

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA

CARRERA DE CONTADURÍA

**TESINA PARA OPTAR EL GRADO DE
BACHILLERATO**

**CONTROL DE COSTOS Y DE GASTOS Y SU
IMPACTO EN LA RENTABILIDAD Y GESTIÓN
FINANCIERA DE LA PANADERÍA FONTANA,
CURRIDABAT, SAN JOSÉ, A PARTIR DEL
PERIODO FISCAL QUE INICIA EL 1° DE
OCTUBRE 2017**

Sustentante:

Mónica Corrales Méndez

Tutor:


Gerardo Calderón Zúñiga

Diciembre, 2017

DECLARACIÓN JURADA

Yo Monica Cowales Menéndez, mayor de edad, portador de la cédula de identidad número 1-1436 9803 egresado de la carrera de Contaduría 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 Bachillerato, juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado Control de costos y de gastos y su impacto en la rentabilidad y gestión financiera de la Panadería Fontana, Curridabat, San José a partir del periodo fiscal que inicia el 1º de octubre 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 Trece días del mes de Noviembre del año dos mil diecisiete.


Firma del estudiante
Cédula: 1-1436 9803

CARTA DEL TUTOR

San José, 13 de noviembre de 2017

Licenciado
Joaquín Hernández Aguilar
Director
Carrera Contaduría Pública
Universidad Hispanoamericana

Estimado señor:

La estudiante Mónica Corrales Méndez, cédula de identidad número 1-1436-0803, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado "**CONTROL DE COSTOS Y DE GASTOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD Y GESTIÓN FINANCIERA DE LA PANADERÍA FONTANA, CURRIDABAT, SAN JOSÉ, A PARTIR DEL PERIODO FISCAL QUE INICIA EL 1° DE OCTUBRE 2017**", el cual ha elaborado para optar por el grado académico de Bachillerato 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 la postulante, se obtiene la siguiente calificación:

a)	ORIGINALIDAD DEL TEMA	10%	09%
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE LOS 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
	TOTAL		90%

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

Atentamente,



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

CARTA DE LECTOR

Heredia, 04 de Enero del 2018

Señores
Universidad Hispanoamericana
Sede Heredia
Carrera Contaduría

Estimados señores:

La estudiante Mónica Corrales Méndez, cédula de identidad 1-1436-0803, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **"Control de Costos y de Gastos y su impacto en la rentabilidad y Gestión financiera de la Panadería Fontana, Curridabat, San José, a partir del periodo fiscal que inicia el 1° de octubre 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,



MSc. Kathya Zúñiga Gutiérrez
Cédula identidad N° 108780835

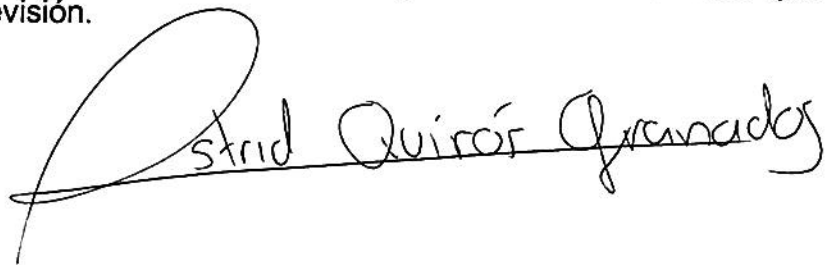
A quien interese:

Yo, Astrid Quirós Granados, Filóloga de la Universidad de Costa Rica; con cédula de identidad 3-438-182, inscrita en la Asociación Costarricense de Filólogos, con el carné N° 0096, hago constar que he revisado el trabajo completo. Y he corregido en él, los errores encontrados en redacción, ortografía, gramática y sintaxis. El trabajo se titula:

**CONTROL DE COSTOS Y DE GASTOS Y SU IMPACTO
EN LA RENTABILIDAD Y GESTIÓN FINANCIERA DE LA
PANADERÍA FONTANA, CURRIDABAT, SAN JOSÉ, A
PARTIR DEL PERIODO FISCAL QUE INICIA EL 1° DE
OCTUBRE 2017**

MÓNICA CORRALES MÉNDEZ

Se extiende la presente certificación a solicitud del interesado, en la ciudad de San José a los cinco días del mes de enero del dos mil dieciocho. La filóloga no se hace responsable de los cambios que se le introduzcan al trabajo posterior a su revisión.



Astrid Quirós Granados

AGRADECIMIENTO

Agradecer primero a Dios, por el don de la vida y que permite que este terminando este proyecto.

A la institución donde laboro, el Instituto Nacional de Seguros, quiénes me han apoyado económicamente en este proyecto y que por esta razón estoy acá.

A los profesores que me han formado, desde el colegio hasta el último curso de esta carrera, ya que sin sus conocimientos brindados no tendría bases para ser una profesional.

DEDICATORIA

Esta investigación la dedico a los seres que más amo en este mundo, quienes son mi luz y mi razón de ser, por enseñarme a soñar siempre con un mañana distinto, que todo es posible en verdad si se tiene fe y si se está decidido, y sobre todo por enseñarme que no existen fronteras y jamás mirar atrás.

A mi mamá, quién fue la que empezó a ver este sueño realizarse, con su dedicación y amor de madre supo apoyarme en lo que podía, que siempre fue justo lo que necesitaba,

A mi esposo, que desde que lo tengo en mi vida, no me ha permitido dejar de luchar por mis sueños, y que día a día, al lado de nuestra hija van creciendo nuevos proyectos por cumplir.

Con todo mi amor para ustedes.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	vii
AGRADECIMIENTO.....	viii
CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	9
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA... ..	10
1.1.1 Antecedentes del problema.....	10
1.1.2 Problematización.....	13
1.1.3 Justificación del problema.....	14
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.3.1 Objetivo General.....	16
1.3.2 Objetivos Específicos.....	17
1.4 ALCANCES Y LIMITACIONES.....	18
1.4.1 Alcances.....	18
1.4.2 Limitaciones.....	19
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....	20
2.1 CONTEXTO HISTÓRICO.....	21
2.2.1 Antecedentes de la organización	24
2.2.2 Generalidades del cantón de Curridabat.....	24
2.3 CONTEXTO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	25
2.3.1 Aspectos de las micro, pequeñas y medianas empresas en Costa Rica.....	25
2.3.2 Pasos para emprender una PYME en Costa Rica.....	26
2.3.3 Programa de apoyo a la PYME (PROPYME).....	28

2.3.4 Definición de contabilidad.....	29
2.3.5 Fines de la contabilidad.....	30
2.3.6 Componentes del sistema contable.....	31
2.3.6.1 Contabilidad financiera.....	31
2.3.6.2 Contabilidad gerencial o administrativa.....	32
2.3.6.3 Contabilidad financiera versus contabilidad gerencial.....	33
2.3.7 Naturaleza de la contabilidad de costos.....	34
2.3.7.1 Definición de la contabilidad de costos.....	35
2.3.7.2 Objetivos de la contabilidad de costos.....	36
2.3.7.3 Características de la contabilidad de costos.....	37
2.3.8 Conceptos básicos de la contabilidad de costos.....	38
2.3.8.1 Costos.....	38
2.3.8.2 Clasificación de los costos.....	39
2.3.8.2.1 Relación con la producción.....	39
2.3.8.2.2 Relación con el volumen.....	40
2.3.8.2.3 Capacidad para asociar los costos.....	41
2.3.8.2.4 Departamento donde se incurrieron.....	42
2.3.8.2.5 Áreas funcionales.....	43
2.3.8.2.6 Relación con la planeación, el control y toma de decisiones.....	44
2.3.8.2.7 Elementos del costo.....	46
2.3.8.3 Sistemas de acumulación de costos.....	48
2.3.8.3.1 Sistema periódico de acumulación de costos.....	49
2.3.8.3.2 Sistema perpetuo de acumulación de costos.....	49
2.3.8.3.2.1 Sistema de acumulación por órdenes de trabajo.....	50

2.3.8.3.2.2 Sistema de acumulación por procesos.....	51
2.3.8.3.2.3 Flujos de sistema.....	52
2.3.8.3.3 Determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación.....	53
2.3.8.4 Función de los costos en las empresas.....	55
2.3.8.5 Sistemas de valuación de inventarios.....	56
2.3.9 Rentabilidad Financiera.....	58
2.3.9.1 Importancia de la rentabilidad.....	58
2.3.9.2 Razones de la rentabilidad.....	59
2.3.10 Gestión financiera.....	61
2.3.10.1 Importancia de la gestión financiera.....	62
2.3.11 Administración estratégica de costos.....	63
2.4 HIPÓTESIS.....	64
2.4.1 Sistema de Costos.....	65
2.4.2 Rentabilidad y Gestión Financiera.....	67
2.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	69
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	71
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	72
3.1.1 Finalidad.....	72
3.1.2 Dimensión Temporal.....	73
3.1.3 Marco.....	74
3.1.4 Naturaleza.....	75
3.1.5 Carácter.....	76
3.2 SUJETOS Y FUENTES DE INFORMACIÓN.....	77
3.2.1 Primera mano.....	77

3.2.2 Segunda mano.....	80
3.2.3 Tercera mano.....	81
3.3 SELECCIÓN DEL MUESTRA.....	82
3.3.1 Población.....	82
3.3.2 Muestra.....	83
3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOLECTAR	
INFORMACIÓN.....	84
3.5 DEFINICIÓN CONCEPTUAL, OPERATIVA, E INSTRUMENTAL DE LAS	
VARIABLES.....	85
3.5.1 Definición conceptual, operativa e instrumental de la variable o factor A:	
Sistema de Costos.....	86
3.5.2 Definición conceptual, operativa e instrumental de la variable o factor B:	
Rentabilidad y Gestión Financiera.....	87
CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS.....	88
4.1 DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN ACTUAL.....	89
4.2 ANÁLISIS DE LOS CUESTIONARIOS.....	91
4.2.1 Descripción de los datos.....	92
4.2.1.1 Antecedentes del manejo de los costos en la empresa y conocimiento de la importancia de la contabilidad básica.....	92
4.2.1.2 Conociendo los procesos de producción.....	114
4.2.1.3 Aspectos de rentabilidad y planificación financiera.....	128
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	133
5.1 CONCLUSIONES.....	134
5.1.1 Sistema de acumulación de costos.....	134
5.1.2 Costos del proceso de elaboración de los productos.....	136

5.1.3 Necesidad de un sistema de control de costos y gastos	137
5.1.4 Control de existencias de materia prima y de suministros.....	138
5.1.5 Conocimiento de aspectos de contabilidad básica.....	139
5.2 RECOMENDACIONES.....	140
CAPÍTULO VI PROPUESTA.....	143
6.1 PROPUESTA.....	144
6.1.1 Nombre de la propuesta.....	144
6.1.2 Lugar de desarrollo.....	145
6.1.3 Objetivo general de la propuesta.....	146
6.1.4 Objetivos específicos de la propuesta.....	147
6.1.5 Cronograma de actividades y responsables.....	148
6.1.6 Presupuesto necesario para su implementación.....	149
6.1.7 Desarrollo de la propuesta.....	150
6.1.7.1 Formulación de inventario permanente.....	150
6.1.7.2 Costo unitario de los productos y rentabilidad.....	153
6.1.7.3 Registro de ventas semanal y estado de pérdidas y ganancia....	154
BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA.....	156
GLOSARIO.....	161
ANEXOS.....	164

CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La investigación de sistema de costos se lleva a cabo con la producción de los tres productos más vendidos de la Panadería Fontana, ubicado en el cantón de Curridabat, de la provincia de San José, Costa Rica, aplicable a partir del periodo fiscal que inicia el 1° de octubre del 2017.

1.1.1. Antecedentes de problema

Una de las principales finalidades de una empresa es lograr la máxima rentabilidad, con el fin de obtener los mejores resultados posibles a corto plazo y mantenerse operando de manera permanente, como lo expresa el principio contable de negocio en marcha.

Implementar un sistema de costeo en una gran empresa es casi que obligatorio; sin embargo, por temas de presupuesto, de falta de conocimiento y asesoría, muchas micro, pequeñas y medianas empresas no realizan esta práctica de costeo.

Naranjo (2014), afirma:

Es importante mencionar que en el entorno competitivo de hoy en día las empresas están obligadas a contar con información oportuna acerca de los costos, gastos y utilidades para tomar decisiones administrativas y gerenciales que contribuyan al crecimiento y fortalecimiento de la organización. Es por ello que contar con un adecuado sistema de costos permite a las empresas tener una radiografía general de la misma, facilitando reducir costos y gastos, aumentar utilidades y mejorar la productividad en términos de eficiencia. (p.26)

Esta investigación va dirigida al sector de la Pequeña y Mediana Empresa (PYME), con el fin de mostrar la facilidad, factibilidad e importancia de implementar un sistema de costos para una micro empresa, denominada “Panadería Fontana”, ubicada al costado del Estadio de Curridabat, provincia de San José Costa Rica.

La contabilidad de esta micro empresa es básicamente empírica y no dispone de una herramienta de control de costos que se ajuste a sus necesidades, haciendo difícil llevar un registro de las operaciones; así como controlar y determinar los costos en los que se incurren para la elaboración de sus productos.

Sobre este tema, Bonilla (2016) afirma:

De igual forma un Sistema de Costos por procesos de producción debe reunir una serie de requisitos fundamentados en normas y principios contables, al igual que debe contar con adecuados procesos que permitan calcular con exactitud todos y cada uno de los costos y gastos incurridos durante el proceso de producción, llegando a determinar de una manera objetiva los costos unitarios y márgenes de ganancia de acuerdo a los productos terminados que se obtienen como resultado final de dicho proceso productivo. (p.14)

Una de las finalidades de esta investigación es demostrar que la implementación de un sistema práctico de costos facilita determinar adecuadamente los precios de venta de los productos y en consecuencia pueda contribuir a mejorar la rentabilidad del negocio.

Al respecto, es importante rescatar que un adecuado manejo de la contabilidad para una PYME es vital, pues pueden “contar con información oportuna y pertinente para la toma de decisiones en el ámbito presupuestario, financiero y operativo”. (León, Núñez, Quesada & Solano, 2016, p.13)

1.1.2 Problematización

El desarrollo y fortalecimiento de las micro, pequeñas y las medianas empresas se ha convertido un tema crucial en Costa Rica, ya que son una fuente de ingreso económico, de empleo y estabilidad en el país.

El informe sobre el Estado de Situación de las PYME en Costa Rica para el año 2016, elaborado por el Ministerio de Economía, Industria y Comercio, refleja entre sus principales hallazgos que el 93,3% de las empresas se califican como micro, pequeña y mediana empresa. Asimismo, que las mismas aportaron el 24,8% de empleo al país y la contribución de las PYME al total de las exportaciones FOB de los sectores de comercio, industria, servicios y tecnologías de información fue de un 14,83%.

Uno de los factores vitales para la continuidad de cualquier negocio es mantener un orden financiero que permita la toma de decisiones acertadas para una rentabilidad estable. La Panadería Fontana fue creada en el mes Agosto de 2012. Durante su tiempo de operación, sus ventas han sido constantes, sin embargo, desconocen si los precios de venta que se asignan a cada producto cubren correctamente su costo.

1.1.3 Justificación del problema

Esta investigación es una gran oportunidad de colocar en práctica todos los conocimientos adquiridos a nivel universitario y, de esta manera, verlos consumados en el mejoramiento de una organización PYME que procura obtener la mejor rentabilidad y fortalecimiento de su negocio.

La finalidad de la estructuración de un sistema de costos y gastos es “tomar decisiones acertadas en cuanto a procesos de mejora continua, optimización de gastos, márgenes de utilidad apropiados, actividades dentro de la estructura organizacional, recursos humanos, materiales necesarios, procedimientos técnicos y administrativos para tener una empresa más eficiente y rentable, en la que los gastos se minimicen y las ganancias se maximicen”. (Céspedes, 2015, p.21)

Los criterios que justifican esta investigación son los siguientes:

- **De conveniencia:** Sirve para que la Panadería Fontana pueda revisar la composición del valor de sus productos y, de esta manera, comparar los precios de venta actuales con los que se determinen en el estudio.
- **De implicaciones prácticas:** Esta investigación pretende establecer un método de costeo práctico y fácil de comprender para la dueña del negocio, a efecto de determinar el costo real de cada uno de los productos.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo contribuye un sistema de control de costos y de gastos con la rentabilidad y la gestión financiera de la Panadería La Fontana, a partir del periodo fiscal que inicia el 1° de octubre 2017?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo general

Para esta investigación el objetivo general es:

Identificar un sistema de control de costos y de gastos aplicable a Panadería Fontana, ubicada en el cantón de Curridabat, provincia de San José (Costa Rica), que contribuya al mejoramiento de su rentabilidad financiera, a partir del periodo fiscal que inicia el 1° de octubre 2017.

1.3.2 Objetivos específicos

En el presente estudio, los objetivos específicos son los siguientes:

- a) Establecer la naturaleza, la clasificación y el control de los costos y gastos asociados a los productos que fabrica y vende la Panadería La Fontana en el tercer trimestre del año 2017.**

- b) Examinar la incidencia del control de costos y gastos en la rentabilidad y gestión financiera de la empresa.**

- c) Identificar el sistema de control de costos y gastos que se ajuste a las características operativas de la Panadería La Fontana, a partir del periodo fiscal que inicia el 1° de octubre 2017.**

- d) Estructurar un sistema de control de costos y gastos comprensible para los propietarios y encargados del control contable de la Panadería Fontana, que les permita utilizar la herramienta a lo largo del tiempo para la medición de la rentabilidad de los productos.**

1.4 ALCANCES Y LIMITACIONES

1.4.1 Alcances

La investigación pretende estructurar un sistema de control de costos y gastos para los cinco productos que más vende la Panadería Fontana, ubicada en el cantón de Curridabat, provincia de San José, Costa Rica, aplicable a partir del periodo fiscal que inicia el 1° de octubre del año 2017 y se espera que beneficie la rentabilidad de la empresa y fortalezca el sector de las PYMES en Costa Rica.

1.4.2 Limitaciones

El estudio para un sistema de control de costos y gastos se efectúa con base en los datos de los cinco productos más vendidos por la Panadería Fontana durante el tercer trimestre del año 2017; sin embargo, se presentan inconvenientes en cuanto a datos históricos de los costos y gastos, pues no se tiene un control estricto de esos rubros y se carece de respaldos de compras, recibos y otros documentos necesarios.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 CONTEXTO HISTÓRICO

2.1.1 Antecedentes de la organización

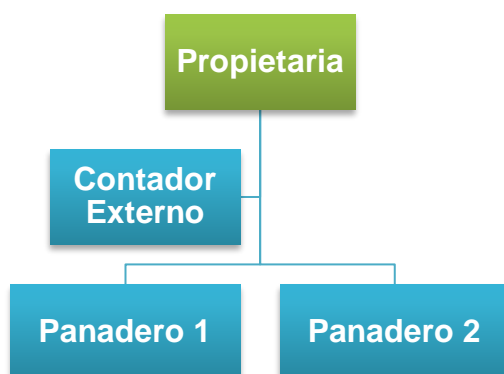
Sus inicios son del 2009, cuando su propietaria decidió emprender el sueño que tenía de hace años. Empezó con un libro de bitácoras de recetas que había guardado por años y con el capital guardado se dio la oportunidad de emprender su negocio.

Su misión es realizar los productos de manera artesanal, sin preservantes y con las recetas originales, para conservar el sabor y la calidad.

Su visión es expandir el negocio, en otra zona de Curridabat.

Los valores que predominan en el negocio son: la calidad, el emprendimiento y la perseverancia.

Su organigrama se compone de la siguiente manera:



Es importante mencionar que el contador externo únicamente se contrata para labores tributarias, quién presenta ante el Ministerio de Hacienda la declaración de los impuestos que correspondan.

Actualmente, los productos que elaboran son: panes (baguete y manitas), repostería salada (cangrejos de jamón, empanadas de pollo, flautas de carne, enchiladas, pan pizza) y repostería dulce (orejas, pañuelos de dulce de leche, cremitas, “brownies”, queques, cocadas, entre otros).

Sus principales proveedores de materia prima directa de mayor consumo son:

- Molinos de Costa Rica: provee harinas, mantequilla, azúcar y sal.
- FHACASA: provee harinas.
- Puratos: provee las grasas y las esencias.
- RedStar: provee los rellenos para repostería.

El proceso productivo depende de cada producto, algunos de ellos son más complejos en su elaboración (estos producen utilidades más altas al negocio como la repostería, pero su demanda es menor); otros son más sencillos y su preparación es más corta (producen utilidades más bajas, como por ejemplo el pan, pero su demanda es mayor).

El proceso de distribución y venta en su mayoría es al detalle, sin embargo, posee tres lugares adicionales donde distribuye sus productos al por mayor:

1. Colegio de Curridabat: se vende pan pizza, empanadas de pollo y pizzas.
2. Cafetería Don Bosco: se venden productos de repostería general, pero en tamaño pequeño.
3. Cafetería la Constancia, Zapote: se venden empanadas de piña, cocadas, "brownies", y queques.

A pesar de que se vende y distribuye en estos lugares, que han surgido por pedidos a recomendación de los vecinos, sus principales clientes son personas de la comunidad, ya que este siempre ha sido su mercado meta.

2.1.2 Generalidades del cantón de Curridabat

Según datos de la Municipalidad de Curridabat, en la Ley No. 209 del 21 de agosto de 1929, Curridabat se erigió en cantón de la provincia de San José (Costa Rica), con cuatro distritos: Centro, Granadilla, Sánchez y Tirrases. Fue inaugurado el 1 de enero de 1930. Curridabat procede del cantón de San José, establecido este último, en la Ley No. 36 de 7 de diciembre de 1848.

Se ubica al sureste de la Ciudad de San José, capital de Costa Rica y limita con los cantones de Montes de Oca, La Unión, Desamparados y San José.

Curridabat es el cantón número 18 de la Provincia de San José, Costa Rica. Curridabat se caracteriza por ser un cantón con un alto grado de desarrollo urbano, careciendo casi por completo de población en situación de pobreza y cuenta con un alto nivel económico y educativo, según muestran los datos de la página electrónica de la municipalidad de este cantón. Tiene una red vial en buenas condiciones, por ejemplo es el inicio de la autopista Florencio del Castillo, que llega hasta la provincia de Cartago y la Radial de Zapote que llega hasta el centro de San José. También cuenta con acceso al tren urbano.

2.2 CONTEXTO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.2.1 Aspectos de las micro, pequeñas y medianas empresas en Costa Rica

El fortalecimiento del sector empresarial, en especial de las micro, pequeñas y medianas empresas (PYME), ha sido un factor clave para el desarrollo económico y social del país, pues representa el 93,3% del parque empresarial, contribuye al 32% del Producto Interno Bruto (PIB), al 24,8% del empleo del país generado por el sector productivo formal y al 14% del valor total de las exportaciones, según el Informe del Estado de Situación de las PYME elaborado por el Ministerio de Economía, Industria y Comercio.

Los inicios de las PYME en Costa Rica de una manera más estructurada, surgen con la promulgación de la Ley No 8262 del 17 de mayo de 2002, que promueve el desarrollo y la formalización de los emprendedores, las micro, pequeñas y medianas empresas que operan en el país.

2.2.2. Pasos para emprender una PYME en Costa Rica

De acuerdo con diagrama de formalización de las PYME del Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC), se tiene que existen aspectos no obligatorios y aspectos obligatorios que deben realizarse para formalizar una PYME, según el siguiente detalle:

Aspectos no obligatorios

Son trámites que el emprendedor puede realizar previo a iniciar operaciones, por ejemplo:

- La inscripción de la persona jurídica, si procede.
- El registro de la marca.

Aspectos obligatorios

Son trámites necesarios para que una empresa opera según lo establecen en las leyes del país.

- Uso de suelo.
- Permiso sanitario de funcionamiento.
- Registro sanitario.
- Código de barras.

- Patente municipal.
- Registro como Patrono.
- Registro como contribuyente.
- Póliza de riesgos del trabajo.

2.2.3. Programa de apoyo a la PYME (PROPYME)

Sobre este tema, el Ministerio de Industria y Comercio (2015) afirma:

Este programa fue creado mediante la Ley 8262 del 17 de mayo de 2002, está adscrito al Ministerio de Ciencia, Tecnología y Telecomunicaciones (MICITT), sus recursos provienen del presupuesto de la República.

El PROPYME permite financiar las acciones y actividades dirigidas a promover y mejorar la capacidad de gestión y competitividad de las PYME costarricenses, mediante el desarrollo tecnológico e innovación como instrumento para contribuir al desarrollo económico y social de las diversas regiones del país.

2.2.4 Definición de contabilidad

El propósito fundamental de la contabilidad es proporcionar información financiera relacionada con una entidad económica. Así, la contabilidad se refiere a la medición, al registro y a la presentación de este tipo de información a varios grupos de usuarios. (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994)

Por lo tanto, la contabilidad implica el registro diario de las transacciones de la empresa, con el fin de poder registrar, analizar, clasificar y resumir esta información para la toma de decisiones.

2.2.5 Fines de la contabilidad

El propósito fundamental de la contabilidad es proporcionar información financiera relacionada con una entidad económica. Así, la contabilidad se refiere a la medición, al registro y a la presentación de este tipo de información a varios grupos de usuarios. La gerencia requiere información financiera para planear y controlar las actividades de un negocio, al igual que otras personas que proveen fondos o que tienen diversos intereses en las operaciones de la entidad. (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994)

En adición a lo anterior, es importante indicar que uno de los fines primordiales de la contabilidad es proporcionar, en cualquier momento que se requiera, información financiera de la empresa, con el fin de tener una imagen clara y verídica de la situación del negocio.

Asimismo, tener conciencia de las obligaciones con las que se debe enfrentar la empresa y, también, la capacidad de expansión con la que se puede contar.

2.2.6 Componentes del sistema contable

La teoría sugiere que la contabilidad de costos es una conexión entre la contabilidad financiera y la contabilidad gerencial. (Cuevas, 2001)

Sobre este tema, se puede agregar que la información que suministra la contabilidad financiera es vital para la toma de decisiones de la contabilidad gerencial, esta será la clave en la dirección de la empresa y su continuidad en los negocio.

2.2.6.1 Contabilidad financiera

Su propósito es proporcionar información de la organización sobre:

- Sus resultados operacionales;
- Su posición financiera; y
- Sus flujos de efectivo. (Cuevas, 2001)

2.2.6.2 Contabilidad gerencial o administrativa

Su principal tarea es proporcionar información a la gerencia para la planeación, el control y la toma de decisiones.

La contabilidad administrativa mide, analiza y reporta información financiera y no financiera para ayudar a los gerentes a tomar decisiones encaminadas al logro de los objetivos de una organización. Los gerentes usan la información de la contabilidad administrativa para desarrollar, comunicar e implementar las estrategias. (Charles, Srikant Y Madhav, 2012)

2.2.6.3 Contabilidad Financiera versus contabilidad gerencial

Las dos principales áreas de la contabilidad son la contabilidad financiera y la contabilidad de costos o gerencial. La contabilidad financiera se ocupa principalmente de los estados financieros para uso externo de quienes proveen fondos a la entidad y de otras personas que puedan tener intereses creados en las operaciones financieras de la firma (accionistas, acreedores). (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994)

La contabilidad de costos o gerencial se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones. (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994)

Tanto la contabilidad financiera como la gerencial, muestran datos de interés para diferentes usuarios, pero ambas se complementan para tener la información de la empresa completa y a la disposición del que la necesite.

2.2.7 Naturaleza de la contabilidad de costos

“Todas las empresas tienen que ver con ingresos y costos” (Charles, Srikant y Madhav, 2012). Desde una pequeña venta de celulares, como un negocio de restaurante o bien una panadería. Los gerentes deben entender la manera en que se comportan los ingresos y los costos o correrán el riesgo de perder el control; asimismo, usan la información de la contabilidad de costos para tomar decisiones relacionadas con la formulación de estrategias, la investigación y el desarrollo, la elaboración de presupuestos, planeación de la producción y la fijación de precios, entre otros. (Charles, Srikant & Madhav, 2012)

2.2.7.1 Definición de contabilidad de costos

Esta desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio son un componente de significativa importancia en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. (Cuevas, 2001)

La contabilidad de costos mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización. Por ejemplo, el cálculo del costo de un producto es una función de la contabilidad de costos, que responde a las necesidades de evaluación de inventarios de la contabilidad financiera, así como a las necesidades de toma de decisiones de la contabilidad administrativa. (Charles, Srikant Y Madhav, 2012)

Por estas razones es de suma importancia que en una empresa PYME se tome en cuenta la contabilidad de costos, pues esta definirá el rumbo del negocio y cuyo propósito es analizar en conjunto la contabilidad financiera y la contabilidad gerencial para una óptima toma de decisiones.

2.2.7.2 Objetivos de la contabilidad de costos

Determinar la utilidad periódica y del valor de los inventarios, esencialmente el costo consiste en asignar valores a productos o servicios, con la finalidad de obtener un beneficio económico que pueda promover la habilidad de generar utilidad a la empresa, uno de los objetivos primarios de la contabilidad de costos, es la medición significativa de los resultados. (Cuevas, 2010, p. 6 citado por Bonilla, V, 2016)

Para la Panadería Fontana, la contabilidad de costos determinará el costos de sus productos, para compararlos con los precios de venta y, de esta manera, verificar si es rentable el negocio.

2.2.7.3 Características de la contabilidad de costos

Se caracteriza por obtener información referente al costo unitario de producto o lote de artículos, realiza análisis de costos en todos sus aspectos, con el fin de lograr una información detallada hacia los ejecutivos de la empresa, controla los tres elementos del costo para producir un artículo y registra, clasifica, resume y presenta únicamente las operaciones, pasadas o futuras necesarias para determinar, lo que cuesta adquirir, explotar, producir y vender un artículo o un servicio. (Cuevas, 2010, p. 6 citado por Bonilla, V 2016)

En resumen, la contabilidad de costos es analítica, ya que sus características es la obtención de datos para estimar el costo de un producto y con esta información tomar decisiones gerenciales.

2.2.8 Conceptos básicos de la contabilidad de costos

2.2.8.1 Costos

No hay nada mejor que empezar a establecer la base conceptual que presentar el término más importante, costo, que constituye el fundamento para el costeo del producto, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales. El costo se define como el “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en unidades monetarias mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994)

En síntesis, costos en términos contables se refiere al valor de los recursos económicos (cualquier unidad monetaria) de producir un artículo. Con el costo de un artículo definido, se puede establecer razonablemente el precio de venta.

2.2.8.2 Clasificación de los costos

2.2.8.2.1 Relación con la producción

Está estrechamente relacionada con los elementos de costo de un producto y con los principales objetivos de la planeación y el control. (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994)

Costos Primos. Corresponde a la suma de materiales directos y mano de obra directa. Se relacionan en forma directa con la producción.

Costos de Conversión. Corresponde a la suma de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados.

2.2.8.2.2 Relación con el volumen

Los costos varían de acuerdo con el volumen de producción. Comprender su comportamiento es vital en casi todos los aspectos de costeo de productos, evaluación del desempeño y toma de decisiones gerenciales. (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994):

Costos Variables. Son aquellos que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante.

Es decir, estos costos varían según la producción que se haga de artículos.

Costos Fijos. Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras que el costo fijo por unidad varía según la producción.

Es decir, este tipo de costo no varía a pesar de la cantidad de artículos que se produzcan.

Costos Mixtos. Estos costos tienen las características de los fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos (semivariable y escalonado).

2.2.8.2.3 Capacidad para asociar los costos

Según la capacidad de la gerencia para asociarlo específicamente a órdenes o departamentos (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994):

- **Costos directos.** son los que pueden ser obvios y físicamente identificado en ese segmento particular en estudio, Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicas.
- **Costos indirectos.** Son aquellos comunes a muchos artículos y no son asociables directamente a ningún artículo o área.

2.2.8.2.4 Departamento en donde se incurrieron

Un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamentos ayuda a la gerencia a controlar los costos indirectos y a medir el ingreso. En las empresas manufactureras se encuentran los siguientes tipos de departamentos (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994):

- **Departamentos de producción.** Estos contribuyen directamente 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.
- **Departamentos de servicios.** Son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función consiste en suministrar servicios a otros departamentos. Algunos ejemplos son nómina, oficinas de fábrica, personal, cafetería y seguridad de planta. Los costos de estos departamentos, por lo general, se asignan a los departamentos de producción, puesto que éstos se benefician de los servicios suministrados.

2.2.8.2.5 Áreas funcionales

Los costos clasificados por función se acumulan según la actividad realizada. Todos los costos de una organización manufacturera pueden dividirse en costos de manufactura, de mercadeo, administrativos y financieros, definidos de la siguiente manera (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994):

- **Costos de manufactura.** Estos se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los materiales directos, mano de obra directa y 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 los costos de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a los clientes.

2.2.8.2.6 Relación con la planeación, el control y la toma de decisiones

(Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994)

- **Costos estándares y costos presupuestados.** Los costos estándares son aquellos que deberían incurrirse en determinado proceso de producción en condiciones normales. El costeo estándar usualmente se relaciona con los costos unitarios de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación; cumplen el mismo propósito de un presupuesto. Sin embargo, los costos. La gerencia utiliza los costos estándares y los presupuestos para planear el desempeño futuro y luego, para controlar el desempeño real mediante el análisis de variaciones (la diferencia entre las cantidades esperadas y las reales).
- **Costos controlables y no controlables.** Los costos controlables son los que están directamente influenciados por los gerentes de unidad en determinado periodo (un gasto de promoción). Los costos no controlables no están en el poder de gerencia (depreciaciones de bienes).
- **Costos fijos comprometidos y costos fijos discrecionales.** Los costos fijos comprometidos corresponden a los costos que son estructurados con base en la organización y no pueden sufrir ajustes (salarios, propiedad, planta). Los costos fijos discrecionales son costos asignados por decisiones anuales de asignación para costos de mantenimiento, publicidad, capacitación.
- **Costos Relevantes e irrelevantes.** Los costos relevantes son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternativos de acción y pueden destacarse

si se cambia o elimina alguna actividad económica. Los costos irrelevantes no se afectan por decisiones de gerencia.

- **Costos diferenciales.** Es la diferencia entre los costos de cursos alternativos de acción sobre una base de elemento por elemento.
- **Costo de oportunidad.** Cuando se toma una decisión para empeñarse en determinada alternativa, se abandonan los beneficios de otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor opción son los costos de oportunidad de la acción escogida.
- **Costo de cierre de planta.** Son los costos fijos en que se incurriría aún si no hubiera producción.

2.2.8.2.7 Elementos del costo

Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1994) afirma:

Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto. A continuación se definen los elementos de un producto:

Materiales: Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos (pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto) y materiales indirectos (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 mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa (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, como el trabajo de los operadores de una máquina) y mano de obra indirecta (aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa, como el trabajo de un supervisor de planta).

Costos Indirectos de Fabricación. Este pool de costos se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplos de otros costos indirectos de fabricación son arrendamiento, energía y calefacción y depreciación del equipo de la fábrica.

2.2.8.3 Sistemas de acumulación de costos

La acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. La clasificación de los costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración. (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994)

Las microempresas y las grandes empresas, invierten grandes cantidades de dinero en obtener sistemas de costos que les provean una información real y actualizada. Cuando las empresas tienen su sistema de costos instalado, debe realizar constantemente una auditoria de costos para verificar que los datos que arroja el sistema son ciertos. (Rincón, Costos para Pymes, 2011, pág. 5 citado por Bonilla, V 2016)

Un sistema adecuado de acumulación de costos permite a la empresa tomar decisiones acertadas, tener la información de relevancia actualizada y evalúa las consecuencias de las actuaciones operacionales de la gerencia.

2.2.8.3.1 Sistema periódico de acumulación de costos

El costo de los artículos utilizados en la producción (materiales, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) más el costo del inventario de trabajo en proceso al comienzo del periodo es igual al costo de los bienes en proceso durante el periodo. (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994)

2.3.8.3.2 Sistema perpetuo de acumulación de costos

Está diseñado para suministrar información relevante y oportuna a la gerencia, a fin de ayudar en las decisiones de planeación y control. El principal objetivo de este sistema, como en el caso del sistema periódico de acumulación de costos, es la acumulación de los costos totales y el cálculo de los costos unitarios. (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994)

En un sistema perpetuo de acumulación de costos, el costo de los materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación deben fluir a través del inventario de trabajo en proceso para llegar al inventario de artículos terminados.

2.2.8.3.2.1 Sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo

Este sistema es más adecuado 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” según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado. (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994)

De esta manera, las empresas que se dedican a fabricar muebles, por ejemplo, pueden usar este tipo de sistema de acumulación de costos, pues las especificaciones del producto son dadas por los gustos y necesidades del cliente.

Asimismo, los tres elementos del costo son sumados de acuerdo con cada orden de trabajo en específico, según el uso de cada material.

2.2.8.3.2.2 Sistema de acumulación de costos por procesos

Este sistema se utiliza cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. El costeo por procesos es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en grandes volúmenes. (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994)

Para este tipo de sistema de acumulación, los tres elementos se acumulan según los departamentos.

2.2.8.3.2.3 Flujos del sistema

Un producto puede fluir a través de una fábrica por diferentes vías o rutas hasta su terminación (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994):

- **Flujo secuencial.** Las materias primas iniciales se colocan en proceso en el primer departamento y fluyen a través de cada departamento de la fábrica; los materiales directos adicionales pueden o no agregarse en los otros departamentos. Todos los artículos producidos pasan por los mismos procesos en la misma secuencia.
- **Flujo paralelo.** El material directo inicial se agrega durante diversos procesos, empezando en diferentes departamentos y luego uniéndose en un proceso o procesos finales.
- **Flujo selectivo.** Se fabrican varios productos a partir de la misma materia prima inicial.

Para la Panadería Fontana, el flujo del sistema de costeo es secuencial, pues los tres productos estudiados son elaborados en una misma secuencia.

2.2.8.3.3 Determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación

Por lo general, las tasas de aplicación de los costos indirectos se fijan en dólares por unidad de actividad de actividad estimada en alguna base (denominada actividad del denominador). No hay reglas absolutas para determinar que base usar como la actividad del denominador. Sin embargo, debe haber una relación directa entre la base y los costos indirectos de fabricación. Además el método utilizado para determinar la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación debe ser el más sencillo y el menos costoso de calcular y aplicar. Polimeni, Fabozzi y Adelberg), (1994).

Por lo regular se utilizan las siguientes bases en el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación:

- **Unidades de Producción.** Costos indirectos de fabricación estimados entre las unidades de producción estimadas.
- **Costo de los materiales directos.** Costos indirectos de fabricación estimados entre costo de materiales directos estimado por 100.
- **Costo de mano de obra directa.** Costos indirectos de fabricación estimados entre costo de mano de obra estimada por 100.
- **Horas de mano de obra directa.** Costos indirectos de fabricación estimados entre horas mano de obra directa estimadas

- **Horas máquina.** Costos indirectos de fabricación estimados entre horas máquina estimados.

2.2.8.4 Función de los costos en las empresas

Entre las funciones de los costos, están el facilitar las decisiones gerenciales, servir de base para estimar las erogaciones posteriores, ser un medio de control financiero, controlar la productividad de las operaciones, ser base para gestionar comerciales y de mercadeo, como la fijación de precios y ser un elemento importante para las acciones de planeación y control. (Heredia, 2013, pág. 210, citado por Bonilla, 2016)

De esta manera, se puede recalcar que conocer los costos de la empresa, es una herramienta muy útil, que permite tener una visión amplia de las finanzas y también permite tomar decisiones gerenciales acertadas para la continuidad del negocio.

2.2.8.5 Sistemas de valuación de inventarios

Es de carácter muy importante contar con un sistema de valuación de inventarios correcto para cada negocio, debido a que permitirá a la gerencia tomar decisiones acertadas con este activo, además se evitará tener material ocioso y que se dañen sin haberlos puesto en producción.

Para este fin, Meza (2009) define los siguientes métodos de valuación de inventarios:

- **PEPS (Primeros en entrar primeros en salir).** Este método registra el inventario final de mercaderías a precios más recientes, o sea, el época de inflación (donde el costo cada día es mayor) el inventario estará sobrevaluado y el costo de la mercadería vendida se registra con las unidades que se han vendido pero a precios más antiguos, pues las primeras que se compran son las primeras que forman parte del costo de la mercadería vendida, quedando éste subvaluado.
- **UEPS (Últimos en entrar primeros en salir).** Este método registra el costo de la mercadería vendida a costos más recientes y el inventario final a costos más antiguos, pues las últimas unidades que se compraron se van al costo de ventas y, por ende, el inventario final se registra a los costos más antiguos.
- **Promedio ponderado.** Este método es un promedio de los costos de acuerdo con la cantidad de unidades que se tengan para cada costo

unitario. Así, los parámetros que se presentan en los cálculos, van de UEPS a PEPS. La fórmula para obtener el costo promedio unitario sería: costo de la mercadería disponible para la venta dividido entre las unidades disponibles para la venta.

2.2.9 Rentabilidad financiera

La rentabilidad de una Empresa resulta de una operación de un producto. Es comparar los resultados obtenidos del negocio en el plano económico con los esfuerzos efectuados en el mismo plano para la creación de la empresa que su actividad es producción, comercialización, industrialización etc. de productos que produce, compra lo necesario para comparar de una parte el beneficio neto y de otro los capitales utilizados, lo que se quiere conseguir con el uso del Ratio de Rentabilidad, con la finalidad de obtener una proporción de utilidades. (Diaz M., 2015 citado por Yancachajilla, 2017)

2.2.9.1. Importancia de la rentabilidad

La rentabilidad se ve afectada por decisiones que se tomen tanto en la parte comercial (generación de ingresos) como en la parte más operativa (generación de costos). Por lo tanto, tener un modelo o un sistema de información de la rentabilidad pasa por ser una obligación para cualquier empresa. (Yancachajilla, 2017)

Considerar las razones de rentabilidad para la toma de decisiones, es de suma importancia, pues este concepto puede considerarse una medida que permite decidir entre varias opciones y elegir la que más le convenga al negocio.

2.2.9.2 Razones de rentabilidad

“Miden la capacidad de una empresa de una empresa para generar utilidades sobre ventas, activos e inversión de los propietarios”. (Bonilla, 2016)

Las razones de rentabilidad permiten analizar y evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños, esto permitirá a los inversionistas evaluar si el dinero que ellos han invertido es o no rentable en función de sus expectativas, riesgos u otras oportunidades de inversión. (Bonilla, 2016)

A continuación, se presenta una tabla que considera las fórmulas de la rentabilidad que se pueden utilizar para la toma de decisiones:

Tabla 1.

RAZONES DE RENTABILIDAD	DEFINICIÓN	FÓRMULA
Margen de Utilidad sobre Ventas	Se calcula dividiendo las utilidades antes de intereses e impuestos entre los activos totales. Muestra el potencial básico de generación de utilidades de los activos antes de impuestos y del apalancamiento.	$X = \text{Ingreso neto disponible} / \text{Ventas} * 100 = \%$
Rendimiento sobre los activos totales	El rendimiento sobre los activos totales, denominado con frecuencia retorno de la inversión, mide la eficacia general de la administración para generar utilidades con sus activos disponibles. Cuanto más alto es el rendimiento sobre los activos totales de la empresa, mejor el rendimiento sobre los activos totales se calcula de la manera siguiente.	$X = \text{Ingreso neto disponible} / \text{Activos totales} = \%$
Razón margen de utilidad neta.	El margen de utilidad neta indica la eficiencia relativa de la organización después de tomar en cuenta todos los gastos y el impuesto sobre la renta, pero no los cargos extraordinarios.	$X = \text{Utilidad neta} / \text{Ventas} * 100 = \%$
Margen de utilidad bruta.	El margen de utilidad bruta mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que la empresa pague sus bienes. Cuanto más alto es el margen de utilidad bruta, mejor (es decir, es menor el costo relativo de la mercancía vendida).	$X = \text{Utilidad bruta} / \text{Ventas} * 100 = \%$

Fuente: Bonilla, 2016

2.2.10 Gestión financiera

Es lograr un conocimiento del sistema financiero y todas las alternativas dispuestas en el medio para obtener recursos financieros con los mayores grados de eficiencia así como asignar, controlar y evaluar el uso de los mismos, en procura de crear valor agregado y aumentar el valor de las empresas. (Calderón, 2005 citado por Bonilla 2016)

La gestión financiera tiene como finalidad convertir la visión y misión de la empresa en operaciones monetarias, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios en el proceso de dicha entidad. (Hernández, 2014)

2.2.10.1 Importancia de la gestión financiera

La gestión financiera es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y la eficiencia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Bonilla, 2016)

De esta manera, la gestión financiera analiza y toma decisiones de acuerdo con las necesidades financieras de una empresa, utilizando los recursos óptimos para la ejecución de los objetivos descritos por los dueños del negocio y lograr ganancias a lo largo del tiempo.

2.2.11 Administración estratégica de costos

La administración estratégica de costos describe la administración del costo y la manera en que ésta específicamente se enfoca en cuestiones estratégicas. La información de la contabilidad administrativa ayuda a los gerentes a formular la estrategia respondiendo preguntas como: ¿Quiénes son nuestros clientes más importantes y cómo podemos ser competitivos y generarles valor?, ¿Qué productos sustitutos hay en el mercado, y cómo se diferencian de nuestro producto en cuanto a precio y calidad?, ¿Cuál es nuestra capacidad más importante?, ¿Se contará con una adecuada cantidad de efectivo para financiar la estrategia, o será necesario obtener fondos adicionales?. (Charles, Srikant & Madhav, 2012)

De esta manera, se efectúa una conexión entre el trabajo del contador de costos y el gerente que toma esa información para las decisiones sobre el negocio.

2.3 HIPÓTESIS

Para esta investigación la hipótesis es la siguiente:

La aplicación de un sistema de control de costos y de gastos, mejora la rentabilidad y gestión financiera de una empresa.

2.3.1 Sistema de control de costos

Contar con un adecuado sistema de costos permite a las empresas tener una radiografía general de la misma, facilitando reducir costos y gastos, aumentar utilidades y mejorar la productividad en términos de eficiencia. (Acevedo, 2014)

Asimismo, un sistema de costos permite “disminuir los problemas actuales, además de suministrarse de información precisa, confiable e idónea para la correcta toma de decisiones, teniendo como base la real posición financiera de la empresa”. (Hernández, 2014)

Un sistema de costos puede definirse como el registro sistemático de todos los elementos de fabricación expresado en su relación con los factores funcionales de la producción, la distribución y la administración, distracción e interpretadas en forma adecuada para determinar el costo de llevar a efecto una función dada. (Bonilla, 2016)

En esta investigación, como definición del factor A se utiliza la siguiente:

Contar con un adecuado sistema de costos permite a las empresas tener una radiografía general de la misma, facilitando reducir costos y gastos, aumentar utilidades y mejorar la productividad en términos de eficiencia. (Acevedo, 2014)

2.3.2 Rentabilidad y gestión financiera

La gestión financiera es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y la eficiencia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Bonilla, 2016)

La determinación de los costos de producción de toda empresa constituye uno de los elementos fundamentales para conocer su nivel de rentabilidad y gestión financiera. (Yancachajajlla, 2017)

La rentabilidad y gestión financiera de una empresa resulta de una operación de un producto. Es comparar los resultados obtenidos del negocio en el plano económico con los esfuerzos efectuándose en el mismo plano, para la creación de la empresa que su actividad es producción, comercialización, industrialización, etc. De productos que producen, compra lo necesario para comparar de una parte el beneficio neto y de otro los capitales utilizados. (Martinez, 2013, citado por Yancachajajlla, 2017)

En esta investigación, como definición del factor B, se usa la siguiente:

La rentabilidad y gestión financiera de una empresa resulta de una operación de un producto. Es comparar los resultados obtenidos del negocio en el plano económico con los esfuerzos efectuándose en el mismo plano, para la creación de la empresa que su actividad es producción, comercialización, industrialización, etc. De productos que producen, compra lo necesario para comparar de una parte el beneficio neto y de otro los capitales utilizados. (Martinez, 2013 citado por Yancachajilla, 2017)

2.4 OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS

La operacionalización de la hipótesis implica desglosar la variable en indicadores por medio de un proceso de deducción lógica. (Méndez, 1998 citado por Chinchilla, Guerra & Corrales, 2017)

Por lo anterior, operacionalizar la hipótesis es dividirla en sus segmentos básicos para tratarlos por separado, de tal forma que guíen a lo más importante que son los indicadores. Estos indicadores son los que nos permiten medir las variables, por medio de los instrumentos. (Chinchilla, Guerra & Corrales, 2017)

HIPÓTESIS	CONCEPTOS	VARIABLES	INDICADORES
La aplicación de un sistema de costos	Sistema de Costos: Permite a las empresas tener una radiografía general de la misma, facilitando reducir costos y gastos, aumentar utilidades y mejorar la productividad en términos de eficiencia.	Sistema de Costos	*Método de Costeo *Control de Costos y Gastos *Hoja de Costos
mejora la rentabilidad y gestión financiera de una empresa	Rentabilidad y Gestión Financiera: La rentabilidad y gestión financiera de una empresa resulta de una operación de un producto. Es comparar los resultados obtenidos del negocio en el plano económico con los esfuerzos efectuándose en el mismo plano, para la creación de la empresa.	Rentabilidad y Gestión Financiera	*Análisis Financiero *Razones Rentabilidad *Planificación Financiera

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1 Finalidad

En esta investigación se utiliza la finalidad aplicada, pues se propone un sistema de control de costos y gastos para la Panadería Fontana, que le facilite acometer sus decisiones financieras y procurar una mayor rentabilidad.

3.1.2 Dimensión temporal

La dimensión temporal de esta investigación es transversal, ya que el estudio se realiza en un periodo determinado de tiempo, a saber, el tercer trimestre del año 2017.

3.1.3 Marco

Para esta investigación se utiliza el marco macro, ya que se estudia la contabilidad de costos de una empresa PYME del Gran Área Metropolitana.

3.1.4 Naturaleza

En la presente investigación se utiliza una naturaleza cualitativa, pues se estudia el impacto de la naturaleza y las características del sistema de costeo en La Panadería Fontana sobre la rentabilidad y la gestión financiera del negocio.

3.1.5 Carácter

En el caso de esta investigación, se utiliza el carácter descriptivo y el explicativo, debido a que se detalla un escenario existente relativo a las condiciones del control de costos y gastos, para luego analizar el impacto de su mejora en la rentabilidad y la gestión financiera de la Panadería Fontana.

3.2 SUJETOS Y FUENTES DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Primera mano

Como sujetos de esta investigación, se toman en cuenta entrevistas con la dueña del negocio, así como con el principal operario (panadero), quien es el que realiza el proceso en la fabricación de los productos.

Los trabajos de investigación asociados con el presente caso se citan los siguientes:

- Propuesta de un sistema de control de costos y asignación de precio de venta para la empresa The Gluten Free Factory. Universidad de Costa Rica. Costa Rica. Año 2016.
- Diseño de un sistema de costos de la Envasadora XXX S.A., en la producción de sifones con agua en el periodo de Enero a Abril 2015. Universidad Hispanoamericana. Costa Rica. Año 2015.
- Sistema contable de costos por procesos de producción y gestión financiera de la empresa Cocoa Marketing Center de la Parroquia San Jacinto del Búa, Enero 2015. Universidad Regional Autónoma de los Andes "UNIANDES". Ecuador. Año 2016.
- Diseño de una herramienta de costeo por órdenes de producción para la Panadería Superinter. Universidad Autónoma de Occidente. Colombia. Año 2014.
- Sistema de costos por órdenes de producción y gestión financiera en la Panadería Porta Venezia de la Ciudad de Santo Domingo. Universidad Regional Autónoma de los Andes "UNIANDES". Ecuador. Año 2014.
- Incidencia de los costos de producción en la rentabilidad de la crianza artesanal de truchas en jaulas del distrito de Conima en el periodo 2014-2015. Universidad Nacional del Altiplano. Perú. Año 2017.

- Propuesta de un sistema de costos adecuado para la compañía agrícola Rimadota, en su proceso de elaboración de tamarindo para el año 2016. Universidad Hispanoamericana. Costa Rica. Año 2017.

3.2.2 Segunda Mano

Como fuentes de segunda mano, para esta investigación están los siguientes:

- Contabilidad de Costos Un Enfoque Gerencial. Catorceava edición. Año 2012.
- Contabilidad de Costos Enfoque Gerencial y de Gestión. Tercera Edición. Año 2010.
- Contabilidad de Costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Tercera Edición. Año 1994.

3.2.3 Tercera Mano

Algunas fuentes de tercera mano aplicables en este caso son las siguientes:

- Estado de Situación de las PYME en Costa Rica 2016. Año 2017.
- Folleto informativo: Programa de Apoyo a la Pequeña y Mediana empresa. Año 2015.
- Folleto Informativo: Guía Rápida para establecer una empresa formalmente. Año 2015.

3.3 SELECCIÓN DEL MUESTREO

3.3.1 Población

Para esta investigación, la población corresponde a los procedimientos de control de costos y de gastos asociados al proceso productivo de la Panadería Fontana.

3.3.2 Muestra

En la presente investigación, el tipo de la muestra es no probabilístico, toda vez que se seleccionó a criterio de la investigadora y coincide con la población, es decir, corresponde a los procedimientos de control de costos y de gastos de los tres productos más vendidos en la Panadería Fontana.

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOLECTAR INFORMACIÓN

Para esta investigación se utilizan varias técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Primero, se utilizará la **entrevista no estructurada**, con el fin de conocer los procesos de producción de los tres productos más vendidos. También se utilizará para conocer como manejan los costos actualmente en la PYME.

Segundo, se utilizará la **observación estructurada** para definir varias listas de cotejo que se citan a continuación:

- Una hoja electrónica, donde se introduzcan las facturas y recibos para medir los costos de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.
- Una hoja de costos por producto para determinar el costo de cada uno.
- La estructura del “Estado de pérdidas y ganancias”.
- Una hoja electrónica que mida los índices de rentabilidad de cada producto.

3.5 DEFINICIÓN CONCEPTUAL, OPERATIVA E INSTRUMENTAL DE LAS VARIABLES

Sobre esta tema Chinchilla et al. (2017) afirma:

Se lleva la variable de un nivel abstracto a un plano de concreción. A esto se le denomina “operacionalización”, para precisar al máximo el significado que se le otorga a la variable en ese estudio. Se elaboran conceptos, definiciones e indicadores para explicar la manera como se van a contrastar las variables. Por tanto, la operacionalización de las variables se elabora en tres partes:

1. **Definición conceptual:** refiere a la claridad teórica de la variable y se extrae del marco teórico en forma resumida. Ejemplo: Calidad Educativa.
2. **Definición operacional:** 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. Se indica con una escala gráfica. Ejemplo: *Rendimiento académico*
3. **Definición Instrumental:** se especifican las técnicas e instrumentos por utilizar para la recolección de la información, según las variables abordadas y los resultados esperados, se indican las preguntas que miden los indicadores de las variables. Ejemplo: *Técnica observación, instrumento lista de cotejo, observaciones de la 1 a la 8.*

3.5.1 Definición conceptual, operativa e instrumental de la variable o factor A: Sistema de control de costos

OBJETIVO ESPECÍFICO	HIPÓTESIS	VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL
<p>**Establecer la naturaleza, la clasificación y el control de los costos y gastos asociados a los productos que fabrica y vende la Panadería La Fontana en el último trimestre del año 2017.</p>	La aplicación de un sistema de costos	Sistema de Costos	<p>Sistema de Costos: Permite a las empresas tener una radiografía general de la misma, facilitando reducir costos y gastos, aumentar utilidades y mejorar la productividad en términos de eficiencia.</p>	<p>Costo del producto _____ negativo - 0 / +30% positivo _____ precio de venta</p>	<p>Técnica de Observación estructurada: **Hoja Electrónica: Control de Facturas de Costos y Gastos **Cuestionario: Conociendo los procesos de producción.</p> <p>Técnica de Entrevista no estructurada: **Conocimiento de los procesos de producción. **Antecedentes del manejo de los costos en la empresa.</p>
<p>**Identificar el sistema de control de costos y gastos que se ajuste a las características operativas de la Panadería La Fontana, a partir del periodo fiscal que inicia el 01 de Octubre 2017.</p>					<p>Técnica de Observación estructurada: **Hoja Electrónica: Hoja de Costos</p>
<p>**Estructurar un sistema de costos y gastos comprensible a los usuarios de la Panadería La Fontana, que les permita utilizar la herramienta a lo largo del tiempo para la medición de la rentabilidad de los productos.</p>					<p>Técnica de Observación estructurada: **Estado de Artículos Manufacturados</p>

3.5.2 Definición conceptual, operativa e instrumental de la variable o factor B: Rentabilidad y gestión financiera

OBJETIVO ESPECÍFICO	HIPÓTESIS	VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DEFINICION INSTRUMENTAL
<p>**Estructurar un sistema de costos y gastos comprensible a los usuarios de la Panadería La Fontana, que les permita utilizar la herramienta a lo largo del tiempo para la medición de la rentabilidad de los productos.</p>	Mejora la rentabilidad y gestión financiera de una empresa	Rentabilidad y Gestión Financiera	<p>Rentabilidad y Gestión Financiera: La rentabilidad y gestión financiera de una empresa resulta de una operación de un producto. Es comparar los resultados obtenidos del negocio en el plano económico con los esfuerzos efectuándose en el mismo plano, para la creación de la empresa.</p>	<p>0 _____ negativo - / +40%_ positivo _____ 100%</p>	<p>Técnica de Observación estructurada: **Hoja Electrónica: Control de Facturas de Costos y Gastos **Cuestionario: Conociendo los procesos de producción.</p>
<p>**Examinar la incidencia del control de costos y gastos en la rentabilidad y gestión financiera de la empresa.</p>					<p>Técnica de Observación estructurada: **Hoja Electrónica: Índices de Rentabilidad</p>

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

En este capítulo se analizan los resultados de la investigación realizada con base en entrevistas y en la recolección de datos de interés, los cuales dan a conocer la situación de la empresa PYME al momento de analizarla (tercer cuatrimestre del año 2017) y proyectan la necesidad y utilidad de una herramienta de control de costos y gastos.

4.1 DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN ACTUAL

Según el método de observación, antes de iniciar las entrevistas y por el conocimiento previo de la empresa, se tiene que el manejo de la contabilidad no es técnicamente apropiado, pues se fundamenta en un control de gastos aproximado que mantiene la dueña del negocio.

El contador externo únicamente es contratado para recopilar la información requerida para las declaraciones y pago de impuestos de renta ante el Ministerio de Hacienda. Asimismo, se carece de un control estructurado de ingresos, de costos y de gastos, que permita conocer los rendimientos y la situación financiera de la empresa.

Para la recopilación de información se aplicaron varios cuestionarios a las personas que participan en el proceso productivo y en las labores administrativas, tomando como base para el análisis los tres productos con mayores ventas en la empresa de interés.

4.2 ANÁLISIS DE LOS CUESTIONARIOS

A continuación, se presenta el resultado de tres cuestionarios aplicados realizados a la dueña del negocio y a los dos operarios que tienen más relación con:

- a) Antecedentes del manejo de los costos y conocimiento de la importancia de la contabilidad,
- b) los procesos de producción y,
- c) los aspectos de rentabilidad y planificación financiera.

4.2.1 Descripción de los datos

Para las preguntas que se realizaron, participaron tres interesados a saber: la propietaria y los dos panaderos del negocio.

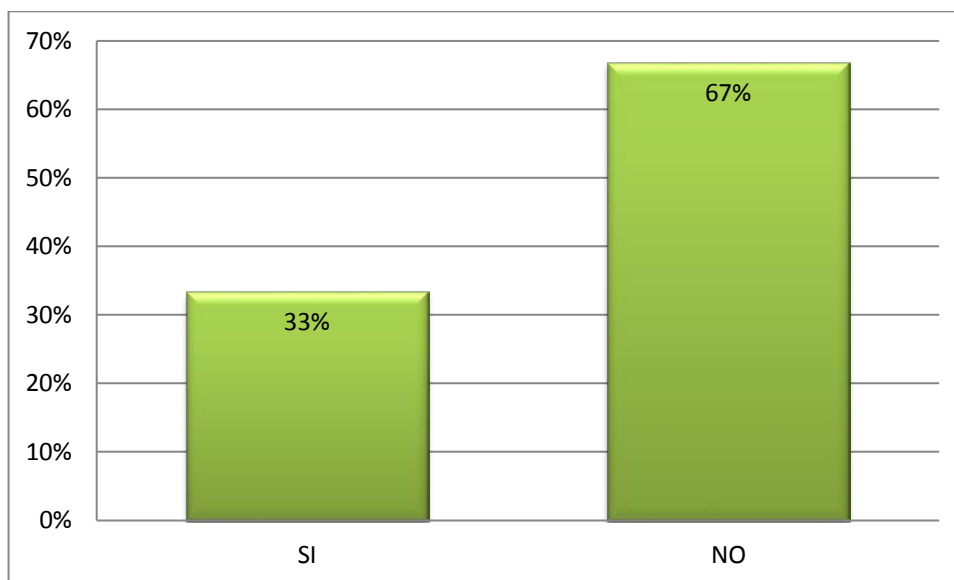
4.2.1.1 Antecedentes del manejo de los costos en la empresa y conocimiento de la importancia de la contabilidad

Pregunta número 1

¿Conoce cómo se maneja actualmente la contabilidad de la empresa?

Gráfico N° 1

Conocimiento del manejo de la contabilidad en la empresa



Fuente: Corrales, investigación 2017

Interpretación

En la pregunta número 1, de las tres personas encuestadas únicamente el 33% de los encuestados conoce como se maneja la contabilidad en la panadería, mientras que el 67% desconoce esta información.

Resultados

Después de la aplicación de la primera pregunta, relacionada con los antecedentes contables de la panadería solamente la dueña del negocio conoce la forma en que se maneja la contabilidad. Los dos panaderos desconocen de esta información, pues indican que el manejo del negocio le corresponde a la administradora.

La propietaria indicó que la contabilidad actual es realizada sin fundamento técnico y solo se maneja una bitácora donde anota por día la información sobre los gastos, las ventas y las ganancias

En Costa Rica, las empresas PYME han tenido un mayor surgimiento del 2015 al 2017, según los datos del Ministerio de Economía, Industria y Comercio y las personas emprendedoras con estudios básicos deciden tener un negocio; sin embargo, no existe la cultura de conocer conceptos básicos de contabilidad,

porque mientras el negocio fructifique no ven la necesidad de indagar sobre este tema.

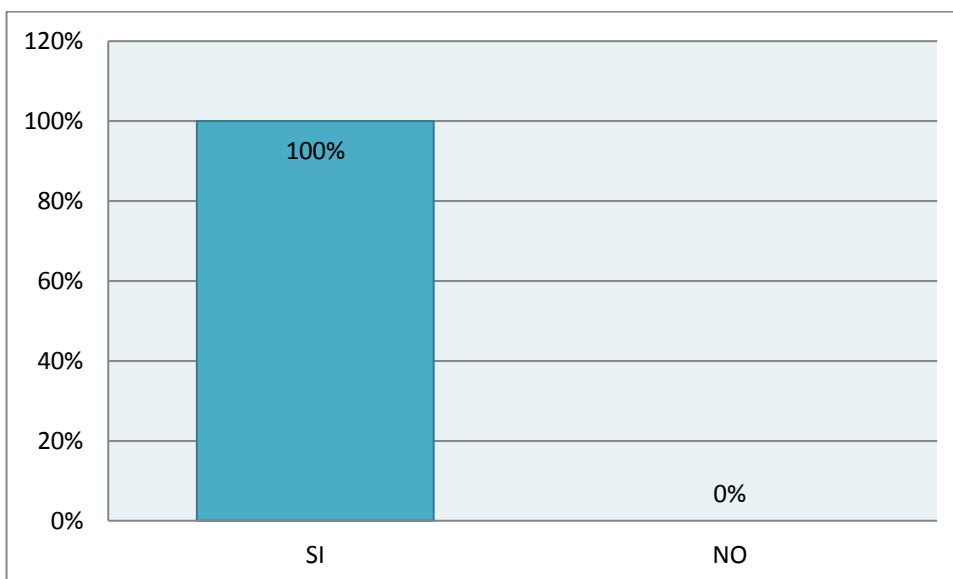
Además, las empresas PYME solamente se comprometen a cumplir con lo que estipula la Ley, como en el caso de la Panadería Fontana, ya que las labores del contador se limitan a declarar ante el Ministerio de Hacienda el impuesto sobre la renta y el impuesto sobre las ventas.

Pregunta número 2

¿Considera importante la contabilidad en las empresas PYME?

Gráfico N° 2

Consideración de la importancia de la contabilidad en las empresas PYME



Fuente: Corrales, investigación 2017

Interpretación

En la pregunta número 2, no obstante, el desconocimiento en la rama contable por parte de todo el personal de la Panadería, los tres entrevistados mencionaron que es muy importante tener algún control contable en las empresas PYME.

Resultados

Al aplicar esta pregunta a los encuestados coinciden en que es muy importante contar con alguna herramienta contable que le permita ver la situación de la empresa, ya que en ocasiones por falta de conocimiento ha tenido etapas de descontrol financiero. Ante estos resultados, es relevante mencionar que aun cuando se considera importante este tema, las empresas PYME no deciden invertir en este aspecto.

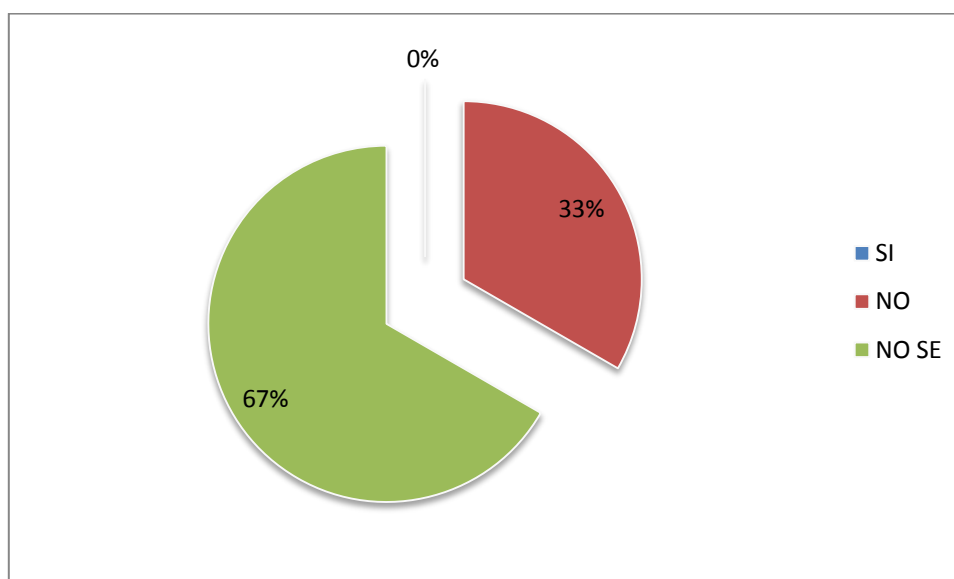
Para cualquier empresa, sea pequeña o grande, la contabilidad es una parte fundamental para la buena administración. Su importancia no solamente conlleva cumplir con los deberes tributarios, sino también mantener un registro de las finanzas, con el propósito de disponer de información suficiente para tomar decisiones en el presente y hacer planeaciones a futuro.

Pregunta número 3

¿En la empresa se manejan estados financieros?

Gráfico N° 3

Manejo de estados financieros en la panadería



Fuente: Corrales, investigación 2017

Interpretación

En la respuesta a la pregunta número 3, solo la propietaria indicó que no se efectúan estados financieros en la panadería, mientras que los dos panaderos mostraron desconocimiento en este tema.

Resultados

Al aplicar esta pregunta, la dueña comenta que no se efectúan estados financieros, solamente una bitácora donde se registran los gastos y las ventas del día. Las facturas de compras de materiales las utilizan para fines tributarios, donde el contador las reúne, las ordena y efectúa el proceso de pago de impuesto de renta e impuesto de ventas. Los panaderos del todo reconocen no saber del proceso del negocio, ya que solo se dedican a realizar los productos que vende la panadería.

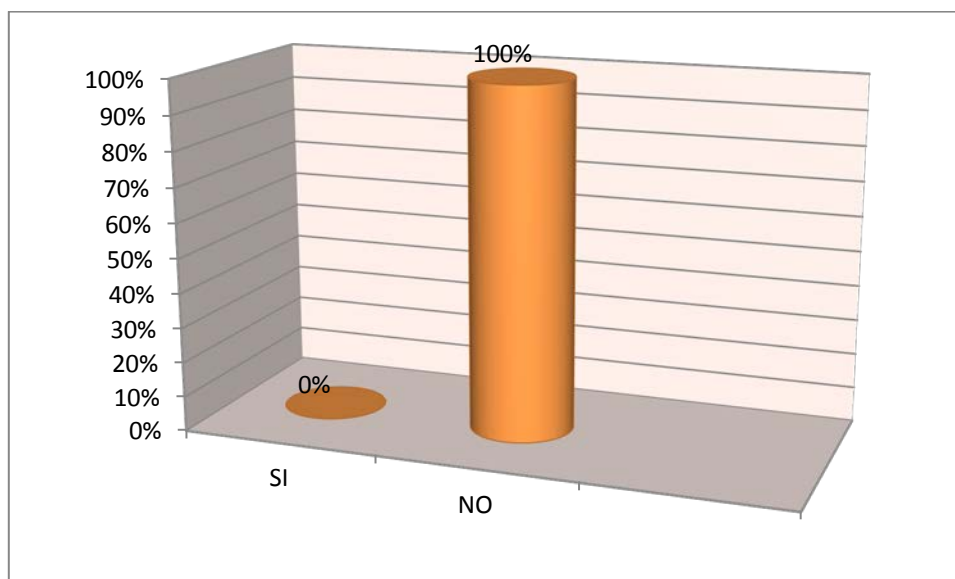
Sobre este tema, se puede tomar en consideración el principio contable de revelación suficiente, donde se dicta que los estados financieros de una empresa deben presentar información suficiente para que las personas afines al negocio puedan tomar decisiones.

Pregunta número 4

¿Conoce el término y la importancia de la contabilidad de costos?

Gráfico N° 4

Conocimiento del término e importancia de la contabilidad de costos



Fuente: Corrales, investigación 2017

Interpretación

Al aplicar esta pregunta, es alarmante que ninguna persona ligada a la empresa conozca el término e importancia de la contabilidad de costos.

Resultados

Pese a que esta empresa maneja procesos de producción y tiene la labor de asignar costos a los productos que se venden, no conocen del término de la contabilidad de costos. La dueña menciona que no conoce el término, pero que la importancia si la destaca y no se utiliza en la panadería por desconocimiento del tema.

La contabilidad de costos corresponde a recolectar, clasificar y definir factores del proceso de producción que influyan en el costo de determinado producto, con el fin de fijar un precio razonable a un producto y definir si el negocio es rentable o no.

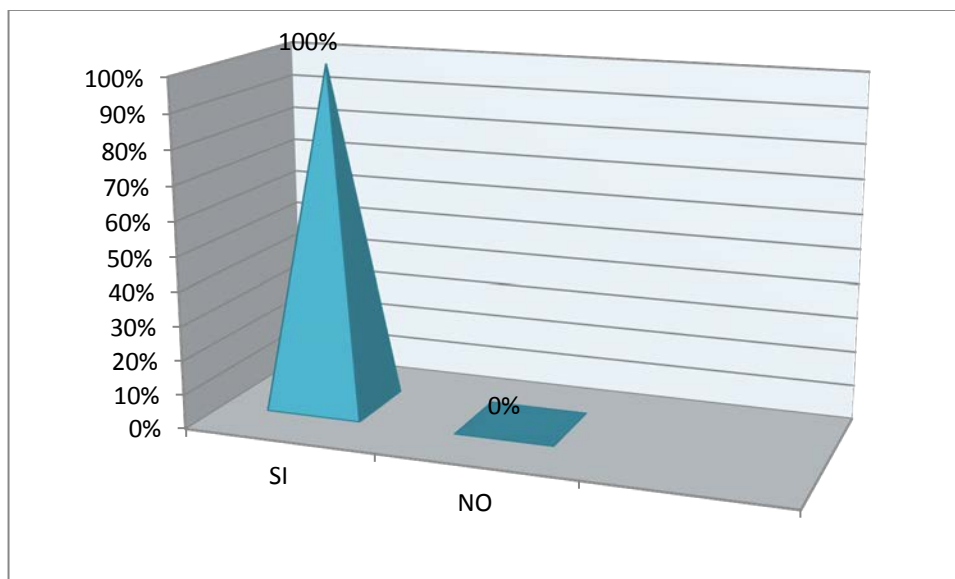
Este término es de gran importancia, debido a que con una visión real del negocio, se pueden tomar mejores decisiones y competir de una manera más razonable, así como proyectar crecimiento.

Pregunta número 5

¿Considera necesaria la información de los costos para el manejo del negocio o gestión empresarial?

Gráfico N° 5

Consideración de información de costos para el manejo del negocio o gestión empresarial



Fuente: Corrales, investigación 2017

Interpretación

Para esta pregunta, el 100% del personal considera importante conocer la información de los costos.

Resultados

Al formular esta pregunta a los encuestados, todos se mostraron interesados en este tema, ya que sí consideran muy importante la información de los costos de cada producto para conocer si el precio que asignaron de venta es el correcto.

La dueña del negocio afirma que siempre ha querido realizar la inversión de un sistema o una herramienta que le permita conocer los costos de los productos y definir el precio de venta con base en esta información.

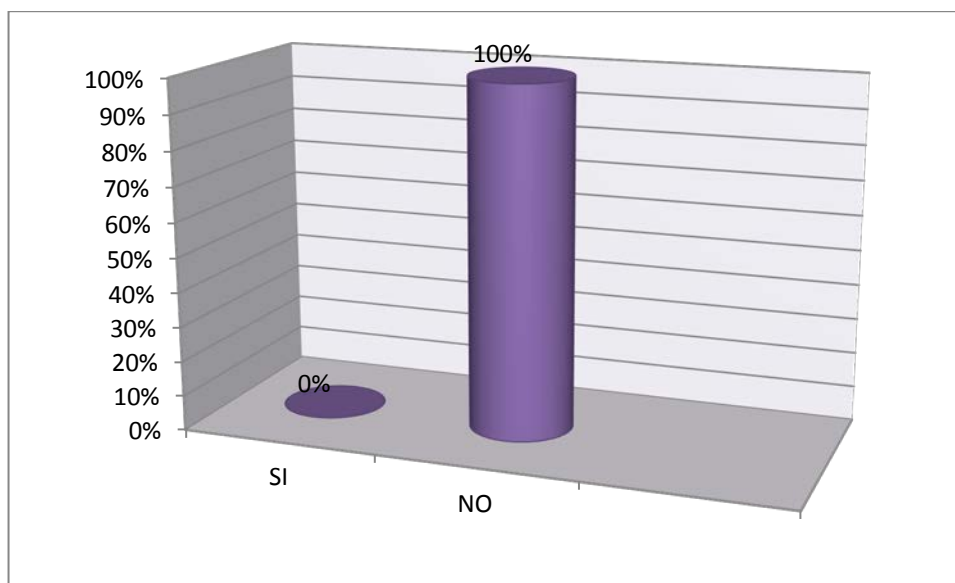
La contabilidad de costos permite que estos datos estén al alcance, de una manera más expedita, para propiciar una mejor gestión del negocio.

Pregunta número 6

¿Conoce la diferencia entre costos directos y costos indirectos de producción?

Gráfico N° 6

Conocimiento de la diferencia entre costos directos e indirectos



Fuente: Corrales, investigación 2017

Interpretación

Sobre esta pregunta, el 100% de los encuestados mostraron desconocimiento sobre la segregación de los costos en directos e indirectos.

Resultados

La respuesta a esta interrogante, para todas las personas que participan en el proceso de producción es que no conocían la diferencia entre un costo directo y uno indirecto. Se detectó que a pesar que no conocían esta diferencia en términos técnicos, la dueña del negocio consideraba algunos costos indirectos al costo del producto, tal es el caso de la factura de la luz y el empaque, así como el costo de la materia prima.

Asimismo, comenta que el costo de la mano de obra directa lo considera, pero no poseen alguna fórmula que lo estime de una forma real, sino mediante cálculo mental, sin ningún registro.

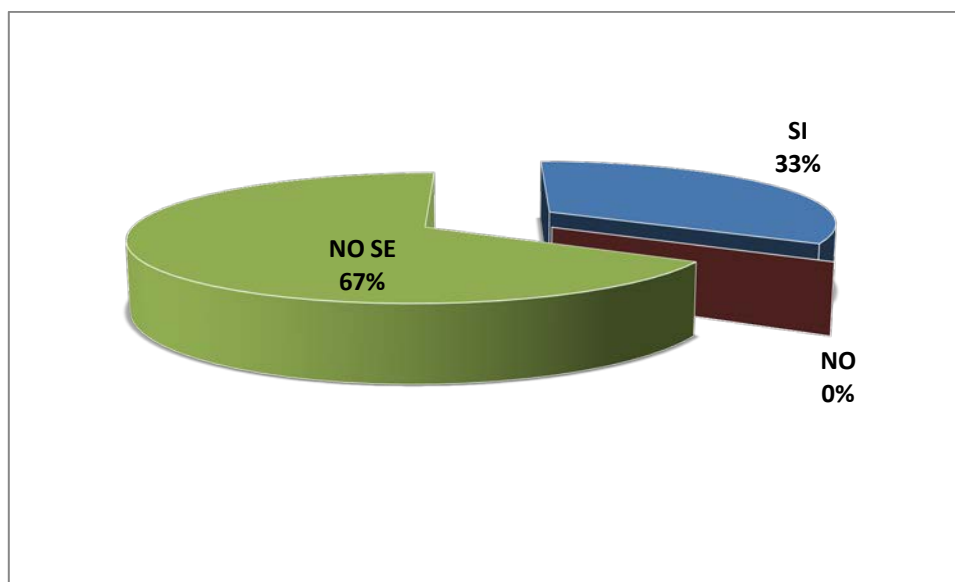
Los costos directos corresponden a los que se asocian de manera directa con el producto y los costos indirectos forman parte del artículo, pero no son identificables de manera clara con el bien fabricado. La correcta gestión de asignar costos dará como resultado fijar un precio de venta razonable, que facilita un cálculo más acertado de la rentabilidad del negocio.

Pregunta número 7

¿Consideran los costos indirectos que se utilizan para el precio de venta final?

Gráfico No 7

Consideración de costos indirectos en el precio de venta final



Fuente: Corrales, investigación 2017

Interpretación

En la respuesta a esta pregunta a las tres personas encuestadas, el 33% del personal indica que sí utilizan estos rubros para el cálculo del costo de los productos, mientras que el 67% desconoce de este proceso.

Resultados

Al responder esta pregunta, únicamente la propietaria dice conocer que sí se consideran los costos indirectos para la asignación de costos de un producto. No se efectúa de la manera técnica, pero ella calcula un porcentaje total de estos costos y los suma al producto. Por su parte, los panaderos desconocen de esta labor, ya que indican que solamente la dueña del negocio maneja la parte administrativa.

De esta manera, es importante rescatar que a pesar del desconocimiento técnico, sí se tiene una visión de la asignación de los costos a los productos, aún sin saber que lo están realizando.

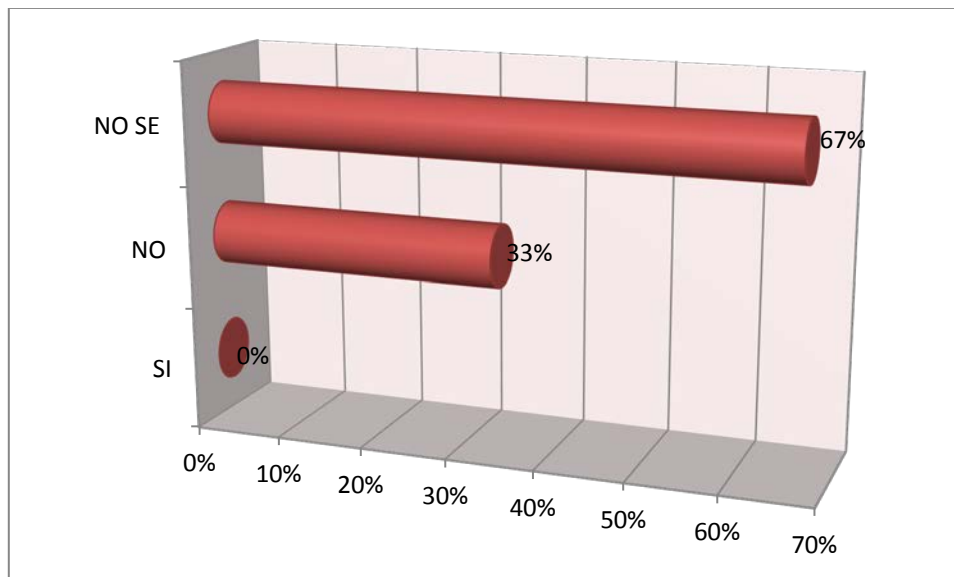
Para las empresas PYMES, en muchas ocasiones es de observar que los costos indirectos de fabricación de un producto los toman como gastos del periodo, en detrimento de un tratamiento adecuado para la contabilidad de costos y para una correcta visión de la rentabilidad de la empresa.

Pregunta número 8

¿Poseen alguna hoja de costos por producto? ¿Algún dato u hoja de Excel?

Gráfico No 8

Conocimiento de hoja de costos por producto en la empresa



Fuente: Corrales, investigación 2017

Interpretación

En la aplicación de esta pregunta, de las tres personas encuestadas, únicamente un 33% de los consultados indica que no se realiza un control de costos en alguna hoja o formato definido, mientras que el 67% restante lo desconoce.

Resultados

La dueña del negocio indicó que se carece de una hoja de control de costos para cada producto y mucho menos en un formato computarizado. Los panaderos, como en preguntas anteriores se ha mencionado, no conocen del procedimiento administrativo y gerencial en que se maneja el negocio.

Tener a la disposición un sistema de cálculo de costos de cada uno de los productos facilita la toma de decisiones de una forma racional. Si por el contrario, no hay una forma clara, las decisiones se promueven de manera precipitada y sin planificación, tomando en consideración solo una intuición y esto en pocas ocasiones conducen a las empresas al éxito.

Con esta información, se podrán tomar decisiones más acertadas y fijar la probabilidad de expansión y de mejora de los procesos productivos.

Pregunta número 9

¿Separan los costos de cada producto para obtener el precio de venta?

¿Cómo se obtiene el precio de venta de los productos?

Al formular esta interrogante, se pueden observar las siguientes respuestas por parte de cada uno de los entrevistados:

La propietaria indica que para calcular el costo de los productos toma en consideración los gramos de cada ingrediente y los va sumando de acuerdo con el precio por kilo y con el precio de venta, dependiendo del producto que sea lo calcula sacándole el 40 o el 50% de margen de ganancia.

Por su parte, los dos panaderos indican que las recetas están establecidas y que la dueña del negocio lo calcula con base en esta información.

Ante lo señalado por los encuestados, se tiene que la asignación de la materia prima directa se realiza de una manera objetiva; sin embargo, no se considera la mano de obra directa para el cálculo de los costos de cada producto. Con respecto a los costos indirectos de fabricación, no existe un cálculo real que los distribuya de una manera racional, por lo que se desconoce si el costo que se le asigna es el correcto.

Pregunta número 10

Describa las necesidades que se observan con la información financiera actual de la empresa

Con respecto a esta solicitud, se puede destacar la siguiente información:

La propietaria del negocio reconoce la necesidad de formular algún mecanismo que haga que las finanzas del negocio se regulen, con la intención de saber realmente la rentabilidad de la panadería.

Por estas razones, indica que la principal necesidad para esta empresa es una herramienta para calcular los costos de los productos, con la finalidad de llevar la contabilidad de una manera más segura y profesional. Asimismo, desea conocer si el precio de venta que tiene establecido es el correcto y se fundamenta en información verídica y confiable.

Para las empresas PYME, la necesidad de contar con el manejo adecuado de la información financiera, es clave para su desarrollo en el mercado, ya que gracias a estos datos se podrán formular acciones de mejora.

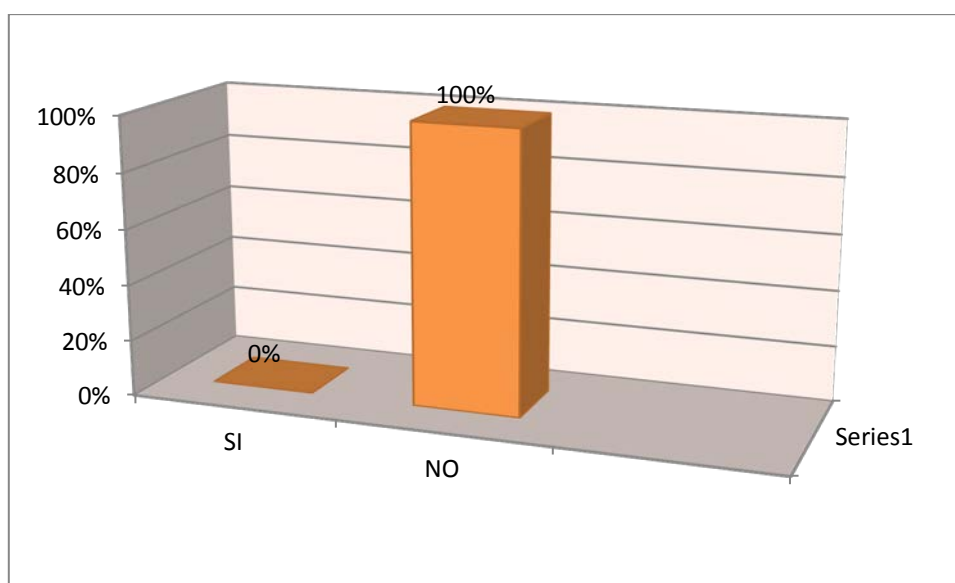
Un manejo adecuado de la información financiera permite conocer con más certeza la rentabilidad a la empresa, su liquidez y solidez y su capacidad financiera de crecimiento y de flujo de fondos.

Pregunta número 11

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

Gráfico No 9

Conocimiento del método de asignación de costos



Fuente: Corrales, investigación 2017

Interpretación

Al formular esta pregunta, el 100% de los consultados indicó no conocer el método de asignación de los costos, ni mucho menos el que se debe de utilizar para la panadería.

Resultados

Es notable que el conocimiento de la rama técnica en la empresa sea nulo, por lo que la respuesta a esta pregunta es predecible, ya que no manejan un control de los costos, y por ende, no conocen sus métodos de asignación.

Esta información es de suma importancia, pues de ello depende de cómo se estructure el control de costos y gastos de la empresa, con la finalidad de que resulte funcional en el transcurso de sus operaciones.

4.2.1.2 Procesos de producción

Debido a la variedad de productos que se venden en la Panadería Fontana, se efectuó un análisis de los procesos de producción de los tres productos más vendidos. Lo anterior, con el fin de enfatizar en la investigación en estos productos cuyos costos son más elevados y representan mayores ganancias para esta empresa.

Pregunta número 1

¿Cuáles son los tres productos más vendidos en la panadería?

Ante esta pregunta, todas las personas consultadas respondieron que los siguientes productos son los más vendidos en la panadería:

- Baguette artesanal.

Imagen No 1



- Pañuelos de dulce de leche

Imagen No 2



- Empanadas de pollo

Imagen No 3



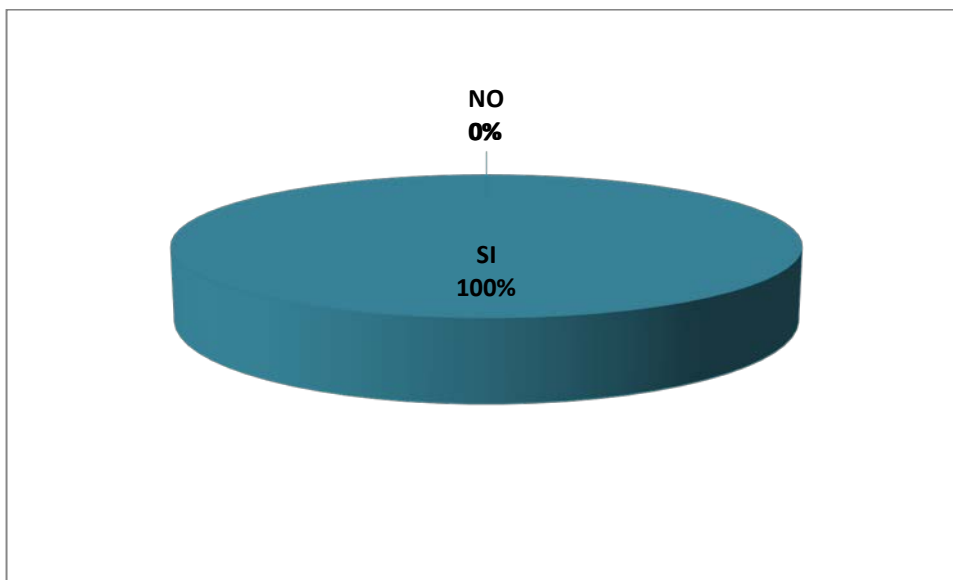
La dueña del negocio indicó que la producción de estos tres artículos se realiza a diario y son las piezas de la panadería que más se producen.

Pregunta número 2

¿Conoce el proceso de producción de estos productos?

Gráfico No 10

Conocimiento del proceso de producción



Fuente: Corrales, investigación 2017

Interpretación

Al responder esta pregunta, el 100% de los miembros de la panadería indicó que sí conoce el proceso de producción de estos artículos.

Resultados

La dueña del negocio indicó que ella también elabora los productos si algún panadero se enferma o asiste a alguna cita médica, por lo que el proceso de producción no cesa en caso de ausencia de algún miembro de la producción.

Asimismo, es claro que los panaderos sí conocen el proceso, puesto que su labor es esa en específico. Ante la respuesta a esta pregunta, se destaca que poseen un plan contingente ante alguna incidencia donde algún colaborador falte a su trabajo, por lo que el proceso de producción no merma y se continúa con normalidad.

Se adjunta el detalle de la producción diaria de cada uno de los productos estudiados:

Tabla No 1

Cantidad de unidades producidas en la Panadería Fontana

Producto	Cantidad de Producción Diaria	Unidades producidas por proceso de producción
Baguette	144	12
Empanadas de Pollo	25	25
Pañuelos de dulce de leche	20	20

Fuente: Corrales, investigación 2017

Pregunta número 3

Describa el proceso productivo del producto 1 (Pan baguette artesanal).

Estas preguntas acerca de los procesos de producción son de suma importancia, pues esto será tomado en cuenta para la implementación del sistema de control de costos y de gastos.

Ante la consulta realizada a la dueña del negocio, indicó que primero se mezclan los ingredientes secos en la mezcladora, luego le añaden los ingredientes líquidos, posterior las grasas y se llega a un punto de amasado de 8 minutos, luego se realiza un proceso de reposo de 12 horas y por último se hornea por 30 minutos.

Por su parte, los panaderos fueron más específicos en cuanto a los gramos que se usan en cada uno de los ingredientes según el siguiente resumen:

Para una producción de 12 baguette artesanal, los cuales se preparan en conjunto, se requieren de los siguientes ingredientes:

- 1 kilo de harina.
 - 300 gramos de margarina
 - 80 gramos de mejorante
 - 20 gramos de sal
 - 30 gramos de azúcar
- 3 unidades de huevo.

Asimismo, indicaron que este proceso lo efectúan 12 veces, es decir que producen diario 144 baguete artesanal.

Seguidamente, se muestran los renglones de costos asociados al baguette artesanal:

Tabla No 2

Clasificación de los costos en la Panadería Fontana: Baguette

BAGUETTE ARTESANAL	
COSTOS DIRECTOS	
Materiales Directos	Harina
	Margarina
	Sal
	Azúcar
	Huevos
Mano de Obra Directa	Salario de panaderos
COSTOS INDIRECTOS	
Materiales Indirectos	Mejorante
Costos indirectos de fabricación	Depreciación Batidora / Horno Agua / Luz

Fuente: Corrales, investigación 2017

Pregunta número 4

Describa el proceso productivo del producto 2 (Empanadas de pollo).

Inicialmente, la propietaria mencionó que primero se agregaban los ingredientes secos, posterior se realiza un proceso de empastado donde se le adicionan las grasas a la masa. Se debe dejar en reposo por un día.

Al día siguiente, se estira la masa y se forman las piezas junto con el relleno (carne de pollo) y luego se hornea por 45 minutos.

Por su parte, los panaderos agregaron lo siguiente:

Para una producción de 25 empanadas de pollo, que se producen a diario, se requieren de los siguientes ingredientes:

- Un kilo de harina.
- 600 gramos de margarina de hojaldre.
- 20 gramos de sal.
- 200 gramos de pollo arreglado (el mismo es preparado artesanalmente por la dueña del negocio).

Se muestran a continuación, los rubros de costos asociados para las empanadas de pollo:

Tabla No 3

Clasificación de los costos en la Panadería Fontana: Empanadas de Pollo

EMPANADAS DE POLLO	
COSTOS DIRECTOS	
Materiales Directos	Harina
	Margarina de hojaldre
	Sal
	Relleno de pollo
Mano de Obra Directa	Salario de panaderos
COSTOS INDIRECTOS	
Materiales Indirectos	Empaque
Costos indirectos de fabricación	Depreciación Batidora / Horno Agua / Luz

Fuente: Corrales, investigación 2017

Pregunta número 5

Describe el proceso productivo del producto 3

(Pañuelos de dulce de leche).

La dueña del negocio indicó que el procedimiento de los pañuelos de dulce de leche es muy similar a las empanadas de pollo, ya que la masa es la misma, con la diferencia que se hornea sin el relleno.

Posterior a ello, se deja enfriar, se rellena y se decora con azúcar glass.

Los panaderos indican que para una producción de 20 pañuelos se necesitan los siguientes ingredientes:

- Un kilo de harina.
- 600 gramos de margarina de hojaldre.
- 20 gramos de sal.
- 200 gramos de dulce de leche.
- Azúcar molida para decorar.

Para este producto, se muestran a continuación los renglones de costos asociados:

Tabla No 4

Clasificación de los costos en la Panadería Fontana: Pañuelos de dulce de leche

PAÑUELOS DE DULCE DE LECHE	
COSTOS DIRECTOS	
Materiales Directos	Harina
	Margarina de hojaldre
	Sal
	Dulce de Leche
	Azúcar <i>glass</i>
Mano de Obra Directa	Salario de panaderos
COSTOS INDIRECTOS	
Materiales Indirectos	Empaque
Costos indirectos de fabricación	Depreciación Batidora / Horno Agua / Luz

Fuente: Corrales, investigación 2017

Pregunta número 6

Mencione los costos incurridos que no son visibles en los productos que se están estudiando.

Al realizar esta pregunta, la propietaria indicó que se considera en el costo de los productos una parte proporcional de la electricidad y del agua; pero que realmente no tiene un cálculo fijo para estimar el costo a cada uno de los productos.

Por su parte, los panaderos desconocen los costos incurridos en la producción de la repostería que no son visibles y no saben si se consideran para el costo y el precio de venta de estos.

Los costos indirectos de fabricación corresponden a los que no se pueden identificar directamente a un producto, pero que son importantes en su producción y deben considerarse en la integración de los costos totales.

4.2.1.3. Rentabilidad y planificación financiera

Este cuestionario resume los aspectos que son relevantes para la Panadería Fontana con respecto a la rentabilidad y a la planificación financiera para el éxito del negocio. Este aspecto es importante para esta investigación, ya que se pretende determinar la importancia de la integración de la contabilidad de costos con la rentabilidad y gestión financiera de una empresa.

Por la forma en que se maneja esta empresa, en la cual solo la dueña del negocio conoce sus aspectos administrativos, no se consideró a los panaderos para la aplicación de este cuestionario.

Pregunta número 1

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

Al realizar esta pregunta a la propietaria, indicó que no se realiza el comparativo entre ventas anteriores con las actuales, ya que no se posee esa costumbre, solo se mira el mes que finaliza y se revisan las cuentas para determinar si hubo o no ganancia en el negocio.

Aún para las empresas pequeñas, es de suma importancia realizar algún comparativo en las ventas mensuales, con el propósito de fijar metas y tomar decisiones acertadas en cuando a la eficiencia del negocio.

Como se ha indicado anteriormente, tener un control adecuado permite tener una visión del negocio, con el fin de poder revisar si el negocio es rentable o no.

Pregunta número 2

¿Considera que la información de los costos de cada producto sirva para definir la rentabilidad del negocio?

La dueña del negocio reconoce la importancia de esta información, ya que al conocer estas sumas, le permitirían medir si los productos que vende de manera artesanal son rentables y si el precio de venta es razonable con respecto a los costos de cada producto.

La rentabilidad y la planificación financiera son de suma importancia, debido a que con esta información se puede decidir de manera más acertada en cuanto al rumbo de algún producto e inclusive del negocio.

Asimismo, contar con una información de calidad es vital para fijar metas reales, y, de esta manera, realizar una planificación financiera que beneficie y haga crecer la panadería.

Pregunta número 3

Mencione lo que considera como planificación financiera y su importancia en el negocio de la panadería.

Al responder esta pregunta, la propietaria indicó que ella considera como planificación financiera lo relacionado con conocer sobre la cantidad de dinero con el que se cuenta para invertir en el negocio, así como tener información acerca del mismo para tomar decisiones personales sobre el futuro de la panadería.

Su importancia también la destaca por esa misma razón, pues considera que tener la costumbre de planificar las finanzas permite tener un mayor control en cuanto al negocio y evita despilfarrar el dinero que ingresa del negocio en aspectos personales.

Una correcta planificación financiera permite realizar la gestión empresarial de una manera más objetiva, ya que se logran fundamentar las decisiones que se tomen sobre el negocio y los productos que se venden.

Pregunta número 4

¿Considera importante contar con un control de costos y gastos que le permita tomar decisiones sobre la empresa?

La dueña del negocio mostró su interés en este tema y considera muy importante esta herramienta, debido a que solo cuenta con un control sobre el pago de los impuestos por razones de obligación tributaria y no por un objetivo en generar información que le funcione para tomar decisiones sobre el negocio.

Por esta razón, considera necesario contar con un sistema que le permita verificar los costos de cada producto y determinar si los precios de venta están acorde con esta información.

La planificación y el control costos y gastos permite al negocio enfocarse en aprovechar de manera eficaz los recursos que se tienen para lograr las metas establecidas.

De esta manera, la planificación financiera va de la mano con un correcto control de costos y de gastos, por lo cual el diseño de una herramienta para ese control, le permite a la empresa un mejor aprovechamiento de los recursos disponibles.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

De la investigación desarrollada se desprenden las siguientes conclusiones:

5.1.1 Sistema de acumulación de costos

De acuerdo con el funcionamiento de la Panadería Fontana, el sistema de acumulación de costos es por procesos, el cual define que se utiliza cuando la producción es realizada de forma masiva, con unidades que pasan por procesos de producción similares y cada unidad se asocia a costos de producción comunes.

En un sistema de costeo por procesos, 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 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.

Como se mostró en el capítulo IV, los tres productos que generan mayores ingresos para la Panadería Fontana son:

- Baguette artesanal
- Pañuelos de dulce de leche
- Empanadas de pollo.

Todos estos productos se efectúan de forma masiva, es decir, que por proceso de producción se terminan cierta cantidad de productos según la tabla No 1 del capítulo IV.

Por lo anterior, se concluye con un sistema de acumulación de costos por procesos para la Panadería Fontana.

5.1.2 Costos del proceso de elaboración de los productos

Al realizar la entrevista a quienes participan en el proceso de producción se concluye que se encuentran bien definidos los costos de los materiales directos, así como el de mano de obra directa.

Con respecto a los costos indirectos de fabricación, se estableció que sí se consideran en el costo, pero la manera en que se asignan no es la correcta, pues se estima una cantidad de dinero sin ninguna base de respaldo.

Asimismo, el costo de la depreciación de los activos que se utilizan para la fabricación de los productos y el empaque de estos no se incorporan al calcular el costo de esos artículos.

5.1.3 Necesidad de un sistema de control de costos y gastos

Debido a la naturaleza del negocio, es necesario contar con un sistema de control de costos y gastos, que permita tener la información de cada producto en forma oportuna y precisa; de esta manera, se podrán tomar decisiones gerenciales efectivas, en el menor tiempo posible, para que su impacto tenga repercusiones positivas.

Con un adecuado sistema de control de costos y gastos, se podrían optimizar los desembolsos destinados a la producción, con el fin de tener la posibilidad de ingresar a nuevos mercados, al obtener mejor rendimiento de los productos y generar información veraz sobre la rentabilidad financiera

Para la Panadería Fontana, su mayor necesidad con respecto a este tema, es conocer el costo de sus productos, con el fin de determinar si el precio de venta se encuentra acorde con estos y analizar la probabilidad de que alguno de los productos en estudio se encuentre a un precio inferior.

Por otra parte, es necesario realizar una comparación de los ingresos contra los costos y gastos, para determinar la ganancia del negocio y que esta información se encuentre a disponibilidad para análisis periódicos.

5.1.4 Control de las existencias de materia prima y de suministros

En relación con el inventario de los materiales se determinó que algunos se deterioran antes de su uso, ya que se compra más de la cantidad necesaria, sin considerar la que se encuentra en existencia. Por ser una panadería, la mayoría de los materiales son de carácter perecedero, por lo que esta situación de deterioro tiene un impacto desfavorable en la rentabilidad de la empresa.

El control de inventario debe ser de fácil manejo, para que la dueña del negocio no invierta mucho tiempo en esa labor, pues no se cuenta con mucho personal.

5.1.5 Conocimiento de aspectos de contabilidad básica

Con la información recopilada en las entrevistas, es evidente el desconocimiento sobre los aspectos básicos de contabilidad, que facilitarían el manejo de la información acerca de los costos y los gastos de los productos, como respaldo para la planeación, el control y la toma de decisiones en la panadería.

Esta debilidad obstaculiza el progreso a nivel de inversión, porque no hay bases de estudio de las ganancias de la empresa, impidiendo que se pueda analizar algún posible surgimiento financiero.

5.2 RECOMENDACIONES

De acuerdo con los resultados del estudio se le propone a la propietaria de la empresa la implementación de las siguientes recomendaciones:

a) Considerar la conveniencia de aplicar la herramienta de control de costos y de gastos, que se incluye como propuesta en el capítulo sexto del presente documento, a efecto de disponer de información oportuna y precisa sobre la gestión operativa como respaldo de la planeación, el control y la toma de decisiones en la empresa.

Esta herramienta permite determinar los costos unitarios por cada elemento del proceso de producción y de distribución, con el propósito de fijar con mayor exactitud el precio de venta. Además, de tener a disposición un histórico de las ventas, las ganancias, los gastos y los costos de los productos.

b) Establecer un sistema de control de inventario permanente, con el propósito de mantener información actualizada sobre los flujos físicos y financieros de la materia prima y de los ingredientes que se utilizan en el proceso productivo.

Con la ayuda de esta herramienta, los interesados podrán tener mayor control de los materiales y ordenar las adquisiciones en las cantidades requeridas, con el propósito de optimizar el costo de los materiales.

c) Valorar la posibilidad de destinar recursos a un proceso de capacitación sobre temas de contabilidad básica y gestión empresarial, a efecto de fortalecer las herramientas para procurar una efectiva gestión del negocio.

Se sugiere que dicha capacitación incluya, entre otras, las siguientes temáticas:

- Microempresas, concepto, características.
- Funciones básicas de la administración.
- Calidad en los productos.
- Contabilidad básica: conceptos
- Contabilidad básica; cuentas básicas y estados financieros.
- Controles financieros
- Manejo efectivo del dinero, priorización de gastos.
- Contabilidad familiar.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 PROPUESTA

6.1.1 Nombre de la propuesta

Propuesta de una herramienta de control de costos y gastos para la Panadería Fontana.

6.1.2 Lugar de desarrollo

Esta propuesta será implementada en la Panadería Fontana, ubicada en la provincia de San José, cantón de Curridabat, ubicada a un costado del Estadio Municipal de Curridabat.

Dicha propuesta se le expuso a la propietaria de la empresa el día 11 de noviembre del 2017 y expresó agradecimiento, al ver que puede disponer de una herramienta que le permita medir el rendimiento de su negocio.

6.1.3 Objetivo general de la propuesta

Elaborar una herramienta de control de costos y gastos en formato Excel para la Panadería Fontana.

6.1.4 Objetivos específicos de la propuesta

- Crear una hoja de control de inventario permanente de los materiales utilizados para la producción.
- Elaborar una hoja de costos para los tres productos más vendidos en la Panadería Fontana.
- Capacitar a la dueña del negocio, en aspectos contables básicos para un adecuado manejo de la herramienta de costo.
- Realizar una hoja que compare el costo de los tres productos más vendidos con el precio de venta actual.

6.1.6 Presupuesto necesario para su implementación

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.
- Inversión de tiempo para un curso de contabilidad básica para PYMES.

6.1.7 Desarrollo de la propuesta

6.1.7.1 Formulación de inventario permanente

Con el fin de que se realice un registro permanente del inventario de los materiales, utilizados para la elaboración de los productos, se propone que se realice un registro semanal acerca de los pedidos efectuados contra las salidas de material, con el fin de mantener un registro actualizado de las existencias.

Boleta de entrada de material

Se registrarán las entradas de material por semana, de acuerdo con lo requerido por producto. Se agrupan todas las entradas de material de los proveedores.

Imagen 4

PANADERIA FONTANA (MARCELA RAMIREZ SOLANO)					NO _____
PEDIDO Y ENTRADA DE MATERIALES SEMANAL DEL _____ AL _____					
Nombre del encargado _____					
Fecha de Pedido _____			Fecha de Entrega _____		
PROVEEDOR	ARTICULO	CANTIDAD (KILOS)	PRECIO POR KILC	TOTAL	
MASAFORT	Harina	50	€ 510,00	€ 25.500,00	
MASAFORT	Margarina	25	€ 1060,00	€ 26.500,00	
				€ -	
				€ -	
				€ -	
				€ -	
				€ -	
				€ -	
TOTAL				€ 52.000,00	
Elaborado por _____ Autorizado por _____ Recibido por _____					

Boleta de salida de material

De la misma forma, la boleta de salida de material se encargará de registrar las salidas semanales de los materiales requeridos para la producción diaria de los productos.

Dicha boleta permitirá realizar el contraste de la entrada de materiales, lo cual permite que se resuma lo disponible para la producción.

Imagen 5

PANADERIA FONTANA BOLETA DE SALIDA DE MATERIALES SEMANAL DEL _____ AL _____							
No	DIA	MES	AÑO	CANTIDAD	PRODUCTO	EMPLEADO	FIRMA
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
..							

Control de Inventario General

Esta hoja de Excel permitirá que se resuma lo incluido en la boleta de entrada y de salida de materiales. Debido a que los pedidos de los ingredientes se realizan una vez a la semana, se tomarán estas boletas un día antes de efectuar el nuevo pedido con el fin de definir el saldo del inventario de cada material, de esta manera, se evitarán pedidos excesivos.

Imagen 6

CONTROL DE INVENTARIO PANADERIA FONTANA			
CÓDIGO	PRODUCTO	UNIDADES DISPONIBLES EN EL	PRECIO
10	AZÚCAR MOLIDA	25	€510,00

MOVIMIENTO		Unidades*	PRECIO UNIDAD*	PRECIO TOTAL
* Por favor ingresa el Movimiento de producto				€0,00
FECHA (DD/MM/AAAA) * Por favor ingresa la fecha del Movimiento		* Por favor registra la cantidad y Precio de Unidades		DESCRIPCIÓN
NRO. FACTURA				

Registrar Movimiento

PRODUCTOS EN INVENTARIO			
CÓDIGO PRODUCTO	NOMBRE PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	UNIDADES
4	MEJORANTE		
5	AZÚCAR		
6	HUEVOS		
7	SAL		
8	DULCE DE LECHE		
9	RELLENO DE POLLO		
10	AZÚCAR MOLIDA		25

6.1.7.2 Costo unitario de los productos y rentabilidad

Como parte del proceso de orden del costo de los productos, se realiza una hoja de costos unitarios por los tres productos de la investigación, con el fin de que se realice el cálculo del costo de cada uno de ellos.

Este libro contiene la información separada de cada elemento del costo, de acuerdo con su naturaleza. Finalmente, muestra el costo final de cada producto, sumando todos los elementos.

Asimismo, en esta hoja electrónica, se realiza el análisis de rentabilidad de cada producto.

6.1.7.3 Registro de ventas semanal y estado de pérdidas y ganancias

Finalmente, con el propósito de que se realice un estado de pérdidas y ganancias semanal, se brinda una hoja electrónica para registrar el importe de las ganancias diarias de la Panadería Fontana, de esta manera, se podrá reunir la información del costo de los productos con las ventas semanales.

Esto permite definir la suma de ganancias de la semana, con el fin de que las decisiones de la empresa se tomen con base en esta información.

Imagen 7

PANADERIA FONTANA REGISTRO DE VENTAS DIARIAS SEMANA DEL _____ AL _____		
FECHA	CIERRE DE CAJA	
24/10/2017	₡	120.850,00
25/10/2017	₡	135.000,00
26/10/2017	₡	110.000,00
27/10/2017	₡	115.450,00
28/10/2017	₡	120.850,00
TOTAL	₡	602.150,00

Imagen 8

PANADERIA FONTANA						
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS SEMANAL DEL						AL
	Ventas					602.150,00
(-)	Costo de Ventas					527.628,41
=	Utilidad Bruta					74.521,59
(-)	Gastos operativos					-
	Gastos de Administración			-		
	Gasto de Ventas			-		
=	Utilidad Operativa					74.521,59

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

Acevedo, W. (2014). Diseño de una herramienta de costeo por órdenes de producción para la Panadería Superinter. (Tesis inédita de Licenciatura). Universidad Autónoma de Occidente, Santiago de Cali, Colombia.

Álvarez Venegas, R. y Paredes Hernández, L. Arteaga Pérez, J.; (2015). Guía metodológica para la elaboración de proyectos de investigación en posgrado. 1era ed. México. Universidad Internacional.

Bernal, C. (2010). Metodología de la Investigación. 3era ed. Colombia: Prentice Hall.

Bonilla, V. (2016). Sistema contable de costos por procesos de producción y gestión financiera de la empresa Cocoa Marketing Center de la Parroquia San Jacinto del Búa, Enero 2015. (Tesis inédita de Ingeniería en Contabilidad Superior). Universidad Regional Autónoma de los Andes “UNIANDES”, Santo Domingo, Ecuador.

Céspedes, J. (2015). Diseño de un sistema de costos de la Envasadora XXX S.A., en la producción de sifones con agua en el periodo de Enero a Abril 2015. (Tesis inédita de Licenciatura). Universidad Hispanoamericana, San José, Costa Rica.

Charles, H. y Srikant, D. Madhav, R (2012). Contabilidad de Costos Un Enfoque Gerencial. 14ta ed. México: Ed. Pearson Educación.

Chinchilla Jiménez, A. y Guerra Vargas, G. Corrales Padilla, L.; Guía, Trabajos finales de graduación, tesinas y tesis en ciencias sociales. Costa Rica. Universidad Hispanoamericana.

Cuevas, C. (2010). Contabilidad de Costos Enfoque Gerencial y de Gestión. 3a ed. Colombia: Ed. Pearson Educación.

González Vallejos, L. y Evans Meza, R. Pérez Fallas, D.; Manual: Vancouver, APA. Citas y referencias bibliográficas. Costa Rica. Universidad Hispanoamericana.

Hernández, A. (2014). Sistema de costos por órdenes de producción y gestión financiera en la Panadería Porta Venezia de la Ciudad de Santo Domingo. (Tesis inédita de Ingeniería en Contabilidad Superior). Universidad Regional Autónoma de los Andes “UNIANDES”, Santo Domingo, Ecuador.

León, J., Núñez, T., Quesada, J. y Solano, M. (2016). Propuesta de un sistema de control de costos y asignación de precio de venta para la empresa The Gluten Free Factory. (Tesis inédita de Licenciatura). Universidad de Costa Rica, San José, Costa Rica.

Márquez, M. (2017). Hoja de Observación. Manuscrito no publicado.

Meza, C. (2009). Contabilidad Análisis de cuentas. 1era ed. Costa Rica: Ed. Universidad Estatal a Distancia.

Ministerio de Economía, Industria y Comercio (2015). Folleto Informativo: Guía rápida para establecer una empresa formalmente. San José. Disponible en: <http://www.meic.go.cr/web/676/pymes/preguntas-frecuentes/folletos-informativos.php>

Ministerio de Economía, Industria y Comercio (2015). Folleto Informativo: Programa de Apoyo a la Pequeña y Mediana Empresa. San José. Disponible en: <http://www.meic.go.cr/web/676/pymes/preguntas-frecuentes/folletos-informativos.php>

Ministerio de Economía, Industria y Comercio. (2017). Estado de Situación de las PYME en Costa Rica 2016. San José, Costa Rica.

Municipalidad de Curridabat (2015). Datos Generales del Cantón de Curridabat. San José. Disponible en: http://www.curridabat.go.cr/datos_generales.html

Polimeni, R. y Fabozzi, F. Kole, M.; (1994). Contabilidad de costos Conceptos y aplicaciones para la toma de desiciones gerenciales. 3era ed. Colombia: Ed. Mc Graw Hill.

Romero, G. (2017). Lista de Cotejo. Manuscrito no publicado.

Sampieri Hernández, R y Fernández Collado, C. Baptista Lucio, M.; (2014). Metodología de la Investigación. 6ta ed. México. McGRAW-HILL

Yancachajlla, L. (2017). Incidencia de los costos de producción en la rentabilidad de la crianza artesanal de truchas en jaulas del distrito de Conima en el periodo 2014-2015. (Tesis inédita de Contaduría Pública). Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.

GLOSARIO

Costo de producción. Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien.

Gasto. Egreso a la anotación o partida contable que disminuye el beneficio o aumenta la pérdida de una sociedad o persona física

Sistema de costos. Conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el **costo** de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones.

Rentabilidad. Relación existente entre los beneficios que proporcionan una determinada operación o cosa y la inversión o el esfuerzo que se ha hecho.

PYMESs. Se entiende por pequeñas y medianas empresas (PYMES) 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.

FOB (Free On Board). Libre a bordo, puerto de carga convenido. Es una cláusula de comercio internacional que se utiliza para operaciones de compraventa en las que el transporte de la mercancía se realiza por barco, ya sea marítimo o fluvial. Siempre debe utilizarse seguido del nombre de un puerto de carga. FOB es uno de los incoterm más utilizados.

ANEXOS