

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA**

**TESINA PARA OPTAR EL GRADO DE
BACHILLERATO CONTADURÍA**

**CONTABILIDAD DE COSTOS Y SU
IMPORTANCA PARA LA EMPRESA
COLCHONES RELAX S.A. EN EL CÁLCULO
DE SUS COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL
COLCHONES, A PARTIR DEL SEGUNDO
SEMESTRE DEL AÑO 2017**

Sustentante:

MARIO SÁNCHEZ VARGAS

TUTOR:

MSc. Kathya Zúñiga Gutiérrez

DICIEMBRE 2017

Carta de aprobación del tutor

CARTA DEL TUTOR

San José, 20 de noviembre del 2017

Señores
Comisión de Revisión de Tesis
Contaduría Pública
Universidad Hispanoamericana

Estimado señor:

El estudiante Mario Sánchez Vargas, cédula de identidad número 111460710, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **Implementación de Contabilidad de Costos en la Empresa Colchones Relax y su efecto económico, en el primer semestre del 2017**, el cual ha elaborado para optar por el grado académico de Bachillerato en la Carrera de Contaduría Pública.

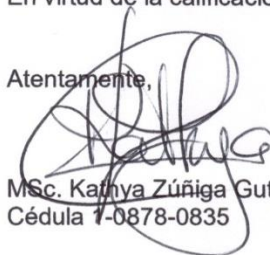
En mi calidad de tutor, he verificado que se han hecho las correcciones indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los aspectos relativos a la elaboración del problema, objetivos, justificación; antecedentes, marco teórico, marco metodológico, tabulación, análisis de datos; conclusiones y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

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

a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	10
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	20
c)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	30
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	20
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	20
	TOTAL		100

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

Atentamente,



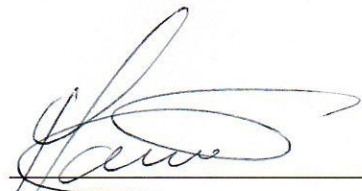
MSc. Kathya Zúñiga Gutiérrez
 Cédula 1-0878-0835

Declaración Jurada

DECLARACIÓN JURADA

Yo Mario Sánchez Vargas, mayor de edad, portador de la cédula de identidad número 1-11460710 egresado de la carrera de Contabilidad 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 tesina para optar por el título de Bachillerato, juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado: IMPLEMENTACION DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA EMPRESA COLCHONES RELAX Y SU EFECTO ECONÓMICO, EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017.

. 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 20 días del mes de Noviembre del año dos mil diecisiete.



Firma del estudiante

Cédula 111460710

Carta aprobación del lector

CARTA DE LECTOR

San José, 18 de enero de 2018

Señores
Universidad Hispanoamericana
Sede Heredia
Carrera Contaduría

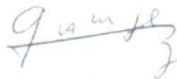
Estimados señores:

El estudiante Mario Sánchez Vargas, cédula de identidad 1-1146-0710, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado "LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y SU IMPORTANCIA PARA LA EMPRESA COLCHONES RELAX, S.A., EN EL CÁLCULO DE SUS COSTOS DE PRODUCCIÓN, A PARTIR DEL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2017", el cual ha elaborado para obtener su grado de Bachillerato 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

Carta filóloga

San Rafael de Heredia, 21 de enero de 2018

Señores
Universidad Hispanoamericana
Facultad de Ciencias Económicas
Escuela de Contaduría

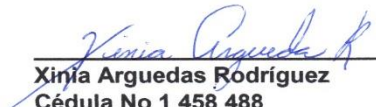
Estimados señores:

En mi calidad de filóloga, hago constar que he revisado la Tesina elaborada por el estudiante Mario Sánchez Vargas, para optar por el grado académico de Bachillerato en Contaduría, bajo el título:

“CONTABILIDAD DE COSTOS Y SU IMPORTANCA PARA LA EMPRESA COLCHONES RELAX S.A. EN EL CÁLCULO DE SUS COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL COLCHONES, A PARTIR DEL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2017”.

La revisión se hizo en la parte morfosintáctica, forma, estilo, redacción, puntuación y ortografía; por lo cual este trabajo está listo en tales aspectos para ser presentado ante la Universidad.

Atentamente,


Xinia Arguedas Rodríguez
Cédula No 1 458 488
Carné # 06032 del Colegio de
Licenciados y Profesores en Letras,
Filosofía, Ciencias y Artes

Xinia Arguedas Rodríguez
Filóloga
Teléfono 22 37 61 66
San Rafael de Heredia

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	X
AGRADECIMIENTOS	XI
CAPÍTULO I. EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1. PROBLEMATIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	2
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA:.....	2
1.1.1. Antecedentes del problema	3
1.1.2. Problematización	4
1.1.3. Justificación del problema	5
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	7
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	8
1.3.1. Objetivo general.....	8
1.3.2. Objetivos específicos	9
1.4. ALCANCES Y LIMITACIONES.....	10
1.4.1. Alcances	10
1.4.2. Limitaciones.....	10
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	11
2.1 CONTEXTO HISTÓRICO	12
2.1.1 Antecedentes de la organización.....	12
2.1.1.1. La definición de PYME en Costa Rica.....	13
2.1.2. Organigrama de la empresa Colchones Relax S.A.	14

2.1.3. Misión	15
2.1.4. Visión	15
2.1.5. Objetivos de la empresa	15
2.1.6. Principales proveedores y clientes.....	15
2.2. CONTEXTO TEÓRICO – CONCEPTUAL	16
2.2.1. Contabilidad General	16
2.2.2. Contabilidad de Costos.....	17
2.2.2.1. FODA de la empresa Colchones RELAX S.A.....	18
2.2.2.1.1 Fortalezas.....	18
2.2.2.1.2. Oportunidades	18
2.2.2.1.3. Debilidades.....	19
2.2.2.1.4 Amenaza	19
2.2.3. Costo	19
2.2.4. Contabilidad de Costos vs Contabilidad Gerencial	20
2.2.5. Funciones de la gerencia.....	21
2.2.5.1. Estructura organizacional	22
2.2.6. Elementos de la contabilidad de costos.....	22
2.2.6.1. Materiales directos	22
2.2.6.2. Mano de obra	22
2.2.6.2.1. Mano de obra directa	23
2.2.6.2.2. Mano de obra indirecta.....	23
2.2.6.2.3. Contabilización de la mano de obra	23
2.2.6.3. Costos indirectos de fabricación	24
2.2.7. Clasificación de los costos de acuerdo a la función que cumplen	25

2.2.7.1. Costos operativos	25
2.2.7.2. Costo de manufactura	25
2.2.7.3. Costos de mercadeo.....	25
2.2.7.4. Costos financieros	25
2.2.7.5. Costos Administrativos	26
2.2.8. Clasificación de los costos de acuerdo con su comportamiento	26
2.2.8.1. Costos fijos	26
2.2.8.2. Costos variables	26
2.2.8.3. Costos semivariables.....	27
2.2.8.4. Costo de oportunidad	27
2.2.8.5. Costo escalonado	27
2.2.8.6. Costo estándar	28
2.2.8.7. Costo de distribución y venta.....	28
2.2.8.8. Costos del producto y costos del período.....	28
2.2.9. Costo unitario.....	29
2.2.10. Gasto	30
2.2.11. Inventarios	31
2.2.11.1. Inventario inicial.....	31
2.2.11.2. Inventario final	31
2.2.11.3. Inventario en proceso	31
2.2.11.4. Inventario máximo	32
2.2.11.5. Inventario mínimo	32
2.2.12. Contabilización de materiales	32
2.2.12.1. Requisición de compra	33

2.2.12.2. Orden de compra	33
2.2.12.3. Informe de recepción	33
2.2.13. Nivel de producción estimado	34
2.2.13.1. Capacidad productiva ideal	34
2.2.13.2. Capacidad productiva realista	35
2.2.13.3. Capacidad productiva de largo plazo.....	35
2.2.13.4. Capacidad productiva a corto plazo	35
2.2.14. Capacidad ociosa	35
2.2.15. Determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación	36
2.2.15.1. Unidades de producción	37
2.2.15.2. Costos de los materiales directos.....	37
2.2.15.3. Costo de mano de obra directa	38
2.2.15.4. Horas de mano de obra directa	38
2.2.15.5. Horas de máquina	39
2.2.16. Unidades dañadas, defectuosas, desechos y desperdicio	39
2.2.16.1. Unidades dañadas.....	39
2.2.16.1.1. Contabilización de las unidades dañadas	40
2.2.16.2. Unidades defectuosas	40
2.2.16.2.1. Contabilización de unidades defectuosas	41
2.2.16.3. Desecho	42
2.2.16.3.1. Contabilización de unidades defectuosas	42
2.2.16.4. Desperdicio.....	43
2.2.17. Costeo por procesos.....	43

2.2.17.1. Objetivos del costeo por procesos.....	44
2.2.17.2. Características de un sistema de costeo en proceso	44
2.2.18. Flujos del producto.....	44
2.2.18.1. Flujo secuencial.....	45
2.2.18.2. Flujo paralelo	45
2.2.18.2. Flujo selectivo.....	45
2.3. HIPÓTESIS.....	46
2.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS	47
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO.....	48
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	49
3.1.1. Finalidad	49
3.1.2. Dimensión temporal.....	50
3.1.3. Marco.....	51
3.1.4. Naturaleza	51
3.1.5. Carácter	53
3.1.5.1. Descriptivo-analítico	53
3.1.5.1. Exploratorios.....	53
3.1.5.2. Correlacional	53
3.2. SUJETOS Y FUENTES DE LA INVESTIGACIÓN	54
3.2.1. Primera mano	54
3.2.2. Segunda mano	54
3.2.3. Tercera mano	54
3.3. SELECCIÓN DEL MUESTREO	55

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOLECTAR LA INFORMACIÓN.....	55
3.4.1. Observación.....	55
3.4.1.1. Ventajas.....	56
3.4.1.2. Limitaciones.....	56
3.4.2. Encuesta.....	56
3.4.2.1. Ventajas.....	56
3.4.2.2. Limitaciones.....	56
3.4.3. La entrevista	57
3.4.3.1. Modalidades	57
3.4.3.2. Ventajas.....	57
3.4.3.3. Limitaciones.....	57
3.4.4. Escala de estimación.....	57
3.4.5. Lista de cotejo.....	58
3.4.6. El cuestionario	58
3.4.7. Investigación experimental	58
3.4.8. Las técnicas utilizadas	59
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	59
3.5.1. Definición conceptual.....	59
3.5.2. Definición operacional.....	59
3.5.3. Definición instrumental.....	60
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS.....	61
4.1 DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN VIGENTE.....	62
4.1.1. Diagnóstico de la situación	62

4.1.1.1. Cuadro de producción de colchones del mes de setiembre 2017. .	62
4.1.1.2. Cuadro de producción de colchones del mes de setiembre 2017, en días de gira de los patronos	63
4.1.1.3. Informe del costo del colchón a setiembre 2017	64
4.1.2. Descripción de los datos (incluye los gráficos)	68
Gráfico 1	68
Gráfico 2	69
4.1.3. Interpretación o explicación de los gráficos	70
Gráfico 1	70
Gráfico 2	70
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	71
5.1 CONCLUSIONES.....	72
5.2 RECOMENDACIONES	73
BIBLIOGRAFÍA	74
ANEXOS	76

DEDICATORIA

Quiero dedicar esta investigación realizada a mi hija Isabella Sánchez Morera, quien es mi pilar y mi razón para poder continuar adelante, ella es la que me motiva para ser una mejor persona desde cualquier punto de la vida.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios y a mi familia por todo el apoyo brindado durante el tiempo de estudio de mi carrera, al personal de la empresa Colchones Relax quienes me brindaron toda la información solicitada.

CAPÍTULO I. EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1. PROBLEMATIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El problema que justifica la investigación es la inexistencia de un registro histórico de los costos de fabricación y reparación de colchones en la empresa Colchones Relax S.A., ya que carece de una contabilidad de costos.

Al no contar con una contabilidad de esta índole, lo que constituye una limitación en la disponibilidad de información para fines de planeación, control, toma de decisiones y posibilidades de expansión y crecimiento a nivel de territorio nacional.

1.1. Planteamiento del problema:

La empresa Colchones Relax está ubicada en el cantón de Tibás de la provincia de San José (Costa Rica), se dedica a la fabricación y reparación de colchones, desde el año 2008. Por la naturaleza de sus operaciones requiere utilizar un sistema de control de costos ya que desconoce el costo real de cada colchón y eso influye en la correcta determinación de los precios venta y sus niveles de ganancia.

Dicha situación justifica disponer de un sistema de control de costos, a efecto de calcular el costo de producción lo más exacto posible y de esta forma aumentar la confiabilidad de la información financiero-contable y su impacto en el crecimiento de la empresa, al tener como mayor limitación el poco aporte de información por parte de los empleados de Colchones Relax S.A. y poco control por parte de los mandos altos de la empresa hacia el personal que representa la mano de obra.

1.1.1. Antecedentes del problema

Una vez que se toma a Colchones Relax como la empresa elegida para poder desarrollar la investigación, con relación a lo conversado con los propietarios se logra determinar que la compañía no cuenta con una contabilidad de costos.

Al ser una pyme, sus propietarios no se habían preocupado por utilizar este tipo de contabilidad ya que los mismos, para calcular el costo de producción lo hacen de manera empírica, cuando se logre utilizar la contabilidad de costos les va a dar mayor rendimiento de su producto y servicio, una vez que se aplica la contabilidad de costos y se logra determinar el costo real de cada colchón, se puede definir de una manera más exacta el precio de venta.

A pesar de que la empresa ha dado buenas utilidades, se cree que al corregir errores de producción con este control de costos, el incremento en las ganancias será notorio para el siguiente semestre.

1.1.2. Problematicación

En el momento que se utiliza la contabilidad de costos como herramienta en una empresa, se logra identificar si se están utilizando los recursos de la empresa de la mejor manera o se desperdician materiales u otros recursos que a la postre se van a ver contablemente como pérdidas o desechos, lo cual no es bueno para ninguna empresa.

Al hacer un el uso de la técnica de observación, se logra identificar que el uso de las materias primas no es el adecuado, razón por la que los propietarios de Colchones Relax S.A., no logran determinar por la ausencia de esta importante contabilidad en su empresa de fabricación y reparación.

El mayor problema resulta que la empresa no determina el costo de cada producto mediante la contabilidad de costos y al suceder dentro de la organización, las personas encargadas de la producción (operarios), no hacen uso de los recursos de la mejor manera.

Además de lo antes mencionado, los dueños quienes son los encargados del cálculo de cada producto dejan de lado algunos costos importantes, como por ejemplo: los costos indirectos de fabricación, mano de obra, materiales directos, los costos semivARIABLES, entre otros, que afectan el costo del producto o servicio.

1.1.3. Justificación del problema

Ya que la empresa no cuenta con registro de costos unitarios del producto, se debe proponer y aportar el cómo debe de hacerlo, aportando a la empresa dicha herramienta el costo será real así establecer precios de venta y aumentando sus márgenes de ganancia y de esta forma la empresa tendrá un crecimiento en el mercado.

A mayor uso de la contabilidad de costos por parte de la empresa Colchones Relax más certero será costo del producto a partir del año 2017.

Las siguientes son las temáticas que justifican esta investigación:

*** De conveniencia**

La inclusión de esta herramienta ayudará a aumentar las ganancias y crecimiento de la empresa Colchones Relax. S.A.

*** De relevancia social**

Al tener un aumento en las ganancias, la empresa puede lograr un mayor crecimiento lo que significaría generación de nuevos empleos.

*** De implicaciones prácticas**

La idea es que la empresa continúe utilizando la herramienta de contabilidad de costos, con el fin de tener un cálculo más exacto del costo de cada producto o servicio para de esta forma poder fijar su precio de venta.

*** De valor teórico**

Dicha investigación logra evacuar dudas que los dueños y empleados de la empresa tienen sobre el cálculo correcto del costo de fabricación y reparación de los colchones.

***De utilidad metodológica**

Al lograr determinar el costo real total de cada colchón, los dueños deciden seguir utilizando esta herramienta periódicamente por ser de gran beneficio para la empresa.

1.2. Formulación del problema

¿Por qué Colchones Relax S.A. no se preocupó por contar o hacer el uso de la herramienta de contabilidad de costos, en el primer semestre del 2017?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo general

Proponer el uso de la contabilidad de costos en la empresa Colchones Relax S.A. a partir del segundo semestre del año 2017, como sistema de información clave para la correcta determinación del costo unitario de producción, a efecto de respaldar la planeación, el control y la toma de decisiones.

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Evidenciar la importancia, la necesidad y la utilidad de disponer de la información que brinda la contabilidad de costos.**
- b) Recopilar información sobre las características del proceso productivo de la empresa y la relevancia de esos datos en la contabilidad de costos.**
- c) Identificar los componentes de costos que inciden en la determinación del costo unitario de producción, así como insumo de información para la posterior implementación de la contabilidad de costos.**

1.4. Alcances y Limitaciones

1.4.1. Alcances

La investigación realizada abarca a la empresa Colchones Relax S.A. que es una pyme ubicada en San Juan de Tibás de San José (Costa Rica), la misma no contaba con la herramienta de costeo de producción, en el primer semestre del año 2017, la cual a causa de esta investigación y de la propuesta para continuar utilizándola, se logre la finalidad de poder calcular el costo real de cada colchón fabricado o reparado y así establecer el precio de venta.

1.4.2. Limitaciones

En la presente investigación los colaboradores de la empresa no brindaron la suficiente información (MTD, CIF, MOD) acerca de cómo realizar un colchón en su totalidad, lo cual podría distorsionar la veracidad del trabajo, ya que la empresa no cuenta con ningún tipo de registro de control de costos.

No se puede realizar un análisis comparativo ya que la empresa Colchones Relax, no cuenta con ningún tipo de registro de costos de producción.

Otro punto que se toma como limitación es el completo desconocimiento de los dueños y empleados sobre lo que es la contabilidad de costos y la importancia de esta en una empresa de producción.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1 Contexto histórico

2.1.1 Antecedentes de la organización

En el año 2008, se emprende un negocio de reparación de colchones, ofreciendo al mercado una idea innovadora y diferente, la cual se trae de los Estados Unidos.

El fundador Jorge Camacho Ugalde, da sus primeros pasos al realizar pruebas de cómo mejorar el proceso, la calidad de la materia prima, así el negocio llegará a su punto óptimo.

Conforme pasa el tiempo para año 2010 ya se empezaban a acercar los primeros hoteles y cabinas, probando del servicio e innovadora idea que les ayudaba a bajar los costos en su presupuesto.

Para el año 2014 fallece el Sr. Camacho, quedando el negocio en manos de su hijo Gustavo Camacho y de su esposa Maricela Sánchez Vargas, quien hoy por hoy, está al frente del negocio, y han ido abriendo otros mercados de expansión a las zonas costeras y turísticas del territorio nacional.

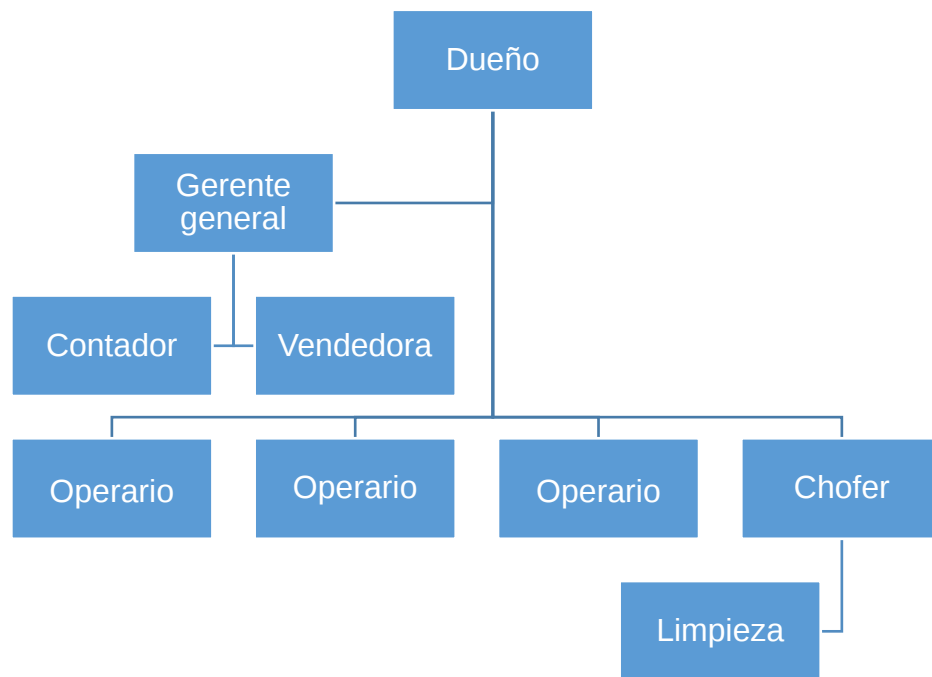
Para el año 2017 se tenía como meta contar con propias instalaciones y así se concretó, a partir del mes de junio del mismo año se iniciaron labores en la nueva propiedad ubicada en San Juan de Tibás la cual se adquiere con un gran esfuerzo y mucho trabajo de años.

2.1.1.1. La definición de PYME en Costa Rica

Según el informe de Estado de Situación de las PYME en Costa Rica, el marco normativo que define las PYME, viene dado por la ley de Fortalecimiento a la Pequeñas y Medianas Empresas (N° 8 262) y su reglamento, el Decreto Ejecutivo N°. 37 121 – Ministerio de Economía Industria y Comercio. En ambos se definen criterios tanto cualitativos como cuantitativos para definir a las PYME. En referencia a los criterios cualitativos, contempla que debe ser una unidad productiva de carácter permanente y que cotice al menos a dos de las cargas fiscales, sociales y laborales que existe en el país; además, el Decreto Ejecutivo plantea la potestad del citado Ministerio de fijar criterios cuantitativos para definir a las Pymes con base en las variables ventas, activos y empleo.

2.1.2. Organigrama de la empresa Colchones Relax S.A.

A continuación se presenta la estructura jerárquica de la empresa Colchones Relax S.A.



Fuente: Dueños de Colchones Relax S.A.

2.1.3. Misión

Ser una empresa líder en la restauración y fabricación de colchones, así como contribuir con el medio ambiente.

Fuente: Dueños de la empresa Colchones Relax.

2.1.4. Visión

Ser una empresa reconocida a nivel nacional con la calidad que distingue y así de esta manera, lograr un posicionamiento en la mente de nuestros clientes como los mejores.

Fuente: Dueños de la empresa Colchones Relax.

2.1.5. Objetivos de la empresa

Mejor constantemente en la calidad y servicio brindado.

Competir en el mercado nacional.

Satisfacer a los clientes.

2.1.6. Principales proveedores y clientes

Sus principales proveedores son, Colchones Santamaría y Colchones la Coruña.

Y en cuanto a los principales clientes se encuentran los hoteles del territorio nacional y personas físicas.

2.2. CONTEXTO TEÓRICO – CONCEPTUAL

2.2.1. Contabilidad General

La contabilidad es una ciencia y una técnica que aporta información de utilidad para el proceso de toma de decisiones económicas-financieras de la empresa. Según (Alcarria, 2009), “es una manera de dejar registro de las actividades económicas permitiendo tener un control que posteriormente será de utilidad para la toma de decisiones” (p.9). Esta disciplina estudia el patrimonio y presenta los resultados a través de estados contables.

Además la contabilidad general de una empresa, por lo tanto, implica el control de todas sus operaciones diarias: compra, venta, gastos, inversiones, etc. El contador debe registrar, analizar, clasificar y resumir dichas operaciones para reflejarlas en el estado de resultados y balance general con información veraz.

Por lo tanto, la contabilidad es una técnica que se encarga de registrar y resumir las operaciones económicas de la empresa con el fin de interpretar sus resultados. En base a lo anterior, los gerentes podrán enfocarse sobre el curso que sigue su empresa por medio de datos contables.

Estos datos permiten conocer la estabilidad, solvencia y rentabilidad de la compañía, la corriente de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales.

De manera que se puedan conocer la capacidad financiera de la empresa.

La gerencia de la empresa también utiliza la contabilidad gerencial para:

Planear: Se debe lograr una comprensión de los movimientos comerciales-económicos de la empresa y otros acontecimientos económicos y el impacto que estos darán en la organización.

Controlar: Que la información financiera relaciona con las actividades de la empresa u organización sean manipuladas de una manera íntegra.

Evaluar: Considerar, conceptuar o estimar las implicaciones de acontecimientos pasados o futuros en la empresa.

Para lograr los objetivos antes mencionados, el contador gerencial debe de tomar responsabilidades tales como: planeación, evaluación, control y asegurando la contabilización de los recursos y presentar informes para uso externo a la compañía.

El contador gerencial debe desempeñar actividades tales como: elaboración de informes, interpretación, desarrollo de sistemas de información, como parte de sus obligaciones laborales.

2.2.2. Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos, resume, analiza e interpreta los elementos de fabricación como costo de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación en que se utilizan para crear un producto o servicio de una empresa, también su costo de venta y lo más importante su costo unitario, es decir, permite realizar un cálculo de cada unidad de producción. También, puede aplicarse al determinar el punto de equilibrio, (el punto exacto cuando la empresa no está teniendo ni pérdidas ni ganancias) basándose en los costos fijos y variables, así como la determinación de los costos totales y de distribución de este.

Ayuda a medir la calidad que se le quiere dar al bien o servicio, ya que permite obtener la síntesis del costo total de producción, por medio de los costos por departamentos.

La única finalidad de implementar o sugerir este sistema en la pyme “Se entiende por pequeñas y medianas empresas toda unidad productiva de carácter permanente que disponga de los recursos humanos...” Colchones Relax S.A. debe lograr una mejora en su la manera de producir su bien y servicio para que con esto logre su supervivencia y expansión en el mercado, además de un incremento en sus ganancias.

Para poder llegar a lo antes mencionado se efectúa un análisis FODA, en tendiéndose que es una herramienta de análisis que puede ser aplicada a cualquier producto, empresa, etc., que esté actuando como objeto de estudio en un momento. Es lo más próximo a tomar una “radiografía” de una situación particular y de esta forma hacer un estudio o investigación de manera profunda, analizando de esta manera las fortalezas, oportunidades, debilidades y oportunidades de la empresa en investigación.

2.2.2.1. FODA de la empresa Colchones RELAX S.A.

2.2.2.1.1 Fortalezas

Donde se logra determinar que su mayor Fortaleza, es que en el mercado nacional no hay nadie más que se dedique a la reparación de colchones de manera empresarial ya que este servicio es el que mayor margen de utilidad le genera a Colchones Relax S.A.

2.2.2.1.2. Oportunidades

Para Colchones Relax S.A. el crecimiento que puede llegar a tener a mediano y largo plazo, se identifica como la oportunidad para la empresa, si se aprovechan los elementos de fabricación de la mejor manera y así determinar el costo real de cada bien o servicio.

2.2.2.1.3. Debilidades

Su mayor debilidad es que no se ha logrado calcular el costo de producción o reparación de cada colchón, cosa que dificulta establecer el precio de venta, por otro lado no se ha conseguido su expansión en todo el territorio nacional por falta de recursos económicos, otra debilidad es la de ausencia de conocimiento de los clientes sobre este tipo de servicio, o sea, falta de publicidad.

2.2.2.1.4 Amenaza

Finalmente, como Amenaza según lo conversado e investigado con sus propietarios, es la competencia que existe en cuanto a las grandes fábricas que producen colchones en Costa Rica.

2.2.3. Costo

El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios. Se mide en unidades monetarias mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

El costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros, cuando se utilizan estos beneficios los costos se convierten en gastos.

También se define como el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va incurrir y que deben consumir los centros de costos para obtener un producto o servicio terminado. Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, se encuentran los siguientes:

Fijar el precio de venta de una manera correcta.

Maximizar el uso de las materias primas.

Servir de base para fijar precios de venta y establecer políticas de comercialización.

Facilitar la toma de decisiones.

Permitir la valuación de inventarios.

Controlar la eficiencia y eficacia de las operaciones.

Contribuir a la planificación, control y gestión de la empresa.

2.2.4. Contabilidad de Costos vs Contabilidad Gerencial

Se puede definir la contabilidad de costos como un método o técnica para determinar el costo de un producto, proceso o servicio utilizado por la mayoría de las empresas manufactureras en la sociedad o recomendado por un contador especializado en la materia.

La contabilidad gerencial se utiliza en una forma más amplia y se podría definir como el proceso o sistema de:

Identificación: Reconoce y evalúa todas las transacciones y otros acontecimientos económicos de la empresa para una correcta acción contable.

Medición: Hace referencia a todos los acontecimientos económicos que se han pasado o pueden llegar a pasar.

Acumulación: Es el registro de manera ordenada y coherente de los diferentes acontecimientos económicos de la empresa.

Preparación e interpretación: La coherencia de la contabilización de los acontecimientos económicos de la empresa y la presentación de dichos datos para que

satisfagan las necesidades de los gerentes y altos mandos de la empresa para la toma de decisiones.

Análisis: Determina los motivos y vínculo de la actividad económica informada con otros acontecimientos económicos.

Comunicación: Es la presentación de la información recopilada, a la gerencia y a otras personas para su uso de manera interna y externa.

2.2.5. Funciones de la gerencia

Los roles de la gerencia se dividen en tres niveles jerárquicos, altos, medios y bajos: donde el nivel alto incluye a los gerentes, presidente; en los niveles medios se ubica a gerentes de planta. Finalmente están los de nivel bajo donde se hallan supervisores y operarios.

Para el nivel alto su principal función es la toma de decisiones, la consideración de los posibles cursos de acción y escoger la mejor opción para el buen funcionamiento de la empresa en el cumplimiento de objetivos. La manera en que la gerencia obtendrá éxito se da en el cumplimiento de estas metas, se le debe brindar información exacta relacionada con la producción, esta información debe ser otorgada por parte del Departamento Contable, específicamente de la contabilidad de costos.

Los medios deben dedicarse tanto a la producción como a la toma de decisiones ya que ellos sí tienen voz y voto en la toma de decisiones y por último, los medios bajos se

dedican meramente a la producción ya que este nivel no tiene voz en la toma de alguna decisión gerencial.

2.2.5.1. Estructura organizacional

Este aspecto es fundamental para que la gerencia se desempeñe de manera efectiva ya que aquí es donde se llevan a cabo las actividades de la empresa, donde se le exige a cada empleado la definición de sus obligaciones. Por medio de una organización sólida, la empresa es apta para coordinar entre los gerentes y su respectivo departamento.

Para el desarrollo de una organización eficiente, un factor importante es la clasificación de las áreas que puedan administrarse sin complicaciones, lo que permite la definición de funciones o roles.

2.2.6. Elementos de la contabilidad de costos

La estructura para poder determinar el costo en un producto resulta básica, existen varios elementos, pero hay tres que son fundamentales para determinar el costo de producción, materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación.

2.2.6.1. Materiales directos

Los cuáles serán sometidos a otros procesos de transformación hasta convertirlos en un producto acabado, apto para satisfacer las necesidades humanas, para esta investigación se menciona como ejemplo de material directo para producir o repara un colchón: mallas metálicas, mantillón, tela, pegamento, hilos, hiladillo, espuma.

2.2.6.2. Mano de obra

Se describe a los trabajadores que están directamente involucrados en la producción de bienes o la prestación de servicios. La mano de obra puede dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

2.2.6.2.1. Mano de obra directa

Es la que se ve involucrada de manera directa en la elaboración de un producto como tal y que a su vez representa un costo importante en la fabricación, un ejemplo de mano de obra directa es la de los operarios de la empresa.

2.2.6.2.2. Mano de obra indirecta

Representa aquella mano de obra que no es tomada como mano de obra directa, un ejemplo de mano de obra indirecta constituye la del dueño de la empresa quien cumple la función de supervisor.

2.2.6.2.3. Contabilización de la mano de obra

Para la contabilización de la mano de obra por parte del dueño de la empresa es importante tomar en cuenta tres actividades: control de tiempo, cálculo de la planilla total y asignación de los costos de la planilla.

2.2.6.2.3.1. Control de tiempo

El controlar el tiempo de los empleados, lleva a la empresa, a que los subordinados lo aprovechen de la manera más eficaz posible, para esto existen diferentes maneras de controlar el tiempo a los empleados, para hacer mención a algunas: pueden ser mediante tarjeta y se marca en el reloj, otra mediante la marca digital, la importancia de que el empleado esté controlado bajo alguna de estas medidas es para tratar evitar llegadas tardías injustificadas situación que va a elevar los costos de fabricación, también para controlar los

tiempos ociosos, por ejemplo, que los empleados tomen más tiempo de almuerzo o en los recesos del café, esto encarece la operación.

2.2.6.2.3.2. Cálculo de la nómina total

El Departamento de la Contabilidad es el encargado de realizar el cálculo total de la nómina, que específicamente debe comprender el total bruto ganado y el total neto por pagar al empleado después de deducciones (retención de los impuestos estatales y cargas sociales).

2.2.6.2.3.3. Asignación de los costos de la nómina

Con los dos puntos anteriores como guía el Departamento de Contabilidad debe asignar los costos totales de la nómina para el cálculo total del producto. El costo total de planilla debe de ser igual para todos los periodos.

2.2.6.3. Costos indirectos de fabricación

Comprenden aquellos costos que no corresponden a los antes mencionados, algunos ejemplos de CIF, pueden ser: agua, luz, depreciación.

Una vez que se establecen estos elementos, se puede sub-dividirlos en costos fijos, mixtos y variables lo cual va a ayudar a obtener un costo más exacto, ello aumentará el margen de contribución.

2.2.7. Clasificación de los costos de acuerdo a la función que cumplen

2.2.7.1. Costos operativos

Los costos operativos son los gastos en que incurre la compañía para poder llevar a cabo sus operaciones normales; representa lo que le cuesta a la empresa poner en marcha su actividad económica.

2.2.7.2. Costo de manufactura

Estos costos se relacionan con la producción de un artículo: los costos de manufactura son la suma de los tres elementos del costo: los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

2.2.7.3. Costos de mercadeo

Son los costos en que se incurren para la promoción de un producto o servicio; tienen que ver con el proceso mediante el cual la demanda conoce las características de los bienes que el oferente posee para posteriormente adquirirlos, como los costos de ventas, publicidad, incentivos y comercialización, entre otros.

2.2.7.4. Costos financieros

Estos costos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses en moneda nacional o extranjera, las comisiones y gastos que deriven de los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a los clientes se incluyen también las cargos por diferencia de cambio, un ejemplo para este tipo de costo lo constituye el que la empresa tenga un préstamo con alguna entidad financiera, representa un costo financiero para Colchones Relax S.A.

2.2.7.5. Costos Administrativos

Son aquellos en los cuales la empresa incurre para dar una debida dirección, operación. Deben ser incluidos los pagos de salarios de la gerencia, el pago de viáticos a los dueños de la empresa cuando hacen giras para tratar de expandir el mercado, constituye un ejemplo del costo administrativo.

2.2.8. Clasificación de los costos de acuerdo con su comportamiento

2.2.8.1. Costos fijos

Los costos fijos son aquellos que se mantienen constantes a medida que el nivel de actividad cambia, el incremento en la producción no los va a afectar de ninguna forma; por ejemplo, el alquiler de las instalaciones; estos costos se mantienen iguales durante un rango de capacidad productiva.

2.2.8.2. Costos variables

Los costos variables son aquellos que cambian en forma directamente proporcional en relación con la actividad; el ejemplo más común es la materia prima utilizada en la elaboración de un producto, por ejemplo, para Colchones Relax el costo variable de fabricación aumentará en el momento que produzca una unidad más, lo que quiere decir que a mayor producción, mayor serán los costos variables.

2.2.8.3. Costos semivariantes

Los costos semivariantes son aquellos que tienen un componente fijo y uno variable. Los costos totales por lo general son semivariantes, como ejemplo para este tipo de costo se puede mencionar el recibo telefónico, que la parte fija del costo sería la que la compañía cobra por dar la línea, pero en el momento que el usuario realiza una llamada el costo varía.

2.2.8.4. Costo de oportunidad

Cuando una empresa decide desempeñarse en determinada alternativa, se abandonan los beneficios de otras opciones; los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor opción alternativa son los costos de oportunidad de la acción escogida.

Puesto que realmente no se incurre en costos de oportunidad, no se incluyen los registros contables; sin embargo, constituyen costos relevantes para propósitos de toma de decisiones y deben tenerse en cuenta al evaluar nuevas alternativas.

2.2.8.5. Costo escalonado

Este tipo de costo puede cambiar de manera tosca, dependiendo de la actividad o puesto jerárquico que el empleado ocupe y no es posible dividir este tipo de costo, por ejemplo, si para dos empleados se necesita solo un supervisor en el momento cuando la empresa contrate un operario más, debe de emplear a un supervisor más y es ahí donde el costo va aumentando de manera escalonada.

2.2.8.6. Costo estándar

Los costos estándar se pueden definir como todos aquellos incurridos en una producción normal, un costeo estándar por lo general se podría relacionar con los materiales directos de fabricación, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

2.2.8.7. Costo de distribución y venta

En esta clase de costos incurren Colchones Relax S.A. al llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor, un ejemplo para costo de venta, se puede mencionar la publicidad.

2.2.8.8. Costos del producto y costos del período

Los costos se cargan contra los ingresos dependiendo del momento, se pueden clasificar en costos del producto y costos del período. Por costos del producto, debe saberse que son aquellas erogaciones y cargos asociados de manera clara y directa en la producción de los bienes o servicios.

Los costos del producto hacen relación a todos los costos relacionados al Departamento de Producción. Estos están representados en las materias primas, la mano de obra y los costos indirectos.

Estos no necesariamente se tratan como gasto en el período en el cual se incurrieron, la forma correcta de llevarlos es como un gasto en el período en el cual los productos se comercializan.

Lo anterior significa que se incurre en los costos del producto durante un período, pero no se trata como gasto, sino que se hace en un período siguiente, cuando se realice la venta. Cuando termina el periodo aun la empresa dispone del producto, los costos asociados con

estos inventarios deben aparecer contabilizados en las respectivas cuentas del balance general; en el período siguiente, cuando los productos se vendan, se deben llevar al costo de ventas del estado de resultados. Como conclusión, los costos del producto se contabilizan en las cuentas de inventario, antes de que tenga lugar su venta. Los costos del período, no son capitalizables.

De manera contraria se deben enfrentar a los ingresos de operación en el período en el cual se incurrieron. Lo anterior permite calificar los costos del producto como costos inventariables y a los costos del período como costos no inventariables.

Haciendo un resumen de esta clasificación, los costos del producto se pueden presentar de la siguiente manera: el costo de materia prima, el de mano de obra y costos indirectos. Los costos del período representan la salida de recursos en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo, o de manera conjunta, que generan disminuciones del patrimonio. Los costos del período se incurren en áreas de no manufactura; es decir, en actividades de administración y comercialización, etc. Por costos del período, se entienden aquellos costos que se identifican con un período determinado o que se asocian con los ingresos sobre la base de ese período.

Otra forma de ver este tipo de costos o explicarlos sería: los costos del período no se incluyen como parte del costo de los productos manufacturados, más bien deben de ser tratados como gastos y se deducen de los ingresos de las operaciones del período en el cual se incurrieron. Cualquier gasto operacional de administración o ventas debe aparecer en el estado de resultados en el período en el cual la empresa los hizo.

2.2.9. Costo unitario

El costo unitario se puede definir como el valor promedio que, a cierto volumen de producción, cuesta producir una unidad del producto.

Lo anterior se obtiene al dividir el costo total de producción (suma de los costos fijos y variables) entre la cantidad total producida.

A continuación se representa de manera de fórmula para obtener este costo unitario.

$$\frac{\text{Costo total de los bienes producidos}}{\text{Cantidad de unidades producidas}} = \text{Costo unitario}$$

2.2.10. Gasto

Se debe de considerar como un gasto a toda erogación relacionada con los Departamentos de Administración y Ventas, cuyo valor se consume en el período contable.

El gasto constituye una salida de dinero que no es recuperable, a diferencia del costo, que sí lo representa, por cuanto la salida se hace con la intención de obtener una ganancia y lo hace una inversión que resulta recuperable: es una salida de dinero, además se obtiene una utilidad.

Se puede decir también que el gasto constituye la corriente de recursos potenciales de servicios que se consumen en la fabricación u obtención del producto neto de la empresa. Otra manera de ver un gasto sería como expiración de elementos del activo en la que se han

incurrido voluntariamente para producir ingresos, también se puede definir el gasto como la inversión necesaria para administrar la empresa o negocio ya que sin eso sería imposible que funcione cualquier ente económico; el gasto se recupera en la misma medida que el cálculo del precio de la venta del bien o servicio se tenga en cuenta.

2.2.11. Inventarios

El inventario se tiene tanto en el balance general como en el estado de resultados, comprende, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la reparación de colchones, se pueden clasificar en varios tipos de inventarios, tales como:

2.2.11.1. Inventario inicial

Es toda aquella mercancía con que la empresa cuenta en el momento de dar comienzo a las operaciones y se refleja antes de cualquier compra.

2.2.11.2. Inventario final

Se realiza generalmente al finalizar el periodo y con este se logra determinar una nueva situación patrimonial.

2.2.11.3. Inventario en proceso

Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación o reparación de colchones, debe de ser inventariado en proceso.

2.2.11.4. Inventario máximo

Existe el riesgo de que el inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos; por lo tanto, se establece un nivel de inventario máximo, el cual debe de medirse por demanda pronosticada de varios meses.

2.2.11.5. Inventario mínimo

La cantidad mínima de inventario para ser mantenida en almacén, con el fin de proceder a realizar la siguiente compra de materia prima.

2.2.12. Contabilización de materiales

El fabricante, productor o dueño de la empresa debe de contabilizar los materiales, comprendiendo las siguientes dos actividades: la compra de los materiales y el uso que se les da.

La mayoría de empresas cuentan con un Departamento de Compras quienes se encargan de hacer los pedidos de los materiales necesarios para la producción.

El encargado de velar por la calidad de la materia previamente solicitada es el gerente de Colchones Relax S.A., además que el precio sea el mejor o más económico para la empresa. En esta pyme se utilizan tres formatos en la compra de materiales.

2.2.12.1. Requisición de compra

Es aquella solicitud escrita que se le envía al Departamento de Compras para informar sobre cuáles materiales se están necesitando en el Departamento de Producción, los suministros y demás artículos de oficina los ordena el mismo gerente de la empresa.

2.2.12.2. Orden de compra

Es la solicitud escrita que se les hace a los diferentes proveedores con el precio previamente negociado o establecido, en esta solicitud se especifica también las formas de pago y fechas de entrega.

Esta a su vez es la autorización al proveedor para entregar los materiales y presentar la factura para que le realicen el pago correspondiente. Todos los artículos comprados deben de ir debidamente acompañados de la orden de compra, enumerados por un consecutivo con el único objetivo de tener un buen orden.

2.2.12.3. Informe de recepción

Cuando el proveedor hace la entrega de los materiales solicitados el encargado del departamento de producción debe hacer un chequeo general, además de contarlos, los materiales se revisan con el fin de verificar que no estén dañados y venga la cantidad solicitada.

2.2.13. Nivel de producción estimado

El nivel estimado de la producción no debe de sobrepasar el periodo de corto plazo la capacidad productiva de la empresa, algunos factores que influyen: tamaño y estado del inmueble, maquinaria y equipo, mano de obra debidamente capacitada, materiales, etc.

La capacidad de producción es previamente fijada por la gerencia, basada en proyecciones hechas sobre el producto, en ocasiones la proyección es desconocida por parte de los operarios o supervisores de planta. Por lo que se recomienda de manera idónea que el cálculo de la proyección se planee en capacidades pequeñas y aumentarla con respecto al aumento de la demanda. Una situación que haría que se eleven los costos de la empresa es que la misma da inicio a la producción en gran escala ya que el tiempo ocioso debe ser absorbido por las unidades producidas.

2.2.13.1. Capacidad productiva ideal

Es la máxima producción que la empresa logra producir, sin ningún tipo de contratiempo, llámense pedidos, tiempos ociosos, mantenimiento de maquinaria y equipo, teniendo como supuesto que la empresa trabaje todo el año sin parar ni cerrar ningún día, garantizaría el 100 % de capacidad del inmueble.

2.2.13.2. Capacidad productiva realista

La capacidad realista de producción, es la máxima posible, tomando en cuenta todos los contratiempos, pero no tomando en cuenta los pedidos de venta o reparaciones, también se le conoce como capacidad máxima de producción realista cuando la planta opera al nivel de eficiencia planeado.

2.2.13.3. Capacidad productiva de largo plazo

Es la capacidad productiva en que la empresa se basa en la demanda del producto por parte del cliente, en síntesis constituye un promedio ponderado.

2.2.13.4. Capacidad productiva a corto plazo

Se basa en el periodo siguiente para esta capacidad de producción, en cualquier periodo la capacidad productiva esperada o corto plazo puede ser igual, mayor o menor a la capacidad normal.

2.2.14. Capacidad ociosa

Es muy difícil que las empresas logren de manera realista la utilización de toda su capacidad productiva, a la contabilidad de costos es a quien le corresponde contabilizar el costo de la capacidad no utilizada para que la gerencia tome una decisión apropiada con respecto a esta situación. Este tipo de capacidad constituye un costo adicional al producto, por tal razón la empresa debe de controlar muy bien los tiempos de descanso del empleado. Lo que a su vez representaría un costo adicional e innecesario para la empresa, por esta razón la pyme debe de controlar bien esta situación para de esta manera obtener mayor rendimiento.

2.2.15. Determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación

Cuando la empresa ya realizó el cálculo estimado de niveles de producción y los costos indirectos de fabricación totales para el periodo que continúa, podrá realizarse el cálculo de la tasa predeterminada de los costos indirectos de fabricación para el siguiente periodo.

El método debe ser el menos costoso y más sencillo para aplicar y calcular para escoger la base del denominador no existe una regla, pero sí debe de existir una relación con los costos indirectos de fabricación, una vez escogida la base y los costos indirectos totales han sido estimados, se debe estimar la capacidad normal con el fin de calcular la tasa de aplicación de los CIF.

A continuación la fórmula para el cálculo de la tasa de aplicación de costos indirectos.

Costos indirectos de fabricación	Tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación por unidad,
Base estimada de la actividad del denominador	hora, colones, etc.

2.2.15.1. Unidades de producción

Las unidades producidas por lo general se encuentran disponibles para aplicar los costos indirectos de fabricación por lo que es un método fácil de aplicar.

A continuación se presenta la fórmula:

$$\frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Unidades de producción estimadas}} = \text{Tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación por unidad de producción.}$$

2.2.15.2. Costos de los materiales directos

Cuando se determina la relación directa entre los costos indirectos de fabricación y los materiales directos este método es adecuado, para un mejor rendimiento de los materiales directos de fabricación.

A continuación se presenta la fórmula:

$$\frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Unidades de los materiales estimadas}} \times 100 = \text{Porcentaje del costo de los materiales directos.}$$

2.2.15.3. Costo de mano de obra directa

La base más utilizada es esta ya que la mayor parte del tiempo los costos de mano de obra directa están en relación con los costos indirectos de fabricación y es fácil disponer de los datos de la nómina.

Por tal razón es sencillo de calcular y aplicar, además que se necesitan pocos costos adicionales, si es que se requieren.

A continuación se presenta la fórmula:

$$\frac{\text{Costos indirectos de fabricación estimados}}{\text{Costo de mano de obra estimada}} \times 100 = \text{Porcentaje del costo de los mano de obra.}$$

2.2.15.4. Horas de mano de obra directa

Cuando hay una relación directa entre los costos indirectos de fabricación y las horas de mano de obra directa este método es el apropiado para aplicarlo y también cuando hay una diferencia en las tasas salariales por hora para de esta manera obtener un costo más aproximado a la realidad de la empresa.

A continuación se presenta la fórmula:

$$\frac{\text{Costos indirectos de fabricación estimados}}{\text{Horas de mano de obra directa estimadas}} = \text{Tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación por hora de mano de obra directa.}$$

2.2.15.5. Horas de máquina

En este método se utiliza el tiempo requerido por la maquinaria o equipo cuando desempeñan labores similares como base de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación. Es utilizado por empresa que por lo general maneja un sistema automatizado, es apropiada su aplicación ya que existe una relación entre las horas máquina y los costos indirectos de fabricación.

A continuación se presenta la fórmula:

$$\frac{\text{Costos indirectos de fabricación estimados}}{\text{Horas- máquina estimada}} = \text{Tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación por hora -máquina.}$$

2.2.16. Unidades dañadas, defectuosas, desechos y desperdicio

Las unidades son todos aquellos materiales con que la empresa cuenta en su inventario y deben de ser considerados de forma individual y no en plural.

2.2.16.1. Unidades dañadas

Son consideradas unidades dañadas aquellas que no cumplan con los estándares de calidad de la empresa a la hora de producir y se venden por su valor residual o se descartan por completo.

Un ejemplo de unidades dañadas en Colchones Relax S.A., lo representa: que si el operario corta la tela a una medida que no corresponde, esta no podrá corregirse.

2.2.16.1.1. Contabilización de las unidades dañadas

Para todas las empresas de producción o manufactura el contador debe de desarrollar un sistema para los artículos dañados, el cual debe de brindar información a la gerencia o dueño de la empresa para determinar la causa de estas unidades dañadas ya que el aspecto y deterioro de las unidades es importante para la planeación de la producción.

2.2.16.1.1.1. Deterioro normal

Es aquel deterioro generado a pesar de que los métodos de producción son eficientes, por esta razón los costos serán inevitables y deben ser considerados como parte del producto y pueden ser asignados a las órdenes de trabajo, tomando en cuenta la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación donde se le aplicará a todas la órdenes de trabajo y el costo total de la unidades dañadas debe ser deducido del inventario de trabajo en proceso.

El otro método es asignarlos a las órdenes de trabajo específicas, en este método la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación no van a ser considerados, solo se deduce el valor residual del inventario.

2.2.16.1.1.2. Deterioro anormal

El exceso en lo considerado como deterioro normal, será tomado como deterioro anormal, mismo que debe de ser controlado por el personal de producción (operarios), este deterioro no debe ser parte del costo ya que no se prevé y debe cargarse a la cuenta de pérdida anormal por deterioro.

2.2.16.2. Unidades defectuosas

Son aquellas unidades que no cumplen con los estándares de calidad para producción y se deben de revalorar para ser vendidas como nuevas.

Un ejemplo de unidades defectuosas en Colchones Relax S.A., es: si por alguna razón el colchón hace algún tipo de sonido (las espumas de refuerzo entre la malla), se pueden cambiar los materiales y ser vendido como unidad nueva.

2.2.16.2.1. Contabilización de unidades defectuosas

Las unidades defectuosas se reelaboran para ser vendidas como nuevas o buenas. Al igual que las defectuosas se clasifican en normales y anormales.

2.2.16.2.1.1. Deterioro normal

Los costos de unidades defectuosas se pueden contabilizar bajo estos dos métodos; primero, asignando el costo a las órdenes de trabajo, donde se debe de realizar un aproximado del costo normal reelaborado, se toma en cuenta la tasa aplicación de los costos indirectos de fabricación y se aplica a todas las órdenes de trabajo y se deben de cargar al control de costos indirectos de fabricación, el otro método que se puede utilizar es el de asignarlos a las órdenes de trabajo específicas, para este método se ignora la tasa de aplicación a los costos indirectos de fabricación y se debe de cargar al inventario de trabajo en proceso.

2.2.16.2.1.2. Deterioro anormal

Se considera como deterioro anormal al excedente de lo que se llama como defectuosas normal para la producción, debe de cargarse a la cuenta de pérdida por unidades

defectuosas anormales en lugar de cargarlo al inventario de unidades en proceso, además debe de reflejarse en el estado de ingresos como un costo del periodo. Para nombrar un ejemplo de deterioro anormal en la empresa Colchones Relax S.A. Es que se utilicen tres espumas en un colchón, ya que lo correcto son dos unidades por cada unidad producida.

2.2.16.3. Desecho

Son todos aquellos materiales que son generados de forma residual por el proceso productivo, dado que durante el mismo han perdido sus condiciones técnicas. A diferencia de los desperdicios se caracterizan por la posibilidad de ser reutilizados internamente e incluso de ser vendidos.

En la empresa Colchones Relax S.A. podemos mencionar como ejemplo: la espuma que sobra de cada colchón, si la empresa adquiere una máquina para picar esta espuma sobrante se puede llegar a vender como espuma picada o tratar de fabricar otro producto complementario como lo son las almohadas rellenas.

Otro material que puede ser considerado como desecho para dicha empresa son los resortes metálicos que ya no se pueden utilizar en un colchón, estos pueden ser vendidos como chatarra y de esta manera obtener otro tipo de ingreso.

2.2.16.3.1. Contabilización de unidades defectuosas

Debe de existir una contabilidad de costos para poder costear y controlar el desecho, si este desecho es muy alto representa una señal que se está produciendo de manera

ineficiente, por esta razón se debe establecer una tasa predeterminada para crear una comparación con los desechos que en realidad se están produciendo o generando, por si existe un exceso se pueda corregir.

2.2.16.4. Desperdicio

Es toda aquella materia prima que por alguna razón los operarios no la utilizaron de la mejor manera, lo que genera pérdida para la empresa si no se le logra obtener algún tipo de ganancia, tratando de venderla en alguna otra presentación como se mencionó en el punto anterior.

Para hacer mención como ejemplo de desperdicio sería el pegamento utilizado para adherir las espumas al mantillón (tipo de tela tejida, que va sobre la malla de resortes) ya que en algunas oportunidades el operario por descuido deja el recipiente abierto, el pegamento se seca y no se puede utilizar en este estado.

2.2.17. Costeo por procesos

Es aquel sistema de producción donde se acumulan los costos por departamento y se ejecutan procesos de manufactura relacionados. Cuando en la empresa se llevan a cabo dos

o más procesos en el mismo departamento, es bueno dividirlo en centros de costos, cada proceso contará con costos asignados los cuales se acumularán por centros de costos y no por departamentos.

A su vez será más fácil identificar los costos por área, así cada centro es responsable de los costos de su área y el encargado de los informes detallado de estos costos recae en el supervisor de cada área.

2.2.17.1. Objetivos del costeo por procesos

- Determinar cómo serán asignados los diferentes costos.
- Calcular los costos unitarios totales para poder determinar los ingresos.

2.2.17.2. Características de un sistema de costeo en proceso

- Acumulación de costos por departamentos.
- Un libro mayor para cada departamento con su propia cuenta de inventario en trabajo.
- Los costos unitarios se determina por departamento y por periodo.
- Las unidades terminadas se transfieren al siguiente departamento con los costos que les corresponden.
- De manera periódica se deben de agregar y calcular los costos totales y unitarios de cada departamento.

2.2.18. Flujos del producto

El producto puede fluir a través de diferentes áreas de la empresa hasta su terminación, los más comunes son paralelos, secuenciales y selectivos, el sistema de costeo por procesos puede ser utilizado para cualquiera de los tres flujos de producto.

2.2.18.1. Flujo secuencial

Para la presente investigación se observa y determina que el flujo utilizado por la empresa Colchones Relax S.A. es el secuencial ya que todas las materias primas iniciales se colocan en el proceso, fluyen a través de los dos departamentos de la empresa y así sucede con todos los productos.

2.2.18.2. Flujo paralelo

En este flujo el material directo se puede agregar durante diferentes procesos, iniciando en diferentes departamentos y uniéndose en procesos finales.

2.2.18.2. Flujo selectivo

Es aquella empresa que produce más de un producto a partir de la misma materia prima, un ejemplo claro para este tipo de flujo es el petróleo y todos sus derivados (gasolina, diésel, etc.).

2.3. Hipótesis

Por la naturaleza de la investigación no se formula la hipótesis.

2.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Por la naturaleza de la investigación no se desarrolla la operacionalización de la hipótesis.

CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo de investigación

Este tipo de investigación según lo estudiado y realizado en la empresa se puede definir como de tipo experimental y de observación, ya que durante todo el trabajo se observó el desempeño de los empleados en cuanto la manera de utilizar los materiales de fabricación y se experimentó con la sugerencia de la contabilidad de costos para poder determinar el costo real de cada colchón.

3.1.1. Finalidad

En este trabajo de investigación la finalidad será sugerir la contabilidad de costos en la empresa Colchones Relax S.A. pues la empresa no cuenta con dicho instrumento contable y una vez que esta contabilidad sea utilizada por la empresa, se les será más fácil determinar el costo real de la fabricación o reparación de un colchón; de esta manera poder obtener un precio de venta correcto y a su vez, un efecto económico creciente en la misma, tratando de lograr resultados positivos en períodos cortos.

Ya que uno de los objetivos y parte de la visión de la empresa lo constituye el crecimiento continuo y el posicionamiento en las mentes de los clientes como una empresa de gran calidad y respaldo. Como muestra de este respaldo y calidad es la garantía de cinco años en su producto para todos sus clientes en cuanto a un colchón reparado se refiera y un periodo de 10 años de garantía en un colchón nuevo.

3.1.2. Dimensión temporal

Se toman datos relevantes para poder fundamentar la contabilidad de costos como una herramienta necesaria en la empresa, al ser una fábrica este tipo de contabilidad es totalmente necesaria para obtener el costo real del producto, se toman como base todos los elementos de fabricación de los últimos seis meses del año 2017.

La dimensión temporal se puede dividir en dos:

1. Diseños transaccionales descriptivos:

Este tipo de diseño tiene como objetivo principal indagar la incidencia y los valores en que se manifiesta una o más variables. Consiste en medir en un grupo de objetos o personas una o más variables y brindar su descripción. Es porque son estudios meramente descriptivos que cuando establecen hipótesis, estas son también descriptivas.

Es en este método donde se han medido el rendimiento de los operarios de la empresa Colchones Relax S.A. tanto en el desempeño laboral como en el uso de las diferentes materias primas.

2. Diseño transaccional o transversal:

Es aquel diseño donde se recolectan los datos en un solo momento, es decir, en un tiempo único. Tiene como finalidad o propósito describir variables y analizar su efecto en un determinado momento. Ejemplo, tomar una fotografía y analizarla.

El tipo de investigación que se aplicará en esta investigación es la transaccional ya que se aplicarán todos los datos recopilados mediante los métodos de encuesta y cuestionario ya que estará determinando el comportamiento de la empresa para el primer semestre del 2017.

3.1.3. Marco

Hay diferentes tipos de investigación por eso se pueden clasificar en: mega, macro o micro, dependiendo del tamaño de la investigación.

Micro: Es el estudio del tema realizado únicamente en una muestra.

Este trabajo investigativo abarca una empresa de no más de 10 colaboradores, por tal razón, se encuentra dentro del ámbito micro, es una pyme que se dedica a la reparación y fabricación de colchones de resortes.

3.1.4. Naturaleza

La investigación de acuerdo a su naturaleza puede ser cualitativa o cuantitativa.

La naturaleza de una investigación se determinará con el tipo de datos, información que recolecta, el método que se utiliza para recolectarlos, los instrumentos para procesarlo y análisis que se hace de ellos.

En una investigación cualitativa se recolectan y analizan datos cualitativos, relativos a opiniones, percepciones, juicios, sentimientos, apreciaciones, conductas, actitudes, símbolos, lenguajes y más. La naturaleza de esta investigación se adapta a una investigación de naturaleza cuantitativa.

Las características de la investigación cualitativa son:

- . Subjetiva.
- Observación naturalista sin control.

- Centrada en la fenomenología y comprensión.
- Exploratoria, inductiva y descriptiva.
- Orientada en el proceso.

Es de naturaleza cuantitativa porque se analizan cifras monetarias asociadas a las transacciones comerciales de la empresa. En una Investigación cuantitativa se recogen, analizan y proyectan datos numéricos sobre las variables investigadas, a saber: porcentajes, cantidades, costos, promedios, proyecciones, totales, coeficientes, relaciones de variables.

Las características para la investigación cuantitativa son:

- Objetiva.
- Confirmatoria, deductiva, inferencial.
- Basada en la inducción probabilística del positivismo lógico.
- Medición controlada y penetrante.
- Generalizable.
- Orientada al resultado.

Para esta investigación el método de investigación que se utiliza es el de naturaleza cuantitativa ya que se recopilan datos numéricos de la empresa Colchones Relax S.A. para hacer el análisis del costo y precio de venta de los colchones en la empresa.

3.1.5. Carácter

El tipo de método que se utiliza en esta investigación es la analítico-observación reflexiona sobre características que presenta el fenómeno estudiado ya que se da la recopilación de datos para hacer un análisis de los mismos, se observa el proceso completo de fabricación de los colchones con el fin de corregir errores en el uso de los elementos de producción.

3.1.5.1. Descriptivo-analítico

Es aquel que señala las características y atributos que presenta el fenómeno o caso estudiado. Una vez observado y recopilado la información necesaria se analizan los datos tanto numéricos como los de operación y se les fundamenta a los dueños como calcular el costo real o preciso para cada colchón.

3.1.5.1. Exploratorios

Su objetivo es examinar un tema poco estudiado, recolectar y aportar información para que otras personas luego continúen avanzando en el tema escogido para la investigación.

En el presente estudio se ha recopilado la información necesaria para para poder trabajar sobre el costo de los colchones, aunque se podría explorar más en cuanto a la calidad de las materias primas con el fin de bajar costos vs calidad.

3.1.5.2. Correlacional

Es el que relaciona dos o más factores en una investigación, para conocer el grado de relación que existe entre ellos. Lo que hace pensar que la sugerencia de la contabilidad de costos como herramienta contable para la empresa es una excelente opción, por lo cual la empresa sí debe de continuar haciendo uso de la misma en el futuro.

3.2. Sujetos y fuentes de la investigación

3.2.1. Primera mano

En este trabajo de investigación, las fuentes primarias son las Normas Internacionales de Información Financiera y la recolección de los datos se obtendrá de facturas, recibos de dinero por trabajos realizados, fletes.

3.2.2. Segunda mano

Las fuentes de segunda mano están definidas como textos basados en fuentes primarias, con datos derivados de libros, exposiciones y presentaciones que generen datos importantes para esta investigación, además del trabajo de observación realizado por el investigador directamente en la fábrica, así como en la biblioteca virtual de la universidad.

3.2.3. Tercera mano

Para realizar esta investigación no fue necesario utilizar fuentes de tercera mano.

3.3. Selección del muestreo

Al ser Colchones Relax S.A. una pyme, no se emplea la técnica del muestreo debido a que la población de la empresa es poca, pero se utilizan los 10 empleados como muestra para dicha investigación.

3.4. Técnicas e instrumentos para recolectar la información

3.4.1. Observación

Es el procedimiento empírico por excelencia, el más antiguo, consiste básicamente en utilizar los sentidos para observar los hechos, realidades sociales y a las personas en un contexto cotidiano. Para que dicha observación tenga validez es necesario que sea intencionada e ilustrada (con un objetivo determinado y guiada por un cuerpo de conocimiento).

Es el registro visual de lo que ocurre en una situacional real, clasificando y consignando los acontecimientos pertinentes de acuerdo con algún esquema previsto y según el problema que estudia.

Por lo que se toma la decisión de involucrarse por completo en la empresa y observar el proceso completo de reaparición y fabricación de cada colchón, desde que se inicia con la malla de resortes hasta el momento final que se le adhiere la etiqueta y el colchón es puesto en venta.

3.4.1.1. Ventajas

- Se obtiene información independiente.
- Los fenómenos se estudian dentro de un contexto.
- Los hechos se estudian sin intermediarios.

3.4.1.2. Limitaciones

- Es posible confundir los hechos.
- Es posible la influencia del observador sobre la situación observada.

3.4.2. Encuesta

Permite obtener la información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opciones, actitudes o sugerencias.

Las encuestas por lo general se centran en la gente, los hechos vitales de la gente, sus creencias, opiniones, motivaciones y conducta. Cuando se habla de hechos, se hace referencia a tributos de los individuos.

3.4.2.1. Ventajas

- Amplio alcance.
- Puede ser rápida en su construcción.
- Económica en su ampliación.

3.4.2.2. Limitaciones

- Se adapta mejor a una investigación extensa.
- Puede apartar en forma temporal al encuestado.
- La entrevista es un suceso extraordinario en la vida del entrevistado.

3.4.3. La entrevista

En principio de la investigación se hace una pequeña entrevista a los empleados de Colchones Relax, con el propósito de saber cuánto conocimiento tienen ellos sobre lo que es la contabilidad de costos y los beneficios que le puede traer a la empresa utilizarla.

3.4.3.1. Modalidades

- Entrevista estructurado o formal.
- Entrevista no estructural o informal.

3.4.3.2. Ventajas

- Se obtiene información independientemente del deseo de proporcionarla.
- Los fenómenos se estudian dentro del contexto.
- Los hechos se estudian sin intermediarios.

3.4.3.3. Limitaciones

- La proyección del observador.
- Es posible confundir los hechos.

3.4.4. Escala de estimación

Es un instrumento usado en la técnica de observación. Dicho instrumento contiene un conjunto de características que van a ser cotejadas mediante algún tipo de escala para indicar el grado en que cada una de estas se hallan presentes en la situación observada.

3.4.5. Lista de cotejo

Es un instrumento similar, en apariencia y en la forma de usarlo, a la escala de estimación. La diferencia fundamental consiste en que la escala de estimación indica el grado en el que la característica está presente o la frecuencia con la cual ocurre un hecho.

3.4.6. El cuestionario

A inicio de la investigación este tipo de técnica se aplica a empleados de la empresa con el fin de obtener información para dar inicio al trabajo.

3.4.7. Investigación experimental

Este tipo de investigación se basa en la manipulación de variables en condiciones altamente controladas, replicando un fenómeno concreto y observando el grado en que la o las variables implicadas y manipuladas producen un efecto determinado. Los datos se obtienen de muestras aleatorizadas, de manera que se presupone que la muestra de la cual se obtienen es representativa de la realidad. Permite establecer diferentes hipótesis y contrastarlas a través de un método científico.

3.4.8. Las técnicas utilizadas

En esta investigación se utilizan las técnicas de observación, cuestionario y la entrevista ya que se da a la tarea de ver por cuenta propia la manera de fabricación y reparación de colchones en este momento se utiliza la técnica de observación ya que al ser un trabajo totalmente desconocido se tuvo que aprender desde cero, además hubo una reunión con los dueños de Colchones Relax para saber más acerca de cuánto conocimiento tienen ellos sobre esta herramienta contable (contabilidad de costos), en este momento se utilizó la técnica de la entrevista y finalmente se aplica un pequeño cuestionario a todo el personal con el fin de obtener información necesaria para dar pie al trabajo como tal.

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

La variable dependiente de esta investigación se refiere a la Implementación de la contabilidad de costos en la empresa Colchones Relax.

3.5.1. Definición conceptual

Hace referencia a la calidad teórica que se le va a dar en el marco teórico de una forma resumida a la variable.

En cuanto al factor A de la investigación, se han recopilado datos para de esta manera poder sustentar con hechos reales el trabajo y haciendo referencia al factor B aparte de estudios teóricos, también se aplicó el método de observación.

3.5.2. Definición operacional

Se refiere a traducir en indicadores, que permitan la observación directa de la variable, es decir, la observación empírica, donde la medición se realiza en aspectos concretos. Recopilación de la información de entradas y salidas de dinero, recibos de dinero, control extra, estados de cuenta bancarios.

De acuerdo con lo anterior, con respecto al sistema de costos, la empresa Colchones Relax no tiene conocimiento sobre la importancia de la operacionalidad de este tipo de contabilidad para su representada, no así con respecto a la importancia que sería para mejorar la economía de la dicha sociedad anónima.

3.5.3. Definición instrumental

Se especifican las técnicas, métodos e instrumentos por utilizar para la recopilación de los datos, según las variables utilizadas y los resultados esperados, se realizan las preguntas que miden los indicadores de las variables. Métodos utilizados son la entrevista y de observación.

Con referencia a esta definición se utiliza la entrevista tanto para el factor A como para el factor B, donde se llega a medir la ausencia de conocimiento sobre la importancia de la contabilidad de costos para una empresa de producción como lo es Colchones Relax.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

4.1 DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN VIGENTE

Durante el tiempo que se estuvo en la empresa Colchones Relax S.A. haciendo el trabajo de investigación se tiene conocimiento sobre lo que es la contabilidad de costos y de esta manera sugerir el uso de esta en la fábrica, se utilizó el método de observación, cuestionario y la entrevista. Con base en lo observado se crea cuadro comparativo de producción por horas, días y semanas, con el propósito de lograr determinar si el trabajo de los operarios es constante ya que la mano de obra es un elemento importante a la hora de fijar el precio del cada colchón o fabricado.

4.1.1. Diagnóstico de la situación

4.1.1.1. Cuadro de producción de colchones del mes de setiembre 2017.

CUADRO N°1						
Horario	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
7am-12md	2 U	5 U	3U	4 U	5 U	4 U
1pm-5pm	3 U	3 U	3 U	2 U	3 U	1 U
7am-12md	4 U	5 U	4 U	4 U	5 U	4 U
1pm-5pm	4 U	4 U	3 U	2 U	3 U	1 U
7am-12md	4 U	5 U	4 U	4 U	5 U	4 U
1pm-5pm	5 U	3 U	3 U	2 U	3 U	1 U
7am-12md	4 U	5 U	5 U	4 U	5 U	4 U
1pm-5pm	6 U	4 U	3 U	2 U	3 U	1 U

Fuente: Sánchez, investigación (2017).

4.1.1.2. Cuadro de producción de colchones del mes de setiembre 2017, en días de gira de los patronos

CUADRO N°2			
Horario	Lunes	Miércoles	Jueves
7am-12md	2 U	3U	4 U
1pm-5pm	3 U	3 U	2 U
7am-12md	4 U	4 U	4 U
1pm-5pm	4 U	3 U	2 U
7am-12md	4 U	4 U	4 U
1pm-5pm	5 U	3 U	2 U
7am-12md	4 U	5 U	4 U
1pm-5pm	6 U	3 U	2 U

Fuente: Sánchez, investigación (2017).

4.1.1.3. Informe del costo del colchón a setiembre 2017

En el siguiente cuadro se presenta el costo de un colchón nuevo, utilizando todos los materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación, para realizar el cálculo correcto del costo de fabricación de un colchón individual.

CUADRO N°3 Elementos de fabricación de un Colchón			
Producto	Materiales directos	Mano de obra	Costos indirectos de fabricación
Colchón nuevo individual	1 Malla de resortes	2 hrs Jefe de taller	Electricidad
	1 Laterales	2 hrs Operario	Teléfono
	3 m Mantillón		1 Etiquetas
	10ml Pegamento		1 Bolsa plástica
	2 láminas Espuma		Depreciaciones
	76 U Grapas		
	3 m Tela		
	6 m Hiladillo		
	10 m Hilos		
	6 m Pelón		

Fuente: Sánchez, investigación (2017).

CUADRO N°4				
Montos de los elementos de fabricación de un colchón.				
Producto	Materiales directos	Mano de obra	Costos indirectos de fabricación	Costo total del producto
Colchón nuevo individual	¢ 7.500,00	¢ 3.796,72	¢ 190,58	
	¢ 2.000,00	¢ 3.399,52	¢128,74	
	¢ 2.800,00		¢1.290,00	
	¢ 37.33,00,		¢929,68	
	¢ 5.078,00		¢10.000,00	
	¢ 118,80			
	¢ 6.525,00			
	¢ 122,50			
	¢ 161,00			
Total	¢ 24.342,63	¢ 7.196,24	¢ 12.538.02	¢ 44.076,89

Fuente: Sánchez, investigación (2017).

En el siguiente cuadro se presenta el costo de un colchón nuevo, sin incluir materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación. (Esta es la forma en que la empresa realiza el cálculo del costo antes de la investigación).

CUADRO N°5 Lista de materiales	
Producto	Materiales directos
Colchón nuevo individual	Malla de resortes
	Laterales
	Mantillón
	Pegamento
	Espuma
	Grapas
	Tela
	Hiladillo
	Hilos
	Pelón
	Etiquetas

Fuente: Colchones Relax S.A.

CUADRO N°6 Lista de materiales		
Producto	Materiales directos	Costo total del producto
Colchón nuevo individual	¢ 7.500,00	
	¢ 2.000,00	
	¢ 2.800,00	
	¢ 37.33,00,	
	¢ 5.078,00	
	¢ 118,80	
	¢ 6.525,00	
	¢ 122,50	
	¢ 161,00	
Total	¢ 24.342,63	¢ 24.342,63

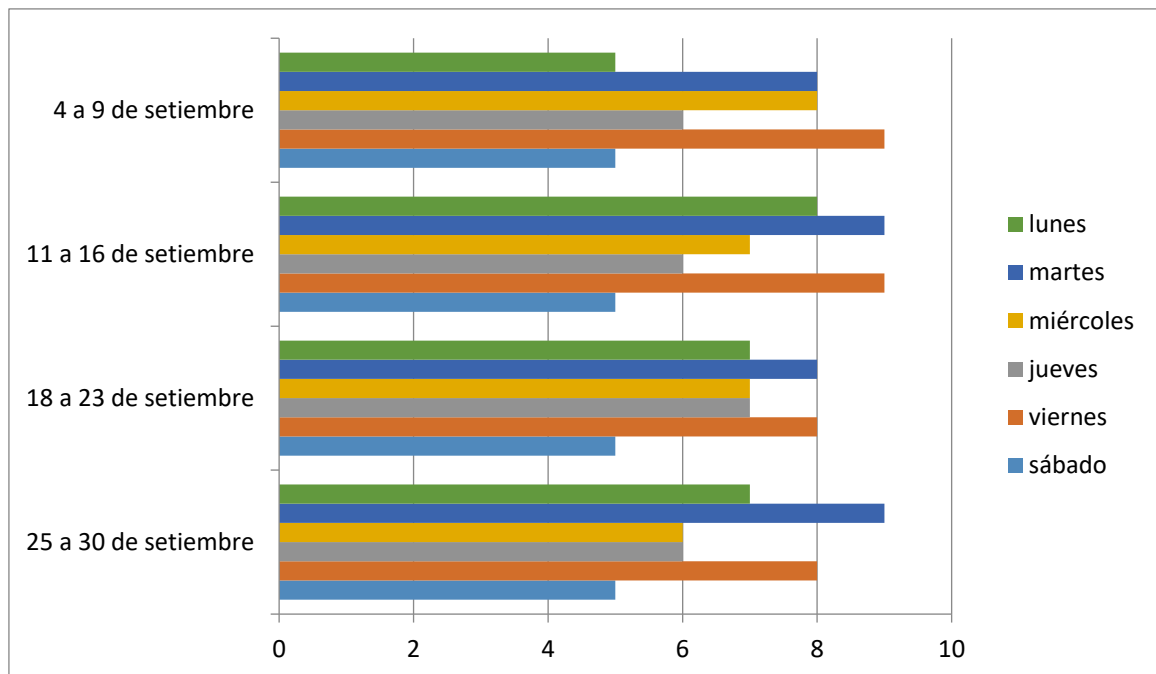
Fuente: Sánchez, investigación (2017).

Análisis comparativo entre los cuadros # 4 y # 6 de producción, tomando en cuenta todos los elementos de fabricación de un colchón individual para realizar el cálculo del costo de producción se nota que hay una diferencia de ¢ 19.734,26 con respecto a cuándo no se utilizan estos elementos lo que crea confusión en la empresa, a la hora de realizar dicho cálculo del costo de producción, ya que al no ser considerados estos elementos, los propietarios se crean la idea que el costo es más bajo, siendo este dato totalmente erróneo, a la postre les complicará establecer su precio de venta.

4.1.2. Descripción de los datos (incluye los gráficos)

En el siguiente gráfico se puede observar la producción de colchones de la empresa Colchones Relax S.A., durante todo el mes de setiembre, donde el eje de las “y” representa los días de del mes y el eje de las “X” representa las unidades producidas por día.

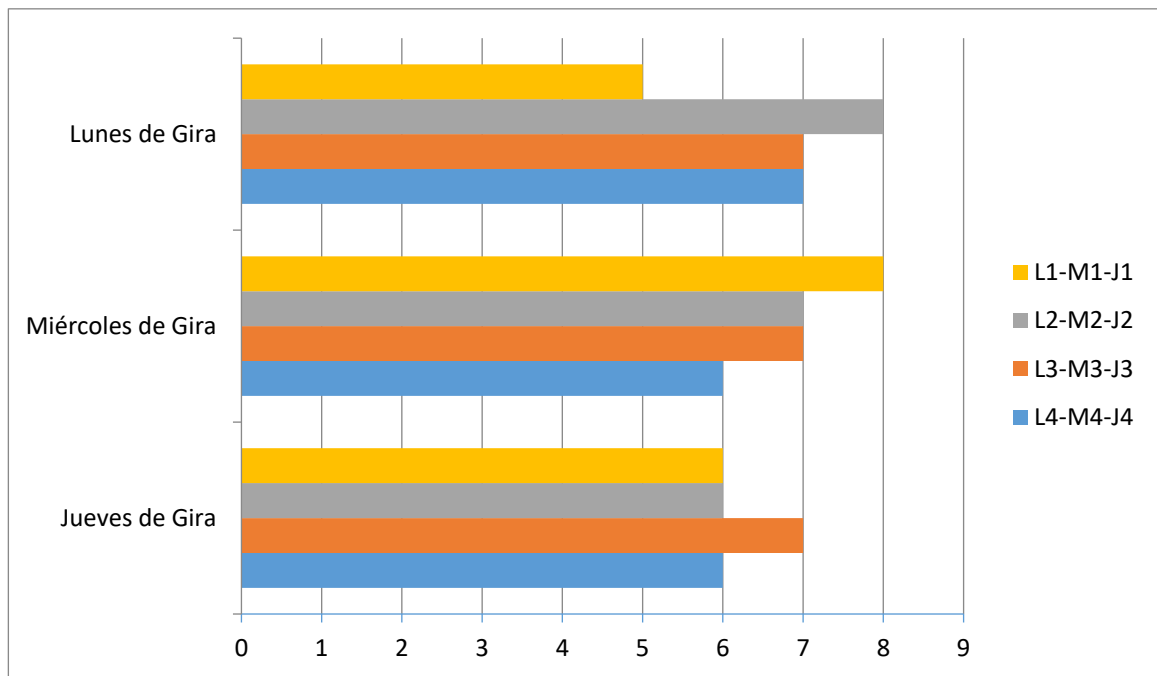
Gráfico 1



Fuente: Sánchez, investigación (2017).

Gráfico 2

El siguiente gráfico muestra los días específicos de producción donde los dueños salen de gira, durante todo el mes de setiembre, donde el eje de las “y” representa los días de del mes y el eje de las “X” representa las unidades producidas los días.



Fuente: Sánchez, investigación (2017).

4.1.3. Interpretación o explicación de los gráficos

Gráfico 1

En este gráfico se puede observar la producción del mes de setiembre del año 2017, establecido por semanas.

Dando inicio el lunes 4 hasta el 30 del mismo mes, donde se observó a los operarios en su desempeño diario, con medición de tiempos de trabajo real, para hacer esta medición se consideran todos los tiempos de turno, así como los tiempos ociosos, que como se menciona en el punto 2.2.14. Este tipo de tiempo es muy difícil de controlar para las empresas, por lo que este tipo de gráficos de producción son una buena herramienta comparativa para tomar decisiones sobre la capacidad productiva de los empleados operativos.

Gráfico 2

En este gráfico se ve el desempeño de los operarios en días de gira de los dueños de la empresa Colchones Relax S.A.

Con respecto a los dos gráficos se logra determinar que en ausencia de los dueños la producción es menor que en su presencia lo hace que la mano de obra aumente en el costo de producción, debido a los tiempos ociosos por parte de los operarios.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Las conclusiones que se derivan de la investigación son las siguientes:

- La entidad carece de un sistema de información confiable sobre los costos de producción, situación que le impide determinar con certeza su costo de producción y usar ese dato como base para su planeación, control y toma de decisiones.
- La empresa no le ha brindado atención al proceso de recopilación y respaldo de información para fines de una correcta determinación y control de sus costos de producción.
- La entidad evidencia debilidades su sistema de información y en la capacitación del personal de nivel gerencial y operativo para establecer las condiciones requeridas, a efecto implementar en el corto plazo un sistema de control de costos.
- La organización carece de un sistema de control de costos que facilite establecer con la mayor certeza posible sus costos de producción, como base para fijar sus precios de venta lo cual podría contribuir a mejorar su rendimiento financiero.
- La entidad tiene como oportunidad de mejora un mayor liderazgo de sus propietarios, de manera permanente y documentada, en lo relativo al seguimiento de los resultados de los niveles productivos, de modo que si por alguna razón se ausentan, dispongan de mecanismos alternativos que les permitan dar continuidad a sus funciones de planeación, control y toma de decisiones.

5.2 RECOMENDACIONES

- Se presentan a continuación las recomendaciones que se le proponen al máximo nivel jerárquico de la empresa Colchones Relax S.A., las cuales derivan del presente trabajo de investigación:

- Establecer un sistema de información de control de costos, que le permita recopilar, documentar y determinar con la mayor precisión posible sus costos de producción, a efecto de disponer de datos veraces para fijar sus precios de venta.

- Mejorar el proceso de recopilación, control y respaldo de los datos correspondientes a sus costos de producción, y en general de las operaciones de la entidad, de manera que se diferencie con claridad la separación de uso de recurso y de actividades personales de los propietarios, respecto de los correspondientes de la empresa.

- Iniciar un proceso de capacitación en la temática de la contabilidad de costos, ajustada a las necesidades de la organización para que logren adquirir mayor conocimiento sobre esta herramienta contable y sus beneficios y de esta forma se mejore el control de los costos de producción.

- Establecer una política orientada a utilizar la información que se derive del sistema de control de costos que se establezca, como base para fijar el precio de venta de los bienes y servicios que genere la empresa.

- Tomar conciencia de la importancia de que los propietarios del negocio ejerzan un mayor liderazgo en el análisis de la información, el seguimiento de los resultados operativos, la planeación, el control y la toma de decisiones de la entidad como elementos fundamentales para mejorar los resultados de gestión y financieros.

BIBLIOGRAFÍA

- Giraldo, B. R. (Setiembre de 2012). Normas Internacionales de Contabilidad NIC. Obtenido de <http://nic-contabilidad.blogspot.com/2012/09/definicion-de-lasnic.html>

- González Valenciano, Nathalia. (2016). Implementación de una contabilidad, para conocer la situación financiera de la PYME PURA VIDA DANCE CENTER, ubicada en San Antonio de Belén, I Semestre 2015. Tesina para Bachillerato. Universidad Hispanoamericana.
- Molina Molina, Jessica. (2016).Implementación de un sistema de administración contable de inventarios para la Empresa Grupo SAMBORO S.A. según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC-2 “Inventarios”. Tesis de licenciatura. Universidad Hispanoamericana.
- Ortega Atavía, Yirland. (2016).Guía de Implementación de la interpretación de la Norma Internacional de Información (CINIIF 12) denominada “ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS”. Tesis para Licenciatura. Universidad Hispanoamericana.
- Polimeni, Ralph S.; Fabozi, Frank J. y Adelberg, Arthur H. (1994). Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales (3ra ed.). McGraw-Hill.
- Ramírez Padilla, David Noel (2014). Contabilidad Administrativa (8va ed.). McGraw-Hill.
- Rivera Sánchez, Shirley (2016). Propuesta de un sistema de costos adecuado para la compañía agrícola RIMADOTA, en su proceso de elaboración de tamarindo para el año 2016. Tesis de licenciatura. Universidad Hispanoamericana.
- Uribe Marín, Ricardo (2011) Costos para la Toma de Decisiones. Editorial McGrawHill.

ANEXOS

OBJETIVO GENERAL: Proponer el uso de la contabilidad de costos en la empresa Colchones Relax S.A. a partir del segundo semestre del año 2017, como sistema de información clave para la correcta determinación del costo unitario de producción, a efecto de respaldar la planeación, el control y la toma de decisiones.	HIPÓTESIS Por la naturaleza de la investigación no se formula la hipótesis.	...La entidad requiere mejor su sistema de información y capacitar a su personal de nivel gerencial y operativo para establecer las condiciones requeridas, a su efecto implementar en el corto plazo un sistema de control de costos .. Con la elaboración de este trabajo se puede dar a conocer la importancia que representa de la contabilidad de costos en una empresa de producción, En el momento que la empresa Colchones Relax S.A. inicia a utilizar esta herramienta sus ingresos aumentaran, ya que se establece el costo total y el precio de venta de manera más sencilla. ..Debido a la carencia de mandos, no existe un ciclo de contabilidad gerencial como proceso, esta situación queda demostrada en los días donde los
--	--	---

		dueños de la empresa realizan giras por los diferentes. ...Si las giras, que actualmente son realizadas por los dueños y no por un chofer, hace que los costos aumenten ya que los viáticos aumentan, como se menciona en el punto 2.2.14.
FACTOR A: La contabilidad de costos.	FACTOR B: La importancia para la empresa.	

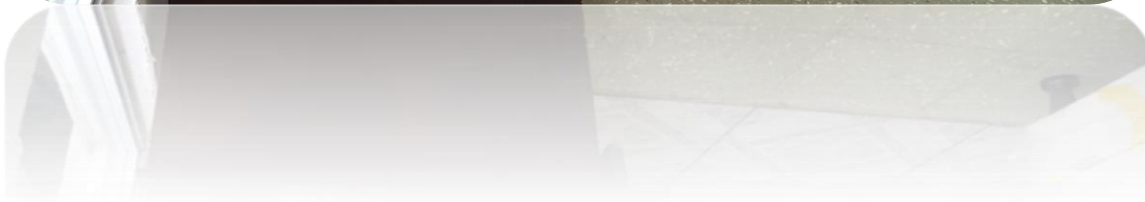
Planta de producción



Medios de distribución



Sala de exhibición e inventario



Departamento de producción

