

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS**

**ESCUELA DE CONTADURÍA**

**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE COSTEO EMPLEADO EN LA  
EMPRESA FUNDICIÓN KINGO EN EL PERIODO JUNIO A  
DICIEMBRE DEL 2019**

**FRANKLIN ALEXANDER ROBLETO HURTADO**

**ARANJUEZ, ENERO 2020**

## CONTENIDOS

Contenido.....	2
<b>CAPÍTULO I: PROBLEMA.....</b>	<b>5</b>
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>5</b>
<b>OBJETIVOS .....</b>	<b>7</b>
Objetivo general.....	7
Objetivos específicos .....	7
<b>JUSTIFICACIÓN.....</b>	<b>8</b>
<b>ANTECEDENTES .....</b>	<b>10</b>
Historia.....	10
Antecedentes internacionales.....	11
Antecedentes Nacionales .....	14
<b>PROYECCIONES.....</b>	<b>18</b>
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>19</b>
Contabilidad.....	19
Contabilidad de Costo .....	20
Elementos del Costo.....	22

Materia Prima.....	22
INVENTARIO.....	44
VENTAJAS DE UNA EMPRESA DE SER UNA PYME.....	52
REQUISITO PARA ADQUIRIR LA CONDICIÓN PYME.....	52
EMPRESA.....	53
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	56
ENFOQUE .....	56
Método de Investigación .....	56
FUENTES DE INFORMACIÓN.....	57
Muestra.....	58
Criterios de inclusión y exclusión.....	58
UNIDADES DE ANÁLISIS .....	60
INSTRUMENTOS.....	63
Entrevista .....	63
Observación .....	63
PROCESOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	64
ANÁLISIS DE DATOS .....	65
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	66

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	77
RECOMENDACIONES.....	78
CAPÍTULO VI: PROPUESTA.....	79
PROPUESTA DE MEJORA EN EL ORGANIGRAMA.....	80
PROPUESTA DE LLEVAR UN BUEN SISTEMA DE CONTROL Y REGISTRO DE LOS INVENTARIOS.....	82
PROPUESTA PARA TENER UNA ORDEN DE COMPRA.....	84
ASIENTOS CONTABLES PARA EL REGISTRO DE INVENTARIO.....	86
CATÁLOGO DE CUENTAS.....	88
PROPUESTA DE UN FORMATO DE ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES.....	94
PROPUESTA DE CONTROL DE MANO DE OBRA.....	95
PROPUESTA PARA EL FORMATO DE LA HOJA DEL TIEMPO LABORAL.....	96
REFERENCIAS.....	98
APÉNDICES.....	105
APÉNDICE A: ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS FUNDICIÓN KINGO.....	105
APÉNDICE B: CUESTIONARIO.....	106

## **CAPÍTULO I: PROBLEMA**

### **Planteamiento del Problema**

A continuación, se presenta el problema sobre el fenómeno de investigación iniciando con una breve reseña de cómo se empezó un sistema de costo. “El uso de un sistema de costos se implementó en un comienzo para realizar únicamente gestiones personales, se dice que las civilizaciones del medio oriente dieron el primer paso para el manejo de costos”. (Gómez, 2002, párr. 1).

“Las primeras empresas en utilizar un método parecido al sistema de costos fueron las industrias de producción de viñedos, las de impresión de libros y las acerías, las cuales lo utilizaban para llevar un control de los recursos utilizados para la fabricación del bien”. (Gómez, 2002, párr. 2). Con esto se da a conocer cuáles empresas o industria empezó a utilizar el método de costo y así tener un mejor conocimiento sobre el tema de investigación y empezar desde su origen.

Se hace este estudio para conocer las debilidades o situaciones que presenta la empresa sobre el tema de costos en la producción, con el fin de poder tomar decisiones para encontrar una solución viable acerca de cómo se puede mejorar esa condición que beneficie la entidad.

Así también se realiza la investigación para saber si hay un presupuesto antes de decidir, si se atiende o no un pedido, y más aún para determinar si se maneja de manera real los elementos del costo, por otro lado, saber si la empresa se centra básicamente en el costo de materiales dejando de lado los demás elementos, por lo que el dueño no sabe si gana o pierde en cada orden producida

Este problema también se da a que la empresa la maneja una sola persona y no tiene conocimientos de cómo llevar un registro bien controlado de sus gastos y ganancias, también no se lleva ningún control de cuanto hay que gastar en materiales o mano obra para poder producir. Además, conocer si se da el punto de equilibrio sobre la producción con el propósito de que el

propietario se dé cuenta a partir de qué cantidad monetaria o en unidades producidas la empresa está generando utilidad.

Esta investigación se va a realizar con el fin de poder dar solución al problema que tiene la empresa, y así poder ayudar a que la entidad que pueda manejar todos los procesos o elementos de costos y llevar el registro de forma clara y ordenada para que tome buenas decisiones.

Por todo lo mencionado anteriormente se llega al planteamiento de la pregunta que se va a resolver con la investigación ¿Cómo implementar un sistema de costos que resuelva todas las debilidades que presenta la empresa Fundación Kingo en el periodo de Junio a Diciembre de 2019?

## **Objetivos**

### **Objetivo general**

Analizar un modelo de costo para la empresa Fundición Kingo en el periodo de junio a diciembre del 2019.

### **Objetivos específicos**

1. Identificar los elementos de costo, (materiales directos, mano de obra y costo indirecto de fabricación) en el proceso de producción en la empresa Fundición Kingo.
2. Establecer el mecanismo que defina el costo esperado para la producción a la empresa Fundición Kingo en la elaboración del producto.
3. Describir la normativa pymes para la empresa Fundición Kingo

## **Justificación**

Se desarrolla la presente investigación debido a su importancia práctica en la fijación de precios y la administración de costo ya que con los resultados se llegará a solucionar el problema de controlar los costos de producción.

La empresa Fundición Kingo se dedica a la Fabricación y comercialización de utensilios de cocina, su principal materia prima es el aluminio. El propósito del tema planteado pretende contribuir a una mejora en los servicios, así como una implementación de un sistema de costo esto con el fin de mejorar el departamento administrativo para que pueda llevar competitividad, cuota de mercado así como un buen y adecuado registro en todas las operaciones que realiza la entidad.

Esto debido a que el mismo no cuenta con un sistema contable propio sin embargo este sistema es limitado en el área de costos, lo cual ha ocasionado que la fijación de los precios de venta se dé con respecto a la competencia.

Razón por la cual es necesario la realización de una implementación de sistemas para el conocimiento más preciso de sus costos de producción y de esta manera brindar a los administrativos de la empresa una herramienta más para la toma de decisiones respecto a la fijación de sus precios de venta. Asegura Durán (2012) “los costos conllevan tener manejo adecuado del costo de los proyectos de la empresa, para los cuales hay que programar los recursos disponibles y evaluar la rentabilidad de estos” (párr. 3).

Este trabajo de investigación es importante, debido a que permitirá conocer si la implementación de un sistema de costos en los procesos de producción y registros administrativos mejorará la eficiencia y la rentabilidad de la empresa ya que existe la necesidad de controlar adecuadamente los recursos, y que de no poseer un sistema de costos adecuado, no permitirá tomar decisiones acertadas que brinden una eficiente medición del rendimiento en las actividades de la organización, por ende, no se podrá alcanzar los objetivos.

También es importante la investigación por que a través de un buen sistema de control de costo de producción, la empresa obtendrá certeza de cuáles son los verdaderos y únicos costos que incurre en la fabricación de los utensilios de cocina y así mejorará el desarrollo y crecimiento de la empresa. Según Durán (2012) “la gestión de costos es de gran interés para la empresa porque

nos permite mejorar la creciente necesidad de competitividad y es fundamental para la toma de decisiones” (párr. 4).

Por lo tanto, el presente trabajo pretende brindar una herramienta útil a la organización y personal responsable de ella, para que sirva como guía y permita solucionar los problemas que se presenta en el funcionamiento de ésta.

## Antecedentes

### Historia

A continuación, se presenta la historia del trabajo de investigación iniciando desde cuándo se implementa en el país.

“Bajo el mandato de don Juan Mora Fernández (1824-1829, 1829-1833) y estando nuestra patria integrada a la República Federal de Centroamérica, el Congreso Federal decretó y el Senado sancionó (autorizó) la creación “De la Contaduría Mayor de Cuentas” (Artículo 58 del Cap. III, Sección Única De la Contaduría Mayor” octubre de 1825) y en el Artículo 59 se crea la plaza de “Contador Mayor”. Según el documento de la época, la misma se dio en el Palacio Nacional de Guatemala” (Ministerio de Hacienda, 2011, p. 28).

El mayor desarrollo de la contabilidad de costos tuvo lugar entre 1890 y 1915 en este lapso de tiempo se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y estados unidos y se aportaron conceptos tales como: Establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios y estimación de costos de materiales y mano de obra.

La contabilidad de costos desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio tienen una importancia significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. (Cuevas, 2010, p.4)

La contabilidad de costos implementada por las empresas fabriles y de otros modelos se lleva a cabo, básicamente, para auxiliar a la administración de dichas organizaciones a organizar, verificar y examinar las acciones de estas. Dependiendo de la compañía cambian las estructuras, metas y formas de gestión, así mismo, se cambian los procedimientos de contabilidad.

## **Antecedentes internacionales**

En la primera tesis internacional con un enfoque cuantitativo realizada por Terrones (2015) con el tema “Implementación de un sistema de costos por procesos en la producción de banano orgánico para mejorar la rentabilidad de la asociación de pequeños agricultores y ganaderos el algarrobal de moro” la realizó para la Universidad Nacional de Trujillo.

Se tiene como objetivo general: Implementar un sistema de costos por procesos en la producción del banano orgánico para mejorar la rentabilidad de la asociación de pequeños agricultores y ganaderos el algarrobal de moro.

Este investigador concluye que, la asociación de pequeños agricultores y ganaderos el algarrobal de moro al no contar con un sistema de costos no consideraba el costo de la semilla del banano puesto que dicho costo era financiado por las empresas que mantiene convenio, tampoco se consideraba el costo de la mano de obra que no era contratada ya que algunas actividades la realizan los mismos productores. Con la implementación de un sistema de costo por procesos, se logró identificar plenamente los procesos que se desarrollan en la producción del banano orgánico, la aplicación del sistema permitió conocer el costo de la producción de una hectárea de banano orgánico. Mediante la implementación de un sistema de costos por procesos, la asociación de pequeños agricultores y ganaderos el algarrobar de moro, optimiza el uso de sus recursos asignando los costos indirectos de manera real, por lo tanto, el costo de venta se incrementa, por otro lado, la utilidad disminuye.

La relación que tiene este trabajo con la investigación es que también el tema se trata de una implementación de un sistema de costo, y que la empresa también no consideraba el costo de la mano de obra.

En la segunda tesis internacional con un enfoque mixto realizada por Hernández, Joselito (2016) con el tema “Sistema de costo de producción y su influencia en la determinación del costo y precio de las comidas de la empresa el Paisa E. I. R. L. Distrito de Cusco, periodo Agosto, del 2016. La realizó en la Universidad Privada Antenor Orrego.

Se tiene como objetivo general: Determinar que el sistema de costos de producciones específicas influye en la mejora del costo y precio de las comidas de la empresa El Paisa E.I.R.L., distrito de Cusco, periodo agosto-octubre del año 2016.

El autor concluye que según el diagnóstico de la situación actual de los costos y precios de las comidas de la empresa EL PAISA E.I.R.L., de la ciudad del Cusco, ha permitido comparar de manera objetiva el costo real y el costo estimado por la empresa, para la preparación de sus principales potajes, reflejando una disminución del costo de producción de los mismos, en un promedio de 29,60%. Al diseñar y aplicar el Sistema de Costos por producciones específicas, considerando un 25% de margen de ganancia según la empresa, se estimó para el cabrito un valor venta de S/. 25,58; siendo su valor venta real, según el sistema de costos S/. 14,41; podemos observar, que existe un margen de ganancia de 43,66%. Asimismo, para la jalea mixta, el valor estimado, según la empresa es S/. 25,31; mientras que, el valor de venta real, según el sistema de costos es de S/. 20,98; lo cual, hace un margen de ganancia de 17,12.

En este antecedente la relación que tiene con la investigación es que también se refiera a un sistema de costo, así como que se pretende obtener un margen de ganancia hacía la empresa.

En la tercera tesis internacional con un enfoque cuantitativo realizada por Arcos (2017) con el tema “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Metal y CO CIA. LTDA”. La realizó en la Universidad Central de Ecuador.

Se tiene como objetivo general de la investigación: Fabricar bienes que cumplan con los requisitos técnicos, del cliente y la organización; mejorando continuamente su sistema de gestión de calidad, nivel tecnológico y eficiencia en sus procesos a través de la adecuada optimización de sus recursos.

Según este investigador concluye que, Metal & Co no dispone de un sistema de control de costos permitiendo que los productos terminados sean calculados de manera estimativa de acuerdo a la experiencia en trabajos realizados en años anteriores y a los valores que y al conocimiento aplicado por parte de la gerencia lo que provoca una subestimación de costos. Consecuentemente el estudio del diagnóstico situacional de la empresa Metal & CO, nos permitió identificar que la estructura organizacional con la que cuenta genera desfases en toda la organización ya que no aporta con ideas claras como son las estrategias, objetivos y sobre todo las políticas.

La relación que tiene esta investigación es que no se tiene un sistema de control de costo para su respectiva empresa y que se trata de implementar un sistema.

En la cuarta tesis internacional con un enfoque cuantitativo realizada por Goñaz, Zevallos (2018) con el tema “Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L.”, de la ciudad de Iquitos, 2016, la realizó para la Universidad científica del Perú.

Sobre esta investigación se tiene como objetivo general: Determinar de qué manera un sistema de costos por procesos permite mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L. de la ciudad de Iquitos, año 2016.

El autor concluye en esta investigación que, la determinación de un sistema de costos por procesos permitirá mejorar la gestión empresarial, ya que ayudará a la gerencia a realizar acciones de planeación, control, organización y dirección para alcanzar determinados objetivos como la reducción de costos, el incremento de sus ingresos, calidad de su producto y la maximización de sus utilidades.

Al estudiar los elementos del sistema de costos procesos, se pudo identificar que la empresa no aplica políticas, procedimientos, ni documentos de control que permitan efectuar un control eficiente de sus recursos y que el sistema de costeo utilizado no está de acuerdo con las características de la empresa y no cubre sus necesidades de información, lo que ha traído como consecuencia un inadecuado manejo de esta.

Al describir las diferencias existentes entre los datos presentados por el sistema de costos por procesos y los costos detectados en la empresa, podemos concluir que el sistema adecuado para la empresa es el de costos por procesos puesto que se acopla a las características de su producción, es decir a un proceso continuo: proceso de preparación de los diversos productos de panificación.

En esta investigación se observa que no se tiene conocimientos sobre los elementos del costo y esa es una de la relación que se tiene con mi trabajo ya que la empresa que le voy aplicar la investigación tampoco tiene esos conocimientos.

## **Antecedentes Nacionales**

En la en la primera tesis nacional realizada por Chacón, Chan, Montero, Rojas (2016). Con un enfoque cuantitativo y con el tema “Propuesta de un sistema de costos para el programa de posgrado de la maestría profesional en enfermería ginecológica, obstétrica y perinatal de la Universidad de Costa Rica” realizada para la Universidad de Costa Rica.

En la investigación se tiene como objetivo general: Diseñar una propuesta de un sistema de costos para el programa de posgrado de la maestría profesional en enfermería ginecológica, obstétrica y perinatal de la Universidad de Costa Rica mediante el desarrollo de una herramienta automatizada, con el propósito de determinar el costo de los servicios que brinda y satisfacer las necesidades de información del programa.

El autor concluye que, no dispone de un sistema de costos automatizado y estructurados que permitan la administración conocer los costos en lo que incurre como parte de la prestación de sus servicios a los estudiantes de posgrado; incidiendo de forma negativa en un control adecuado y precisos de estos. El programa de posgrado no dispone de personal que mantenga un control experto sobre los costos de los servicios que ofrece a la comunidad universitaria, situación que imposibilita una correcta contabilización de los costos y a su vez el buen manejo de la información financiera. No lleva a cabo una identificación de los costos indirectos que son atribuibles al servicio que se brinda a la comunidad estudiantil, lo que limita al programa de posgrado determinar si los ingresos percibidos por la matrícula cubren su totalidad los costos incurridos como parte de la presentación de dichos servicios.

La relación es que no dispone de un sistema de costo y no permite a la administración conocer bien los elementos del costo y así poder tomar buenas decisiones.

En la segunda tesis nacional con un enfoque cuantitativo realizada por Alfaro, Chinchilla, Rojas (2017) con el tema “Propuesta de un sistema de costeo por órdenes de producción para la división de exportación de madera de la compañía Fruticolor, S.A”. Realizada para la Universidad de Costa Rica.

En la investigación se tiene como objetivo general: Realizar una propuesta de un sistema de costo para el área de exportación de madera de la empresa Fruticolor, S.A. por medio del análisis

de los procesos establecidos, así como las necesidades de información de la empresa, con el fin de establecer un costeo por órdenes que permita identificar, clasificar y acumular los costos de forma razonable y oportuna, permitiendo a la compañía contar con una herramienta de análisis para poder tomar decisiones más eficientes y oportuna

Los autores concluyen que, la empresa Fruticolor S.A ha surgido producto del esfuerzo y disciplina y el empeño de sus dueños. Actualmente es una pequeña empresa como muchos deseos de superación y desarrollo basándose principalmente en la exportación de madera y otros productos. La compañía no cuenta con un sistema contable adecuado y posee deficiencia en el manejo de información, el registro y la presentación de la misma. De igual forma no existe un control de costo que permita medir la rentabilidad y los márgenes en diferentes productos. El sistema de información propuesto es una herramienta para gestionar datos y de esta forma acumular y distribuir los costos de producción de una manera lógica y acorde a los procesos de la empresa, esto permite tener como resultado informe de costos totales y de rentabilidad.

En este trabajo la relación que tiene con mi investigación es que está enfocada hacia una empresa pequeña y que no cuenta con un sistema de costo, y que tiene deficiencias en los registros lo que conlleva a una mala medición de la utilidad.

En la tercera tesis nacional con enfoque cuantitativo realizada por Espinoza (2018) con el tema “Sistema de Gestión de Costos a nivel Hospitalario para la Caja Costarricense de Seguro Social” realizada para el Instituto Centroamericano de Administración Pública (ICAP).

En la investigación se tiene como objetivo general: Describir el sistema de gestión de Costos en la Caja Costarricense de Seguro Social, mediante el análisis de las políticas en salud, modelos de gestión de financiamiento y costeo en los Hospitales de la CCSS, para la confección de una metodología de costos.

El investigador concluye que, de acuerdo con el modelo de atención en salud vigente, la CCSS se organiza en el ámbito hospitalario, de forma nacional, de acuerdo con su complejidad, capacidad resolutive y coberturas de población. No obstante, el manejo de presupuestario y la ejecución de los gastos varían, según los montos asignados y la capacidad instalada, que se conceptualiza de la siguiente forma: La capacidad instalada es el potencial de producción o volumen máximo de producción que una empresa en particular, unidad, departamento o sección, puede lograr durante

un periodo determinado, se tienen en cuenta todos los recursos que tienen disponibles, sea los equipos de producción, instalaciones, recursos humanos, tecnología, experiencia/conocimientos, etc. Con respecto a la gestión hospitalaria, existen políticas públicas internacionales que son susceptibles de incorporar en nivel del país, con los respectivos ajustes de acuerdo con la normativa existente. La CCSS según el modelo y enfoque de gestión público-privada, utiliza acciones y estrategias que permitan dotar de servicios a la población mediante la utilización de servicios privados de manera complementaria.

La relación es que no tienen un presupuesto estimado al momento de realizar un pedido y lo cual trae como consecuencia que los gastos pueden ser mayores que las ganancias.

En la cuarta tesis nacional con un enfoque cuantitativo realizada por Monestel, Murillo, Rojas, Villalobos y Víquez (2018) con el tema “Diseño de un sistema de registro y control de costo para mejorar la gestión operativa de la unidad de jabones de la empresa TACCESA S.A”. Realizada para la Universidad de Costa Rica.

En esta investigación se tiene como objetivo general: Diseñar un sistema de registro y control de costo para mejorar la gestión operativa de la unidad de jabones de la empresa TACCESA S.A”, por medio de la descripción, evaluación y análisis del proceso producto empleado, que facilite la generación de informes oportunos para la toma de decisiones acertadas.

Los investigadores concluyen que, la industria manufacturera se caracteriza por ser dinámica, competitiva y estar en constante cambio, esto obliga a TACCESA a mantener una estrategia de permanente innovación, para hacerle frente a estos cambios y satisfacer las necesidades y exigencias de los clientes en el mercado de los productos de limpieza e higiene.

TACCESA S.A., carece de un sistema de control y registro de costos que le proporcione información confiable y oportuna para la toma de decisiones. Actualmente el cálculo de sus costos se realiza de forma manual, lo que aumenta la posibilidad de que la información no sea precisa y que contenga errores.

La compañía no cuenta con una estructura de control para el manejo de sus inventarios; la no actualización de formularios y documentos de control para la requisición y compra de materiales, aumenta los riesgos de pérdida de inventario y por ende la exactitud e integridad de la información.

La relación con mi investigación es que también se va a trabajar sobre el sistema de costo, control y registro de todas las actividades que se realizan en la empresa, así como el manejo de materiales.

## Proyecciones

A continuación, se va a mencionar una serie de proyecciones que se obtendrán al realizar esta investigación para la empresa Fundación Kingo.

- Se obtendrá la definición de aquellos conceptos relevantes, para que la empresa tenga un claro conocimiento y pueda aplicarlos a las actividades que realizan.
- Se implementará el sistema de costo que permita conocer el capital invertido en una producción, con respecto a un pedido de un cliente.
- Se obtendrá conocimiento sobre la importancia y de cómo funcionan los elementos de costo para la empresa que son: Materiales, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación.
- La empresa será capaz de determinar las ganancias, sacar presupuesto para la elaboración del mismo y tomar decisión adecuada.
- La persona encargada será capaz de realizar el punto de equilibrio que tiene o debe de tener la entidad, para ver si está generando utilidad la empresa y si se está manteniendo rentable.
- El departamento administrativo será más eficiente ya que va llevar un registro bien claro de todas las operaciones que se hacen en la empresa, y así pueden tomar buenas decisiones con los recursos de la misma.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

Para comenzar con el Marco Teórico, es necesario mencionar algunos conceptos relacionados con el tema y que ayudarán a ubicarnos desde la perspectiva de la teoría de los costos, iniciando desde un punto general hasta profundizar de manera específica cada punto que sea necesario.

Este concepto es el más importante y con el que se va a empezar el marco teórico

### **Contabilidad**

Según García (2010) “la contabilidad es la ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad” (p, 10).

Por otro lado, Davidson, Román, (1994). Conceptualiza: “La contabilidad como un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad”. (pp. 1-3).

Tomando en cuenta a otros actores como Terán, (1996). Define el concepto de contabilidad de la siguiente manera: “La contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujeto a medición, registración e interpretación para la toma de decisiones empresariales”. (p, 4).

Dentro los principales objetivos de la contabilidad están:

- Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre los movimientos económico y financiero del negocio.
- Registrar en forma clara y precisa todas las operaciones de ingresos y egresos.
- Proporcionar en cualquier momento una imagen clara de la situación financiera del negocio.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
- Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evolución y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
- Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.

Se mencionan las diferentes características que tiene la contabilidad

- Rendición de informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa.
- Cubrir la totalidad de las operaciones del negocio de forma sistemática, histórica y cronológica.
- Debe implantarse directamente en la empresa para informar oportunamente de los hechos desarrollados.
- Se utiliza el lenguaje de los negocios
- Se basa en reglas, principios y procedimientos contables para los registros de las operaciones financieras de un negocio.

Con todas estas definiciones se puede decir que la Contabilidad es muy importante para cualquier negocio o empresa, ya que es una herramienta que nos brinda toda la información sobre la parte financiera de una entidad, y con esto tener un conocimiento previo a cualquier toma de decisiones.

### **Contabilidad de Costo**

Según Horngren, Foster y Srikant, (2017) “La contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización. Proporciona información tanto para la contabilidad administrativa como para la contabilidad financiera”. (p, 2).

También como dice García, Jordá, (2004) “La contabilidad de costos se define como un sistema de información que permite la valoración de los bienes y servicios derivados de la actividad productiva de la empresa”. (p, 107).

Por otro lado, Pérez, Merino, (2012). Define: “La contabilidad de costo es la rama de la contabilidad que se encarga de analizar el margen de contribución y el punto de equilibrio del costo del producto”. (párr. 5).

Uno de los principales objetivos que persigue la contabilidad de costos: es establecer el adecuado precio de venta en base a recuperar la inversión fija y variable de los elementos del costo de producción, más las erogaciones propias de la distribución y administración.

Se pudiera resumir entonces que los principales objetivos de la contabilidad de costos son:

- Evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo, que se emplean en la actividad.
- Servir de base para la determinación de los precios de los productos o servicios.
- Facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, que permitan la selección de aquella variante, que brinden el mayor beneficio con el mínimo de gastos.
- Clasificar los gastos de acuerdo a su naturaleza y origen.
- Analizar los gastos y su comportamiento, con respecto a las normas establecidas para la producción en cuestión.
- Estudiar la posibilidad de reducción de gastos.
- Analizar los costos de cada subdivisión estructural de la empresa, a partir de los presupuestos de gastos que se elaboren para ella.

Algunas de las principales características de la contabilidad de costo son:

- La contabilidad de costo es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
- Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- Sólo registra operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- Su idea implícita es la minimización de los costos.

### **Diferencia entre contabilidad general y la de costos**

La diferencia es en que la contabilidad se basa en estados financieros (balance general, estado de resultados etc.), la contabilidad de costos es el proceso que implica todo lo relacionado a elaboración de productos desde materia prima, mano de obra etc.).

Se puede decir que la contabilidad de costo es una herramienta de mucha importancia para toda organización, ya que lleva todos los costos que se derivan en la realización de un producto desde la compra de materia prima hasta la entrega del producto.

### **Elementos del Costo**

A continuación, se mencionaran los tres elementos del costo que son los más utilizados e importante para una empresa, ya que las organizaciones dependen todo de esos tres elementos para poder realizar todas sus funciones.

### **Materia Prima**

Este elemento es muy importante para toda empresa que fabrica productos, ya que sin este elemento no se pueden fabricar los productos que se desean.

Según García (2017) “materia prima hace referencia a todo bien que tenga como finalidad la transformación durante un proceso de producción hasta convertirse en un elemento de consumo. Muchos de los bienes materiales precisan de una modificación o transformación antes de que pueda ser usado por los usuarios”. (párr. 1).

### **Características**

- Se puede identificar la materia prima en el producto (Aluminio en una olla)
- Es relevante al costo. Ejemplo (un tornillo para mesa, la cola, pintura)
- Su producción depende de la estación, debido a que hay productos que solo se obtienen en una determinada época del año.
- Es parte del medio de producción de bienes finales para el consumo.
- Puede ser renovable o no renovable.
- Cumple un rol fundamental en el proceso productivo.
- Es extraída de la naturaleza por el sector primario y transformada para el consumo por el sector secundario.

La extracción u obtención de una materia prima puede ser de diverso modo, pues los elementos minerales deben ser minados, los sintéticos producidos artificialmente, etc.

Algunos de ellos son procesos seguros y de un impacto ecológico manejable, mientras que otros son particularmente desastrosos con el medio ambiente y requieren de medidas especiales para minimizar el daño que hacen al ecosistema.

Menciona Máxima (2020) que la materia prima puede ser de los siguientes tipos, según su procedencia:

- De origen vegetal: Proveniente de árboles, plantas, semillas, frutos y otros derivados naturales, como la madera, el caucho, el corcho, entre otros.
- De origen animal: Elementos que forman o formaron parte de la vida animal, ya sea de sus cuerpos (lana, cuero, pieles, etc.), sus procesos vitales (leche, perlas, seda, etc.), o restos (marfil, grasa, etc.).
- De origen mineral: Provenientes de yacimientos terrestres o mezclas minerales con otros materiales, como el hierro, el cobre, el oro, la plata, etc.
- De origen fósil: Residuos orgánicos fosilizados y sometidos a procesos de sedimentación milenarios que dan como fruto hidrocarburos, como el petróleo, gas natural o el carbón.
- De origen líquido o gaseoso: Elementos presentes en sustancias ordinarias líquidas o gaseosas, como el agua, los gases del aire, el nitrógeno, etc.
- Sintéticos: Aquellos que no existen en la naturaleza y fueron creados por el hombre, como ciertos isótopos del Uranio.

La Materia Prima se clasifica en 2:

- Materia Prima Directa: Los insumos pueden ser identificados en la elaboración de un producto terminado y que representa el principal costo de materiales en la producción del mismo. Ejemplo: El aluminio para elaborar utensilios de cocina.

- **Materia Prima Indirecta:** Son insumos que no se pueden identificar en el producto terminado, pero son importantes. Ejemplo: la sal para hacer pan, mantequilla para el pan, aceite para el pan, etc.

Por otro lado, también está otro elemento muy importante para poder producir cualquier producto ya que en otras palabras son las personas que laboran en la empresa para tener un producto terminado.

### **Mano de Obra**

Según Arias (2009) la mano de obra ‘‘Es el esfuerzo físico o mental empleado para transformar la materia prima en un producto terminado’’. (párr. 1).

También se clasifican en 2 grupos:

- **Mano de Obra Directa:** Es la fuerza laboral que se encuentra en contacto directo con la fabricación de un determinado producto que tiene que producir la empresa.
- **Mano de Obra Indirecta:** Es la fuerza laboral que no se encuentra en contacto directo con el proceso de la fabricación de un determinado producto que tiene que producir la empresa. Ejemplos: Oficinistas, servicios de limpieza, etc.

Así también se mencionan las respectivas características de la mano de obra:

- No pueden ser propiedad de la organización, a diferencia de otros recursos. Los conocimientos, la experiencia, las habilidades, etc.
- Pueden mejorar y perfeccionar el empleo y diseño de los recursos materiales y técnicos, lo cual no sucede a la inversa.

Según Carrero, Córdova, Cuyate, Pupuche (2014) menciona ‘‘los diferentes tipos de registro básicos que existen en un sistema de costo de la mano de obra’’ (p. 8)

## Registros

- Tarjeta de tiempo de personal
- Tarjetas de distribución de tiempo
- Planilla de sueldos y salarios
- Control acumulado de sueldos y salarios de cada trabajador
- Hoja de costeo de trabajo u orden de producción

El ciclo contable de los costos de mano de obra comprende cinco procedimientos

- Determinar los ingresos devengados por el trabajador
- Realizar las deducciones correspondientes
- Calcular el monto a cancelar a cada trabajador
- Calcular los aportes y apartados correspondientes al periodo
- Distribuir el costo de la mano de obra según su clasificación en administrativa de ventas y de producción

## **Contabilización de mano de obra**

Para poder llevar a cabo la contabilización de la mano de obra es necesario basarse en los datos obtenidos en el control de la mano de obra. La función administrativa de control permite evaluar y corregir el desempeño de las actividades.

## **Costo Indirecto de Fabricación**

Los costos indirectos de fabricación según Caro (2019) ‘‘son aquellos costos que debe cubrir una fábrica para la manufactura de un producto, aparte de los materiales y la mano de obra directa’’. (párr. 1).

Así también como otra definición de este concepto igual por Caro (2019) ‘‘Son costos que se relacionan con todo el funcionamiento de la empresa y superan el proceso de fabricación de un producto en específico. Por este motivo, también se conocen como costos generales de fabricación, gastos generales de fábrica’’. (párr. 2).

Por otra parte según Cartagena (2011) los CIF “Son todos los costos de fabricación distintos de los materiales directos y de la mano de obra directa. Estos costos hacen referencia al grupo de costos utilizado para acumular los costos indirectos de fabricación (CIF son distintos a los Gastos de venta, administración y financiero)”. (párr. 1)

También el mismo autor menciona algunos ejemplos relacionado a los costos indirectos de fabricación esto para un mejor conocimiento del concepto.

- Materiales indirectos
- Mano de obra indirecta
- Calefacción, luz y energía para la fabrica
- Depreciación del edificio de la planta productora y el equipo de fabrica
- Mantenimiento del edificio y equipo de fabrica
- Impuesto a la propiedad sobre el edificio de fabrica
- Alquiler, etc...

Así también existe una clasificación de los CIF

- CIF Variable
- CIF Fijos
- CIF Mixtos

### **Identificación de costos**

A continuación, se va a mencionar las identificaciones de los costos que son muy importantes para toda empresa, esto con el fin de poder indicar lo necesario e importante que son para toda contabilidad de costos, con esto se va conocer la diferencia que tiene cada costo y así poder identificarlos para tomar decisiones.

### **Costos Directos**

Según Nuño (2017) “Los costos directos son un tipo de costes que intervienen de manera directa en la realización y producción de los bienes o servicios de una empresa”. (párr. 2).

Los costes directos, por tanto, se identifican directamente con la producción de un bien concreto, sin necesidad de establecer previamente un criterio de asignación

Así también hay otra definición como lo dice Valencia (2019) ‘‘El coste directo es aquel que puede medirse y asignarse directamente y de forma inequívoca a un producto concreto. Es una categoría de coste clasificado en función de su relación con la producción’’ (párr. 1).

Por lo que también menciona los tipos de costos directos

- Materia Prima
- Mano de Obra Directa
- Otros; empaques, transporte por unidad.

Por otra parte existen varios ejemplos acerca de este costo

- Salarios abonados a los trabajadores que dedican la totalidad de su jornada a la producción de un mismo producto, sin cambiar de sección y actividad.
- Materias primas empleadas en la producción de un bien o servicio.
- Todos aquellos materiales necesarios para el proceso de producción, fabricación y transformación de un producto en un bien final, si producimos mesas, los clavos, el pegamento y el barniz empleados serían insumos.

### **Costos Indirectos**

Según Nuño (2017) define ‘‘los costes suponen todos aquellos gastos en los que incurre una empresa como consecuencia del ejercicio de su actividad económica, gastos que son inherentes al desarrollo y producción de los bienes y servicios que ofrece al cliente final’’ (párr. 1).

También el mismo autor aporta más información sobre este concepto para lograr un claro entendimiento del mismo.

‘‘El coste indirecto es uno de los tipos de costes que afecta al proceso productivo de uno o varios productos que posteriormente vende la empresa. Pero lo que caracteriza realmente a estos costes es que no se pueden asignar de manera directa a cada uno de los productos’’ (párr. 2).

Por otra parte existen otros tipos de costos como;

- Costos Variable
- Costos Fijos
- Costos Mixtos

### **Costos Variables**

Según Nuño (2017) ‘‘Los costes variables son los gastos que cambian en funci3n del nivel de actividad y de producci3n de bienes y servicios de una empresa en concreto’’ (p3rr. 3).

Por otro parte otro autor define el costo variable as3 como lo dice Gil (2016) ‘‘El coste variable es el gasto que fluct3a en proporci3n a la actividad generada por una empresa o, en otros t3rminos, el que depende de las variaciones que afecten a su volumen de negocio’’ (p3rr. 1).

Tambi3n menciona el mismo autor que este costo presenta sus diferentes tipos, como;

- Coste variable proporcional: Se corresponde con el que var3a en la misma proporci3n que el nivel de producci3n de la entidad; asimismo, el coste variable unitario se mantiene constante.
- Coste variable progresivo: Se relaciona con el que cambia m3s que proporcionalmente ante variaciones del nivel de producci3n; por su lado, el coste variable unitario es creciente.
- Coste variable degresivo: Define el que fluct3a menos que proporcionalmente a variaciones en el nivel de producci3n. El coste variable unitario es decreciente.

Este tipo de costos tienen sus principales caracter3sticas como;

- Son controlables a corto plazo.
- No dependen del tiempo sino del volumen de unidades producidas.
- Son proporcionales a la actividad.
- Son controlados y regulados por la gerencia o la administraci3n de la organizaci3n.

## Ejemplos

- Materias primas. Cuantas más unidades de producto se hagan, más materia prima se requerirá.
- Embalaje y empaques. Su cantidad va estrechamente relacionada con la cantidad de producto que se venda.

## Costos Fijos

Este costo lo define Nuño (2017) “Los costes fijos son aquellos costes que permanecen invariables aunque los niveles de actividad y de producción de tu empresa cambien, son constantes” (párr. 3).

Este mismo autor indica los siguientes ejemplos

- Alquiler de un local u oficina, gasto que se paga de manera puntual, por regla general, cada mes.
- Servicios por gastos de teléfono, luz y agua, donde se pagan facturas cada determinado tiempo.
- Pago de seguros, que la empresa tenga contratados, tales como seguros contra incendios o contra desastres naturales.
- Pago por la contratación de profesionales, como pueden ser abogados o asesores
- Pagos por servicios de renting de maquinaria o automóviles empleados para el desarrollo de la actividad.

Por otro lado también otro autor nos brinda una definición sobre el costo fijo así nos dice González (2002) “Son aquellos que en su magnitud permanecen constantes o casi constantes, independientemente de las fluctuaciones en los volúmenes de producción y/o venta” (párr. 3).

También nos indica las siguientes características

- Tienden a permanecer igual en total dentro de ciertos márgenes de capacidad, sin que importe el volumen de producción lograda de artículos o servicios.
- Están en función del tiempo.

- La cantidad de un costo fijo no cambia básicamente sin un cambio significativo y permanente en la potencia de la empresa, ya sea para producir artículos o para prestar servicios.
- Estos costos son necesarios para mantener la estructura de la empresa.

### **Costos Mixtos**

Según Gómez (2017) los costos mixtos “Son aquellos que tienen un comportamiento hasta un determinado nivel de producción o consumo y un comportamiento variable cuando sobre pasa dicho nivel de producción mínima” (párr. 5).

Este concepto presenta dos tipos de costos mixtos que son;

- Semivariantes
- Escalonado

Según Rodríguez (2016) define al costo Semivariable; “Este comprende un costo con una parte fija que representa un valor mínimo al hacer una determinada actividad, mientras tiene una parte variable que es por usar realmente el servicio” (párr. 11).

También este mismo autor define el costo Escalonado

“En este su parte fija cambia dramáticamente a diferentes niveles de actividad puestos que estos costos se adquieren en partes indivisibles” (párr. 12).

### **Ejemplos**

- Servicios telefónicos de la fabricación
- Salarios de los supervisores y de los inspectores de fábrica

### **Distribución de Costos**

A continuación, se va mencionar la distribución que existe en la contabilidad de costo ya sea por orden de producción o por procesos, esto para conocer su concepto y la importancia que tiene para la empresa la utilización de los mismos.

## Por órdenes de Producción

Para comprender este concepto según Aguilar (2014) explica que el costo por orden de producción ‘’Es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados’’ (párr. 6).

También para saber más sobre este tema este mismo autor menciona que este concepto presenta tres elementos que son la base de su funcionalidad ya que es lo primero que se toma en cuenta para después tomar decisiones respecto a costos, los cuales son:

- Materiales Directos
- Mano de Obra Directa
- Costos Indirectos

Entre las principales características que tiene este tipo de distribución de costo están:

- Acumula y asigna costos a: Trabajos específicos, un pedido, una unidad de producción
- Posibilita notificar y subdividir la producción, de acuerdo a las necesidades de producción, control de inventario o la dirección de la empresa.
- Se trabaja para un mercado especial y no para satisfacer un mercado global.
- No se dispone de costos unitarios (Costeo Real), hasta que no se termine la orden.
- La producción no tiene un ritmo constante, ni continuo, por lo que debe existir una planificación cuidadosa de la producción.

Así también se mencionan algunas de las ventajas y desventajas que se puede obtener al implementar una orden de producción

### Ventajas

- Proporciona en detalle el costo de producción de cada orden.
- Se calcula fácilmente el valor de la producción en proceso, representada por aquellas órdenes abiertas al final de un periodo determinado.
- Se podría establecer la utilidad bruta en cada orden o pedido.

## Desventajas

- Su costo administrativo es alto, debido a la forma detallada de obtener los costos.
- Existe cierta dificultad cuando no se ha terminado la orden de producción y se tienen que hacer entregas parciales, debido a que el costo de la orden se obtiene hasta el final del periodo de producción.

## Distribución de costos por procesos

Según Armando (2012) dice que los costos por procesos “son el conjunto de fabricación, donde se somete al material hasta convertirlo en un producto semielaborado, elaborado y terminado” (párr. 1).

Así también menciona cual es el objetivo que tiene este costo por proceso

“Determinar cómo se asignaran los costos a los diferentes procesos productivos, teniendo como fin principal el cálculo del costo unitario de cada producto” (párr. 11).

También se puede decir algunos ejemplos de los sectores industriales que pueden adquirir este método para ponerlo en funcionamiento:

- Fundidoras
- Vidrieras
- Cementaras
- Cervecera
- Papelera

Entre sus principales características están:

- La corriente de producción es continua
- El costo unitario se determina dividiendo el costo total por centro acumulado entre las unidades equivalentes por cada artículo o tipo de artículo producido.
- La producción se lleva a cabo sin que necesariamente existan pedidos.
- Es necesario considerar un periodo de costos para proceder a determinar el costo unitario.

Por otro lado, se mencionan las siguientes ventajas y desventajas que tiene este método para cualquier entidad.

#### Ventajas

- Manejo de costos unitarios promedios
- Manejo de la producción equivalente
- Procedimientos administrativos menos costos.

#### Desventajas

- Al final del periodo queda una producción (materia prima) pendiente a terminar a la cual se le tiene que agregar el costo de conversión.
- La producción equivalente solo se refiere al costo de la transformación (ocurre de acuerdo a los procesos de fabricación).

A continuación, se mencionan las siguientes diferencias entre la distribución de costo ya sea por orden de producción o por procesos.

Orden de producción	Por procesos
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Producción variable</li> <li>• Producción flexible</li> <li>• Determinación de costos específicos</li> <li>• Control analítico</li> <li>• No es necesario esperar a que termine el periodo para conocer el costo unitario.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Producción continua</li> <li>• Producción estandarizada</li> <li>• Determinación de los costos promedio.</li> <li>• Control global</li> <li>• Es necesario que termine el periodo para conocer el costo unitario.</li> </ul>

Fuente: Robleto (2020)

A continuación, se mencionan los diferentes tipos de sistemas que pueden emplear las empresas en la determinación del costo de un producto, esto para conocer cual sistema es más conveniente para la organización y así poder realizar las operaciones.

## **Costeo Tradicional**

Según Akers (2018) dice que el costeo tradicional “es un método contable de costos utilizado para distribuir los costos de producción a productos específicos” (párr. 1).

Por otro lado este mismo autor menciona otra definición de este concepto para mayor entendimiento, y dice que un costeo tradicional “es un principio contable que utiliza un disparador único de costo para distribuir los costos indirectos de fabricación” (párr. 2).

También el costeo tradicional en ocasiones es referido como un método convencional, ya que el costeo tradicional asigna un único disparador de costos, como las horas máquinas, las horas de mano de obra directa o el volumen de varios productos; esto se dice ya que como se puede ver todos estos costos siempre se ven reflejados en una empresa para poder elaborar sus productos.

Sin embargo este tipo de costeo presenta sus debilidades al momento de aplicar el método convencional:

El método convencional de aplicación de costos fijos a la producción no identifica oportunidades para hacer eficientes los costos. Debido a que el costeo tradicional no identifica los disparadores de costos de los productos o un costo por unidad confiable.

Por lo tanto los administradores no pueden tomar decisiones estratégicas sobre las líneas de producción, mejoramiento o desaparición de un producto.

## **Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC)**

Según Botero (2017) dice que el sistema de costo basado en actividades “Es un sistema de costeo en el que los costos indirectos de fabricación se aplican primero a las actividades indirectas necesarias para la fabricación del producto, que consumen dinero, es decir, que tienen costo, que se considera indirecto y luego se calculan por producto” (párr. 1).

También Hernández (2014) menciona que la contabilidad de costos por actividades “plantea no sólo un modelo de cálculo de costos por actividades, siendo el cálculo de los productos un subproducto material, pero no principal, sino que constituye un instrumento fundamental del análisis y reflexión estratégica tanto de la organización como del lanzamiento de nuevos productos” (párr. 4).

Este mismo autor también menciona algunas de las finalidades e importancia que tiene el modelo ABC para las empresas:

- Producir información útil para establecer el costo por producto.
- Obtención de información sobre los costos por líneas de producción.
- Análisis ex-post de la rentabilidad.
- Utilizar la información obtenida para establecer políticas de toma de decisiones de la dirección.
- Producir información que ayude en la gestión de los procesos productivos.

Por otro lado, para entender mejor el concepto dice Cuevas (2010) que el método ABC ‘‘Es una mitología que mide el costo y el desempeño de actividades, recursos y objetos de cursos’’ (p. 352).

Así mismo también menciona los beneficios que se obtienen al momento de implementar un sistema ABC en una empresa, pero también dice cuales son algunas de las limitaciones que la empresa estaría presentando si implementa este sistema.

#### Beneficios

- Facilita el costeo justo por línea de producción, particularmente donde son significativos los costos generales no relacionados con el volumen.
- Analiza otros objetos del costo además de los productos.
- Indica inequívocamente los costos variables a largo plazo del producto.
- Produce medidas financieras y no financieras, que sirven para la gestión de costos y para la evaluación del rendimiento operacional.
- Ayuda a la identificación y comportamiento de costos y de esta forma tiene el potencial para mejorar la estimación de costos.

## Limitaciones

- Existe poca evidencia que su implementación mejore la rentabilidad corporativa.
- No se conocen consecuencias en cuanto al comportamiento humano y organizacional.
- La selección de cost-drivers y costos comunes a varias actividades no se encuentran satisfactoriamente resueltos.
- El ABC no es un sistema de finalidad genérica cuyos outputs son adecuados sin juicios cualitativos.
- En las áreas de control y medida, sus implicaciones todavía son inciertas.

Por otro lado, Hernández (2014) hace referencia sobre la diferencia que existe sobre los métodos ABC y tradicional y dice que: “La diferencia básica entre el método ABC y el tradicional, es que el primero considera los costos desde el punto de vista de las actividades, mientras que el tradicional los hace desde el punto de vista de las funciones” (párr.23).

## Costos Estándar y Real

Según Turmero (2012) menciona que los costos estándar “Consiste en registrar los tres elementos (costo de materiales, costo de mano de obra y costos indirectos de fabricación) con base en unos valores que sirven de patrón o modelo para la producción” (párr. 17).

También Rodríguez (2002) tiene otra definición para entender mejor el concepto y dice que; “el sistema de costos estándar consiste en establecer los costos unitarios y totales de los artículos a elaborar por cada centro de producción, previamente a su fabricación, basándose en los métodos más eficientes de elaboración” (párr. 6).

Se menciona las siguientes ventajas que obtiene la empresa al implementar los costos estándar así también como las limitaciones que se genera al tener en funcionamiento este tipo de costo.

## Ventajas

- Mide y vigila la eficiencia en las operaciones de la empresa, debido a que nos revela las situaciones o funcionamientos anormales, lo cual permite fijar responsabilidades.
- Conoce la capacidad no utilizada en la producción y las pérdidas que ocasiona periódicamente.

- Conoce el valor del artículo en cada paso de su proceso de fabricación, permitiendo valuar los inventarios en proceso a su costo correcto.
- Reduce el trabajo de la administración al mostrar claramente las operaciones anormales, las cuales merecen mucha más atención.
- Facilita la elaboración de los presupuestos.
- Genera apoyo en el control interno de la empresa.
- Es útil para la dirección en cuanto a la información, pues favorece la toma de decisiones.

#### Limitaciones

- Son aplicables para empresas cuya planta de producción sea racionalmente organizada.
- No son adoptables a cualquier tipo de empresas.
- No sería recomendable para empresas pequeñas.
- Exige la relación de inventarios en períodos cortos de las existencias en proceso de fabricación.
- Algunas molestias en los trabajadores pues se sienten bajo presión al tratar de conseguir los estándares.
- No son recomendables para las operaciones por órdenes pequeñas o que no se volverán a producir.

#### **Costos Real**

Según Turmero (2012) menciona que el costo real “Es aquel en el cual los tres elementos del costo (costos de materiales, costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación) se registran a valor real, tanto en el débito como en el crédito”(párr. 14).

A continuación, se mencionan algunas de las características que tienen los costos reales, esto para entender un poco mejor este tipo de costo.

#### Características

- Es utilizable cuando la oferta y la demanda del bien o servicio permite determinar el precio de venta.
- Los costos son outputs, es decir es la suma de resultados incurridos hasta la formación del precio.

- Solo es posible conocerlos cuando el proceso de producción ha llegado a su fin.
- No requiere agregar algún ajuste adicional, esto debido a que se ha tomado en cuenta todos los elementos de los costos incurridos.
- Los costos como: mano de obra directa, materia prima directa y los costos indirectos de fabricación se van acumulando gradualmente en la medida que incurren.

A continuación, se presenta una tabla con las diferentes variaciones, esto se da por la diferencia entre el costo real y estándar.

ELEMENTO	MÉTODOS	VARIACIÓN
<b>MATERIALES</b>	Dos variaciones	Precio
		Cantidad
<b>MANO DE OBRA</b>	Dos variaciones	Salario
		Tiempo
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>	Dos variaciones	Presupuesto
		Eficiencia
	Tres variaciones	Presupuesto
		Capacidad
		Eficiencia

Fuente: Montoya (2012)

A continuación, se va a mencionar los tipos de costo que se dan al momento de la fabricación de un producto, iniciando con el costo total, después el de producción, el costo primo y finalmente el costo de conversión. Se mencionan porque son conceptos muy importantes esto debido a que las empresas siempre lo utilizan en sus operaciones.

### Costo Total

Según Pérez y Merino (2017) se refiere al concepto del costo total como “la totalidad de los costos de una empresa. Se trata de la suma de los costos variables (que se modifican cuando cambia

el volumen de producción) y los costos fijos (que se mantienen estables más allá del nivel productivo)'' (párr. 3).

Por otro lado, Corvo (2019) también menciona otra definición sobre el costo total y dice que ''es una medida económica que suma todos los gastos que se pagan para producir un producto, comprar una inversión o adquirir un equipo'' (párr. 1).

Este es un concepto fundamental para los dueños de una empresa y gerentes, porque permite realizar un seguimiento de los costos combinados de las operaciones. También permite a las personas tomar decisiones sobre los precios y los ingresos en función de si los costos totales aumentan o disminuyen.

La fórmula del costo total es:

Costo total = costo de producción + gastos de operación.

### **Costos de Producción**

Según Reffino (2020) menciona que los costos de producción ''son la serie de gastos que involucra sostener un proyecto, equipo o empresa funcionando. Pueden provenir de distintas áreas, sea la compra de insumos o materia prima'' (párr. 1)

También indica que el costo de producción tiene dos características opuestas, que algunas veces no están bien entendidas en los países en vías de desarrollo.

- La primera es que para producir bienes uno debe gastar; esto significa generar un costo.
- La segunda característica es que los costos deberían ser mantenidos tan bajos como sea posible y eliminados los innecesarios.

Indica que esto no significa el corte o la eliminación de los costos indiscriminadamente.

Dentro de los elementos de este tipo de costo están:

- Materia Prima Directa
- Mano de Obra Directa
- Gastos indirectos de Fabricación

Y los tipos de costo de producción son:

- Fijos
- Variables

Su fórmula

Costo de producción = costo primo + gastos indirectos.

### **Costo Primo**

Según Corvo (2019) dice que el costo primo son “todos los costos directos de un producto, es decir, aquellos costos que se pueden rastrear convenientemente para cada unidad producida” (párr. 1).

Por otro lado, se puede decir que las empresas utilizan los costos primos como una forma de medir el costo total de los insumos de producción necesarios para crear un producto dado. Al analizarlos, una empresa podrá establecer precios que generen los beneficios deseados.

Estos costos se llegan a calcular para garantizar el mejor margen de ganancia para una empresa. Dentro de su importancia esta que los gerentes pueden revisar estos costos para garantizar que la empresa tenga un proceso de producción eficiente. También ayuda a establecer precios a un nivel que garantice que está generando un monto aceptable de ganancias.

Así como se menciona la importancia de este costo también existe su limitación;

- Debido a que el costo primo solo toma en cuenta los costos directos, no recoge el costo total de producción.

Por lo tanto se debe saber exactamente qué costos de producción son realmente directos para poder tomarlos en cuenta para la gestión.

La fórmula para calcular los costos primos es:

Costo primo = Materiales Directos + Mano de Obra Directa.

### **Costo de conversión**

Menciona Gómez (2001) que los costos de conversión “son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados” (párr. 14).

La fórmula para calcular el costo de conversión:

Costos de conversión= MOD + CIF

Este tipo de costo se calcula para estimar los gastos de producción y también se usan para evaluar la eficiencia en el proceso de producción, por otro lado, también se utiliza para determinar dónde puede haber desperdicios dentro del proceso de producción.

A continuación, se va a mencionar los tipos de gastos que una empresa tiene frecuentemente para su respectiva producción, esto con el fin de obtener un producto terminado.

### **Gastos de Operación**

Según Navarro (2016) dice que los gastos de operación ‘‘son todos aquellos desembolsos que están relacionados con la actividad de la administración de una empresa y la venta de sus productos o servicios’’ (párr. 1).

A como dice el autor estos gastos tiene dos actividades en la cual se relacionan o en otras palabras se dividen en:

- Gastos de Administración
- Gastos de Venta

Por otro lado, también Pérez, Gardey (2009) dice que ‘‘la noción de gastos de operación hace referencia al dinero desembolsado por una empresa u organización en el desarrollo de sus actividades’’ (párr. 1).

Ejemplos de los gastos operativos son:

- Los salarios
- El alquiler de locales
- La compra de suministros y otros.

### **Gastos Administrativos**

Según Riquelme (2019) menciona que ‘‘los gastos administrativos son los gastos en los que incurre una empresa que no están directamente vinculados a una función elemental como la fabricación, la producción o las ventas’’ (párr. 1).

Por otro lado, también este mismo autor dice que los ‘‘Estos gastos son vitales para el éxito de la organización, siempre y cuando sean para aumentar la eficiencia de una organización’’ (párr. 2).

También González (2017) menciona que ‘‘Los Gastos Administrativos no son necesarios para el funcionamiento de una empresa, pero sí se encargarán de aumentar la eficiencia de dicha compañía’’ (párr. 5).

Así también indica que estos gastos administrativos ‘‘formarán parte de la cuenta de resultados de una empresa, los cuales, se enumeran por debajo del gasto de los bienes vendidos, y se consideran como otro tipo de gastos dentro de los generales o de ventas’’ (párr. 7).

Ejemplos:

- Depreciación de los equipos de oficina
- Pagos por alquiler
- Pagos de agua, electricidad, teléfono
- Suministros de oficina
- Los sueldos y salarios de algunos empleados ejecutivos o del departamento de contabilidad

Los gastos de administración suelen ser fijos por naturaleza, incidiendo en la base de las operaciones del negocio.

### **Gastos de Venta**

Según Ramírez (2018) dice que ‘‘los gastos de venta son los que se incurren para promocionar y comercializar los productos o servicios a los clientes’’ (párr. 1).

También Corvo (2017) menciona que los gastos de venta ‘‘son los que se incurren para promocionar y comercializar los productos o servicios a los clientes. Estos gastos pueden incluir desde campañas publicitarias y exhibiciones en tiendas, hasta el envío de productos a los clientes’’ (párr. 1).

Así también menciona este autor que ‘‘los gastos de venta se informan en el estado de resultados, en la sección correspondiente a los gastos operativos, que se ubica por debajo del costo de mercancía vendida’’ (párr. 18).

Se clasifican como gastos indirectos en el estado de resultados de la empresa, porque no contribuyen directamente a la fabricación de un producto o prestación de un servicio.

Se considera gasto de venta cualquier gasto asociado con la venta de un producto. Estos gastos de venta se pueden desglosar en gastos directos e indirectos, asociados con la venta de un producto.

- Los directos solo ocurren cuando se vende el producto, tales como suministros del envío, gastos de entrega, comisiones de ventas, viajes.
- Los indirectos son los gastos que se pueden considerar como el dinero utilizado para obtener ventas, incluye la publicidad.

Los gastos de venta incluyen todos los gastos incurridos por el departamento de ventas. Entre estos gastos están los siguientes:

- Sueldos y salarios de vendedores y del personal administrativo de ventas.
- Comisiones de venta.
- Impuestos sobre la nómina.
- Viajes y comidas.
- Alquiler de instalaciones de ventas / salas de exhibición.
- Depreciación de equipos del departamento de ventas.
- Publicidad y materiales promocionales.
- Suministros y uso del teléfono en el departamento de ventas.
- Otros gastos administrativos departamentales.

## **Inventarios**

A continuación se va a mencionar y definir algunos conceptos relevantes acerca de inventarios por ejemplo; sistema de registros, métodos de valuación y sistema de estimación, todo esto basado en la NIC 2 y NIIF PYMES.

Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) define que los inventarios “son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios” (párr. 6).

También menciona Muller (2005) que “los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados” (p. 1).

Por otro lado Moya, Marcos (1999) define un inventario como “la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura” (p.19).

Conforme a la NIC 2 también se menciona dos conceptos muy importantes como lo son:

- Valor neto realizable: “Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (párr. 6).
- Valor razonable: “Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición” (párr. 6).

Siguiendo con la misma NIC se menciona cuáles son los tipos de medición que se le hace a los inventarios así como la técnica de medición.

- Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.
- Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas.

### Clasificación de inventarios según su forma

- Inventario de materia prima: Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.
- Inventario de producto en proceso de fabricación: Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura.

Este último su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gasto de fabricación, aplicables en la fecha de cierre.

- Inventario producto terminado: Son aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

### Sistemas de registros

Según Guajardo (2014) menciona que “una empresa decide el momento en que debe registrarse la adquisición y el consumo del inventario, el cual puede ser cuando se realiza cada transacción o al final del periodo, pero la decisión debe basarse principalmente en el tipo de empresa de que se trate” (p. 302).

Así también menciona los dos tipos de sistema de registro que existen

- Inventario perpetuo
- Inventario periódico

### Inventario periódico

Según Guerra (2016) dice que “al utilizar este sistema la empresa no mantiene un registro continuo de las mercancías en existencia. En lugar de ello, al finalizar el período se hace un conteo físico de las mercancías en existencia y aplica los costos unitarios apropiados para determinar el costo del inventario final” (párr. 27).

Dentro de las principales características que tiene este sistema están:

- En el sistema de inventario periódico la cuenta de inventario del sistema no se actualiza con cada compra y cada venta.
- Cuando se realiza el recuento de inventario físico, el saldo en la cuenta de compras se desplaza a la cuenta de inventario, que a su vez se ajusta para que coincida con el costo del inventario final.
- Al final del período, el total en la cuenta de compras se agrega al saldo inicial del inventario para calcular así el costo de los productos disponibles para la venta.
- El inventario final se determina al final del período mediante un recuento físico y se resta del costo de los productos disponibles para la venta, para calcular el costo de la mercancía vendida.
- Bajo el sistema de inventario periódico, una compañía no conocerá sus niveles de inventario ni los costos de mercancía vendida hasta que se complete el proceso de recuento físico.

#### Ventajas

- El sistema de inventario periódico es más útil para las pequeñas empresas que mantienen cantidades mínimas de inventario; a estas empresas les resulta fácil completar un recuento de inventario físico.
- No se requiere tener un sistema automatizado para registrar los datos. Se puede llevar el inventario manualmente, ahorrando el costo del sistema y el tiempo para registrar continuamente los movimientos de inventario.

#### Desventajas

- El principal problema con un sistema periódico es que no proporciona datos en tiempo real para los gerentes. Siempre se está trabajando con datos antiguos de la última actualización realizada.
- No ofrece ninguna información sobre el costo de mercancía vendida o los saldos finales de inventario durante el período intermedio, hasta que se haga un recuento de inventario físico.

- Consume mucho tiempo en los conteos físicos y puede producir números obsoletos, que son menos útiles para la gerencia.
- Generalmente el sistema es manual y más propenso a errores humanos. Los datos pueden extraviarse o perderse.
- No es un sistema adecuado para grandes empresas que tengan grandes inversiones en inventarios, dado su alto grado de inexactitud en cualquier momento

### **Inventario Perpetuo**

Según Guerra (2016) menciona que la empresa “mantiene un registro continuo de cada artículo en inventario, de esta forma los registros muestran las mercancías disponibles en todo momento, la empresa puede determinar el costo del inventario final directamente de las cuentas, sin tener un conteo físico de las mercancías” (párr. 28).

Dentro de las principales características están:

- Permite un mejor control de los artículos y la aplicación de técnicas de productos al poseer una información en tiempo real de los niveles de inventarios, rotaciones, evolución de precios, etc.
- Facilita el recuento físico en el caso de que esto sea necesario para llevar a cabo una verificación del inventario.
- Permite reducir costes y ofrecer un mejor servicio a los clientes, etc.

Ventajas

- Se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final, sin necesidad de practicar inventarios físicos.
- No es necesario cerrar el negocio para determinar el inventario final de mercancías, puesto que existe una cuenta que controla las mercancías.
- Se puede descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos durante el manejo de mercancías, puesto que se sabe con exactitud el valor de la mercancía que debería haber.
- Se puede conocer, en cualquier momento, el valor del costo de lo vendido.
- Se puede conocer, en cualquier momento, el valor de la utilidad o pérdida bruta.

## Desventajas

- Alto costo de implementación, para instalar un sistema de inventario perpetuo la empresa primero debe instalar equipos y software especializados. Se requiere de una gran inversión inicial, muchos recursos y tiempo para implementarlo correctamente.
- Mayor complejidad, requiere que las empresas ofrezcan capacitación a cada uno de los empleados debido a la complejidad del sistema.
- El inventario registrado puede no reflejar el inventario real, esto se debe a que un sistema de inventario perpetuo no se utilizan frecuentemente los conteos de inventario físico.
- Más tiempo de consumo, con este método las empresas asignan un cierto tiempo para registrar contable-mente los inventarios.

## Diferencias que existen entre el sistema perpetuo y periódico

- Las cuentas de compras y de devoluciones de compras solo se utilizan en el sistema de inventario periódico y se actualizan continuamente. En el sistema de inventario perpetuo las compras se cargan directamente en la cuenta de inventario y las devoluciones de compras se abonan directamente a la cuenta de inventario.
- La transacción de venta se registra a través de dos entradas de diario en el sistema perpetuo. Una de estas registra el valor de la venta del inventario, la otra registra el costo de la mercancía vendida. En el sistema de inventario periódico solo se realiza una entrada: la venta del inventario.
- Los registros de cierre solo se requieren en el sistema de inventario periódico para actualizar el inventario y el costo de la mercancía vendida. El sistema de inventario perpetuo no requiere registros de cierre para la cuenta de inventario.

## Métodos de valuación

Según Guajardo (2016) menciona que el objetivo de los métodos de valuación ‘es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo’ (p. 302).

Métodos:

### **Identificación Específica:**

Según Meza (1996) menciona que este método “es el que resulta ser exacto en cuanto a su valuación pero que casi ninguna empresa puede utilizar, pues es necesario que cada salida de mercadería que va al costo de la mercadería vendida se identifique claramente con su correspondiente precio de compra” (p.120).

### **Método PEPS (primero en entrar, primero en salir)**

El mismo autor menciona que este método “registra el inventario final de mercaderías a precios más recientes, o sea, en época de inflación donde el costo cada día es mayor, el inventario estará sobrevaluado, y el costo de la mercadería vendida se registra con las unidades que se han vendido pero a precios más antiguos” (p. 123).

### **Método UEPS (último en entrar, primero en salir)**

Así también menciona Llamas (2020) “El método UEPS consiste en realizar las salidas de productos de la empresa en el orden de “últimas entradas, primeras salidas” en lo que se refiere al inventario del almacén” (párr. 1).

También indica que, “las unidades de mercaderías que menos tiempo llevan en el almacén van a ser las primeras en salir vendidas o comercializadas” (párr. 2).

### **Promedio Ponderado**

Según Sánchez (2019) “El promedio ponderado es uno de los métodos de valuación de inventarios más utilizados. Se basa en calcular el costo medio de las unidades en existencia para determinar el costo de ventas de una entidad” (párr. 1).

### **Sistema de Estimación**

Según Guajardo (2016) indica que estos sistemas permiten realizar una aproximación del costo del inventario sin tener que desperdiciar tiempo e incurrir en desembolsos cuantiosos al hacer un recuento físico” (p. 302).

También menciona los métodos que existen para esa medición

- Método detallista: Según Meza (1996) indica que este método lo que pretende “es calcular el inventario final a precio de venta, este monto posteriormente se transforma a precio de costo con base a la relación porcentual entre el precio de costo y el precio de venta de la mercadería disponible para la venta” (p.139).
- Método de Utilidad Bruta: Meza (1996) explica como “el inventario final estimado se calcula con base a la razón de utilidad bruta sobre las ventas netas (ventas brutas menos devoluciones y descuento). Esta razón se obtiene en la empresa con base en los datos obtenidos en los años anteriores” (p. 141).

### **NIFF para PYMES**

La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas

Según el alcance de esta sección 13 sobre la NIIF para pymes establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios “son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios” (p. 3).

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- Los instrumentos financieros
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados.

- Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

A continuación, se mencionan los diferentes tipos de tratamientos que se le hacen a los inventarios en la sección 13 de la NIFF para Pymes.

### **Medición de inventarios**

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

### **Costo de los inventarios**

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

### **Costos de adquisición**

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, como: el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

### **Costos excluidos de los inventarios**

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

- Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- Costos de venta.

## Requisitos para adquirir la condición Pyme

Para acceder a los beneficios que otorga la ley a las PYMES, estas deben adquirir la condición o certificación pyme que extiende el ministerio de Economía, Industria y comercio (MEIC).

### Requisitos

- Que la empresa califique como micro, pequeña o mediana.
- Que tenga permanencia en el mercado.
- Que sea una unidad productiva formal.
- Que clasifique según las partidas del CIU establecidas en el transitorio II del decreto 37121-MEIC.
- Cumplir dos de los siguiente tres requisitos, según el Art 3 de la Ley No. 8262:
  - Formulario D101 o D105, último declaración del impuesto sobre la renta.
  - Recibo de la póliza de riesgo del trabajo que demuestre que tiene la póliza vigente.
  - Estar al día con el pago de las obligaciones de cargas sociales (CCSS).

Además del formulario de inscripción PYME debidamente lleno y firmado, el cual tiene carácter de declaración jurada.

### Ventajas que tiene una empresa en ser una Pymes

- **Facilita el control de la empresa.** Cuanta más pequeña es la compañía más sencilla es organizar y controlar que todo salga según lo previsto. En las empresas pequeñas, es más fácil saber lo que está ocurriendo en cada momento, comprender los problemas con los que se encuentran los trabajadores o conocer los resultados de la empresa.
- **Permite un trato más personalizado a los clientes.** Las pequeñas empresas se caracterizan por conseguir un trato más familiar, cordial y personalizado con sus clientes. Las pymes conocen a sus clientes de manera personal, saben cuáles son sus gustos, intereses y necesidades, por lo que les es más fácil diseñar estrategias personalizadas y satisfacer a sus clientes.
- **Mayor facilidad para el cambio.** La capacidad de reacción y de adaptación de las pymes es mucho mejor y más rápida que la de las grandes empresas. Cuanto más sencilla es la estructura de la empresa, mejor se gestionan los cambios. en este tipo de organizaciones, es más fácil acatar decisiones, corregir errores y solucionar incidencias que cuando se trata de una empresa grande.

- **Incrementa el compromiso de los trabajadores.** Ser una Pymes los vínculos y relaciones de los miembros de la empresa son más personales y cercanos, donde se van a sentir más comprometidos con la empresa y esto se traduce a una mayor productividad y rendimiento por parte de los trabajadores.

Se mencionan otras ventajas como:

- Están más cerca de sus clientes.
- Son más flexibles.
- Tienen mayor facilidad para detectar y aprovechar pequeños nichos de mercado.
- Son más rápidas tomando decisiones.
- Será más fácil vincular al personal con la empresa.

Con toda esta información sobre la sección 13 de la NIIF para Pymes se da con la ley 8262 ya que el trabajo que se está investigando es sobre una pequeña empresa lo cual se va a realizar una propuesta de mejora.

## **Empresa**

A continuación, se va a mencionar la información más relevante de la empresa donde se está realizando este trabajo, con el propósito de que se conozca todo a cerca de la misma, por ejemplos; la historia o antecedentes, misión, visión, valores, así también como el organigrama de cómo está organizada la entidad con el fin de dar a conocer que áreas son las que maneja esta empresa.

## **Antecedentes**

Esta empresa fue fundada por Faustino Robleto Bravo en el año 2000, negocio el cual se enfoca en la realización de productos de cocina usando como materia prima el aluminio reciclado. El inicia su conocimiento acerca de este trabajo en una fábrica ya desaparecida al lado de Guadalupe, por lo cual posteriormente funda su propio negocio de fundición que está ubicada en Ciudadela La Carpio tercera parada calle las Ollas.

Dentro de sus principales productos están:

- Ollas Chicharroneras
- Comales
- Sartenes
- Exprimidores de naranjas y limones
- Tortilleras
- Pataconeras
- Extractores
- Entre otros...

## **Misión**

Somos una empresa distribuidora de accesorios de cocina elaborados con aluminio reciclado, con el fin de poder abarcar un cierto porcentaje de la población costarricense cada año, actuando con mucha responsabilidad y dedicación al trabajo para que los clientes se sientan satisfechos con el producto brindado.

## Visión

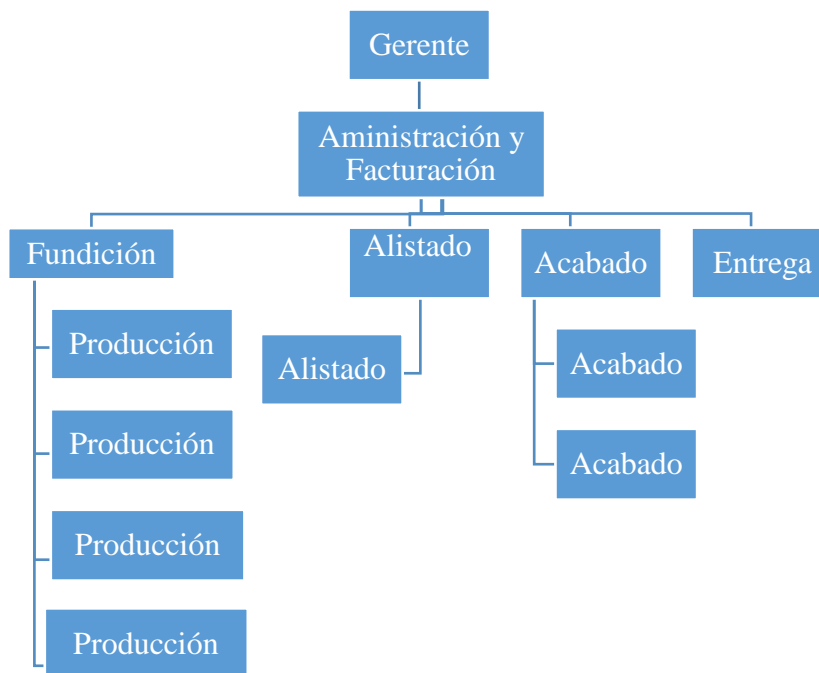
Nuestro objetivo principal es llegar a distribuir nuestro producto a un 90% del país, actuando con mucho compromiso y haciendo productos de calidad así como también teniendo costos flexible para que los clientes sigan haciendo pedidos y no pierdan la confianza de nuestro trabajo.

## Valores

Algunos de los valores que hay en la empresa entre los trabajadores están:

- Trabajo en equipo
- Compromiso
- Respeto
- Responsabilidad
- Solidaridad
- Entre otros...

## Organigrama



Fuente: Fundición Kingo

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **Enfoque**

Con respecto al trabajo, el enfoque que se va a utilizar es el cuantitativo ya que tiene elementos importantes que van a ayudar con el entendimiento de la investigación. De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista, (2014), el enfoque cuantitativo “Utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p. 4).

### **Método de Investigación**

Esta investigación se realiza mediante el diseño No experimental- transversal ya que se observa al fenómeno de manera natural. Lo afirma Hernández et al., (2014) “Investigación no experimental estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p. 152).

En cambio, transversal según Hernández et al., (2014) “Son investigaciones que recopilan datos en un momento único” (p. 154). Se elige este tipo de diseño porque por medio de la observación se van a dar momentos únicos para recolectar información sobre el fenómeno.

### **Fuentes de información**

A continuación, se presentan las fuentes de información que se va a tomar para la realización del trabajo investigativo con el fin de tener un claro conocimiento sobre la parte de la empresa que se va a trabajar. Según Huamán, (2011) las fuentes son diversos tipos de documentos que contienen información para satisfacer una demanda de información o conocimiento. (p. 3).

La empresa Fundición Kingo tiene una población de 13 trabajadores que consta de:

- 1 Gerente que a su vez es el propietario de la empresa.
- 1 Persona que se encarga de la parte administrativa y facturación.
- 1 Persona que está procesando la materia prima (aluminio).
- 4 Personas que están en el área de producción
- 2 Personas en la parte de alistado
- 3 Personas que dan el acabado al producto
- 1 Persona que se encarga de la entrega del producto a los clientes.

## **Muestra**

Se va a determinar qué tipo de muestra se va a utilizar para un mejor entendimiento del trabajo investigativo. Según Hernández et al., (2014) la muestra es “Un subgrupo de la población, Es un subconjunto de elementos que pertenece a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (p. 175).

En esta investigación se va a utilizar la técnica de muestreo no probabilístico ya que se van a usar características de la población para la investigación, también porque no permite a todos los individuos de una población la oportunidad de ser seleccionado. Lo afirma Hernández et al., (2014) "Muestra no probabilística o dirigida Subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de las características de la Investigación" (p. 176).

Este tipo de muestra también va a hacer a conveniencia ya que se selecciona a los individuos para realizar la muestra, también por el acceso y disponibilidad de la información Según Kinnear, Taylor (1998) El muestreo por conveniencia “el elemento que se autoselecciona o se ha seleccionado debido a su fácil disponibilidad” (p. 405).

### **Criterios de inclusión y exclusión.**

#### ***Inclusión.***

A continuación, se mencionará la población que tiene las características para ser parte de la investigación.

Experiencia de laborar para la empresa.

- Conocimiento sobre el tema de producción y todos los costos que conlleva al producto.
- Personas que portarán información más efectiva para poder realizar la investigación
- Conocimiento sobre toda la información del manejo de facturación
- Que tengan información sobre todos los registros de los gastos en salarios
- Conocimiento de todas las gestiones de ventas sobre los pedidos

### ***Exclusión***

En este apartado se menciona la población que se excluirán del trabajo investigativo.

- Tienen poco tiempo de laborar para la empresa
- No tienen conocimiento sobre lo que se está investigando.

### Unidades de análisis

A continuación, se presentarán las unidades de análisis del presente trabajo investigativo.

Objetivos	Variable	Indicador	Definición Conceptual	Definición Operacional	Definición Instrumental
Identificar los elementos de costo, (materiales directos, mano de obra y costo indirecto de fabricación) en el proceso de producción en la empresa Fundición Kingo.	Elementos del costo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Materiales Directos</li> <li>• Mano de Obra</li> <li>• Costos Indirectos de Fabricación</li> </ul>	Según Experto, (2002) “son los componentes que suministran la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto”. (párr. 1).	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entrevista</li> <li>• Observación</li> </ul>	La variable se validó durante la entrevista que se le realizó al gerente de la empresa el pasado 07 de julio del 2020 donde se mencionaron los puntos del indicador, también se validó durante la observación realizada en el lugar de trabajo.
4. Establecer el mecanismo	Costos esperados para la	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Costos de</li> </ul>	Según Lescanoh, Hernández,	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entrevista</li> </ul>	Se entrevistó al gerente

<p>mo que define el costo esperado o para la producción a la empresa a Fundación Kingo en la elaboración del producto.</p>	<p>producción.</p>	<p>mano de obra</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Costos por materia prima</li> <li>• Costos General es de producción (cargos indirectos).</li> </ul>	<p>(2002) “Un gasto es una partida que disminuye el beneficio de la empresa o, en su defecto, aumenta la deuda o pérdida”. (párr. 1).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Observación</li> </ul>	<p>el pasado 07 de julio y se tocaron puntos sobre los diferentes costos que presenta la empresa donde mencionó que tiene costos de mano de obra significativos así como la materia prima donde se dan muchos costos para poder fabricar los productos. Así también se observó que tiene</p>
--	--------------------	--	---	---	--

					pocos gastos fijos pero muchos es CIF.
--	--	--	--	--	--

## **Instrumentos**

A continuación, se mencionan los instrumentos que se utilizarán en la investigación, seleccionando el que mejor se adapte al trabajo investigativo con el fin de recaudar toda la información posible. Como dice Hernández et al., (2014) los instrumentos son “recursos que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente” (p. 199).

### **Entrevista**

Las entrevistas que se realizarán, estas serán preguntas cerradas, estas serán ágiles de responder para el entrevistado basado en los indicadores de esta investigación, esto porque se está trabajando con un enfoque cuantitativo, se va a aplicar personalmente. De acuerdo a Mejía (2019) Una entrevista “es aquella conversación cara a cara que se da entre el investigador (entrevistador) y el sujeto de estudio (entrevistado)” (párr. 1).

### **Observación**

Este instrumento se aplicará ya que es muy importante para la recolección de datos, porque se puede observar de cerca todos los elementos que se quiere estudiar del fenómeno para su posterior análisis. Según K (2013) la técnica de observación “consiste en observar personas, fenómenos, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones, etc., con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación” (párr. 1).

### **Cuestionario**

El cuestionario es muy importante en esta investigación ya que se va a hacer con preguntas cerradas con respuestas muy específicas lo cual va a conocer el participante, esto para agilizar el análisis que se va a obtener del trabajo. Según Hernández et al., (2014) define cuestionario como un “Conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir” (p, 217).

### **Procesos de recolección de datos**

A continuación, se mencionan los procesos para la recolección de datos sobre la investigación para la empresa Fundación Kingo. Según Pérez, Merino (2014) “la recolección de datos es la actividad que consiste en la recopilación de información dentro de un cierto contexto” (párr. 2).

Para la presente investigación se va a conversar con la persona encargada (gerente) de la empresa para que brinde toda la información acerca del trabajo que se está investigando, además también se recolectarán más información de las fuentes de información, así como de las muestras que se seleccionaron para la investigación.

Otro proceso es la entrevista, esta se va a realizar con preguntas cerradas que se le aplicaran a las personas o cargos más importante de la empresa sobre aspectos de control de inventario así como el método que utiliza para el registro de inventario en la entidad, con el fin de recolectar y poder tener la información adecuada para tener un análisis bien estructurado. Para la entrevista se van a hacer 11 preguntas donde se obtendrán los datos para su respectivo análisis.

También se va a usar la observación en varios momentos del estudio para evidenciar o confirmar que la información dada sea la correcta, dichas observaciones se efectuarán en el lugar de trabajo, los aspectos que se evidenciarán durante la recolección son: El control de inventario, así también se tocara el tema del proceso en fabricación del producto como el tiempo de la elaboración del producto, así como el alistado y acabado.

Por otro lado, se va a utilizar un cuestionario con preguntas cerradas y con sus respectivas respuestas para aplicarlas en las entrevistas, esto para tener más información acerca de la investigación y poder hacer un análisis respecto a este proceso.

### **Análisis de Datos**

A continuación, se da a conocer el proceso de análisis de datos para llegar a tener los resultados requeridos.

Para un claro análisis sobre el resultado que se obtiene de toda la información recolectada sobre la empresa, con los diferentes tipos de procesos de recolección de datos como; la entrevista, el cuestionario con la serie de preguntas cerradas y como la observación, se realiza el procedimiento de análisis de todos los datos

Se va a analizar por medio de una entrevista, posterior a eso se va a dar una descripción de los resultados obtenidos con el fin de conocer cómo se gestiona el control de inventario, así también mencionar el mecanismo que utiliza la empresa para la gestión de los costos.

## CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADO

A continuación, se va a mencionar los resultados que se obtendrán de los respectivos instrumentos que se utilizaron para la recolección de datos, así también una descripción de esos resultados con el propósito de mencionar o aclarar todo lo que pasa en la entidad con respecto al control de inventario y métodos de registros.

En primer lugar se va a mencionar los resultados que se obtuvieron de la entrevista que se le realizó al gerente de la Empresa Fundación Kingo, al ser las 18:10 horas del 07 de julio de 2020, se realiza la entrevista en casa de habitación del gerente, Ubicada en Ciudadela La Carpio.

A continuación, se detallan las preguntas del cuestionario así como sus respuestas y su respectiva descripción.

1. ¿Qué método de inventario utiliza la empresa?

Periódico (X)                      Permanente ( )                      Ninguno ( )

Según el propietario a su vez gerente de la empresa, indica que no tiene conocimientos sobre esos métodos ya que en la entidad no cuenta con una persona encargada de registrar los inventarios, así mismo no sabe cómo funciona estos 2 tipos de métodos para registrar sus inventarios, sin embargo al explicar la forma de contabilizar o registrar los inventarios con estos 2 tipos de métodos, el gerente nos indica que usa el sistema periódico para hacer sus registros.

Se refiere a este método por que el proceso de registrar o hacer una toma física de inventario lo hace manualmente, por lo que es una empresa pequeña y no tiene un sistema de software informático para facilitar el proceso de registrar.

2. ¿Usa el método de inventario permanente? Si no lo usa, ¿El gerente o algún funcionario autorizado compara periódicamente los porcentajes de utilidad bruta?

SI USA ESE MÉTODO ( )                      NO USA ESE MÉTODO (X)

Como se menciona en la primera pregunta la respuesta que nos dio el gerente sobre que método usa la empresa nos indicó que era el periódico, y sobre ¿quién compara periódicamente los porcentaje de utilidad bruta? Nos menciona que él mismo hace esas comparaciones y lo hace

manualmente ya que no cuenta con sistemas tecnológicos así como una persona que sepa sobre este tema y que ayuden al proceso de comparación.

También menciona que esas comparaciones que tiene acerca de la utilidad bruta la realiza mensualmente para verificar o conocer cuál es el porcentaje que se obtiene sobre la utilidad y así determinar si hubo aumento a disminución en sus ventas o costos a como en todas sus operaciones.

### 3. ¿Cómo se selecciona a los proveedores?

Ubicación y Rapidez en la entrega (X)

Facilidad de pago ( )

Relación calidad- precio (X)

Otros \_\_\_\_\_

En esta pregunta indica varias respuestas ya que al momento de seleccionar a un proveedor se determina varios factores, por ejemplo el gerente menciona en primer lugar el precio, esto debido a que existen varios proveedores y el precio es la primera razón para seleccionarlos.

A esto también se le agrega la calidad de la materia prima ya que es muy importante para la fabricación de sus productos por lo que si la materia prima es de calidad los productos también va hacer de calidad.

Y por último punto para seleccionar el proveedor, el gerente indica que es la ubicación ya que si el proveedor está cerca de la empresa va ver una rapidez en la entrega de la materia prima y así no va a ver problema para la continuidad de su fabricación.

### 4. ¿Qué elementos consideran a la hora de fijar un precio?

Menciona el gerente que es lo que hace para fijar el precio e indica que depende del total de todos los gastos o costos que realiza la empresa en la fabricación de sus productos, por ejemplo: salarios, costo de materia prima, electricidad etc...

Pero lo principal es el precio de la materia prima ya que saca los gastos de la materia y posteriormente saca el precio del producto, tomando en cuenta que todo esto le genere ganancia.

5. ¿Se realiza una toma física de inventario?

SI (**X**)      NO ( )

Según lo que responde el gerente sobre la toma física de inventario es que si lo realiza y lo hace directamente llevando un registro o control sobre los inventarios.

¿Cada cuánto tiempo?

Semanal (**X**)      Mensual ( )      Semestral ( )      Anual ( )

También menciona que esa toma física lo realiza semanalmente por lo que él mismo lo realiza y le toma mucho tiempo ya que lo hace manual esto también por que usa el método periódico para el registro de los inventarios.

6. ¿Se realiza análisis de las ventas o evolución de las mismas?

SI (**X**)      NO ( )

Indica el gerente que siempre realiza un análisis sobre ventas y que normalmente lo hace cada semana por lo que la empresa trabaja semanalmente, es decir que tiene gastos por salarios u otros gastos cada semana, entonces hace ese análisis para conocer la evolución de las ventas si hubo ganancia o pérdida entre la semana con respecto a semanas anteriores.

7. ¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?

SI ( )      NO (**X**)

Como respuesta que da el gerente sobre esta pregunta menciona que no existen informes actualizados debido a que es muy difícil de llevar ese control de todo el inventario por lo que el informe o análisis lo hace el mismo y no le da tiempo para estar actualizando sus inventarios, sin embargo, se tiene un registro manual de los productos más demandados.

Como se menciona anteriormente también no se da todo un informe actualizado ya que la empresa carece de tecnología o sistemas de software que faciliten el manejo del inventario.

8. ¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registro de contabilidad?

SI ( )      NO (X)

Según la respuesta del gerente indica que no se realiza una conciliación de los inventarios físicos con respecto a los registro de contabilidad, ya que no tiene una persona que tenga conocimientos acerca de este tema y también él carece del mismo problema. Sin embargo se hace una toma física semanalmente sobre el control de sus inventarios.

9. ¿Existen instalaciones adecuadas que permitan la seguridad de los inventarios?

SI (X)      NO ( )

Indica el gerente que si existe una seguridad en las instalaciones sobre los inventarios, sin embargo menciona que no es suficiente ya que solo cuenta con cámaras de seguridad y que carece de una persona que custodie las instalaciones.

Pero también indica que no tiene una persona como guarda de seguridad porque no es necesario, ya que en el lugar donde está ubicada la empresa habitan familiares del dueño y ellos siempre están pendiente de lo que pasa en las instalaciones, por lo que no es necesario ese tipo de seguridad.

10. ¿La entidad elabora presupuestos de ingresos y gastos para el funcionamiento e inversión?

SI (X)      NO ( )

El gerente menciona que si se hace un presupuesto para que la empresa tenga un buen funcionamiento, entre los presupuestos que menciona está en primer lugar; sacar el costo o el gasto que se hace en la compra de la materia prima, esto porque no se puede exceder del monto que se estableció para hacer la compra por lo que si se excede la empresa no estaría cumpliendo ese presupuesto y puede llegar a tener pérdidas.

También indica que elabora presupuesto de ingresos para poder invertir en activos para la empresa, lo hace con forme a los pedidos que le realizan sacando el monto que va a obtener sobre la ventas de los respectivos pedidos.

11. ¿Todos los gastos de administración y operación están debidamente soportados por facturas legales que evidencie el pago?

SI (X)      NO ( )

Según la entrevista con el gerente de la empresa Fundación Kingo indica que si están todas las facturas soportadas legalmente que evidencian el pago, esto porque él lleva un control de todos los gastos para poder reportar cada fin de mes el pago del Impuesto Valor Agregado (IVA).

Así también se cuenta con la factura electrónica para hacer los registros o reportes ya sean de ventas o de compra de la materia prima que incurre la empresa.

Se cierra la entrevista al ser las 18:40 horas del 07 de julio de 2020

A continuación, se va a mencionar los resultados que se obtuvieron de la observación que se realizó a la empresa Fundación Kingo.

Se hace la observación con el propósito de evidenciar o confirmar la información que se recolectó de la entrevista que se le aplicó al gerente de la empresa, dicha observación se realizó directamente en la entidad en el momento que se están fabricando los productos, así también cuando se realiza el control y registro de inventario.

En esta observación se tomó el cuestionario con la serie de preguntas que se le realizó al gerente en la entrevista, se seleccionaron esas preguntas como referencia para poder hacer el análisis sobre el estudio que se hizo en comparación con la entrevista.

Según en la primera pregunta se pudo observar que el gerente no tiene muchos conocimientos acerca de los métodos de inventarios pero efectivamente se usa el método periódico, ya que no se hacen registros diarios y esa es una de las principales características de ese método.

Otro punto importante es que ese registro si lo hace manualmente por lo que carece de conocimientos tecnológicos y no cuenta con una persona que le ayude en esa parte.

Con respecto a la comparación de la utilidad bruta si lo realiza el gerente y lo hace cada mes para llevar el control de esos porcentajes que genera la empresa mensualmente y poder ver si está generando más ventas que costos.

En el caso de los proveedores se pudo ver en unas de las compras que se realizó los factores que se dan al momento de seleccionar al proveedor, se constató el punto de rapidez ya que solo se hizo una llamada y se estableció la compra de la materia prima así también como el día de la entrega que fue el día siguiente de la compra.

Por otro lado, también se vio la calidad de la materia prima ya que es uno de los factores más importante después del precio para esta empresa, y se pudo ver que si se realiza la examinación de la materia ya que se escoge para que todo sea de calidad y así fabricar productos de calidad que puedan satisfacer a los clientes.

Entre los elementos que se dan para fijar el precio de los productos se observó que el gerente saco el costo que le generó la compra de la materia prima por lo que al sacar ese costo se vio que los precio se fijaban con respecto a lo que gasto en la compra y posterior a eso se observó que en sus registros o cálculos si generaban ganancias.

Dentro de la toma física se pudo ver que no se hace diariamente por lo que el gerente no tiene mucho tiempo en hacerlo, debido a que él lleva toda la responsabilidad de llevar el control sobre el inventario así como visualizar que todo valla funcionando en la empresa desde la parte administrativa hasta la entrega del producto.

También se observó la frecuencia con que se realiza la toma física y se constató que se hace cada fin de semana, por lo que no se lleva un buen control sobre el inventario y sobre todo porque ese control o registro lo lleva manualmente.

Sobre las ventas, como mencionó el gerente en la entrevista que el análisis sobre las ventas lo hace semanalmente por lo que la empresa trabaja por semana, se pudo observar que si hace ese análisis ya que varía las ventas cada semana también por lo que pueden haber más unas semanas que otras, entonces saca el monto total de las mismas para después hacer un pequeño estado de resultado donde al final se da cuenta si hubo una ganancia y poder comparar con otras semanas.

Con respecto al informe actualizado que existe en los inventarios, como se menciona anteriormente que el gerente realiza una toma física cada fin de semana por lo que no existe una actualización de los mismos, sin embargo si se lleva un registro de los inventarios que son más demandados ya que si le hacen un pedido y que son productos de más demanda se realiza una observación en bodega para averiguar si hay de esos productos y así ahorrarse el tiempo de fabricación de los mismos.

Sobre la conciliación que hay entre la toma física de inventario y los registros de contabilidad se pudo observar que no tiene una contabilidad sobre el inventario ya que solo se maneja un registro de inventario que se realiza manualmente y no se llega a una conciliación.

Con respecto a la seguridad que tiene la empresa para sus inventarios se puede mencionar que si cuenta con instalaciones de cámaras de seguridad que vigilan la seguridad de toda la empresa, también hay personas que son familiares del propietario de la entidad que habitan muy cerca de la misma por lo que se manifiesta una mayor seguridad en los inventarios.

El gerente si hace un presupuesto tanto de gastos como de ingresos por lo que lleva un control de todo lo que tiene que ver con dinero ya sea de entrada o de salida, permitiendo que la empresa funcione eficientemente en ese aspecto y así evitando gastos excesivos de dinero en algo que no sea necesario e importante para la empresa.

Por último, sobre las facturas que están legalmente soportadas ya sea de gastos de operación o de administración se llegó a observar que si cuentan con esas facturas, debido a que la empresa debe reportar a fin de mes ante hacienda todos esos gastos generados.

Dentro de la observación nos dimos cuenta que la empresa genera muchos gastos de operación por lo que incurre a muchas facturas, sin embargo la empresa presenta un deficiente orden para llevar el reportes de esas facturas.

Por otro lado, dejando el control de inventario y enfocándolos en el proceso de fabricación con respecto al tiempo que se lleva en la elaboración del producto y las pérdidas que se dan por diferentes situaciones.

En la empresa se dan diferentes situaciones en el momento de fabricación del producto por lo que esto genera o deja pérdidas para la misma, una de ellas es el tiempo que la mano de obra se lleva en la elaboración del producto esto porque los colaboradores no respetan el horario que se les asignan para su descanso o alimentación, dejando pérdidas por cada minuto que pasa por lo que en cada producto que se fabrica se dura de 3 a 4 minutos.

Otro punto importante es el proceso de fundición de la materia prima por lo que si se da un problema en esa parte la empresa perdería miles e incluso millones de dinero en solo un error que se cometa en la manipulación de esa materia o el mal manejo de la maquinaria, por lo que es sumamente importante ese puesto de la empresa.

También el proceso de alistado así como el acabado del producto es sumamente importante para la entidad ya que depende mucho entre sí, debido a que primero se alistan las piezas para después se haga su respectivo acabado en este caso pulido, en el caso del pulido a veces se genera pérdidas por el personal ya que en ocasiones se dan irresponsabilidades por faltas al trabajo.

Por último, la mayor pérdida que se da en la empresa es por causa de la electricidad ya que la empresa funciona con este tipo de energía, por lo que cuando se da un apagón y ese apagón se da en una tarde se pierde millones por el tiempo perdidos en la fabricación del producto esto porque la electricidad regresa hasta el siguiente día y por lo general no se hace nada dentro de ese tiempo.

Para terminar la información de resultados se muestra los datos del estado de pérdidas y ganancias que corresponde al periodo de Junio a Diciembre de 2019.

	FUNDACIÓN KINGO							
	Estado de pérdidas y Ganancias							
	De Junio a Diciembre de 2019							
	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Ingresos								
Ventas exentas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	80,295.00	0.00	80,295.00
Ventas gravadas	2,050,121.50	2,185,839.00	2,719,136.00	2,012,275.00	4,650,611.50	5,722,165.75	5,272,236.50	24,612,385.25
Total ingresos	2,050,121.50	2,185,839.00	2,719,136.00	2,012,275.00	4,650,611.50	5,802,460.75	5,272,236.50	24,692,680.25
Costos de bienes vendidos								
Compras exentas	0.00	0.00	11,054.56	0.00	0.00	0.00	732,000.00	743,054.56
Compras gravadas	678,489.03	1,259,653.39	627,508.76	231,992.90	178,684.53	42,441.63	129,703.81	3,148,474.05
Total costos de bienes vendidos	678,489.03	1,259,653.39	638,563.32	231,992.90	178,684.53	42,441.63	861,703.81	3,891,528.61
Ganancias Brutas	1,371,632.47	926,185.61	2,080,572.68	1,780,282.10	4,471,926.97	5,760,019.12	4,410,532.69	20,801,151.64
Gastos								
Gastos Generales								
Suministros de taller	0.00	0.00	0.00	0.00				0.00
Total gastos Generales	0.00	0.00	0.00	0.00				0.00
Gastos sin IVA								
Combustible	20,000.00	0.00	0.00	15,000.00	2,000.00	0.00	0.00	37,000.00
Total gastos sin IVA	20,000.00	0.00	0.00	15,000.00	2,000.00	0.00	0.00	37,000.00
Gastos Operacionales								
Seguros	0.00	0.00	0.00	0.00	1,900.00	1,900.00	1,900.00	5,700.00
Total Gastos Operacionales	0.00	0.00	0.00	0.00	1,900.00	1,900.00	1,900.00	5,700.00
Gastos en Servicios								
Anualidad licencias informaticas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Limpieza de desechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicios contables	35,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35,000.00
Mantenimiento de taller	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Mantenimiento de equipo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Mantenimiento de vehículo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total gastos en Servicios	35,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35,000.00
IVA al Gasto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros gastos								0.00
Gastos no deducibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	729,909.00	729,909.00
Renta Anual	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	729,909.00	729,909.00
Total gastos no deducibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	729,909.00	729,909.00
Total otros gastos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	729,909.00	729,909.00
Total Gastos	55,000.00	0.00	0.00	15,000.00	3,900.00	1,900.00	1,900.00	77,700.00
Ingresos Netos ordinarios	1,316,632.47	926,185.61	2,080,572.68	1,765,282.10	4,468,026.97	5,758,119.12	4,408,632.69	20,723,451.64
Otros ingresos netos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-729,909.00	-729,909.00
Ingresos Netos	1,316,632.47	926,185.61	2,080,572.68	1,765,282.10	4,468,026.97	5,758,119.12	3,678,723.69	19,993,542.64

Fuente: Fundación Kingo (2020)

Se puede ver que la empresa tiene aumentos de ventas cada mes lo cual es muy bueno en el crecimiento de la organización, pero esto se debe a que ha aumentado la cartera de clientes, sin embargo así como se incrementan las ventas también se aumentan los costos por las compras realizadas sobre materia prima o implementos para poder trabajar y se ve reflejado en unos meses donde se genera menos utilidad bruta.

También es importante mencionar que solo se ve un gasto de mayor importancia que es sobre la renta por lo que se hace periódicamente, sin embargo también es importante mencionar que la empresa para reportar el gasto del IVA solo incluye todos aquellos gastos y ventas que tiene ese impuesto.

## **CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **Conclusiones**

A continuación, se va a mencionar las diferentes conclusiones que se obtuvieron de este trabajo de investigación.

En primer lugar se concluye que; en esta empresa presenta un deficiente control de inventario por la falta del correcto manejo del mismo y por el mecanismo que se usa para hacer la toma física ya que le puede generar descontrol del inventario.

La empresa presenta una mala organización en sus funciones debido a que una persona hace la labor de 2 por lo que al dejar su función principal no favorece el desarrollo competitivo de la empresa.

Por otro lado, la falta de un registro detallado de los productos existentes en bodega, afecta directamente en la toma de decisiones, ya que no se sabe la cantidad real del inventario por lo que solo se lleva los registros de los productos más demandados.

Se concluye que, la empresa presenta problemas de manejo debido a que la entidad la maneja una sola persona y no tiene conocimientos de cómo llevar un registro bien controlado de sus gastos y ganancias, pero se lleva un presupuesto por lo que se mantiene los porcentajes de utilidad.

Por último, la empresa presenta muchos gastos en operación, debido a eso la entidad sufre de un deficiente manejo o control de todas esas facturas que comprueban ese gasto, por lo que en ocasiones surgen problemas en la presentación de esos gastos en el reporte del Impuesto del valor agregado (IVA) ante hacienda.

## Recomendaciones

A continuación, se presenta las diferentes recomendaciones que se dan después del estudio que se hizo en el trabajo investigativo que se le aplicó a la empresa Fundación King sobre el control de inventario y el método que se utiliza para su registro, así también como sus diferentes costos en sus operaciones.

En primer lugar, se recomienda implementar un sistema de control de inventario más eficiente del que se desarrolla en la empresa, ya que como se mencionó anteriormente se maneja un control muy deficiente por lo que la toma física de inventario se hace cada fin de semana y no permite conocer cuál es el inventario real que se encuentra en bodega.

También se debe supervisar que se lleve un correcto registro del inventario, lo cual permitirá a que la empresa tenga un mejor orden en sus registros lo cual permitirá mayor efectividad en la comercialización de los productos y así acrecentar su rentabilidad.

Se recomienda tomar medidas sobre las funciones que tiene cada colaborador de la empresa, por lo que es necesario contar con una persona que se encargue exclusivamente en el control de inventario así como de su registro, esto porque el gerente de esta entidad hace esas funciones y deja de lado su cargo ya que no cuenta con una persona que le ayude en esa parte, por lo que al contratar una persona que se encargue con todo lo relacionado al inventario se va obtener una actualización del mismo ya que el gerente no le da tiempo hacer eso por cumplir con sus otras responsabilidades, y así le va generar mayor eficiencia con el control de todos los productos que se mantienen en bodega.

Se recomienda optar por servicios tecnológicos por lo que al tener un sistema de cómputo la empresa se ahorraría todo el registro y control que se hace manualmente con sus inventarios, así también permitirá una mayor eficiencia sobre todo lo que conlleva en gastos y ganancias que la empresa genera periódicamente.

Por último, Se recomienda inscribir la empresa como una Pyme ya que con esto va a obtener muchos beneficios tanto internamente por el compromiso y dedicación que los trabajadores van a adquirir, y por otro lado, como organización por lo que van a tener exoneraciones en pagos de impuestos y otros beneficios, etc.

## **CAPÍTULO VI: PROPUESTA**

En este capítulo se desarrollará la propuesta de mejora a la empresa Fundación Kingo, se realiza con base a los resultados obtenidos sobre la investigación que se hizo y sobre la necesidad que tiene la empresa de una mejora.

Dentro de los principales objetivos para esta propuesta tanto el general como los específicos están:

### **Objetivo General**

Proponer un modelo de costo que mejore la eficiencia de la empresa Fundación King empezando con la mejora de la estructura organizacional así también como el control de inventario sumándosele a eso crear una orden para la compra de materia prima y un formato de apuntes sobre el control laboral de los horarios de entrada y salida.

### **Objetivos Específicos**

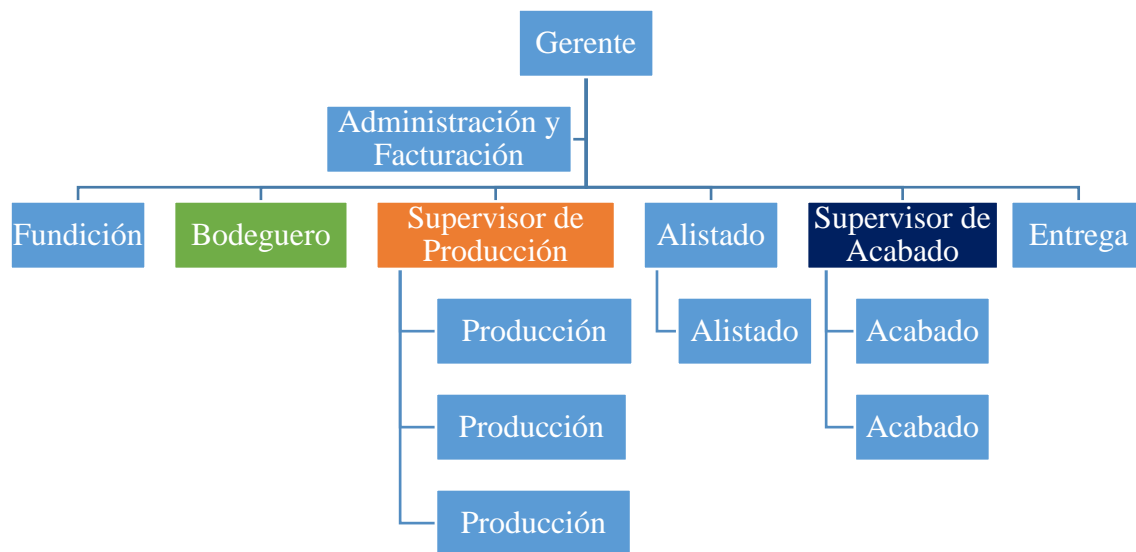
- Desarrollar las mejoras tanto en control de inventario así como en la parte administrativa donde se dan todos los registros que incurre la empresa.
- Diseñar los diferentes tipos de órdenes y formatos que la empresa requiere para llevar un registro adecuado con el fin de poder tomar buenas decisiones.

### **Alcance**

El alcance de esta propuesta es la aplicación de un sistema de costo donde se puede llevar un buen control de inventario así también como la implementación de formatos de órdenes de compra de materia prima que se adapte a la empresa.

Con el objetivo de que la empresa tenga las herramientas necesarias para que sus registros estén bien controlados y ordenados y así evitar preocupaciones en la parte contable ya que la empresa no tiene una persona que se encargue de ese cargo como se indicó en los resultados.

### Propuesta de mejora en el organigrama



Fuente: Robleto (2020)

Como se menciona en las conclusiones la empresa presenta un gran problema en la parte organizacional de la empresa ya que unos funcionarios dejan su cargo para encargarse de otro, lo cual no debería ser así porque no se estaría cumpliendo el organigrama establecido.

Por ese motivo se propone agregar una persona que se encargue de todo el control y registro relacionado con inventario ya que esa es la parte de mayor problema que tiene la empresa, ese cargo va hacer el de un encargado de Bodega ya que la empresa no tiene una persona que analice y controle frecuentemente todo lo que pasa con el inventario.

Al agregar ese cargo la empresa va a tener más gasto por salario ya que un encargado de bodega tiene un salario base de ₡ 341.004,39 más las cargas sociales sin embargo, la empresa va a tener muchos cambios positivos ya que un bodeguero se va encargar de manejar y registrar toda entrada y salida del inventario lo cual se le hace difícil al gerente o dueño de la empresa, debido a que no tiene el suficiente tiempo para encargarse de hacer tomas físicas frecuentemente.

Pero la principal razón de agregar ese cargo es para que lleve el control y registro de los inventarios y así poder hacer tomas física más frecuentemente y actualizaciones, con esto el gerente quien también hace ese trabajo solo se va a dedicar a la función de gerente y todo sobre inventario el bodeguero.

Por otro lado, también se propone un cambio en la parte de producción y acabado ya que existen muchas personas para esos puestos.

En primer lugar, se propone que en la parte de producción como hay 4 puestos usar solo 3 y 1 dejarlo como supervisor, pero este va a hacer el que mayor conocimiento tenga sobre la elaboración de productos de cocina, lo cual con esto se tiene que aumentar el salario de esta persona en un 10% por lo que va a ocupar un rango mayor y su salario base quedaría en ¢ 396.000.00 mensuales todo se hace con el fin de tener un mejor orden de trabajo y hacerlo eficientemente, sin embargo la empresa presenta temporadas altas y esos 3 puestos no van a dar abasto por lo que el supervisor también va a pasar a trabajar en la fabricación de los productos, pero manteniendo su salario de supervisor.

Esto también se propone en los puestos de acabado ya que en ocasiones se presenta una baja demanda de productos que se necesita de acabado o pulido, por lo que se plantea dejar una persona como supervisor en esa área, igual se le va a aumentar el salario en un 12% por ser de un rango mayor lo cual se le va a pagar un monto de ¢ 403.200.00 mensuales como salario base y cuando hay una alta demanda pasarlo otra vez a puesto de pulido pero con el mismo salario de supervisor.

Se le pagaría un porcentaje mayor al supervisor de acabado ya que ese puesto para la empresa es de mayor compromiso, riesgo y conocimiento, esto también porque no hay otro personal que pueda hacer esa función por lo que se usan maquinarias de mucho cuidado y no se atreven a trabajar.

## Propuesta de llevar un buen sistema de control y registro de los inventarios

### Inventario de productos

Código del producto	Descripción	Existencias iniciales	Entradas	Salidas	Stock
FRB 01	Olla #2	18	10	15	13
FRB 02	Olla #3	20	15	18	17
FRB 012	Comal #3	10	28	20	18
FRB 016	Sartén #5	12	6	12	6
FRB 034	Tortillera #3	4	15	10	9
FRB 039	Exprimidor de naranja	8	12	10	8

Fuente: Robleto (2020)

Como se menciona en los resultados el control de inventario se hace manualmente y no computarizado también que se realiza cada fin de semana, debido a eso se plantea una propuesta para llevar un mejor registro y actualización de los inventarios.

Por lo que se propone llevar el control de inventario mediante un equipo de cómputo lo cual va hacer más fácil y rápido a la vez, esto se va hacer con un nuevo formato donde se van a conocer todo lo que pasa con respecto a los inventarios.

Con este formato la empresa va a ser más eficiente con el control de inventario esto porque se va llevar con un formato en Excel donde es más fácil y rápido el manejo y registro.

Se puede ver en el cuadro que es muy fácil de utilizar ya que solo se requiere del código para saber que producto es que se está elaborando, también se indica todas las entradas y salidas que se hacen de cualquier producto para así tener un reporte de cuantos productos están en bodega para su respectiva venta.

### Entradas de inventario

Fecha	Código del producto	Descripción	Cantidad
01-07-20	FRB 02	Olla #2	12
01-07-20	FRB 012	Comal #3	20

Fuente: Robleto (2020)

Así como se muestra toda la información sobre inventarios de forma global también se va a llevar de forma separado las entradas y salidas de los productos.

En este caso se puede ver que en las entradas de inventarios se va a llevar por fechas para tener un mejor registro todos los días por lo que se van hacer tomas físicas frecuentemente con el fin de tener inventarios actualizados y con esto poder tomar buenas decisiones.

### Salidas de inventario

N° Factura	Fecha	Código del producto	Descripción	Cantidad
V15390	03-07-20	FRB 016	Sartén #5	6
V16453	03-07-20	FRB 039	Exprimidor de naranja	8
V21108	Xx	Xx	Xx	Xxx

Fuente: Robleto (2020)

Así como se muestran las entradas también están las salidas de inventario lo cual es muy importante este formato, ya que se pueden ver todas las ventas que se realizan por medio del número de factura que se van haciendo, también se va llevar el control por medio de las fechas que se hacen las ventas por lo que se puede determinar el total de inventario que se vendió en un determinado tiempo.

### Propuesta para tener una orden de compra

Se propone a la empresa, crear el sistema de uso de órdenes de compra, lo cual le permitirá a la empresa tener información relevante acerca del proveedor, por ejemplo; el nombre, precio unitario de la materia que se requiere, cantidades, detalle o descripción, así también como el nombre de quien aprobó la compra, etc.

Actualmente la empresa compra materia prima sin cotizar y compra al proveedor que tenga mejor ubicación para una rápida entrega, en situaciones se hacen compras a precios altos debido a la alta demanda de la materia y se aceptan también por la alta demanda de pedidos que presenta la empresa.

También aparte de esta orden de compra se propone que la empresa tenga una cartera de clientes donde se pueda negociar los precios de la materia prima y que las condiciones de pago sean tanto como de contado y a crédito, y que estas compras de crédito tengan un plazo de 45 días para hacer el pago respectivo lo cual permitiría a la empresa tener un mejor flujo de efectivo.

**FUNDICIÓN KINGO**

Orden de compra

N° 1

Dirección:

Teléfono: (000) 000 0000

E-mail:

Fax: (00)

00000

Sitio Web

**Envía A**

**Proveedor**

Nombre

Fecha de emisión

Nombre de

Fecha de entrega

empresa

Dirección

Lugar de entrega

Teléfono

Nombre

Dirección

Teléfono

Enviado  
mediante

F.B.O

Condiciones  
de envío

Enviado mediante	F.B.O	Condiciones de envío

Código	Cantidad en kg	Detalle	P/u	Total				
0128	500kg	Aluminio sólido	650	325000				
0129	340kg	Aluminio Sucio	550	187000				
Comentarios o instrucciones especiales			Sub total	€ 512,000.00				
			impuestos	0.00				
			envío	0.00				
			Otros	0.00				
			Total	€512,000.00				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Autorizado por</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Autorizado por	Fecha					
Autorizado por	Fecha							
<p>Si se presenta un problema o duda acerca de esta compra comuníquese con:</p> <p>Nombre:</p> <p>Teléfono:</p> <p>E-mail:</p>								

Fuente: Robleto (2020)

Asientos Contables sobre el modelo de costeo para los inventarios donde se va llevar con el método permanente.

Fecha	Detalles	Debe	Haber
xx/xx/xx	Inventario Materiales	xxx	
	Cuentas por pagar/ efectivo		xxx
	“Registro de compra materiales, orden#....” —— / ——		
xx/xx/xx	Control CIF	xxx	
	Efectivo		xxx
	“Registro CIF” —— / ——		
xx/xx/xx	Inventario de trabajo en proceso	xxx	
	CIF Aplicados		xxx
	“Registro de los CIF aplicados a la producción” —— / ——		
xx/x/xx/	Inventario de producto en proceso	xxx	
	Inventario Materiales		xxx
	“Registro de gastos erogados en la producción” —— / ——		

xx/xx/xx	Inventario de producto terminado	xxx	
	Inventario de trabajo en proceso		xxx
	“Registro de costo del producto terminado” —— / ——		
xx/xx/xx	Cuentas por cobrar clientes	xxx	
	Ventas		xxx
	“Registro de ventas a crédito” —— / ——		
xx/xx/xx	Costo de venta	xxx	
	Inventario de producto terminado		xxx
	“Registro del costo de venta” —— / ——		

Fuente: Robleto (2020)

## Catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas es el documento que permite la clasificación de las cuentas para el registro correcto de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en su periodo contable, estas cuentas posibilitan llevar a cabo la contabilidad de la empresa, de tal manera que, estas son un listado codificado de las partidas existentes.

Con base al análisis de los resultados obtenidos en la investigación, se determina que la empresa no posee un catálogo de cuentas para llevar a cabo su contabilidad de la forma correcta, por lo tanto, se sugiere la implementación de un catálogo de cuentas estándar con una codificación usual en las empresas de Costa Rica, de tal manera, se presenta la siguiente estructura del catálogo de cuentas:

- **Clase:** representadas por un dígito, corresponden a las cuentas de los grupos principales.
- **Grupo:** representadas por dos dígitos, corresponden a agrupaciones generales de las cuentas.
- **Cuenta:** representadas por cuatro dígitos, están relacionadas a cuentas de mayor.
- **Subcuenta:** representadas por seis dígitos, corresponden a las sub cuentas.
- **Código cuenta:** representa por ocho dígitos o más, y corresponde a la cuenta constituida por completo.

Tabla 1. Catálogo de cuentas - Clases de las cuentas

Clase	Clase a la que corresponde
1	Activo
2	Pasivo
3	Patrimonio
4	Ingresos
5	Gastos

Fuente: Robleto (2020).

Tabla 2. Catálogo de cuentas – Grupos de cuentas

Clase	Grupo	Descripción
1	1-1	Activo Corriente
1	1-2	Activo No Corriente
2	2-1	Pasivo Corriente
2	2-2	Pasivo No Corriente
3	3-1	Capital
3	3-2	Utilidades Acumuladas
3	3-3	Utilidad o Pérdida Del Periodo
4	4-1	Ingresos
4	4-2	Otros Ingresos
5	5-1	Gastos Generales
5	5-2	Gasto Financiero

Fuente: Robleto (2020).

Tabla 3. Catálogo de cuentas – Cuenta

Clase	Grupo	Cuenta	Descripción
1	1-1	1-1-01	Efectivo Y Equivalentes De Efectivo
1	1-1	1-1-02	Cuentas Por Cobrar
1	1-1	1-1-03	Inventario
1	1-1	1-1-04	Gastos Pagados Por Adelantado
1	1-2	1-2-01	Propiedad Planta Y Equipo
1	1-2	1-2-02	Depreciación Acumulada
1	1-2	1-2-03	Otros Activos
2	2-1	2-1-01	Cuentas Por Pagar
2	2-1	2-1-02	Nomina Por Pagar
2	2-1	2-1-03	Provisiones Por Pagar
2	2-2	2-2-01	Documentos Por Pagar
3	3-1	3-1-01	Capital Social

3	3-2	3-2-01	Utilidades Acumuladas
3	3-3	3-3-01	Utilidad Del Periodo En Ejercicio
4	4-1	4-1-01	Ventas
4	4-2	4-2-01	Otros Ingresos
5	5-1	5-1-01	Gastos Generales
5	5-2	5-2-01	Gasto Financiero

Fuente: Robleto (2020).

Tabla 4. Catálogo de cuentas – Sub cuenta

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Descripción
1	1-1	1-1-01	1-1-01-01	Caja General
1	1-1	1-1-01	1-1-01-02	Bancos
1	1-1	1-1-01	1-1-01-03	Inversiones A Plazo
1	1-1	1-1-02	1-1-02-02	Estimación Por Incobrables
1	1-1	1-1-03	1-1-03-01	Inventarios
1	1-1	1-1-04	1-1-04-01	Gastos Pagados Por Adelantado
1	1-2	1-2-01	1-2-01-01	Mobiliario Y Equipo
1	1-2	1-2-01	1-2-01-02	Maquinaria Y Equipo
1	1-2	1-2-01	1-2-01-03	Vehículos
1	1-2	1-2-02	1-2-02-01	Mobiliario Y Equipo
1	1-2	1-2-02	1-2-02-02	Maquinaria Y Equipo
1	1-2	1-2-02	1-2-02-03	Vehículos
1	1-3	1-2-03	1-2-03-01	Otros Activos
2	2-1	2-1-01	2-1-01-01	Cuentas Por Pagar
2	2-1	2-1-01	2-1-01-02	Otras Cuentas Por Pagar
2	2-1	2-1-02	2-1-02-01	Planilla Por Pagar
2	2-1	2-1-03	2-1-03-01	Provisiones Por Pagar Colaboradores
2	2-2	2-2-01	2-2-01-01	Documentos Por Pagar L.P.

3	3-1	3-1-01	3-1-01-01	Capital Social
3	3-2	3-2-01	3-2-01-01	Utilidades Acumuladas
3	3-3	3-3-01	3-3-01-01	Utilidad Del Periodo En Ejercicio
4	4-1	4-1-01	4-1-01-01	Ingresos Por Ventas En Servicios
4	4-2	4-2-01	4-2-01-01	Otros Ingresos
5	5-1	5-1-01	5-1-01-01	Gastos Administrativos Y Operativos
5	5-1	5-1-01	5-1-01-02	Gastos De Ventas
5	5-1	5-1-01	5-1-01-03	Otros Gastos
5	5-2	5-2-01	5-2-01-01	Gasto Financiero

Fuente: Robleto (2020).

Una vez establecida la estructura del catálogo de las cuentas, se muestra el siguiente ejemplo de la constitución de activos corrientes.

Tabla 5. Catálogo de cuentas – Código de cuentas, ejemplo de uso de catálogo de cuentas

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Código Cuenta	Descripción
<b>1</b>					Activo
<b>1</b>	1-1				Activo Corriente
<b>1</b>	1-1	1-1-01			Efectivo Y Equivalentes De Efectivo
<b>1</b>	1-1	1-1-01	1-1-01-01		Caja General
<b>1</b>	1-1	1-1-01	1-1-01-02		Bancos
<b>1</b>	1-1	1-1-01	1-1-01-02	1-1-01-02-01	Banco Nacional
<b>1</b>	1-1	1-1-01	1-1-01-02	1-1-01-02-02	Banco De Costa Rica

Fuente: Robleto (2020).

Tabla 6. Catálogo de cuentas- código de cuentas

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Código cuenta	Descripción
1	1-1	1-1-03	1-1-03-01		Inventario
1	1-1	1-1-03	1-1-03-01-02	1-1-03-01-02-01	Inventario de Materiales
1	1-1	1-1-03	1-1-03-01-02	1-1-03-01-02-02	Inventario de trabajo en proceso
1	1-1	1-1-03	1-1-03-01-02	1-1-03-01-02-03	Inventario de artículos terminados

Fuente: Robleto (2020)

### Manual de cuentas

El presente apartado tiene el propósito de definir a detalle la naturaleza de las cuentas de la empresa, por lo tanto, permite una mayor comprensión con respecto a la clasificación de estas, a su vez, da una mayor facilidad a los responsables de la contabilización de las transacciones y una correcta interpretación para los registros y la toma de decisiones. De tal manera, se definen los siguientes conceptos:

- **Cuenta:** se reconoce como el nombre con el que se realizará el registro de la transacción.
- **Débito:** registro de la contabilidad realizado al debe, quiere decir a la izquierda. También es conocido como cargo.
- **Crédito:** registro de la contabilidad realizado al haber, quiere decir a la derecha. También es conocido como abono.
- **Saldo:** corresponde al resultado final de la suma de las transacciones registradas con débito o crédito. Por lo tanto, un saldo deudor es conocido cuando el resultado de la suma es mayor

de débitos que créditos y un saldo acreedor se reconoce cuando el resultado de la suma de los créditos es mayor de los débitos.

- **Descripción:** esta sección detalla el uso de las cuentas como tal de acuerdo con las operaciones de la empresa y los lineamientos de las NIIF para PYMES.

En el siguiente cuadro se puede apreciar la naturaleza de las cuentas de acuerdo con su clasificación:

Tabla 6. Estructura del manual de cuentas

Clase	Grupo	Descripción	Naturaleza de la cuenta
1		Activo	Saldo deudor
1	1-1	Activo Corriente	Saldo deudor
1	1-2	Activo No Corriente	Saldo deudor
2		Pasivo	Saldo acreedor
2	2-1	Pasivo Corriente	Saldo acreedor
2	2-2	Pasivo No Corriente	Saldo acreedor
3		Patrimonio	Saldo acreedor
3	3-1	Capital	Saldo acreedor
3	3-2	Utilidades Acumuladas	Saldo acreedor
3	3-3	Utilidad o Pérdida Del Periodo	Saldo acreedor
4		Ingresos	Saldo acreedor
4	4-1	Ingresos	Saldo acreedor
4	4-2	Otros Ingresos	Saldo acreedor
5		Gastos	Saldo deudor
5	5-1	Gastos Generales	Saldo deudor
5	5-2	Gasto Financiero	Saldo deudor

Fuente: Robleto (2020).

### Propuesta de un formato de orden de requisición de materiales

FUNDICIÓN KINGO				
Dirección: Teléfono: (00) E-mail:				No. 01-23
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES</b>				
Fecha de pedido: 01-07-2x			Fecha de entrega: 02-07-2x	
Departamento que solicita: Producción			No. de orden de trabajo: 21	
Código	Descripción	Cantidad por kg	C/u	Costo total
0128	Aluminio Sólido	400kg	650	¢260,000.00
0129	Aluminio Sucio	300kg	550	¢165,000.00
			Total	¢425,000.00
Autorizado por:				
Recibido por:				

Fuente: Robleto (2020)

Se hace esta propuesta con el fin de llevar un control bien organizado de los materiales que se utilizan para producir el producto, esto es muy importante porque se puede conocer el costo total de la materia prima que se utilizó para poder producir un pedido.

Va a estar bien controlado ya que en el formato se indica; la fecha del pedido, fecha de entrega, departamento que requiere el material, así como las firmas de las personas que efectuaron ese proceso.

### Propuesta de control de mano de obra

En esta propuesta se va a indicar el control y registro de los costos asociados a la mano de obra, donde en primer lugar como se menciona en la propuesta del organigrama se sugiere que la empresa contrate una persona más que se encargue del registro del inventario, así como subir de rango a unos funcionarios, con el fin de estar mejor organizados y poder trabajar eficientemente.

También se llevará acabo la propuesta de la hoja del tiempo laboral, donde se determina el tiempo trabajado por persona, lo cual se puede estimar el costo total que se incurrió sobre su jornada diaria durante la semana.

Planilla								
Nomina	Cargo	Horas	Salar X Hora	H. Extras *1.5	Salar. Bruto	Vales	Salar. Neto	Salario Mensual
F. xxxx	Gerente	208	10xx	0	xxxx	11xx		xxx
C. xxxx	Fundición	217	10xx	9	xxxx	1xxx		xxx
C. xxxx	Alistado	221	10xx	13	xxxx	12xx		xxx
F. xxxx	Acabado	217	10xx	9	₡ 403,200.00	10xx		xxx
A. xxxx	Producción	225	10xx	13	₡ 396,000.00	0		xxx
xx	Bodega	217	10xx	9	₡ 341,004.39	xx	xxx	xxx
xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xxx	xxx
xxx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xxx	xxx
							<b>Salario x Pagar</b>	<b>₡ 1 140 204.39</b>

Fuente: Robleto (2020)

Con esta planilla se puede determinar el costo que deja la mano de obra sobre la fabricación del producto, también se puede observar que ya está incluido los montos sobre las personas que van a tomar un puesto diferente en la empresa así como el nuevo funcionario.

Asiento de registro para la mano de obra y las cargas sociales

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/xx	Inventario de producto en proceso	xxx	
	Cuentas por pagar		xxx

	“Registro de planilla de producción” _____ / _____		
--	--	--	--

xx/xx/xx	Cuenta por pagar	xxx	
	Retenciones por pagar		xxx
	Efectivo		xxx
	“Registro de retenciones por pagar” _____ / _____		

Fuente: Robleto (2020)

### **Propuesta para el formato de la hoja del tiempo laboral**

Se propone a la empresa tener un formato de hoja de tiempo laboral, con el propósito de que los empleados se puedan apuntar todos los días las horas que laboraron, esto para llevar un mejor control sobre las horas que se van a pagar a los funcionarios de la empresa.

Con esta nuevo formato se puede conocer el nombre del empleado, así también se les asignará un respectivo numero lo cual va hacer más fácil de llevar un buen registro sobre los colaboradores, así también se va a tener la información como el departamento donde trabaja, dirección, teléfono o correo para avisar cuando se haga su respectivo pago.

Por otro lado, se está actuando responsablemente ya que al final de cada semana se firma esa hoja con el colaborador, haciendo constar que todo está bien sobre las horas que trabajo durante la semana.

HOJA DE TIEMPO LABORAL  
HORA DE INICIO-HORA DE SALIDA

**FUNDICIÓN KINGO**

Dirección:

Ciudad:

Teléfono:

E-mail:

Nombre del empleado:
Número de empleado:
Departamento:
Supervisor:

DÍAS	HORA DE INICIO	HORA DE SALIDA	HORAS REGULARES	HORAS EXTRAS	HORAS TOTALES
LUNES	Xx	xx	Xx	Xx	<b>XX</b>
MARTES	Xx	xx	Xx	Xx	<b>XX</b>
MIÉRCOLES	Xx	xx	Xx	Xx	<b>XX</b>
JUEVES	Xx	xx	Xx	Xx	<b>XX</b>
VIERNES	Xx	xx	Xx	Xx	<b>XX</b>
SÁBADO	Xx	xx	Xx	Xx	<b>XX</b>
DOMINGO					
<b>Total Semanales</b>			<b>Xxx</b>	<b>Xxx</b>	<b>XXX</b>

Firma del empleado:	Fecha:
Firma del supervisor:	Fecha:

Fuente: Robleto (2020)

## Referencias

- Aguilar, J. (2014). Sistema de costo por órdenes específicas. Monografias.com.  
<https://www.monografias.com/trabajos100/sistema-costos-ordenes-especificas/sistema-costos-ordenes-especificas.shtml>
- Akers, H. (2018). Problemas del costeo tradicional. Cuida tu dinero.  
<https://www.cuidatudinero.com/13153689/problemas-del-costeo-tradicional>
- Alfaro, W. Chinchilla, N. Rojas, M. (2017). Propuesta de un sistema de costeo por órdenes de producción para la división de exportación de madera de la compañía Fruticolor, S.A. Universidad de Costa Rica. Costa Rica.  
<http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/4240/1/40619.pdf>
- Arcos, E. (2017). Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Metal y CO CIA. LTDA. Universidad Central del Ecuador. Ecuador.  
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/11712/1/T-UCE-0003-CA028-2017.pdf>
- Arias, J. (2009). Mano de obra. SlideShare.  
<https://es.slideshare.net/guestc4d8fd/mano-de-obra>
- Armando, E. (2012). Costos por procesos. SlideShare.  
<https://es.slideshare.net/edwinarmando125/costos-por-proceso-15674232>
- Arturo, K. (2013). La técnica de Observación. Crece Negocios.  
<https://www.crecenegocios.com/la-tecnica-de-observacion/>
- Botero, M. (2017). El sistema de costeo basado en actividades. Gerencie.com.  
<https://www.gerencie.com/el-sistema-de-costeo-basado-en-actividades.html>
- Carrero, M. Córdova, S. Cuyate, J. Pupuche, M. (2014). Registro de mano de obra. SlideShare.  
<https://es.slideshare.net/jhorvy/contabilizacin-de-la-mano-de-obra-costos-administracin-de-empresas>

Caro, L. (2019). Costos indirectos de fabricación. Lifeder.

<https://www.lifeder.com/costos-indirectos-de-fabricacion/>

Cartagena, L. (2011). Costos indirectos de fabricación. Monografía.com.

<https://www.monografias.com/trabajos92/control-costos-indirectos-fabricacion/control-costos-indirectos-fabricacion.shtml>

Chacón, M. Chan, A. Montero, M. Rojas, D. (2016) Propuesta de un sistema de costos para el programa de posgrado de la maestría profesional en enfermería ginecológica, obstétrica y perinatal de la Universidad de Costa Rica. Universidad de Costa Rica. Costa Rica.

<http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/5602/40200.pdf?sequence=1>

Coelho, F. (2019). Metodología de la Investigación. Significados.

<https://www.significados.com/metodologia-de-la-investigacion/>

Corvo, H. (2019). Costo Total. Lifeder.com.

<https://www.lifeder.com/costo-total/>

Corvo, H. (2019). Costo Primo. Lifeder.com.

<https://www.lifeder.com/costo-primo/>

Davidson, S. Román, L. (1994). Biblioteca McGraw-Hill de contabilidad. Primera edición. McGraw-Hill.

Cuevas, C. (2010). Contabilidad de Costos. Tercera edición. Pearson educación.

Duran, D. (2012). Importancia de los costos en la gestión empresarial. Escuela de Organización Industrial, (EOI).

<https://www.eoi.es/blogs/mtelcon/2012/12/03/importancia-de-los-costes-en-la-gestion-empresarial-3/>

Espinoza, A. (2018). Sistema de Gestión de Costos a nivel Hospitalario para la Caja Costarricense de Seguro Social. Instituto Centroamericano de Administración Pública, (ICAP). Costa

Rica.

<http://biblioteca.icap.ac.cr/BLIVI/TESIS/2018/tesis%20Alban.pdf>

García, A. (2010). Contabilidad básica y Documentos mercantiles. Primera edición. N-DAG

García, I. (2017). Definición materia prima. Economía simple.net.

<https://www.economiasimple.net/glosario/materia-prima>

García, M. Jordá, J. (2004). Dirección Financiera. Univ. Politéc. Catalunya.

Gil, S. (2016). Costo Variable. Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/coste-variable.html>

Gómez, G. (2001). Contabilidad de costos. Gestipolis.

<https://www.gestipolis.com/contabilidad-de-costos/>

Gómez, G. (2002). Historia de los costos de contabilidad. Gestipolis.

<https://www.gestipolis.com/historia-costos-contabilidad/>

Gómez, I. (2017). Costos Mixtos. Knovio.

<https://view.knowledgevision.com/presentation/97ccc256489c4568a0d8228566d2c537>

Gonzales, M. (2002). Definición de costos. Gestipolis.

<https://www.gestipolis.com/definiciones-de-costos/>

González, P. (2017). Que es el gasto administrativo. Billin.

<https://www.billin.net/glosario/definicion-gastos-administrativos/#:~:text=Los%20Gastos%20Administrativos%20son%20los%20que%20no%20se%20pueden%20vincular,de%20fabricaci%C3%B3n%20producci%C3%B3n%20o%20ventas.>

Goñaz, E. Zevallos, W. (2018). Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L. de la ciudad de Iquitos, 2016.

Universidad Científica del Perú. Perú.

<http://repositorio.ucp.edu.pe/bitstream/handle/UCP/470/GO%C3%91AZ-ZEVALLOS-1-Trabajo-Determinaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Guajardo, G. (2016). Contabilidad Financiera. Sexta edición. McGraw-Hill.

Guerra, C. (2016). Administración de inventarios. Gestipolis.

<https://www.gestipolis.com/tecnicas-administracion-inventarios-empresas-comercializadoras-cuba/>

Hernández, B. Joselito, J. (2016). Sistema de costo de producción y su influencia en la determinación del costo y precio de las comidas de la empresa el Paisa E. I. R. L. Distrito de Cusco, periodo Agosto, del 2016. Universidad Privada Antenor Orrego. Perú.

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2349/1/RE\\_CONT\\_JEFFERSON.HERNANDEZ\\_SISTEMA.DE.COSTOS.DE.PRODUCCION.Y.SU.INFLUENCIA.EN.LA.DETERMINACION.DEL.COSTO\\_DATOS.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2349/1/RE_CONT_JEFFERSON.HERNANDEZ_SISTEMA.DE.COSTOS.DE.PRODUCCION.Y.SU.INFLUENCIA.EN.LA.DETERMINACION.DEL.COSTO_DATOS.pdf)

Hernández, R. Fernández, C. Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. Sexta edición. McGraw-Hill.

Hernández, Y. (2014). ABC sistema de costos basado en actividades. Gestipolis.

<https://www.gestipolis.com/abc-sistema-de-costos-basado-en-las-actividades/>

Horngrén, C. Foster, G. Srikant, M. (2007). Contabilidad de costos. 12va edición. Pearson educación.

Huamán, D. (2011). Fuentes de Información. Organización Mundial de la Salud.

[http://bvsper.paho.org/videosdigitales/matedu/cam2011/Fuentes\\_informacion.pdf?ua=1](http://bvsper.paho.org/videosdigitales/matedu/cam2011/Fuentes_informacion.pdf?ua=1)

Kinnear, T. Taylor, R. (1998). Investigación de Mercados. Tercera edición. McGraw-Hill.

Llamas, J. (2020). Método UEPS. Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/metodo-ueps.html>

Máxima, J. (2020). Materia prima. Caracteristicas.co.

[https://www.caracteristicas.co/materia-prima/#Paises\\_productores\\_de\\_materia\\_prima](https://www.caracteristicas.co/materia-prima/#Paises_productores_de_materia_prima)

Mejía, T. (2019). Entrevista de Investigación. Lifeder.

<https://www.lifeder.com/entrevista-de-investigacion/>

Meza, C. (1996). Contabilidad análisis de cuentas. Primera edición. EUNED

Ministerio de Hacienda. (2011). Ministerio de Hacienda Contabilidad de Nacional. Hacienda.

[https://www.hacienda.go.cr/docs/5217cbfc5fe9c\\_AntecedentesdeLaContabilidadNacional19312.pdf](https://www.hacienda.go.cr/docs/5217cbfc5fe9c_AntecedentesdeLaContabilidadNacional19312.pdf)

Monestel, N. Murillo, W. Rojas, I. Villalobos, A. Víquez, M. (2018). Diseño de un sistema de registro y control de costo para mejorar la gestión operativa de la unidad de jabones de la empresa TACCESA S.A. Universidad de Costa Rica. Costa Rica.

<http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/5891/42945.pdf?sequence=1>

Moya, N. Marcos, J. (1999). Control de inventarios y teoría de colas. EUNED.

Muller, M. (2005). Fundamentos de administración de inventarios. Editorial Norma.

Navarro, J. (2016). Gastos de operación. Definición ABC.

<https://www.definicionabc.com/negocios/gastos-operacion.php>

NIC 2. Inventarios.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%20%20-%20Inventarios.pdf>

Nuños, P. (2017). Costos Directos. Emprende pyme.net.

<https://www.emprendepyme.net/costes-directos.html>

Nuños, P. (2017). Costos Variables. Emprende pyme.net.

<https://www.emprendepyme.net/costes-variables.html>

Nuños, P. (2017). Costos Fijos. Emprende pyme.net.

<https://www.emprendepyme.net/costes-fijos.html>

Pérez, J. Merino, M. (2014). Recolección de Datos. Definición.de.

<https://definicion.de/recoleccion-de-datos/>

- Pérez, J. Merino, M. (2017). Costo Total. Definición.de  
<https://definicion.de/costo-total/>
- Pérez, J. Gardey, A. (2009). Gasto de operación. Definición.de.  
<https://definicion.de/gastos-de-operacion/#:~:text=Definici%C3%B3n%20de%20gastos%20de%20operaci%C3%B3n,compra%20de%20suministros%20y%20otros.>
- Raffino, M. (2020). Costo de producción. Concepto.de.  
<https://concepto.de/costos-de-produccion/>
- Riquelme, M. (2019). Gastos administrativos. Web y empresas.  
<https://www.webyempresas.com/gastos-administrativos/#:~:text=Los%20gastos%20administrativos%20son%20los,la%20producci%C3%B3n%20o%20las%20ventas.&text=Los%20salarios%20de%20los%20altos,son%20ejemplos%20de%20gastos%20administrativos.>
- Rodríguez, C. (2002). Costos estándar. Gestipolis.  
<https://www.gestipolis.com/costos-estandar/>
- Rodríguez, D. (2016). Clasificación de los costos. Contabilidad.com.do.  
<https://contabilidad.com.do/clasificacion-de-los-costos/>
- Sánchez, J. (2019). Método promedio ponderado. Actualícese.  
<https://actualicese.com/metodo-del-promedio-ponderado-para-el-control-de-inventarios/#:~:text=El%20promedio%20ponderado%20es%20uno,de%20ventas%20de%20una%20entidad.>
- Terán, G. (1996). Temas de contabilidad básica e intermedia. Cuarta edición. Educación y cultura.
- Terrones, U. (2015). Implementación de un sistema de costos por procesos en la producción de banano orgánico para mejorar la rentabilidad de la asociación de pequeños agricultores y ganaderos el algarrobal de moro. Universidad Nacional de Trujillo. Perú.  
[http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5391/terronesle%c3%b3n\\_uver.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5391/terronesle%c3%b3n_uver.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Turnero, I. (2012). Sistemas de costos. Monografía.com.  
<https://www.monografias.com/trabajos90/sistemas-costos/sistemas-costos.shtml>

Valencia, J. (2019). Costo Directo. Economipedia.  
<https://economipedia.com/definiciones/coste-directo.html>

## APÉNDICES

### **Apéndice A: Estado de pérdidas y ganancia Fundación Kingo**

	FUNDICIÓN KINGO							
	Estado de pérdidas y Ganancias							
	De Junio a Diciembre de 2019							
	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
<b>Ingresos</b>								
Ventas exentas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	80,295.00	0.00	80,295.00
Ventas gravadas	2,050,121.50	2,185,839.00	2,719,136.00	2,012,275.00	4,650,611.50	5,722,165.75	5,272,236.50	24,612,385.25
<b>Total ingresos</b>	<b>2,050,121.50</b>	<b>2,185,839.00</b>	<b>2,719,136.00</b>	<b>2,012,275.00</b>	<b>4,650,611.50</b>	<b>5,802,460.75</b>	<b>5,272,236.50</b>	<b>24,692,680.25</b>
<b>Costos de vienes vendidos</b>								
Compras exentas	0.00	0.00	11,054.56	0.00	0.00	0.00	732,000.00	743,054.56
Compras gravadas	678,489.03	1,259,653.39	627,508.76	231,992.90	178,684.53	42,441.63	129,703.81	3,148,474.05
<b>Total costos de vienes vendidos</b>	<b>678,489.03</b>	<b>1,259,653.39</b>	<b>638,563.32</b>	<b>231,992.90</b>	<b>178,684.53</b>	<b>42,441.63</b>	<b>861,703.81</b>	<b>3,891,528.61</b>
<b>Ganancias Brutas</b>	<b>1,371,632.47</b>	<b>926,185.61</b>	<b>2,080,572.68</b>	<b>1,780,282.10</b>	<b>4,471,926.97</b>	<b>5,760,019.12</b>	<b>4,410,532.69</b>	<b>20,801,151.64</b>
<b>Gastos</b>								
<b>Gastos Generales</b>								
Suministros de taller	0.00	0.00	0.00	0.00				0.00
<b>Total gastos Generales</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>				<b>0.00</b>
<b>Gastos sin IVA</b>								
Combustible	20,000.00	0.00	0.00	15,000.00	2,000.00	0.00	0.00	37,000.00
<b>Total gastos sin IVA</b>	<b>20,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>15,000.00</b>	<b>2,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>37,000.00</b>
<b>Gastos Operacionales</b>								
Seguros	0.00	0.00	0.00	0.00	1,900.00	1,900.00	1,900.00	5,700.00
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,900.00</b>	<b>1,900.00</b>	<b>1,900.00</b>	<b>5,700.00</b>
<b>Gastos en Servicios</b>								
Anualidad licencias informaticas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Limpieza de desechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicios contables	35,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35,000.00
Mantenimiento de taller	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Mantenimiento de equipo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Mantenimiento de vehículo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total gastos en Servicios</b>	<b>35,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>35,000.00</b>
IVA al Gasto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros gastos								0.00
Gastos no deducibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	729,909.00	729,909.00
Renta Anual	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	729,909.00	729,909.00
<b>Total gastos no deducibles</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>729,909.00</b>	<b>729,909.00</b>
<b>Total otros gastos</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>729,909.00</b>	<b>729,909.00</b>
<b>Total Gastos</b>	<b>55,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>15,000.00</b>	<b>3,900.00</b>	<b>1,900.00</b>	<b>1,900.00</b>	<b>77,700.00</b>
<b>Ingresos Netos ordinarios</b>	<b>1,316,632.47</b>	<b>926,185.61</b>	<b>2,080,572.68</b>	<b>1,765,282.10</b>	<b>4,468,026.97</b>	<b>5,758,119.12</b>	<b>4,408,632.69</b>	<b>20,723,451.64</b>
Otros ingresos netos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-729,909.00	-729,909.00
<b>Ingresos Netos</b>	<b>1,316,632.47</b>	<b>926,185.61</b>	<b>2,080,572.68</b>	<b>1,765,282.10</b>	<b>4,468,026.97</b>	<b>5,758,119.12</b>	<b>3,678,723.69</b>	<b>19,993,542.64</b>

## Apéndice B: Cuestionario

1. ¿Qué método de inventario utiliza la empresa?  
 Periódico ( )                      Permanente ( )                      Ninguno ( )
2. ¿Usa el método de inventario permanente? Si no lo usa, ¿El gerente o algún funcionario autorizado compara periódicamente los porcentajes de utilidad bruta?  
 SI USA ESE MÉTODO ( )                      NO USA ESE MÉTODO ( )
3. ¿Cómo se selecciona a los proveedores?  
     Ubicación y Rapidez en la entrega ( )  
     Facilidad de pago ( )  
     Relación calidad- precio ( )  
     Otros \_\_\_\_\_
4. ¿Qué elementos consideran a la hora de fijar un precio?
5. ¿Se realiza una toma física de inventario?  
 SI ( )                      NO ( )  
 ¿Cada cuánto tiempo?  
 Semanal ( )                      Mensual ( )                      Semestral ( )                      Anual ( )
6. ¿Se realiza análisis de las ventas o evolución de las mismas?  
 SI ( )                      NO ( )
7. ¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?  
 SI ( )                      NO ( )
8. ¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registro de contabilidad?  
 SI ( )                      NO ( )
9. ¿Existen instalaciones adecuadas que permitan la seguridad de los inventarios?  
 SI ( )                      NO ( )
10. ¿La entidad elabora presupuestos de ingresos y gastos para el funcionamiento e inversión?  
 SI ( )                      NO ( )
11. ¿Todos los gastos de administración y operación están debidamente soportados por facturas legales que evidencie el pago?  
 SI ( )                      NO ( )

