

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA**

**CONTADURÍA PÚBLICA**

**TESINA PARA OPTAR EL GRADO DE  
BACHILLERATO EN LA CARRERA  
CONTADURÍA PÚBLICA**

**ANALIZAR EL SISTEMA DE CONTROL DE  
COSTOS POR PROCESOS Y SU IMPACTO EN  
LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA  
FAPACO, S.A. DURANTE EL PRIMER  
CUATRIMESTRE DEL 2017**

**Sustentante:  
Josselinne Ma. González Orozco**

**Tutor:  
Gerardo Calderón Zúñiga**

**Julio, 2017**

## DECLARACIÓN JURADA

Yo Josselinne Ma. González Orozco, mayor de edad, portador de la cédula de identidad número 4-0223-0687 egresado de la carrera de **Contaduría Pública** de la Universidad Hispanoamericana, hago constar por medio de éste acto y debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga en el Código Penal el delito de perjurio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi trabajo de tesis para optar por el título de Bachillerato , juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado:

**ANALIZAR EL SISTEMA DE CONTROL DE COSTOS POR PROCESOS Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA FAPACO, S.A. DURANTE EL PRIMER CUATRIMESTRE DEL 2017**, es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derecho de Autor y Derecho Conexos número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte; artículo 70. Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. En fe de lo anterior, firmo en la ciudad de Heredia, a los 25 días del mes de Setiembre del año dos mil diecisiete (2017).



---

Josselinne Ma. González Orozco

Cédula: 4-0223-0687

## CARTA DEL TUTOR

San José, 24 de agosto de 2017

**Licenciado**  
**Joaquín Hernández Aguilar**  
**Director**  
**Carrera Contaduría Pública**  
**Universidad Hispanoamericana**

Estimado señor:

La estudiante Josselinne González Orozco, cédula de identidad número 4-0223-0687, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **"El sistema de control de costos por procesos y su impacto en la gestión financiera de la empresa FAPACO, S. A. durante el primer cuatrimestre del año 2017"**, el cual ha elaborado para optar por el grado académico de Bachillerato en Contaduría Pública.

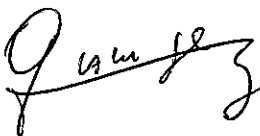
En mi calidad de tutor, he verificado que se han hecho las correcciones indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los aspectos relativos a la elaboración del problema, objetivos, justificación, antecedentes, marco teórico, marco metodológico, tabulación, análisis de datos, conclusiones y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

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

a)	ORIGINALIDAD DEL TEMA	10%	9%
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE LOS AVANCES	20%	18%
c)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	26%
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	17%
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	18%
	<b>TOTAL</b>		<b>88%</b>

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**

## CONSTANCIA DE LECTOR

Heredia, 12 de septiembre de 2017

Señores  
Departamento de Registro  
**Universidad Hispanoamericana**

Estimados Señores:

He leído la tesina de la estudiante Josselinne González Orozco, con la cédula número 4-0223-0687 misma que presenta para optar por el Grado de Bachillerato en Contaduría Pública, titulada:

**“Análisis del sistema de control de costos por procesos y su impacto en la gestión financiera de la empresa FAPACO, S.A. durante el primer cuatrimestre del 2017”**

Asimismo hago constar que he revisado y constatado los aspectos de contenido, estructura e interpretación de la misma que son necesarios para el cumplimiento de los requisitos solicitados por la Universidad.

Certificando mediante la presente la exactitud y calidad de la misma, se considera que el trabajo en cuestión, presenta el nivel requerido y es apto para su presentación y defensa pública, ante el tribunal examinador correspondiente y en la fecha que se establezca.

Atentamente,



Lic. Yhorgo Porras Vega, MAP  
Lector de Tesina

## CARTA DEL FILÓLOGO

Heredia, 25 de setiembre del 2017

Señores  
Carrera Contaduría Pública  
Universidad Hispanoamericana  
Heredia

Estimado señor:

La estudiante **Josselinne María González Orozco**, cédula de identidad número **4-0223- 0687** me ha presentado, para efectos de corrección de estilo, el trabajo de investigación denominado **"Analizar el sistema de control de costos por procesos y su impacto en la gestión financiera de la empresa FAPACO, S. A. durante el primer cuatrimestre del 2017"**, el cual ha elaborado para optar por el grado de **Bachiller en Contaduría Pública**.

He revisado, de acuerdo con los lineamientos de la corrección de estilo señalados por la Universidad, los aspectos de estructura gramatical, acentuación, ortografía, puntuación y los vicios de dicción, que se trasladan al escrito, y he verificado que se han realizado todas las correcciones indicadas en el documento.

Por consiguiente, doy fe de que este trabajo se encuentra listo para ser presentado oficialmente a la Universidad.

Atentamente,  
  
**Lic. Danice Blanco Mora**

**Cédula identidad : 1 -552- 054**

**Carné Colegio de Licenciados y Profesores: 10635**

## Tabla de contenido

ÍNDICE .....	ii
DEDICATORIA.....	ix
AGRADECIMIENTO.....	x
INTRODUCCIÓN .....	xi
CAPÍTULO I .....	1
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1 Antecedentes del problema .....	2
1.1.2 Problematización .....	2
1.1.3 Justificación .....	3
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.3 OBJETIVOS .....	4
1.3.1 Objetivo general.....	4
1.3.2 Objetivos específicos .....	4
1.4 ALCANCES Y LIMITACIONES .....	5
1.4.1 Alcances .....	5
1.4.2 Limitaciones.....	5
CAPÍTULO II .....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
2.1 CONTEXTO HISTÓRICO .....	7
2.1.1 Antecedentes de la organización .....	7
2.1.2 Organigrama .....	8
2.1.2 Misión .....	9
2.1.3 Visión .....	9
2.2 CONTEXTO TEÓRICOCONCEPTUAL .....	10
2.2.1 Definición de contabilidad .....	10
2.2.1.1 Importancia de la contabilidad .....	10
2.2.2 Clasificación de la contabilidad .....	11
2.2.2.1 Contabilidad financiera .....	11
2.2.2.2 Contabilidad gerencial .....	12
2.2.2.3 Contabilidad administrativa .....	12

2.2.2.4 Contabilidad de costos.....	13
2.2.2.4.1 Costos.....	16
2.2.2.4.2 Gastos .....	16
2.2.2.4.3 Sistema.....	16
2.2.2.3.4 Procesos.....	16
2.2.2.4.5 Costos unitarios .....	17
2.2.2.4.6 Costos primos.....	17
2.2.2.4.7 Costos de conversión .....	17
2.2.3 Clasificaciones de los costos .....	18
2.2.3.1 Según su identificación con una actividad .....	18
2.2.3.1.1 Costos directos .....	18
2.2.3.1.2 Costos indirectos .....	18
2.2.3.2 Según el tiempo en que se relacionan con los ingresos .....	18
2.2.3.2.1 Costo del periodo.....	19
2.2.3.2.2 Costo del producto.....	19
2.2.3.3 Según el tiempo en que se calculan .....	19
2.2.3.3.1 Costos históricos.....	19
2.2.3.3.2 Costos predeterminados.....	20
2.2.3.3.2.1 Costos estimados .....	20
2.2.3.3.2.2 Costos estándar.....	21
2.2.3.4 Según su comportamiento.....	22
2.2.3.4.1 Costos variables .....	22
2.2.3.4.2 Costos fijos .....	22
2.2.3.5 Según su función .....	22
2.2.3.5.1 Costos de producción .....	22
2.2.3.5.3 Costos de administración.....	23
2.2.3.5.4 Costos financieros .....	24
2.2.3.6 Según los elementos de los costos de producción .....	24
2.2.3.6.1 Materiales directos (MD).....	24
2.2.3.6.2 Mano de obra directa (MOD) .....	24
2.2.3.6.3 Costos indirectos de fabricación (CIF).....	25
2.2.4 Tipos de inventarios.....	26

2.2.4.1 Inventario de materia prima directa.....	26
2.2.4.2 Inventario de productos en proceso.....	26
2.2.4.3 Inventario de artículos terminados.....	26
2.2.5 Sistemas de control de inventarios.....	27
2.2.5.1 Sistema periódico.....	27
2.2.5.2 Sistema permanente.....	27
2.2.6 Sistemas de control de costos.....	28
2.2.6.1 Costos por órdenes de trabajo.....	29
2.2.6.2 Costos por procesos.....	29
2.2.6.3 Comparación de sistemas de costos.....	30
2.2.7 Definición de finanzas.....	32
2.2.8 Administración financiera.....	33
2.3 HIPÓTESIS.....	34
2.3.1 Variables.....	34
2.3.2 Variable independiente FA: Sistema de control de costos por procesos	34
2.3.3 Variable dependiente FB: La gestión financiera.....	35
2.4 OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	35
CAPÍTULO III.....	37
MARCO METODOLÓGICO.....	37
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	38
3.1.1 Finalidad.....	38
3.1.2 Dimensión temporal.....	38
3.1.3 Marco.....	39
3.1.4 Naturaleza.....	39
3.1.5 Carácter.....	40
3.2 SUJETOS Y FUENTES DE INVESTIGACIÓN.....	41
3.2.1 Sujetos.....	41
3.2.2 Primera mano.....	41
3.2.3 Segunda mano.....	42
3.2.4 Tercera mano.....	42
3.3 SELECCIÓN DEL MUESTREO.....	43
3.3.1 Población.....	43

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOLECTAR LA INFORMACIÓN.	44
3.4.1 Observación.....	44
3.4.1.1 Hoja de observación .....	44
3.4.1.2 La lista de cotejo .....	45
3.4.1.3 La bitácora .....	45
3.4.2 La entrevista .....	45
3.4.2.1 El cuestionario .....	46
3.4.3 Encuesta.....	46
3.5 DEFINICIÓN CONCEPTUAL, OPERATIVA E INSTRUMENTAL DE LAS VARIABLES.....	48
3.5.1 Definición conceptual.....	48
3.5.2 Definición operacional.....	48
3.5.3 Definición instrumental.....	49
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS .....	51
4.4 DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN .....	52
3.4.2 Resultado de los cuestionarios aplicados al personal de la empresa ....	56
CAPÍTULO V .....	66
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	66
5.1 Conclusiones.....	67
5.2 Recomendaciones.....	69
BIBLIOGRAFÍA .....	71
GLOSARIO.....	75
ANEXOS .....	76

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Cuadro comparativo de los sistemas de costos. ....	30
Tabla 2. Operacionalización de la hipótesis .....	36
Tabla 3. Nivel Académico gerente FAPACO, S.A. ....	42
Tabla 4. Operacionalización de las variables .....	50
Tabla 5. Nivel académico y habilidades del Gerente General de FAPACO, S.A... ..	53
Tabla 6. Detalle de gastos de materiales aproximados. ....	55
Tabla 7. Detalle de actividades del proceso productivo. ....	61

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Estructura organizacional FAPACO, S.A. ....	8
Ilustración 2. Conocimiento en sistemas de costos .....	54
Ilustración 3. Antigüedad de laborar en la empresa. ....	57
Ilustración 4. Nivel académico de empleados FAPACO, S.A. ....	58
Ilustración 5. Control de costos en los departamentos .....	59
Ilustración 6. Conocimiento de empleados en sistema de costos por procesos ...	60
Ilustración 7. Elementos que conforman el costo de producción.....	60
Ilustración 8. Procesos de producción por departamentos.....	63
Ilustración 9. Esquema de sistema por procesos .....	64

## **DEDICATORIA**

Esta investigación es dedicada a Dios, porque gracias a él he llegado hasta donde estoy y voy creciendo día con día, con cariño a mis padres Seidy Orozco Sánchez y Henry González Ramírez por el apoyo incondicional, por los consejos e impulsos que me dieron durante esta etapa.

A mi novio Ariel Ramírez por estar a mi lado ayudándome y orientándome a seguir luchando por mis metas ante cualquier dificultad.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por bendecirme con cumplir una meta más, a mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, ya que me han acompañado a lo largo de mi vida y carrera incondicionalmente. Han creído en mí siempre, dándome el ejemplo de superación, sacrificio y humildad, enseñándome a luchar por lo que quiero y a valorar lo que tengo.

Doy gracias a mi novio Ariel Ramírez por haberme acompañado e impulsado a ser perseverante en todo momento y a confiar en mí.

## **INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo tiene como finalidad proponer un sistema de control de costos por procesos que impacten los resultados económicos y financieros de la empresa FAPACO, S.A. Pretende ampliar el conocimiento acerca de ese sistema de control de costos, para lo cual es necesario realizar un análisis, con el fin de acercarse a su naturaleza y entender su definición, aplicación práctica y beneficios, como una opción para la empresa FAPACO S.A., en lo relativo a la asignación de los costos a los productos que elabora.

Los sistemas de control de costos se requieren en toda organización, independiente de su tamaño o naturaleza. Estos sistemas son necesarios porque sirven como herramienta de gestión, en la planeación, el control y la toma de decisiones, asociados a la asignación de los costos a los bienes y servicios, en procura de lograr resultados satisfactorios.

En el capítulo primero del presente documento se hace el planteamiento de la actividad de empresa; además, se explican los antecedentes, la descripción, la problematización, la justificación y la formulación del problema, abarcando los objetivos, los alcances y las limitaciones en la investigación.

En el segundo capítulo se detalla la historia y los antecedentes históricos de FAPACO, S.A.; asimismo, se definen conceptos técnicos de la contabilidad aplicables a la investigación.

En el tercer capítulo se explica el tipo de enfoque de la investigación, así como los sujetos de análisis, fuentes de información y técnicas e instrumentos que se utilizan.

En el cuarto capítulo se analizan los resultados y la interpretación de los datos recolectados.

En el quinto capítulo se presentan las conclusiones y las recomendaciones derivadas de la investigación.

**CAPÍTULO I**  
**PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La investigación se lleva a cabo en la empresa de manufactura FAPACO, S.A., ubicada en el cantón de Santo Domingo, provincia de Heredia, Costa Rica, durante el primer cuatrimestre del 2017.

### **1.1.1 Antecedentes del problema**

A nivel nacional existen varias empresas que se dedican a la fabricación de productos de madera especializados para la industria, pero la mayoría carecen de sistemas de control de costos, a efecto de disponer de insumos de información para analizar los resultados de su gestión financiera.

Casi todas las empresas requieren de un sistema de control de costos para sobrevivir en el cambiante y desafiante entorno mundial, ante lo cual se impone la necesidad de brindar alternativas de conocimiento y manejo del costo de producción, con el fin de determinar los costos de cada proceso, como dato de referencia para la fijación del precio ideal y competitivo de cada producto. Esto justifica la relevancia de la contabilidad de costos en las industrias a efecto de respaldar las actividades de planeación, control y toma de decisiones.

### **1.1.2 Problematización**

Los sistemas de costos diseñados para controlar operativamente los procedimientos administrativos y de producción, según la necesidad de cada

departamento, pretenden garantizar un adecuado desempeño de los trabajadores, optimizando los recursos de la empresa, en procura de mayores ganancias.

Un eficiente control de costos permitirá obtener una visión más clara y amplia del campo en que se desenvuelve la empresa FAPACO, S.A. para que se proyecte como una gran y mejor organización. Un sistema de control de costos ayuda a alcanzar mayor rentabilidad a efecto de ofrecer al cliente el precio más bajo y estar al mismo tiempo en posibilidades de competir en el mercado nacional.

Las entidades que apliquen un adecuado sistema de control de costos están en mejor posición para conocer su situación real; por eso, la importancia de aplicar procesos idóneos, conjuntamente con una planificación adecuada que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

### **1.1.3 Justificación**

La investigación se enfoca en buscar soluciones y a la vez darle a conocer a la empresa que existen herramientas y sistemas para procurar un mayor margen en los resultados de sus utilidades, a través de un eficiente control de los costos de insumos. La presente investigación analiza los componentes teóricos y prácticos para recopilar la información necesaria y establecer un sistema de control de costos de producción.

Es de suma importancia conocer de una forma clara y transparente cómo se desarrolla la empresa FAPACO, S.A. en lo relacionado con la información contable y financiera, como elementos para propiciar una entidad sólida, moderna,

competitiva y en constante crecimiento, con precios competitivos en los productos que distribuye al mercado nacional.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

**¿Cuál es la estructura de control de costos que impacta en la gestión financiera de la empresa FAPACO, S.A. durante el primer cuatrimestre del 2017?**

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo general**

Analizar un sistema de control de costos que impacte en la gestión financiera de la empresa FAPACO, S.A., a partir del primer cuatrimestre del 2017.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

- a) Identificar la estructura de procesos productivos vigentes en el primer cuatrimestre de 2017 en la empresa FAPACO, S.A.
  
- b) Evaluar el sistema de control de costos que se está aplicando en la empresa objeto de estudio.
  
- c) Determinar el sistema de control de costos que se ajuste a las condiciones operativas y apoye la gestión financiera de la empresa FAPACO, S.A.

## **1.4 ALCANCES Y LIMITACIONES**

### **1.4.1 Alcances**

La investigación abarca los procesos que se realizan en el Departamento de Contabilidad y en el Departamento de Producción de la empresa FAPACO, S.A. ubicada en el distrito Santa Rosa del cantón de Santo Domingo, provincia de Heredia, Costa Rica, durante el primer cuatrimestre del 2017.

### **1.4.2 Limitaciones**

Para los fines de la investigación podría no tenerse acceso a alguna información que la empresa tiene clasificada como confidencial. Además, al carecerse de un sistema de control de costos, es muy escasa la disponibilidad de registros de información financiera.

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

## **2.1 CONTEXTO HISTÓRICO**

### **2.1.1 Antecedentes de la organización**

La Fábrica de Palillos Continental, S.A. (FAPACO, S. A.) se constituyó el 4 de abril de 1990, con el nombre de Industrias Mafer Ltda., la cual operaba desde hacía casi cuarenta años. Es una empresa de capital nacional en su totalidad. La compañía operaba en el sector de San Francisco de Dos Ríos, provincia de San José, Costa Rica, en una pequeña planta; sin embargo, su crecimiento favoreció la construcción de una moderna planta en Santa Rosa de Santo Domingo de Heredia, en la cual se desarrollan las actividades de fabricación y comercio desde 1995.

Además de la producción de artículos de madera para diversos usos, sean estos comerciales, médicos o industriales, la compañía ha venido incursionando en el desarrollo de actividades de comercio y distribución de otros artículos de la línea alimenticia, como cereales, sopas y chocolates.

A inicios del año 2017 laboran 150 empleados, de los cuales 30 son del Departamento de Producción y 4 del Departamento de Contabilidad, y los demás de las áreas de administración y ventas.

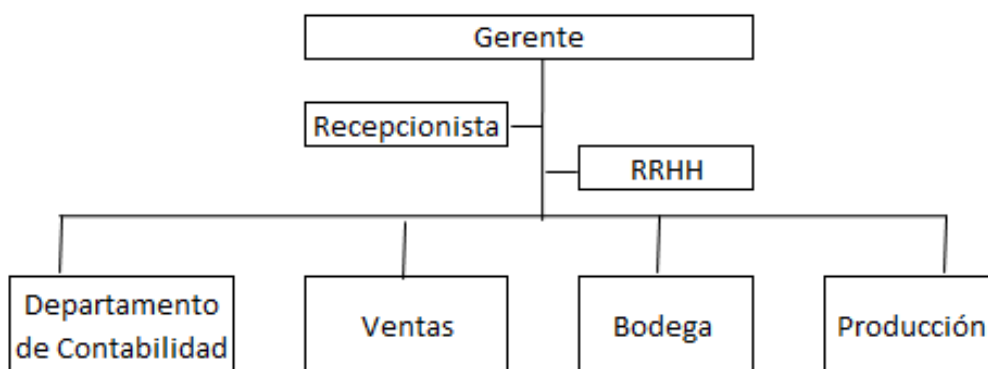
## 2.1.2 Organigrama

Se menciona en Polimeri et al. 2004:

“Un organigrama indica las responsabilidades de los principales cargos gerenciales dentro de la organización. Al mismo tiempo éste es un diagrama de jerarquías de la compañía, que representa claramente el flujo de autoridad. Para los propósitos de la contabilidad de costos, los organigramas de las compañías y del contralor suministran datos suficientes que permiten al contralor y los contadores gerenciales satisfacer las necesidades de información de los gerentes de los niveles alto medio y bajo. (pag.08).

Gráficamente es la siguiente estructura:

Ilustración 1. Estructura organizacional FAPACO, S.A.



Fuente: FAPACO, S.A., 2017

Se exponen a continuación la misión y visión definidos por la empresa:

### **2.1.2 Misión**

Fabricar productos de madera, para la industria heladera, panificadora y salud, con los más altos estándares de calidad mundial. Comercializar estos y ser representante de productos de valor agregado, contando con un capital humano altamente calificado y asegurando rentabilidad en todas sus operaciones.

### **2.1.3 Visión**

“Ser la empresa líder en fabricación de productos de madera especializados para la industria, bajo marca Premier, representando productos consolidados y contables.”.

## **2.2 CONTEXTO TEÓRICOCONCEPTUAL**

### **2.2.1 Definición de contabilidad**

“Es el sistema de información que mide las actividades de una empresa, procesa los datos hasta convertirlos en informes y comunica los resultados a quienes toman decisiones” (Horngren, 2014, p.04).

La contabilidad ha sido durante muchos años una herramienta para los administradores, dándoles una visión detallada de una situación financiera, sus objetivos son medir los recursos y sus cambios, reflejando los derechos de las partes y determinando los períodos de dichos cambios, y brindar información, utilizando una moneda como común denominador. La contabilidad tiene como fin último la toma de decisiones.

Entonces se puede entender como contabilidad todas las actividades de recopilación de información en forma sistemática, con el propósito de utilizarla como respaldo en la administración de las empresas.

#### **2.2.1.1 Importancia de la contabilidad**

De acuerdo con Berfield, J., Raiborn, C. & Kinney, M. (2001),

“El punto central de un sistema de contabilidad de costos es el proceso, para rastrear el costo de varios insumos hasta que estos se convierten en el producto final de una organización.” (p.06).

Se ha dicho que la contabilidad es el lenguaje de los negocios, es el medio por el cual la gerencia o administración conoce, controla y dirige las operaciones de una empresa. Es por consiguiente, la ayuda principal y la herramienta indispensable para la buena organización de una empresa.

La contabilidad, en general, es un registro sistemático, porque sigue un método y es continuo, cronológico en las operaciones, que realiza una entidad económica, dado que se tienen que registrar todas las transacciones económicas de la empresa conforme se producen.

## **2.2.2 Clasificación de la contabilidad**

### **2.2.2.1 Contabilidad financiera**

“Brinda información para los tomadores de decisiones externos, como los inversionistas externos y los prestamistas” (Horngren, 2014, p.05). Se puede decir que es la rama de la contabilidad que se basa en compartir la información con las personas externas a la compañía, que están relacionadas con el comportamiento financiero.

La gestión financiera es una de las áreas relacionadas con el análisis, las decisiones y las acciones relacionadas con los medios financieros que impactan la actividad de la organización. Así, la función financiera integra las tareas relacionadas con la adquisición, el control y el uso de los recursos.

La información contable financiera ayuda a decidir cuál es el mejor lugar para ubicar los recursos de inversión. Estas decisiones son importantes para la sociedad, ya

que determinan los recursos financieros necesarios para el crecimiento de las empresas, que finalmente atañen a las sociedades mismas.

#### **2.2.2.2 Contabilidad gerencial**

“El proceso de identificación, medición, análisis, preparación, interpretación y comunicación de la información financiera usada por la gerencia para planear, evaluar y controlar la organización y usar de manera apropiada sus recursos” (Cuevas, 2010, p.26). La principal actividad de la contabilidad gerencial es dar información real a los gerentes de la entidad para respaldar los procesos de planeación, control y toma de decisiones.

#### **2.2.2.3 Contabilidad administrativa**

“Sistema de información al servicio de las necesidades de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones” (Ramírez, 2008, p.11). Contempla la contabilidad financiera y la contabilidad fiscal, es un sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, orientado a facilitar las funciones administrativas de planeación, control y toma de decisiones:

La contabilidad administrativa está orientada hacia el futuro, porque entre otras de sus funciones se encuentra la planeación, por lo que recurre a disciplinas como la estadística, la economía, la investigación de operaciones, las finanzas para completar los datos presentados, con el objetivo de aportar soluciones a los problemas de las organizaciones.

La contabilidad administrativa está enfocada a producir información de uso interno de la administración como formular, mejorar y evaluar políticas de la empresa, conocer las áreas de la empresa que son eficientes y las que no lo son, planear las operaciones diarias, conocer los costos de los diferentes productos. (Ramírez, 2008, p.14).

#### **2.2.2.4 Contabilidad de costos**

La contabilidad de costos “es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio en la generación de ingresos o en la fabricación de inventarios.” (Bernal, 2010, p.05).

Es un sistema de información que permite establecer en detalle el costo incurrido al fabricar un producto.

Según García (2014), la contabilidad de costos “se relaciona con la acumulación, análisis, direccionamiento e interpretación de los costos de adquisición, producción, venta, distribución, administración y financiamiento para uso interno, por parte de los directivos de la empresa en la planeación, control y toma de decisiones.” (p.05).

La contabilidad de costos proporciona información para los fines de la contabilidad administrativa y la contabilidad financiera “mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización.”(Hongren, 2012, p.04).

En el 2005, Berfield, Raiborn y Kinney indican: “El punto central de un sistema de contabilidad de costos es el proceso, para rastrear el costo de varios insumos hasta

que éstos se convierten en el producto final de una organización (productos o servicios)” (p.6).

La contabilidad de costos tiene los siguientes objetivos:

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

La finalidad primordial de la contabilidad de costos es registrar, clasificar, resumir y presentar únicamente las operaciones, pasadas o futuras necesarias para determinar, lo que cuesta adquirir, explotar, producir y vender un artículo o servicio, su idea o fin es, finalmente, la minimización de los costos. Se caracteriza por lo siguiente:

- Formulación más frecuente y correcta de estados financieros.
- Conocimiento de los costos unitarios para normar políticas de dirección.
- Control, en toda su amplitud.

- Contribución a la planeación de utilidades y a la elección de alternativas por parte de la empresa.

- Planeación y control (Ortega, 2004, p.39).

#### Historia de la contabilidad de costos:

La contabilidad de costos surge en las organizaciones fabriles y las industrias de transformación alrededor de 1776. Esta técnica de costeo nace por los problemas que presentaba la contabilidad general al tener que entregar información periódica que les caracterizará, como los estados financieros, dado que para generar estos estados había que practicar inventarios físicos generales de materias primas de los productos de transformación, artículos terminados y valuación estimada de estos artículos.

Esto significaba un procedimiento con serias desventajas como lo son el hecho de que la periodicidad en practicar los inventarios no era adecuada, además, estos inventarios al contemplar recuentos adicionales, recapitulación y totalización significaban un proceso sumamente laborioso y de gran trabajo administrativo, por otra parte, los costos estimados eran muy inexactos y alejados de la realidad, lo que no permitía que sirvieran como base para observar la situación financiera real de la empresa.

Dado lo anterior, se hizo necesario diseñar procedimientos y registros que permitieran acumular para cada artículo elaborado los costos realmente “incurridos,” y es precisamente esta necesidad lo que desemboca y dio origen a la Contabilidad de Costos (Oscar Pérez de León, 2004, p.35).

#### **2.2.2.4.1 Costos**

Según Calleja (2010) expone "... sistema de información es un conjunto de procedimientos ordenados que, al ser ejecutados, proporcionan información para apoyar la toma de decisiones y el control de la organización" (p. 05).

#### **2.2.2.4.2 Gastos**

De acuerdo con Polimeri et al. (2004): "Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado". (p.11)

Continúa explicando que el gasto es un desembolso, egreso o erogación que se consume corrientemente, es decir, en el mismo período en el cual se causa, o un costo que ha rendido su beneficio. Los gastos se confrontan con los ingresos (se presentan en el estado de resultados) para determinar la utilidad o la pérdida neta de un período.

#### **2.2.2.4.3 Sistema**

Según Rojas (2007) explica "... se entiende por costo la suma de erogaciones en que incurre una persona para la adquisición de un bien o servicio, con la intención de generar un ingreso en el futuro" (p. 09).

#### **2.2.2.3.4 Procesos**

Proceso "Se entiende como un conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultados (Gutiérrez, 2010, p.64).

#### **2.2.2.4.5 Costos unitarios**

Según Valenzuela, C. (2014) “El establecer el costo unitario es la más importante finalidad de la contabilidad de costos, y el empleo de su información juega un papel esencial en las empresas. Lo define como “el valor de un artículo en particular.” y afirma que proviene del cociente entre los costos totales de producción y el total de unidades”. (p. 4).

#### **2.2.2.4.6 Costos primos**

De acuerdo con Araya, C. (2016), corresponden a la suma de los materiales directos y la mano de obra directa que intervienen en la elaboración de un producto.

#### **2.2.2.4.7 Costos de conversión**

Son los costos “relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Los costos de conversión son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación” (Araya, C., 2016, p. 25).

### **2.2.3 Clasificaciones de los costos**

Como existe una gran variedad de conceptos de costos es útil clasificarlos de acuerdo con diferentes criterios, según se expone a continuación:

#### **2.2.3.1 Según su identificación con una actividad**

##### **2.2.3.1.1 Costos directos**

“Son los que se identifican plenamente con una actividad, departamento o producto” (Ramírez, 2013, p.32). Son costos directos los materiales directos y mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo de la recepcionista es un costo directo para el Departamento administrativo.

##### **2.2.3.1.2 Costos indirectos**

“Es el que no se puede identificar con una actividad” (Ramírez, 2013, p.32). Resulta difícil asociarlos con un servicio o producto específico. Por ejemplo: materiales indirectos, mano de obra indirecta, depreciación del equipo, calefacción, luz y energía, mantenimiento e impuestos respecto al producto.

#### **2.2.3.2 Según el tiempo en que se relacionan con los ingresos**

Dependiendo del momento en que los costos se cargan contra los ingresos, se pueden clasificar en costos del producto y costos del período.

### **2.2.3.2.1 Costo del periodo**

“Son los que no se identifican con el producto; es decir, los que están relacionados con un periodo determinado” (Arredondo, 2015, p.09). Entonces son los gastos necesarios para generar los ingresos de un mismo periodo y no con el producto o los servicios asociados a ellos, como es el caso de algunos costos administrativos y de ventas que se generan aunque no se produzca.

### **2.2.3.2.2 Costo del producto**

“Son los que se llevan contra los ingresos solo cuando han contribuido a generarlos en forma directa; es decir, son los costos de los productos que se han vendido (es decir, que entran en el costo de ventas) (Ramírez, 2015, p.31). También conocidos como inventariables, los cuales “... son, en general, los relacionados a materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación” (Ramírez, 2015, p.31). Este tipo de costo solo se relaciona con el ingreso cuando ha contribuido a generarlos en forma directa, es el costo de la mercancía vendida. Por costos del producto debe entenderse todas aquellas erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la producción de los bienes.

### **2.2.3.3 Según el tiempo en que se calculan**

Pueden clasificarse en costos históricos y costos predeterminados.

#### **2.2.3.3.1 Costos históricos**

“Son los que se produjeron en determinado periodo: los costos de los productos vendidos o de los que se encuentran en proceso. Esta categoría es de gran ayuda

para predecir el comportamiento de los costos en el futuro.”(Ramírez, 2015, p.31). Son los que se incurren en un determinado periodo, sólo se puede determinar al final de la realización, ya que corresponden a costos pasados que se generaron en un periodo anterior, por ejemplo: los costos de productos vendidos.

También señala Polimeni et al. 2004:

El costo que se acumula durante el proceso de producción de acuerdo con los métodos usuales de costeo histórico en contraste con el costo que se determina con anticipación al proceso de producción. El término “reales” no tiene, ninguna implicación acerca de la exactitud con la que se miden los costos (p.394).

#### **2.2.3.3.2 Costos predeterminados**

“Son los que se estiman con base estadística y se utilizan para elaborar presupuestos” (Ramírez, 2015, p.31).García, J., 2008 menciona: Estos son “aquellos costos que se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo” (p. 13).

Se establecen antes del hecho físico de la producción y son calculados antes del proceso de producción.

Los costos estimados y los costos estándar son ejemplos de costos predeterminados.

##### **2.2.3.3.2.1 Costos estimados**

Gómez, O., 2005 dice que:

Son aquellos que “cuentan con un cálculo general y poco profundo, se basa en la experiencia que las empresas tienen de periodos anteriores; estos nos dicen cuánto

puede costar un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo de costo.” (p. 27).

Los costos estimados representan una tentativa en la anticipación de los costos reales y están sujetos a rectificaciones a medida que se comparan con los reales.

Características de los costos estimados:

- Obtención de estimaciones antes y durante la producción de los artículos.
- Cálculo predeterminado sobre las estadísticas previas y los conocimientos amplios que la empresa va tomando.
- Determinación del costo unitario de la producción.

#### **2.2.3.3.2 Costos estándar**

De acuerdo con Hernández, V. (s.f), indica que costo estándar se expresa en términos de una sola unidad, y representa el “costo planeado de un producto y por lo general se establece antes de iniciarse la producción, proporcionando así una meta que debe alcanzar” (pag.01). Continúa explicando que sirve como base para evaluar la eficiencia de una entidad, en un punto normal de producción. Los costos estándar sirven como base para medir la actividad real.

Entre las características que el costo estándar le puede brindar son:

- Herramienta para medir y comparar costos.
- Mayor precisión y exactitud en los costos estimados.

- Mide el grado de eficiencia de la empresa.
- Posee información de manera unitaria.

#### **2.2.3.4 Según su comportamiento**

##### **2.2.3.4.1 Costos variables**

“Son los que varían en forma directamente proporcional con las unidades producidas o vendidas; es decir, conforme aumenta la producción o las ventas, los costos variables aumentan en la misma porción” (Arredondo, 2015, p.09).  
Corresponden a aquellos que cambian de acuerdo con el volumen de las operaciones realizadas.

##### **2.2.3.4.2 Costos fijos**

“Permanecen constantes dentro de un rango específico de producción o un periodo determinado; es decir, no importa si se produce o vende una unidad o cien los costos fijos siempre serán los mismos” (Arredondo, 2015, p.09).

Son aquellos que permanecen constantes, independientemente de los cambios registrados en el volumen de las operaciones.

#### **2.2.3.5 Según su función**

##### **2.2.3.5.1 Costos de producción**

“Son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados.” (Ramírez, 2015, p.31). Se dividen en costos de materia prima directa, costos de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación (CIF).

Los costos de producción son la parte fundamental de un negocio; es la forma en cómo se realizan los productos para satisfacer las necesidades y el grado de satisfacción de las personas. En relación con ello, Ávila y Lugo (2004) mencionan que el equilibrio económico se da cuando el costo de producción es igual a los ingresos de los factores productivos, definiendo a los costos como: “...el valor de los factores de producción empleados en la elaboración de bienes y servicios” (Ávila y Lugo, 2004; p. 153).

De forma que cada proceso que se realice para crear un producto en la pequeña empresa tiene su costo. Todos los elementos del costo de producción se deben incluir para no generar pérdidas en la actividad.

#### **2.2.3.5.2 Costos de distribución y venta**

“Son los que incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el consumidor final” (Ramírez, 2015, p.31); por ejemplo, la publicidad.

#### **2.2.3.5.3 Costos de administración**

“Son los que se originan en el área administrativa” (Ramírez, 2015, p.31). Por ejemplo el alquiler de edificios y los suministros de oficina.

#### **2.2.3.5.4 Costos financieros**

“Son los que se originan por el uso de recursos ajenos, que permiten financiar el crecimiento y desarrollo de las empresas” (Ramírez, 2015, p.31). Por ejemplo el pago que se origina como costo de obtener créditos bancarios.

#### **2.2.3.6 Según los elementos de los costos de producción**

Los elementos del costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

##### **2.2.3.6.1 Materiales directos (MD)**

“Se refieren a los costos de compras de la materia prima y/o materiales más todos los gastos adicionales incurridos en colocarlos en el sitio para ser usados en el proceso de fabricación” (García, 2014, p.33). Son los que se pueden identificar fácilmente en la fabricación de un producto terminado, se pueden asociar con este y representan el mayor costo de materiales.

##### **2.2.3.6.2 Mano de obra directa (MOD)**

“Son los salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.” (García, 2014, p.31).

Está relacionado con la intervención física o mental de los empleados en la fabricación de un producto y se asocia en forma directa con la fabricación de un producto o con la prestación de un servicio, y es fácil de identificar y de relacionar con el producto terminado. La mano de obra “Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados” (García, 2014, p.31).

#### **2.2.3.6.3 Costos indirectos de fabricación (CIF)**

“Son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de las materias primas y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costo determinados” (García, 2014, p.31).

Constituyen el tercer elemento del costo de producción, son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción, pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables, medibles ni cuantificables de forma directa con el mismo, por lo que requieren ser calculados de acuerdo con una base de distribución específica.

Ejemplos de costos indirectos de fabricación:

- Materiales indirectos.
- Mano de obra indirecta.
- Alquiler.

- Luz, calefacción y energía.
- Suministros.

## **2.2.4 Tipos de inventarios**

### **2.2.4.1 Inventario de materia prima directa**

“Elementos que serán sometidos a procesos de manufactura o transformación para su cambio físico y/o químico, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados” (García, 2014, p.31). Son los principales recursos que se utilizan en la producción y se transforman en bienes terminados.

### **2.2.4.2 Inventario de productos en proceso**

“Son todos los materiales en los cuales se han ejecutado operaciones de transformación en un periodo de costos, pero que todavía requieren de otras operaciones para quedar terminados.” (García, 2014, p.274).

También se puede entender como todos los productos que aún no están terminados, a los cuales les falta algún proceso de transformación.

### **2.2.4.3 Inventario de artículos terminados**

“Son todos aquellos artículos que fueron sometidos a las operaciones de transformación necesarias, que cubren los requisitos de calidad, para poderlos

destinar preferentemente a su venta.” (García, 2014, p.274). Entiéndase que son todos los artículos que ya han sido objeto de la incorporación de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación para convertirse en productos finales, ya sea que se usen en otros procesos o se destinen a los consumidores finales.

### **2.2.5 Sistemas de control de inventarios**

Los sistemas de control de inventarios y “el registro contable de las transacciones relacionadas con las mercancías constituye uno de los aspectos más importantes, pues de él depende en gran parte la exactitud en la valoración del inventario, la determinación del costo de ventas y, por tanto, la medición del resultado de las operaciones.” (Sinisterra, 2011, p.170).

#### **2.2.5.1 Sistema periódico**

“Es recomendable para empresas que venden por gran cantidad de mercancías a precios unitarios relativamente bajos, como supermercados y otros negocios, en los cuales no es funcional determinar el costo de la mercancía cada vez que se produzca una venta, sino que es más práctico esperar la culminación del periodo para conocer el costo de la mercancía vendida” (Sinisterra, 2011, p.170).

#### **2.2.5.2 Sistema permanente**

“Las empresas que distribuyen mercancías de alto valor unitario identificable con facilidad, como almacenes de electrodomésticos, normalmente utilizan el sistema

de inventario permanente. En éste, conocido también como de inventarios continuos, no es necesario esperar la terminación del periodo para determinar el saldo de la cuenta mercancías, la cual se debita por las compras y se acredita por el costo de las ventas.” (Sinisterra, 2011, p.172). La operación del sistema permanente puede ser más costosa que la del sistema periódico, pues el primero requiere mayor información para su funcionamiento. En el sistema permanente están actualizados los saldos y constituye un mecanismo eficiente de control, ya que detalla los que hay realmente.

#### **2.2.6 Sistemas de control de costos**

Según Araya, C. (2016), los sistemas de costos son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa. Actúan de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros.

Los sistemas de costos son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa. Actúan de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros.

### **2.2.6.1 Costos por órdenes de trabajo**

“En este sistema, el objeto de costeo es una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, el cual se denomina orden de trabajo. Cada orden de trabajo, por lo general, usa diferentes cantidades de recurso.” (Horngren, 2014, p.100). Se utiliza para costear un producto determinado.

Un sistema de acumulación de que cada trabajo es hecho a la medida. Costos por órdenes de trabajo es más adecuado para empresas que fabrican en lotes donde un solo producto o un grupo de productos se hacen de acuerdo con las especificaciones de los clientes, es decir, que cada trabajo es hecho a la medida.

### **2.2.6.2 Costos por procesos**

“Sistema de costeo por procesos. En este sistema, el objeto de costeo consiste en grandes cantidades de unidades idénticas o similares de un bien o servicio.” (Horngren, 2014, p.101). El costeo por procesos sirve para costear grandes cantidades de unidades idénticas o similares, que son objeto de varias acciones fabriles en distintas unidades productivas.

Un sistema de costos por procesos determina cómo serán asignados los costos de manufactura “incurridos” durante cada periodo, su último objetivo es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso.

El costeo por procesos es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en gran volumen, así como en las refinerías de petróleo, en una fábrica de azúcar o en una fábrica de acero, vidriera, cervecera, cerillera, cemento, papel, etc.

También Araya, C. (2016), afirma que el ciclo de un sistema por procesos estará segmentado por departamentos, tantos según los procesos requeridos para el producto terminado. Además, enfatiza que esto funcionará “permitiendo que se tenga un mejor control del registro de mano de obra, materiales, gastos fijos o variables. Esto ayudará con el registro contable correspondiente y a poder determinar el costo de cada proceso y poder tener mejoras en los procesos”. (p. 28).

Características de sistemas de costos por procesos:

- Producción continua, producción más bien uniforme.
- Condiciones de producción más rígidas.
- Costos promediados, control más global.
- Sistema tendiente hacia costos generalizados.
- Sistema más económico, costos un tanto estandarizados.

### 2.2.6.3 Comparación de sistemas de costos

Con base en los sistemas de costeo descritos anteriormente, se presenta a continuación un cuadro comparativo que muestra las principales ventajas y desventajas de cada uno:

Tabla 1. Cuadro comparativo de los sistemas de costos.

Método de costeo	Ventajas	Desventajas
------------------	----------	-------------

Por procesos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Facilita la contabilización de los tres elementos del costo.</li> <li>-No requiere dividir los costos en fijos y variables.</li> <li>-Los materiales y la mano de obra no necesitan ser discriminados en directos e indirectos.</li> </ul>	-Únicamente para producción continua.
Por órdenes de producción	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Usado para producción por lotes.</li> <li>-Permite utilizar fácilmente una base de costos predeterminados o una histórica.</li> <li>-Permite hacer la asignación de los costos indirectos utilizando diferentes bases (unidades, horas de mano de obra.), dependiendo de las características de la empresa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Requiere hacer registros contables permanentes.</li> <li>-Requiere la utilización de información histórica.</li> <li>-Varios formatos para recoger la información de los costos del proceso.</li> </ul>
Por actividades	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Precisión en la asignación de costos.</li> <li>-Es más exacto y confiable para la toma de decisiones, y monitorea a su posible eliminación para mejorar la liquidez.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Las actividades no son fácilmente identificadas.</li> <li>-Requiere de una persona experta en el tema.</li> <li>Implica mayor inversión en tiempo y dinero para su implementación.</li> </ul>

Fuente: Arias, A. (2004).

### **2.2.7 Definición de finanzas**

“Finanzas es la rama de la Economía que se relaciona con el estudio de las actividades de inversión, tanto en activos reales como en activos financieros y con la administración de los mismos” (Ochoa, 2012, p.23).

Las finanzas se definen como el arte de manejar el dinero. A nivel personal, las finanzas afectan las decisiones individuales de cuánto dinero gastar de los ingresos, cuánto ahorrar y cómo invertir los ahorros. Dichas finanzas se pueden manejar para establecer las actividades, procesos o técnicas con la finalidad que una unidad económica optimice, tanto la forma de obtener recursos financieros como su uso, durante el desarrollo de nuevos negocios y los pagos de las obligaciones que se generen.

También va mucho de la mano con la contabilidad financiera, que es un “Sistema de información de una empresa orientado hacia la elaboración de informes externos que da importancia a los aspectos históricos y considera las normas de información financiera” (García, 2014, p.22).

La función financiera se asocia al valor de las necesidades de recursos financieros y el análisis financiero incluye la recolección, el estudio de información sobre la manera de obtener respuestas sobre la situación financiera, con respecto a la viabilidad económica de las inversiones.

### **2.2.8 Administración financiera**

“Se ocupa de la adquisición, el financiamiento y la administración de bienes con alguna meta global en mente. Así, la función de decisión de la administración financiera puede desglosarse en tres áreas importantes: decisiones de inversión, financiamiento y administración de bienes.” (Van, 2010, p.02).

La administración financiera consiste en la planificación de los recursos económicos, para definir y establecer cuáles son los medios más convenientes, para que dichos recursos sean aplicados en forma óptima, y así poder asumir todos los compromisos económicos de corto, mediano y largo plazo; expresos y latentes, que tenga la empresa, reduciendo riesgos e incrementando el valor de la organización, considerando la permanencia y el crecimiento en el mercado, la eficiencia de los recursos y la satisfacción del personal.

## 2.3 HIPÓTESIS

La hipótesis de la presente investigación es la siguiente:

**“La aplicación de un sistema de control de costos por procesos beneficia la gestión financiera de FAPACO, S.A.”**

### 2.3.1 Variables

Sampieri. At (2014), indican “Una variable es una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse” (pág. 105).

### 2.3.2 Variable independiente FA: Sistema de control de costos por procesos

Un sistema de costos es una técnica aplicable al sector industrial que tiene un sistema de producción continua. “La característica fundamental de esta técnica, se basa en el hecho de que los costos son determinados por unidad de tiempo” (Rojas, 2007, p.133).

“El sistema de costos “se ocupa de asignar los costos a las unidades que pasan y se incurren en un departamento” (Polimeni, 1997, p.222).

En esta investigación se utiliza como variable independiente el concepto de sistemas de costos que indica el autor Polimeni:

“El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos” (1997, p.222).

### **2.3.3 Variable dependiente FB: La gestión financiera**

“La gestión financiera desde dos elementos: la generación de recursos o ingresos, incluyendo los aportados por los asociados; y en segundo lugar, la eficiencia y eficacia o esfuerzos y exigencias en el control de los recursos financieros, para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo” (Sánchez, 2006, p.05).

“La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros”. (Anónimo, 2010).

En esta investigación se usa como variable dependiente el concepto de gestión financiera que indica el autor Sánchez:

“La gestión financiera desde dos elementos: la generación de recursos o ingresos, incluyendo los aportados por los asociados; y en segundo lugar, la eficiencia y eficacia o esfuerzos y exigencias en el control de los recursos financieros, para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo” (2006, p.05).

## **2.4 OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

Según Méndez (1998) “desglosar la variable en indicadores por medio de un proceso de deducción lógica”, (p. 114), 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.

Tabla 2. Operacionalización de la hipótesis

Hipótesis	Conceptos	Variables	Indicadores
<p>La aplicación de un sistema de control de costos por procesos.</p> <p>Beneficiará la gestión financiera de la empresa.</p>	<p>Es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos.</p> <p>Es la generación de recursos y la eficiencia y eficacia de esfuerzos y exigencias en el control de los recursos financieros.</p>	<p>Sistemas de costos por procesos</p> <p>Gestión financiera</p>	<p>-Control de costos</p> <p>-Elementos del costo.</p> <p>- Procesos</p> <p>-Precios</p> <p>-Utilidades</p> <p>-Capacidad de liquidez</p> <p>-Toma de decisiones</p>

Fuente: González, investigación, abril 2017.

**CAPÍTULO III**  
**MARCO METODOLÓGICO**

## **3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

### **3.1.1 Finalidad**

La finalidad de la investigación es aplicada, la cual hace referencia a los aportes que se darán; ya sea, en cuanto a la producción o generación de conocimiento sobre el tema estudiado o bien en lo que se elaborará, producto de la información recabada, con el fin de contribuir a resolver el problema investigado.

En palabras de Rodrigo Barrantes Echavarría: la investigación aplicada tiene la finalidad de resolver problemas prácticos, para transformar las condiciones de un hecho que nos preocupa (2013, p.64).

Consiste en buscar una manera de solucionar los problemas ampliando y profundizando el conocimiento de la realidad, su propósito será el de obtener generalizaciones cada vez mayores.

En este trabajo de investigación se utiliza la finalidad aplicada, anteriormente citada del autor Rodrigo Barrantes Echavarría.

### **3.1.2 Dimensión temporal**

En el campo del alcance o delimitación temporal se pueden determinar dos tipos de dimensión temporal: transversal y longitudinal.

La dimensión temporal transversal “estudia aspectos del desarrollo de los sujetos y de los temas en un momento dado”. (Barrantes, 2013. p.64). Los diseños de

investigación transaccional recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. En este trabajo de investigación se utiliza la dimensión temporal transversal debido a que se desea analizar la estructura contable de la empresa en un momento específico y proponer mejoras.

### **3.1.3 Marco**

Se refiere a qué tanto abarca la investigación, tamaño o magnitud y extensión de la organización o las áreas que se pretende investigar. Existen tres tipos, mega, macro y micro.

El micro “se refiere al estudio que se realiza en una parte o fragmento de lo macro” (Chinchilla & Guerra & Corrales, 2010, p.26). Este sería el que solo abarca un el funcionamiento administrativo de una unidad administrativa, por ejemplo, el Departamento de Contabilidad, el cual está relacionado con los sistemas de costos. Este trabajo de investigación utiliza el marco micro, ya que la investigación va enfocada en una empresa, para lograr adecuar un sistema de control de costos que impacte su gestión financiera.

### **3.1.4 Naturaleza**

En la investigación cualitativa, lo que se recaba y analiza son opiniones y puntos de vista sobre el tema investigado.

Roberto Hernández et al exponen: “se considera que todo individuo, grupo o sistema social tiene una manera única de ver el mundo y entender situaciones y eventos, lo cual es construido a partir de sus experiencias y mediante la investigación, debemos tratar de comprenderlo en su contexto” (2014. P.9).El enfoque que tiene la investigación es cualitativo, toda vez que a partir de las bases teóricas se identifica el sistema de control de costos aplicable al caso en estudio.

### **3.1.5 Carácter**

Se considera como investigación descriptiva aquella en que, como afirma Salkind (1998), “se reseñan las características o rasgos de la situación o fenómeno objeto de estudio” (p. 11).

El proceso de la descripción no es exclusivamente la obtención y la acumulación de datos y su tabulación correspondiente, sino que se relaciona con condiciones y conexiones existentes, prácticas que tienen validez, opiniones de las personas, puntos de vista, actitudes que se mantienen y procesos en marcha. Es uno de los tipos o procedimientos investigativos más populares y utilizados por los principiantes en la actividad investigativa.

Tamayo y Tamayo (1.999) indica que la investigación descriptiva:

“Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos”. (p.54).

Por lo cual esta investigación es de índole descriptiva, ya que el objetivo es identificar el sistema de control de costos que se ajuste a las características operativas de la empresa. Con esto se estará dando una hipótesis del problema

para lograr llegar al análisis de que es lo mejor sistema de control de costos que le conviene a FAPACO, S.A.

La investigación descriptiva tiene como propósito interpretar situaciones y eventos, especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Miden de manera independiente las variables con las que tiene que ver el problema, se centran en medir con la mayor precisión posible (Barrantes, 2003, p.131).

El investigador debe definir qué va a medir y a quiénes va a involucrar en esta medición. La realización de este tipo de investigación se soporta principalmente en técnicas como la entrevista, la observación.

En esta investigación se va a utilizar el tipo de investigación de carácter descriptivo.

## **3.2 SUJETOS Y FUENTES DE INVESTIGACIÓN**

### **3.2.1 Sujetos**

Los sujetos de información de este trabajo son el personal de la empresa FAPACO, S.A. encargados de las áreas de producción, administración, ventas y contabilidad.

### **3.2.2 Primera mano**

De acuerdo con Cerda (1998), usualmente se habla de dos tipos de fuentes de recolección de información: las primarias y las secundarias.

Fuentes primarias:

“Son todas aquellas de las cuales se obtiene información directa, es decir, de donde se origina la información.”

Tabla 3. Nivel Académico gerente FAPACO, S.A.

Nivel académico:	Puesto:
Licenciado en Administración de empresa.	Gerente de FAPACO,S.A.
Contadora Privada.	Contadora de FAPACO,S.A.

Fuente: FAPACO, S.A., abril 2017

**3.2.3 Segunda mano**Fuentes secundarias:

“Son todas aquellas que ofrecen información sobre el tema que se va a investigar, pero que no son la fuente original de los hechos o las situaciones, sino que solo los referencian”. (Cerde, 1998).

- Libros de texto.
- Documentos de investigaciones universitarias.
- Direcciones electrónicas.

**3.2.4 Tercera mano**

En este trabajo de investigación no se hace uso de fuentes de tercera mano.

### **3.3 SELECCIÓN DEL MUESTREO**

Según Fracica (1988), “uno de los aspectos fundamentales para la realización de una investigación es la necesidad de conocer ciertas características de la población objeto de estudio”, a las cuales “se les conoce como variables y pueden ser de tipo cuantitativo o cualitativo” (p. 46).

Para este estudio de investigación no se aplicó el proceso de muestreo, debido a que el tamaño del universo poblacional era basado en la propuesta de un sistema de control de costos por procesos para la empresa FAPACO, S.A.

#### **3.3.1 Población**

Son los procedimientos de producción y los correspondientes registros contables en uso en la empresa FAPACO, S.A., durante el primer cuatrimestre del año 2017.

### **3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOLECTAR LA INFORMACIÓN.**

Según McDaniel y Gates (1999), la medición “es el proceso de asignar números o marcadores a objetos, personas, estados o hechos, según reglas específicas para representar la cantidad o cualidad de un atributo” (p. 294).

#### **3.4.1 Observación**

Es una técnica de investigación científica, la cual “es un proceso riguroso que permite conocer, de forma directa, el objeto de estudio para luego describir y analizar situaciones sobre la realidad estudiada.” (Bernal, 2010, p.258).

##### **3.4.1.1 Hoja de observación**

De acuerdo con Cerda (1998), los siguientes elementos son los que conforman un proceso de observación necesitan ser claramente definidos por el observador:

- El sujeto que investiga.
- El objeto de estudio.
- Los medios en los que se da la observación.
- Los instrumentos que se van a utilizar.
- El marco teórico del estudio.

### **3.4.1.2 La lista de cotejo**

Es un instrumento de verificación que facilita el registro de la información al ser ordenado y metódico, sirve para convertir los criterios cualitativos en cuantitativos” (Sampieri et al, 2014, p.200).

### **3.4.1.3 La bitácora**

Tiene la función de documentar el procedimiento de análisis y las propias reacciones del investigador al proceso y contiene fundamentalmente: “Anotaciones sobre el método utilizado, se describe el proceso y cada actividad realizada, por ejemplo: ajustes a la codificación, problemas y la forma como se resolvieron.” (Sampieri, 2014, p.447).

### **3.4.2 La entrevista**

La entrevista es una técnica que consiste en recoger información mediante un proceso directo de comunicación entre entrevistador(es) y entrevistado(s), en el cual el entrevistado responde a cuestiones, previamente diseñadas en función de las dimensiones que se pretenden estudiar, planteadas por el entrevistador. (Bernal, 2010, p.250).

Define Rodrigo Barrantes (1999): “... la entrevista es “...una conversación, generalmente oral, entre dos personas, de las cuales uno es el entrevistador y el otro es el entrevistado. El papel de ambos puede variar según sea el tipo de entrevista”. (p 194,199).

### **3.4.2.1 El cuestionario**

“El cuestionario es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios, con el propósito de alcanzar los objetivos del proyecto de investigación” (Bernal, 2010, p.250).

### **3.4.3 Encuesta**

“Las investigaciones por encuesta, también llamadas encuestas de muestreo, examinan la frecuencia y las relaciones entre variables psicológicas y sociológicas e indagan sobre constructos como actitudes, creencias, prejuicios, preferencias y opiniones”. (Shalking, 2000, p.213).

El propósito fundamental de la investigación es recopilar información, para lo cual se aplicó una entrevista al Gerente General de la empresa, a efecto de identificar los hallazgos de interés para el caso. Esto, mediante la aplicación de un cuestionario para indagar las razones por las que se carece de un sistema de control de costos, así como para establecer la posibilidad de lograr mejoras en la gestión y en los rendimientos financieros de la empresa.

También se aplicaron cuestionarios a algunos empleados relacionados con el proceso de control de costos, tanto en el Departamento de Contabilidad, como en el Departamento de Producción.

Además de los referidos cuestionarios, se aplicó la observación, donde se evidenció la forma de cálculo de los costos y se visualizó cada proceso que se realiza en la planta.

Hernández, S., Fernández, C. & Baptista, M. (2010) explican que este método de recolección de datos consiste en el registro sistemático, válido y confiable de situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías. Asegura que puede consistir en observaciones cuantitativas o cualitativas.

El instrumento de recolección de datos se presenta en el Anexo 1 de este informe de investigación.

## **3.5 DEFINICIÓN CONCEPTUAL, OPERATIVA E INSTRUMENTAL DE LAS VARIABLES.**

### **3.5.1 Definición conceptual**

Una definición conceptual trata a la variable con otros términos. Así, trastorno bipolar se podría definir como una enfermedad mental caracterizada por cambios drásticos de humor o estado de ánimo, de muy alto (fase maníaca) a muy bajo (fase depresiva) (Bryant, 2007); y poder como: “influir más en los demás de lo que éstos influyen en uno”. Se tratan de definiciones de diccionarios o de libros especializados (Kerlinger y Lee, 2002, p.152).

### **3.5.2 Definición operacional**

En otras palabras, especifica qué actividades u operaciones deben realizarse para medir una variable e interpretar los datos obtenidos (Hernández-Sampieri et al., 2013, p.153). O bien “constituye el conjunto de procedimientos que describe las actividades que un observador debe realizar para recibir las impresiones sensoriales, las cuales indican la existencia de un concepto teórico en mayor o menor grado” (Reynolds, 1986, p. 52).

### **3.5.3 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” (Chinchilla & Guerra & Corrales, 2010, p.40).

Tabla 4.Operacionalización de las variables

Objetivos Específicos:	Hipótesis	Variable	Definición conceptual	Definición operativa	Definición instrumental
Analizar la estructura de procesos productivos vigentes en el primer cuatrimestre de 2017 en la empresa FAPACO, S.A.		Efecto financiero obtenido como resultado del proceso de manufactura de la empresa.	Control de los costos o características y habilidades que detallan los conocimientos del gerente de la gestión financiera de la empresa.		Entrevista.
Evaluar el sistema de control de costos que se está aplicando en la empresa objeto de estudio.	“La aplicación de un sistema de control de costos por procesos beneficia la gestión financiera de FAPACO, S.A.”	Información sobre sistema de costos por procesos para tener un control sobre los costos de los productos.	Todo lo que se ha gastado e ingresado por cada proceso de realización de los productos.	Estados contables y financieros.	Observación.
Determinar el sistema de control de costos que se ajuste a las condiciones operativas y apoye la gestión financiera de la empresa FAPACO, S.A.	Ingresos	Total de dinero recibido por concepto de algo.		Estados contables y financieros.	Cuestionario
	Gastos	Se entrega el dinero.			

Fuente: González, investigación, 2017.

**CAPÍTULO IV**  
**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS**

## **4.4 DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN**

### **4.4.1 Resultado de la entrevista con el Gerente General**

La información obtenida aporta una percepción de los alcances de la investigación, además de generar observaciones importantes para hacer recomendaciones que mejoren la gestión financiera de la organización.

En abril del 2017 se realizó una entrevista al Gerente General de FAPACO, S.A. y se aplicó un cuestionario a algunos empleados relacionados con el proceso productivo y con el control de costos.

Como punto clave en la entrevista se indagó en el grado de conocimiento técnico y el perfil académico que posee el Gerente General sobre la materia de contabilidad de costos; además, conocer el interés y la tendencia en la toma de decisiones para analizar la estructura de procesos productivos y el control de costos vigentes.

El Gerente General inició sus labores como empleado en 1995, cuando la empresa inició sus operaciones con su nueva planta en Santa Rosa de Santo Domingo de Heredia en la fabricación y comercio de materiales en madera como palillos de dientes, paletas didácticas y pinchos. Al adquirir más conocimiento fue ascendido a supervisor de planta, y a inicios del 2005 ya era el accionista mayoritario, por lo que está enterado en detalle de la operación y la logística de toda la planta.

En la empresa, aparte del proceso de producción de material de madera, se dedica a la comercialización de productos.

A continuación se detallan el nivel académico y las habilidades del Gerente General de FAPACO, S.A.

Tabla 5. Nivel académico y habilidades del Gerente General de FAPACO, S.A.

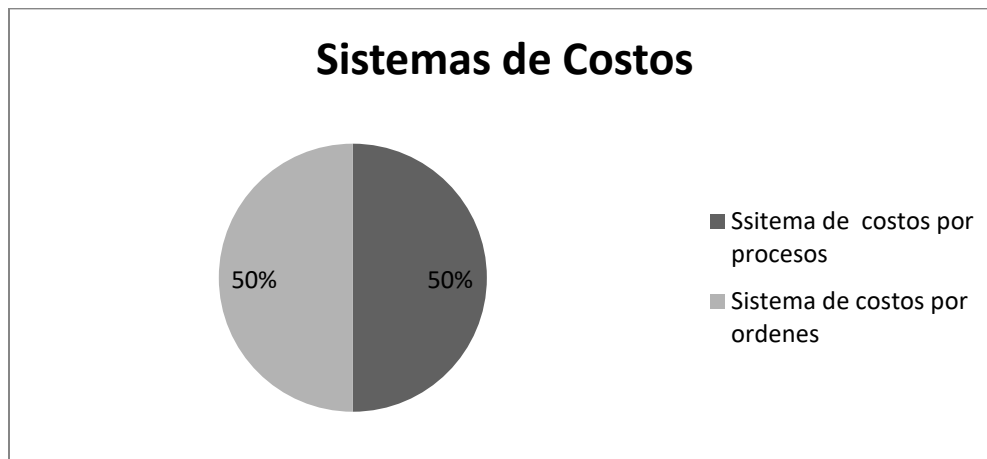
Cargo	Gerente General FAPACO, S.A.
Conocimientos	Técnico medio en Electromecánica.
	Bachillerato y Licenciatura con énfasis en Administración en Banca y Finanzas.
	Maestría en Administración con énfasis en Banca y Finanzas.
Habilidades	Emprendedor.
	Liderazgo.
	Compromiso y con vocación de servicio al cliente.

Fuente: González, investigación, abril 2017.

Según lo conversado con el Gerente General con el pasar del tiempo y la experiencia adquirida en la empresa se ha dedicado a superarse y a estudiar para conocer de forma técnica los procesos de administración y como debería manejarse.

En la siguiente ilustración se detalla el conocimiento del Gerente General en los sistemas de costos por procesos o por órdenes, los cuales son los que se pueden aplicar en una empresa manufactura y de ahí según el análisis se determinará el más apto para la empresa objeto de estudio.

Ilustración 2. Conocimiento en sistemas de costos



Fuente: González, investigación, abril 2017.

El Gerente General tiene conocimientos acerca de los sistemas de costos, pero, según sus palabras, nunca ha pensado en implementar algún sistema de costos acorde a la naturaleza de las operaciones, ya que la empresa le está generando utilidades y sale con sus gastos.

El Gerente General de FAPACO, S.A. define contabilidad de costos como la información que se acumula de los costos para detallar el que cuesta realizar cualquier producto o servicio.

Los costos de la empresa se controlan conforme ocurren, mediante un registro en una hoja electrónica de Excel. A continuación se detallan los gastos mensuales aproximados durante el primer cuatrimestre del 2017.

Dicho detalle no constituye de manera estricta un control de costos correcto, ya que de acuerdo con la explicación del Gerente General, se carece de respaldos

documentales debidamente archivados de los gastos, y solo se lleva en una hoja de Excel con información general relativa a los principales gastos de producción.

Tabla 6. Detalle de gastos de materiales aproximados.

Detalle de materiales	Unidades	Capacidad	Costo unitario	Costo total
tucas de Madera	500	tucas	₡ 11.200,00	₡ 5.600.000,00
bolsas plasticas	2.000	bolsas	₡ 785,00	₡ 1.570.000,00
bolsas de papel	1.250	bolsas	₡ 640,00	₡ 800.000,00
cinta adhesiva	600	rollos	₡ 600,00	₡ 360.000,00
cinta selladora	200	rollos	₡ 3.500,00	₡ 700.000,00
cajas de carton	1.500	cajas	₡ 2.500,00	₡ 3.750.000,00
grapasp	300	cajas	₡ 500,00	₡ 150.000,00
ligas	100	cajas	₡ 1.600,00	₡ 160.000,00
engrasante	20	botellas	₡ 15.000,00	₡ 300.000,00
taponesp para oidos	60	bolsas	₡ 1.500,00	₡ 90.000,00
guantes	100	cajas	₡ 1.000,00	₡ 100.000,00
Total				₡ 13.580.000,00

Fuente: FAPACO, S.A.

El cuadro anterior muestra la forma en que se lleva el control de los costos en la empresa, sin que se relacionen de manera estricta con los respectivos procesos, lo cual impide establecer una relación entre costos, gastos e ingresos de los artículos que se fabrican.

La empresa también carece de una descripción secuencial de sus actividades fabriles, ya que solo existen una serie de máquinas o estaciones de trabajo donde cada uno se encarga de hacer una función, los cuales se podrían asociar a los siguientes procesos:

- Cortado y pelado de madera.
- Moldeado de palillos o paletas.

- Encerado de materiales.
- Zarandeo.
- Empaque.

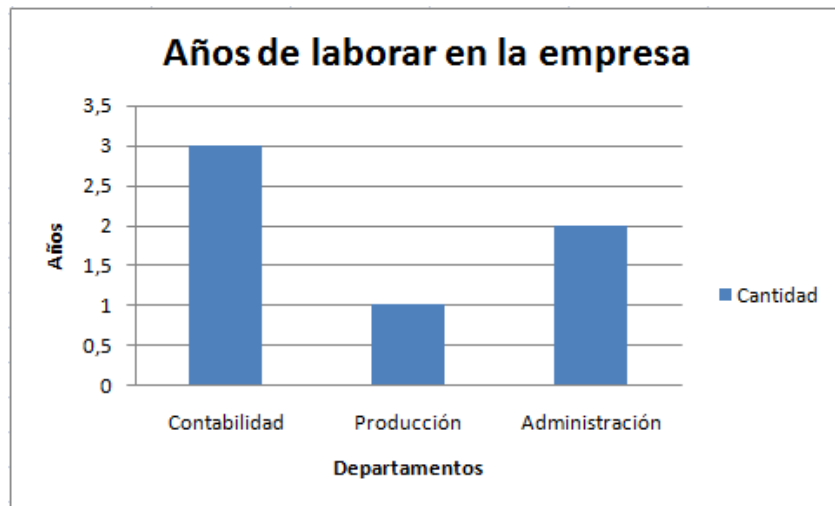
De acuerdo con el Gerente General, si se implementa un sistema de control de costos por procesos, se espera aumentar su eficiencia y regular mejor los costos. Para tal fin, estaría de acuerdo en adquirir las herramientas y el conocimiento necesario. Su motivación es aprovechar el conocimiento académico generado hace unos años, adquirir nuevos conocimientos y mejorarlo con la práctica.

#### **3.4.2 Resultado de los cuestionarios aplicados al personal de la empresa**

Con el propósito de analizar la estructura de los procesos productivos y de valorar el sistema de control de costos que se está aplicando en la empresa, a efecto de determinar si es el apropiado, en el mes de abril de 2017 se aplicaron 20 cuestionarios a personal de los diferentes departamentos, obteniéndose respuesta de tres personas del Departamento de Contabilidad, cuatro personas del Departamento Administrativo y el resto de personas del área de producción.

Según los resultados, en el Departamento de Contabilidad están las personas que tienen más años de laborar para la empresa y en el área de producción es donde hay más rotación de personal, ya que los empleados no tienen más de un año de prestar servicios.

Ilustración 3. Antigüedad de laborar en la empresa.

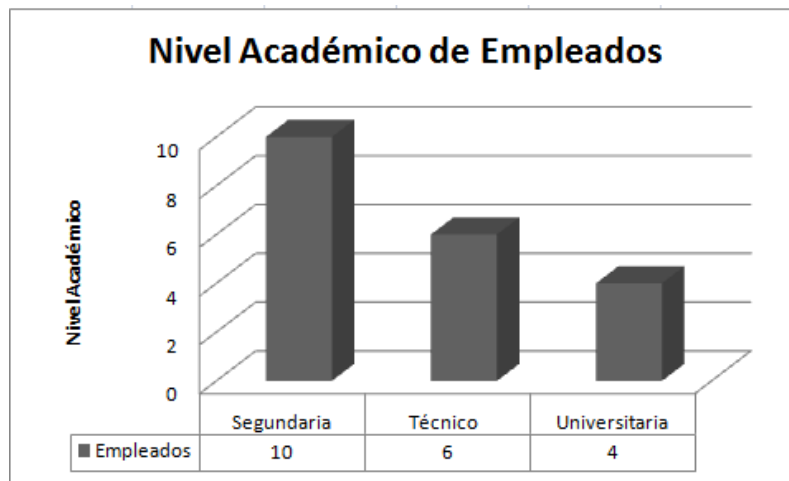


Fuente: González, investigación, abril 2017.

Sin que constituya una correlación demostrada, puede decirse que los empleados del Departamento de Contabilidad, con más cantidad de años de laborar en la empresa, al ser los encargados de los registros y del control de costos, son quienes más han influido este sistema de control de costos existente, sobre la base de su experiencia, pero sin aplicar de manera estricta la teoría y las exigencias técnicas de la contabilidad de costos.

En cuanto al nivel académico de los empleados, se recopiló la siguiente información:

Ilustración 4. Nivel académico de empleados FAPACO, S.A.

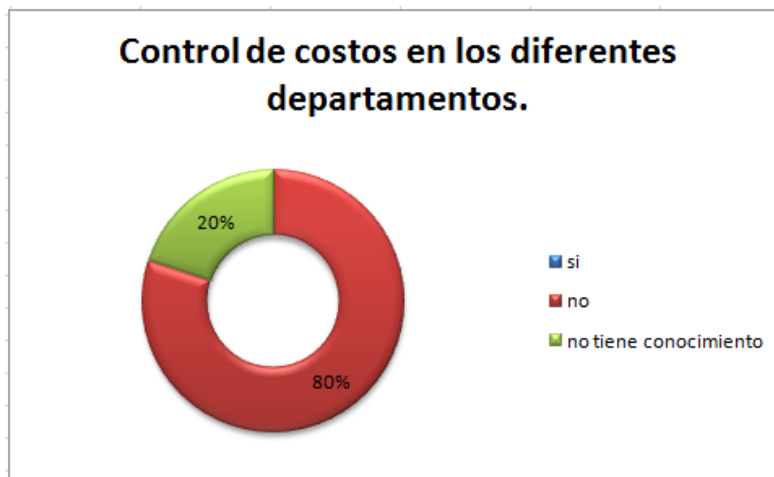


Fuente: González, investigación, abril 2017.

Mediante estos datos se observa que si se pretende establecer un sistema de control de costos, es necesario implementar una capacitación para lograr una nivelación sobre los requerimientos de recopilación de información y de registros requeridos, toda vez que los mencionados datos evidencian que el personal tiene un nivel académico que no es estandarizado para propiciar el establecimiento del referido control de costos.

En algunos departamentos se recopila información de diversa naturaleza asociada a activos, materia prima, artículos terminados, costos, gastos e ingresos, razón por la cual se indagó si ese hecho tiene alguna incidencia sobre el conocimiento del sistema de control de costos, concluyéndose al respecto lo siguiente:

Ilustración 5. Control de costos en los departamentos



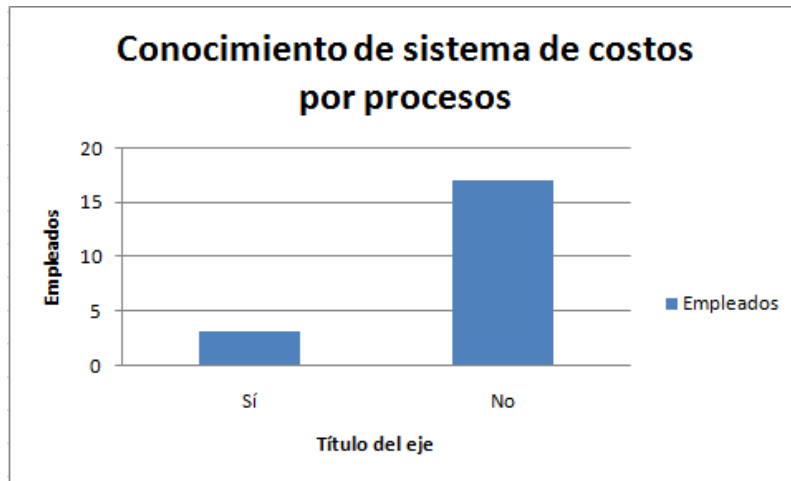
Fuente: González, investigación, abril 2017

Se puede apreciar que solo el veinte por ciento de los consultados tiene algún conocimiento sobre el control de costos.

Según las respuestas, las personas consultadas no conocen si la implementación de un sistema de control de costos va a mejorar el rendimiento financiero de la empresa, debido a que la mayoría de los empleados desconocen los detalles técnicos de ese tipo de control, con excepción de dos empleados quienes respondieron la pregunta contestando que sí, en lo cual influye el hecho de que están cursando estudios sobre el tema.

También se preguntó si tienen conocimiento en sistemas de control de costos por procesos, obteniéndose los siguientes resultados, los cuales son consistentes con lo comentado en el párrafo inmediato anterior:

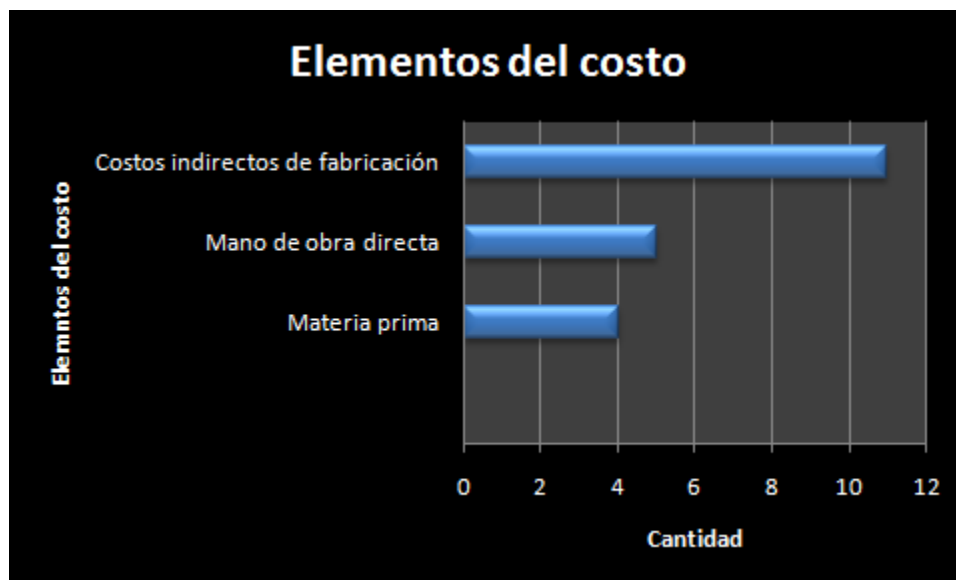
Ilustración 6. Conocimiento de empleados en sistema de costos por procesos



Fuente: González, investigación, abril 2017

A continuación se detallan las respuestas obtenidas a la pregunta sobre cuáles son los elementos que se considera parte del costo; esto, para ampliar el conocimiento del personal sobre la temática del control de costos. En esta consulta los resultados son los que se detallan en la siguiente ilustración:

Ilustración 7. Elementos que conforman el costo de producción



Fuente: González, investigación, abril 2017.

De acuerdo con las respuestas del personal de la empresa, ellos tienen un poco más de conocimiento sobre los elementos del costo, ya que sí seleccionaron los tres elementos del costo correctos; debido a la relación de esa información con su labor diaria.

### **3.4.3 Resultados de la observación aplicada**

Se recolectó la información contable correspondiente a los meses de enero, febrero, marzo y abril del 2017, con el objetivo de identificar el sistema de control de los costos de producción acorde con las características operativas de la empresa.

En relación con la recolección de datos se observa una gestión contable de costos incompleta y deficiente en el ciclo de operación de la empresa, lo cual respalda lo dicho el Gerente General en relación con su falta de conocimiento de herramientas técnicas para llevar un mejor control de costos.

Se tuvo acceso al detalle en formato Excel sobre el registro de los costos en uso, el cual es muy sencillo y sin suficiente respaldo, según se expuso en los resultados de la entrevista aplicada al Gerente General de FAPACO, S.A.,

También se hizo una visita a la fábrica y se observaron las actividades de producción, de donde deriva la descripción de los cinco procesos que se detallan a continuación.

Tabla 7. Detalle de actividades del proceso productivo.

<b>Procesos de producción</b>	<b>Actividades</b>
Corte de madera	Los operarios cortan y pelan las tucas de madera para ponerlas en la banda de la máquina que la traslada a moldearlas.
Moldeado de madera	La máquina se encarga de moldear y cortar la madera en el producto que se desea realizar (palillos, paletas o pinchos).
Encerado de productos	Luego de ser cortados, se pasan a una especie de tómbola donde se echa la cera o líquido para quitar las astillas.
Zarandeo	Luego de esperar que se enfríen después del encerado, se zarandea para quitar restos de madera que tengan.
Empaque o agrupación	Se empacan según el pedido, que puede ser: bolsas, cajas o por cantidad en cintas.

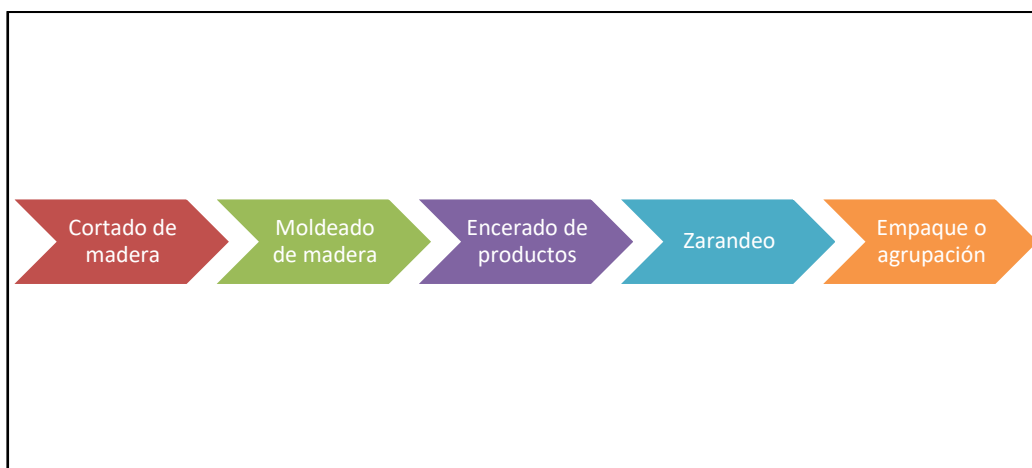
Fuente: González, investigación abril 2017.

Según lo expuesto en el marco teórico, en función de la naturaleza del sistema productivo, existen tres sistemas de control de costos que son: control de costos por

órdenes específicas, control de costos por procesos y control de costos por actividades. En concordancia con las características operativas de la empresa FAPACO, S.A., el sistema de control de costos por procesos es el más apropiado, como apoyo a una mejora en su gestión financiera.

Se presenta a continuación de manera esquemática, el citado proceso productivo:

Ilustración 8. Procesos de producción por departamentos



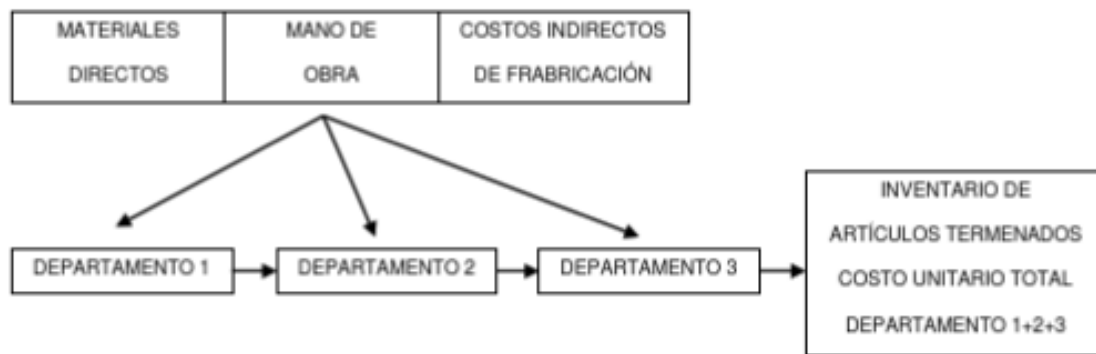
Fuente: González, investigación 2017.

Una unidad terminada en un departamento se convierte en la materia prima del siguiente, antes de obtener los artículos terminados, de modo que la producción del departamento uno genera las unidades y los costos recibidos por el departamento dos.

Esto justifica la importancia y la necesidad de un oportuno, efectivo y acertado control de los costos de la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de facturación (CIF), así como la elaboración del denominado informe de

costo de producción, que compile los datos sobre las unidades y los correspondientes costos de cada proceso y, cuando aplique, las transferencias al siguiente proceso. Véase al respecto, el siguiente esquema:

Ilustración 9. Esquema de sistema por procesos



Fuente: González, investigación 2017.

Según el detalle de costos descrito por el Gerente General y la visita a la fábrica, se puede deducir que el sistema de control de costos por procesos es el más apto; sin embargo, la incertidumbre respecto de la información recopilada, las deficiencias de información y la inexistencia de registros sobre el control de costos, impide desarrollar una propuesta específica para el control de costos.

Para implementar un sistema de control de costos por procesos, se requiere que la empresa cumpla con la identificación de los siguientes aspectos:

- Actividades iniciales. Identificar unidades de servicios a la producción. Asignar responsabilidades y delimitar funciones de los centros productivos.
- Actividades operacionales. Definir el programa de producción, tales como: el producto a fabricar, cantidades requeridas de productos, tiempo y plazo.
- Actividades durante el período. Llevar control y registro de unidades producidas, informar el porcentaje de avance de las unidades, obtener información relevante sobre la producción.
- Actividad al final del período. Evaluar los costos, obtener conclusiones y recomendar acciones.

**CAPÍTULO V**  
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5.1 Conclusiones

A continuación se detallan las conclusiones del estudio realizado:

- a) En relación con el primer objetivo específico se concluye que el proceso productivo cuenta con cinco actividades que son: corte de madera, moldeado de madera, encerado de productos, zarandeo y empaque o agrupación, según se detalla en la Ilustración 8 del análisis de resultados. Esta información es de utilidad como insumo en el control de costos por procesos.
- b) Respecto del segundo objetivo específico, se determinó que la forma en que controlan los costos de la empresa no es confiable ni completa, lo cual genera incertidumbre asociada con los datos recopilados, toda vez que solo se dispone de archivos en formato Excel, con un desglose de los gastos mensuales, lo que limita la realización de un análisis exhaustivo, evidenciándose la necesidad de mejorar diversos aspectos relativos a la recopilación y el análisis de la información asociada a los procesos productivos y su impacto sobre el control de los costos.
- c) En lo referente al tercer objetivo específico se identificó que, según los fundamentos de la contabilidad de costos y la naturaleza de las operaciones de la empresa, el sistema de control de costos por procesos en cada uno de los departamentos es el más conveniente y preciso para implementar.

- d) El Gerente General de FAPACO, S.A. cuenta con la preparación a nivel académico para la actividad del negocio; sin embargo, tiene una oportunidad de mejora en lo relacionado al reforzamiento de la aplicabilidad del sistema de control de costos por procesos, en procura de lograr una mejor gestión financiera.
- e) Es de suma importancia y de gran utilidad recopilar de manera oportuna y efectiva la información sobre los costos de la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de facturación (CIF) correspondientes al proceso productivo, a efecto de disponer de suficiente respaldo y certeza sobre los datos requeridos para implementar un sistema de control de costos que apoye la planeación, el control y la toma de decisiones en la empresa.

## 5.2 Recomendaciones

Las siguientes recomendaciones, cuyo destinatario es el Gerente General de la empresa FAPACO, S.A., están orientadas a lograr una mejor gestión financiera, a través del funcionamiento de un sistema de control de costos, con el suficiente respaldo conceptual y técnico. Estas propuestas cuentan con su aval, y sobre el particular, el día 19 de junio del 2017 indicó que formulará un cronograma para su cumplimiento.

- Establecer un sistema de control de los costos de producción en cada uno de los departamentos, considerando los cinco procesos fabriles que son: cortado de madera, moldeado de madera, encerado de productos, zarandeo y empaque o agrupación.
- Llevar un control donde se acumulen los costos, tomando como base los correspondientes respaldos documentales externos e internos, asegurándose de la validez, exactitud y confiabilidad de esas fuentes de información.
- Establecer registros en detalle y confiables de los costos de la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación (CIF), como insumo para la elaboración del informe de costo de producción, que permita determinar datos fidedignos sobre las unidades monetarias y físicas en cada uno de los departamentos operativos.

- Asignar las funciones en las distintas áreas de la empresa, de modo que se logre una adecuada segregación para propósitos de control, en las actividades relacionadas con las compras, la recepción de bienes, el registro de los costos, la supervisión y el despacho de mercadería.
- Diseñar un programa de capacitación para el personal de los niveles gerencial y operativo sobre las características y los requerimientos del sistema de control de costos por procesos y las actividades requeridas para su efectivo funcionamiento, como apoyo a la planeación, el control y la toma de decisiones, orientadas a una mejor gestión financiera y al logro de los objetivos organizacionales.

## **BIBLIOGRAFÍA**

Araya, C. (2016). *Análisis de un módulo de costos que se pueda integrar al sistema actual de la Asociación Solidarita de Empleados de GBM de Costa Rica y Compañías afines, para la apertura de un Lubricentro*. (Tesina de Bachillerato, Universidad Hispanoamericana), San José, Costa Rica.

Arias, A. (2004). *Propuesta de un sistema de costos para la liga contra el cáncer seccional Bogotá*. (Tesis de Ingeniería Industrial, Pontificia Universidad Javeriana), Bogotá, Colombia.

Arias, G. (2006). *Proyecto de Investigación, introducción a la metodología científica*. 5ta Edición. Caracas, Venezuela: Episteme, CA.

Ávila, H. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación*. 1ra edición. México: eumed.net

Berfield, J., Raiborn, C. & Kinney, M. (2001): *Contabilidad de costos: tradiciones e innovaciones*. 5ta Edición. México: Internacional Thompson Editores

Blocher, E., Stout, D., Cokins, G. y Chen, K. (s.f.). *Administración de costos: Un enfoque empresarial*. 4ª ed. México: Editorial McGraw-Hill.

Bordas, M. (23 de Junio 2009). Lista de cortejo. ABC color. Recuperado de <http://www.abc.com.py/edicion-empresa/suplementos/escolar/la-lista-de-cortejo-1184701.html>

Calleja, F. (2010) *Contabilidad I*. México: Editorial Pearson Prentice Hall.

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 Grado académico de Licenciatura). Universidad Hispanoamericana, San José, Costa Rica.

Fernández, E. (2011). *Incidencia del sistema de Costos en la Calidad de Información Financiera en la Fábrica de Lácteos Leito durante el primer semestre del 2011*. (Tesis Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

García, J. (2014). *Contabilidad de Costos*. 4ªed. México: McGraw Hill. Interamericana.

Gómez, O. (2005). *Contabilidad de costos*. 5ta edición. México: McGraw Hill.

- Gómez, M. (2006). *Metodología de la investigación Científica*. Córdoba: Brujas.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la investigación*. 5ta e. México: McGraw-Hill.
- Hernández Sampieri R, Fernández Collado C. y Batista Lucio P. (2014). *Metodología de la Investigación*. 6 Ed. México: McGraw Hill.
- Horngren, C. Datar, S. & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costo: Un enfoque gerencial*. 14a edición. México: Editorial Pearson Education.
- Horngren Charles, T.; Sundem Gary L. y Stratton William, O. (2010) *Contabilidad Administrativa*. 13ª ed. Pearson. Interamericana
- Kerlinger, F. (2002). *Investigación del comportamiento. Técnicas y metodología*. 4ª. ed. México: Interamericana.
- Méndez, C. (2001). *Diseño y desarrollo del proceso de investigación*. 3ra edición. Santafé de Bogotá: McGraw-Hill interamericana.
- Polimeni R. S.; Chinchilla F. J. Adelberg A. H. y Kole M. A. (1998) *Contabilidad de Costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. 3ª ed. McGraw Hill. Interamericana
- Rojas, R. (2007). *Sistema de Costos, un proceso para su implementación*. 1ªed. Colombia: Universidad Nacional de Colombia
- Saenz, N. (s.f.). *Investigación inventario y costo de ventas, métodos de conteo de inventario*. Universidad Ecotec. Recuperado de [www.ecotec.edu.ec/...de\\_clases/10370\\_2011\\_MKT\\_RFUENTES\\_00417.doc](http://www.ecotec.edu.ec/...de_clases/10370_2011_MKT_RFUENTES_00417.doc)
- Salking, N. (2000). *Métodos de Investigación*. 3ª Ed. México: Prentice Hall.
- Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad, Sistema de información para las organizaciones*. 6ªed. México: McGraw Hill. Interamericana.
- Torres, A. (2010). *Contabilidad de Costos, Análisis para la toma de decisiones*. 3ªed. México: McGraw Hill. Interamericana

Torres, B. (2010). *Metodología de la Investigación, administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (Tercera Edición). Colombia: Pearson Educación.

Universidad Hispanoamericana: [Internet]. [citado 7 de diciembre de 2015]. Recuperado a partir de:  
<https://uh.ac.cr/document.aspx?s=3&PK=03b28bd1-6c59-4cc4-b409-52252fbb293a&map=e3f362cb-ded7-4d1f-ac89c02da058c6fa%7e> Depto. Registro.

Zavala, S. (2012). *Guía a la redacción en el estilo APA*, 6ta ed. Recuperado de:  
<http://www.suagm.edu/umet/biblioteca/pdf/GuiaRevMarzo2012APA6taEd.pdf>

## **GLOSARIO**

Contabilidad: sistema de información que mide las actividades de una empresa, procesa los datos hasta convertirlos en informes y comunica los resultados a quien toma decisiones.

Costo: es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio.

Producción: actividad destinada a la fabricación, elaboración u obtención de bienes y servicios.

Sistemas: módulo ordenado de elementos que se encuentran interrelacionados y que interactúan entre sí.

Utilidades (beneficio, ganancia): diferencia entre los ingresos obtenidos por un negocio y todos los gastos incurridos en la generación de dichos ingresos.

## **ANEXOS**

## Entrevista

### Objetivo:

Definir el grado de conocimiento técnico y el perfil académico que posee el gerente sobre la materia de contabilidad de costos además conocer el interés y la tendencia en la toma de decisiones para mejorar los procedimientos del sistema de información de costos de la entidad.

**Instrucciones:** Se leerá cuidadosamente cada pregunta formulada en el siguiente cuestionario tomando nota de las respuestas. El entrevistador hará las aclaraciones necesarias para lograr mayor comprensión.

1. ¿Cuánto tiempo tiene de laborar en la empresa?

---

---

2. ¿Qué funciones desempeña en la empresa

---

---

3. ¿Cuál es su grado académico?

- Primaria.      Completa.
- Secundaria.    Completa.
- Técnico.        Completa.
- Universitaria.  Completa.
- Maestría.       Completa.
- Doctorado.     Completa.
- Otros.           Completa.

4. Defina contabilidad de Costos.

---

---

5. ¿Cómo controlan los costos en la empresa?

---

---

6. Enliste las principales fuentes de gastos mensuales para la compañía.

---

---

7. ¿Conoce el sistema de costos por procesos

---

---

8. ¿Cuántos procesos hay para realizar los productos?

---

---

9. ¿Le gustaría implementar en su empresa el sistema de costos por procesos?

---

---

## Cuestionario

Este cuestionario pretende recopilar información y evaluar el conocimiento de costos que pueda tener el gerente, contador y los auxiliares, su punto de vista para la implementación del nuevo módulo y las recomendaciones que considera necesarias a tomar en este proceso de investigación.

Los datos obtenidos se utilizan de manera confidencial solo para los citados fines.

Se agradece su colaboración durante un tiempo aproximado de cinco minutos para responderlo.

## INSTRUCCIONES:

Para contestar las preguntas, por favor anote una (x) en la respuesta que usted crea es la correcta.

1. ¿Cuántos años tiene de laborar en FAPACO, S.A.? \_\_\_\_\_

2. ¿Cuál es su nivel académico?

Primaria.  Completa.

Secundaria.  Completa.

Técnico.  Completa.

Universitaria.  Completa.

Maestría.  Completa.

Doctorado.  Completa.

Otros.  Completa.

3. Indique el Departamento donde labora y el puesto que ocupa:

Puesto: \_\_\_\_\_

Contabilidad ( ) Producción ( ) Administración ( ) Ventas ( )

4. ¿Se lleva un control de los costos en el Departamento donde labora?

Sí ( ) No ( ) No tiene conocimiento ( )

5. ¿Considera usted que si se aplica un sistema de costos se mejoraría el rendimiento financiero de la empresa?

Sí ( ) No ( )

6. ¿Tiene usted conocimiento del sistema de costos por procesos?

Sí ( ) No ( )

Si su respuesta es sí, Defina ¿qué es sistema de costos por procesos?

---



---

7. Indique cuál o cuáles de los siguientes son los elementos del costo

Materia prima directa ( )

Mano de obra directa ( )

Costos indirectos de fabricación ( )

Gastos de administración ( )

Gastos de ventas ( )

Gastos por impuestos ( )

Gastos por intereses ( )

8. Indique cuál o cuáles de los siguientes aspectos se relacionan con la contabilidad de costos:

Planeación ( )

Control ( )

Toma de decisiones ( )

**TÍTULO:** Diseño de un sistema de control de costos por procesos y su impacto en la gestión financiera de la empresa FAPACO, S.A durante el primer cuatrimestre del 2017.

**PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA:**

¿Cuál es la estructura de costos que impacta en la gestión financiera de la empresa FAPACO, S.A, durante el primer cuatrimestre del 2017?

**OBJETIVO GENERAL:**

Analizar un sistema de control de costos que impacte en la gestión financiera de la empresa FAPACO, S.A., a partir del primer cuatrimestre del 2017.

**OBJETIVOS ESPECIFICOS:**

1. Identificar la estructura de procesos productivos vigentes en el primer cuatrimestre de 2017 en la empresa FAPACO, S.A.
2. Evaluar el sistema de control de costos que se está aplicando en la empresa objeto de estudio.
3. Determinar el sistema de control de costos que se ajuste a las condiciones operativas y apoye la gestión financiera de la empresa FAPACO, S.A.

**HIPÓTESIS:**

“La aplicación de un sistema de control de costos por procesos beneficia la gestión financiera de FAPACO, S.A.”

**CONCLUSIONES.**

1. En relación con el primer objetivo específico se concluye que el proceso productivo cuenta con cinco actividades, que son: corte de madera, moldeado de madera, encerado de productos, zarandeo y empaque o agrupación, según se detalla en la Ilustración 8 del análisis de resultados. Esta información es de utilidad como insumo en el control de costos por procesos.
2. Respecto del segundo objetivo específico, se determinó que la forma en que controlan los costos de la empresa no es confiable ni completa, lo cual genera incertidumbre asociada con los datos recopilados, toda vez que solo se dispone de archivos en formato Excel, con un desglose de los gastos

mensuales, lo que limita la realización de un análisis exhaustivo, evidenciándose la necesidad de mejorar diversos aspectos relativos a la recopilación y el análisis de la información asociada a los procesos productivos y su impacto sobre el control de los costos.

3. En lo referente al tercer objetivo específico se identificó que, según los fundamentos de la contabilidad de costos y la naturaleza de las operaciones de la empresa, el sistema de control de costos por procesos en cada uno de los departamentos es el más conveniente y preciso para implementar.

4. El Gerente General de FAPACO, S.A. cuenta con la preparación a nivel académico para la actividad del negocio; sin embargo, tiene una oportunidad de mejora en lo relacionado al reforzamiento de la aplicabilidad del sistema de control de costos por procesos, en procura de lograr una mejor gestión financiera.

		<p>5. Es de suma importancia y de gran utilidad recopilar de manera oportuna y efectiva la información sobre los costos de la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de facturación (CIF) correspondientes al proceso productivo, a efecto de disponer de suficiente respaldo y certeza sobre los datos requeridos para implementar un sistema de control de costos que apoye la planeación, el control y la toma de decisiones en la empresa</p>
<p><b>FACTOR A: Diseño de un sistema de costos por procesos.</b></p>	<p><b>FACTOR B: Impacto en la gestión financiera.</b></p>	<p><b>FACTOR C:</b></p>

