este mundo de constantes cambios en tendencias, gustos, precios y variabilidad en las tasas de cambio es necesario mantener el control sobre la toma de decisiones acertadas que le permitan a los comerciantes poder cambiar el curso de sus negocios de la manera que puedan ser competitivos en los mercados y les permita generar mayores ganancias a sus actividades.

La contabilidad puede dividirse en dos grandes categorías: contabilidad financiera y la contabilidad de costos o contabilidad gerencial, que es la contabilidad en la que se enfoca este trabajo de investigación.

### **Contabilidad financiera**

La Contabilidad Financiera es una de las principales áreas de la Contabilidad; se ocupa, principalmente, de la información que describe los recursos, las obligaciones y las actividades financieras de una entidad económica. Esta unidad económica puede ser una organización o un individuo. (Meigs, (2000), p.4).

Una de las características esenciales de la contabilidad financiera es su condición de actividad de servicio, una disciplina descriptiva, analítica y un sistema de información. Como actividad de servicio, la contabilidad suministra a los entes interesados información que ayudará a la toma de decisiones sobre los recursos y su uso en entidades mercantiles y no mercantiles. Como disciplina descriptiva y analítica, identifica la gama de transacciones, hechos, sucesos característicos de la actividad económica, que medidos, clasificados y sintetizados, reduce la información a una cantidad muy pequeña, pero significativa de partidas relacionadas que presentadas correctamente, describen la situación financiera de una entidad económica. (Meigs, (2000), p.4).

Como sistema de información, sirve para la toma de decisiones de personas que están relacionadas con la actividad, mediante la recopilación y comunicación de la información económica de una empresa comercial o de otro tipo. Cada una de estas tres descripciones contiene las características esenciales de la contabilidad.

Dado el aumento en tamaño y complejidad, así como cantidad y diversidad de personas interesadas, hace que la responsabilidad de los profesionales de la contabilidad sea cada vez mayor. Según Kieso (2001), la información financiera debe tener las siguientes características:

- Ser útil a los inversionistas y acreedores, actuales y en perspectiva, y además usuarios para tomar decisiones racionales relacionadas con inversiones, crédito y similares.
- Ayudar a los inversionistas y acreedores actuales en perspectiva, así como a otros usuarios, a estimar el tiempo, las cantidades y la incertidumbre de los ingresos de efectivo esperados por dividendos o inversiones y los ingresos por ventas, rescate o vencimiento de valores o préstamos.
- Estar relacionada con los recursos económicos de una empresa, los compromisos sobre estos y con los efectos de transacciones, contingencias y circunstancias que modifiquen sus recursos y los compromisos adquiridos sobre ellos". (pág. 8) De manera que la información financiera permita tomar decisiones sobre inversiones y crédito, proyección de los flujos de efectivo, así como los recursos de la empresa sus compromisos y cambios en los mismos.

- La contabilidad financiera es utilizada en su mayoría para la preparación de estados financieros que sirven para proveer de información a personas que así lo requieran como inversionistas, accionistas o proveedores de alguna compañía que requieran tener claro el panorama de la empresa para realizar inversiones o proveer por medio de crédito materiales a las empresas.

### **Contabilidad administrativa**

La contabilidad administrativa derivada de la contabilidad financiera y es utilizada por la gerencia para planear las transacciones esperadas y detectar de qué manera afectan la organización, basadas en implicaciones de hechos pasados o futuros. Esta contabilidad suministra información que abarca las necesidades internas de la administración, facilitando la planeación y control para la toma de decisiones.

Dentro de las actividades relacionadas con la contabilidad administrativa están estimaciones, registros y clasificación de transacciones, coordinación de la contabilización, planeación de los datos presentados. En resumen, la contabilidad administrativa, al igual que la contabilidad de costos debe suministrar información que permita salvaguardar los activos de la organización, planear, evaluar, controlar y comunicarse con las partes interesadas externas a la entidad. (Polimeni, Fabozzi y

Adelberg (1994) *Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*)

### **Contabilidad de costos**

Utiliza métodos cuantitativos para acumular, clasificar e interpretar la información referente al costo de material, mano de obra y otros costos de fabricación, contribuyendo así a la dirección con información financiera que le permita ejercer la labor de planificación, evaluación y control de los recursos.

Según Rayburn (1998), *“La contabilidad de costos es entonces aquella parte de la contabilidad que identifica, define, mide, informa y analiza los diferentes elementos de costos, directos o indirectos, asociados con la fabricación de un bien y/o la prestación de un servicio.”* (pág. 14), asignando así todos los elementos del costo que intervinieron en su fabricación. El costo de un bien o servicio puede variar dependiendo de la distribución que haya empleado el contador cuando se presenta la fabricación de más de un producto.

Una empresa que fabrica mercancías lleva tres cuentas de inventario; materias primas, trabajo en proceso y productos terminados. Los trabajos en proceso y los productos terminados incluyen materias primas, mano de obra indirecta y gastos generales de fabricación. En los gastos generales de fabricación se encuentran los materiales indirectos, mano de obra indirecta, depreciación,

impuestos, seguros, calefacción y electricidad, necesarios para el proceso de fabricación.

Por su parte la contabilidad de costos o contabilidad gerencial tiene como objetivo principal la acumulación y el análisis de la información correspondiente a los costos asociados a los productos o conjunto de productos y a los procesos asociados ha dicho producto o productos para que de esta forma pueda ser utilizada dicha información para análisis internos, planeación, control y toma de decisiones.

Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones. Algunas decisiones incluyen lo siguiente:

- ¿Cuáles productos deberían de producirse?
- ¿Debería ampliarse o reducirse un departamento?
- ¿Cuáles precios de venta fijar?
- ¿Debería diversificarse las líneas de productos?

Para esto se tienen dos métodos de acumulación de costos: el periódico y el perpetuo, cuya naturaleza está estrictamente relacionada con el control de los inventarios. (Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1994) *Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*)

### **Métodos de acumulación de costos**

El método periódico de acumulación de costos provee sólo información limitada del costo del producto durante un periodo y requiere ajustes trimestrales o al final del año para determinar el costo de los productos terminados.

Los inventarios físicos periódicos se toman para ajustar las cuentas de inventario, para determinar el costo de los productos terminados.

Este sistema no se considera un sistema completo de acumulación de costos dado que los costos de las materias primas del trabajo en proceso y de los productos terminados solo pueden determinarse después de realizar los inventarios físicos.

Dada esta limitante no es el sistema más utilizado por las empresas.

El método perpetuo de acumulación de costos es un medio para acumulación de datos de costos del producto mediante las tres cuentas de inventario, que proveen información continua de las materias primas, del trabajo en proceso, de los artículos terminados, del costo de los artículos fabricados y del costo de los artículos vendidos. Dicho sistema de costos, por lo general, es muy extenso y es usado por la parte de las medianas y grandes compañías.

Por lo mencionado anteriormente, en este trabajo de investigación para la Compañía Agrícola RIMADOTA se decide dar un enfoque utilizando el método de acumulación de costos perpetuo, ya que este método permite proveer a la gerencia de información oportuna y relevante con la finalidad de poder tomar decisiones, control y planeación.

El objetivo principal de utilizar este sistema de acumulación de costos en la compañía que este trabajo está investigado es lograr la acumulación de los costos totales del proceso que desarrollan para la fabricación de tamarindo y después calcular los costos unitarios asociados a dicho proceso.

En un sistema perpetuo de acumulación de costos, el costo de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación debe ir fluyendo por medio del inventario de trabajo en proceso para llegar al inventario de artículos terminados.

Los costos totales transferidos del inventario de trabajo en proceso al inventario de artículos terminados durante el periodo son igual al costo de los artículos producidos.

El inventario final de trabajo en proceso es el saldo de la producción no terminada al final del periodo. A medida que los productos se venden, el costo de los artículos vendidos se transfiere del inventario de productos terminados a la cuenta de costos de los productos vendidos.

El inventario final de los artículos terminados es el balance de la producción no vendida al final del periodo.

Los gastos totales son iguales al costo de los artículos vendidos más los gastos por concepto de ventas, gastos generales y gastos administrativos.

En un sistema perpetuo de acumulación de costos, la información relacionada con el inventario de materiales, inventario de trabajo en proceso, inventario de artículos terminados, el costo de los artículos manufacturados y el costo de los artículos vendidos, están disponibles en todo momento, en vez de encontrarse solo al final del periodo, como en el caso de un sistema periódico de acumulación de costos. (Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1994) *Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*)

Existen dos tipos de sistemas perpetuos de acumulación de costos que son: costeo por órdenes de trabajo y costeo por procesos

### **Sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo**

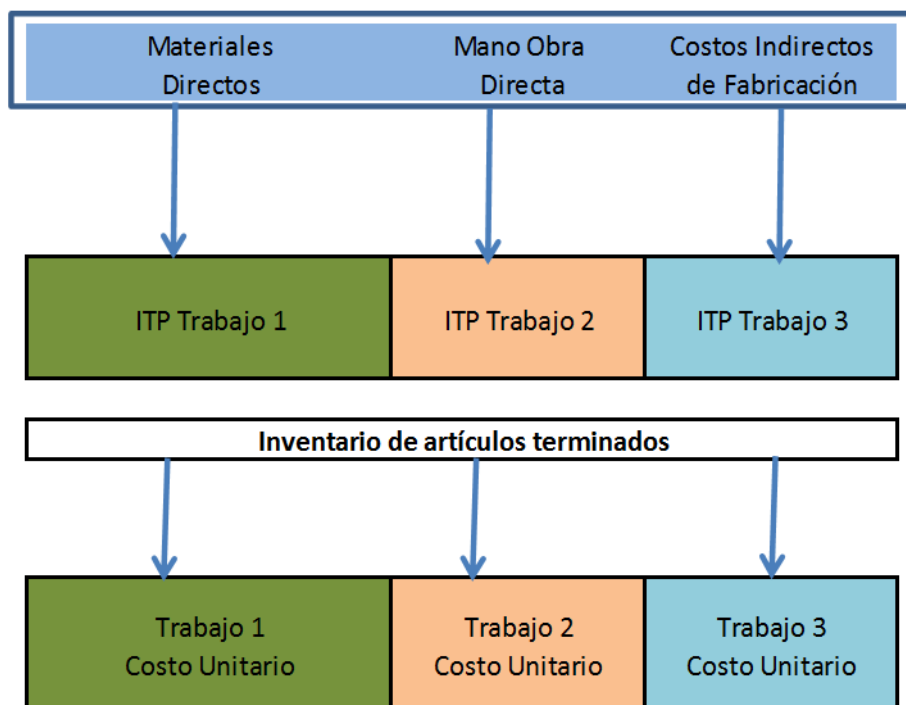
Este sistema es muy utilizado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos, según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida” con las especificaciones dadas por el cliente, y por medio del cual una vez conocido el deseo del cliente puede establecerse el precio de venta de los productos.

Los tres elementos básicos del costo de un producto en un sistema por órdenes de trabajo, a saber, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación; se acumulan de acuerdo con la identificación de cada orden. Se establece cada una de las cuentas de inventario de trabajo en proceso para cada orden y se cargan con el costo incurrido en la producción de las unidades ordenadas específicamente. El costo unitario para cada orden se calcula dividiendo el costo total acumulado por el número de unidades de la orden en la cuenta de inventario de trabajo en proceso una vez terminada y previa a su transferencia al inventario de artículos terminados.

Las hojas de costos por órdenes de trabajo se establecen al comienzo del trabajo y permanecen hasta que los productos se terminan y transfieren a artículos terminados. (Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1994) *Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*)

**Imagen número 7 Sistema de acumulacion de costos por órdenes de trabajo**

### Sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo



**ITP= Inventario de trabajo en proceso**

*Fuente: Rivera, 2016*

### Sistema de acumulación de costos por procesos

El sistema de acumulación de costos por procesos se utiliza cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo.

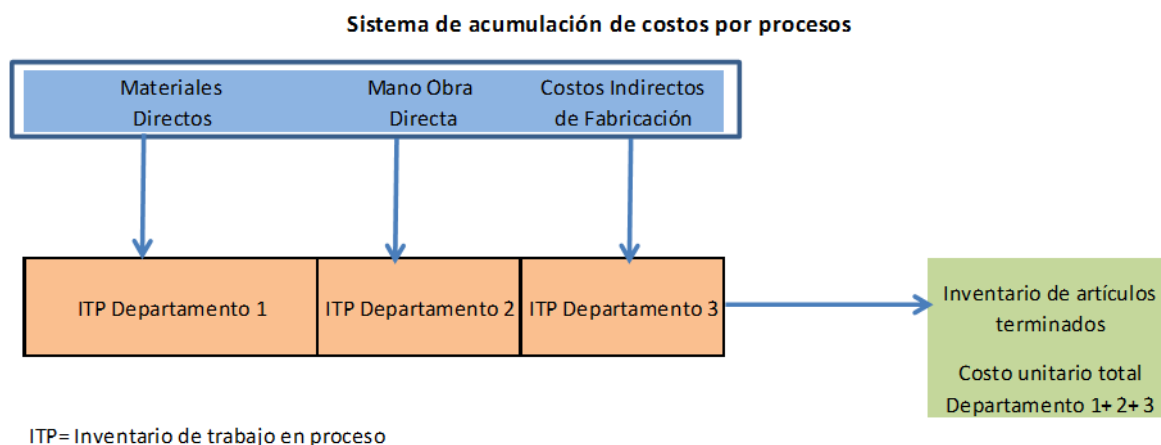
El costeo por proceso es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en grandes volúmenes.

Los tres elementos básicos del costo de un producto materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se acumulan, según los departamentos o centros de costos.

Se establecen cuentas individuales de inventario de trabajo en proceso para cada departamento o proceso y se cargan con los costos incurridos en el procesamiento de las unidades que pasan por estas. El costo unitario se calcula para un departamento dividiendo el costo total acumulado en las cuentas de inventario de trabajo en proceso de ese departamento por la cantidad de sus unidades procesadas y antes de su transferencia a un departamento subsecuente. El costo unitario total del producto terminado es la suma de los costos unitarios de todos los departamentos. Un informe de producción, por departamento, se utiliza para resumir los costos de producción.

Los gastos por concepto de ventas y los administrativos no se consideran parte del costo unitario de fabricación del producto y se muestran por separado en el estado de ingresos.

### Imagen número 8 Sistema de acumulación de costos por procesos

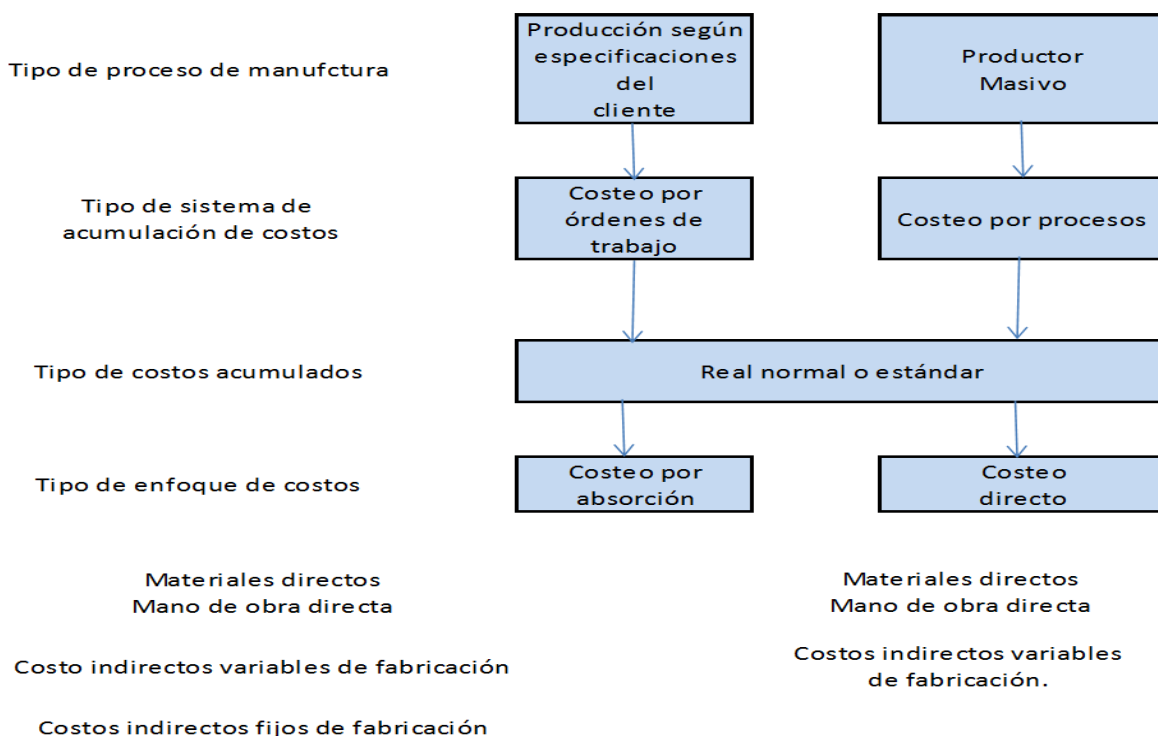


*Fuente: Rivera, 2016*

La principal diferencia entre los dos sistemas es la forma de acumulación de los costos, por esta razón posterior de conocer cada sistema y ver sus ventajas con respecto a la compañía en estudio se establece que este trabajo de investigación se llevará a cabo, utilizando el **Sistema de acumulación de costos por procesos**. (Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1994) *Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*)

De esta forma, podrá llevarse por medio del flujo del proceso de fabricación de tamarindo por medio de todas las partes involucradas, para identificar las etapas y poder acumular los costos por cada centro de costos, tal como indica la teoría que debería realizarse para la obtención de los costos totales y unitarios.

**Imagen número 9 Sistema de acumulación de costos por procesos**



*Fuente: Rivera, 2016*

A continuación se darán algunas definiciones importantes, para comprender mejor cada elemento del costo:

**Costo:** Es el punto principal para establecer el costeo de un producto y para la evaluación del desempeño y la toma de decisiones ligados con la producción de los productos de la compañía. El costo se define como el “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios que se mide en una moneda.

“Valor del sacrificio realizado para adquirir bienes o servicios” (Polimeni, 2000, p.28).

**Gasto:** Se define como un costo que ha producido un beneficio. Los gastos se comparan con los ingresos para determinar la utilidad o la pérdida netas de un periodo.

Polimeni define gasto como un “costo que da un beneficio y que expira en determinado momento” (Polimeni, 1994, p.29), además, dicho de otra forma por el mismo autor, este considera que “los beneficios de los costos a la postre se convierten en gastos o pérdidas” (Polimeni, 1994, p.28).

**Ingreso:** el precio de los productos vendidos que recibe la compañía al realizar dichas ventas se conoce como el Ingreso.

“Aumentos en los activos de la empresa como resultado de las actividades orientadas a las utilidades” (Meigs, 2000, p.62)

**.Elementos del costo de un producto:** son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto.

**Materiales:** Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados cuando se agregan la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos, de la siguiente manera:

**Materiales directos:** Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto.

**Materiales indirectos:** Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

**Mano de Obra:** Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto los costos de manos de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta como sigue:

**Mano de obra directa:** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una máquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa.

**Mano de obra indirecta:** Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

Puede indicarse que los costos pueden clasificarse de acuerdo con su relación con la producción. Esta clasificación está estrechamente relacionada con los elementos de costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) y con los principales objetivos de la planeación y el control.

Las dos categorías que existen para clasificar los costos son los costos primos y los costos de control.

**Costos primos:** Son los costos que se relacionan de forma directa con la producción, es decir, los materiales directos y la mano de obra directa.

**Costos de conversión:** Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Los costos de conversión son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Puede resumirse de la siguiente forma la clasificación de los costos:

Costos Primos= Materiales directos + Mano de Obra Directa

Costos de Conversión= Mano de obra Directa + Costos indirectos de fabricación

La mano de obra directa se incluye en ambas categorías. Esto no genera una doble contabilización, porque esta clasificación se utiliza para la planeación y el control, no para la acumulación de costos.

Los costos pueden variar de acuerdo con los cambios en el volumen de producción, por lo que es necesario comprender como estas variaciones pueden afectar a la compañía en el establecimiento de precios o en la toma de decisiones. Dada la importancia de los patrones de comportamiento de costo, los costos con respecto al volumen se clasifican como variables, fijos y mixtos.

**Costos variables:** Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen o producción, en tanto que el costo unitario permanece constante. Los costos variables son controlados por el jefe responsable del departamento, cada incremento que desee realizarse en la actividad productiva por unidad ocasionaría un cambio incremental en los costos variables totales igual a un monto constante por unidad. En la medida en que el precio de venta por unidad exceda el costo variable por unidad, debe expandirse la actividad productiva.

**Costos fijos:** Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción. Más allá del rango relevante de producción, variarán los costos fijos. La alta gerencia controla el volumen de producción y es, por lo tanto, responsable de los costos fijos.

**Costos mixtos:** Estos costos tienen las características de fijos y variables, a lo largo de la operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costos semivARIABLES y costos escalonados.

**Costos semivARIABLES:** La parte fija de un costo semivARIABLES usualmente representa un cargo mínimo al hacer determinado artículo o servicio disponibles. La parte variable es el costo cargado por usar realmente el servicio. Por ejemplo, la mayor parte de los cargos por servicios telefónicos constan de dos elementos: un cargo fijo por permitirle al usuario recibir o hacer llamadas telefónicas más un cargo adicional o variable por cada llamada telefónica realizada. Los cargos por el servicio telefónico son relativamente simples de separar en costos fijos y costos variables; sin embargo, en algunas situaciones deben aproximarse los componentes fijos y variables

**Costos escalonados:** La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad, puesto que estos costos se adquieren en partes indivisibles. Un ejemplo de un costo escalonado es el salario de un supervisor. Si se requiere un supervisor por cada 10 trabajadores, entonces serían necesarios dos supervisores si, por ejemplo, se emplearán 15 trabajadores.

**Capacidad para asociar los costos:** Un costo puede considerarse directo o indirecto, según la capacidad de la gerencia para asociarlo en forma específica a los departamentos donde se incurrieron.

**Departamento donde se incurrieron:** Un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamentos ayuda a la gerencia por controlar los costos indirectos y a medir el ingreso.

Existen diferentes tipos de Departamentos dentro de los cuales pueden citarse:

**Departamento de producción:** directamente relacionados a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o de elaboración. Comprenden operaciones manuales y mecánicas realizadas directamente sobre el producto manufacturado.

**Departamento de servicios:** No están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función consiste en suministrar servicios a otros departamentos. Los costos de estos departamentos, por lo general, se asignan a los departamentos de producción, puesto que estos se benefician de los servicios suministrados. (Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1994) *Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*)

**Normas Internacionales de Contabilidad (NIC):** Conjunto de normas contables de alta calidad, que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros y la manera en que esta información debe aparecer, su objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio. (2016, Normas Internacionales de Contabilidad. Recuperado de <https://es.wikipedia.org>)

**Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):** Conjunto de normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contables (IASB por sus siglas en inglés) con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad. (2013, Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Recuperado de <http://gestion.pe/tendencias>)

**Costos de manufactura:** Estos se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación.

**Costos de mercadeo:** Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio.

**Costos administrativos:** Se incurren en la dirección, control y operación de una compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al staff.

**Costos financieros:** Estos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía de pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a los clientes.

**PYME:** Se entiende por pequeñas y medianas empresas toda unidad productiva de carácter permanente que disponga de los recursos humanos, los maneje y opere, bajo las figuras de persona física o de persona jurídica, en actividades industriales, comerciales, de servicios o agropecuarias que desarrollen actividades de agricultura orgánica.

Dependiendo, la empresa se clasifica como:

- Microempresa si el resultado es igual o menor a 10 empleados.
- Pequeña Empresa si el resultado es mayor que 10 pero menor o igual a 35 empleados.
- Mediana Empresa si el resultado es mayor que 35 pero menor o igual a 100 empleados. (2013, Conozca el tamaño de su empresa, Recuperado de <http://www.pyme.go.cr>).

Dentro de las regulaciones que se utilizan o que brindan lineamientos para el funcionamiento de las pequeñas y medianas empresas puede encontrarse que existen en Costa Rica desde setiembre 2009 las NIIF para PYME cuya normativa especifica algunas simplificaciones de reconocimiento, medición y revelación.

Estas NIIF establecen la forma en que deben ser medidos los inventarios en las empresas que se conocen como pequeñas o medianas empresas, es decir, que cuentan con un número pequeño de empleados.

Es así como se establece que una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos *incurridos* para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, el transporte, la manipulación, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Por esto, puede resumirse los costos como se muestran a continuación:

Costos de Inventario = Costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.

Costos de Adquisición= precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos + (no recuperables en su naturaleza) + otros costos indirectos.

Costos de Transformación= Costos directos + costos indirectos + (costos indirectos de producción distribuidos).

Costos indirectos de producción distribuidos= costos indirectos fijos + costos indirectos + variables de producción.

Los costos indirectos de producción no distribuidos no forman parte del costo del inventario. Son reconocidos como un gasto en la determinación de resultados del periodo en que se incurrieron.

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa.

También incluirán una distribución de los costos indirectos de producción variables o fijos en los que se haya incurrido para transformar la materia prima en productos terminados.

Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica. Son costos indirectos variables, los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.

Capacidad normal es la producción que espera conseguirse en promedio, a lo largo de un número de períodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo

en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento, Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel más bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa.

Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción, anormalmente, altos, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá de manera que los inventarios no se midan por encima del costo.

Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

Una entidad puede utilizar técnicas, tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos se revisarán de forma regular y si es necesario se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

Una entidad tiene permitido medir el costo utilizado cualquiera de los métodos mencionados siempre que la diferencia entre el costo calculado y el costo real de los inventarios no sea significativa.

Las omisiones o inexactitudes de las partidas son significativas si pueden individualmente o, en su conjunto, influir en las decisiones económicas.

Cuando una empresa venda los inventarios, se reconocerán como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Una entidad revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- El importe en libros de los inventarios y los importes en libros, según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- El importe total en libros de los inventarios pignorados o en garantía de pasivos.

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 el costo de los inventarios se estima sumando todos los costos desde su adquisición y transformación, así como otros costos en que se incurren para darles su condición y ubicación final.

Dentro de los costos de adquisición se toman en cuenta el precio de compra costos de importación del producto y otros impuestos que no sean recuperables, transporte y otros costos directamente relacionados con la adquisición de materiales y servicios, los descuentos deben deducirse del costo de adquisición.

Los costos de transformación son los costos relacionados directamente con la producción como lo son la mano de obra, costos indirectos de producción variables o fijos en los que se incurren para transformar las materias primas en productos

terminados, el proceso de distribución de los costos se basa en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción en circunstancias normales.

Además de estos costos mencionados, pueden incluirse dentro de los costos de inventarios costos como los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra, costos de almacenamiento, costos indirectos de administración que no se hayan incurrido para dar a los inventarios su ubicación y condición actual.

De acuerdo con la “NIC 2 Inventarios” existen diferentes técnicas de medición de costos como el método de costo estándar o el método de costo minorista y es la empresa la que determinará de acuerdo con su conveniencia cuál va a utilizar siempre y cuando el resultado se aproxime al costo.

El método de costo estándar toma en cuenta materia prima, mano de obra, eficiencia y la utilización de la capacidad Normal de la empresa, estos factores deberán revisarse de una manera regular y en caso de determinar que es necesario de acuerdo con las condiciones actuales de la empresa realizar algún ajuste o cambio el mismo puede darse.

En el caso del método minorista este es más utilizado en el sector comercial al por menor cuando la rotación de los inventarios se da de una forma veloz, cuando se utiliza este método el costo se determina deduciendo un porcentaje del precio de venta.

Existen diferentes formas para realizar el cálculo de los costos en este caso se hace referencia a los dos tipos más comunes y permitidos por utilizar en la empresa en estudio, en este caso, puede mencionarse el método de primera entrada primera salida o también conocido como FIFO, por sus siglas en inglés (*First in - First out*) o el costo de promedio ponderado, la entidad o empresa deberá utilizar la misma

fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza similar, si los inventarios tienen naturaleza diferente si se encuentra justificado el uso de un cálculo diferente.

La fórmula FIFO asume que los inventarios que entraron de primero en la empresa serán los primeros en ser vendidos, mientras que el promedio ponderado el costo de cada unidad se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares obtenidos al principio del periodo.

En las empresas puede presentarse que el costo de los inventarios no pueda recuperarse en caso de que los mismos se encuentren dañados, o si se encuentran obsoletos o si sus precios de mercado han caído, o en dado caso si los costos utilizados para la determinación de su venta han aumentado, para esto es utilizada la estimación del valor neto realizable.

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable y coherente con que se cuente en el momento de hacerlas, para realizar estas estimaciones es necesario tomar en cuenta las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con lo que pueda suceder posterior al cierre, además debe considerarse el propósito para el que se mantienen los inventarios. Es necesario tomar en cuenta de que debe realizarse una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior.

Una vez los inventarios por parte de la empresa son vendidos el importe en libros de los mismos se reconocerán como gasto del periodo en el que se reconozcan los ingresos de las ventas.

La información que debe revelarse en los estados financieros debe contener:

- Políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizada.
- El importe total en libros de los inventarios y los importes parciales según su clasificación.
- El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de ventas.
- El importe de los inventarios reconocidos como gasto durante el periodo.
- El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como una reducción de la cuantía del gasto por inventarios en el periodo.
- Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor.
- El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas. (2011, Las NIIF para Pymes en Latinoamérica. Recuperado de <http://www.virtual.org/moodle/file.php/1/Presentaciones/NIIFPYMESENLATINOAMERI.>).

Además de lo mencionado correspondiente a la NIC 2 de Inventarios también debe tomarse en cuenta algunas definiciones brindadas por la norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

Una actividad agrícola es la gestión por parte de una empresa de la transformación biológica y recolección de activos biológicos para destinarlos a la venta, o para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

En esta norma se detalla que los costos de venta son los costos incrementales que pueden relacionarse directamente a un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.

El término planta productora se define como una planta viva que se utiliza para la elaboración de productos agrícolas, se espera que pueda producir durante más de un periodo y tiene la probabilidad de ser vendida. (2011, Normas Internacionales de Contabilidad. Recuperado de [https://mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_no\\_oficializ/nic/ES\\_GVT](https://mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_no_oficializ/nic/ES_GVT)).

En el caso de esta investigación se estará tratando la transformación biológica del tamarindo que comprende desde la importación del producto con cáscara semillas, la separación, limpieza y empaque del producto hasta que se encuentra listo para la venta.

### **Objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general**

El objetivo de la información financiera con propósito general es brindar información financiera sobre la entidad que informa a los inversionistas, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para la toma de decisiones, dentro de estas decisiones que pueden tomarse por medio de la información que brinda la contabilidad es comprar, vender o mantener el patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito.

El rendimiento financiero reflejado por la contabilidad de acumulación o devengo, describe los efectos de las transacciones y otros sucesos sobre los

recursos económicos y el derecho de los acreedores de la entidad que informa en los periodos en que esos efectos tienen lugar, incluso, si los pagos y los cobros suceden en periodos distintos, esto es importante, porque proporciona una mejor base para evaluar el rendimiento pasado y futuro de la entidad.

Puede decirse que esto es útil para evaluar la capacidad pasada y futura de la entidad para generar entradas de efectivo netas, esto indica la capacidad que tiene la entidad de generar entradas de efectivo netas mediante sus operaciones sin tener que incurrir en solicitar recursos adicionales a sus inversionistas o acreedores.

La información sobre el rendimiento financiero de la entidad que informa durante un periodo puede, también, brindar información sobre cómo diferentes factores, tales como el cambio en los precios del mercado, tasas de interés afectan incrementando o disminuyendo los recursos económicos y los derechos de los acreedores sobre la entidad.

### **Características de la información financiera útil**

Esta información es útil para los acreedores, inversionistas, ya que es información útil que se desprende del análisis hecho sobre los estados financieros que tiene la entidad, por lo que para la toma de decisiones se vuelve fundamental poder contar con este tipo de información, pues brinda un panorama más amplio con

respecto a la situación de la entidad y permite poder tomar decisiones más apegadas con la situación de la empresa.

Para poder identificar o indicar que una información es útil la misma debe ser relevante, y representar fielmente lo que pretende representarse, puede decirse que la información financiera se mejora si es comparable, verificable, oportuna y comprensible.

Las principales características de la información financiera útil son: la relevancia y representación fiel.

### **Relevancia**

Se dice que una información tiene relevancia si por si misma, es capaz de influir en las decisiones que deben ser tomadas, ya que los usuarios pueden hacer uso de esta información, para lograr tomar decisiones más acertadas.

La información financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos.

La información financiera se dice que tienen valor predictivo, ya que es utilizada por el usuario para realizar sus propias predicciones.

La información financiera es confirmatoria si confirma o cambia evaluaciones anteriores.

El valor predictivo y el valor confirmatorio se encuentran relacionados entre sí ya que, por lo general, una información que tenga valor predictivo, por lo general, deberá tener valor confirmatorio.

### **Materialidad o importancia relativa**

La información es material o tiene su importancia relativa si su omisión o presentación inadecuada puede influir en decisiones que los usuarios deben tomar, a partir del estudio o análisis de la información.

### **Representación fiel**

Para que la información financiera sea útil debe representar aspectos relevantes e información con descripciones y explicaciones necesarias, puede indicarse que es información que no tiene sesgo es una información capaz de influir en las decisiones de los usuarios.

Representación fiel no significa exactitud en todos los sentidos o aspectos, libre de error significa que No hay errores u omisiones en la descripción del fenómeno y que el proceso para la presentación de la información se ha llevado a cabo sin errores.

### **Aplicación de las características cualitativas fundamentales**

Dentro de las características cualitativas de mejora se encuentran la comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad.

### **Comparabilidad**

Esta característica cualitativa permite a los usuarios realizar un comparativo entre diferentes partidas encontrando diferencias y similitudes, esta característica a diferencia de otras siempre requiere de, al menos, dos partidas para poder realizar la comparación. La comparabilidad no es uniformidad, para que la información sea comparable la información debe verse parecida.

### **Verificabilidad**

La verificación puede ser directa o indirecta, directa significa que puede ser verificable mediante la observación directa, por ejemplo, cuando se cuenta el efectivo, mientras que la verificación indirecta es mediante el recalcular, utilizando técnicas o fórmulas como, por ejemplo, comprobar los datos del importe de inventario recalculando el inventario final.

### **Oportunidad**

Oportunidad significa que los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo de información, de forma que esta tenga la capacidad de influir en sus decisiones, por lo general, cuanto más antigua es la información menos valor tiene la misma, sin embargo hay información que al pasar del tiempo sigue conservando su valor para la entidad.

### **Comprensibilidad**

La comprensibilidad se alcanza cuando la información que se presenta es clara, concisa y comprensible. (Meigs, 2000)

## **Circulares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica**

El Colegio de Contadores Públicos de acuerdo y con el cumplimiento de la normativa que le atañe específicamente en lo relacionado con la normativa contable de aplicación obligatoria ha emitido las siguientes circulares de acatamiento obligatorio:

### **Circular N°. 06-2005 – Normas Internacionales de Información Financiera**

La Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, de conformidad con las facultades que le confiere el artículo 14 de la Ley de Regulación de la Profesión de Contadores Públicos y Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica N°. 1 038, del 19 de agosto de 1947, acordó ratificar la adopción de las normas Internacionales de Información Financiera.

La Junta Directiva en su sesión No. 18-99, del 5 de enero de 1999 adoptó de forma parcial las Normas Internacionales de Contabilidad, publicado en La Gaceta No.197, del 7 de octubre de 1999, y en la sesión No. 27-2001 del 27 de agosto del 2001, publicado en La Gaceta No. 167 ,del 31 de agosto del 2001, realizó la adopción de forma total las Normas Internacionales de Contabilidad, hoy conocidas como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para fomentar la calidad, comparabilidad, claridad y la transparencia en la preparación de los estados financieros de las empresas.

### **Circular N°. 06-2014 – Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

La Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, de conformidad con las facultades del artículo 14 de la Ley de Regulación de la Profesión de Contadores Públicos y Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica N°. 1 038, del 19 de agosto de 1947, ratifica la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, que fue realizada en la sesión del 27-2001, del 27 de agosto de 2001.

#### **Circular N°. 08-2006 – Recomendación sobre el uso de NIC Sector Publico**

La Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, en sesión No. 24-2.006, celebrada el 20 de diciembre de 2 006, mediante acuerdo N°. 606-2006 acuerda aprobar:

La Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, ha mantenido una clara política de facilitar y promover el uso de normas contables que permitan fomentar la transparencia, comparabilidad y confiabilidad en la forma de presentar los Estados Financieros tanto de las empresas privadas como de las públicas, por lo que ha señalado en varias oportunidades la conveniencia de utilizar un conjunto de Normas para el sector público. Que es responsabilidad del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, según lo establece el artículo 14 de la Ley N°. 1 038. Del 19 de agosto de 1947 y sus reformas, el promover el progreso de la ciencia contable y cuidar del adelanto de la profesión en todos sus aspectos. Siendo un deber de proveer una recomendación para el Sector Público y Gubernamental para que adopten un conjunto de normas contables apropiadas.

#### **Circular N°. 17-2015 – Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de Pequeñas y Medianas Empresas**

La Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, de conformidad con las facultades que le confiere el artículo 14 de la Ley de Regulación de la Profesión de Contadores Públicos y Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, N.º 1038, del 19 de agosto de 1947, acuerda en la Sesión Ordinaria de Junta Directiva N.º 03-2015 del día 19 de enero de 2015, mediante Acuerdo N.º. 55-2015 SO.03, aprobar la circular N.º.17-2015 con el propósito de adoptar la “Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de Pequeñas y Medianas Empresas.

### **Circular N°. 03-2014 – Adopción de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)**

La Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, de conformidad con las facultades que le confiere el artículo 14 de la Ley de Regulación de la Profesión de Contadores Públicos y Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica N°. 1038, del 19 de agosto de 1947, ratifica la adopción de las Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento aprobadas en el acuerdo 324-2002 y en la anterior circular 07-2005 según acuerdo de la Junta Directiva N°.636-2005

### **Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público**

Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público también conocidas como NICSP son un componente importante de las iniciativas estratégicas para fortalecer la transparencia financiera y la gobernabilidad, a través de la implementación de las mejores prácticas contables a nivel mundial. En Costa Rica se generó un Plan Estratégico que resume el enfoque del Órgano Rector para desplazar el entendimiento del “que lograr” a un entendimiento específico del “qué hacer”.

### **Cumplimiento de las NIIF para las Pymes**

La entidad cuyos Estados Financieros cumplan la NIIF para las Pymes efectuara en las notas de declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las Pymes a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.

Las empresas deben regirse a las normativas técnicas y legales establecidas para su aplicación, en Costa Rica se aprobó un plan integral de adopción de la norma Internacional de Información Financiera con el fin de que las entidades (Pymes) no siguieran cotizando en bolsa de valores y deberán presentar sus estados financieros de acuerdo a la norma establecida. (2014,Colegio de Contadores Públicos Informa, Recuperado de <http://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/normativa-vigente/circulares-vigentes2014.pdf>).

## **TERCER CAPÍTULO**

### **PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO**

## 3.1 TIPO DE ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN Y EL PARADIGMA

### 3.1.1 Tipo de enfoque que caracteriza la investigación

El presente trabajo es producto de una investigación que puede definirse como:

*“Determinación de la forma en la que se va a realizar el estudio (basándose en datos de otros estudios o mediante la propia recopilación de datos), de la frecuencia con la que se va a recopilar los datos (es decir, un análisis de corte transversal, un análisis de tendencias o un análisis de panel), de cómo va a organizarse el mismo (p, ej.: en un experimento o en análisis de campo), de donde llevarlo a cabo (solo en una región/ en un país o con una comparación intercultural) y con qué combinación de instrumentos de recopilación (Heinemann, 2003, p.274)*

Por lo tanto, para realizar este estudio se utiliza el enfoque cuantitativo que se conceptualiza como:

*El enfoque cuantitativo, usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías. (Hernández, Fernández y Baptist, 2010, pág. 4)*

Por lo tanto, pretende identificarse el sistema de costos más adecuado para la compañía RIMADOTA para lograr cumplir con los objetivos y obtener resultados que ayuden a generar un valor agregado.

### 3.1.2 Paradigma que caracteriza la investigación

Para efectos de esta investigación, se utiliza el enfoque cuantitativo y el enfoque cualitativo. El enfoque cuantitativo, siguiendo con Hernández *et al* utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en los análisis estadísticos y medición numérica; se fundamenta en un esquema deductivo y lógico, es reduccionista y pretende generalizar los resultados de sus estudios mediante muestras representativas en las que el objetivo principal es lograr que las creencias del investigador se acerquen a la realidad del ambiente. Asimismo, el enfoque cualitativo utiliza recolección de datos por medio de entrevistas abiertas y observación entre otros para afinar.

En esta investigación se procesará información estadística y numérica generada de cada una de las actividades productivas, así como las opiniones y valoraciones del jefe de cada departamento. El estudio se basa en el diseño no experimental de tipo transaccional o transversal, pues solo se recolectan datos en un solo momento y en un tiempo único.

## 3.2 SUJETOS Y FUENTES DE INVESTIGACIÓN

### 3.2.1 Unidades de análisis u objetos de estudio

#### 3.2.1.1 Sujeto

De acuerdo con el diccionario de la Real Academia Española sujeto es: “...asunto o materia de la que se habla o escribe, persona innominada” (Española R.A., 2001).

Por lo tanto, puede decirse que son personas que intervendrán directamente, para efectos de la recopilación de la investigación, por lo que se citan los sujetos:

#### **Imagen número 10 Cuadro cargos y funcionarios Compañía RIMADOTA**

<i>Cargo/Área</i>	<i>Nombre</i>
Finanzas	Maria Eugenia Madrigal
Dueño	Francisco Rivera Montoya
Contador	José Castro Martinez
Administrador	Dany Rivera Madrigal
Encargado de Empaque y distribución	Gerald Rivera Madrigal
Empacador 1	Xinia Madrigal
Empacador 2	Juan Luis Madrigal

*Fuente: Rivera, 2016*

#### 3.2.1.2 Población

La palabra “población” en estadística no se refiere necesariamente a personas, sino que consiste en un grupo homogéneo de elementos, como podría ser, por ejemplo, todas las pantallas LED de la marca Samsung, o todas las edades de los estudiantes de la Universidad hispanoamericana.

Población se define, entonces, como:

“Un conjunto de todos los posibles individuos, objetos o mediciones de interés.”  
(Lind,  
2001, p.7).

Para el caso del presente trabajo, la población serán los 12 empleados de la Compañía Agrícola RIMADOTA.

### **3.2.1.2 Muestra**

Cuando no puede obtenerse información de todos los individuos de una población, la estadística inferencial permite siempre analizar e interpretar datos a partir de una muestra, la cual se define como:

Muestra: “Sub conjunto o parte de la población de interés” (Lind, 2001, p.7).

Por medio del teorema del límite central, es posible afirmar que el comportamiento de la población será como el comportamiento de las muestras, por lo que por medio de tener datos sobre una muestra permite afirmar que esos datos y su comportamiento representan el comportamiento de la población.

El enunciado del límite central dice:

*Teorema del límite central: Si en cualquier población se seleccionan muestras de un tamaño específico, la distribución muestral de las medias de muestras es aproximadamente una distribución normal. Esta aproximación mejora con muestras de mayor tamaño.*

Es posible predecir el comportamiento que tendrá una población estudiada a partir de la toma de muestras de la misma, que es precisamente lo que se hará en el presente trabajo: por medio de encuestas y/o entrevistas a 7 empleados de la

Compañía Agrícola RIMADOTA; por lo tanto, el tamaño de la muestra del presente estudio es 7.

#### **3.2.1.2.1 Selección de muestras de la población**

En gran cantidad de casos, el muestreo es la única manera de determinar algo respecto de la población. Existen varias razones para realizar muestreos, algunas de estas serían:

- El costo de estudiar a todos los integrantes de una población normalmente puede

ser muy alto.

- Incluir a todos los integrantes de una población en un estudio, no necesariamente

mejora sustancialmente la calidad de resultados que si se elige una muestra.

- Ponerse en contacto con toda una población puede llegar a significar mucho tiempo, lo cual llevaría a que el trabajo o estudio que se esté haciendo no esté preparado o terminado para cuando se requiere.

- Puede ser que no sea posible ponerse en contacto con todos los miembros de una

población, esto porque, quizás, en el momento de recabar la información, alguno

de los pobladores haya salido de la localidad, o se encuentre en diferentes faenas del campo, en sitios alejados al centro poblacional.

#### **3.2.1.2.2 Métodos de muestreo probabilístico**

Existen dos tipos de muestras:

- **Probabilísticas:** “Muestra seleccionada de tal forma que cada artículo o

persona dentro de la población tiene la misma probabilidad (distinta de cero) de ser incluida en la muestra” (Lind, 2001, p.222).

• **No Probabilísticas.** “En este método no todos los individuos de una población tienen igual posibilidad de ser elegidos, por lo que se corre el riesgo de que los resultados de la muestra no sean representativos de la población” (Lind, 2001, p.222).

### 3.2.2 Fuentes de información

Para elaborar este trabajo de investigación, se compila información de fuentes primarias y secundarias.

#### 3.2.2.1 Fuentes primarias

Fuentes primarias: Hernández *et al.* (2003), las definen como el objetivo de la investigación bibliográfica o revisión de la *literatura*. En este caso, esta fuente está constituida por todos los libros y documentos consultados en el desarrollo del tema, además de las opiniones de las personas expertas en las diferentes actividades del proceso productivo. De igual forma, la información estadística y contable generada por la empresa, artículos periodísticos, páginas de Internet, reportes, y tesis sobre costos de producción.

### 3.2.2.2 Fuentes secundarias

Fuentes secundarias: Siguiendo con Hernández *et al.* manifiestan que estas fuentes son compilaciones, resúmenes y listados de referencias publicadas en un área de conocimiento en particular, reprocesando información de primera mano. Para tales efectos, se consultaron datos estadísticos y páginas de Internet.

## 3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Para recopilar la información necesaria para llevar a cabo esta investigación se cuenta con una variedad de instrumentos o técnicas. Estos pueden ser cuantitativos como cualitativos, y en un mismo estudio se pueden utilizar ambos. Esta etapa es muy importante porque la recolección de datos permite elaborar los resultados de la investigación que ayudará a la comprobación de la hipótesis y la verificación de los objetivos planteados.

Las técnicas o instrumentos utilizados en esta parte de la investigación serán:

- **Observación:** esta técnica permite percibir directamente los hechos de la realidad objetiva, exige una actitud positiva y bien determinada, un plan predeterminado y tabulaciones sencillas. Mediante este instrumento se recolectará información directa de los procesos productivos, permitiendo y determinando qué aspectos pueden estar afectando los costos de producción.

“La expresión de la capacidad del sujeto investigador de ver las cosas”

(Barrantes, 2009, p.180).

La observación permite ver más cosas de las que se observan a simple vista, la observación puede clasificarse en natural, estructuradas y experimento de campo.

• **Entrevista:** esta técnica requiere que el entrevistador realice una serie de preguntas abiertas preparadas en un cuestionario y registra las respuestas del informante. La entrevista cuenta con varias ventajas, entre ellas permite una comunicación directa, motiva al entrevistado, permite aclarar preguntas y verificar respuestas, alto porcentaje de respuestas y hay un mayor control sobre la muestra. Para esta investigación se entrevistará a los jefes de departamentos, entre los aspectos que se desean conocer están la descripción de los procesos, identificación de problemas en la captura de información, entre otros.

“Es una conversación, generalmente oral, entre dos personas, de los cuales uno es el entrevistador y el otro el entrevistado” (Barrantes, 2009, p.194).

• **Encuesta:** en esta técnica el informante recibe un cuestionario que será auto administrado, anota las respuestas y lo devuelve. Esta técnica para recopilar información cuenta con las siguientes ventajas: bajo costo, provee mayor comodidad al informante en cuanto a libertad de respuesta y tiempo para responder y permite tratar temas delicados o embarazosos. Dificultad para aclarar dudas que pueden presentar errores de interpretación por parte del informante. Mediante esta técnica se busca obtener información valiosa referente al ambiente laboral que percibe el trabajador dentro de la organización.

Para el procesamiento de la información se utilizará el programa Microsoft XP, el cual es un procesador de texto para tabular la información.

Se operacionaliza mediante conceptos, variables indicadores e ítems, del siguiente modo:

**Imagen número 11 Cuadro variables, definición conceptual y operacional**

Objetivo	Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional
a) Analizar los diferentes modelos de costos que existen para lograr implementar el más adecuado.	Modelo de Costos	Modelo contable que permite establecer y definir los costos asociados a un producto o proceso	Esta Variable será medida con el cuestionario por medio de la pregunta 15
b) Identificar el modelo de costos a utilizar en la compañía Agrícola RIMADOTA.	Tipo de Costos	Diferentes tipos de costos que se pueden asociar a un producto o Proceso	Esta Variable será medida con el cuestionario por medio de la preguntas 10-11-14

<p>c) Identificar los costos directos e indirectos relacionados con la actividad de producción del tamarindo.</p>	<p>Costos Directo e Indirectos</p>	<p>Costos Directos: Se pueden identificar y asociar de forma directa al producto.</p> <p>Costos Indirectos: No se pueden identificar tan fácilmente al producto.</p>	<p>Esta Variable será medida con el cuestionario por medio de la preguntas 16-17</p>
<p>d) Elaborar un ejercicio de aplicación práctico para mostrar que el modelo de costos seleccionado es el adecuado para la compañía.</p>	<p>Aplicación Práctica</p>		

*Fuente: Rivera, 2016*

## CUARTO CAPÍTULO

# **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS**

En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, el cual comprende su análisis e interpretación. Una vez aplicados los instrumentos de recolección de la información, se procede a realizar el tratamiento correspondiente para su análisis, por cuanto la información que se obtiene y analiza es la que indica las conclusiones a las cuales llega la investigación, por cuanto muestra lo investigado acerca del procesamiento del tamarindo por parte de la Compañía Agrícola RIMADOTA.

En el presente capítulo se presentan las preguntas aplicadas a siete empleados de la compañía, que participan de forma activa en esta investigación.

#### **4.1 DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN ACTUAL**

Determinar con base en la investigación realizada el modelo de costos más adecuado para utilizar en el procesamiento del tamarindo por parte de la Compañía Agrícola RIMADOTA, además de conocer acerca el proceso de elaboración de tamarindo desarrollado por la empresa en estudio para lograr determinar los costos asociados a este proceso, verificar si el establecimiento de los costos que hoy en día se toman en cuenta son los correctos, si la aplicación de los controles son adecuados, además de la corrección de debilidades que logren identificarse a nivel de los costos así como debilidades de control.

Un punto de inicio que se observa en el trabajo de campo es la necesidad de capacitación para todo el personal que participa en el proceso; esto, por la necesidad de que se comprenda lo que significa contabilidad de costos en forma integral.

El contador de la empresa está llamado a cumplir con un rol de primer orden, explicando al propietario y al personal de la empresa la importancia de contar con controles estrictos sobre la materia prima, la mano de obra, los costos directos e indirectos y el utilizar un modelo de costos que aporte mayor conocimiento para la toma de decisiones adecuadas.

Para comprobar el nivel de conocimientos se realizaron una serie de indagaciones al personal, según las diferentes áreas que son de interés y relevancia para esta investigación.

## **4.2 ANÁLISIS DE LAS ENTREVISTAS**

A continuación se presentarán los resultados de la aplicación de los cuestionarios aplicados al dueño, al administrador, al contador y a otros empleados de la empresa que intervienen en el proceso, del cual es sujeta esta investigación, para la fundamentación teórica.

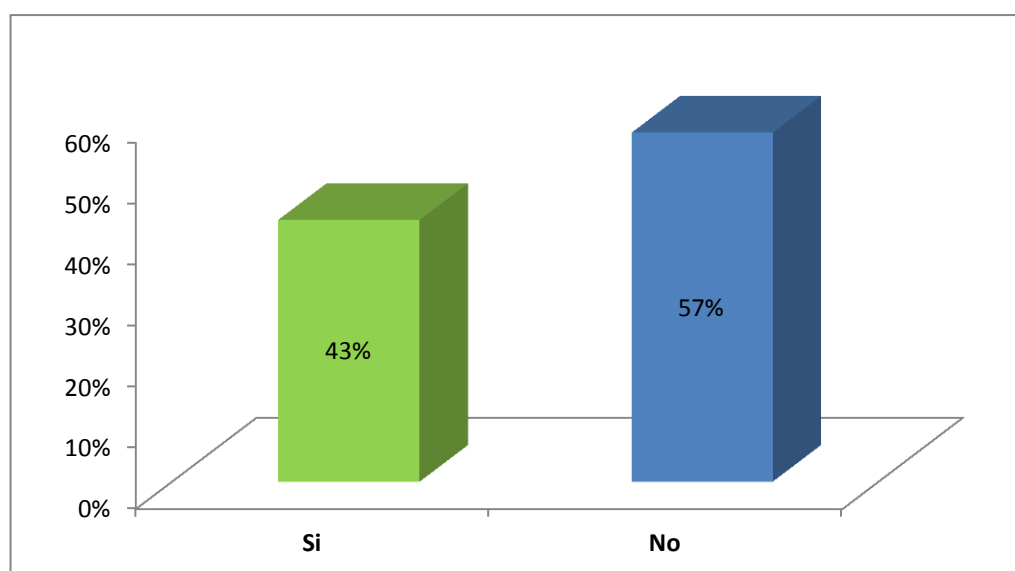
### Pregunta número 1

#### Conocimiento de normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

1. ¿Conoce acerca de las normas Internacionales de Información Financiera?

Gráfico N°. 1

#### Conocimiento de normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)



Fuente: Rivera, 2016

#### Interpretación

En la pregunta N°. 1, el 43% de la población considera que conoce acerca de las normas Internacionales de Información Financiera, mientras que el 57% restante indica no tener ningún conocimiento al respecto

## **Resultados**

Después de la aplicación de la primera pregunta que corresponde a la fundamentación teórica de la empresa, se encuentra con lo siguiente.

Al preguntarse a los empleados acerca de su conocimiento de las normas internacionales de información financiera, los cargos relacionados con el manejo, registro y control de la información sí indican conocer de las normas internacionales de información financiera. En este caso, son el administrador, el financiero y el contador quienes expresaron conocer muy bien lo que indican estas normas e incluso hicieron mención de algunas de las mismas.

“El contador Castro declaró que las normas son muy importantes ya que brindan los lineamientos para el tratamiento contable de distintas transacciones y actividades, dicho lo anterior es por esto mismo que se crearon las NIIF para las pequeñas y medianas empresas dado que se ha comprendido con el tiempo que estas empresas presentan estructuras y transacciones mas sencillas, lo mas importante en el rol que desempeño yo como contador es mantenerme actualizado acerca de la normativa y poder poner en práctica e informar al dueño y administrador de cambios importantes que puedan presentarse en la normativa”( J.Castro, comunicación personal,11 setiembre 2016).

Por su parte la persona encargada del área de finanzas indica, conocer de las normas y que su importancia, radica en que brinda lineamientos de análisis para las

transacciones, que el mundo actual ya no es un tema solo del registro de débitos y créditos, si no que va mas allá se requiere de un análisis profundo en donde toman importancia las normas, ya que son una fuente de consulta constante.

Un aspecto importante que se desprende de los resultados de esta primer pregunta es el hecho de que el dueño de la empresa y el encargado de empaque y distribución no tienen conocimiento de las normas, indican no saber nada al respecto.

En Costa Rica el administrador y/o el contador son encargados de una actividad o proceso y deben de conocer bajo cuales políticas contables debe regirse y registrarse las transacciones y operaciones de la empresa, es su deber estar en constante actualización para cumplir con lo que dicta la norma, en cuanto a registros permisos y pagos de impuestos.

El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica es el encargado de velar por el cumplimiento de las NIIF a nivel nacional, especialmente para las Pymes, tanto en el registro como en la presentación de los estados financieros.

Al reconocerse que estas normas establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y eventos económicos que son importantes en los estados financieros con propósitos generales y sectores específicos.

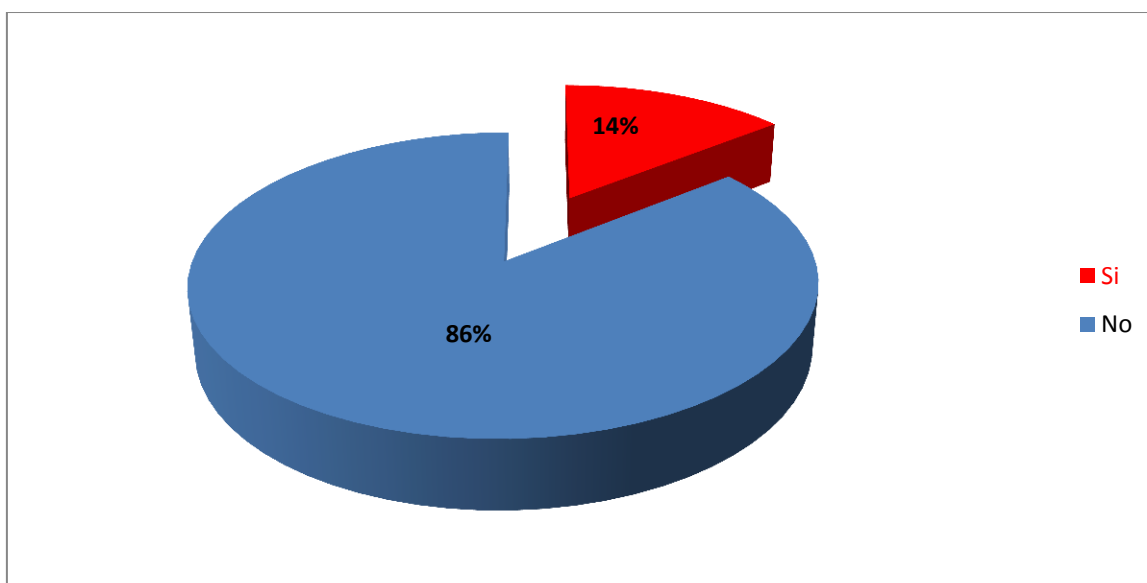
#### Pregunta número 4

#### Conocimiento de normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

#### 4. ¿Es de su conocimiento la NIC 2 “Inventarios”?

Gráfico N°. 2

#### Conocimiento de normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)



*Fuente: Rivera, 2016*

#### **Interpretación**

En la pregunta N°. 4, el 86% de la población afirma que no tiene conocimiento de lo que se indica en la NIC 2 de Inventarios, ya que no manejan conceptos tan específicos o del todo nunca han escuchado ese concepto, tomando en cuenta que la mayoría de las personas no tienen un grado de escolaridad alto, solamente el 14% de la población en estudio sí conoce lo que indica la norma siendo esta persona el contador de la empresa. Este resultado preocupa por cuanto se había determinado que el 43% de la población en estudio conocía sobre las NIIF, pero al saber sobre la

normativa particular que influye directamente en la actividad de la empresa disminuye a un ínfimo 14%.

## **Resultados**

Después de la aplicación de la pregunta N°. 4, se tiene lo siguiente.

Al aplicar el cuestionario solamente el contador de la empresa, sí tiene un amplio conocimiento del concepto de las normas. Al consultarle específicamente por la NIC 2 Inventarios indica lo siguiente.

La NIC 2 señala el tratamiento contable de los inventarios, en específico la cantidad de costo que debe reconocerse como parte del activo, el manejo por deterioro, así como las fórmulas de costeo que se pueden utilizar para atribuir los costos a los inventarios. Lo más importante de esta norma es que brinda aspectos importantes de la forma de calcular el ajuste a los saldos de inventarios en proceso, producto terminado y mercancías para la venta. (2011, Normas Internacionales de Contabilidad. Recuperado de [https://mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_no\\_oficializ/nic/ES\\_GVT](https://mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_no_oficializ/nic/ES_GVT))

La población restante al realizarle la consulta y con base en su grado de escolaridad no presentan ningún conocimiento al respecto: Llama la atención que el administrador así como la persona encargada del área de finanzas si han escuchado de las normas pero no conocen el detalle específico de lo que indica la NIC 2.

En Costa Rica las directrices sobre la aplicación de las normas contables están a cargo del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, el cual debe velar por una adecuada aplicación de la normativa contable vigente.

Al existir una economía mundial globalizada, integrada y modernizada, obliga a los profesionales en Contaduría Pública a responder de forma similar a las exigencias del mercado.

Es necesario que todo profesional del ámbito contable se encuentre actualizado en la información de lo que se indica en las normas, para hacer cumplir los requerimientos de la normativa y de esta forma evitar problemas a la empresa, como multas o repercusiones financieras por realizar la gestión contable de manera inadecuada.

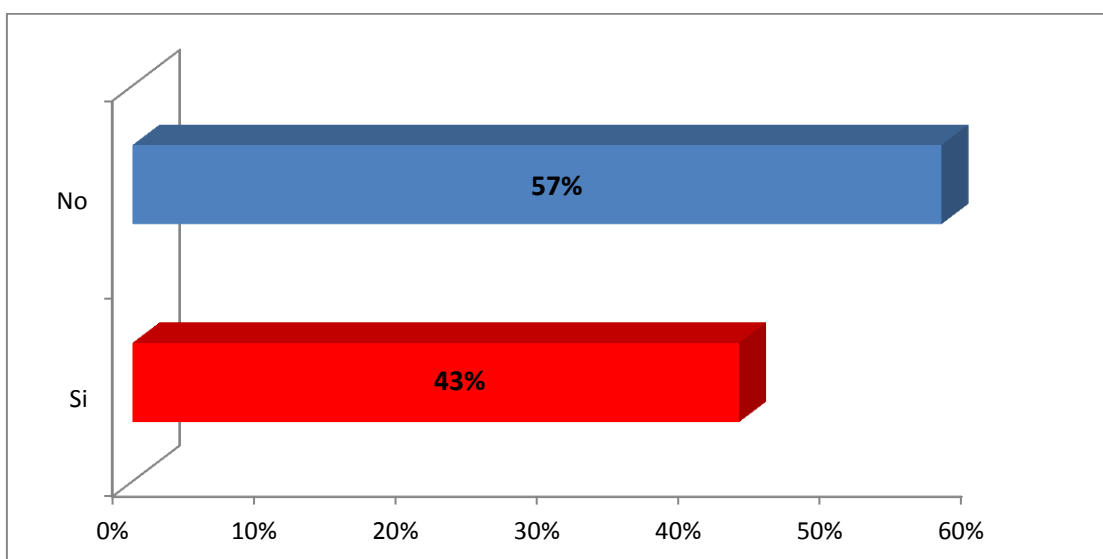
### Pregunta número 8

#### Conocimiento de normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

8. ¿Conoce acerca de la diferencia entre Contabilidad Financiera y Contabilidad de Costos?

Gráfico N°. 3

#### Conocimiento de normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)



Fuente: Rivera, 2016

### **Interpretación**

En la pregunta N°. 8, el 57% de la población afirma que no tiene conocimiento de la diferencia que existe entre la contabilidad financiera y la contabilidad de costos, el 43% de la población en estudio si conoce la diferencia que existe entre estos dos tipos de contabilidad.

### **Resultados**

Posterior a la aplicación de la pregunta N°. 8, se tienen los siguientes resultados.

Al ser esta una pequeña empresa agrícola y familiar la mayoría de las personas entrevistadas no cuentan con un alto grado de escolaridad que les permita tener conocimiento de términos contables.

El contador, el administrador y la persona encargada del área de finanzas si tienen un conocimiento amplio acerca de la diferenciación de la contabilidad financiera y la contabilidad de costos, las respuestas obtenidas acerca de las diferencias que existen indican lo siguiente:

*“El contador Castro indica que la contabilidad de costos es la encargada de proporcionar información para poder determinar los costos asociados a un proceso, para saber si existe una ganancia o pérdida en la producción, suministra información para poder ejercer controles y determinar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos y materiales, además de ser la base para establecer precios, mientras que la contabilidad financiera se encarga de generar información para la preparación y*

*presentación de los estados financieros, esta información generada por la contabilidad financiera no solamente es utilizada de forma interna sino que externamente se utiliza para conocer la situación de la empresa su principal interés son los estados financieros” ( J.Castro, comunicación personal, 11 setiembre 2016).*

“El administrador Rivera indica ambas contabilidades se rigen bajo los principios básicos dictados o establecidos por las normas Internacionales de Información Financiera. En ambos casos, al aplicar un criterio siempre debe estar de acuerdo con lo que se indica en la normativa.

El contador de la compañía es el responsable de velar por este cumplimiento, así como de estar actualizado en el desarrollo de sus funciones.

Por esto, se hace necesario que el Colegio de Contadores Públicos vele porque se lleve a cabo el cumplimiento de los principios contables establecidos en la normativa en el desarrollo de la contabilidad” ( D.Rivera, comunicación personal, 11 setiembre 2016).

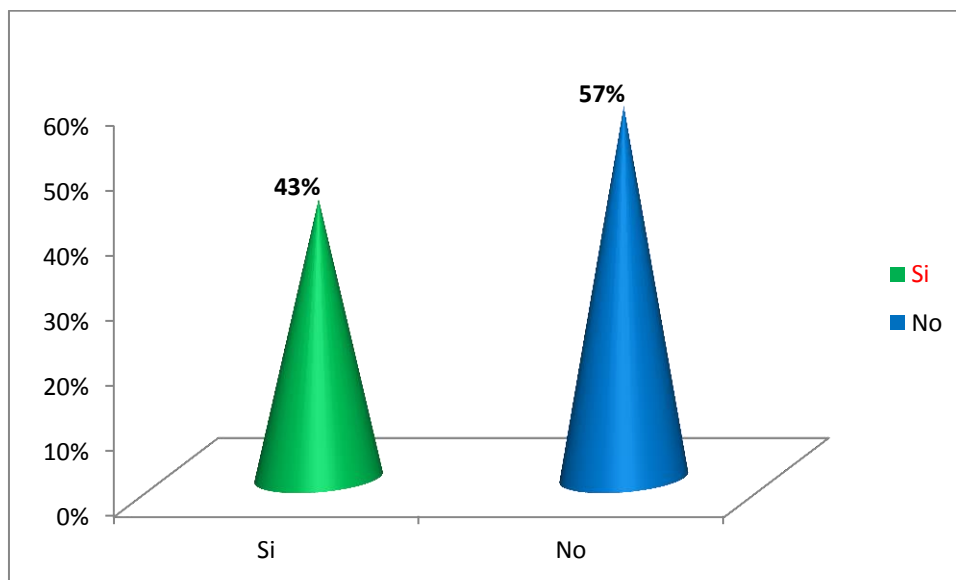
### **Pregunta número 9**

#### **Conocimiento de normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

#### **9 ¿Conoce acerca de la importancia de Contabilidad de Costos?**

#### **Gráfico N°. 4**

#### **Conocimiento de normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**



*Fuente: Rivera, 2016*

### **Interpretación**

Después de la aplicación de la pregunta N°. 9, el 43% de la población indica conocer la importancia de la contabilidad de costos, mientras que el 57% brinda una respuesta negativa al indicar que no tiene un conocimiento al respecto.

### **Resultados**

Con la aplicación de la pregunta N°. 9, se encuentra con lo siguiente dentro de la empresa agrícola RIMADOTA al consultar al dueño y algunos de los empleados indican no tener conocimiento acerca de la importancia que representa la contabilidad de costos para la empresa.

Dentro de la compañía el encargado de finanzas, el contador y el administrador si brindan una respuesta afirmativa acerca de conocer la importancia de la contabilidad de costos, e indican que la importancia radica en que forma parte importante durante la planificación estratégica de los negocios a concretar, se debe

tomar en cuenta que en base a la contabilidad de costos, se pueden determinar las inversiones que se deben destinar a los materiales necesarios para llevar a cabo las actividades de producción, además permite realizar el cálculo de los productos que serán vendidos por unidad.

Para la aplicación y desarrollo de la contabilidad de costos existen Normas que brindan los lineamientos para realizar los cálculos correspondientes para determinar los costos, es por esto que se debe cumplir con todo lo dictado por las Normas y el contador debe velar por la correcta aplicación de los aspectos relevantes de la contabilidad de costos como lo son registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar de los resultados de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

En el caso de la empresa en análisis la contabilidad de costos ayuda a la gerencia a planear y controlar sus actividades.

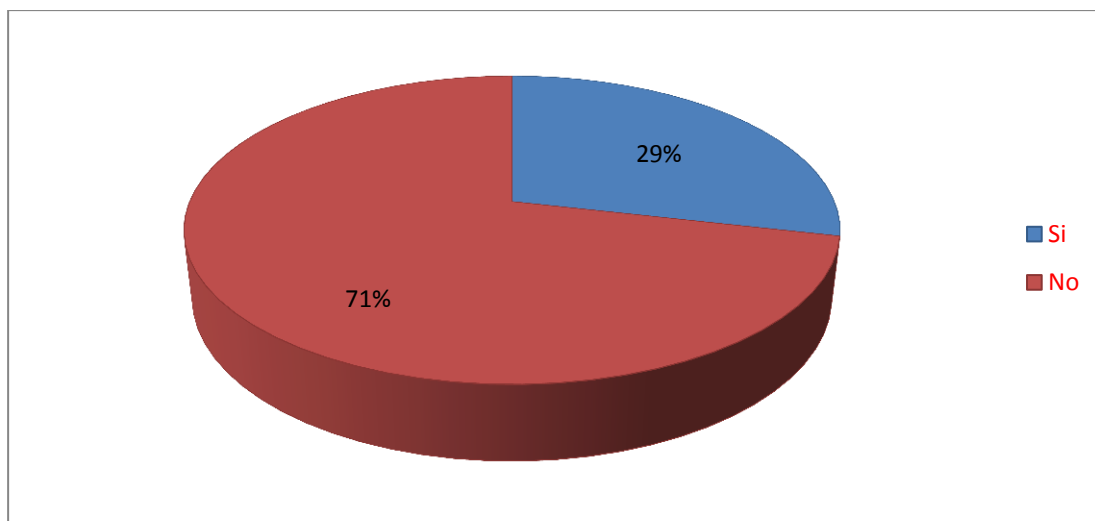
### **Pregunta Número 10**

#### **Conocimiento de normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

**10 ¿Sabe cuántos tipos de costos existen?**

#### **Gráfico N°. 5**

#### **Conocimiento de normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**



*Fuente: Rivera, 2016*

### **Interpretación**

En la pregunta N°. 10 del cuestionario que se aplica durante la investigación el 71% de los entrevistados indican no conocer acerca de cuantos tipos de costos existen, mientras que el 29% afirman conocer los tipos de costos.

### **Resultados**

Después de la aplicación de la pregunta N°. 10 del cuestionario que corresponde a la fundamentación teórica de la empresa el contador y el administrador indican lo siguiente.

“El contador Castro indica los costos se clasifican de acuerdo con el enfoque y la utilización que se les dé, según el área en donde se consumen o se incurren, de acuerdo con el tiempo en que fueron calculados y en relación con el volumen de actividad es decir de acuerdo con su variabilidad” ( *J.Castro, comunicación personal, 11 setiembre 2016*).

“El administrador Rivera indica en la empresa el contador y el financiero son las persona encargadas de la clasificación y registro correcto de los costos asociados en las actividades desarrolladas por la entidad es por esto que debe estar siempre en cumplimiento con la normativa para realizar y entregar informes correctos que le permitan a la administración la toma de las decisiones de forma correcta” ( *D.Rivera, comunicación personal, 11 setiembre 2016*).

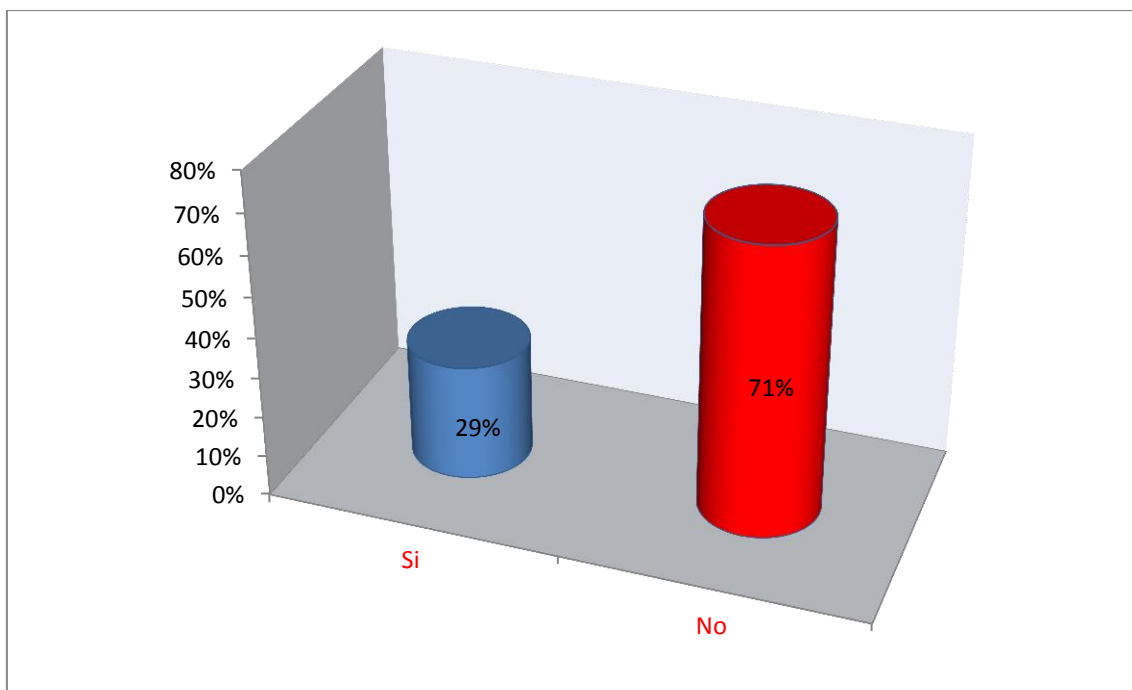
### **Pregunta Número 11**

#### **Conocimiento de normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

**11 ¿Conoce la diferencia entre los costos directos e indirectos de producción?**

#### **Gráfico N°. 6**

#### **Conocimiento de normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**



*Fuente: Rivera, 2016*

### **Interpretación**

Es preocupante que únicamente el 29% de la población admite conocer la diferencia entre los costos directos e indirectos de producción, este resultado coincide con la misma población que obtuvo resultado positivo en la pregunta N°. 10, mientras que el 71% indican no tener el conocimiento de la diferencia entre los tipos de costos, por lo que se repite y mantiene el porcentaje de desconocimiento en la mayoría de los entrevistados.

### **Resultados**

Posterior a la aplicación de la pregunta N° 11, se encuentra lo siguiente.

Tanto el contador como el administrador, son los que conocen nuevamente acerca de la diferencia de que existe entre los costos directos e indirectos, dentro de las diferencias citadas se encuentran.

Los costos directos son todos aquellos relacionados con la materia prima, materiales que se asocian con cada unidad como por ejemplo, la mano de obra directa se podría decir que en este caso son las 2 personas encargadas del proceso de elaboración de tamarindo, dentro de los costos indirectos se incluyen todos los que se incurren para producir sin entrar en un detalle de la proporción correspondiente a cada unidad elaborada como por ejemplo el sueldo de los administrativos, el gasto de energía, gasto de agua, además que los costos indirectos pueden ser operativos de estructura como por ejemplo el alquiler de una bodega o local.

Al consultársele a la población en estudio indica no tener conocimiento de la diferencia de los costos, se entiende el que no tengan el conocimiento de la materia dado a su grado de escolaridad, sin embargo llama la atención que la persona encargada de empaque y distribución indica no tener el conocimiento del tema al igual que el dueño.

La contabilidad de costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de las decisiones a nivel de la planeación y el control administrativo.

Por esto, se indica que todo costo es lo desembolsado y relacionado con la producción, estos se dividen en costos directos como los materiales directos y la

mano de obra directa, costos indirectos de fabricación que son los que no están relacionados directamente con el producto final.

Siendo los costos directos los que fácilmente se identifican con el producto, mientras que los costos indirectos son los que son difíciles de asociar con un producto de forma específica. Para su asignación se requiere una base de distribución y política definida por la empresa.

#### **4.3 CONOCIMIENTO DEL REGISTRO CONTABLE DE LA EMPRESA**

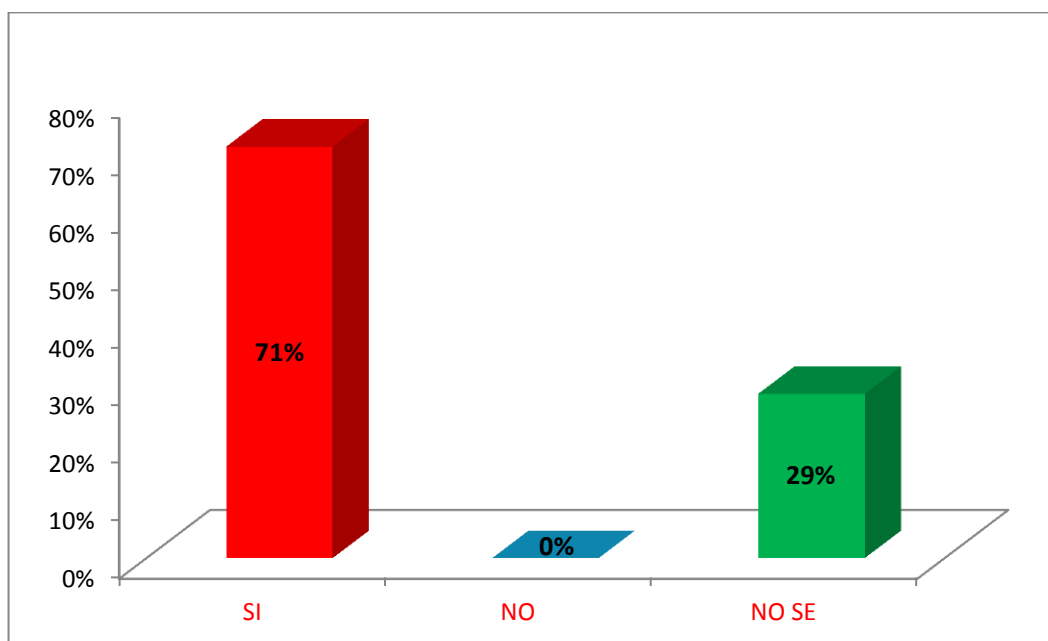
A continuación se presentan los resultados de las preguntas elaboradas al contador, área de finanzas, administrador y dueño de la empresa y otros empleados relacionados con el proceso del tamarindo, acerca de la forma en que se realizan los registros, la elaboración de los estados financieros, manejo de inventarios y establecimiento del costo.

##### **Pregunta Número 2**

##### **Conocimiento del registro de las operaciones contables de la empresa**

**2. ¿En la empresa se preparan estados financieros?**

**Gráfico N°. 7**  
**Conocimiento del registro de las operaciones contables de la empresa**



*Fuente: Rivera, 2016*

### **Interpretación**

Del 100% de la población a la que se aplicó el cuestionario el 71% afirman que en la empresa si se elaboran estados financieros, 2 personas que representan el 29% de la población indican no tener el conocimiento para poder responder la pregunta ya que desconocen si se preparan o no estados financieros.

### **Resultados**

Con la aplicación de la pregunta N°. 2 que corresponde al conocimiento del registro de las operaciones contables de la empresa se determina que los

empleados de la parte administrativa si están al tanto de que en la empresa se preparan estados financieros, conocen el detalle de la preparación de los mismos así como afirman recibir los informes y basarse en esta información para la toma de decisiones.

El contador menciona que conoce sobre las políticas contables que se aplican, porque él es quien prepara los estados financieros, que se utilizan las políticas contables de acuerdo con las necesidades del negocio, menciona que en reiteradas ocasiones ha mencionado al dueño y al administrador que es necesario realizar una separación de gastos entre lo que son gastos personales y gastos de la empresa.

El dueño de la empresa y el contador indican que utilizan los estados financieros para la revisión y basar sus decisiones en los resultados que estos arrojan, con el fin de que dichas decisiones sean mas acertadas y con bases financieras y contables buscando siempre mejorar y posicionar a la empresa a nivel nacional.

El Ministerio de Hacienda basa sus regulaciones, según normativas y decretos emitidos y acordados por el Colegio de Cotadores Públicos, en donde se hace relevante e importante velar porque los registros contables sean adecuados, ya que estos son la base para el pago de los tributos que correspondan.

De acuerdo con el artículo de *El Financiero* del día 31 de julio del año 2015 elaborado por Joanna Nelson Ulloa se indica “ *todo profesional liberal o que realiza contratos por servicios profesionales debe prepararse para la declaración del impuesto sobre la renta. Cada año los empresarios quienes deben inscribirse ante la*

*Dirección General de Tributación Directa desde que su empresa comienza a operar tiene que presentar su declaración de impuestos sobre el dinero generado de su actividad lucrativa y si corresponde pagar un porcentaje del impuesto sobre la renta”.*

Es por esta razón que las empresas requieren de la información brindada por los estados financieros para poder determinar el pago del impuesto correspondiente.

Además es necesario tomar en cuenta lo que menciona la Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros en el apartado 9.

*“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:*

*(a) activos*

*(b) pasivos*

*(c) patrimonio*

*(d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas*

*(e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales*

(f) *flujos de efectivo*”

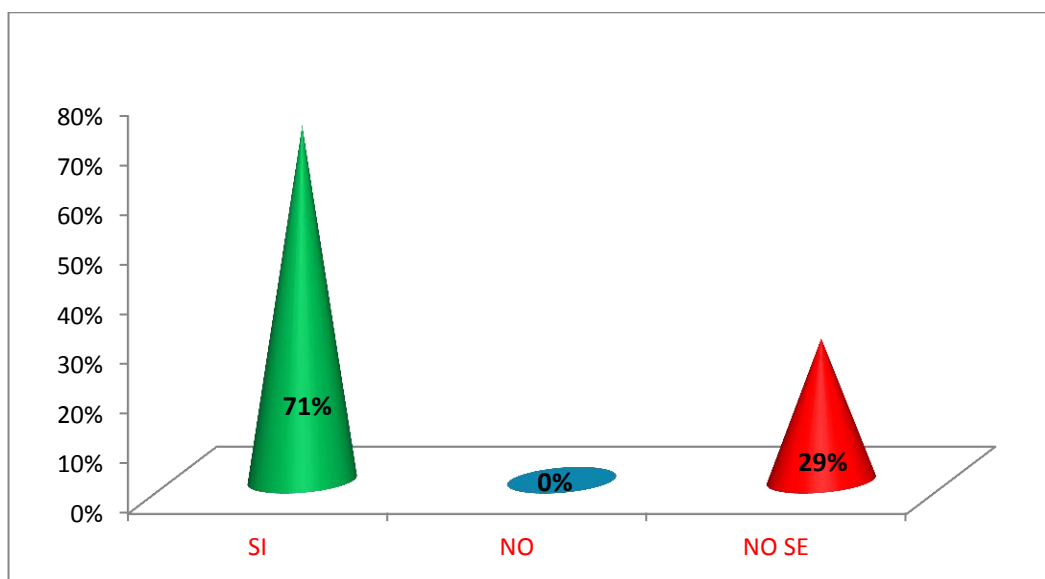
### Pregunta Número 31

**Conocimiento del registro de las operaciones contables de la empresa**

**33 ¿Existe algún control del registro de las facturas por la venta del tamarindo?**

**Gráfico N°. 8**

**Conocimiento del registro de las operaciones contables de la empresa**



*Fuente: Rivera, 2016*

#### **Interpretación**

Del 100% de la población el 71% indica que si se realiza un control sobre las facturas relacionadas con la venta del tamarindo, el 29% restante indica que no podría contestar a la pregunta ya que no tienen el conocimiento para poder brindar una respuesta.

#### **Resultado**

En la aplicación de la pregunta N°. 31 que corresponde al conocimiento del registro de las operaciones contables de la empresa encontramos los siguientes resultados.

“ La administradora Madrigal indica que todas las facturas correspondientes al pago por la importación del tamarindo, las facturas por las ventas del producto terminado son ingresadas de forma semanal en un archivo de Excel, para enviar de forma quincenal al contador el detalle, para que sean incluidas las facturas dentro de los registros contables que se elaboran en la compañía” ( *M.Madrigal, comunicación personal, 11 setiembre 2016*).

El contador confirma que dicha información es recibida en un archivo de Excel en donde se incluye el número de factura, nombre de la persona o compañía a la que se le factura, monto de la factura y en el caso que la factura no sea cancelada en su totalidad se indica el monto pendiente de cancelar, la compañía cuenta con un plazo de 30 días para el cobro de las facturas.

De acuerdo con lo que se indica en las normas Internacionales de Información Financiera en la sección 23 Ingresos de actividades ordinarias se indica lo siguiente, *“una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.*

*Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia”*

Consultado al contador indica que el registro de ingresos por las facturas de las ventas realizadas de tamarindo en la compañía, se utiliza el principio indicado por la NIIF PYME citada, utilizando el registro de las facturas enviadas, además de confirmar que dichas facturas son seleccionadas y ordenadas de acuerdo al nombre de la persona o compañía a la que se le realiza la venta.

### **Preguntas Número 15- 16**

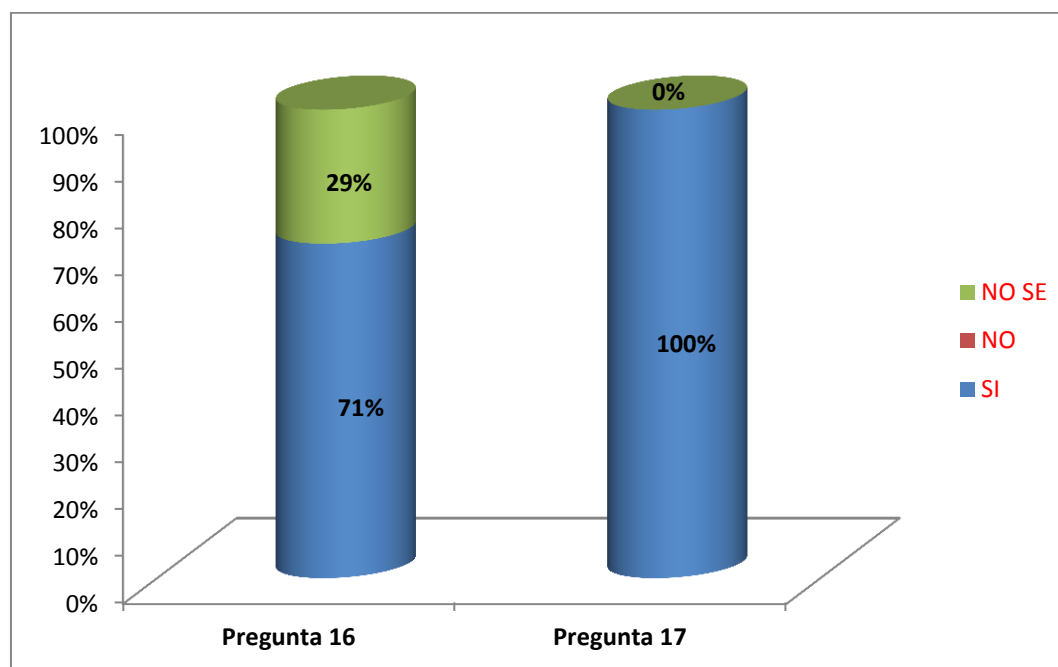
#### **Conocimiento del registro de las operaciones contables de la empresa**

**15¿Se registra la mano de obra involucrada en el proceso de elaboración de tamarindo?**

**16¿Se pagan cargas sociales por los empleados de la empresa?**

### **Gráfico N°. 9**

#### **Conocimiento del registro de las operaciones contables de la empresa**



*Fuente: Rivera, 2016*

### **Interpretación**

Al aplicar la pregunta N°. 15 a la población el 71% responde de forma positiva indicando que la mano de obra de las 2 personas involucradas en el procesamiento del tamarindo si se registra de forma contable, mientras que el 29% indica no tener conocimiento para responder a la pregunta, con respecto a la pregunta N°. 16 se indica en el 100% de la población que si se pagan cargas sociales para todos los empleados que laboran para la empresa.

### **Resultados**

Posterior a la aplicación de la preguntas N°. 15 y 16 que corresponde al conocimiento del registro de las operaciones contables de la empresa encontramos los siguientes resultados.

“El dueño de la empresa Rivera indica que el 100% de sus empleados se encuentran asegurados a la Caja Costarricense del Seguro Social, desde que ingresan a laborar en la empresa se incluyen dentro del seguro para poder cubrirlos en casos de accidentes o enfermedades, se indica que se dan contrataciones para la descarga del tamarindo cuando este es importado, sin embargo se contrata por día a las personas para realizar la descarga por lo que se les paga por las horas y los servicios brindados, en este caso estos empleados no se les cubre con ningún tipo de seguro” (*F.Rivera, comunicación personal, 11 setiembre 2016*).

Ahora bien con respecto a la pregunta N°. 16 el contador indica que la mano de obra directa es llevada a cabo por las 2 personas encargadas de procesar el tamarindo se registra de tal forma que queda identificada como mano de obra directa del proceso, tal como se indica en la norma que debe de realizarse, en este caso el salario más las cargas sociales que devengan estos 2 trabajadores es registrado contablemente.

Dentro de los costos de transformación o producción se encuentran todos aquellos costos involucrados de forma directa o indirectamente con el proceso productivo de la transformación de la materia prima en productos terminados, dentro de lo que indica la NIIF PYME en la sección costos de transformación “*los costos de*

*transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta”.*

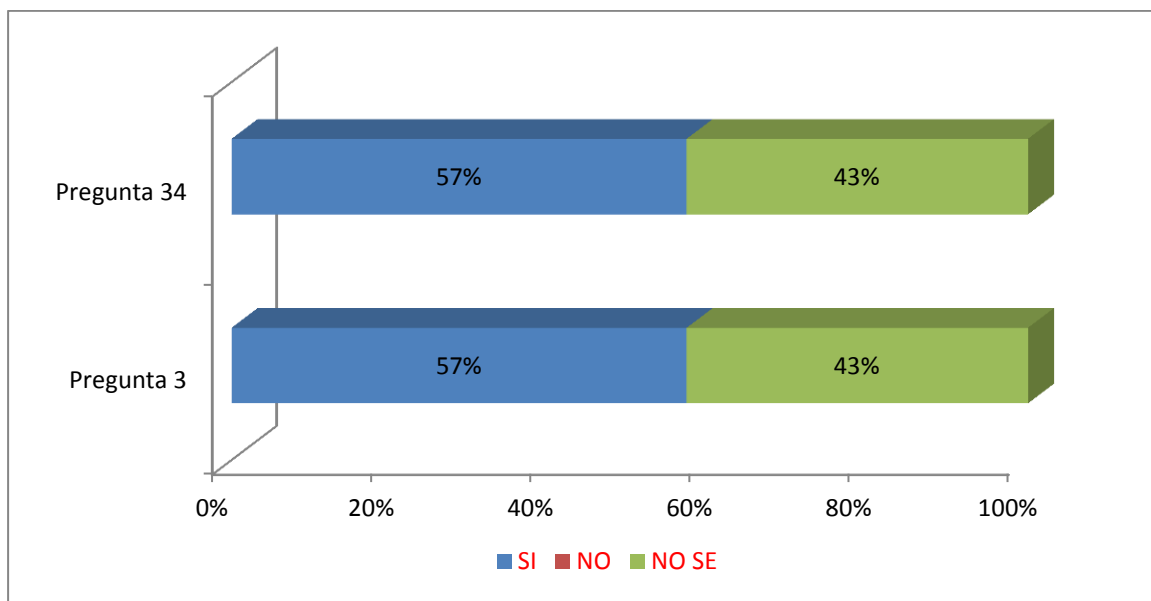
#### **4.4 CONOCIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE**

##### **Preguntas Número 3-32**

##### **Conocimiento del sistema contable**

- 3. ¿Utilizan en su empresa un sistema contable?**  
**32¿Estaría dispuesto a adquirir o cambiar un sistema de costos que cuente con módulos de costeo, inventarios, nómina, ventas y reportería?**

##### **Gráfico N°. 10 Conocimiento del sistema contable**



*Fuente: Rivera, 2016*

### **Interpretación**

Al consultar al 100% de la población con respecto a la pregunta N°. 3 y 32 que corresponden al sistema contable en ambas preguntas el 57% responden de forma afirmativa a la pregunta, mientras que el 43% indican no tener conocimiento para poder dar una respuesta a las preguntas planteadas.

### **Resultados**

Posterior a la aplicación de la preguntas N°. 3 y 32 que corresponde al conocimiento del sistema contable se hallan los siguientes resultados.

Con respecto a la pregunta N°. 3 el contador indica que en la compañía se cuenta con un sistema contable llamada SOFOS, que se convierte en una fuente de información importante para conocer la situación económica y financiera para la entidad.

El sistema genera el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, determina y controla la carga tributaria, además de controlar las operaciones de la organización.

Al consultársele al dueño de la compañía al respecto sobre el sistema contable indica que se siente muy cómodo con el sistema que utilizan ya que de esta forma se puede tener una visión mas amplia de la situación de la empresa y les ayuda para la toma de decisiones en materia de inversión , crédito e inventario.

Con respecto a la pregunta N°. 32 todo el personal administrativo así como el dueño de la compañía indican que sí creen conveniente poder adquirir un sistema de costos ya que de esta forma muchos de los cálculos que actualmente los realizan de forma manual, se podrían facilitar si el sistema les entregara de una forma mas sencilla y ágil la información para obtener los mismos resultados, además que les permitiría tener mayor control sobre los procesos.

Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por la entidad para controlar sus actividades y poder resumirlas de una forma útil para ayudar en la toma de decisiones.

Un sistema contable debe estar integrado por los registros de diario, libro mayor y con la opción de la generación de los informes con la frecuencia que sea requerida por la administración.

La responsabilidad por el manejo del sistema contable recae sobre el contador de la empresa que debe de ser el encargado por el registro de la información de una

forma oportuna y clara, para controlar y organizar las diferentes actividades de la compañía para conocer la situación financiera en que se encuentra.

#### 4.5 ESTABLECIMIENTO DE COSTOS

##### Pregunta N°. 12

**¿Como se establecen los costos en la empresa para el proceso de elaboración de tamarindo?**

Al cuestionarse los entrevistados acerca de esta pregunta 2 de las personas entrevistadas entregaron una respuesta positiva y con conocimiento de cómo se establecen los costos de la empresa, mientras que 5 de las personas indicaron no saber cómo se establecían.

“La administradora Madrigal indica “Todos los costos como mano de obra, facturas de importación, bolsas plásticas, etiquetas se acumulan en una hoja de Excel y se le envían al contador” (M.Madrigal, comunicación personal, 11 setiembre 2016).

“El contador Castro indica *con costos directos e indirectos*” (J.Castro, comunicación personal, 11 setiembre 2016).

De acuerdo con lo expresado por ambos trabajadores que indicar conocer de la materia logra identificarse que en la empresa los costos se establecen tomando en cuenta los costos directos e indirectos, variables y fijos, se toman en cuenta los salarios de las dos personas que laboran en el procesamiento de la elaboración y

empaques del producto, el costo de las bolsas plásticas y las etiquetas son variables de acuerdo con la producción semanal de tamarindo que se elabore. Además el gasto de electricidad de la compañía por la zona en donde se encuentra el producto almacenado y donde se empaca también es tomado en cuenta por medio del registro de los recibos de electricidad, las facturas correspondientes a la importación del producto, así como el salario que se le paga a trabajadores que son contratados únicamente para tomar los sacos del camión que lo transporta y acomodarlos en la bodega correspondiente.

Se incluyen, también, los costos de la distribución, gastos operativos, seguros e impuestos. Estos registros se acumulan por medio de las facturas de gasolina, el salario de los choferes de los camiones, gastos operativos como teléfonos, el salario reparaciones de los camiones todo es acumulado por medio de facturas para poder llevar el control y registrar los costos, así como lo que se paga por seguros e impuestos.

Con estos costos y la suma de los mismos logra obtenerse el costo de producción mismo que permite una vez establecido, poder calcular el costo de ventas.

### **Pregunta N°. 13**

#### **¿Como se estiman los costos asociados al procesamiento del tamarindo?**

Las personas entrevistadas brindaron la siguiente respuesta a la pregunta planteada, nuevamente 2 personas afirman tener el conocimiento para poder responder la pregunta, mientras que 5 de los entrevistados indican que no tienen el conocimiento para responder ó saber cómo se estiman los costos.

“La administradora Madrigal indica se acumulan por procesos, es decir, los costos de traer el tamarindo, más los del proceso de almacenarlo, así como el proceso de empaque y distribución”. (M.Madrigal, comunicación personal, 11 setiembre 2016).

“El contador Castro menciona se acumulan por procesos con base en todos los costos que tiene asociados como por ejemplo la mano de obra, la electricidad, las bolsas plásticas las etiquetas, el monto pagado por el tamarindo importado” (*J.Castro, comunicación personal, 11 setiembre 2016*).

De acuerdo con lo que se obtiene como resultado de las preguntas el personal de finanzas y contabilidad coinciden en que se lleva un control de los costos asociados, y que el contador es quien se encarga de realizar la separación o clasificación de los costos para asociarlos al proceso.

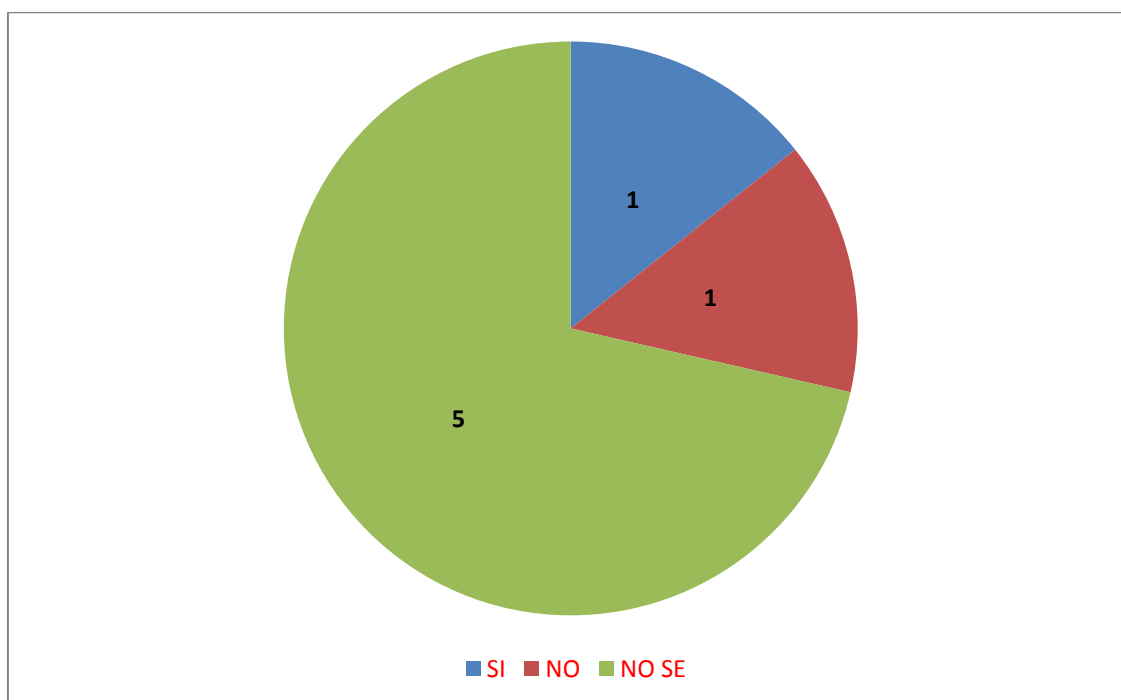
Por medio de un modelo en donde le permite obtener el costo de la materia prima, materiales directos, mano de obra directa, gastos generales, costos indirectos. Para lograr optimizar los procesos en las compañías es necesario llevar un control y detalle de los costos asociados en cada proceso, para lograr determinar la productividad y sus costos asociados, optimizando los factores de producción, es decir, la materia prima, maquinaria y mano de obra, tomando en cuenta de que la productividad de una empresa influye de manera decisiva en las utilidades que se pueden obtener, considerando que para una empresa es necesario conocer la relación entre su productividad y los costos asociados a la producción.

Se conoce también que la reducción de costos representa un aspecto clave para el logro de los objetivos obteniendo mayores beneficios.

#### Pregunta N°. 14

**¿Conoce cuál es el método que se utiliza para asignar los costos de producción?**

**Gráfico N°. 11  
Establecimiento de Costos**



*Fuente: Rivera, 2016*

#### **Interpretación**

Al consultar a los entrevistados únicamente una de las personas afirma conocer cuál es el método que se utiliza para establecer los costos en la empresa, mientras que las seis personas restantes indican que no tienen conocimiento del tema.

## **Resultados**

Al realizar esta pregunta solamente el contador de la empresa fue él que brindó una respuesta afirmativa demostrando que sabía cómo se estiman los costos, mientras que las seis personas restantes indicaron que no podían responder a la pregunta ya que no tenían el conocimiento para contestar.

“El contador Castro indica los costos se asignan por procesos, es decir por cada etapa que pasa el tamarindo los costos se van acumulando para de esta forma lograr obtener el costo final” (*J.Castro, comunicación personal, 11 setiembre 2016*).

El costeo por procesos es aquel en donde se van acumulando los costos por departamentos o centros de costos, en este caso los costos se acumulan por las etapas en las que va pasando el proceso, este sistema es utilizado para determinar el costo unitario total para determinar el ingreso.

Durante un período muchas unidades de producción serán iniciadas, pero no todas en su mayoría serán terminadas, es por esto que es necesario poder determinar cuántas unidades quedaron como unidades en proceso y cuántas como unidades terminadas. El costeo por procesos se ocupa del flujo de las unidades por medio de varias etapas, sumándole más costos adicionales en la medida que avanzan.

Dentro de algunas características que pueden presentar los costos por procesos pueden indicarse:

- Los costos se acumulan por proceso o departamento.
- Cada unidad o departamento carga sus costos correspondientes.

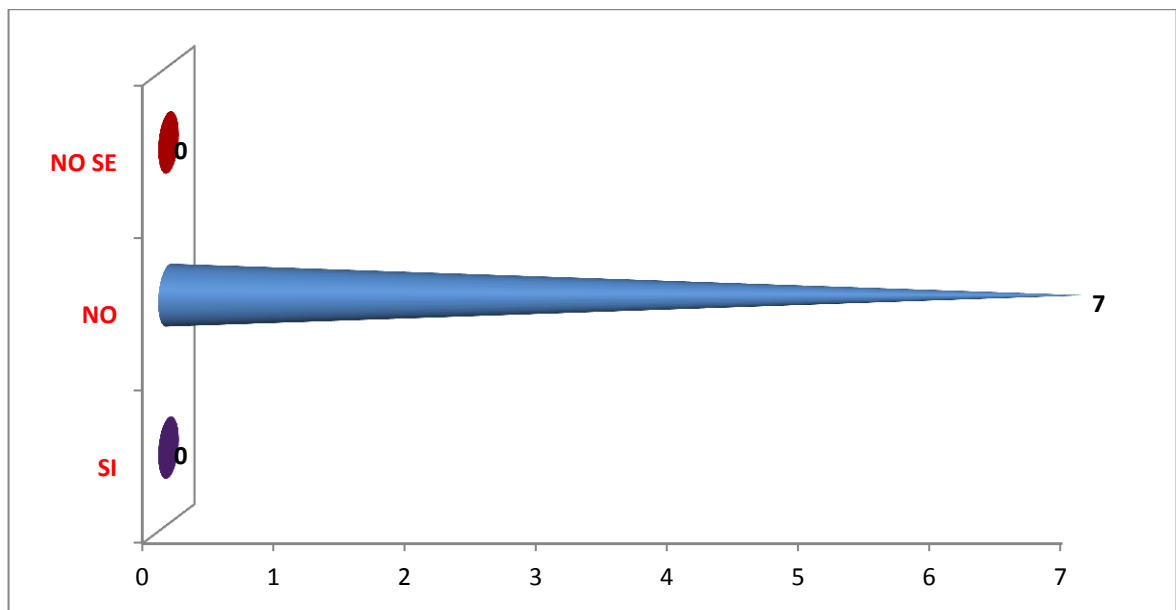
- Debe medirse las unidades en proceso al final y las unidades terminadas.

Conforme avanzan las unidades los costos se van transfiriendo para al final determinar el costo unitario de los artículos terminados. (Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1994) *Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*)

### Pregunta N°. 18

**¿Tiene la empresa dificultades para establecer el precio de costo del tamarindo?**

**Gráfico N°. 12  
Establecimiento de Costos**



Fuente: Rivera, 2016

### **Interpretación**

Al formular esta pregunta el 100% de las personas a las que se les aplica el cuestionario indicaron que la compañía no presenta dificultades para establecer los precios.

### **Resultados**

Las siete personas entrevistadas coinciden en que la empresa no tiene dificultades para establecer los precios, todos indican de forma afirmativa conocer la lógica que se utiliza en la compañía.

Están claros los trabajadores que al existir un ente encargado de regular los precios la empresa debe ajustarse a los mismos, y como son regularmente visitados por personeros del Consejo Nacional de Producción, la compañía no puede cambiar los precios a su antojo, sino que deben cumplir con los establecidos por el ministerio.

Los personeros de esta institución constantemente realizan visitas sorpresas en donde solicitan a los encargados los respaldos de las ventas realizadas y comparan contra la tabla de precios vigentes para las fechas de las ventas.

El Consejo, todas las semanas revisa los precios y realiza los ajustes que sean necesarios para poder brindar al agricultor la posibilidad de vender a precios justos del mercado y al consumidor poder obtener los productos a precios cómodos.

El Consejo Nacional de Producción, es la institución líder encargada de vigilar la situación del mercado interno y externo, estableciendo los mecanismos necesarios para garantizar la disponibilidad alimentaria nacional.

Atiende de forma ágil y oportuna el abastecimiento de productos agrícolas y agroindustriales de los programas y proyectos de instituciones del Estado, con el propósito de disminuir sus costos de operación y permitir al agricultor tener acceso a ese mercado.

### **Pregunta N°. 19**

#### **¿Cómo se establece el precio de venta del tamarindo?**

Al aplicar la pregunta N°. 19 a los empleados de la compañía acerca de cómo se establecía el precio del tamarindo todos coinciden en un 100% que el precio es establecido por el Consejo Nacional de Producción, este órgano autónomo es el que dicta la base para el establecimiento de los precios de cada producto, al tomar esto como base la compañía de acuerdo con el detalle de los costos que genera el proceso, y tomando en cuenta el margen de utilidad que desea generar establece su precio final de venta, mismo que es el precio de venta ofrecido a los compradores.

El Consejo Nacional de Producción, cada semana publica en su página oficial, la lista de precios que debe ser utilizada como base para el establecimiento de los precios, además de enviar por medio de correo electrónico dicha información a cada uno de los productores que se encuentran activos dentro de la institución, con el fin de que se tenga el detalle de primera mano a la hora de poder ofrecer los productos.

El URL del Consejo Nacional de producción donde se pueden consultar los precios es el siguiente: [http://www.cnp.go.cr/agronegocios/pai/precios/2016/PS\\_PA1](http://www.cnp.go.cr/agronegocios/pai/precios/2016/PS_PA1). Ejemplo de lista de precios que se puede consultar en la página del Consejo Nacional de Producción:

**Imagen número 12 Lista de precios según el Consejo Nacional de Producción**



CONSEJO NACIONAL DE PRODUCCION  
SISTEMA DE INFORMACION DE MERCADOS AGROALIMENTARIOS  
Precios de Hortofrutícolas de referencia. Semana 32: Del 12 al 18 de agosto de 2016.



Codigo	Productos	Atributo			Mercado		
		Tipo	Calidad	Tamaño calibre	Unidad de Venta Mayorista	Unidad de Venta Minorista	Precio final
4001123	AGUACATE HASS	Importado	Extra	59 und/caja	Caja 10 kg	kg	1500
4001124	AGUACATE HASS	Importado	Super Extra	50 und/caja	Caja 10 kg	kg	1900
4001125	AGUACATE HASS	Importado	Supremo	38 und/caja	Caja 10 kg	kg	1900
4001002	AGUACATE HASS	Importado		38 und/caja	Caja 10 kg	kg	1900
4001003	AGUACATE HASS			38 und/caja	Caja 10 kg	Und	475
4001073	AGUACATE HASS	Nacional			kg	kg	1800
4001074	AGUACATE	Nacional			kg	kg	400
4002001	AJO	Importado			Caja 10 kg	kg	1800
4002037	ALBAHACA			12 rollitos	Rollo grande	kg	500
4002038	ALFALFA				100 grms	Rollo	650
4001004	ANONA				kg	kg	1458
4003001	APIO	Verde			kg	kg	1200
4003028	APIO	Verde		Grande	Mata	Mata	1000
4002039	ARRACACHE				kg	kg	1450
4002040	ARUGULA				250 grms	250 grms	400

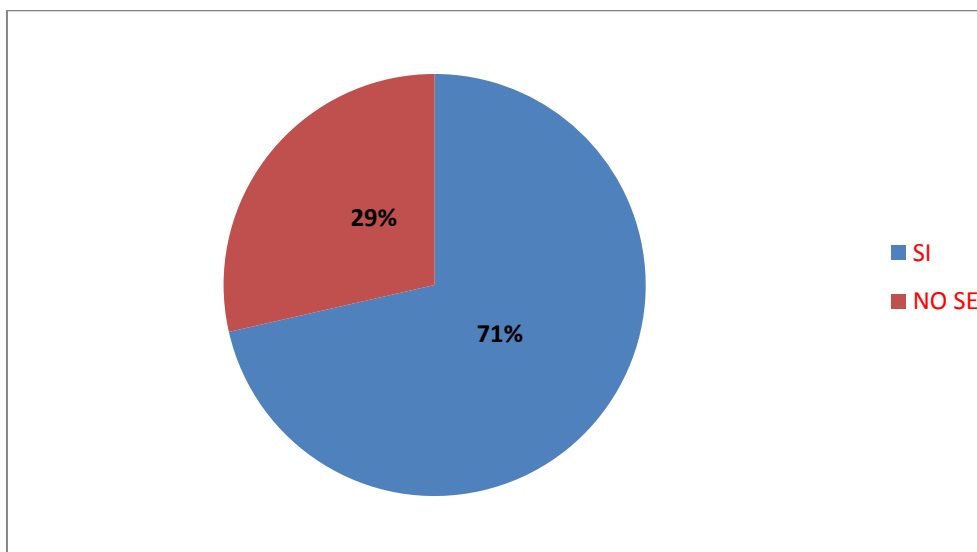
Fuente: Página Oficial Consejo Nacional de Producción.

### Pregunta N°. 20

¿Se revisa de forma periódica los precios del mercado para comparar  
contra los precios de la empresa?

### Gráfico N°. 13

### Establecimiento de Costos



*Fuente: Rivera, 2016*

#### **Interpretación**

Al aplicar la pregunta N°. 20 el 71% de los entrevistados responden de forma afirmativa que los precios son revisados de forma periódica por parte de la compañía, mientras que el 29% de las personas indican no poder responder a la pregunta, porque no tienen conocimiento de la materia para poder responder.

#### **Resultados**

Todos los empleados entrevistados indican que la compañía no presenta problemas, ya que cada 15 días funcionarios del Consejo Nacional de Producción visitan o envían información a la empresa en donde establecen los precios del mercado que deben utilizarse como base para establecer los precios, en este caso, del tamarindo.

La persona encargada del área de finanzas indica que durante las visitas los funcionarios indican los precios para los productos y que estos cambian de acuerdo con los volúmenes o cantidades que se encuentren en el mercado de dichos productos, es decir, cuanto más cantidad de tamarindo exista en el mercado más bajo es el precio que se establece por parte del Consejo y, por el contrario, cuando las cantidades del tamarindo en el mercado son escasas el precio aumenta.

El Consejo Nacional de Producción es la institución del sector público que brinda bienes y servicios al sector agropecuario de nuestro país.

Es la institución encargada por velar por la calidad y comercialización de la producción agrícola nacional manteniendo la competitividad y sostenibilidad de las actividades de producción, para lograr beneficiar a los productores, así como a los consumidores.

Dentro de los objetivos del consejo se encuentran:

- Transformar integralmente las actividades productivas del sector agropecuario en procura de su modernización y verticalización, para darle la eficiencia y competitividad que requiere el desarrollo económico del país.
- Facilitar la inserción de los productos del sector agropecuario en el mercado internacional, con énfasis en los pequeños y mediano productores para buscar una distribución equitativa de los beneficios.
- Mantener un equilibrio justo en las relaciones entre productores agropecuarios y la población consumidora, garantizando la seguridad alimentaria.

- Fomentar la producción, industrialización, el mercadeo y la calidad de los productos agrícolas y pecuarios de las organizaciones de pequeños y medianos productores.

Se verifica en la página del Consejo Nacional de Producción los precios que se han mantenido durante el año para el tamarindo:

### **Imagen número 13 Lista precios del kilo de tamarindo**

<b>Lista de precios</b>	<b>Precio KG</b>
Semana 01 Del 01 al 07 de enero 2016	₡1 300
Semana 02 Del 08 al 14 de enero 2016	₡1 300
Semana 03 Del 15 al 21 de enero 2016	₡1 300
Semana 04 Del 22 al 28 de enero 2016	₡1 300
Semana 05 Del 29 de enero al 04 de febrero 2016	₡1 300
Semana 06 Del 05 al 11 de febrero 2016	₡1 300
Semana 07 Del 12 al 18 de febrero 2016	₡1 300
Semana 08 Del 19 al 25 de febrero 2016	₡1 300
Semana 09 Del 28 de febrero al 03 de marzo 2016	₡1 300
Semana 10 Del 04 al 10 de marzo 2016	₡1 300
Semana 11 Del 11al 17 de marzo 2016	₡1 300
Semana 12 Del 25 al 31 de marzo 2016	₡1 200
Semana 13 Del 01 al 07 de abril 2016	₡1 300
Semana 14 Del 08 al 14 de abril 2016	₡1 300
Semana 15 Del 15 al 21 de abril 2016	₡1 200
Semana 16 Del 22 al 28 de abril 2016	₡1 300
Semana 17 Del 29 de abril al 05 de mayo 2016	₡1 300
Semana 18 Del 06 al 12 de mayo 2016	₡1 200
Semana 19 Del 13 al 19 de mayo 2016	₡1 300
Semana 20 Del 19 al 25 de mayo 2016	₡1 200
Semana 21 Del 27 de mayo al 02 de junio2016	₡1 200
Semana 22 Del 03 al 09 de junio2016	₡1 300
Semana 23 Del 10 al 16 de junio2016	₡1 300
Semana 24 Del 17 al 23 de junio2016	₡1 300
Semana 25 Del 24 al 30 de junio2016	₡1 200
Semana 26 Del 01 al 07 de julio 2016	₡1 200
Semana 27 Del 08 al 14 de julio 2016	₡1 200
Semana 28 Del 15 al 21 de julio 2016	₡1 200
Semana 29 Del 22 al 28 de julio 2016	₡1 200
Semana 30 Del 29 de julio al 04 de agosto 2016	₡1 300
Semana 31 Del 05 al 11 de agosto 2016	₡1 200
Semana 32 Del 12 al 18 de agosto 2016	₡1 200

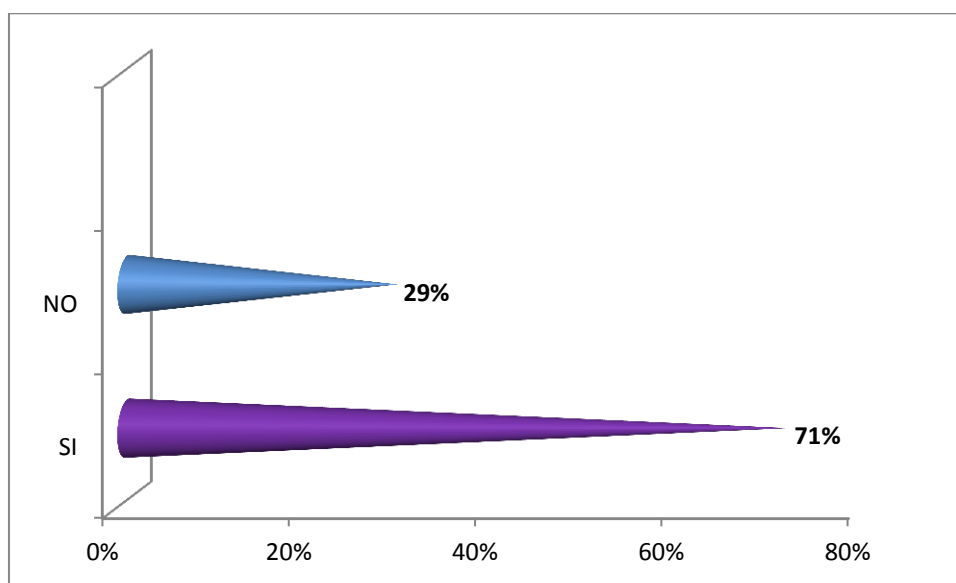
Fuente: Página Oficial Consejo Nacional de Producción.

## 4.6 MANEJO Y REGISTRO DE LOS INVENTARIOS

### Pregunta N°. 5

¿Conoce cuál es el sistema de valuación de inventarios en la empresa?

Gráfico N°. 14  
Manejo y Registro de los Inventarios



Fuente: Rivera, 2016

### Interpretación

Al formular la consulta a los siete entrevistados, solamente una persona que es el contador es el que conoce como se realiza la valuación de los inventarios,

mientras que las 6 personas restantes, incluyendo al dueño y el encargado de finanzas no conocen al respecto.

## **Resultados**

Las respuestas recibidas con respecto a esta pregunta el 14% de las personas consultadas indicaron tener conocimiento de cómo se hace la valuación de los inventarios en este caso el contador de la empresa fue la persona que pudo explicar y definir el sistema de valuación de los inventarios, mientras que el 86% indicó no tener conocimiento para poder responder a la pregunta realizada.

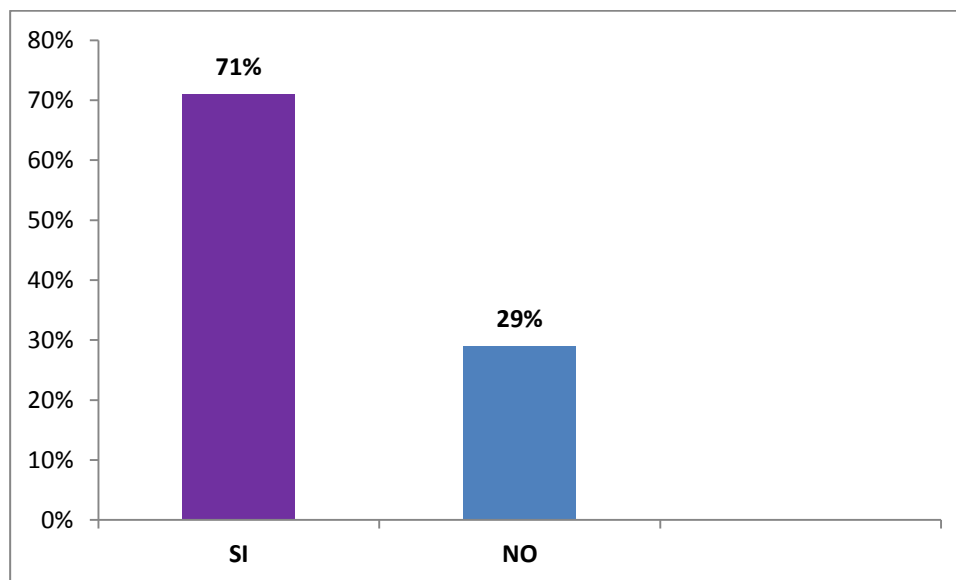
“El contador Castro indica la valuación del inventario se realiza por medio del Sistema de Promedio Ponderado”. (*J.Castro, comunicación personal, 11 setiembre 2016*).

En el caso de la compañía RIMADOTA y específicamente en el proceso de la valuación de inventario de los sacos de tamarindo que adquiere la compañía una vez al año, lo que se determina es un promedio, sumando los valores existentes en el inventario, con los valores de los nuevo sacos adquiridos para posteriormente dividirlos entre el número de unidades existentes finales en el inventario, es decir se incluyen los datos de las existencias así como de las nuevas compras.

### **Pregunta N°. 6**

**¿Conoce cómo se registran los inventarios?**

**Gráfico N°. 15  
Manejo y Registro de los Inventarios**



*Fuente: Rivera, 2016*

### **Interpretación**

Al aplicar esta pregunta en el cuestionario el 29% de las personas contestaron de forma positiva tener el conocimiento de cómo se realiza el registro de los inventarios, mientras que el 71% indica no saber cómo se lleva a cabo el registro.

### **Resultados**

Las dos personas que indicaron conocer la forma del registro son el contador de la empresa y el administrador.

“El contador Castro indica por medio de Promedio Ponderado es decir todos los sacos comprados se saca un promedio para ir estableciendo el costo” (*J.Castro, comunicación personal, 11 setiembre 2016*).

El administrador Rivera expresa se obtiene un promedio para establecer cuanto sería el registro”. (*D.Rivera, comunicación personal, 11 setiembre 2016*).

Al revisar ambas respuestas se observa que ambas coinciden con el método que anteriormente fue indicado que era el utilizado por la compañía en este caso se utiliza el método de promedio ponderado.

El método de promedio ponderado es el utilizado por la mayoría de las empresas ya que este sistema permite tener un control de los costos de los inventarios, además de que es el método que resulta más sencillo y fácil de aplicar y que el mismo se encuentra permitido para aplicar de acuerdo con las normas Internacionales de Información Financiera completas así como para Pymes.

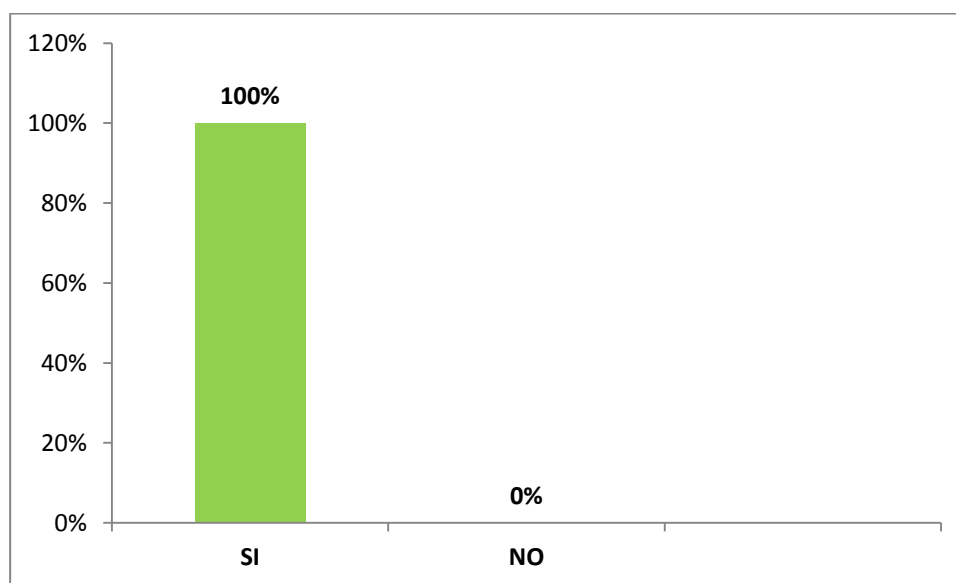
#### **Pregunta N°. 7**

**¿Conoce cómo se manejan los inventarios de tamarindo en la empresa?**

#### **Pregunta N°. 26**

**¿Sabe dónde es almacenado el tamarindo una vez importado?**

**Gráfico N°. 16**  
**Manejo y Registro de los Inventarios**



*Fuente: Rivera, 2016*

### **Interpretación**

El 100% de los entrevistados responden de forma afirmativa tener conocimiento de las preguntas planteadas.

### **Resultados**

El 100% de los entrevistados al formular esta pregunta responden de manera coincidente en el manejo de los inventarios en la compañía.

Los 7 empleados a los que se les aplica la pregunta indican que los inventarios son almacenados en una bodega que posee la compañía en donde son apilados los sacos que se importan desde Nicaragua.

El pedido del tamarindo es realizado una vez al año y almacenado en la bodega tipo cámara adecuada especialmente para el almacenamiento del tamarindo consta de un piso de cemento, zinc aislante especializado, una capa de estereofón en las paredes y aislante, con el objetivo de preservar el producto en las mejores condiciones, además el clima de la zona favorece a que el producto se mantenga en buenas condiciones. Los sacos son colocados uno sobre otro los sacos son tomados de dicha bodega y transportados a otro sector que es el espacio en donde 2 personas abren el saco, sacan el contenido y elaboran el producto, la materia prima se va utilizando en la creación de las “pelotas” de tamarindo, conforme se va generando la producción se van utilizando los sacos que sean necesarios para cubrir los pedidos de los clientes.

## **4.7 CONOCIMIENTO DEL PROCESO DE ELABORACIÓN DE TAMARINDO**

### **Pregunta N°. 17**

#### **¿Conoce cuántas veces durante el año se importa tamarindo?**

Posterior a la aplicación de esta pregunta el 100% de las personas consultadas indican que sí conocen cuantas veces es importado el tamarindo por la compañía, en este caso, todos coinciden en que la empresa importa 1 vez al año el tamarindo, realizando la compra en los primeros 3 o 4 meses del año.

La solicitud de la cantidad producto se realiza calculando que los sacos de materia prima que compran deben alcanzar para la producción de todo el año.

Al consultar como realizan el cálculo, el dueño y la encargada de finanzas indican que se realiza según el pedido del año anterior y con base en la experiencia con que cuentan de más de 29 años.

Además, indican que en dos ocasiones debido a la gran cantidad de demanda de producto, se han quedado sin producto y no han podido cumplir con los clientes que solicitan tamarindo.

Sin embargo en los últimos 7 años nunca han tenido faltante de producto.

### **Pregunta N°. 22**

#### **¿Cómo se maneja el tamarindo desde su compra hasta la elaboración del producto final?**

Al analizar las respuestas brindadas por las personas entrevistadas se pueden observar las siguientes respuestas por parte de cada uno de los entrevistados,

“La administradora Madrigal indica el tamarindo se importa en un camión desde Nicaragua, en ese momento se contrata a personas para realizar la descarga del mismo que viene en sacos de 60 kg, esos sacos contienen el material que es como una pulpa, el mismo conforme se va utilizando se traslada el saco desde la bodega hacia el cuarto de preparación ahí las personas encargadas parten en pedazos la pulpa y crean bolitas las mismas se envuelven en plástico y se etiquetan, se acumulan en cajas que los días martes jueves y sábados son llevadas por los camiones hacia las escuelas, cárceles, hospitales y a PIMA Cenada donde es vendido”. (*M.Madrigal, comunicación personal, 11 setiembre 2016*).

“El encargado de empaque y distribución Rivera se almacena, se procesa y se vende”. (*G. Rivera, comunicación personal, 11 setiembre 2016*).

“El administrador Rivera responde se trae desde Nicaragua en un camión, se almacena en una bodega se van utilizando los sacos y se va elaborando el producto por 2 personas posteriormente sale a la venta” (*D.Rivera, comunicación personal, 11 setiembre 2016*).

Cuando se analizan las respuestas brindadas por cada uno de los entrevistados todos coinciden en que el tamarindo es importado, almacenado, procesado y posteriormente vendido en el mercado y a cada uno de los compradores, según indica la encargada de finanzas, donde más es colocado el tamarindo es en cárceles,

hospitales y escuelas, la empresa no cuenta con contratos con estas instituciones sino que le vende el producto a las personas que si cuentan con dichos contratos.

Imagen número 14: Sacos de tamarindo almacenados.



*Fuente: Rivera, 2016*

Imagen número 15: Mezcla tamarindo



*Fuente: Rivera, 2016*

### **Pregunta N°. 23**

#### **¿Por cuantos procesos pasa el tamarindo para llegar al producto final?**

Todas las personas entrevistadas brindaron sus respuestas con respecto a esta pregunta.

La administradora Madrigal indica el proceso es sacarlo del saco, elaborar bolas de diferentes tamaños, empacarlo y etiquetarlo para meterlo en cajas y venderlo”. *(M.Madrigal, comunicación personal, 11 setiembre 2016).*

“El dueño de la compañía Rivera responde cuatro procesos importarlo, crear bolas de tamarindo, empacar y vender”. *(F.Rivera, comunicación personal, 11 setiembre 2016).*

El contador, administrador, encargado de empaque y distribución y los 2 empacadores indican “Empaque y venta”.

### **Pregunta N°. 27**

#### **¿Explique el proceso de empaque y distribución del tamarindo?**

De acuerdo con las respuestas brindadas por los entrevistados, se obtuvieron los siguientes comentarios, “el dueño Rivera indica el tamarindo se saca del saco se elaboran bolitas se empaca en un plástico, se etiqueta y se empaca en cajas para la distribución”. *(F.Rivera, comunicación personal, 11 setiembre 2016).*

El empacador Madrigal indica *se sacan los sacos se empacan se etiquetan y salen para la venta*". (J.Madrigal, comunicación personal, 11 setiembre 2016).

Al verificar el proceso este se lleva a cabo en la empresa agrícola RIMADOTA, y consiste en sacar los sacos de la bodega donde se encuentran almacenados, separar la pulpa de acuerdo con el peso que debe llevar cada una de las "bolas" de tamarindo una vez que es separado se redondea la pulpa, se envuelve en un plástico, se etiquetan y posteriormente se colocan en una caja para ser llevados hacia el camión que realiza la distribución.

Las cajas que contienen el producto son apiladas y una vez que van a ser entregadas al encargado de la distribución las mismas son contadas para tener el detalle de cuantas cajas están saliendo con el producto.

Se realiza la entrega diariamente por medio de los camiones repartidores, contra entrega se genera una factura misma que regresa hacia el área de finanzas para su debido control de número de factura, monto y cantidad despachada.

#### **Pregunta N°. 24**

##### **¿Cuántas personas participan en el procesamiento de tamarindo?**

Una vez aplicada esta pregunta todas las personas contestaron que en este proceso de forma directa participan dos funcionarios de la empresa, sus funciones son iguales en ambos casos, las condiciones laborales también.

Los dos funcionarios ingresan a trabajar a las 8 a.m. y su horario de salida es a las 5 p.m., ambos deben de sacar la materia prima de los sacos y en el cuarto específico transformar el tamarindo en cada una de las "bolas" de acuerdo con el tamaño requerido, se pesa cada unidad antes de redondearla y empacarla.

El salario de ambos funcionarios es el mismo y físicamente están ubicados en el mismo lugar.

Estas dos personas son las responsables del día a día de cumplir con la producción solicitada por el área de distribución que traen los pedidos e indican cuánta producción debe de salir para distribuir de forma diaria.

### **Pregunta N°. 25**

#### **¿Qué tipo de maquinaria utilizan en el procesamiento de tamarindo?**

El 100% de las personas entrevistadas afirman que la maquinaria que se utiliza es manual, es decir, las dos personas involucradas en el proceso, no utilizan ninguna maquinaria para crear las “bolitas” de tamarindo, por el contrario, todo es separado de forma manual, el empaque se realiza de la misma forma, así como el etiquetado.

Se tiene un proyectado para el año 2017 iniciar la creación de la distribución de tamarindo por medio de una presentación de forma cuadrangular, para esto en este momento la empresa espera contar con una maquinaria que aún no están utilizando.

La maquinaria se encuentra en la bodega de almacenaje del tamarindo, sin embargo aún no se ha iniciado con la capacitación del personal para el manejo de la misma.

### **Pregunta N°. 38**

#### **¿El contador de la empresa ha visto el proceso de elaboración del tamarindo?**

De las personas entrevistadas el 100% indican que el contador de forma periódica, algunos indican que de forma mensual el contador llega a la empresa para obtener información adicional y ver los controles que se tienen en este caso con la bodega del tamarindo, de las facturas versus los pagos y distribuciones.

En estas visitas que realiza el contador a la empresa ha visto el proceso de la elaboración del tamarindo, y los controles que se tienen, así como la forma en que es manejado el inventario y la transformación a producto final.

### **Pregunta N°. 29**

#### **¿Existe algún control de los materiales utilizados para la elaboración del tamarindo?**

Posterior a la formulación de la pregunta, todas las personas entrevistadas indican que, si existe un control de los materiales utilizados, que todos los sacos que se utilizan al momento de sacarlos de la bodega donde se encuentran almacenados son registrados de forma manual en un libro que se encuentra en la puerta de la bodega.

Posterior a esto los plásticos que son utilizados para envolver el tamarindo se toman de acuerdo con la necesidad que tengan las personas encargadas del empaque, es decir ellos toman las bolsas donde se encuentran los plásticos y de igual forma registran las bolsas que contienen 50 plásticos, según se van utilizando.

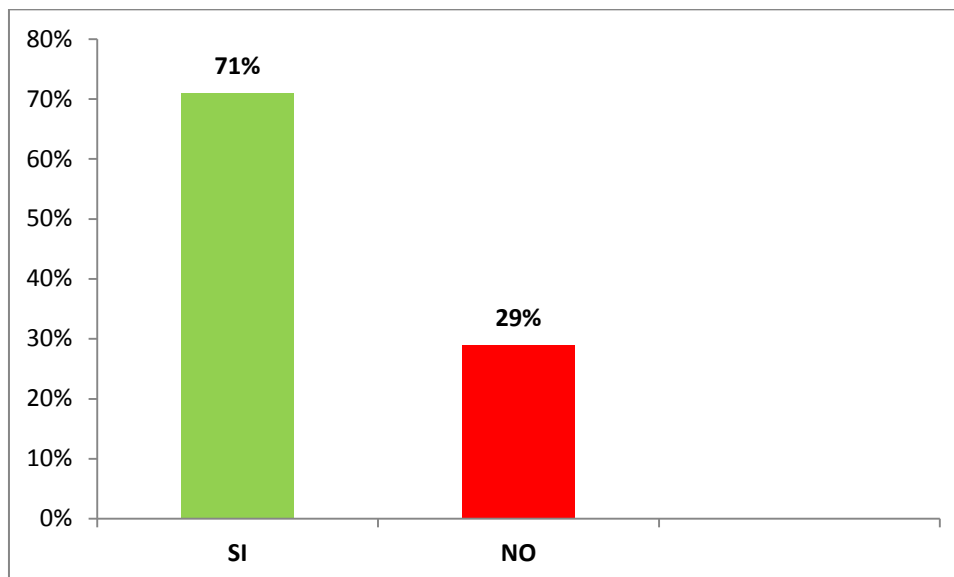
Con respecto a las etiquetas que se utilizan, los rollos de etiquetas se entregan a los encargados una vez se indica que es necesario, de esta forma la persona encargada de las finanzas, lleva el conteo mensual de cuantos rollos se han utilizado.

Al finalizar la revisión de los controles que se llevan, se puede resumir en que todos los registros de materiales utilizados se controlan de forma manual, y una vez que se apuntan en un cuaderno se envían a Finanzas para la inclusión en un archivo de Excel de los materiales utilizados durante el mes, para luego ser enviado al contador de la compañía.

**Pregunta N°. 30**

**¿Se registra en algún sistema contable u hoja de Excel el detalle de las facturas correspondientes a la compra de materiales que se utilizan en la elaboración del tamarindo?**

**Gráfico N°. 17**  
**Conocimiento del proceso de elaboración del tamarindo**



*Fuente: Rivera, 2016*

### **Interpretación**

Al plantear la pregunta 71% de las personas indicaron que sí se registran las facturas en un Excel, mientras que 29% de las personas no tienen conocimiento para responder la pregunta.

### **Resultados**

Al plantear la pregunta y obtener las respuestas, el 71% de las personas indicaron que sí se registran las facturas correspondientes a la compra de materiales que se utilizan en la elaboración del tamarindo, en un archivo de Excel, dicha inclusión es responsabilidad de la persona encargada del área de finanzas de la compañía.

Conforme llegan las facturas las mismas son separadas por cada uno de los procesos que corresponde, en el caso de este trabajo de investigación se separan y agrupan todas las compras de materiales como plásticos y etiquetas utilizadas específicamente en la elaboración del tamarindo.

Una vez separadas las facturas por proceso las mismas se incluyen en un archivo de Excel que a fin de mes es enviado al contador con el respaldo de los físicos de las facturas.

Luego una vez la información es recibida por el contador, este incluye en el sistema contable SOFOS, la información.

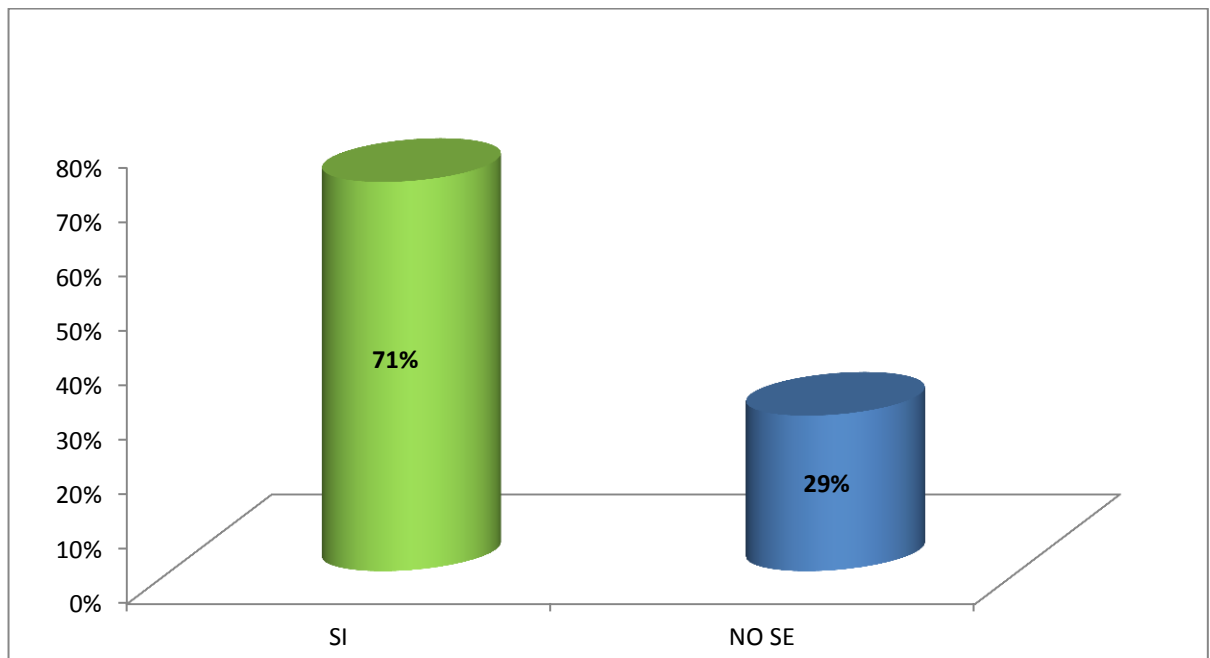
El 29% de la población entrevistada indicó no tener conocimiento para poder responder a la pregunta planteada.

#### **Pregunta N°. 21**

**¿Se realiza algún comparativo entre las ventas mensuales anteriores y las actuales?**

#### **Gráfico N°. 18**

### Comparativo ventas



*Fuente: Rivera, 2016*

### **Interpretación**

Al aplicar la pregunta N°. 21 el 71% de los entrevistados responden de forma afirmativa que las ventas si son comparadas de un mes a otro de forma constante por parte de la compañía, mientras que el 29% de las personas indica no poder responder a la pregunta porque no tienen conocimiento de la materia para poder responder.

### **Resultados**

Al revisar el detalle del comparativo de ventas que realiza la empresa de un mes con respecto al otro en la compañía RIMADOTA, este comparativo es realizado por la persona encargada de finanzas.

Todos los meses una vez que se obtiene el cierre contable se establece con la información que brinda el contador un comparativo de diferentes indicadores de la compañía, entre estos el detalle de las ventas.

El informe que se prepara es analizado en conjunto con el dueño, contador, administrador, financiero, con el fin de poder observar variaciones que sean importantes para la compañía y poder determinar acciones a seguir de acuerdo con los planes y estrategias de la compañía.

Para todas las empresas es de suma importancia poder contar con la información precisa que permita poder tener un detalle de las ventas mensuales con el fin de poder fijar metas, objetivos y poder medir la eficiencia en las ventas que se realizan.

Se conoce que las pequeñas empresas cuentan con menos controles, sin embargo, la disponibilidad de la información y la elaboración de los comparativos

brindan una visión más amplia de la situación actual de la empresa con respecto a los meses anteriores, comportamiento del mercado.

## **QUINTO CAPÍTULO**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5.1 CONCLUSIONES

De la investigación desarrollada se desprenden las siguientes conclusiones:

5.1.1 El sistema de acumulación de costos aplicable a la empresa es por procesos, el cual se utiliza cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo cuando se producen artículos homogéneos en grandes volúmenes. En un sistema de costeo por procesos los tres elementos básicos del costo de un producto son

- ✓ Materiales directos.
- ✓ Mano de obra directa.
- ✓ Costos indirectos de fabricación.

Se establecen en cuentas individuales de inventario de producto en proceso para cada departamento o proceso.

El costo unitario se calcula dividiendo el costo total acumulado en la cuenta de inventario de trabajo en proceso de ese departamento por la cantidad de sus unidades procesadas y antes de su transferencia a otro departamento.

El costo unitario total del producto terminado es la suma de los costos unitarios de todos los departamentos.

5.1.2 Del proceso de elaboración de tamarindo y la revisión de cada una de sus etapas, es posible identificar claramente cada uno de los costos directos, que al final son sumados para establecer el costo final. Además de los costos directos, que como ya se indicó, se identifican con claridad, existen los costos indirectos, que son aquellos para cuyo control se requieren herramientas y cálculos de mayor detalle.

Se tiene como una debilidad de control el hecho de que las bolsas y las etiquetas son otorgadas a los trabajadores sin ningún control; además, no existe un dato exacto del inventario que se tiene de estos dos materiales.

Un cuadro resumen de los costos se presenta a continuación:

**Imagen número 16 Cuadro costos relacionados al empaque y distribución del tamarindo.**

<b>Costos Directos</b>	
Descripción	Detalle
Mano de Obra Directa	Salario de los Empacadores
Materiales Directos	Tamarindo
<b>Costos Indirectos</b>	
Mano de Obra Indirecta	Porción equivalente del salario de: Encargado de Finanzas Contador, Encargado de Distribución, Choferes, Oficial de Seguridad.
Materiales Indirectos	Bolsas Plásticas Etiquetas
Costos Fijos	Luz Agua
Costos de Distribución	Gasolina
Costos Indirectos de Fabricación	Depreciación Bodega, Camiones

*Fuente: Rivera, 2016*

5.1.3 Es necesario tener un control de sus costos y gastos para disponer de información que permita contrastarlos con los ingresos y calcular el resultado de operación, lo cual permite visualizar un panorama más amplio de la situación real de la empresa, al tener tanto el propietario como los encargados de las finanzas el detalle real y en el momento adecuado, se puede tomar las decisiones acertadas que permitan a la compañía, ajustar sus costos para obtener mayores ganancias, invertir en nuevos mercados, verificar si las ganancias están de acuerdo con lo esperado.

Para tener este detalle de forma oportuna se requieren más controles, registros, reportes automáticos que puedan generarse de forma regular y en los momentos que se requieran para la toma de decisiones oportunas y acordes a la situación financiera real de la empresa.

La contabilidad de costos en el caso de la Compañía Agrícola RIMADOTA se convierte en un eje central para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico.

Lo anterior requiere complementarse con las tecnologías de la información, que impactan en todas las áreas de las organizaciones, la tendencia hacia los sistemas abiertos, la interconexión global y el deseo por poder contar con la información oportuna y fácil, hace que se vuelva necesario el tener sistemas tecnológicos para agilizar la obtención de resultados y toma de decisiones, un sistema de información contable bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/ beneficio.

5.1.4 De la información recopilada con el personal de la compañía que tiene relación con el tema, se determina que existe una falta de conocimiento de términos e información vital a nivel contable, como son las normas internacionales de información financiera, aspecto de relevancia en la planeación, el control y la toma de decisiones en la gestión de la entidad.

5.1.5 En algunas ocasiones en la compañía se ha incurrido en errores registrando gastos personales de compras de materiales y suministros, los cuales no son propios de la naturaleza del negocio.

El contador ha logrado identificar dichas compras y ha conversado con el dueño de la empresa indicando que no se deben mezclar los gastos personales con los propios de la compañía. Estos registros son producto del desconocimiento que ha dejado claro tener muchos de los empleados.

5.1.6 La empresa cumple con las cargas sociales para sus trabajadores, cumple con el pago en tiempo de los seguros para los 12 empleados con que cuenta la Compañía Agrícola RIMADOTA.

Todos los trabajadores concuerdan que nunca han tenido problemas con el pago de las cuotas hacia la Caja Costarricense del Seguro Social, por lo que se concluye

que la compañía vela por el bienestar de sus trabajadores, además que es responsable con las coberturas por los accidentes que pudieran presentarse en las instalaciones mientras los colaboradores desarrollan sus labores.

El dueño de la empresa expresa que siempre han querido ser una empresa que brinde oportunidades a los trabajadores, y que puedan sentirse apoyados por el respaldo de una compañía seria y con miras a mejorar día con día.

La compañía brinda seguridad social a cada uno de sus colaboradores, sin embargo se logra identificar que para las contrataciones temporales no se tiene o no se maneja algún tipo de seguro que pueda cubrir en caso de accidente a los empleados contratados en forma temporal para en este caso en particular, se contrata personal ocasional y temporal para descargar el tamarindo del camión que lo transporta hacia la bodega de almacenamiento.

5.1.7 La entidad tiene algunos controles que facilitan el registro final de las transacciones diarias; sin embargo, dichos controles se llevan a cabo de una manera manual, lo cual conlleva a que sea más factible que aparezca un riesgo del manejo de la información de forma errónea al aumentar la probabilidad que se puedan presentar errores en la información por su manipulación sea voluntaria o involuntariamente.

Las facturas son ingresadas en un archivo de excel, sin embargo se puede pasar la información con errores que no se podrían detectar, lo que provocaría que la información que se presente hacia el final de cada periodo pueda contener errores y que las decisiones sean tomadas sobre una base no correcta de datos, este proceso no cuenta con un revisor formal del proceso.

El control de existencias del producto principal se lleva en forma manual dejando abierta una brecha amplia para que se cometan errores, de registro y de control de existencias.

Los controles manuales son deficientes en donde se registran por medio de hojas las salidas y el uso de materiales.

5.1.8 Dentro de la maquinaria con la que cuenta la compañía existe una máquina en desuso, que permite empacar el tamarindo de forma cuadrada; sin embargo, no se utiliza dado que aún no han ofrecido el producto a sus compradores en esta presentación.

El personal actual indica no tener conocimiento de cómo se utiliza dicha maquinaria.

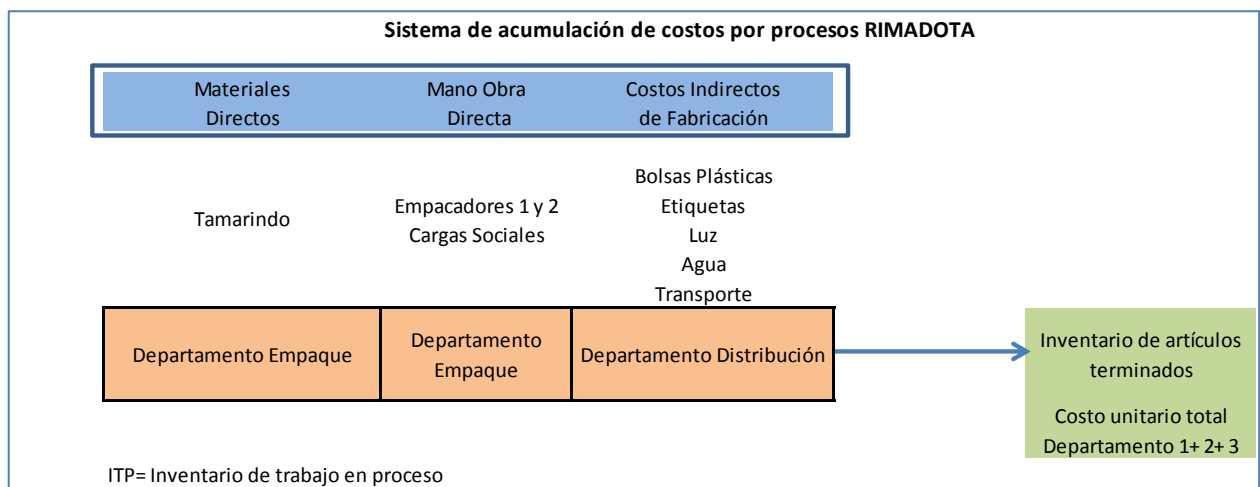
Además para comenzar a utilizar la máquina y para ofrecer el producto en el 2017, se debe de invertir en algunas reparaciones ya que la máquina se ha deteriorado por la inutilización de la misma.

## **5.2 RECOMENDACIONES**

Se presentan a continuación las recomendaciones, para la consideración del máximo nivel gerencial de la empresa, las cuales derivan del presente trabajo de investigación:

5.2.1 Utilizar un sistema de acumulación de costos por procesos, mejorar los controles manuales que actualmente se tienen en la compañía, sustituyéndolos por controles automatizados que permitan disminuir pérdidas que pueden ocasionar los controles manuales y deficientes de los materiales, en las entradas y salidas de los productos y en el control de los inventarios. Se sugiere acumular los costos de la siguiente forma:

**Imagen número 17 Sistema de acumulación de costos por procesos RIMADOTA.**



*Fuente: Rivera, 2016*

La acumulación de los costos debe hacerse de forma ordenada, por medio de un sistema en donde pueda registrarse cada costo asociado a la elaboración del tamarindo.

El nivel de detalle de esta recomendación se incluye en la propuesta que se incorpora en el capítulo VI del presente documento.

5.2.2 Mejorar el control de los materiales directos e indirectos, identificando por separado cada uno según su naturaleza.

A manera de ejemplo se citan los casos de las bolsas plásticas y de las etiquetas que se entregan a los trabajadores para las labores operativas.

Para subsanar la debilidad de control para las etiquetas y empaques se proponen las siguientes medidas de control:

- i. Identificar los inventarios de bolsas y etiquetas.
- ii. Usar un formulario de control, que debe ser firmado por cada colaborador que solicite el material, como medio de control del gasto de los materiales indirectos.
- iii. Comparar el gasto de los materiales con los productos entregados en forma mensual.
- iv. Realizar de forma periódica un conteo manual de las existencias para verificar la corrección entre los datos de la contabilidad y esas existencias físicas de materiales.

En la implementación de esta recomendación se requiere la participación de los encargados de finanzas, de empaque y de los dos empacadores, dado que la instrucción se genera en el encargado de finanzas, y se transmite a los niveles operativos por medio del encargado de empaque.

Los dos empacadores serán los encargados de completar las plantillas, por lo tanto, para tener cumplir esta recomendación y su implementación es necesario realizar un trabajo en conjunto para lograr el éxito y mejorar los controles.

5.2.3 Obtener un sistema contable integral, que permita a la empresa ejecutar y optimizar distintos aspectos como lo son los subsistemas o módulos de:

- ✓ Ventas.
- ✓ Financiero-Contable.
- ✓ Operaciones bancarias.
- ✓ Compras.
- ✓ Inventarios.
- ✓ Cuentas por cobrar.
- ✓ Planillas.
- ✓ Impuestos.
- ✓ Reportes.

La operación del sistema contable debe ser muy amistosa y sencilla para el usuario, lo que hace que este se convierta en una herramienta de fácil aplicación por los empleados de la compañía.

Un sistema contable que pueda adecuarse a las necesidades de la compañía debe contener al menos:

1. Módulo para el registro de los inventarios.
2. Módulo para los registros diarios de los asientos.
3. Módulo de costos acorde con las necesidades de la empresa en el procesamiento del tamarindo.
4. Administración de cuentas por cobrar y cuentas por pagar.
5. Opción para mayorizar las cuentas al cierre y antes del cierre.
6. Manual y catálogo de cuentas.
7. Módulo para la generación de reportería.
8. Módulo de estados financieros base NIIF.
9. Módulo de impuestos.
10. Módulo de configuración y parámetros.

Un sistema contable que incluya todo lo mencionado, sería de gran utilidad tanto para el contador que brinda el servicio outsourcing, como para el resto de los empleados que podrían incluir dentro del sistema la información correspondiente como las facturas por ventas, pagos de salarios, compra de materiales, lo cual facilitaría el trabajo al finalizar el mes y poder contar con información para la toma de decisiones.

5.2.4 Brindar una inducción a todo el personal de la compañía, tanto a nivel general como a nivel operativo con el fin de que se desarrollen las actividades de manera satisfactoria para el beneficio de la empresa.

Existen dos tipos de inducción que puede brindarse a los trabajadores:

1. General: incluye información relevante para todos los empleados de la empresa.
2. Específica: se enfoca en los requerimientos, según el área en donde se encuentre ubicado el empleado y de acuerdo con las funciones que desarrolle.

Estas inducciones o capacitaciones deben incluir:

1. Temas generales relacionados con la empresa como son la Visión y Misión de la compañía.
2. Historia de la empresa para el conocimiento de los antecedentes.
3. Temas específicos a nivel de términos básicos, contables, financieros y acerca de las NIIF que se encuentran relacionadas con las tareas que se llevan a cabo en la compañía y relacionado con el proceso de elaboración del tamarindo.

El realizar constantemente inducciones para el personal traerá beneficios tanto para la empresa como para los mismos empleados, dentro de los beneficios que esto provoca se encuentran:

1. Mejorar las habilidades de los empleados.
2. Que los empleados sean más autosuficientes y productivos.
3. La entidad podrá desarrollar su estrategia de negocio más rápidamente.
4. Contar con una mejor comunicación con los empleados.

5. Crear mayor lealtad de los empleados con la compañía.

Además, es importante que los trabajadores logren identificar diferencias claves en términos como costos directos, indirectos, materiales directos e indirectos así como en mano de obra, esto permite a todos poder sentirse útiles y avanzar.

A nivel gerencial y de finanzas es necesario incluir una capacitación por parte del contador que permita ampliar sobre temas como:

1. NIIF aplicables para Pymes.
2. Importancia del manejo de los Inventarios.
3. Importancia de la separación de los gastos personales a los gastos propios de la empresa.
4. Conceptos Básicos de los cálculos realizados por el contador para determinar por medio del promedio ponderado el inventario de tamarindo.
5. Importancia del Control Interno.
6. Explicación de los principales estados financieros.

Esta recomendación va dirigida al dueño de la compañía así como al encargado de finanzas, dado que es necesario invertir tiempo para poder realizar las capacitaciones al personal con el fin de que cada colaborador realice sus funciones de la mejor manera.

5.2.5 Capacitar al personal en temas de contabilidad básica, donde se logre explicar la importancia de llevar por separado los gastos personales y los de la empresa, además de explicar las consecuencias fiscales que esto podría acarrear para la compañía en caso de que se continúe con estas prácticas. Dentro de las acciones asociadas a esta recomendación se sugieren las siguientes:

- Utilizar una contabilidad segregada que incluya registros por separado con identificadores que permitan a los encargados determinar si son gastos relacionados con la naturaleza del negocio.
- Concienciar al dueño de la compañía de la importancia de separar los gastos de la empresa de los personales, ya que estos gastos no son deducibles del impuesto sobre la renta que se debe pagar y que de seguir con este tipo de conductas puede traer consecuencias poco deseables a la compañía incluyendo: multas, sanciones e incluso el cierre del negocio.
- Eliminar la práctica de mezclar los registros contables de la compañía con los personales, lo cual distorsiona la realidad económica, contable y financiera de la empresa, puesto que no se están tomando fielmente los valores de los libros de contabilidad como lo ordena las NIIFs e incluso los principios legales.
- Hacer ver al contador de la compañía la relevancia de realizar los registros de la forma correcta, además de iniciar con las capacitaciones al personal gerencial para buscar aumentar el conocimiento en temas de contabilidad básica, con el fin de concientizar al dueño de la empresa y al encargado

de finanzas de la importancia de la contabilidad en el desarrollo del trabajo realizado por la compañía.

5.2.6 Adquirir un seguro básico para los trabajadores temporales, que les brinde cobertura en caso de un accidente laboral, y así evitar posibles demandas; además de contar con un respaldo a los trabajadores que se esfuerzan por desarrollar sus labores. Esto además, cumple con lo estipulado en el artículo 3 de la Ley Constitutiva de la Caja Costarricense del Seguro Social que establece entre otras cosas “Las coberturas del Seguro Social son obligatorias para todos los trabajadores manuales e intelectuales que perciban sueldo o salario”.

5.2.7 Valorar la conveniencia de reparar la máquina que permita ofrecer tamarindo en presentación cuadrada, lo cual puede convertirse en una ventaja estratégica en el mercado. Se sugiere complementar esta recomendación con las siguientes acciones:

- Elaborar un plan de entrenamiento para los empacadores con el fin de que los dos colaboradores, puedan familiarizarse con el proceso de utilización de la maquinaria nueva.
- Comunicar a los compradores actuales la oportunidad que tendrán a partir del 2017 de contar en sus anaqueles con el producto de forma cuadrada, levantar una lista de los clientes interesados, enviarles la información del

precio de venta que tendrá el producto y cerrar las negociaciones para iniciar en el año 2017 con las ventas.

- Construir un plan de mantenimiento del equipo para evitar que sufra daños grandes y que provoque incurrir en gastos altos por no contar con un plan de mantenimiento.
- Tener presente los requerimientos financieros para las reparaciones de la máquina, así como elaborar el plan de entrenamiento de los dos empacadores para poder iniciar con la venta de tamarindo en presentación cuadrada.

5.2.8 Registrar de forma electrónica diaria la información sobre todos los materiales utilizados durante los diferentes procesos que se realizan, con el fin de identificar su uso no adecuado, y controlar de forma más eficaz la operación diaria de las actividades propias de la empresa.

En la implementación de esta recomendación se requiere la participación del encargado de empaque en lo relativo al uso de materiales, así como de los empacadores en lo referente a los registros.

**SEXTO CAPÍTULO**  
**PROPUESTA**

## 6.1 Propuesta

### Título

Propuesta del desarrollo de controles y adquisición de un sistema contable para el desarrollo del proceso de tamarindo de la compañía agrícola RIMADOTA.

### Ubicación

La propuesta está orientada al desarrollo de controles en el proceso de elaboración de tamarindo llevado a cabo por la compañía agrícola RIMADOTA ubicada en Santa María de Dota, la cual cuenta con doce empleados que desarrollan las labores en la empresa.

### Objetivo general y específicos

#### **General:**

Desarrollar un sistema de control eficiente en el proceso de elaboración de tamarindo.

#### **Específicos:**

- Controlar las existencias de los materiales que se utilizan en el procesamiento de tamarindo.
- Capacitar al personal en sus labores para concientizar acerca de la importancia de los controles que se establezcan en la compañía.
- Aumentar las ganancias en el proceso de elaboración de tamarindo.
- Disminuir las pérdidas por desperdicio de materiales.

### Cronograma de actividades y responsables

Imagen 18: Gráfico de Gantt

Actividad	Responsable	Mes 1				Mes 2			
		Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4
Capacitar al personal en la importancia del control interno en las compañías.	Encargado de Finanzas	x							
Dividir a los empleados de acuerdo a la labor que desarrollan para explicar el uso de los formularios.	Encargado de Finanzas		x						
Capacitar al personal administrativo en temas de contabilidad básica y de costos.	Contador								
Iniciar con el uso de los formularios en cada etapa del proceso.	Encargado de empaque y distribución/ Encargado de Finanzas			x					
Completar los formularios.	Todo el personal de la empresa			x	x	x	x	x	x
Realizar una revisión bisemanal de los formularios utilizados.	Encargado de Finanzas				x		x		x
Ingresar en el excel los datos al finalizar el mes.	Encargado de Finanzas				x				x
Almacenar los formularios en orden y por tipo y archivar.	Encargado de Finanzas				x				
Realizar un conteo mensual de las existencias de etiquetas y bolsas para comparar contra los formularios de uso de materiales.	Encargado de empaque y distribución.					x			
Comparar los formularios de control de productividad de los empacadores con el fin de determinar el uso adecuado del tiempo durante las jornadas laborales	Encargado de empaque y distribución.						x		
Comparar los formularios de control de rutas y kilometrajes de un mes contra otro para determinar gastos excesivos.	Administrador.						x		
Completar la plantilla de control manual de costos.	Encargado de Finanzas				x				x
Completar la plantilla comparativa de elementos del empaque de tamarindo	Contador				x				x
Verificar en la plantilla de excel el costo del mes actual vs el costo del mes anterior para detectar diferencias importantes.	Contador				x				x
Analizar el estado integral de costos.	Contador				x				x
Analizar el estado de pérdidas y ganancias.	Contador				x				x
Iniciar con las cotizaciones del sistema integral de contabilidad.	Dueño de la empresa/ Encargado de Finanzas.					x			

Fuente: Rivera, 2016

## **Presupuesto**

Para la implementación de la propuesta no es necesario la inversión de sumas importantes de dinero solamente se debe de tomar en cuenta:

- Costo de la impresión mensual de los formularios a utilizar.
- El costo de la adquisición del sistema contable, que queda pendiente de la debida aprobación por parte del dueño de la compañía para proceder con la compra del paquete.

## **Desarrollo de la propuesta**

### **I. PROCESO COMPRA Y DESCARGA**

Durante el proceso de compra y descarga que se lleva a cabo una vez al año en la compañía, propone seguirse con el siguiente procedimiento para mejorar el proceso durante su planeación y ejecución, agregando controles para la compañía y los trabajadores.

#### **P.1 Procedimiento para compra y descarga del tamarindo**

La gerencia junto con el encargado de Finanzas al finalizar el año deberá realizar una proyección de ventas para el próximo año, tomando las ventas del año actual y colocando un incremental, según consideren necesario y de acuerdo con la experiencia de compra que han tenido durante los años anteriores. El análisis debe incluir la compra de tamarindo del año en curso y comparar la cantidad de ventas que

se han realizado para determinar la cantidad de tamarindo por comprar y, de esta forma, realizar el pedido, para esto podrá utilizar el formulario F1. Formulario de Requisición de Productos.

### Imagen 19: Requisición Materiales

COMPAÑÍA AGRÍCOLA RIMADOTA		NO _____	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">REQUISICIÓN DE MATERIALES</div>			
Departamento Solicitante _____			
Fecha de Pedido _____		Fecha de Entrega _____	
ARTICULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Etiquetas	30	₡ 1.500,00	₡ 45.000,00
Bolsas Plásticas	50	₡ 1.000,00	₡ 50.000,00
			₡ -
			₡ -
			₡ -
			₡ -
			₡ -
			₡ -
			₡ -
<b>TOTAL</b>			₡ 95.000,00
Elaborado por _____			Recibido por _____
		Autorizado por _____	


*Fuente: Rivera, 2016*

La compra de tamarindo debe realizarse tomando en cuenta los tiempos que se requieren para realizar la requisición y poder contar con el producto en la compañía que de acuerdo con lo analizado se toma alrededor de 3 meses el proceso en llegar a la empresa.

Cuando el camión con el producto ingresa a la empresa, los trabajadores contratados de forma temporal, deben iniciar con el proceso de descarga y almacenaje en la bodega, para esto cada día deben completar el formulario F3. Control de Entrada de Inventarios, el empleado deberá indicar la cantidad de sacos descargados, y otro

usuario supervisor deberá firmar indicando que la cantidad de sacos indicados por el empleado que realiza la descarga es la misma de los sacos que se encuentran almacenados en la bodega, esto permitirá tener un control de los inventarios al ingresar a la empresa.

### Imagen 20: Control de entrada de inventario


 <p style="text-align: center;">COMPAÑÍA AGRÍCOLA RIMADOTA</p> <p style="text-align: center;">CONTROL DE ENTRADA INVENTARIO</p>											
No	DIA	MES	AÑO	CANTIDAD	PRODUCTO	PROVEEDOR	DOCUMENTO	EMPLEADO DESCARGA	FIRMA	EMPLEADO REVISOR	FIRMA
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											

*Fuente: Rivera, 2016*

Durante el proceso de descarga si logra identificarse que existen sacos que provienen rotos o abiertos, deberá procederse a completar el formulario F4. Formulario de Control de Devolución de Inventarios, en este formulario la persona autorizada completará la cantidad de sacos que serán devueltos y firmará la devolución a la

persona encargada, la cantidad de sacos devueltos serán rebajados de la factura original y se hará de inmediato el descuento, por lo que procederá a realizarse el pago solamente por los sacos que se recibieron de forma satisfactoria.

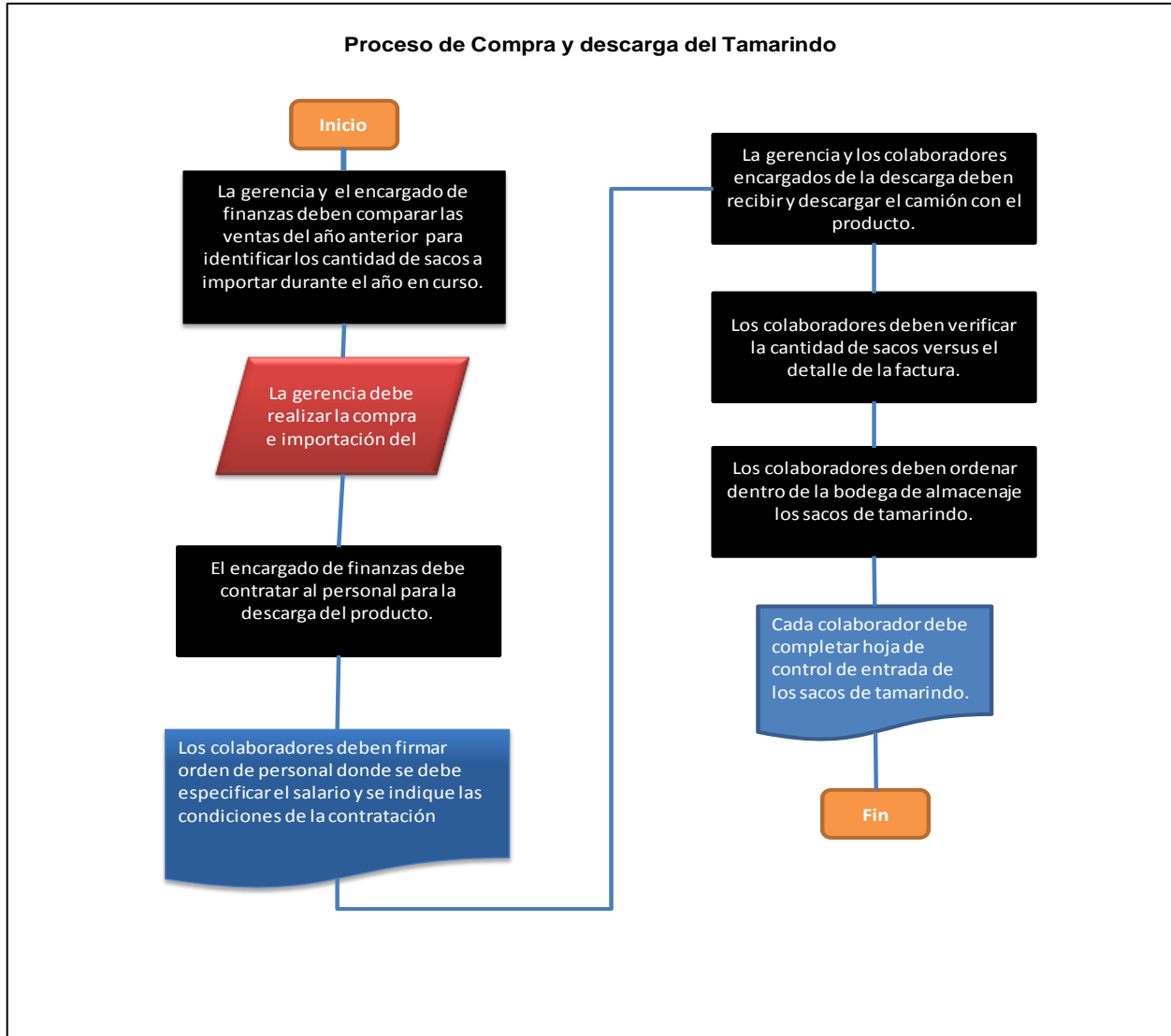
### Imagen 21: Devolución de Inventario

											
COMPAÑÍA AGRÍCOLA RIMADOTA											
DEVOLUCIÓN INVENTARIO											
No	DIA	MES	AÑO	CANTIDAD	PRODUCTO	PROVEEDOR	DOCUMENTO	EMPLEADO QUE REALIZA DEVOLUCION	FIRMA	QUIEN RECIBE	FIRMA
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											

*Fuente: Rivera, 2016*

Una vez terminada la descarga y con el tamarindo en la bodega de almacenaje, se finalizará el procedimiento de compra y descarga, dicho procedimiento deberá ser revisado de forma periódica por parte de la gerencia, para ajustar o modificar cualquier aspecto que sea beneficioso para la empresa.

**Imagen 22: Flujograma: Proceso de compra y descarga del tamarindo**



*Fuente: Rivera, 2016*

## II. CONTRATACIÓN PERSONAL

Se propone que la compañía pueda implementar el uso de acciones de personal para poder tener un control de las contrataciones tanto permanentes como temporales, además que permita llevar un control de vacaciones, despidos, aumentos

de salario, incapacidades, permisos entre otros que actualmente en el año 2016 no es posible de determinar de forma fácil y ágil dado que los registros no se llevan por medio de documentación adecuada.

Durante el tiempo que transcurre entre el pedido y la llegada del producto, el encargado de finanzas junto con la gerencia debe de iniciar con el proceso de contratación de los empleados temporales para realizar la descarga del producto del camión hacia la bodega de almacenamiento, donde permanecerá el tamarindo durante el año de producción.

El proceso de contratación debe iniciar con la selección de los prospectos a contratar para realizar el contacto con el colaborador e informar acerca del salario que se estará ofreciendo, para determinar si el colaborador está de acuerdo y se puede proceder con la contratación, si el empleado acepta se indicará la fecha a partir de la cual será necesario firmar el formulario F2. Acción de Personal donde se establecerá la fecha de inicio fecha final y la cobertura de seguro de riesgos laborales con que contará cada uno de los colaboradores.

### **Imagen 23: Acción de personal**

COMPAÑÍA AGRÍCOLA RIMADOTA	
ACCION PERSONAL	
Fecha:	_____
Nombre de Empleado:	_____
Acción:	Vacaciones <input type="checkbox"/> Aumento Salario <input type="checkbox"/> Contratación Temporal <input type="checkbox"/> Contratación Permanente <input type="checkbox"/>
	Despido <input type="checkbox"/> Incapacidad <input type="checkbox"/> Licencias <input type="checkbox"/>
Observaciones:	_____
	_____
	_____
	_____
Firma Autorizada	Firma Empleado
<small>Este documento es de uso interno para la compañía RIMADOTA, queda en firme apartir de la fecha y firma del mismo.            Para el caso de las contrataciones se especifica que la compañía se encuentra de acuerdo con lo que indica la Ley            y se paga un seguro de riesgos laborales.</small>	

*Fuente: Rivera, 2016*

Además, dicha acción de personal servirá para implementar un control relacionado con la planilla de la empresa, ya que se propone utilizar este formulario para iniciar con un control de contrataciones, vacaciones, aumento salario, despido, incapacidad, licencias.

## **P.2 Procedimiento para el uso de las acciones de personal**

Las acciones de personal serán utilizadas por parte de la gerencia y el encargado de finanzas al realizar:

- a. Contrataciones.
- b. Despidos.

- c. Vacaciones.
- d. Aumentos de salario.
- e. Incapacidad.
- f. Licencias.

Cada vez que ocurra alguno de los eventos mencionados la gerencia deberá completar la acción de personal, en donde se debe completar:

- a. Fecha.
- b. Nombre del empleado.
- c. Acción: se debe seleccionar con una "X" en la casilla correspondiente.
- d. Observaciones: se debe completar con información que sea importante de indicar y se encuentre relacionado con la acción que se está llevando a cabo.
- e. Firma autorizada: por parte de la gerencia.
- f. Firma Empleado: firma del empleado al que se le está completando la información.

Al completar la acción de personal la misma debe ser almacenada dentro de una carpeta que debe ser individual por cada uno de los empleados, cada carpeta debe estar identificada con el nombre completo del empleado y debe contener toda la información correspondiente al colaborador.

Con el uso de las órdenes de personal se logra facilitar, la búsqueda y rastrear mejor todo lo correspondiente con la planilla, además que sirve como respaldo del empleador en temas relacionados con la planilla.

### **III. GESTIÓN DEL INVENTARIO**

Se recomienda el uso de dos formularios que se incluyen como una medida de control en el proceso de descarga y devolución de los sacos de tamarindo que se reciben de forma anual:

1. F.3 Formulario de Control de Entrada de Inventarios.
2. F.4 Formulario Devolución de Inventarios

Actualmente la compañía utiliza la factura de compra de tamarindo como respaldo para incluir dentro de la contabilidad el registro de la compra anual de los sacos de tamarindo, sin embargo no cuentan con formularios que permitan establecer:

1. La cantidad de sacos que se reciben con la compra.
2. Empleados involucrados en el proceso.
3. Empleado revisor del proceso.
4. Cantidad de sacos que se devuelven por no cumplir con la calidad de producto que se requiere.
5. Firmas de los empleados responsables.

Por medio de estos formularios la empresa podrá contar con mayor detalle relacionado a la descarga del producto en la bodega, estableciendo responsables de la actividad de descarga, acomodo de los sacos en la bodega, así como las devoluciones que se realicen de los sacos que no cuenten con el producto y la calidad adecuada.

El contador podrá tener certeza de que la factura refleja la cantidad de inventario adecuada al comparar la factura versus los formularios.

Se podrá determinar, en caso de existir inconsistencias y una vez comprobado estas por las personas responsables, se deberán de realizar los ajustes al proceso,

con el fin de evitar que se reciban sacos con producto de baja calidad, o que el inventario no sea el que verdaderamente está registrado en el sistema.


Una vez es descargado el material en la bodega se inicia el proceso de elaboración de tamarindo, el mismo es realizado por dos empleados, actualmente el uso de los materiales como los sacos de tamarindo, bolsas plásticas y las etiquetas no cuenta con los controles adecuados de salidas de inventario, si no que cada vez que se utiliza los materiales los dos colaboradores apuntan en un cuaderno de forma manual y sin ningún control los materiales que se utilizan.

Se propone utilizar un formulario nuevo F.5 Formulario de Control de Uso de Materiales que permitirá a la compañía controlar de mejor manera la salida de los materiales utilizados durante el proceso como lo son:

1. Los sacos de tamarindo.
2. Etiquetas.
3. Bolsas plásticas.

Cada colaborador deberá de firmar y solicitar los materiales por medio del formulario, que solamente podrá ser entregado por personal autorizado.

#### **Imagen 24: Control de uso de materiales**

										
COMPAÑÍA AGRÍCOLA RIMADOTA CONTROL DE USO DE MATERIALES										
No	DIA	MES	AÑO	HORA	CANTIDAD	PRODUCTO	EMPLEADO SOLICITANTE	FIRMA	EMPLEADO QUE REALIZA LA ENTREGA	FIRMA
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										

*Fuente: Rivera, 2016*

#### **IV. PROCESO DE EMPAQUE DE TAMARINDO**

El proceso de empaque de tamarindo, desarrollado en la Compañía Agrícola RIMADOTA comprende diferentes etapas que se propone implementar ciertos controles que se detallan en el siguiente procedimiento.

##### **P.3 Procedimiento de empaque de tamarindo**

El proceso debe iniciar con la solicitud por medio del formulario F.5 Control de uso de materiales, donde se debe indicar la fecha, hora, cantidad, tipo de producto, empleado solicitante, firma, empleado autorizado para entregar el producto y la firma.

Este formulario se debe completar cada vez que sea necesario realizar la solicitud de materiales: tamarindo, bolsas plásticas y etiquetas. El empleado deberá


completar el formulario y entregar al encargado designado por la gerencia como responsable de entregar materiales.

Una vez se entrega el formulario la persona autorizada entrega el producto contra el formulario y se realiza la firma de entrega.

El formulario debe irse archivando de forma mensual para tener un detalle de las salidas de materiales al mes que pueda compararse versus los materiales del mes anterior lo que permite medir y controlar el uso de materiales.

De forma diaria los empacadores deberán completar al finalizar la jornada el formulario F.6 Formulario de Control de Productividad.

### Imagen 25: Control de productividad

										
COMPAÑÍA AGRÍCOLA RIMADOTA CONTROL DE PRODUCTIVIDAD										
No	DIA	MES	AÑO	HORA ENTRADA	SALIDA ALMUERZO	ENTRADA ALMUERZO	HORA SALIDA	TOTAL HORAS LABORADAS	PRODUCTIVIDAD DIARIA	NOMBRE COLABORADOR
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										

*Fuente: Rivera, 2016*

Cada empacador debe generar las bolas de tamarindo con el tamaño y peso adecuado de acuerdo con lo establecido por la gerencia, tomar cada bola envolverla en plástico y etiquetar, colocar en una caja para completar 50 unidades y, de esta forma, completar cada caja.

Una vez finalizada la productividad debe enviarse el producto al Departamento de Ventas y Distribución, donde debe ser revisado el producto recibido antes de salir a repartirlo.

El Departamento de Distribución debe completar el formulario F.7 Formulario Recepción Mercadería para la venta.

**Imagen 26: Formulario recepción mercadería para la venta**

 <div style="text-align: center;"> <p>COMPAÑÍA AGRÍCOLA RIMADOTA</p> <p>FORMULARIO RECEPCION MERCADERIA PARA LA VENTA</p> </div>											
No	DIA	MES	AÑO	HORA RECEPCION	EMPLEADO QUE ENTREGA	FIRMA	CANTIDAD	DEVOLUCION MERCADERIA	TOTAL PRODUCTO TERMINADO	EMPLEADO REVISOR	FIRMA
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											

*Fuente: Rivera, 2016*

El tamarindo se entrega al departamento de distribución en el formulario se debe completar:

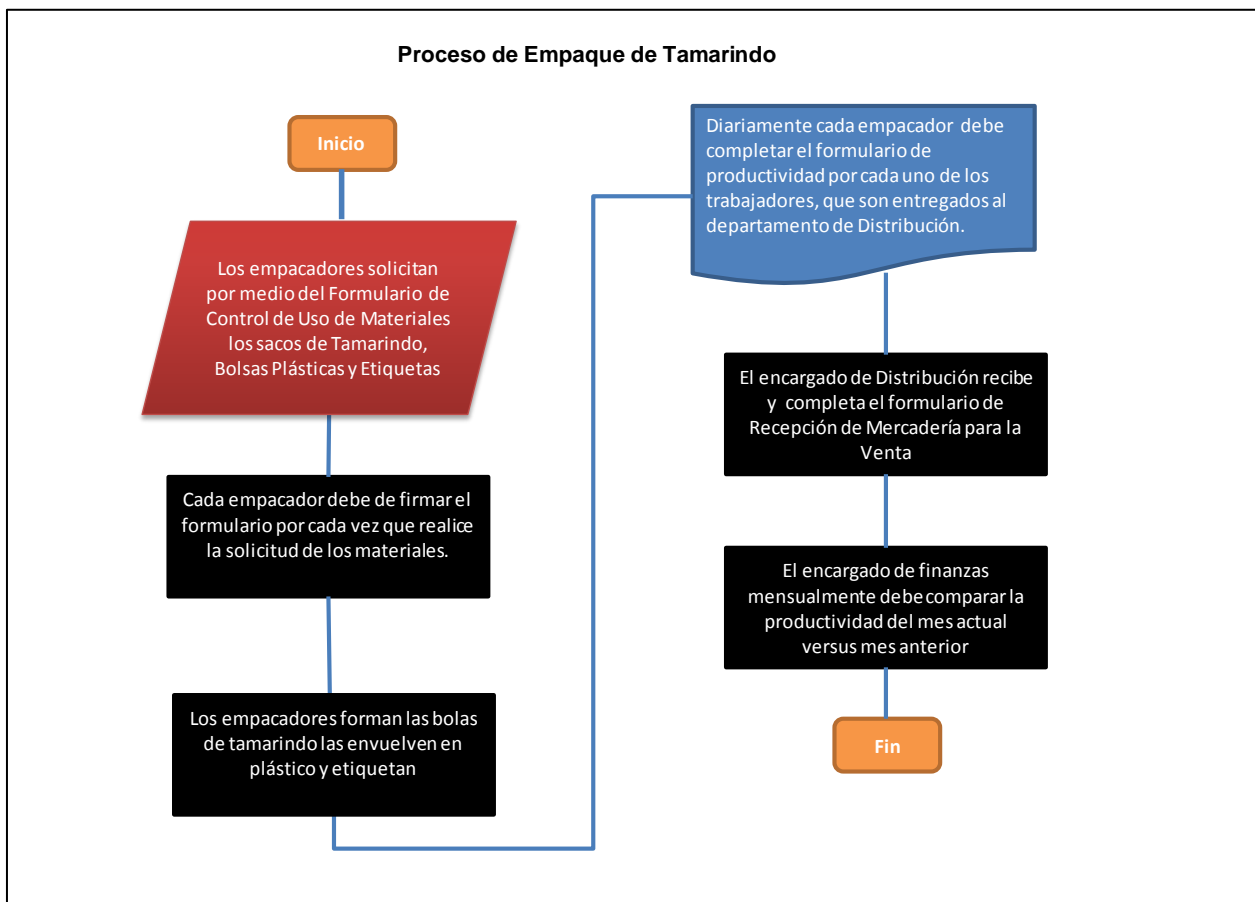
- a. Fecha.
- b. Hora de recepción.
- c. Empleado que realiza la entrega.
- d. Firma empleado que entrega.
- e. Cantidad entregada.
- f. Cantidad devuelta.
- g. Total para la venta.
- h. Empleado que recibe.

i. Firma empleado que recibe.

El formulario deberá archivarse para controlar de forma mensual las productividades por cada uno de los colaboradores, además va a permitir medir la efectividad de cada uno de los empleados, así como su productividad por horas laborales, inclusive podrá determinarse las devoluciones de tamarindo que se den por no cumplir con los estándares de calidad.

Este procedimiento deberá ser revisado de forma periódica por parte de la gerencia, para ajustar o modificar cualquier aspecto que sea beneficioso para la empresa.

**Imagen 27: Flujograma: Proceso de Empaque de tamarindo**



*Fuente: Rivera, 2016*

## **V. PROCESO DE VENTA Y DISTRIBUCIÓN**

El Departamento de Distribución es el encargado de recibir el producto terminado y realizar las rutas de distribución, entregar las facturas y traer las mismas de vuelta para cotejar contra los pagos recibidos en una de las cuentas que posee la compañía, cuenta exclusiva para recibir pagos por los productos vendidos.

Como política actualmente la empresa no recibe pagos en efectivo al repartir y entregar el tamarindo para este producto por ser montos altos que se reciben con cada venta, la gerencia determinó como control solamente recibir los pagos por medio de transferencia electrónica.

Se incluye dentro de esta propuesta un procedimiento para poner en práctica por parte de la empresa.


### **P.4 Procedimiento para la distribución del tamarindo**

Al recibir el producto terminado para la venta con el formulario firmado F.7 Formulario de recepción mercadería para la venta, el producto es colocado dentro del camión para iniciar con la ruta de distribución.

La ruta para la distribución es otorgada por medio de la gerencia al chofer para abarcar la mayor cantidad de puntos durante la semana.

Para esto, propone utilizarse el siguiente formulario para controlar los kilómetros y la gasolina utilizada por cada uno de los camiones al distribuir el producto, como lo es el F.9 Formulario Control Rutas – Kilometraje – Gasolina.

**Imagen 28: Formulario control de rutas – kilometraje y gasolina**

 <p style="text-align: center;">COMPAÑÍA AGRÍCOLA RIMADOTA</p> <p style="text-align: center;">FORMULARIO CONTROL RUTAS - KILOMETRAJE - GASOLINA</p>								
NO	FECHA	CAMION	CHOFER	RUTA	KILOMETRAJE INICIAL	KILOMETRAJE FINAL	# FTA GASOLINA	MONTO
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								

*Fuente: Rivera, 2016*

Este formulario debe ser entregado a cada chofer antes de iniciar las rutas, además debe verificarse el kilometraje inicial y el kilometraje final por parte del encargado de distribución para tener control de los kilómetros recorridos versus el gasto de gasolina que se está realizando.


El formulario será completado cada vez que se salga a realizar una ruta y debe acumularse a fin de mes para comparar el gasto de gasolina y poder determinar el porcentaje que corresponde al tamarindo y sumarlo dentro de los costos.

Cada entrega realizada de acuerdo con la ruta establecida el chofer deberá entregar el producto de acuerdo a lo especificado en cada una de las facturas que son entregadas por el encargado de distribución al chofer antes de salir de ruta.

La factura original es entregada al comprador y se requiere que se firme la factura por parte de la persona que recibe el producto.

Una vez el chofer regresa a la empresa el mismo debe entregar las facturas de las ventas realizadas durante el día, la persona encargada de finanzas debe recibir las facturas y completar el formulario F.10 Formulario de control Facturas.

### Imagen 29: Formulario control de facturas

 COMPañÍA AGRICOLA RIMADOTA <span style="float: right;">Entregado por: _____</span> FORMULARIO CONTROL FACTURAS <span style="float: right;">Recibido por: _____</span>									
NO	FECHA	CHOFER	NO FACTURA	MONTO	CANTIDAD PRODUCTO	FECHA TRANSFERENCIA	NO TRANSFERENCIA	MONTO	DIFERENCIA
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									

*Fuente: Rivera, 2016*

Al día siguiente de realizada la venta, el encargado de finanzas verifica en la cuenta del Banco exclusiva para realizar los pagos que se haya efectuado el pago correspondiente a las ventas de tamarindo del día anterior.

Con la transferencia realizada se termina de completar el formulario.

En caso de no recibir el pago en el día posterior se debe de contactar al comprador para tener el detalle del porque no se ha realizado el pago.

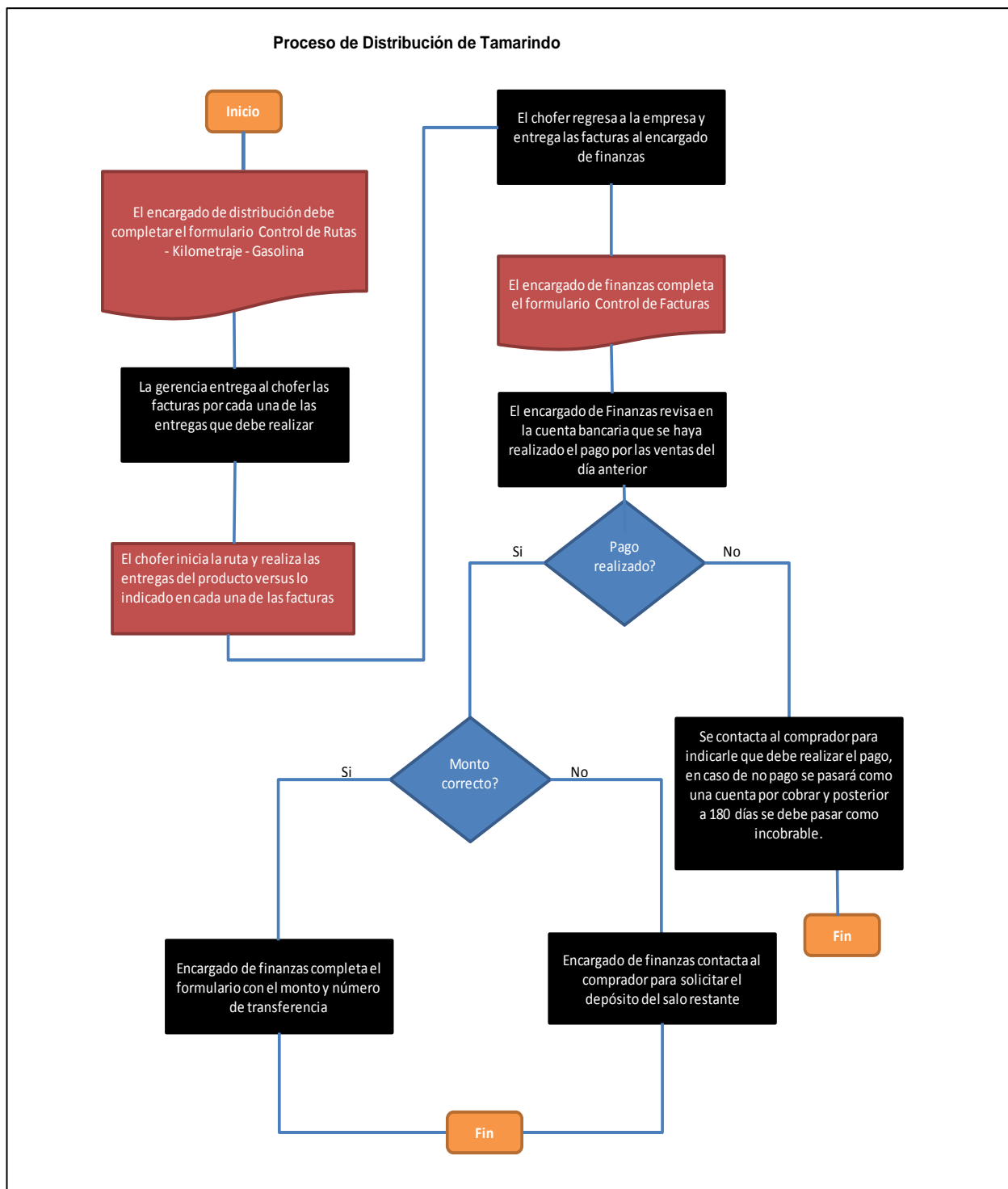
En caso de existir diferencias entre la factura y el pago realizado se debe contactar al comprador para indicarle que debe realizar el pago por el saldo restante.

De no existir el pago en los 2 días siguientes no se distribuirá más producto hasta que se cancele el monto adeudado.

Si el comprador no realiza el pago correspondiente se tratará de conseguir el pago en los próximos 180 días, si el pago no se realiza se procederá a pasar como incobrable el monto adeudado.

(Hasta el momento de esta investigación no se habían presentado casos de no pago por parte de los compradores).

**Imagen 30: Flujograma proceso distribución tamarindo**



Fuente: Rivera, 2016

## VI. CONTROL

Esta propuesta busca controlar la productividad por cada uno de los empleados con el fin de poder determinar si alguno no está siendo tan efectivo como el otro, controlar la salida de producto terminado, además permitirá controlar las salidas en el departamento de Distribución versus las ventas que se realizan.

El departamento de distribución actualmente toma el producto y realiza las ventas pero no se controla si la salida del tamarindo es el que realmente se reporta, no existe un revisor del producto de salida y la calidad.

Por lo que se propone que en el departamento de distribución se realice una revisión del producto para poder determinar que las cantidades reportadas como salida son las correctas y que la calidad es la adecuada.

Con respecto al control del registro de los materiales y la mano de obra en el proceso que se lleva a cabo con el tamarindo se propone continuar con el registro del salario de los dos empacadores, mismo que es identificable al 100% lo que se paga por medio de nómina a los dos colaboradores.

La luz y el agua del área de empaque y la bodega de almacenamiento del tamarindo también se lleva por aparte, dado que la compañía cuenta con un medidor exclusivo para esta área mismo que se registra al 100% en los costos de elaboración.


Con el formulario de control del inventario y salidas de materiales se podrá llevar un mejor control de los materiales utilizados de forma mensual, esto facilitará los registros correspondientes a este rubro.

Además, se propone una revisión de forma periódica por medio del formulario

F.8 Formulario Control para la revisión periódica de los costos de:

1. Materiales Directos.
2. Materiales Indirectos.
3. Mano de Obra Directa.
4. Mano de Obra Indirecta.

**Imagen 31: Plantilla para revisión manual de costos**

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p>COMPAÑÍA AGRÍCOLA RIMADOTA</p> <p>PLANTILLA PARA REVISIÓN MENSUAL DE COSTOS</p> </div> <div style="text-align: right;"> <p>Realizado por: _____</p> <p>Revisado por: _____</p> </div> </div>									
Fecha	Empleado Revisor	Descripción	Departamento	Q utilizada mes anterior	Q utilizada mes actual	Costo mes actual	Costo mes anterior	Mayor utilización	
						₡ -	₡ -	SI	NO
						₡ -	₡ -	SI	NO
						₡ -	₡ -	SI	NO
						₡ -	₡ -	SI	NO
						₡ -	₡ -	SI	NO
						₡ -	₡ -	SI	NO
						₡ -	₡ -	SI	NO

*Fuente: Rivera, 2016*

Para ajustar en caso que sea necesario el uso de los materiales, el pago de los salarios correspondientes, además de los costos fijos de producción, estableciendo la rentabilidad que debe generar el producto versus los costos en los que se incurre.

Se propone, además, incluir dentro de la jornada laboral que cada uno de los empleados que participan en la elaboración del proceso de tamarindo que cada día completen al finalizar su jornada un formulario en el cual se coloquen la cantidad de producto terminado que será entregado al área de distribución.

## **VII. SISTEMA INTEGRADO CONTABILIDAD**

Como parte fundamental de esta propuesta lo que se recomienda a la empresa es la adquisición de un sistema contable integral que se pueda adecuar a cada una de las necesidades, así como a la estructura de la compañía.

El contador que es outsourcing y cuenta con un sistema de contabilidad, el cual utiliza para el registro de la información proporcionada por la compañía; sin embargo, y como una debilidad que se logra apreciar, está el hecho que el contador es el que realiza todo el proceso el incluye la información, realiza la mayorización, genera los estados financieros, no hay una segregación de funciones en donde puedan realizarse procesos revisores entre cada una de las etapas del proceso contable, para evitar caer en errores que puedan a la postre tener repercusiones para la empresa.

Es muy importante que la empresa logre por medio de un sistema integral poder tener el registro en forma ágil y eficaz de cada una de las operaciones que se lleva a

cabo, dejando de lado los registros manuales que pueden llevar a incurrir en errores a la compañía.

Dentro de un modelo básico de información contable, debe tener un sistema de información bien diseñado, que ofrezca control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo-beneficio.

Los datos se deben registrar, clasificar y resumir; sin embargo el proceso contable debe involucrar la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales y financieras.

- Registro de la actividad financiera: en un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad.
- Clasificación de la información: un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información debe clasificarse en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones por medio de las cuales se recibe o paga dinero.
- Resumen de la información: para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida.

Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible, útil y en ciertos casos se requiere que, además, la información sea comparable.

- La información es comprensible cuando es clara y fácil de comprender.
- La información es útil cuando es pertinente y confiable.
- La información es pertinente cuando posee el valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.
- La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos.

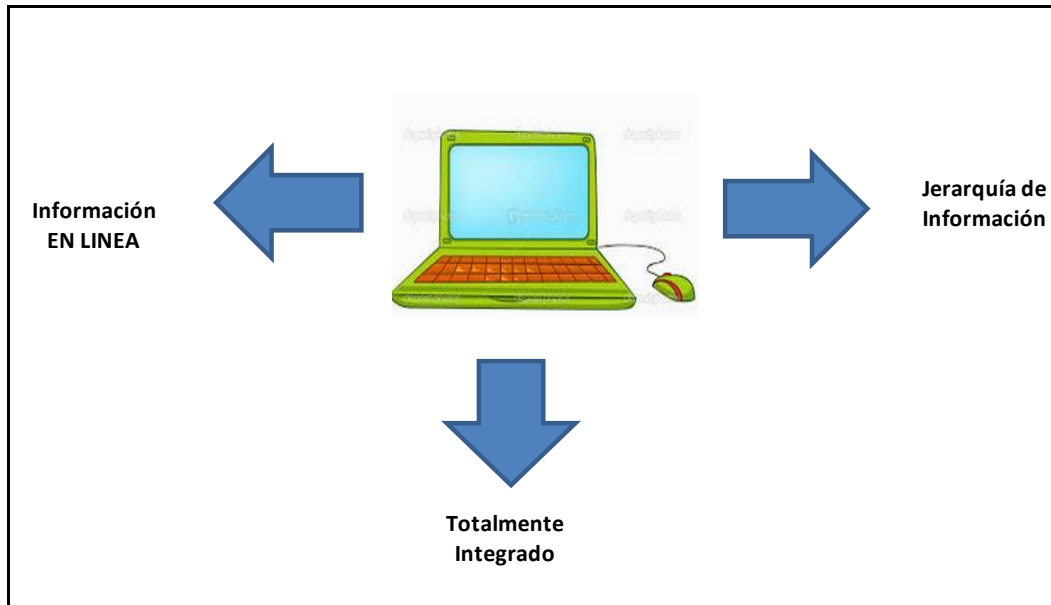
La empresa debe evaluar la posibilidad de adquirir el sistema que le permita entre otras cosas tener mayor control de las operaciones, generación de reportes en cuánto sea requerido por la compañía u otro usuario.

Tomar decisiones acertadas en temas financieros y comerciales.

Conocer más a fondo la situación y operativa de la compañía y contar con mayor información y, sobre todo, comprender aún más la situación actual, así como determinar la dirección hacia donde desea orientarse el rumbo de la compañía.

El sistema contable debe tener como característica principal:

**Imagen 32: Sistema contable**



*Fuente: Rivera, 2016*

- **Información "En línea"**

Esta característica significa que la información se encuentra disponible en el momento, sin necesidad de esperar largos procesos de actualización y procesamiento habituales en otros sistemas.

- **Jerarquía de la información**

Esta forma de organizar la información permite obtener informes desde diferentes vistas.

- **Integración**

Esta es la característica significa que la información se comparte entre todos los módulos que la necesiten y que pueden tener acceso a ella. La información se comparte, tanto entre módulos, como entre todas las áreas.

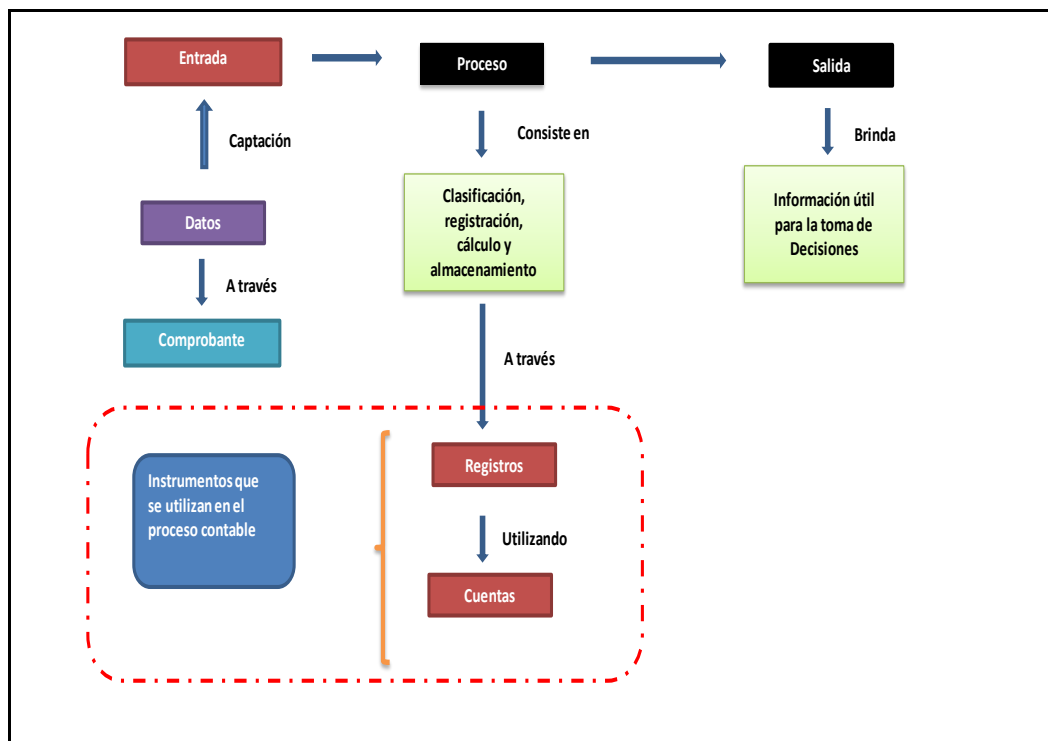
Este hecho implica que la información siempre debe estar actualizada, debe ser completa y debe ser correcta.

Dentro de los módulos que debe tener el sistema contable puede mencionarse:

- **Módulo de Finanzas:** Debe ser capaz de satisfacer las necesidades, gestionar y representar los datos de contabilidad, disponibilidad de datos en tiempo real y sincronización de las cuentas del libro mayor.
- **Módulo de Control:** Proporciona información para facilitar las decisiones de gestión, facilita la coordinación, el control y la optimización de todos los procesos de una empresa, esto implica registrar tanto el consumo de los factores de fabricación como los servicios suministrados.
- **Módulo Gestión de Materiales:** Planificación de consumo de materiales, compras, gestión de servicio, costos de los materiales.
- **Módulo de Inventario:** Módulo que permitirá tener el control de los inventarios, tanto de inventario inicial, salidas compras e inventario final.
- **Módulo de Ventas y Distribución:** Debe comprender la determinación del precio y condiciones, ventas, facturación.
- **Módulo de Inteligencia Comercial:** Permite realizar la generación de la información para elaboración de análisis.

- **Módulo Estados Financieros:** Utilizado para la generación de los estados financieros.

**Imagen 33: Flujo sistema contable integrado**



*Fuente: Rivera, 2016*

La gerencia está de acuerdo en adquirir un sistema contable integral posterior a la investigación y a describir y explicar al gerente y encargado de finanzas la importancia que tiene esto, el gerente indica que está de acuerdo en adquirir un sistema contable para la empresa, sin embargo que antes de adquirirlo requiere saber los costos para poder determinar si durante este año será posible obtenerlo, pero que al entender los beneficios que podría tener con un sistema contable, desea adquirirlo dentro de sus posibilidades, con el objetivo de capacitar a su personal e iniciar con los controles que se le han descrito.

## **VIII. EJERCICIO PRÁCTICO**

Parte fundamental de la propuesta y como complemento de lo expuesto en los puntos anteriores, se adjunta un ejercicio práctico de cálculo de costos asociados al empaque de tamarindo, esta hoja de Excel servirá a la empresa para:


1. Controlar los costos asociados al empaque de tamarindo.
2. Determinar si los costos se han incrementado de un mes a otro.
3. Identificar causas de los aumentos de los costos.
4. Ajustar costos.
5. Disminuir costos.
6. Realizar la comparación costo-beneficio.

La plantilla Costos Mensuales se crea, para colocar dentro de la plantilla los costos asociados con el empaque de tamarindo, dentro de la plantilla se debe elegir si

es un costo asociado a materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación, costos de distribución.

Al elegir dicha categoría y colocar el monto correspondiente la plantilla coloca el monto donde corresponde y al final se otorga un costo total.

**Imagen 34: Plantilla comparativo elementos de empaque de tamarindo**

 <p style="text-align: center;"><b>ELEMENTOS DE EMPAQUE DE TAMARINDO</b></p>								
PRODUCCIÓN TAMARINDO PARA EL MES: _____								
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TIPO	MATERIALES DIRECTOS	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	COSTO DE DISTRIBUCIÓN	COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN
Sacos de Tamarindo	2	₡ 45.000,00	MATERIALES DIRECTOS	₡ 90.000,00	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 90.000,00
Bolsas Plásticas	300	₡ 25,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	₡ -	₡ -	₡ 7.500,00	₡ -	₡ 7.500,00
Etiquetas	300	₡ 35,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	₡ -	₡ -	₡ 10.500,00	₡ -	₡ 10.500,00
Luz	1	₡ 60.000,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	₡ -	₡ -	₡ 60.000,00	₡ -	₡ 60.000,00
Agua	1	₡ 20.000,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	₡ -	₡ -	₡ 20.000,00	₡ -	₡ 20.000,00
Salario empacador	2	₡ 220.000,00	MANO DE OBRA DIRECTA	₡ -	₡ 440.000,00	₡ -	₡ -	₡ 440.000,00
%Salario encargado Distribución	1	₡ 50.000,00	COSTO DE DISTRIBUCIÓN	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 50.000,00	₡ -
%Salario Choferes	1	₡ 15.000,00	COSTO DE DISTRIBUCIÓN	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 15.000,00	₡ -
Depreciación Bodega	1	₡ 50.000,00	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	₡ -	₡ -	₡ 50.000,00	₡ -	₡ 50.000,00
%Servicios Administrativos	1	₡ 25.000,00	COSTO DE DISTRIBUCIÓN	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 25.000,00	₡ -
%Servicios Generales	1	₡ 15.000,00	COSTO DE DISTRIBUCIÓN	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 15.000,00	₡ -
%Gasolina	1	₡ 150.000,00	COSTO DE DISTRIBUCIÓN	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 150.000,00	₡ -
%Depreciación Camiones	1	₡ 35.000,00	COSTO DE DISTRIBUCIÓN	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 35.000,00	₡ -
		₡ -		₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
<b>TOTAL</b>								₡ <b>678.000,00</b>

Fuente: Rivera, 2016

Al completar esta información mensualmente se crea una hoja donde se ingresa el costo total mensual para generar un comparativo entre el costo mensual promedio que se tiene durante el año y el costo mensual del mes en cierre, donde se obtiene el detalle si los costos aumentaron, se mantuvieron o disminuyeron, generando de forma automática un gráfico de tendencia que deja más claro, lo que está sucediendo con los costos relacionados con el empaque y distribución del tamarindo.

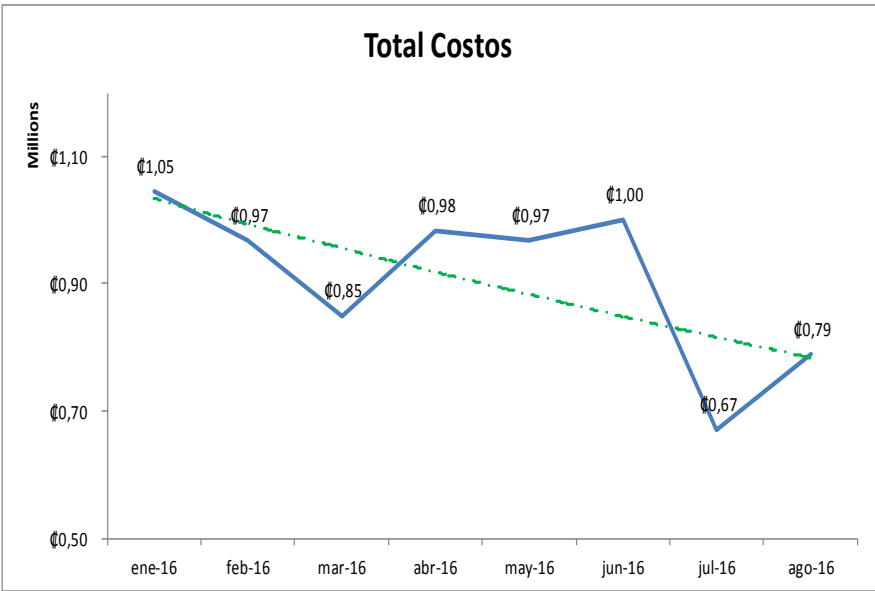
**Imagen 35: Resulta comparativo costos mensuales**



COMPARATIVO COSTOS MENSUALES MES ACTUAL VS COSTOS ANUALES PROMEDIOS

EMPAQUE Y DISTRIBUCIÓN DE TAMARINDO

	ene-16	feb-16	mar-16	abr-16	may-16	jun-16	jul-16	ago-16	sep-16	oct-16	nov-16	dic-16	Costo Promedio Anual	Costo mes Actual	Diferencia
<b>Total Costos</b>	₡ 1.045.000,00	₡ 967.000,00	₡ 850.000,00	₡ 983.450,00	₡ 968.000,00	₡ 1.000.500,00	₡ 670.000,00	₡ 789.000,00					₡ 909.118,75	₡ 789.000,00	₡ (120.118,75)



Fuente: Rivera, 2016

Con este control pueden tomarse decisiones acertadas en cuanto a los costos, si en un mes el costo se dispara y se tienen las mismas cantidades de ventas debe revisarse cada uno de los procesos por los que pasa el producto, para reducir costos que no sean los normales y generar mayores utilidades a la empresa.

Además, se crea una plantilla para generar el Estado Integral de Costos, para el ejercicio se utilizaron cifras no reales de la compañía, pero que sirven de ilustración para que la gerencia y el encargado de finanzas puedan determinar las ganancias que está produciendo el empaque y distribución de tamarindo.

Completando únicamente:

1. Trabajo en Proceso al inicio y final del mes.
2. Producción terminada al inicio y final del mes.
3. Materiales directos utilizados.
4. Mano de obra directa.
5. Costos indirectos de fabricación.
6. Gastos de administración.
7. Gastos de ventas.
8. Porcentaje de utilidad deseada por la compañía.

Una vez ingresada dicha información la plantilla genera los cálculos y muestra el detalle:

**Imagen 36: Estado integral de costos de tamarindo**

EMPRESA AGRICOLA RIMADOTA			
ESTADO INTEGRAL DE COSTOS TAMARINDO			
		jul-16	ago-16
Trabajo En Proceso		2.000.000,00	1.000.000,00
Produccion Terminada		12.500.000,00	15.000.000,00
Materiales Directos Utilizados	25.000.000,00		
Mano De Obra Directa	3.150.000,00		
Costos Indirectos De Fabricacion	1.893.000,00		
Gastos De Administracion	2.600.000,00		
Gastos De Ventas	1.400.000,00		
Tomando en cuenta que la empresa espera percibir	30%	utilidad	

ESTADO INTEGRAL DE COSTOS				
	Material directo			25.000.000,00
	Mano de obra directa			3.150.000,00
	Costos indirectos de Fabricación			1.893.000,00
	<b>Costo de producción del periodo</b>			<b>30.043.000,00</b>
(+)	Invent. Inicial de trabajo en proceso			2.000.000,00
=	<b>Costo de producción acumulada</b>			<b>32.043.000,00</b>
(-)	Invent. Final de trabajo en proceso			1.000.000,00
=	<b>Costo de producción terminada</b>			<b>31.043.000,00</b>
(+)	Invent. Inicial de mercancías terminadas			12.500.000,00
=	<b>Costo de producción disponible para la venta</b>			<b>43.543.000,00</b>
(-)	Invent. Final de mercancías terminadas			15.000.000,00
=	<b>Costo de producción terminada y vendida</b>			<b>28.543.000,00</b>
(+)	costos de distribución			4.000.000,00
	Gastos De Administracion	2.600.000,00		
	Gastos De Ventas	1.400.000,00		
=	<b>Costo total</b>			<b>32.543.000,00</b>
(+)	<b>Utilidad</b>			<b>9.762.900,00</b>
=	<b>Valor Venta</b>			<b>42.305.900,00</b>



Fuente: Rivera, 2016

Al completar esta información se genera de manera automática, un estado de pérdidas y ganancias donde podrá obtenerse la utilidad operativa:

### Imagen 37: Estado pérdidas y ganancias

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS				
	Ventas			42.305.900,00
(-)	Costo de Ventas			28.543.000,00
=	<b>Utilidad Bruta</b>			<b>13.762.900,00</b>
(-)	Gastos operativos			4.000.000,00
	Gastos de Administración	2.600.000,00		
	Gasto de Ventas	1.400.000,00		
=	<b>Utilidad Operativa</b>			<b>9.762.900,00</b>

Fuente: Rivera, 2016

Al tener la gerencia y el encargado de finanzas el conocimiento de cuanta utilidad está generando el producto, logran de forma ágil y rápida tener el detalle al cierre de cada mes. Pueden controlar costos, ajustar gastos y buscar optimizar procesos para lograr mayores utilidades, lo más importante y que da como resultado este análisis del proceso de tamarindo en la Compañía Agrícola RIMADOTA, es descubrir que la compañía está ejecutando de forma adecuada algunos de los controles, que se encuentran abiertos a implementar cada uno de los controles indicados en este documento, y que han iniciado con la utilización de los formularios.

Se logra que los colaboradores entiendan de la importancia de los controles y no vean como más trabajo el completar cada uno de los formularios, sino que han entendido que el contar con controles hace más eficientes los procesos.

El conocimiento en términos de costos como mano de obra directa, materiales directos, costos indirectos de fabricación han quedado aún más claros en todos los niveles.

## **BIBLIOGRAFÍA**

## 6.2 Bibliografía citada

6.2.1 Barrantes Echavarría, Rodrigo (2009). Investigación un camino al conocimiento.EUNED.

6.2.2 Española, R. A. (2001). Diccionario de la lengua española 22º edición. Madrid, España: Paris.

6.2.3 Hernández Sampieri Roberto, Fernández Collado Carlos, Baptista Lucio (2010). Metodología de la Investigación. (4ta ed.). McGraw-Hill.

6.2.4 Hienmann, Klaus (2003). Introducción a la metodología de la investigación empírica. Paidotribo.

6.2.5 Kieso, Donald E. (2001). Contabilidad Intermedia. (9na ed.). Limusa Wiley.

6.2.6 Lind, D. (2001). Estadística para la Administración y Economía. (3ra ed.). México: Ed. Mc Graw Hill.

6.2.7 Meigs, Robert F. (2000). Contabilidad la base para decisiones gerenciales. (11va ed.). McGraw-Hill.

6.2.8 Pacioli, Lucas (1445). Summa de Arithmetica, Geometría. Venecia.

6.2.9 Polimeni Ralph S., Fabozzi Frank J. y Adelberg Arthur H. (1994). Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales (3ra ed.). McGraw-Hill.

6.2.10 Ramirez Padilla, David Noel (2014). Contabilidad Administrativa (8va ed.). McGraw-Hill.

6.2.11 Rayburn, L.G. (1998). Contabilidad de Costos. España.

### **6.3 Bibliografía consultada**

6.3.1 Brimson, James A. (1995) Contabilidad por actividades Un enfoque de costos basado en las actividades. Editorial, S.A. MARCOMBO.

6.3.2 García Bernal, Antonio (2013) Contabilidad de Costos-Costos Históricos. Edición del autor.

6.3.3 Horngren, Charles T. (2012) Contabilidad de costos Un enfoque gerencial decimocuarta edición. Editorial Pearson.

6.3.4 Meigs, Robert F. (2000). Contabilidad la base para decisiones gerenciales. (11va ed.). McGraw-Hill.

6.3.5 Pacioli, Lucas (1445). Summa de Arithmetica, Geometría. Venecia.

6.3.6 Polimeni Ralph S., Fabozzi Frank J. y Adelberg Arthur H. (1994). Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales (3ra ed.). McGraw-Hill.

6.3.7 Ramirez Padilla, David Noel (2014). Contabilidad Administrativa (8va ed.). McGraw-Hill.

6.3.8 Uribe Marín, Ricardo (2011) Costos para la Toma de Decisiones. Editorial McGrawHill.

## 6.4 Bibliografía electrónica

6.4.1 [http://www.cnp.go.cr/agronegocios/pai/precios/2016/PS\\_PAI](http://www.cnp.go.cr/agronegocios/pai/precios/2016/PS_PAI).

Página Consejo Nacional de Producción.

5.2.8 [www.pima.go.cr](http://www.pima.go.cr) *Página PIMA Cenada.*

6.4.3 [www.nacion.com](http://www.nacion.com) Página del periódico La Nación.

6.4.4 <https://es.wikipedia.org/wiki> Página de consulta.

6.4.5 <http://gestion.pe/tendencias> Página de las Normas Internacionales de Información Financiera.

6.4.6 <http://www.pyme.go.cr> Página de consulta de las Pymes en Costa Rica.

6.4.7 <http://www.virtual.org/moodle/file.php/1/Presentaciones/NIIFPYMESENLATINOAMERI> Página de consulta de las NIIF de PYMES.

6.4.8 <http://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/normativa-vigente/circulares-vigentes2014.pdf> Página de las circulares del Colegio de contadores públicos.

## 6.5 Entrevistas



Cuestionario.xlsx

## 6.6 Glosario y Abreviaturas

### 6.6.1 Glosario

Dátil: Fruto de una palmera o árbol de forma alargada, comestible y de buen sabor.

### 6.6.2 Abreviaturas

Cenada: Centro Nacional de Distribución de Alimentos.

FIFO: First in, First Out.

Nº.: Número

NIIF: Norma Internacional de Información Financiera.

NIC: Norma Internacional de Contabilidad.

PIMA: Programa Integral de Mercadeo Agropecuario.

PYME: Pequeñas y Medianas Empresas.

S.A.: Sociedad Anónima.

## ANEXOS



Formularios  
Tesis.xlsx

