

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS  
VICERRECTORÍA ACADÉMICA**

**ESCUELA DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**ESTUDIO DE UN SISTEMA DE COSTEO DE  
PRODUCCIÓN PARA LA ASOCIACIÓN IDEAS  
PRODUCTIVAS DE LA LEGUA DE ASERRÍ DURANTE  
EL PRIMER CUATRIMESTRE DEL 2023**

**GERALYN MATA JIMÉNEZ**

**SAN JOSÉ, COSTA RICA, Agosto 2023**

## CONTENIDO

CONTENIDO.....	2
TABLAS.....	7
FIGURAS .....	8
DEDICATORIA.....	9
RESUMEN .....	10
CAPÍTULO I: PROBLEMA .....	11
Justificación.....	12
Misión.....	14
Visión .....	14
Objetivos .....	16
Objetivo general .....	16
Objetivos específicos.....	16
Antecedentes.....	16
Tesis Internacionales.....	16
Tesis Nacionales.....	21
Proyecciones.....	26
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	27
Contabilidad.....	27
Usuarios de la Contabilidad.....	28
Usuarios internos.....	28
Usuarios externos.....	29
Normas que regulan la Contabilidad .....	29
Normas Internacionales de Información Financiera.....	29
Normas Internacionales de Contabilidad.....	30
Estados Financieros .....	36
Estado de situación financiera.....	37
Estado de resultados.....	38
Estado de cambios en el patrimonio.....	39
Estado de flujo de efectivo.....	40
Notas a los estados financieros.....	41
Presentación de la Información Financiera.....	42

Cuentas contables.....	43
Cuentas del balance general.....	43
Cuentas del estado integral de resultados.....	44
Tipos de Contabilidad.....	46
Contabilidad financiera.....	46
Contabilidad fiscal.....	47
Contabilidad administrativa.....	48
Contabilidad de costos.....	48
El costo.....	52
El gasto.....	53
Diferencia entre el costo y el gasto.....	54
Tipos de costo.....	56
Costo de inversión.....	56
Costo de desplazamiento o sustitución.....	56
Costo incurrido.....	57
Costos fabriles y no fabriles.....	57
Costo total.....	58
Para establecer el costo, es necesario comprender cada uno de sus elementos:.....	61
Elementos del costo.....	61
Materia prima directa.....	61
Mano de obra directa.....	62
Costos indirectos de fabricación.....	63
Los costos se pueden clasificar de la siguiente manera:.....	64
Clasificación de los costos.....	64
Según la producción.....	64
Según la capacidad.....	66
Según el periodo en que se van a cargar.....	68
Según el uso administrativo y gerencial.....	69
Sistema de acumulación de los costos.....	71
Sistema de costeo por órdenes de trabajo.....	71
Sistema de costeo por procesos.....	73
Sistema de costeo directo o variable.....	75
Sistema de costeo por absorción.....	76

Sistema de costeo volumen utilidad.....	76
Sistema de costeo ABC.....	77
Sistema de costeo por órdenes de producción.....	77
Importancia de los sistemas de costeo en las empresas .....	78
Ministerio de Agricultura y Ganadería .....	79
Historia .....	79
Misión.....	81
Visión .....	81
Instituto del Café de Costa Rica.....	82
Misión.....	82
Visión .....	82
Historia del café.....	83
Regiones cafetaleras de Costa Rica.....	84
Características del café de la Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserrí.....	85
Regulación de las Asociaciones .....	86
Consideraciones especiales del cultivo de café.....	87
Ley de asociaciones N° 218 .....	89
Situación Tributaria .....	89
Régimen Especial Agropecuario. ....	89
Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA).....	92
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO .....	94
Enfoque de la investigación .....	94
Enfoque Cuantitativo .....	95
Tipos de investigación.....	95
Descriptiva.....	95
Explicativa .....	96
Diseño .....	97
No experimental .....	97
Transeccional o transversal .....	98
Transversal descriptiva .....	98
Población y Muestra.....	99
Población .....	99
Muestra.....	99

Instrumento.....	102
Cuestionario.....	102
Entrevista.....	102
Fuentes de Información .....	103
Fuentes Primarias .....	104
Fuentes Secundarias.....	104
Proceso de recolección y análisis de datos.....	105
<b>CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>106</b>
Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserri .....	106
Historia .....	106
Debilidades de ASIPROFE.....	114
Análisis del cuestionario y entrevista aplicados a las asociadas de ASIPROFE .....	117
Además de las preguntas formuladas a las asociadas de ASIPROFE, con el propósito de fortalecer los alcances de la investigación realizada, se efectuó una entrevista a la contadora de la Asociación, cuyos resultados se detallan de seguido.....	132
Análisis del cuestionario y entrevista aplicados a la contadora de ASIPROFE .....	133
<b>CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>136</b>
Conclusiones.....	136
Recomendaciones.....	137
<b>CAPÍTULO VI. PROPUESTA.....</b>	<b>139</b>
Objetivo general.....	140
Objetivos específicos.....	140
Glosario.....	140
Propuesta.....	143
Elementos del costo identificados en el proceso productivo de ASIPROFE .....	143
Materia prima directa.....	144
Mano de obra directa.....	144
Costos indirectos de fabricación.....	145
Pasos por seguir para mantener el sistema de costeo en el proceso productivo.....	146
Paso 1. Completar la orden de compra de materiales.....	147
Paso 2. Realizar el inventario de materia prima.....	149
Paso 4. Completar la orden de producción en cada área .....	153
Paso 5. Realizar inventario de producto terminado.....	155

Paso 6. Completar la orden de despacho para la salida de mercancía.....	156
REFERENCIAS .....	160
APÉNDICES.....	164
Apéndice A. Cuestionario aplicado a las socias de ASIPROFE .....	164
Apéndice B. Cuestionario aplicado a la contadora de ASIPROFE .....	166

## TABLAS

Tabla 1. Muestras de investigación.....	100
Tabla 2. Cuadro de variables de investigación.....	101
Tabla 3. Conocimiento sobre los sistemas de costeo de producción .....	117
Tabla 4. Importancia de los sistemas de costeo en los procesos productivos.....	118
Tabla 5. Relevancia del control de costos en los procesos productivos.....	118
Tabla 6. Importancia de las guías sobre sistemas de costeo.....	122
Tabla 7. Control del proceso productivo .....	123
Tabla 8. Proyecciones anuales/presupuestos.....	126
Tabla 9. Percepción de ingresos .....	127
Tabla 10. Importancia de la contabilidad de costos en las asociaciones .....	129
Tabla 11. Manejo de estructuras de costo.....	131

## FIGURAS

Figura 1. Ejemplo de activos biológicos, productos biológicos y productos luego de la cosecha	32
Figura 2. Diferencias entre el costo y el gasto .....	55
Figura 3. Sistema de costeo por órdenes de trabajo .....	73
Figura 4 . Sistema de costeo por procesos.....	74
Figura 5 . Regiones cafetaleras del ICAFE .....	85
Figura 6 . Supuestos de inclusión al Régimen Especial Agropecuario .....	90
Figura 7. Recolección de café.....	107
Figura 8. Pesado del café .....	107
Figura 9. Sifoneo y despadrado del café .....	108
Figura 10. Despulpado del café.....	109
Figura 11. Desecho de la pulpa .....	109
Figura 12. Secado del café al sol.....	110
Figura 13. Secado del café en el vivero.....	110
Figura 14. Reposado del café .....	111
Figura 15. Catado del café .....	111
Figura 16. Tostado del café.....	112
Figura 17. Pesado y empaquetado del café.....	112
Figura 18. Sellado y etiquetado de los empaques de café.....	113
Figura 19. Costo Unitario de la Mano de Obra según el ICAFE.....	119
Figura 20. Beneficios de los sistemas de costeo de producción .....	120
Figura 21. Carencia de sistemas de costeo en pequeñas empresas .....	121
Figura 22. Importancia del proceso productivo .....	124
Figura 23. Afectaciones por carencia de sistemas de costeo de producción .....	125
Figura 24. Competitividad de los precios en el mercado.....	128
Figura 25. Elementos del costo.....	130
Figura 26. Beneficio de la implementación de un sistema de costeo de producción en ASIPROFE .....	132
Figura 27. Flujoograma del proceso productivo ICAFE .....	143
Figura 28. Tabla resumen de materia prima .....	144
Figura 29. Tabla resumen de mano de obra.....	145
Figura 30. Tabla resumen de costos indirectos de fabricación.....	146
Figura 31. Orden de compra de materiales.....	147
Figura 32. Inventario de Materia Prima .....	149
Figura 33. Orden de Despacho a Bodega .....	151
Figura 34. Orden de Producción.....	153
Figura 35. Inventario de Producto Terminado .....	155
Figura 36. Orden de Despacho .....	156
Figura 37. Resumen de costos de producción.....	158

## RESUMEN

El presente estudio tiene como finalidad la creación de un sistema de costeo de producción para la Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserrí, esta se dedica al procesamiento de café gourmet en pequeña escala. A pesar de que tiene vario tiempo en el mercado, carece de conocimientos básicos en contabilidad y administración, no cuentan con estructuras de costeo, ni sistemas de control interno.

Actualmente, la asociación le paga a una contadora para que les confeccione los estados financieros y las asesore en temas de tributación. Por lo tanto, no existe un control profesional de los costos, aunque algunas de las asociadas tienen noción de que es un costo, no saben cómo clasificarlos, en tal caso, no se puede asegurar la veracidad de los costos actuales, ya que son calculados por las mismas asociadas con base en estimaciones, de manera manual y se controlan como apuntes, sin una fuente estándar.

Para lograr la creación del sistema de costeo, fue necesario evaluar la estructura de costeo actual, mantenerse en comunicación con las asociadas para entender el funcionamiento y proceso realizado por la asociación, fue necesario empatizar con sus necesidades para crear una herramienta funcional, pero sencilla la cual agilice la recolección de la información y el cálculo de los costos.

Con esta investigación, se ha evidenciado la importancia que representaría la aplicación de un sistema de costeo para la asociación, para recolectar y consolidar la información relacionada con los costos del proceso productivo. Los instrumentos creados se utilizarán como herramienta para medir la rentabilidad del negocio, evaluar los precios en el mercado, analizar la competitividad de precios con la competencia, incentivar estrategias de mercado y en general contribuirá a la toma de decisiones basada en información verídica.

## CAPÍTULO I: PROBLEMA

En la siguiente investigación se estudiarán los sistemas de costeo de producción, para determinar su importancia, evidenciar las consecuencias a las que se puede ver expuesta una empresa por carecer de estos, identificar las razones por las cuales no ha sido implementado en la asociación utilizada en el estudio y analizar los beneficios de uso.

Para entender de que se trata un sistema de costeo de producción, Arreguin (2019), lo define como el:

conjunto de procedimientos técnicos, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas. (párr. 6).

Los costos surgen con la revolución industrial, pues existían grandes fábricas y era complejo llevar en forma detallada los costos producto de la operación. Posterior a esto, inicia la publicación de libros relacionados con la materia, sin embargo, es hasta mediados de 1915 cuando se establece una estructura básica y se empiezan a registrar los costos como cuentas en la contabilidad. Así las cosas, la contabilidad de costos se popularizó con la Gran Depresión Económica sufrida por Estados Unidos, ya que se evidenció que podría constituirse en una herramienta útil para la creación de presupuestos, para asignarle valores a los activos, para fijar los precios de venta y en general, para facilitar la toma de decisiones gerenciales.

Ya en los años ochenta, se le da mucha importancia a la contabilidad de costos, porque sirve como herramienta fundamental de información para que la gerencia tome decisiones en el proceso productivo y compita en los mercados, que cada vez son más competitivos. Con los años se han diseñado distintos modelos de costeos apegados a la realidad de las distintas organizaciones, pero buscando siempre la exactitud, para tener mayores beneficios.

Un sistema de costeo de producción, si bien es cierto es esencial en las grandes empresas, en las pymes suele dejarse de lado, por falta de conocimiento en la materia o por no entender sus beneficios, sin embargo su implementación resulta en grandes beneficios, por ejemplo, se pueden conocer los costos de fabricación de los productos, esto a la vez permite la toma de decisiones más acertadas por parte de la gerencia, pues se puede evaluar la rentabilidad de los productos, conocer los costos de materia prima y mano de obra, evaluar los procesos de producción, fabricación, fijar precios y competir en el mercado.

Una estructura de costos bien diseñada permite que las empresas conozcan sus alcances financieros, realizar estimaciones, presupuestos y tener una visión amplia para el diseño de los objetivos y estrategias. El análisis de los costos no solo sirve para evaluar situaciones momentáneas, también sirve como medio para beneficios futuros, a saber el incremento de las utilidades y la disminución de los costos.

A razón de la importancia que significan las estructuras de costos en las empresas y dado que la Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserrí carece de un sistema de costeo de producción el cual maximice sus oportunidades, cabe plantearse la siguiente interrogante: ¿cómo sería el estudio un sistema de costeo de producción para la Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserrí durante el segundo cuatrimestre del 2023?

### **Justificación**

La finalidad de realizar este estudio es poder brindar un estudio formal sobre la importancia y beneficios de los sistemas de costeo de producción para las microempresas, además que se utilice como material para futuros proyectos universitarios y como guía documentada para la implementación de un sistema de costeo en pequeñas empresas.

En Costa Rica los emprendedores han optado por crear sus propias empresas, aunque el mercado sea cada vez más complejo, así lo expone Madrigal (2020). “El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) reveló este martes que la cantidad de microempresas activas en el país creció 9,8% durante el año 2019, alcanzando un total estimado de 396.796 hogares que

desarrollan actividades económicas.” (párr. 1), por lo tanto es necesaria la existencia de herramientas funcionales útiles para iniciar los proyectos de la población en general.

Tal como lo menciona Madrigal (2020), las mujeres han visto una oportunidad para llevar sustento a su hogar con la creación de negocios. “Las motivaciones para iniciar una microempresa en el hogar son diferentes entre hombres y mujeres. El 56,1% de las mujeres afirmó que lo hizo por necesidad, mientras que el 42,3% de los hombres afirmó tener las oportunidades para hacerlo.” (párr. 4), este es el caso específico de la asociación en donde se aplicará este estudio, conformada por amas de casas quienes han tenido la valentía de forjar un proyecto desde cero con poco conocimiento profesional.

Por otra parte, la contabilidad de costos suele ser una rama complicada y poco aplicada en las pequeñas empresas, además existen pocos estudios a nivel nacional en donde se aborden temas de costos de producción, se carece de información e investigaciones para implementar sistemas en las empresas, por lo tanto con este documento se pretende la visualización de la importancia de realizar trabajos universitarios en todas las ramas contabilidad.

La percepción general de los costos no suele reconocerse como prioritario en las empresas; sin embargo, es importante que las personas y, sobre todo, los emprendedores, conozcan que un buen manejo de sus costos les permitirá un retorno de la inversión más efectivo, una producción más eficaz y un precio adecuado para el cliente final, además de que resultan indispensable para las tomas de decisiones y la continuidad de los negocios.

El caso específico de la Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserrí (ASIPROFE), la cual es una organización sin fines de lucro, conformada por 10 asociadas dedicada a la producción de café de alta calidad, cultivado en la zona de Los Santos.

La Asociación surgió en el año 2015, con la finalidad de que las mujeres de la comunidad de La Legua de Aserrí pudieran contribuir con el ingreso familiar y propio, el café es un cultivo característico de Aserrí, todas las asociadas tenían cafetal, pero este solo era recolectado y llevado a los beneficios, por lo tanto las ganancias obtenidas eran pocas. Gracias a la valentía de un grupo

de señoras quienes iniciaron un proyecto productivo del café desde su cosecha hasta su comercialización, desde una perspectiva artesanal gourmet, inicia la Asociación. El proceso ha sido largo y ha requerido del compromiso de las asociadas, las cuales han contribuido con capital propio e incurrido en préstamos para lograr el crecimiento del proyecto.

Para estos propósitos, algunas instituciones, como el Ministerio de Agricultura y Ganadería y el Instituto de Desarrollo Rural, han patrocinado y ayudado al crecimiento de esta Asociación. A finales del 2021, el proceso de logística se encontraba en varias de las casas de las asociadas, sin embargo a principios de junio 2021, se firmó el contrato de construcción para iniciar el proyecto del microbeneficio de ASIPROFE, este se concluyó en noviembre del mismo año. Los principales ingresos de la Asociación se obtienen por la venta del café, el cual se comercializa en presentación molido y en grano.

La Asociación definió la misión y visión que la guía y orienta, en los siguientes términos:

### **Misión**

“Somos una Asociación de mujeres organizadas que nos proponemos mejorar nuestras condiciones de vida, la de nuestras familias y proyectarnos a la comunidad. Promoviendo en especial nuestra incorporación al aporte de ingresos familiares a través del desarrollo de emprendimientos agropecuarios, de turismo rural, artesanales y otros planificados desde el mercado, con enfoque empresarial, de calidad y de sostenibilidad, respetuosas de la naturaleza y de nuestras costumbres y cultura.” (ASIPROFE, 2015)

### **Visión**

“Ser una organización donde las mujeres y sus familias consumen productos más saludables, practican un estilo de vida más amigable con el ambiente y mejoran su nivel de ingresos, desarrollando los emprendimientos de cada una de las integrantes con un importante nivel de consolidación, con excelente calidad y presentación de los productos y valor agregado.

Una organización que promueve un mercado estable de venta de productos en la comunidad desarrolla nuevos espacios de comercialización en la región y promueve turismo rural sostenible.” (ASIPROFE, 2015)

ASIPROFE está en funcionamiento desde hace varios años en el mercado, durante la crisis sanitaria de la pandemia por el coronavirus sus ventas se redujeron significativamente, pero con la ayuda de instituciones como el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) y el Instituto de Desarrollo Rural (INDER) y al esfuerzo y visión de sus asociados ha logrado mantener sus operaciones, así como crecer y optimizar sus procesos. Prueba de ello, es que, a finales del 2021, se dio la inauguración de su propio micro beneficio, proyecto que ha permitido a la asociación, la reducción de los costos de producción.

ASIPROFE ha abierto las puertas de su proyecto para que estudiantes realicen sus trabajos en distintas áreas dentro de la organización, es así como han conseguido un plan de mercadeo, análisis de la factibilidad de las operaciones, análisis de su sistema de control interno, entre otros, sin embargo mucho del enfoque o importancia se le ha dado solamente al área productiva, sin considerar aspectos relevantes tales como el establecimiento de un sistema efectivo de costeo de producción, objeto de la presente investigación, pues pretende implementar dicho sistema, para que la asociación ordene e identifique sus costos, de manera más eficiente y, a su vez que el análisis de los mismos les permita una toma de decisiones más precisa para el desarrollo del negocio.

Dada la importancia y el propósito perseguido por la Asociación y a pesar de la utilidad de un sistema de costeo, se determinó que la Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserri carece de una estructura de costos, la cual permita conocer de manera real sus costos de fabricación, esto le permitiría fijar un precio para el producto que comercializan.

Así las cosas, con esta investigación, se procura brindar un estudio formal sobre la importancia y beneficios de los sistemas de costeo de producción para las microempresas, además que se constituya en un insumo para futuros proyectos universitarios y como guía documentada para que otras organizaciones y pymes tengan la posibilidad de implementar un sistema de costeo, como el propuesto para la Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserri.

## **Objetivos**

### **Objetivo general**

Analizar la implementación de un sistema de costeo de producción para la Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserrí, durante el segundo cuatrimestre del 2023.

### **Objetivos específicos**

Definir la importancia de los sistemas de costeo de producción en las asociaciones.

Identificar las razones de la carencia de un sistema de costeo de producción en la Asociación Ideas Productivas Femeninas de la Legua de Aserrí.

Definir las consecuencias de la ausencia de un sistema de costeo de producción para la Asociación Ideas Productivas Femeninas de la Legua de Aserrí.

Determinar los costos de producción incurridos en la Asociación Ideas Productivas Femeninas de la Legua de Aserrí durante el periodo fiscal 2022.

## **Antecedentes**

### **Tesis Internacionales**

La primera tesis internacional consultada es la de León (2021) con el tema Sistema de costeo de procesos productivos en empresa refinadora de aceite y productora de lubricantes, fue realizada para la Universidad de Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil y opta por el grado académico de maestría en contabilidad y auditoría.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Evaluar el sistema de costeo de los procesos productivos en empresa refinadora de aceite y productora de lubricantes y los siguientes Objetivos Específicos: Establecer las bases teóricas que fundamenten la aplicación de un sistema de costos de procesos productivos de empresa refinadora de aceite y productora de lubricantes. Identificar los elementos del costo que intervienen en el proceso de producción de la empresa refinadora de aceite y productora de lubricantes, para su correcta valuación y que sirva de soporte para la presentación razonable de los estados financieros. Analizar las etapas del proceso de producción para identificar situaciones las cuales incidan en la determinación de los costos que generan los procesos de la empresa refinadora de aceites y productora de lubricantes. Presentar un informe técnico con los hallazgos encontrados en la investigación, con la finalidad de fortalecer los aspectos positivos y mejorar los aspectos negativos.

La metodología empleada es la cualitativa, la cual, mediante el uso de la entrevista como instrumento, procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión a partir de la respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que: se evaluó el sistema de costeo, de los procesos productivos en la empresa refinadora de aceite y productora de lubricantes, se determinó que el costo de los inventarios de productos terminados no está siendo valorado razonablemente, por esta razón no cuentan con información vital como costos por productos y margen de utilidad para poder realizar la fijación de precios. Para lo anterior se recomienda: implementar una herramienta informática, enfocada a la gestión productiva que incluya módulo de producción, planificación y costeo, adaptados al flujo del proceso de producción de las empresas refinadora de aceite y productora de lubricantes, para reflejar la valoración correcta del inventario de producto terminado, a su vez, la información obtenida sea oportuna, eficiente y confiable.

Como resultado de la investigación anterior, se evidenció que el proceso de valoración de los inventarios no se estaba realizando de manera adecuada, por lo tanto el autor propone el uso de una herramienta informática. Ahora bien, la tesis expuesta puede ser de utilidad para la propuesta del sistema de costeo a implementar en ASIPROFE, al realizar una herramienta que resuma los datos.

La segunda tesis internacional consultada es la de Bravo (2021) con el tema Sistema de costeo de producción en el sector farmacéutico veterinario, la realiza para la Universidad de Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil y opta por el grado académico de maestría en contabilidad y auditoría.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Analizar el sistema de costeo de producción para una empresa manufacturera del sector farmacéutico veterinario y los siguientes Objetivos Específicos: Identificar los procesos de producción generados por una empresa manufacturera del sector farmacéutico veterinario. Comparar los costos obtenidos luego de aplicar un sistema de costeo de producción por orden. Determinar la incidencia de los costos de producción en la rentabilidad para una empresa de este tipo de actividad. Proponer mejoras contables y de controles al sistema de costeo de producción para que genere una mayor rentabilidad.

La metodología empleada es mixta, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: análisis y recopilación de datos y entrevistas, procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión a partir de la respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que: la aplicación del sistema de costeo por orden de producción es adecuada para una empresa manufacturera del sector farmacéutico veterinario, pues por la naturaleza del producto farmacéutico, estos deben ser identificados en todo momento y monitoreados por medio de un lote, el sistema de costeo por orden permite costear y controlar por lote. Para lo anterior se recomienda fortalecer el sistema de costeo de producción de la empresa, principalmente la asignación de los costos indirectos de fabricación, mediante la elaboración de manuales de políticas contables y sus respectivos instructivos.

Como lo resalta el autor, la selección de un método de costos que se adapte a la actividad y realidad de la empresa es de vital importancia, porque facilita su uso y se adapta a las necesidades. Por lo tanto la investigación anterior sirve como referencia para la elección del

método a utilizar en ASIPROFE, además de evidenciar que las actividades implementadas deben adaptarse a la realidad y proceso de la empresa.

Cáceres (2019), es el autor de la tercera tesis internacional consultada con el tema Sistema de costeo en el costo de producción del Grupo Inmobiliario Abril, distrito Miraflores, 2019, la realiza para la Universidad Privada TELESUP y opta por el grado académico de Contador Público.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Determinar la influencia de un Sistema de Costeo en el Costo de Producción en el Grupo Inmobiliario Abril, Distrito Miraflores, 2019, y los siguientes Objetivos Específicos: Determinar la influencia de un Sistema Periódico de Acumulación de Costos en el Costo Directo del Grupo Inmobiliario Abril, Distrito Miraflores, 2019. Determinar la influencia de un Sistema de Costeo por órdenes de trabajo en el Costo Indirecto del Grupo Inmobiliario Abril, Distrito Miraflores, 2019. Determinar la influencia de un Sistema de Costeo por proceso en la Carga Fabril del Grupo Inmobiliario Abril, Distrito Miraflores, 2019.

La metodología empleada es la mixta, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: entrevistas y cuestionarios, procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que: de acuerdo con la correlación determina que las variables: sistema de costeo en el costo de la producción se relacionan con  $r = 0,471$ , siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables, por lo tanto la relación presente en las variables es buena y determina el sustento estadístico, esto quiere decir que en la empresa se está usando un sistema de costeo donde los resultados se refleja en el costo de producción, al usar la herramienta de un sistema de costeo de la mejor manera se puede hacer que la información resultante sea óptima. Para lo anterior se recomienda: optimizar el sistema de costeo, clasificando de la mejor manera los productos adquiridos en cada departamento las referidas compras, para conocer con exactitud a cuál área pertenece dicho costo y de acuerdo con eso, tomar las decisiones más acertadas para obtener un costo de producción óptimo, real y detallado.

En esta investigación aunque se ha corroborado que el sistema utilizado estaba siendo adecuado para la organización, el autor hace alusión a la atención al detalle para mejorar los procesos. Por esta razón se considera de utilidad para desarrollar las herramientas de control eficaces que permitirán la captación de la información para el sistema de costeo de producción.

Con el tema Sistemas de costeo y la rentabilidad en las empresas del sector agrícola del cantón Daule, Cabrera (2021), permite obtener la cuarta tesis internacional consultada, la cual fue realizada para la Universidad de Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil y opta por el grado académico de maestría en contabilidad y auditoría.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Analizar los sistemas de costeo y su incidencia en la rentabilidad de las empresas agrícolas arroceras del cantón Daule y los siguientes Objetivos Específicos: Fundamentar los aspectos teóricos y legales relacionados con los sistemas de costeo y la rentabilidad. Realizar una evaluación de la situación de los sistemas de costeo utilizados por las empresas agricultoras arroceras del sector de Daule a través de un levantamiento de información. Identificar las metodologías de costeo adecuadas para las empresas del sector agrícola de arroz de Daule. Determinar la incidencia de un sistema de costeo en las empresas agricultoras arroceras del sector de Daule. Presentar un informe mostrando las ventajas de un sistema de costeo integral de proceso-producción para el sector agrícola arrocerero.

La metodología que se emplea es la mixta, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: entrevistas y análisis documental, procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión a partir de la respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que: se ha realizado una evaluación de la situación de los sistemas de costeo utilizados por las empresas agricultoras arroceras del sector de Daule a través de un levantamiento de información, el cual arrojó que ellos se manejan de forma empírica y solo llevan sus valores de gastos y costos por las facturas o libros de anotaciones, además considera que los costos de producción son influidos por la temporada, en las que pueden ser muy rentables

en la cosecha o también puede pasar al contrario. Para lo anterior se recomienda: Dar a conocer las fases o procesos por implementar, con el uso de un sistema de costeo integral proceso-producción para que sepan hacer su aplicación de forma correcta.

Muchas veces, el desconocimiento es el peor enemigo de los emprendedores, porque al no saber de ciertos procesos o procedimientos, los realizan a su manera o no los ejecutan. Esta tesis, demuestra la existencia de herramientas que permitan instruirse en temas de costos, por lo tanto es de utilidad en la investigación, para diseñar elementos de fácil entendimiento para las asociadas.

### **Tesis Nacionales**

La primera tesis nacional consultada es la de Quesada (2018) con el tema Estudio técnico y de costos para la producción de heno en Bagatzí, Bagaces, Guanacaste versus el precio de mercado del mismo en la zona norte de Costa Rica, la realiza para la Universidad de Costa Rica y opta por el grado académico de Maestría Profesional en Gerencia Agroempresarial.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Realizar un estudio técnico, de estimación de costos y financiero, para la producción de heno en una finca de diez hectáreas en la zona de Bagatzí, en Bagaces, provincia de Guanacaste y su uso en la alimentación de ganado de leche., y los siguientes Objetivos Específicos: Elaborar un estudio técnico y de costos para la actividad de la producción de heno bajo riego en Bagatzí, Provincia de Guanacaste, elaborar un análisis financiero que demuestre la rentabilidad de la producción de heno en una finca de 10 hectáreas en Bagatzí, Guanacaste.

La metodología empleada es la mixta, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: recopilación de datos, estudio técnico y financiero, entrevistas y visitas de campo se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión a partir de la respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que: mediante el estudio técnico elaborado, se determina que la mejor forma de producir heno es bajo las condiciones de riego propias en el área adquirida por

los inversionistas, ya que se aprovecha el recurso área de una mejor forma, al lograr mejores rendimientos al momento de cosecha. Para lo anterior se recomienda: en vísperas de la necesidad de mejorar continuamente las técnicas y métodos de producción para ser cada vez más eficiente, es importante ir de la mano con la tecnología ofrecida y la investigación continua de variedades que resulten en mayores rendimientos por hectárea.

Quesada concluye en su estudio que el sistema usado es una gran opción para la producción de heno, sin embargo, recomienda que la empresa haga uso de la tecnología para facilitar y mejorar los procesos productivos. Su investigación sirve como precedente para que en este estudio se utilice la tecnología como una herramienta de simplificación de tareas y captación de la información.

La segunda tesis nacional consultada es la de Granados (2019) con el tema Propuesta de mejora del proceso de costeo por tandas de producción de lácteos en Coopebrisas R.L., la realiza para la Universidad de Costa Rica y opta por el grado académico de Maestría Profesional en Tecnologías de Información y Comunicación para la Gestión Organizacional.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Establecer una propuesta de costeo para la mejora de las tandas de producción de lácteos en Coopebrisas R.L. con el fin de potenciar una ventaja estratégica, producción eficiente y los siguientes Objetivos Específicos: Investigar los procesos de producción identificando los principales componentes requeridos para el correcto costeo de las tandas de producción. • Analizar los procesos de costeo a través de un diagrama de procesos generales de producción con el fin de identificar los diferentes centros de costos del proceso. Diseñar un modelo de costeo de tandas de producción contextualizado en la planta de producción de lácteos de la empresa Coopebrisas R.L. con el fin de mejorar la gestión empresarial.

La metodología empleada es la mixta, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: entrevista, observación, grupo focal e investigaciones, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que: el modelo de costos actual es obsoleto e ineficiente, existe duplicidad de tareas y los tiempos de recopilación de datos son muy elevados e inexactos. Para lo anterior se recomienda: implementar la propuesta descrita en este trabajo, definiendo los objetivos planteados, las limitaciones, los riesgos, los procesos diseñados y el cómo obtener el éxito en la implementación de esta metodología de costeo de tandas de producción de lácteos.

Con la investigación se concluye que el modelo de costo de esta cooperativa no era adecuado, se estaba incurriendo en sobrecarga de tareas, los procesos se volvían lentos y la información no era la correcta para la toma de decisiones. Con esta tesis, se destacó que la elección de un modelo de costeo inadecuado puede causar graves consecuencias a la operación de un negocio, por lo tanto es de utilidad para estudiar cuidadosamente cuál será el mejor modelo para implementar en ASIPROFE.

La tercera tesis nacional consultada es la de Gonzalez, Murillo y Sánchez (2019) con el tema Análisis del proceso de costeo de productos de la empresa 3M para el mejoramiento del indicador de tiempo de ciclo, al utilizar la metodología Lean Manufacturing Systems (LMS) en el período enero 2016 a enero 2017, la realizan para la Universidad Técnica Nacional y optan por el grado académico de Licenciatura en Logística Internacional.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Analizar el proceso de costeo de productos de la empresa 3M utilizando la metodología Lean Manufacturing Systems para formular una propuesta de mejora del indicador de tiempo de ciclo de proceso, y los siguientes Objetivos Específicos: Describir las etapas conformantes del proceso de costeo de productos de la empresa 3M y sus indicadores clave. Identificar las principales causas y efectos que provocan el aumento del indicador de tiempo de ciclo del proceso de costeo de productos de 3M por sobre la meta de 24 hr. Examinar el estado actual de las herramientas para el monitoreo del indicador de tiempo de ciclo del costeo de productos de la empresa 3M. Cuantificar los beneficios de la propuesta de mejora en el indicador de tiempo de ciclo del proceso de Product Costing de la empresa 3M.

La metodología empleada es la mixta, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: entrevista, observación, discusiones abiertas, medición de fenómenos, utilización estadística, experimentación y análisis de causa efecto, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que: se concluye como exitosamente cumplido el objetivo central de este proyecto de analizar el proceso de costeo de productos de la empresa 3M para el mejoramiento del indicador de tiempo de ciclo, con una mejoría alcanzada de dicha métrica, de un 99,7%, luego de 365 días en un inicio a 1 días por procesamiento de solicitudes de costeo, después de la implementación de la mejora. Para lo anterior se recomienda: para evitar que una solicitud de costeo se quede sin completar, afectando los indicadores de rendimiento, se implemente un formulario de verificación, dirigida hacia los solicitantes, para identificar previamente información mandataria faltante para procesar la solicitud.

El desarrollo de la investigación logró la mejora del indicador de tiempo de las solicitudes de costeo, con la implementación de un sistema para verificar la información. La investigación sirvió para reconocer que, en cualquier proceso, es indispensable contar con la información correcta y certera, por lo tanto es funcional para desarrollar los documentos de control del proceso productivo, de forma tal la información trasladada al sistema de costeo sea veraz.

La cuarta tesis nacional consultada es la de Aguilar y Hernández (2018) con el tema Diseño de un Sistema de Costos por Orden de Producción en el Departamento de Café Industrializado del Consorcio de Cooperativas de Caficultores de Guanacaste y Montes de Oro R. L. (COOCAFE R.L.), la realizan para la Universidad Técnica Nacional y optan por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para el Departamento de café industrializado del Consorcio de Cooperativas de Caficultores de Guanacaste y Montes de Oro R. L. (COOCAFE R.L), que permita optimizar las operaciones y los siguientes Objetivos Específicos: Analizar la situación actual del

proceso de producción del café industrializado para la identificación de los costos incurridos en el café tostado. Identificar los elementos de manufactura del café industrializado, como producto terminado, a través del estudio de las producciones. Elaborar una propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para el Departamento de café industrializado en COOCAFE R.L.

La metodología utilizada es la mixta, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: entrevista, evaluaciones, análisis y mapeo de costos, revisión de tratamiento contable, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión a partir de la respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando los autores indican que: Posterior a la valoración del proceso productivo de COOCAFE R.L. se identificó la inexistencia de un sistema de costos automatizado que ayude a fijar el costo de producción de cada unidad producida. Incluso al realizar los registros de forma manual no evidencian los elementos básicos de costeo. Para lo anterior se recomienda: implementar un sistema de costos basado en órdenes de producción que se adecue al proceso de industrialización de COOCAFE, R.L, para establecer los costos reales incurridos en la producción y conseguir el costo exacto de los productos de café tostado.

Esta investigación permitió reconocer que en la cooperativa se carecía de conocimientos en estructuras de costos y su aplicación, por lo tanto esta tesis sirve como referencia para diseñar un sistema de costeo de producción para una organización cafetalera, ya que se desarrolló en la misma área.

## Proyecciones

- Se definirá la importancia de los sistemas de costeo de producción en las asociaciones para entender los beneficios brindados a las pequeñas empresas. Para cumplir este objetivo se acudirá a información de expertos en la materia en libros o mediante entrevistas, para obtener criterios técnicos sobre los beneficios ofrecidos por el uso estructuras de costo en las empresas.
- Se identificarán las razones de la carencia de un sistema de costeo de producción en la Asociación Ideas Productivas Femeninas de la Legua de Aserrí. Dichas razones se obtendrán mediante la consulta directa a través de entrevistas a las asociadas, una vez identificadas las razones se determinará la causa de raíz de la inexistencia de un sistema de costeo de producción en una empresa dedicada a la producción de café.
- Se verificarán las consecuencias de la ausencia de un sistema de costeo de producción para la Asociación Ideas Productivas Femeninas de la Legua de Aserrí y como estas han influido en el desarrollo y desempeño de la operación de la empresa y del negocio, este objetivo será completado mediante entrevistas a las asociadas y estudio de fuentes de información relacionadas con el objeto de estudio.
- Finalmente se determinarán los costos de producción incurridos en la Asociación Ideas Productivas Femeninas de la Legua de Aserrí durante el periodo fiscal 2022, con la información contable proporcionada por la contadora de la asociación y con la consulta directa a las socias, a saber quiénes manejan el proceso productivo, con los costos definidos se procederá a realizar la propuesta de esta investigación, al diseñar un sistema de costeo de producción efectiva para la empresa.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

Este capítulo sirve como fundamentación teórica de la investigación, para facilitar la comprensión del lector y brindarle una serie de términos y conceptos guías a lo largo de todo el documento.

Primeramente se hará referencia a términos contables y su área específica de contabilidad de costos, para brindar un panorama general de la aplicación de esta especialidad y entender el funcionamiento de los costos de la Asociación.

### Contabilidad

De acuerdo con Vargas (2020):

La contabilidad se dice que es una técnica que permite registrar, clasificar y resumir en términos monetarios, transacciones de carácter financiero, así como ayudar a interpretar los resultados obtenidos. Por lo que la contabilidad resulta interesante para usuarios internos como accionistas y empleados; y para externos como proveedores, prestamistas, gobierno e inversionistas. (p. 10)

Según Muñoz, *et al.* (2020):

Esta ciencia, que nace como un mero instrumento de control al servicio casi exclusivo del propietario de la empresa, ha visto desbordados sus objetivos iniciales, pues en el mundo moderno son cada vez más las personas e instituciones interesadas en conocer la situación de la empresa: clientes, proveedores, acreedores, directivos, asalariados, organismos fiscales, pequeños accionistas, etc. Todos ellos necesitan que la contabilidad les informe suficientemente, mediante unas técnicas y estados comprensibles, de la realidad económico-financiera de la unidad económica. (p. 20)

La contabilidad es un proceso que permite a las empresas resumir todo el proceso transaccional para analizar sus operaciones, es de esta forma conoce lo ocurrido con el dinero, los costos, los ingresos y los gastos. Para las pequeñas empresas esto representa una herramienta importante que permite la toma de decisiones enfocadas en el desarrollo de sus operaciones y, a su vez, sirve para garantizar la continuidad de sus negocios.

La contabilidad debe ser sencilla y entendible para los diferentes usuarios que la necesiten:

### **Usuarios de la Contabilidad**

#### **Usuarios internos.**

Para Vilches (2019):

Los usuarios internos que tienen un conocimiento de primera mano de las operaciones de la empresa, de su información financiera, y por lo tanto están en posición de medir o apreciar por sí mismo el grado de razonabilidad de los estados financieros que reflejan la situación actual de la empresa. (p. 26)

Los usuarios internos se encuentran dentro de la organización y que tienen inherencia dentro del funcionamiento de la misma. La contabilidad les facilita el manejo y la toma de decisiones administrativas, productivas y gerenciales, de allí la importancia que la información sea confiable, objetiva y segura, ya que de ella dependen muchas de las decisiones las cuales afectan la continuidad de los negocios.

## **Usuarios externos.**

Por otro lado, Vilches (2019) menciona que: “Los usuarios externos que tienen el conocimiento o no tienen acceso directo de las operaciones y sus aspectos financieros y por consiguiente necesitan descansar en alguien más para juzgar sobre la razonabilidad de la información financiera.” (p. 26)

Los usuarios externos no se encuentran dentro de la organización, pero requieren de la información para la toma de decisiones que afecten a la misma. Por ejemplo: entidades bancarias donde se tramiten solicitudes de crédito, posibles inversionistas que quieran unirse al negocio, autoridades fiscales quienes evalúen la legitimidad de las operaciones, entre otros.

Como todas las disciplinas profesionales, la contabilidad tiene normativas que la regulan y sirven como un marco de referencia para su desarrollo:

## **Normas que regulan la Contabilidad**

### **Normas Internacionales de Información Financiera.**

Según lo establece la NIF 1 A-1:

El término de Normas de Información Financiera se refiere al conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, emitidos por el CINIF o transferidos al CINIF, que regulan la información contenida en los estados financieros y sus notas, en un lugar y fecha determinados, que son aceptados de manera amplia y generalizada por todos los usuarios de la información financiera. (párr.6)

Según lo expone Ramírez (2018), las NIIF: “(...) comprenden un conjunto de conceptos generales y normas particulares que regulan la elaboración y presentación de la información

contenida en los estados financieros y que son aceptadas de manera generalizada en un lugar y fecha determinada.” (p.17)

Las Normas de Información Financiera sirven como un marco de referencia de la estructura que se debe seguir en la aplicación de la contabilidad, en ellas se detalla lo que está y no permitido, define límites y detalla las condiciones de los sistemas de información contable. Las empresas deben apegarse a estas, ya que son un mecanismo de legitimación de la información y estandarización, esto facilita el entendimiento, comparación y uso de la información para distintos usuarios.

### **Normas Internacionales de Contabilidad.**

De acuerdo con Borges (2023): “Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son una serie de reglas, establecidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, creadas con el fin de establecer un estándar en la elaboración y presentación de los estados financieros de las empresas.” (párr.1)

Al existir una normativa estándar sobre el manejo de la información contable, las empresas aseguran que su información sea comparable y oportuna, además tienen mayor facilidad de ser objeto de inversión extranjera, es entendible para entidades de financiamiento y al hacer uso adecuado de las políticas se previenen situaciones futuras a nivel de legislación local, como por ejemplo las auditorías.

En esta investigación el elemento principal es el café, por lo tanto es necesario desarrollar la norma específica para el área:

### *Normas Internacionales de Contabilidad N.º 41 Agricultura.*

Tal como lo establece la IFRS Foundation (2018): “El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.” (p.4)

La IFRS Foundation (2018), dicta que la NIC 41 se aplicará a los productos: “(...) siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola: (a) activos biológicos, excepto las plantas productoras; (b) productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección; y (c) subvenciones del gobierno cubierta por los párrafos 34 y 35.” (párr.1)

Para facilitar la comprensión de la norma, se definirán términos específicos del área agropecuaria según la NIC 41:

- Actividad agrícola: es el cambio o recolección de los activos biológicos para la producción o venta.
- Producto agrícola: Activo generado como resultado de la actividad agrícola.
- Planta productora: es una planta viva usada para la preparación o como su ministro de los productos agrícolas, para ser clasificada como tal se espera que sea productiva por más de un periodo y con posibilidad de que sea vendida.
- Activo biológico: planta o animal vivo producto de las actividades agrícolas.
- Transformación biológica: proceso de cambios cualitativos y cuantitativos de los activos biológicos, como el crecimiento, degradación, producción y procreación.
- Cosecha o recolección: ocurre cuando se separa al activo biológico del que proviene o bien cuando se da por concluido los procesos vitales del activo.

Es importante destacar que la norma aplica a los activos biológicos hasta el momento de su cosecha o recolección, ya que después de ese punto se convierten en inventario, por lo tanto

pasan a registrarse con la *NIC 2 Inventarios* u otras normas relacionadas. Algunos ejemplos de activos biológicos, productos biológicos y productos cosechados son:

**Figura 1.** Ejemplo de activos biológicos, productos biológicos y productos luego de la cosecha

<b>Activos biológicos</b>	<b>Productos agrícolas</b>	<b>Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección</b>
Ovejas	Lana	Hilo de lana
Árboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Plantas de algodón	Algodón cosechado	Hilo de algodón, vestidos
Caña de azúcar	Caña cortada	Azúcar
Plantas de tabaco	Hojas recolectadas	Tabaco curado
Matas de té	Hojas recolectadas	Té
Viñedos	Uvas vendimiadas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
Palmas aceiteras	Fruta recolectada	Aceite de palma
Árboles de caucho	Látex recolectado	Productos de caucho
<p>Algunas plantas, por ejemplo, matas de té, viñedos, palmas aceiteras y árboles de caucho, habitualmente cumplen la definición de una planta productora y están en el alcance de la NIC 16. Sin embargo, los productos que se desarrollan en las plantas productoras, por ejemplo, las hojas de té, uvas, el fruto de la palma aceitera y el látex, están dentro del alcance de la NIC 41.</p>		

*Fuente: IFRS Foundation (2018)*

## *Normas Internacionales de Contabilidad N.º 2 Inventarios*

### *Costo de los inventarios.*

La NIC 2, define que: “El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.” (párr. 10)

### *Costo de adquisición.*

La misma normativa argumenta que:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (párr. 12)

### *Costo de transformación.*

La IFRS Foundation, manifiesta en la NIC 2 que:

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de

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

*Otros costos.*

La NIC 2 afirma que:

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos. 16 Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes: (a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción; (b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior; (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y (d) los costos de venta. (párr. 15-16)

*Costos de las existencias para un prestador de servicios.*

De acuerdo con la NIC 2:

En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de

mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios. (párr. 19)

*Costos de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos.*

En el caso de los costos derivados del uso de activos biológicos, la NIC 2 declara que:

(...) los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma. (párr. 20)

La NIC 2 propone principios y procedimientos para realizar los procesos de valoración y presentación de información financiera relacionada con los inventarios, esto para que sean comprobables y consistentes. Dentro de los aspectos más relevantes, propone que los inventarios deben medirse mediante el costo de adquisición, producción o conversión (se deben incluir precios de compra, costos directos e indirectos de producción), en síntesis, se consideran todos los costos incurridos para trasladar los inventarios a la ubicación, condiciones dónde y cómo se encuentren al momento de ser inventariados.

Existen varios métodos para realizar la valoración de los inventarios como: el método del costo promedio, el método de identificación específica o el método de costo estándar. Lo

indispensable a tomar en cuenta por las empresas es que el método seleccionado para valuar sus inventarios debe ser el usado consistente y constantemente. La medición de los inventarios debe hacerse al costo o con el valor neto realizable (precio estimado de venta menos los costos estimados para terminar el producto menos costos de venta y menos los costos incurridos para llevar los productos al lugar y condiciones al momento de inventariar).

La contabilidad resume su información en documentos oficiales y estándares los cuales se detallan:

### **Estados Financieros**

Según lo establece la NIC 1:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada y da por los administradores con los recursos que les han sido confiados. (párr. 9)

Para Tapia, *et al.* (2018):

Los estados financieros son la expresión primordial de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de su posición financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital o patrimonio contables y en sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de sus decisiones económicas.” (p. 26)

Los estados financieros son instrumentos que sirven para resumir la información financiera-contable de las empresas, permiten realizar análisis financieros, de gestión de las operaciones e incluso de resultados entre periodos, de esta manera los usuarios tanto internos como externos toman decisiones basadas en información confiable y fidedigna. Cabe destacar que los estados financieros son documentos oficiales y regulados tanto a nivel nacional, como internacional.

### **Estado de situación financiera.**

Según Tapia, *et al.* (2018):

El estado de situación financiera, también conocido como el balance general, muestra la posición financiera de una entidad a un momento determinado y para ese fin se presentan en él los activos (lo que posee la entidad), los pasivos (las deudas de la entidad, es decir, lo que debe la entidad) y la diferencia entre ellos (activos menos pasivos) que es el capital contable de la entidad (NIF A-5).” (p. 27)

El estado de situación muestra la salud financiera que posee una empresa, pues resume lo que estas poseen (activos), lo debido (pasivos), los derechos, obligaciones y el capital. En él se aplica la ecuación contable en donde el total de activo debe ser igual a la suma del pasivo más el patrimonio neto. Además con este estado, los usuarios analizan la solvencia, estabilidad y liquidez financiera de las entidades en un momento determinado, lo anterior facilita la toma de decisiones de la administración.

La NIC 1 dicta que:

El estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (a) propiedades, planta y equipo; (b) propiedades de inversión; (c) activos intangibles; (d) activos financieros (excluidos los importes mencionados en los apartados (e), (h) e (i)); (da) grupos de contratos dentro del alcance de la NIIF 17 que son activos, desglosados como requiere el párrafo 78 de la NIIF 17; (e) inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación; (f) activos

biológicos dentro del alcance de la NIC 41 Agricultura; (g) inventarios; (h) deudores comerciales y otras cuentas por cobrar; (i) efectivo y equivalentes al efectivo; (j) el total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas; (k) acreedores comerciales y otras cuentas por pagar; (l) provisiones; (m) pasivos financieros [excluyendo los importes mencionados en los apartados (k) y (l)]; (ma) grupos de contratos dentro del alcance de la NIIF 17 que son pasivos, desglosados como requiere el párrafo 78 de la NIIF 17; (n) pasivos y activos por impuestos corrientes, según se definen en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; (o) pasivos y activos por impuestos diferidos, según se definen en la NIC 12; (p) pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5; (q) participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio; y (r) capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora. (párr. 54)

### **Estado de resultados.**

En la opinión de Tapia, *et al.* (2018), el estado de resultados:

Es el estado financiero básico que muestra la utilidad o pérdida resultante en un periodo contable, por medio del enfrentamiento entre los ingresos y los costos y gastos que les son relativos. La NIF A3 señala que el estado de resultados muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un período y, por ende, de los ingresos, gastos, así como de la utilidad (pérdida) neta. (p. 28)

El estado de resultados es un resumen de las operaciones económicas de una empresa en un determinado periodo. En él, se muestra el resultado de los ingresos del periodo menos los gastos incurridos; los gastos son categorizados para mostrar los resultados antes y luego de la aplicación

de los impuestos. Este estado sirve para que se evalúe el cumplimiento de objetivos financieros, la rentabilidad de las operaciones.

La NIC 1 establece que:

El estado del resultado del periodo y otro resultado integral (estado del resultado integral) presentará, además de las secciones del resultado del periodo y otro resultado integral: (a) el resultado del periodo; (b) otro resultado integral total; (c) el resultado integral del periodo, siendo el total del resultado del periodo y otro resultado integral.” (párr. 81A)

### **Estado de cambios en el patrimonio.**

Según Soriano, *et al.* (2019), el estado de cambios en el patrimonio es el: “documento que informa de los cambios ocurridos en el Patrimonio Neto como consecuencia de los resultados generados durante el ejercicio, por nuevas aportaciones de los socios, etc.” (p.18)

El estado de cambios en el patrimonio muestra las variaciones de las cuentas del patrimonio de un periodo a otro. En este brinda una explicación de las variaciones, causas y consecuencias del impacto de las operaciones financieras en el patrimonio neto. Su elaboración permite la evaluación del funcionamiento de las empresas y fortalecer la toma de decisiones gerenciales.

La NIC 1 establece que:

El estado de cambios en el patrimonio incluye la siguiente información: (a) el resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras; (b) para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la NIC 8; y (c) [eliminado] (d) para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando

por separado (como mínimo) los cambios resultantes de: (i) el resultado del periodo; (ii) otro resultado integral; y (iii) transacciones con los propietarios en su calidad de tales, mostrando por separado las contribuciones realizadas por los propietarios y las distribuciones a éstos y los cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control. (párr. 106)

### **Estado de flujo de efectivo.**

Para Tapia, *et al.* (2018):

El flujo de efectivo es el movimiento de dinero que se presenta en una empresa, es la manera en que el dinero se genera y aprovecha durante la operación de la empresa. El estado de flujo de efectivo es uno de los estados financieros básicos que informa sobre las variaciones y los movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo dado. (p.29)

Según la NIC 1:

La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo. La NIC 7 establece los requerimientos para la presentación y revelación de información sobre flujos de efectivo. (párr. 111)

El estado de flujo de efectivo muestra las variaciones en el movimiento del efectivo y sus equivalentes un periodo específico. Su composición se divide en las tres actividades que aumentan y disminuyen el efectivo: actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. En este, se observa de dónde sale el dinero y hacia dónde va. Sirve para medir la capacidad o carencia de liquidez en una empresa.

## **Notas a los estados financieros.**

De acuerdo con Tapia, *et al.* (2018):

Las notas sirven para explicar, aclarar y ampliar las cifras presentadas en los estados financieros, y también proporcionan algunas informaciones adicionales. Por medio de ellas se obtiene información sobre la naturaleza de la entidad, creación, y referentes normativos y jurídicos; sus políticas, sistema y prácticas contables, para entrar a detallar los diferentes rubros que hacen parte de los estados financieros, integración de la información, fecha de autorización de la emisión de los estados financieros, cumplimiento de las normas bajo las que fue elaborada; es decir, brinda todos los tipos de notas descritas en la primera. (p.30)

La NIC 1 establece que:

Las notas: (a) presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas de acuerdo con los párrafos 117 a 124; (b) revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y (c) proporcionarán información que no se presente en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos. (párr. 112)

Las notas a los estados financieros sirven como aclaraciones o explicaciones detalladas de cierta información contenida en los estados financieros. En estas se muestran las prácticas y políticas contables, las bases de preparación de la información contable usada en la empresa y, también se muestra cualquier otra información requerida por las NIIF, que no se haya incluido en otra parte de los estados financieros, con estas se facilita el análisis y entendimiento de la información contable y financiera.

## **Presentación de la Información Financiera**

Según la NIC 1:

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable. Una entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. Una entidad no señalará que sus estados financieros cumplen con las NIIF a menos que satisfagan todos los requerimientos de estas.” (párr. 15 -16)

Los estados financieros sirven de referencia a usuarios externos, internos, nacionales o internacionales, para analizar la situación financiera, el desempeño de las entidades, los logros de la administración, la gestión de los recursos, el retorno de las inversiones y la factibilidad de las operaciones. Si los estados carecen de información, no son razonables o certeros podrían limitar o hacer que la toma de decisiones sea errada, de allí la importancia de realizarlos amparados en la normativa existente.

## Cuentas contables

### Cuentas del balance general.

#### *Activo.*

El Marco Conceptual de Información Financiera, define: “Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.” (párr. 4.4)

Según Vilches (2019):

En términos generales diremos que un activo, es un recurso (un bien o un derecho) que posee la empresa en un momento del tiempo, cuya característica fundamental es la de constituir un recurso económico que tiene la potencialidad de generar un beneficio futuro a la empresa. (p. 47)

Los activos al final significan las contribuciones obtenidas directa o indirectamente por el uso de los recursos poseídos por una empresa. Los activos son usados dentro del proceso de producción de bienes o prestación de servicios que satisfacen las necesidades de los clientes que pagan por dichos bienes o servicios, por lo tanto su uso se traduce en beneficios económicos para las entidades.

#### *Pasivo.*

El Marco Conceptual de Información Financiera, pronuncia: “Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.” (párr. 4.4)

Para Vilches (2019): “Corresponden al monto de las obligaciones de la empresa o deuda de la empresa hacia terceros, en un determinado momento del tiempo.” (p. 48)

Los pasivos son los compromisos adquiridos por la empresa, los cuales deben cancelarse usualmente con los recursos de la empresa. Es importante destacar que los pasivos son obligaciones en el momento presente y no se deben considerar compromisos futuros en donde no se hayan recibido bienes o servicios como parte de dicha cuenta.

### ***Patrimonio.***

En el Marco Conceptual de Información Financiera: “Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.” (párr. 4.4)

De acuerdo con Vilches (2019), los activos:

(...) corresponden al monto de los derechos de los accionistas o dueños de la empresa en un momento del tiempo, sobre la diferencia de recursos (activos) que quede después de pagar o de considerar todos los pasivos de la empresa en dicho momento. (p. 48)

Al patrimonio se destinan las aportaciones de los accionistas y propietarios, además en esta cuenta se reúnen los bienes, derechos y obligaciones poseídos por una empresa, por lo tanto visto desde una perspectiva organizacional, se puede entender como la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a alguna adversidad financiera. Esta cuenta es de suma importancia, pues permite observar la situación económica de las empresas, lo anterior facilita la toma de decisiones.

### **Cuentas del estado integral de resultados.**

#### ***Ingresos.***

En el Marco Conceptual de Información Financiera:

La definición de ingresos incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.” (párr. 4.29)

Según Ramírez (2018):

El término ingreso se les asigna a las percepciones que se obtienen por la explotación del negocio, podemos decir que es la recaudación de dinero por la ejecución de las operaciones de venta o servicios que realiza el negocio, es decir, se percibe en forma regular y permanente, y se representa en la cuenta llamada “Ventas”. (p. 36)

Básicamente los ingresos son las ganancias obtenidas por las actividades realizadas en la empresa según su giro de negocio. Sin embargo, dentro de la cuenta de ingresos se pueden incluir otras partidas no relacionadas con las actividades en sí a las que se dedica la empresa, más bien se relacionen con otras actividades que les rinden beneficio económico como el uso de los instrumentos financieros.

### ***Gastos.***

En el Marco Conceptual de Información Financiera:

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. (párr. 4.33)

Vilches (2019), define gasto: “Todo desembolso necesario y recuperable, generador de utilidades. Ejemplo; arriendo, sueldos, propaganda, etc.” (pág. 47)

Los gastos son todas las salidas de dinero realizadas por la empresa para adquirir bienes o servicios los cuales garantizar el funcionamiento de sus operaciones, sin embargo no se esperan de ellos algún rendimiento futuro, por el contrario una disminución de los activos.

La contabilidad tiene diversas ramas dedicadas al estudio de ciertos elementos y fenómenos específicos, tal cual se señala a continuación:

## **Tipos de Contabilidad**

### **Contabilidad financiera.**

Ramírez (2018), expresa que la contabilidad financiera:

(...) se centra en la preparación de la información necesaria para la toma de decisiones mediante los reportes financieros conocidos como Balance General (o Estado de Situación Financiera) y Estado de Resultado Integral. Asimismo, la elaboración de los estados financieros debe realizarse conforme a las Normas de Información Financiera (NIF), cuyo propósito es tener una manera de interpretar y que contenga las mismas características para analizar. (p. 15)

Espinosa (2022), indica que:

En síntesis, la contabilidad financiera es la que todo el mundo conoce y cuyo producto son los estados contables públicos: Estado de situación, Estado de resultados integrales, Estado de flujo de efectivo, Estado de cambios en el patrimonio neto y las notas a los estados financieros. (p. 9)

Tal como lo menciona Espinosa, esta área es la más conocida de la contabilidad, porque de ella se obtienen los estados financieros, elementos indispensables en la toma de decisiones de las empresas, en donde se plasman la información de las actividades económicas que tiene una empresa en un determinado momento. Su finalidad es mantener un registro histórico y cuantificable de las operaciones para el análisis por parte de los usuarios internos y externos.

### **Contabilidad fiscal.**

Ramírez (2018), considera que la contabilidad fiscal:

(...) requerida por la Secretaria de Hacienda y Crédito Público mediante normas y leyes fiscales para la presentación de declaraciones y realizar el pago de impuestos. Es indispensable el conocimiento de la Contabilidad, ya que actualmente la información que debe presentarse a la autoridad es en forma electrónica, pues se tiene que enviar un reporte llamado Balanza de comprobación mensual que explicaremos más a detalle. (p. 15)

Guajardo, *et al.* (2018), señalan que la contabilidad fiscal es: “Un sistema de información diseñado para cumplir con las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco” (p. 20)

Este tipo de contabilidad se enfoca en manejar, supervisar, justificar las operaciones económicas y financieras ante las autoridades tributarias, es decir ante los gobiernos. Ante la relevancia que el pago de los impuestos representa en la operación de los negocios, es necesario que las empresas cuenten un área destinada para la agilidad de los tramites y procesos de cálculo y pago de impuestos.

### **Contabilidad administrativa.**

Ramírez (2018) manifiesta que la contabilidad administrativa:

(...) es una rama de la Contabilidad para realizar cálculos de compras y ventas, con el fin de obtener ganancias a corto plazo. A esto se le conoce como presupuesto. Así, cuando sabemos qué tenemos, cuánto hemos comprado y Vigilamos que no falte nada, estamos aplicando controles necesarios para las diferentes áreas de un negocio y si tiene algunas deficiencias podemos corregir en el tiempo para seguir adelante con el negocio. (p. 15)

Guajardo, *et al.* (2018) expresan que la contabilidad administrativa es: “Un sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, orientado a facilitar las funciones administrativas de planeación y control, así como la toma de decisiones” (p.19)

La contabilidad administrativa se centra en el uso de la información interna obtenida de informes, para identificar situaciones de riesgo, analizar la situación de la empresa y finalmente facilitar la toma de decisiones y la aplicación de mecanismos de control, no se basa en números o mediciones solamente, más bien sirve como herramienta para predecir situaciones futuras. La aplicación de esta área implica que la información sea útil para el control de los recursos y las operaciones.

### **Contabilidad de costos.**

Según Reveles (2019): “La Contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar sobre los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.” (p.27)

Para Rojas (2020):

La administración de costos forma parte de la planeación estratégica de una empresa en la búsqueda de mayores ingresos y utilidades y un mayor impacto positivo para la sociedad en que se desarrolla, en el caso de entidades con fines de lucro, así como un mayor y mejor servicio en el caso de entidades no lucrativas. El registro y el control de costos se han convertido en una valiosa herramienta en la estrategia financiera y de negocios. (p.17)

Esta área de la contabilidad es de utilidad para mejorar el análisis financiero de los costos reales de las empresas, no solo se enfoca en términos de salida de efectivo, aun cuando abarca el consumo de bienes, la depreciación de los activos, deducciones y otros. No solo se enfoca en la producción, también considera la parte de distribución y administración, a su vez, evalúa tanto los costos internos, como los externos.

### ***Objetivos de la contabilidad de costos.***

La contabilidad de costos se encarga de manejar las operaciones y los gastos con el fin de brindar información veraz para que se determine de manera adecuada el costo unitario de los productos, además también sirve para fijar los precios de venta, establecer políticas y procedimientos de operación o explotación de los productos, sirve para realizar la valuación los artículos terminados y los que se encuentran en procesos, facilita de toma de decisiones relacionada con compras, fabricación, planeación y creación de estrategias, permite la evaluación de proyectos ,la creación de presupuestos y la estimación de utilidades.

Dentro de los objetivos específicos, se encuentran:

*Control de operaciones y gastos.*

Reveles (2019), plantea que:

Tener implantada una contabilidad correcta de costos trae consigo, para su realización, un control adecuado de las operaciones efectuadas, lo cual redundará en mejoras, aumento de eficiencia que, obviamente, se traducen en reducción de gastos, tanto de costos de producción como de distribución, financiación y administración. (p.35)

Al tener conocimiento de los costos incurridos en los procesos, las compañías tienen más control de sus operaciones, esto permite que la toma de decisiones para la optimización de procesos, reducción de costos y la búsqueda de la eficiencia operativa sea más precisa, pues facilita así la operación y la continuidad de los negocios.

*Información amplia y oportuna.*

A juicio de Reveles (2019):

Las operaciones y costos controlados suministran información para realizar tomas de decisiones que redundan en el mejor aprovechamiento de sus bienes y recursos, efectuar estudios, así como la consecución de cualquiera de los aspectos referentes al control y minimización de costos citados en el inciso que antecede.

La más fiel y precisa representación que puede obtenerse del funcionamiento y desarrollo de los trabajos de una empresa industrial, la proporcionan los informes de costos adecuadamente preparados, los cuales muestran los datos esenciales, en forma tal, que los responsables de esas labores pueden saber, en un momento dado, el punto exacto en el cual deberán fijar preferentemente su atención. (p.35)

La contabilidad de costos permite que se tenga a mano información relevante y específica para la toma de decisiones relacionada con el proceso de operación, esto facilita la evaluación de los mismos y contribuye a análisis futuros tales como el cálculo de utilidades, estimación de gastos o la realización de presupuestos. También gracias a esta información es que las empresas pueden llevar a cabo la fijación de sus precios en el mercado.

*Determinación del costo unitario.*

Como señala Reveles (2019):

(...) la determinación del costo de producción de lo vendido también ayuda a las políticas de operación de acuerdo con el mercado, el aspecto financiero de expansión, de planeación de utilidades, producir, comprar, mandar a maquilar, etcétera.

A muchos productos se les fija el precio de venta, tomando como base el costo real o el predeterminado, y la utilidad deseada, tal es el caso de artículos especiales o que no están sujetos a la oferta y la demanda. (p.36)

Uno de los principales objetivos de la contabilidad de costos es el cálculo del costo unitario. Con este factor se calcula el punto de equilibrio financiero, elemento muy importante en la toma de decisiones gerenciales, pues la administración está en la búsqueda constante de oportunidades para bajar el costo de producción y aumentar las utilidades.

Para entender los costos es necesario definirlos y, a su vez, diferenciarlos de los gastos:

## El costo

Según Gamboa (2023):

El costo es el valor de los recursos entregados (o que se deben entregar) a un tercero en contraprestación por haber adquirido un producto o recibido un servicio. En otras palabras, los costos representan las erogaciones en las que incurre un ente a fin de poner en el mercado, a disposición de los clientes, el bien o servicio que produce o comercializa. En este orden, la noción de costo nos lleva a entender que es aquella condición económica de invertir recursos para la producción, comercialización de un bien o la prestación de un servicio. (p.24)

Como plantea Reveles (2019):

La palabra costo tiene dos acepciones básicas: puede significar la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo; así, por ejemplo se dice: “su examen le costó dos días de estudio”, lo cual significa que utilizó dos días para poder presentarlo. La segunda acepción se refiere a lo que se sacrifica o se desplaza en lugar de la cosa elegida; en este caso, el costo de una cosa equivale a lo que se renuncia o sacrifica con el objeto de obtenerla. Por ejemplo: “Su examen le costó no ir a la fiesta”; esto quiere expresar que el precio del examen fue no haberse divertido. El primer concepto, aun cuando no se aplicó al aspecto fabril, expresa los factores técnicos e intelectuales de la producción o elaboración, y el segundo manifiesta las consecuencias obtenidas por la alternativa elegida. (p.22)

El costo se resume como todo lo necesario para producir un determinado bien o servicio, es un concepto que involucra muchos factores en su composición, para determinarlo se debe tomar en cuenta los costos fijos (son los mismos a pesar de la cantidad de unidades producidas) y los costos variables (van a depender de la cantidad de unidades producidas), a esto se le deben

adicionar costos directos (mano de obra) e indirectos (CIFs), los costos administrativos y los de comercialización, la unificación de todos estos costos compone el concepto de costo como tal, aunque en determinados casos dentro del costo se involucran distintos factores como intereses, impuestos e incluso seguros, por lo tanto es tan importante una correcta determinación de los costos a nivel de producción para tomar decisiones a nivel empresarial.

## **El gasto**

Reveles (2019), citando a Pérez, definen gasto como:

(...) toda erogación clasificada en conceptos definidos, pendiente de aplicación al objetivo que los originó, del cual formarán su costo, por ejemplo, gasto de materiales utilizados, gasto de salarios pagados y gastos inherentes a la producción, que al con juntarse forman el costo de elaboración y así también tenemos gastos de venta, gastos de administración, gastos financieros.” (p.22)

Para determinar un gasto como tal, debe cumplir las siguientes características:

- Identificable: Que sea indispensable.
- Cuantificable: Que pueda medirse.
- Representativo: El gasto debe repercutir en gran impacto.

Un gasto es una salida de dinero destinada para cubrir una necesidad básica tanto a nivel personal como a nivel empresarial (bienes y servicios), por ejemplo, un gasto a nivel personal podría ser la alimentación o el transporte, y a nivel empresarial podría ser el alquiler del local, publicidad e incluso marketing. De los costos no se esperan recibir retribuciones en el futuro por su uso.

## **Diferencia entre el costo y el gasto.**

En la opinión de Vesco Consultores (2019):

En contabilidad, la diferencia entre costo y gasto es muy importante ya que determina el punto de equilibrio para que una empresa se pueda sustentar en un ambiente competitivo y genere rentabilidad. Esto puede representarse mediante la ecuación económica donde el ingreso es igual al costo más el beneficio, de ese modo, si sabemos el costo y se contabilizan los beneficios se obtiene como resultado el ingreso de la empresa:

El costo es un desprendimiento o sacrificio de recursos. Al adquirir un producto para su reventa en un establecimiento, dicha inversión o egreso es considerada un costo que permanece en el activo incorporándose al patrimonio de la empresa en un período contable. Cuando el producto es vendido, ya no existe el activo, por lo tanto se transforma en un gasto que se expone en el estado de resultado.

Los gastos son erogaciones de la administración de la empresa, y constituye una inversión directa o indirecta para obtener un bien tangible o servicio. Los gastos pueden ser de diversa índole: salarios o sueldos administrativos, papelería, correo, teléfono, internet, publicidad, vendedores, capacitación, mantenimiento de equipo de transporte, etc.” (párr.3- párr.7)

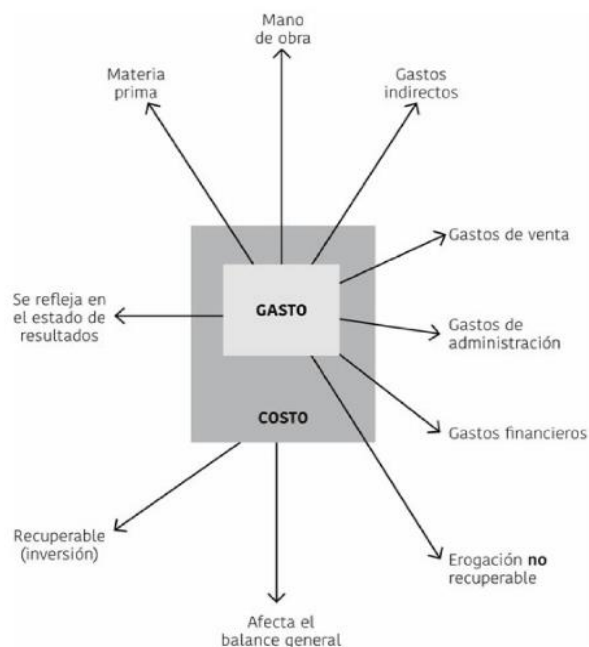
Reveles (2019), argumenta que:

El costo se incorpora al valor de los artículos manufacturados por la empresa. El costo se eroga por su causa e incrementa su valor en el inventario; es decir, se refleja

en el activo, en tanto que los gastos no se adicionan al valor de estos productos sino que se cargan directamente a la cuenta de resultados, ya que los gastos se identifican con el periodo en que se erogaron. Los costos se aplican a los ingresos, mediatamente y paulatinamente, mientras que los gastos se aplican inmediatamente e íntegramente. El costo es una inversión recuperable que generalmente se presenta en el activo, y el gasto es un desembolso que se aplica directamente al estado de resultados. (pp.29-30)

Los gastos están relacionados directamente con salidas de dinero para obtener algún determinado bien o servicio esto depende de la necesidad del consumidor o de la empresa (publicidad, salarios del personal administrativo, comercialización) y los costos están relacionados directamente con el proceso de producción, son indispensables para calcular cuánto cuesta vender un producto y así determinar porcentajes de utilidad beneficiosos necesarios para que fluya el ciclo de producción (materia prima, mano de obra, CIFIS).

**Figura 2.** Diferencias entre el costo y el gasto



*Fuente: Reveles (2019)*

Existen diferentes tipos de costos según el panorama donde se incurran:

## **Tipos de costo**

### **Costo de inversión.**

Reveles (2019), sostiene que: “(...) el costo de inversión representa los factores técnicos medibles en dinero, que intervienen en la producción, presuntamente recuperable, por medio del precio de venta. Por lo tanto, se deduce que este costo es el objeto de nuestra materia.” (p.29)

El costo de inversión hace referencia al tiempo, esfuerzo y recursos utilizados para la producción de un bien o servicio, son medibles y se les asigna un costo monetario (algunos materiales, horas de trabajo, maquinaria, herramientas, lugar de producción), estos costos son recuperables al momento de la venta o prestación del servicio, ya que se consideran el precio final.

### **Costo de desplazamiento o sustitución.**

Reveles (2019), considera que:

(...) significa el desplazamiento de alternativas, o sea, que el costo de una cosa es el de aquella otra que fue escogida en su lugar. Si se eligió algo, su costo estará representado por lo que ha sido sacrificado o desplazado para obtenerlo. (p.29)

El costo de sustitución es incurrido cuando se escoge una alternativa y descartar otras opciones, en términos de producción, por ejemplo: por ejemplo una empresa produjera café en grano y molido, para un trimestre del año decida vender solamente café molido porque es el que más se rota en el inventario, el costo sería el café en grano que hubieran producido durante el trimestre sino se hubiese escogido solo producir café molido.

**Costo incurrido.**

En la opinión de Reveles (2019):

Se conoce con este nombre a la inversión del costo de producción puramente habida en un periodo determinado. Es decir, que solo refleja valores de inversión efectuados exclusivamente en un lapso. Lo anterior indica que el costo incurrido no incluye valores de producción que correspondan a otro ejercicio, como lo es el inventario inicial de producción en proceso. (p.30)

Este costo hace referencia al generado en el momento preciso de la actividad productiva, en un determinado periodo. En resumen es el costo invertido durante el proceso productivo en un momento en específico.

**Costos fabriles y no fabriles.**

Reveles (2019) sugiere que:

El costo de producción o fabricación está formado por tres elementos básicos: materiales, sueldos y salarios, y otros gastos de fabricación o producción.

El costo no fabril se aplica a todas las inversiones que no corresponden a la producción de algún artículo, lo cual indica que no se realizan actividades de transformación. El análisis del costo es un examen de gastos, como son las compras, los gastos sobre compras y ventas, administración, financiación y otros que pueden

existir en empresas dedicadas a vender un producto o a prestar un servicio. (pp.30, - 32)

El costo fabril se refiere al costo de la producción de un bien como tal y se utiliza para determinar el costo de los productos terminados, a saber se encuentran en proceso de transformación y los destinados para la venta. Mientras tanto el costo no fabril se refiere al que se aplica a las demás inversiones que no se encuentran estrechamente relacionadas al proceso de producción.

### **Costo total.**

Reveles (2019), indica que: “El costo, económicamente hablando, representa en términos generales toda la inversión necesaria para producir y vender un artículo; ahora bien, este costo se divide en costo de producción, costo de distribución, costo administrativo y costo financiero (...)” (p.31)

El costo total se compone de todos los costos necesarios para la producción y venta de los productos o servicios, se calcula con la sumatoria de los costos anteriormente mencionados.

A su vez, el costo total se divide en:

### ***Costos de producción.***

Tal como menciona Reveles (2019): “Representa todas las operaciones realizadas desde la adquisición del material, hasta su transformación en artículo de consumo o servicio.” (p.31)

Hace referencia a las inversiones dadas por la compra de la materia prima y todo el proceso de transformación, hasta que se convierta en un artículo de consumo final o un servicio. Dentro de estos costos deben considerarse:

- Materiales: son los elementos que se transforman para ser un objeto de consumo final o bien para brindar un servicio.
- Salarios: el esfuerzo humano necesario para transformar los materiales.
- Gastos indirectos de producción: todos los otros elementos necesarios durante la transformación de los materiales.

#### ***Costo de distribución.***

Reveles (2019), sugiere que: “Está compuesto por las operaciones comprendidas desde que el artículo de consumo o uso se ha terminado, almacenado, controlado, hasta ponerlo en manos del consumidor.” (p.33)

Son los relacionados con las actividades ocurridas desde el momento que los artículos están terminados y se almacenan en bodegas, incluye el proceso de control y resguardo de los mismos, incluye también todos los gastos para que el producto llegue a manos del cliente final.

#### ***Costo financiero.***

De acuerdo con Reveles (2019):

Incluye normalmente los gastos para allegarse fondos, como son: intereses, descuento de documentos, comisiones y sustituciones, gastos de cobranza, castigos por cuentas incobrables, básicamente, que en muchos casos pertenecen al costo de distribución o al costo administrativo; y en otros casos, al costo de producción o al

de inversiones a más de un año (intereses por un préstamo para la compra de un bien). (p.33)

Son todos aquellos que debe cubrir la empresa por acceder a financiamientos o utilizar capital de terceros para el desarrollo de sus actividades. Es importante que las empresas tengan control de estos y se respalden con la comercialización o prestación de servicios, para rendir utilidades.

### ***Costo de administración.***

Como dice Reveles (2019):

Comprende por exclusión, todas las demás partidas normales, propias o consuetudinarias, no localizadas en los costos de producción, distribución y financiamiento, o dicho de otra manera, está formado por las operaciones desde después de la entrega del bien de servicio de uso al cliente, hasta que se reciba en la caja o se deposite en el banco el importe, a precio de venta del bien respectivo, así como las demás partidas administrativas no incluidas en el costo de producción. (p.33)

Son todos aquellos que no forman parte del proceso productivo, se basan más en lo que sucede luego de entregar el producto y hasta que se reciba el pago del mismo.

### ***Otros costos.***

Como expresa Reveles (2019):

Se refieren a todas aquellas partidas no propias ni indispensables para el desarrollo de las actividades de la empresa, las cuales no son consuetudinarias ni normales y, por lo tanto, difíciles de preverse, pues no se sabe cuáles serán ni cuando acontecerán, pero una vez sucedidas sí forman parte del costo total de la entidad. (p.33)

Cualquier costo que no es necesario para la operación del negocio, impredecible y que no existe manera de proyectarlo.

Para establecer el costo, es necesario comprender cada uno de sus elementos:

### **Elementos del costo**

#### **Materia prima directa.**

Rojas (2020), argumenta que:

(...) se refiere a aquella que es plenamente identificable en el producto, por ejemplo, en una mesa es la madera que se utiliza para la misma. A diferencia de la materia prima indirecta, que es la que no puede identificarse enteramente con el producto, en el mismo ejemplo, sería el pegamento. (p.40)

Para Reveles (2019):

(...) “corresponde al elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio. Este material, cuando cumple con las cualidades de identificable, cuantificable y representativo, se establece que formará parte de la materia prima directa; en caso de que no cumpla con alguna de ellas, entonces se integra al costo como materia prima indirecta, propiamente dentro del conjunto de los llamados gastos indirectos de fabricación. (p.41)

Es el elemento o material principal con el cual se fabrica un producto, como característica fundamental es fácil de identificar dentro del producto terminado y, generalmente, representa el costo más elevado al producir el bien.

### **Mano de obra directa.**

Según Rojas (2020):

(...) representa los salarios del personal que está claramente involucrado en la producción, lo cual puede identificarse totalmente con el producto fabricado. Se sabe cuántas horas de trabajo lleva la fabricación de un artículo en particular, y al relacionarlo con la cuota por hora que reciben los obreros relacionados con la fabricación, se puede determinar el importe de mano de obra directa que corresponde al producto. (p.52)

Según Reveles (2019):

(...) el personal que está involucrado directamente en la producción o extracción recibe una remuneración por su trabajo, que se tiene perfectamente definido como mano de obra, mientras que en las empresas de servicios o las comerciales, este mismo concepto se identifica únicamente como sueldos y salarios. (p.73)

La mano de obra se refiere a todo el esfuerzo físico e intelectual realizado por los trabajadores en el proceso de transformar la materia prima en el producto o servicio destinado para consumo o uso del consumidor.

### **Costos indirectos de fabricación.**

Para Rojas, los costos indirectos de fabricación (2020):

(...) también llamados cargos indirectos, ya que se integran por todos los renglones que no son plenamente identificados con el producto, como la materia prima indirecta y los salarios indirectos, las depreciaciones del equipo del área fabril, las amortizaciones de los gastos de instalación y los gastos generales de la fábrica como teléfono, luz, agua, combustibles, etcétera. (p.64)

Según Reveles (2019) son:

Erogaciones que no se pueden localizar en forma precisa en una unidad producida, por lo que se absorben en la producción con base en el prorrateo. Los gastos indirectos se dividen en tres clases:

1. Materia prima indirecta. Elementos que por su cantidad en la producción no es práctico precisarlos en cada unidad producida, y que en términos generales pueden considerarse como accesorios de fabricación.

2. Mano de obra indirecta. Conjunto de los salarios o sueldos que prácticamente es imposible aplicar a la unidad producida, como los sueldos del superintendente, de ayudantes, de mozos de fábrica, etcétera.

3. Gastos de fabricación indirectos. Categoría que agrupa a todas las demás erogaciones que, siendo derivadas de la producción, no es posible aplicarlas con exactitud a una unidad producida: por ejemplo, depreciaciones, amortizaciones, fuerza, combustible, etcétera. (p.168)

Su cuantificación suele ser complicada, porque por sus características no pueden ser medibles y, por ende, no se les puede colocar un valor numérico. Generalmente son calculados bajo estimaciones, con un porcentaje de la producción total.

Los costos se pueden clasificar de la siguiente manera:

### **Clasificación de los costos.**

#### **Según la producción.**

##### *Costos variables.*

Para Gamboa, *et al.* (2023), los costos variables:

Son aquellas que dependen del nivel de producción, es decir, son dependientes normalmente del vaivén del mayor nivel de producción o ventas. Entre estos tenemos la materia prima directa e indirecta, la mano de obra directa, las comisiones en ventas, los servicios públicos y la depreciación en la medida en que se use un método diferente al de línea recta, tal como la depreciación basada en unidades o en horas de producción. (p. 27)

Sepúlveda (2019), cita a Polimi argumentando que: “Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa con los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, mientras que el costo unitario variable permanece constante.” (p. 21)

Están estrechamente ligados con el proceso productivo, ya que tienen relación directa con el volumen de producción, el costo variable aumentara entre mayor volumen de producción exista y disminuirá cuando el volumen baje.

### ***Costos fijos.***

De acuerdo con Gamboa, *et al.* (2023), los costos fijos: “son aquellos que no se ven afectados por los cambios en el nivel de producción, normalmente permanecen constantes, independiente de cualquier variable. Entre ellos están el arrendamiento, el salario, el impuesto predial.” (p. 26)

Sepúlveda (2019), cita a Polimi para manifestar que los costos fijos: “Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras que el costo fijo por unidad varía con el nivel de producción” (p. 21)

Por otro lado, estos costos no se ven afectados por el proceso productivo, se mantienen constantes, sin importar cuanto se produzca y son indispensables en la operación, por ejemplo: los costos relacionados con el alquiler.

### ***Costos mixtos.***

Sepúlveda (2019) se refiere a estos como:

Son aquellos que tienen características de costos fijos y costos variables al mismo tiempo; se clasifican en semivARIABLES y ESCALONADOS. Los costos semivARIABLES tienen un cargo fijo y, dependiendo del consumo, aumentan a partir de ese cargo

fijo; por su parte, los costos escalonados son costos fijos que tienen cambios abruptos ante un cambio insignificante del nivel de producción. (p. 22)

Los costos mixtos tienen componentes de costos fijos y de variables, una parte de esos costos es indispensable e inevitable, otra parte varía según el volumen de producción, por ejemplo: el salario de un vendedor que se compone de un sueldo base y otra parte variable depende del volumen de ventas realizadas en el mes.

### **Según la capacidad.**

#### *Costos directos.*

Para Gamboa, *et al.* (2023) los costos indirectos:

Se componen por todas las erogaciones en que incurre la empresa para la producción del bien o servicio que se puedan relacionar directa y fácilmente en el bien o servicio. Una característica importante de los costos directos es que son de fácil asignación a los productos; es decir, no se requiere de un método de distribución para asignarlos a cada producto. (p. 25)

Sepúlveda (2019) cita a Polimini enfatizando que: “Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicas, es decir, material directo y mano de obra directa.”

Representan a los costos necesarios y obligatorios para la fabricación de un bien o servicio, por ende, son fáciles de asignar como parte del proceso productivo y son componentes determinantes en la fijación del precio final.

### ***Costos indirectos.***

Para Gamboa, *et al.* (2023) los costos indirectos:

Están compuestos por todas las erogaciones en que incurre la empresa para la producción del bien o servicio que no se pueden relacionar directa y fácilmente en el bien o servicio. Una característica importante de los costos indirectos es que son de difícil asignación a los productos; es decir, se requiere de un método de distribución para asignarlos a cada producto debido a la dificultad para identificar la cantidad de costo que corresponde a cada unidad de producto o servicio. Ejemplo: en una empresa que se dedica a la producción y comercialización de bolsos, se deben reconocer como costos indirectos la energía consumida por las máquinas, el hilo, entre otros. (p. 26)

Sepúlveda (2019) cita a Polimini sugiriendo que: “Son aquellos comunes a muchos artículos y, por tanto, no son directamente asociables a ningún artículo o área.” (p. 23)

Por su parte, los costos indirectos, aunque son necesarios para la empresa, no incide directamente en la fabricación del producto, son derivados de las operaciones diarias como mantenimiento, mobiliarios y equipos, maquinaria entre otros, no son indispensables para el funcionamiento de una empresa.

**Según el periodo en que se van a cargar.**

***Costos del producto.***

Sepúlveda (2019) cita a Polimini:

Son los que se identifican directa o indirectamente con aquel (material directo, mano de obra directa y CIF) y no suministran ningún beneficio para la empresa hasta que se venden los productos; mientras este hecho económico no ocurra, la producción es llevada a inventarios (activos). (p. 25)

Se van acumulando en los inventarios, hasta el momento que se procesa con la venta de los productos terminados.

***Costos del periodo.***

Sepúlveda (2019) cita a Polimini para argumentar que:

No están ni directa ni indirectamente relacionados con el producto y no son inventariados; además, se cancelan inmediatamente haciendo referencia a algunos costos fijos, gastos operacionales y no operacionales (p. 25)

Se reconocen en el periodo en que se incurren afectando el estado de resultados.

## **Según el uso administrativo y gerencial.**

### ***Costos estándares y presupuestados.***

Sepúlveda (2019) cita a Polimini y sostiene que: “Los costos estándares son aquellos que deberían incurrirse en determinado proceso de producción en condiciones normales, mientras que los presupuestados muestran la actividad pronosticada sobre una base de costo total más que sobre una base de costo unitario” (p. 25)

Los costos presupuestados son, básicamente, lo que la compañía espera gastar y se basa en estimaciones de todos los elementos contables de la empresa, mientras tanto los costos estándares corresponde a lo que la compañía debe realizar y se basa en estimaciones solamente del costo del bien o servicios a producir.

### ***Costos controlables y no controlables.***

Sepúlveda (2019) cita a Polimini para afirmar que:

Los costos controlables son aquellos que pueden estar directamente influenciados por los gerentes de una unidad en determinado período, mientras que los no controlables son aquellos que no son administrados en forma directa por un determinado nivel de autoridad gerencial. (p. 25)

Los costos controlables pueden ser modificados o influenciados por las acciones de alguno de los responsables de la toma de decisiones empresariales, por su parte los no controlables, se comportan independientes e indiferentes a las acciones realizadas.

### ***Costos fijos comprometidos y discrecionales.***

Sepúlveda (2019) citando a Polimini:

Los costos fijos comprometidos surgen por necesidad cuando se cuenta con una estructura organizacional básica; los costos fijos discrecionales surgen de las decisiones anuales de asignación para costos de reparación y mantenimiento, costo de publicidad, capacitación de ejecutivos, entre otros. (p. 25)

En relación con los costos discrecionales, si estos se redujeran, se sustituirían o cambiarían no tendría inherencia directa en el proceso de producción, sin embargo los costos comprometidos, si sufrieran algún cambio afectarían la producción.

### ***Costos relevantes e irrelevantes.***

Sepúlveda (2019) cita a Polimini para definir:

Los costos relevantes son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternativos de acción y pueden descartarse si se cambia o elimina alguna actividad económica. Se habla de costos irrelevantes cuando no se ven afectados por las acciones de la gerencia. (p. 25)

Los costos relevantes cambian según una determinada decisión generando consecuencias, por otro lado, los irrelevantes no se ven afectados por una determinada decisión, no presentan variaciones derivadas de una acción.

### ***Costos diferenciales.***

Sepúlveda (2019) cita a Polimini para sugerir que:

Es la diferencia entre los costos sobre una base de elemento por elemento; si el costo aumenta de una alternativa a otra, se denomina costo incremental; si, por el contrario, el costo disminuye de una alternativa a otra, se denomina costo decremental. (p. 25)

En el caso de estos, son el resultado de los costos incurridos por una acción o decisión específica versus los costos que se incurren si no se toma dicha acción o decisión.

### ***Costos de oportunidad.***

Sepúlveda (2019) citando a Polimini sostiene que: “Cuando se toma una decisión para empeñarse en determinada alternativa, se abandonan los beneficios de otras opciones. Son los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa de la acción escogida.” (p. 25)

Se da por el hecho de no haber elegido una alternativa, representa los recursos dejados de percibir por dicha elección, tiene recursos limitados en tiempo y espacio.

Para lograr un proceso de captación de los costos de los procesos productivos, existen distintos sistemas:

### **Sistema de acumulación de los costos**

### **Sistema de costeo por órdenes de trabajo.**

Según Gamboa, *et al.* (2023):

Es el sistema que se usa para reconocer, fijar y juntar los costos de fabricación de cada lote u orden por separado, siempre que los artículos producidos se puedan diferenciar bien entre sí, ya sea por precio o por características. Es un procedimiento que cada empresa diseña y utiliza para obtener los costos totales que se lleva una orden de producción de productos específicos. El costeo por órdenes es un sistema estructurado que, por lo general, se lleva a cabo a través de formatos preestablecidos que se tienen que llenar con información actualizada de precios de materiales, materia prima, maquinaria, equipo, mano de obra directa e indirecta y otros gastos indirectos como energía eléctrica, agua, combustibles, entre otros. (p. 125)

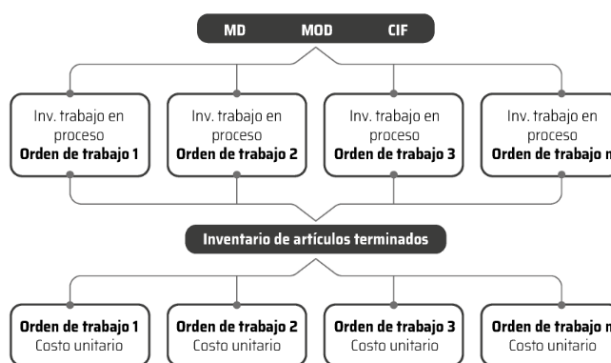
Sepúlveda (2019) citando a Polimini afirma que para que se de este método se deben considerar las siguientes características:

- Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente y el precio cotizado se asocia estrechamente con el costo estimado.
  - El costo incurrido en la elaboración de una orden de trabajo específica debe asignarse, por tanto, a los artículos producidos.
  - Para que un sistema de costeo por órdenes de trabajo funcione de manera adecuada, es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados.
    - Los tres elementos del costo (MD, MOD y CIF) se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo. • El costo unitario de cada orden de trabajo se obtiene dividiendo las unidades totales del trabajo por el costo total de este ( $C_u = CT/QT$ ).
    - Las requisiciones de MD y MOD llevan el número de la orden de trabajo y los CIF se aplican a órdenes de trabajo individuales con base en una tasa de aplicación predeterminada de CIF. (pp. 102-103)

Con este sistema los costos son acumulados y asignados por una orden de trabajo o proyecto determinado, cada una de las ordenes se considera como una unidad separada del proceso de producción y se van asignado los costos derivados del proceso productivo, esto permite que los cálculos sean más precisos, pues facilita la elaboración de los presupuestos, la medición de los procesos y la producción, el análisis de la rentabilidad de trabajos o procesos.

A continuación, se muestra un ejemplo grafico del funcionamiento de este sistema:

**Figura 3.** Sistema de costeo por órdenes de trabajo



*Fuente: Sepúlveda (2019)*

### Sistema de costeo por procesos.

De acuerdo con Gamboa, *et al.* (2023):

El sistema de costos por procesos aplica los costos a los productos similares que, por lo general, se producen en masa en forma continua, a través de una serie de procesos de producción. Estos procesos a menudo se organizan como departamentos separados, aunque en ocasiones un solo departamento contiene más de un proceso. En este sistema de costos por procesos, los costos son directamente asociados a los departamentos. (p. 138)

Sepúlveda (2019) citando a Polimini ratifica que:

Es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos. Un departamento se entiende como una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados, mientras un centro de costos alude al hecho de que dos o más procesos se ejecuten en un departamento. Y su principal objetivo es determinar cómo serán asignados los costos de manufactura incurridos durante el período.

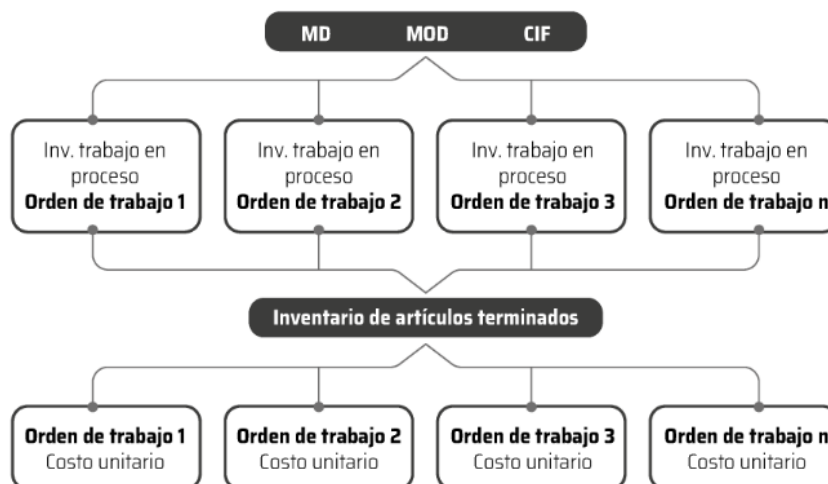
Las características del costeo por procesos, según Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1999), son las siguientes:

- Los costos se acumulan por departamento o centro de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor general.
- Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso de las unidades terminadas al final de un período.
- Los costos unitarios se determinan por departamento o centro de costos de cada departamento.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículo terminado.
- Los costos totales y los costos unitarios para cada departamento se agregan, analizan y calculan de manera periódica mediante el uso de los informes de costos de producción del departamento. (pp. 103-104)

El sistema por procesos acumula los costos y los asigna por departamento, según el uso de los elementos del costo (mano de obra, materiales directos y costos indirectos). Los costos se dividen entre los productos encontrados en el proceso productivos según el criterio de asignación elegido por la empresa (producción equivalente, proporción de mano de obra, materiales usados).

En la siguiente figura, se puede observar cómo funciona este sistema:

**Figura 4 . Sistema de costeo por procesos**



*Fuente: Sepúlveda (2019)*

### **Sistema de costeo directo o variable.**

con Gamboa y Jiménez (2023):

(...) consiste en reconocer como costo de los bienes fabricados o de los servicios prestados, los costos variables incurridos en la producción y reconocer los costos fijos de producción como gastos del período, con el fin de proporcionar información que sirva de base para que la alta gerencia realice planeación táctica y estratégica. Es una metodología de mucha utilidad para la administración, ya que por medio de ella se realiza un control estricto a la producción, lo mismo que previene acciones futuras, realizando planes tácticos y estratégicos, con miras a una buena toma de decisiones por parte de la alta gerencia. (p. 17)

Es un sistema en donde los costos variables se consideran costos directos del producto, asignándolos directamente como costo de producción del bien vendido, mientras tanto los costos fijos son tratados como gastos del periodo y se registran por separado.

### **Sistema de costeo por absorción.**

De acuerdo con Gamboa Gamboa, *et al.* (2023):

La principal característica del sistema de costeo absorbente es que se asocia con el estado de resultados normal, que hace énfasis en el valor de la utilidad bruta, por lo tanto, su fórmula determinará el valor de su inventario final mediante la inclusión del costo de los materiales directos, la mano de obra directa y los gastos generales de fábrica, para establecer el costo total por unidad. (p. 9)

En este sistema los costos directos se asignan al precio del producto vendido como en el método de costeo directo, pero los costos fijos se dividen entre los productos fabricados, al usar una base de distribución (mano de obra directa, horas de trabajo, entre otras).

### **Sistema de costeo volumen utilidad.**

Gamboa, *et al.* (2023):

Este modelo que permite analizar la relación entre ingresos, costos, volumen de ventas y las ganancias obtenidas por una empresa. Es decir, se trata de un modelo mediante el cual se establece la relación entre la cantidad vendida por la compañía, los costos y los beneficios. En este modelo, se distingue entre los costos fijos y variables, es decir, entre aquellos costos que varían de acuerdo con el volumen vendido o de actividad y aquellos que se mantendrán igual independientemente de lo que produzca o facture la firma. (p. 50)

El sistema de coste por volumen utilidad, sirve para conocer el punto de equilibrio, en resumen a los ingresos totales les resta los costos totales, para conocer la utilidad, esto facilita la toma de decisiones, la fijación de precios en el mercado, la fijación de metas y la creación de nuevos proyectos.

## **Sistema de costeo ABC.**

Para Gamboa, *et al.* (2023):

El sistema de costos ABC permite medir los costos y el desempeño de las actividades a fin de intervenir en aquellas actividades donde no se está haciendo una buena gestión de los costos y mejorar la eficiencia de las operaciones y optimizar los recursos (Benítez, 2009). El sistema de costos ABC es integral y utiliza las actividades como base para la asignación de los costos a los productos; este sistema resulta ser una herramienta útil para los gerentes con el objeto de establecer estrategias que permitan mejorar los resultados económicos financieros de la empresa. (p. 179)

Este sistema asigna los costos indirectos de una manera más exacta, identifica las actividades y los recursos consumidos y, de esta manera, se da la asignación del consumo real, es comúnmente utilizado en empresas que ofrecen productos o servicios complejos, con muchas etapas de producción.

## **Sistema de costeo por órdenes de producción.**

Como señalan Guarnizo, *et al.* (2015):

En el sistema de costeo por órdenes de producción el objeto de costos es cada uno de los trabajos realizados, los cuales generalmente se terminan. Por esta razón, con frecuencia, y especialmente en el caso de los servicios, las empresas que utilizan este sistema carecen de inventarios de productos en proceso. Bajo este sistema el costo de la orden de producción está dado por la suma del costo de la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Asimismo, al dividir este costo entre las

unidades fabricadas, es posible determinar el costo unitario de cada unidad producida. (p. 34)

Este sistema facilita la captación de los costos del proceso productivo según las unidades por producir para cumplir con una cantidad de pedido específico, cada orden de producción es considerada como un proceso independiente. Cuando es necesario producir, se confecciona una orden de producción, en donde se registrarán los elementos del costo y según se vaya llevando a cabo el proceso, se irán asignando los costos reales incurridos. Una vez finalizado el proceso, se sumarán los costos y se obtendrá el costo total de la orden.

Con el uso del sistema de costeo por órdenes de producción se da seguimiento a los costos por cada pedido, esto facilita conocer los márgenes de ganancia y pérdida, también con la información captada se determinan los costos unitarios y el precio de venta, además que la toma de decisiones es más sencilla porque se posee información específica sobre los recursos usados en el proceso productivo.

### **Importancia de los sistemas de costeo en las empresas**

Desde el punto de vista de Gamboa et al. (2023):

La importancia de los sistemas de costos de producción tradicional o moderna permite fijar precios de venta, contar con una utilidad real, competir en el mercado y, lo más importante, poder, de manera más o menos segura, seguir operando. En la actualidad, a pesar de las nuevas tecnologías, persisten organizaciones fabriles que le apuestan al empirismo en el campo de los sistemas de costeo, sin contar con procesos técnicos que nos permiten tener datos reales y conseguir el desarrollo empresarial. (p. 145)

La aplicación de los sistemas de costo en las organizaciones les brinda información pertinente sobre los costos, pues permite la toma de decisiones, la fijación de precios adecuados,

la evaluación de la rentabilidad de los productos o servicios, la identificación de las áreas de mejores, la creación de estrategias que mejoren los procesos de producción, también permiten la realización de presupuesto, planificación financiera, se apegan a la normativa legal y contable, ya que facilitan la elaboración de los estados financieros, informes fiscales y demás documentos oficiales.

Una vez definida la terminología relacionada con la contabilidad, es necesario exponer sobre las instituciones involucradas dentro del proceso productivo de la Asociación, en este caso la producción de café. Es importante destacar que estas instituciones sirven como medio regulador y de guía para el desarrollo de las actividades.

## **Ministerio de Agricultura y Ganadería**

### **Historia**

Costa Rica, a inicios del año 1900, ya era un país próspero en la agricultura, por lo que para crear beneficios, los productores se unieron formando primeramente la Sociedad Nacional de Agricultura en 1903 y el Departamento de Agricultura en 1911. En 1928, bajo la Ley 33, se crea la Secretaría de Agricultura, ya para ese momento se habían creado juntas de crédito agrícola con el Banco Internacional de Costa Rica. En 1940, la Escuela de Agricultura se convierte en la Facultad de Agronomía de Universidad de Costa Rica. Para 1948, se empiezan las operaciones para el convenio que crearía el Servicio Técnico Interamericano de Cooperación Agrícola (STICA) y se crea la Oficina del Café. En 1949, que se crea el Ministerio de Agricultura e Industria, se da la reacción de Centros Agrícolas Cantonales y Centros Agrónomos Regionales. Cerca de los años cincuenta, se creó el Programa de Investigación en Café y se firmó la Ley de Conservación de Fauna Silvestre. Es en 1960 con la Ley 2656 que se dio el nombre de Ministerio de Agricultura y Ganadería. Desde ese momento, el MAG ha desarrollado diferentes funciones beneficio del sector agropecuario como:

- Aprobación de Ley de Sanidad Vegetal, para controlar las plagas y enfermedades que afectan los cultivos agrícolas y regular el manejo de equipos y productos químicos (1961).
- Realización de Reforma agraria integral y conformación de la Comisión Nacional de Investigaciones Agrícolas (1965).
- Creación del Consejo Agropecuario Nacional (CAN) en 1966.
- Promulgación de la Ley de Salud Animal (1974).
- Fortalecimiento de las Áreas de Conservación con el Servicio de Parques Nacionales (1978).
- Creación de la Oficina Nacional de Semillas (1979).
- Creación del Laboratorio de Control de Calidad de alimentos animales del CINA (1981).
- Creación de la Dirección de Mercadeo Agropecuario (1983).
- Salida del Área de Riego y Drenaje para crear el Servicio Nacional de aguas subterráneas, Riego y Avenamiento (SENARA) en 1983.
- Creación de la Dirección de Investigación y Extensión en Caña de Azúcar (DIECA) en 1984.
- Promulgación de la Ley de Fomento del Desarrollo Agropecuario (FODEA) en 1987.
- Creación del Área Forestal, Vida Silvestre, Parques Nacionales y el Instituto Meteorológico Nacional (1990).
- Creación del Área de Pesca y Acuicultura (1994).
- Publicación del Reglamento a la Ley Orgánica del MAG (1997).
- Creación por ley del Servicio Fitosanitario del Estado (1997).
- Promulgación de la Ley del Programa Reversión Productiva y la Ley de Uso, manejo y conservación de Suelos (1998).
- Creación del Instituto Nacional de Investigación y Transferencia de Tecnología (INTA) en 2001.
- Creación del Servicio Nacional de Salud Animal (SENASA) en 2006.

- Promulgación de la Ley Desarrollo, promoción y fomento de la agricultura orgánica (2009).
- Promulgación de la Ley de Apoyo y fortalecimiento del Sector Agrícola (2010).
- Publicación de Política de Estado para el Sector Agroalimentario y de Desarrollo Rural Costarricense 2010-2021 (2011).
- Publicación Políticas para el sector agropecuario y el desarrollo de los territorios rurales 2015-2018(2015).

“Durante más de 70 años de existencia, el Ministerio de Agricultura y Ganadería ha sido impulsor del desarrollo económico, social de Costa Rica y ha proporcionado seguridad alimentaria a los costarricenses, mediante una serie de acciones en beneficio del sector agroproductivo.” (MAG, s.f.)

### **Misión**

“Impulsar la dignificación de las familias rurales de pequeños y medianos productores de los territorios rurales, promoviendo el desarrollo de capacidades técnicas y de gestión empresarial en los sistemas productivos y en las organizaciones agropecuarias, que promuevan la competitividad, equidad y sostenibilidad social, económica y ambiental de la actividad agropecuaria.” (MAG, s.f.)

### **Visión**

“Un MAG con servicios de calidad, oportunos y eficaces focalizados a apoyar la dignificación de las familias rurales de los pequeños y medianos productores en la satisfacción de las necesidades de seguridad, soberanía alimentaria y nutricional, con responsabilidad productiva, social y ambiental y que posibilite una articulación exitosa en el desarrollo agropecuario nacional e internacional.” (MAG, s.f.)

Aparte del MAG que sirve como ente de ayuda para los caficultores, existe el Instituto del Café, que brinda guías, instructivos y regulaciones para los caficultores de Costa Rica:

## **Instituto del Café de Costa Rica**

Es una institución de carácter pública, no estatal, se fundó en 1933 para dirigir la caficultura de Costa Rica, su reglamento está amparado bajo la Ley No. 276 Régimen Relaciones de Productores, Beneficiadores y Exportadores Café. Como objetivos primordiales tiene:

- Promover un modelo de producción único y equitativo entre los Productores, Beneficios, Tostadores y Exportadores nacionales.
- Apoyar la producción, proceso, exportación y comercialización del café costarricense.
- Promover el consumo nacional e internacional de nuestro café.
- Investigar y desarrollar tecnología agrícola e industrial.
- Aprobar un precio mínimo justo que debe pagar el Beneficio de café al productor del mismo. (ICAFFE, s.f.)

La misión y la visión del ICAFFE, de acuerdo con la normativa vigente, se detallan:

### **Misión**

“Somos la institución de servicios líder en la rectoría y fomento de la actividad cafetalera que garantiza la calidad y sostenibilidad del Café de Costa Rica por medio de la participación inclusiva mediante esquemas de innovación y trazabilidad.” (ICAFFE, s.f.)

### **Visión**

“Ser modelo a nivel mundial de desarrollo local al sector cafetalero promoviendo esquemas social y ambientalmente responsables.” (ICAFFE, s.f.)

## Historia del café

Se dice que el café ingreso a América en el año de 1720, en ese momento Costa Rica se mantenía una agricultura básica destinada a la subsistencia, sin embargo a principios de 1808, se empezó a dar el cultivo de café en el país, muchos factores ayudaron al establecimiento de los cultivos y a la calidad del mismo, por ejemplo: algunos suelos provenían de orígenes volcánicos o tenían algunos de sus minerales, las épocas secas, lluviosas y las temperaturas favorables para el crecimiento de las plantas.

Cuando Costa Rica logró su independencia, los gobiernos locales promovieron la actividad cafetalera y se crearon políticas de entrega de plantas y concesión de tierras para el cultivo del grano de oro. Para 1821, ya existían 17 mil cafetos en producción. La primera exportación se dio en 1820 con destino a Panamá, el jefe de estado Braulio Carrillo tenía como meta exportar café al mercado inglés, por lo tanto se ordenó la construcción del camino Atlántico, sin embargo fue hasta 1832 cuando se dio la primera exportación a Inglaterra por medio del mercado chileno. Para 1840, ya la exportación con el mercado europeo era consolidada.

Don Santiago Fernández Hidalgo fue el primer exportador tico en enviar café a Europa, además fue un gran propulsor de la actividad cafetalera: impulsó métodos más eficaces para el procesamiento de café, financió la apertura de la carretera a Sarapiquí y el puerto de Tárcoles.

El floreciente negocio cafetalero condujo al rápido establecimiento de compañías comerciales que exportaban el café a Europa y al mismo tiempo importaban del viejo continente mercancías manufacturadas: máquinas de moler maíz y trigo, planchas de hierro, etc. que comercializaban en suelo costarricense. La mayor parte de los integrantes de esos consorcios eran jóvenes con espíritu emprendedor que aunque no contaban con gran capital estaban dispuestos a dar mayor estabilidad a las compañías con sus fincas, las cuales pasaban a ser parte del fondo de aquellas. (ICAFE, s.f.)

Gracias a la calidad del café tico, este se posicionaba por sí solo en los mercados. Poco a poco, se fueron implementando mejoras en los procesos del beneficiado, como el uso de las maquinas secadoras, despulgadoras, pulidoras y clasificadoras, lo que hacía el proceso más rápido y efectivo, además el uso de abonos y fertilizantes y es así, como hasta en días actuales el café de Costa Rica es considerado, uno de los mejores del mundo.

### **Regiones cafetaleras de Costa Rica**

La calidad tiene variedades: la excelencia del café de Costa Rica puede disfrutarse de ocho formas distintas, pues son ocho las zonas productoras de café, cuyas características especiales son famosas en todo el mundo. Por lo privilegiado de su clima, este país puede producir diversidad para satisfacer todos los gustos.

En Costa Rica, la precipitación y la humedad relativa, al igual que la temperatura tienden a disminuir con la elevación, aunque también hay diferencias importantes entre vertientes. La altitud está relacionada con factores climáticos y, en conjunto, afecta el tamaño y la dureza de la semilla e influye, además, en ciertos componentes de la calidad de la bebida, especialmente con la acidez. A estos elementos se unen las características de la clase Arábica, que ofrece una bebida aromática, delicada y de buen sabor.

Las ocho regiones de productividad están distribuidas entre las zonas bajas –a menos de mil metros, donde el café es más liviano–, y las zonas altas, arriba de 1.200 metros, de origen volcánico, donde el café es más fuerte o ácido y también más aromático. Cada región de Costa Rica ha coincidido en la firma de un Convenio de Mejoramiento de la Calidad\*, en el cual, los propietarios de los beneficios se han comprometido a producir la mejor calidad de café, al recibir solamente la fruta madura, que garantice que será beneficiado solo lo mejor. (ICAFFE, s.f.)

**Figura 5 . Regiones cafetaleras del ICAFE**



*Fuente: ICAFE (s.f.)*

### **Características del café de la Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserrí**

La región en donde se encuentra ASIPROFE es la del Valle Central, específicamente, están bajo la jurisdicción de la oficina regional del ICAFE de la zona de Los Santos.

El ICAFE, en la sección “Regiones Cafetalera” en el apartado para Los Santos de su página web, afirma que en la zona: “(...) se cultiva en alrededor de 22.000 hectáreas compuestas por pequeñas fincas con un tamaño promedio de 2.5 hectáreas. La producción de café promedio es de 780 mil fanegas por año. Se estima que cerca del 95% del grano es del tipo SHB (Strictly Hard Bean).” (párr. 6)

El clima beneficia a la calidad del café, ya que la época lluviosa es de siete meses, desde mayo a noviembre y la seca es, de diciembre a abril, al tener estaciones muy definidas la floración

del café se ve beneficiada. En promedio la lluvia anual es de 2400 mm y la temperatura anual es de 19 °C. La altura de esta región oscila entre los 1200 y 1900 msnm, al ser terrenos de origen volcánico que cuentan con sedimentos que los hacen idóneo para el cultivo, al brindar cualidades de acidez y fuerte aroma al café.

La recolección se da entre los meses de noviembre a marzo, en la época seca, en donde es posible la maduración uniforme del bruto y un proceso de secado natural al sol, en otras palabras de mayor calidad.

Tal como lo manifiesta el ICAFE, en el espacio dedicado a la zona de Los Santos en la sección de “Regiones Cafetalera” de su página web:

La combinación de altitud, clima y variedades cultivadas imprime a este café características organolépticas muy apreciadas por los mercados más exigentes del mundo: buen cuerpo, con una taza de alta acidez, fina y no punzante, excelente aroma, caracterizado por un sabor intenso y levemente achocolatado. (párr. 12)

Finalmente, es importante reconocer la normativa bajo la cual se ampara ASIPROFE, por tanto los siguientes conceptos explicarán las regulaciones y normativas a las cuales debe apegarse la Asociación.

### **Regulación de las Asociaciones**

Existen normativas nacionales especiales para los productores de café:

## Consideraciones especiales del cultivo de café

El poder Ejecutivo, bajo el Decreto Ejecutivo 41943 establece que:

Podrán acogerse al régimen especial agropecuario los productores de café en fruta.

En las ventas de café de productores agropecuarios acogidos a este régimen a un beneficio de café debidamente inscrito como beneficiador en el Instituto del Café de Costa Rica (ICAFE), la obligación de la emisión de la factura de compra será responsabilidad del beneficio de café que recibe el café en fruta, al momento del pago, el cual no podrá exceder el plazo establecido en la Ley N° 2762 y su reglamento, Decreto Ejecutivo N° 28018-MAG.

El beneficio de café se encuentra en la obligación de emitir la respectiva factura electrónica de compra, cada vez que pague al productor agropecuario por concepto de ajuste o liquidación de cosecha.

Los productores agropecuarios inscritos en el régimen podrán considerar sin necesidad de contar con la factura electrónica, como gasto de recolección el monto fijado por el Ministerio de Trabajo para cada cajuela de café y la cantidad de cajuelas será determinada por la sumatoria de las facturas de compra emitidas por el o los beneficios correspondientes a la misma cosecha.

Los productores agropecuarios acogidos al régimen especial podrán considerar como actividad accesoria el alquiler de recibidores de café a los beneficios de café, en el tanto dicho alquiler se encuentre afecto a la actividad de cultivo de café y se considere en utilidades como un ingreso gravable al impuesto sobre las utilidades.

Uno de los principales beneficios obtenidos con el régimen tributario corresponde las compras de bienes y servicios se pueden acceder con una tarifa reducida del 1%. Además, el responsable de realizar la factura electrónica, al momento de la compra, será el beneficiador inscrito en el ICAFE y no el contribuyente.

Tal como lo describe Romero (2022):

Todas las erogaciones que se destinen para la generación de ingresos relacionados con la actividad deben estar respaldadas con el respectivo comprobante electrónico, no obstante, para este régimen existen 2 excepciones que se pueden tomar en consideración: i) se puede determinar cómo gasto de recolección, sin necesidad del comprobante electrónico, el monto fijado por el Ministerio de Trabajo para cada cajuela de café. La cantidad de cajuelas será determinada por la sumatoria de las facturas de compra emitidas por el o los beneficios correspondientes a la misma cosecha; ii) el egreso por concepto de contratación de jornaleo agropecuario se podrá calcular utilizando un 5% del total de ingresos provenientes de la actividad agropecuaria. Con relación a este último si debe existir documentación con ciertas características establecidas por la Administración Tributaria para justificar el gasto.

En lo que respecta a los deberes formales de los cafetaleros acogidos al REA, la presentación de la declaración jurada del Impuesto al Valor Agregado debe realizarse mediante el formulario D-137.1 (Declaración Jurada del Impuesto al Valor Agregado para el Régimen Especial Agropecuario, IVA Anual) esta declaración jurada se debe presentar a más tardar el 31 de octubre de cada año. Y en el caso del Impuesto sobre la Renta se mantiene el formulario D-101 (Declaración jurada del Impuesto sobre la Renta), la misma se debe de declarar a más tardar el 15 de diciembre de cada año. (párr.7-8)

Por otro lado, las asociaciones se amparan bajo la siguiente ley:

## **Ley de asociaciones N° 218**

Según El Congreso Constitucional de la República de Costa Rica, con la ley N° 218:

El derecho de asociación puede ejercitarse libremente conforme a lo que preceptúa esta ley. En consecuencia, quedan sometidos al presente texto las asociaciones para fines científicos, artísticos, deportivos, benéficos, de recreo y cualesquiera otros lícitos que no tengan por único y exclusivo objeto el lucro o la ganancia. Se registrarán también por esta ley los gremios y las asociaciones de socorros mutuos, de previsión y de patronato. (art.1)

En el artículo 5 de la ley se establece que una asociación desarrolla sus actividades debe estar inscrita ante el Registro de Asociaciones del Ministerio de Gobernación del Registro Nacional. Según el artículo 18, una asociación se confeccionará por no menos de 10 personas, mayores de edad. En el artículo 23 se menciona que las asociaciones pueden tener su propio local para cumplir con sus fines y reuniones.

Seguidamente, se detalla las obligaciones tributarias de las asociaciones:

### **Situación Tributaria**

#### **Régimen Especial Agropecuario.**

El Ministerio de Hacienda (2023), en la sección de “Generalidades del REA” en su página web, define que el Régimen Especial Agropecuario:

Es un régimen especial de tributación específicamente para el sector agropecuario y relativo al impuesto sobre el valor agregado. Es de acceso y retiro voluntario creado para facilitar el control y el cumplimiento tributario de los contribuyentes que se acojan a este. (párr. 1)

Según el Ministerio de Hacienda, se pueden acoger bajo este régimen las actividades y personas quienes cumplan los siguientes supuestos:

**Figura 6 . Supuestos de inclusión al Régimen Especial Agropecuario**

Supuestos de inclusión en el Régimen Especial Agropecuario		
Actividades Agropecuarias	Productor agropecuario indígena	Servicios Agropecuarios
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Producción de alimentos vegetales</li> <li>▶ Producción pecuaria</li> <li>▶ Producción avícola</li> <li>▶ Pesca</li> <li>▶ Acuicultura</li> <li>▶ Apicultura</li> <li>▶ Flores</li> <li>▶ Plantas</li> <li>▶ Follajes y forestales</li> <li>▶ Las actividades relacionadas con la producción de materiales de siembra, como almácigos, injertos, propagación clonal.</li> </ul>	<p>▶ Persona de etnia indígena, dedicada a la producción agrícola y que esté agremiado en una asociación de pequeños o medianos productores agropecuarios o cooperativa. Además, estará exceptuado del cumplimiento de las obligaciones formales y materiales siempre que la asociación o cooperativa las cumpla por ellos.</p>	<p>▶ Son los indispensables para la producción, prestados desde el inicio del ciclo productivo hasta la obtención de un producto listo para salir de la finca, tales como:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Preparación de terreno</li> <li>2. Siembra</li> <li>3. Mantenimiento de cultivos</li> <li>4. Fertilización</li> <li>5. Manejo fitosanitario</li> <li>6. Manejo de plagas y enfermedades</li> <li>7. Manejo de maleza mecánico y manual</li> <li>8. Poda y derrama</li> <li>9. Corta, recolección o cosecha</li> <li>10. Fermentación o secado</li> <li>11. Servicio de corta y enfardaje de pacas</li> <li>12. Servicio de engorde de animales</li> <li>13. Servicios ambientales de conformidad con la Ley Forestal</li> <li>14. Servicio de descarga de producto pesquero para embarcación</li> <li>15. Servicio de custodia de embarcaciones y equipo de pesca</li> </ol>

*Fuente: Ministerio de Hacienda (2023)*

Los requisitos para ingresar al régimen son:

1. Realizar alguna de las actividades agropecuarias o prestar un servicio agropecuario.

2. Estar inscrito en el registro de productores agropecuarios en el Ministerio de Agricultura y Ganadería o tener licencia o autorización de pescadores o productores acuícolas del Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (INCOPECA). Este requisito no aplica para las personas que prestan únicamente servicios agropecuarios.
3. Comunicar a la Administración Tributaria el deseo de ingresar al régimen por los medios dispuestos para la inscripción o modificación de datos en los siguientes términos:
  - Al iniciarse con la actividad agropecuaria, al momento de la inscripción como contribuyente.
  - Si ya está inscrito realizando una actividad agropecuaria, pero en el régimen general y se desea acoger al régimen especial, deberá de hacerlo previo al inicio del siguiente período fiscal del impuesto sobre las utilidades, realizando la correspondiente modificación de datos.
  - Si se está inscrito realizando una actividad económica sujeta al régimen general del impuesto y se inicia con la actividad agropecuaria, deberá realizarse la inclusión de la actividad e inscripción en el régimen, mediante la respectiva modificación de datos, sin necesidad de finalizar el período fiscal del impuesto sobre las utilidades.
  - Cuando el contribuyente esté inscrito en el régimen de tributación simplificada, de conformidad con el Decreto Ejecutivo N°25514-H del 24 de octubre de 1996 que se encuentre vigente, y desee inscribirse en el régimen especial agropecuario, deberá tramitar la des inscripción de dicho régimen e inscribirse en el régimen especial agropecuario sin necesidad de inscribirse en el régimen general del impuesto. Nota: Se exime del deber de inscripción ante la Administración Tributaria, a los jornaleros agropecuarios que prestan los servicios agropecuarios de manera exclusiva a los contribuyentes inscritos en el régimen especial agropecuario. Ministerio de Hacienda (2023)

El cálculo del impuesto por pagar se hará de la siguiente manera según el Ministerio de Hacienda (2023):

El impuesto por pagar se determina por la diferencia entre el débito y el crédito fiscales. Cuando el crédito sea mayor al débito en un período fiscal, la diferencia constituye un saldo a favor del contribuyente. Débito fiscal: Impuesto cobrado al generarse alguna de las siguientes situaciones:

1. Al momento de emitirse y entregarse, la factura electrónica de compra por parte del adquiriente del bien o servicio al contribuyente acogido al REA; o la factura electrónica o el comprobante para efectos del REA por parte del contribuyente acogido a este régimen.

2. Al momento de la entrega del bien o prestación del servicio a contribuyentes del REA o a consumidores finales. Crédito fiscal: Es el impuesto soportado (pagado) en la adquisición de bienes y servicios.

El periodo de pago se desglosa de la siguiente manera:

- I Cuatrimestre: De enero a abril
- II Cuatrimestre: De mayo a agosto
- III Cuatrimestre: De setiembre a diciembre

### **Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA).**

Sanabria (2023), sostiene que: “Es un impuesto indirecto, ello significa que es un impuesto que se traslada o repercute (a través de los precios) a quien adquiere los bienes o servicios gravados.” (párr. 1)

La ley N° 6826, declara que: “Se establece un impuesto sobre el valor agregado en la venta de bienes y en la prestación de servicios, independientemente del medio por el que sean prestados, realizados en el territorio de la República.” (párr. 1)

El IVA es un impuesto sobre el consumo de bienes y servicios, su pago es mensual. La tarifa general es de un 13%, aunque hay productos y servicios gravados con 4% (servicios de salud privada, boletos y pasajes aéreos), 2% (materia prima, insumos, maquinaria y equipo, reactivos usados para la fabricación de medicamentos, primas de seguros personales, seguros de educación privada, otros), 1% (canasta básica, insumos agropecuarios, veterinarios y de pesca no deportiva) y 0.5% (ventas, importaciones o internaciones, de equipo, maquinaria e insumos, avalados por MAG).

Una vez que las empresas hayan recaudado el impuesto por la venta de sus productos o prestación de los servicios (débito fiscal), durante el transcurso de su operación mensual, deben ingresar el monto al Ministerio de Hacienda mediante la declaración D-104, dentro de los primeros 15 días naturales del siguiente mes. Antes de realizar el pago debido, el contribuyente puede deducir el IVA que ha pagado por los bienes o servicios (crédito fiscal), que haya adquirido durante el mes.

En el caso de los productos vendidos por ASIPROFE, las tarifas por concepto del IVA para el café, son del 1% para el café molido, incluido dentro de la canasta básica y 13% para el café en grano. Actualmente, la Asociación comercializa en el mercado paquetes de 500 kg, el precio de estos productos, incluyendo el IVA, es de ¢5.000,00 y ¢5.995,00; respectivamente.

### **CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO**

En este capítulo se explica la metodología usada en el desarrollo de la investigación, el enfoque, la muestra, los instrumentos a utilizar, a quién se la aplicarán los documentos y cómo se dará el análisis de los resultados.

#### **Enfoque de la investigación**

La investigación es un proceso que busca compartir nuevos conocimientos, dar solución a problemas o buscar respuestas a interrogantes. Para llevar a cabo una investigación, es necesario seguir, sistemáticamente, una serie de pasos para la búsqueda y recolección de información idónea para la interpretación y análisis de los datos. Con dicha información se podrán desarrollar conclusiones y recomendaciones alcanzadas a partir de los objetivos de la investigación.

Para Hernández, *et. al* (2018): “La investigación se define como un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema.” (p.20)

En el caso de este estudio, la investigación se utiliza como un método para responder a las interrogantes por la carencia de un sistema de costeo de producción en la Asociación, para así responder a cada uno de los objetivos planteados. Además, se pretenden elaborar conclusiones y recomendaciones las cuales mejoren el sistema actual y brinden una solución a la necesidad de la organización.

Las investigaciones pueden ser cualitativas, cuantitativas o mixtas, ahora bien para el presente trabajo se seleccionó el enfoque cuantitativo, sobre el cual se detalla a continuación:

## **Enfoque Cuantitativo**

Niglas (2010) mencionado por Hernández y Mendoza (2018) comentan que los métodos cuantitativos están conformados por: “(...) conteos numéricos y métodos matemáticos.” (p.5)

A lo citado Hernández *et.al* (2018) agregan: “(...) representa un conjunto de procesos organizado de forma secuencial para comprobar ciertas suposiciones. Cada fase precede a la siguiente, y no podemos eludir pasos, el orden, es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna etapa.” (p.6)

De igual forma los autores Hernández *et. al* (2018) enfatizan en la necesidad de contar con: “(...) un lugar preciso al cual arribar (planteamiento especificado y delimitado) y un mapa preciso o GPS (diseño acotado). Nuestro equipaje incluye análisis estadístico pues lidiaremos con números.” (p.7)

Con el uso del método cuantitativo se permite el análisis de elementos numéricos, además se enfoca en un orden estricto y definido que permita el alcance de los objetivos y la toma de decisiones, por esta razón se ha dado su elección para la presente investigación. Al realizar un estudio de un sistema de costeo de producción para la asociación, es necesario evaluar estructura de costos, para definir el sistema idóneo y cubrir las necesidades de la institución.

## **Tipos de investigación**

Es importante conocer los tipos de investigación para desarrollar adecuadamente los conceptos y métodos, una investigación cuenta con las características de varios tipos, por lo tanto se pueden mezclar, a continuación se mencionan algunas adaptadas a este estudio:

### **Descriptiva**

Hernández *et. al* (2018) señala que las investigaciones descriptivas:

Tienen como finalidad especificar propiedades y características de conceptos, fenómenos, variables o hechos en un contexto determinado. Definen y miden variables y las caracterizan, así como al fenómeno o planteamiento referido. Cuantifican y muestran con precisión los ángulos o dimensiones de un fenómeno, problema, suceso, comunidad, contexto o situación. (p.105)

Busca responder preguntas específicas como: ¿qué?, ¿quién?, ¿dónde?, ¿cuándo?, mediante la recolección de información en instrumentos como encuestas y cuestionarios para conocer el desarrollo de situaciones o fenómenos. Para el caso del estudio es importante, porque brindará una explicación a las falencias del proceso productivo y de los conocimientos generales de las asociadas.

### **Explicativa**

Hernández *et. al* (2018) plantea que los:

Estudios altamente estructurados que: Pretenden determinar las causas de los eventos y fenómenos de cualquier índole. Establecen relaciones de causalidad entre conceptos, variables, hechos o fenómenos en un contexto concreto. Generan un sentido de entendimiento de los fenómenos y problemas que examinan. (p.105)

Esta investigación identifica las razones para determinar por qué suceden los fenómenos en una determinada situación, respondiendo a las preguntas ¿por qué? y ¿cómo? En esta investigación será necesario conocer las opiniones de las asociadas y su contadora, para entender la razón de la carencia del sistema de costeo en la Asociación.

## Diseño

Hernández et. al (2018) consideran que: “En la ruta cuantitativa, el investigador utiliza sus diseños para analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular o para responder a las preguntas de investigación exploratorias o descriptivas (si es que no se tienen hipótesis).”

El diseño de la investigación corresponde a la estrategia seguida para realizar la investigación, sirve para definir cómo se llevará a cabo el proceso de recolección de datos, la medición de las variables, el proceso de análisis de resultados y las conclusiones. El diseño debe seleccionarse con base en los objetivos de la investigación y el problema por solucionar.

Para el caso del estudio actual, se utilizará el diseño no experimental, como se menciona a continuación:

### **No experimental**

Hernández *et.al* (2018) definen una investigación no experimental como: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos.” (p.175)

Con el diseño no experimental se analizan eventos que ya sucedieron sin alterarlos, por lo tanto en el caso de este estudio es necesario, ahora bien al ser información contable se utilizará como base en la investigación, la misma, no puede ser alterada, solo se realizara la observación de los elementos ya existentes y se sumaran otras variables como encuestas de opinión para obtener las variables necesarias para encontrar la respuesta a la pregunta de la investigación.

## **Transeccional o transversal**

Hernández *et.al* (2018) “Los estudios transversales son como “tomar una fotografía” de algo que sucede.” (p.176)

Este tipo de diseño se utiliza para analizar una situación o evento que acontecido en un determinado momento. Derivado de la evaluación dada de ese panorama, se podrán tomar las decisiones para obtener resultados de la investigación. Los datos recolectados representan una situación única, por ejemplo: en el caso de esta investigación se tomará información contable del periodo 2022, la cual no es igual a la del 2020 o 2021 (con la crisis sanitaria por coronavirus) o vaya a ser igual que la del 2023.

## **Transversal descriptiva**

Hernández *et.al* (2018), aseguran que los diseños transversales descriptivos: “indagan la incidencia de las modalidades, categorías o niveles de una o más variables en una población; son estudios puramente descriptivos.” (p.178)

Con este diseño se evalúan las variables de una población para describir su comportamiento, justamente lo necesario para lograr el desarrollo de esta investigación. Al recopilar y analizar la información contable, se podrá describir en comportamiento de las variables, compararlas entre sí para poder determinar su incidencia en un sistema de costeo de producción para la asociación.

## **Población y Muestra**

### **Población**

Según Hernández *et.al* (2018): “Población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p.195)

La población representa el conjunto de elementos analizables para obtener los resultados de una investigación, para el presente caso la población será toda la información financiero-contable de la Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserrí, así como el total de asociadas y la contadora de la empresa, a las que se recurrirá para obtener información del proceso productivo y sus costos.

### **Muestra**

Hernández *et.al* (2018), define que: “muestra es un subgrupo de la población o universo que te interesa, sobre la cual se recolectarán los datos pertinentes, y deberá ser representativa de dicha población.” (p.196)

La muestra seleccionada para realizar la investigación es no probabilística, pues se dará bajo criterios objetivos porque es necesario analizar la información específica del periodo contable anterior para apegarse lo mayor posible a la realidad futura de la organización. Por lo tanto las muestras seleccionadas serán los estados financieros y la información contable relacionado con los costos incurridos en el año 2022, a su vez, se entrevistarán 10 asociadas y a la contadora de la asociación para obtener información que resuelva la investigación.

A continuación, se incorpora una tabla sobre la muestra de asociadas consideradas durante la investigación desarrollada.

**Tabla 1. Muestras de investigación**

<b><i>Entrevistado</i></b>	<b><i>Puesto</i></b>	<b><i>Razón</i></b>
No. 1 -No. 10	Asociadas ASIPROFE	Participa en el proceso de producción
No. 11	Contadora privada	Brinda servicios a ASIPROFE

*Fuente: Mata, 2023*

### **Variables**

Las variables hacen referencia a las características, conceptos u objetivos desarrollados en una investigación. La definición de las variables es relevante porque con ellas se preparan los instrumentos que permitirán la recolección de la información y darán respuesta a los objetivos planteados.

Se detalla una tabla sobre las variables de la investigación:

**Tabla 2.** Cuadro de variables de investigación

OBJETIVO	VARIABLE	INDICADOR	SUBINDICADOR	DEF. CONCEPTUAL	DEF. OPERACIONAL	INSTRUMENTALIZACIÓN
Definir la importancia de los sistemas de costeo de producción en las asociaciones.	Importancia de los sistemas de costeo de producción	Características de sistemas de costeo de producción	Uso de los sistemas de costeo de producción	Bufete Cremades&Matínez (2018): La implementación de un sistema de costes te permitirá conocer de forma clara y directa cuál es el coste de fabricación de uno o varios productos.	Sirven para conocer lo que se gasta al producir un bien.	De la pregunta 1 a la pregunta 4.
Identificar las razones de la carencia de un sistema de costeo de producción en la Asociación Ideas Productivas Femeninas de la Legua de Aserri.	Razones de carencia de un sistema de costeo de producción	Antecedentes de la asociación	Estructura de la asociación Prioridades	Para el Bufete Cremades&Matínez (2018): Tras nuestra experiencia como asesores financieros, hemos podido ver que en la gran mayoría de ocasiones, muchas empresas dedican todas sus energías a la venta de un producto, relegando casi al olvido otro producto totalmente distinto.	Las empresas se dedican a producir para vender. Los precios se basan según las ganancias que quieren obtener, sin considerar los costos.	De la pregunta 5 a la pregunta 8.
Definir las consecuencias de la ausencia de un sistema de costeo de producción para la Asociación Ideas Productivas Femeninas de la Legua de Aserri.	Consecuencias de la ausencia de un sistema de costeo de producción	Pérdidas Ganancias	Competencia Recursos	Para Mejía (2022): En términos generales, cuando una empresa no cuenta con un correcto sistema de determinación de costos es más vulnerable a tomar decisiones erradas, no tiene el control real de sus finanzas y no puede planificar, gestionar y evaluar rentablemente los flujos de trabajo.	Cuando no hay estructuras de costos las decisiones se pueden tomar bajo escenarios que no son reales.	De la pregunta 9 a la pregunta 12.
Determinar los costos de producción incurridos en la Asociación Ideas Productivas Femeninas de la Legua de Aserri durante el periodo fiscal 2022.	Costos de producción incurridos en la ASIPROFE	Elementos del costo Componentes del costo	Contabilización de los costos Sistemas de costeo de producción	Para Pacheco (2019): Los costos son todos los valores monetarios utilizados en un periodo de tiempo para la elaboración de servicios y son recuperables.	Todos los elementos que son necesarios para producir un bien.	De la pregunta 13 a la pregunta 16.

*Fuente: Mata, 2023*

## **Instrumento**

Hernández *et.al* (2018), define instrumento como: “recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente.” (p.228)

Los instrumentos de medición son una de las partes más importantes de la investigación, por esta razón, su diseño y confección debe ser cuidadosa y detallada, ya que en estos deben plantearse las interrogantes adecuadas para obtener información suficiente, certera, relevante y veraz, para responder a los objetivos y la pregunta problema, además brinda conclusiones y recomendaciones a la investigación.

## **Cuestionario**

Hernández *et.al* (2018), conceptualiza cuestionario como: “Conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir “(p.251)

El cuestionario es la herramienta fundamental para el desarrollo de esta investigación, ya que con los resultados obtenidos de este, se llevará el estudio del sistema de costeo de producción para la asociación, por esa razón las preguntas planteadas deben ser claras y concisas para que la muestra pueda entenderlas y dar una respuesta verdadera que brinde los resultados.

## **Entrevista**

Según Hernández *et.al* (2018): “Las entrevistas implican que una persona entrenada y calificada (entrevistador) aplica el cuestionario a los participantes; el primero hace las preguntas a cada entrevistado y anota las respuestas. Su papel es crucial, resulta una especie de filtro” (p.269)

La entrevista permite que el entrevistador tenga la oportunidad de estrechar una relación de confianza y cordialidad con la persona entrevistada, para que esta conteste de forma honesta.

El entrevistador tendrá el control de las preguntas, aclarará dudas, se puede enfatizar en aquellas preguntas que le generaran más relevancia a la investigación y además evaluará la conducta del entrevistado para lograr un análisis de resultados relevante y veraz.

### **Fuentes de Información**

Desde la posición de Hernández *et.al* (2018), es necesario realizar una correcta:

(...) revisión de la literatura, lo cual implica detectar, examinar y obtener las referencias bibliográficas que sean adecuadas para el planteamiento del problema (propósito, objetivos, preguntas y justificación), de donde se extrae y recopila la información relevante y necesaria para enmarcar nuestro estudio.

La revisión puede iniciarse directamente con el acopio de las referencias o fuentes primarias, situación que ocurre cuando el investigador conoce su localización, se encuentra muy familiarizado con el campo de estudio y tiene acceso a ellas (puede utilizar material de bibliotecas, filmotecas, hemerotecas y bancos de información).

Sin embargo, frecuentemente no sucede así (no se es experto en el tema o se dispone de recursos limitados). Debido a lo anterior, es recomendable que inicies la revisión de la literatura consultando a uno o varios especialistas en el tema (algún profesor, por ejemplo) y buscando en internet fuentes primarias en centros o sistemas de información y bases de referencias y datos. (p.172)

La selección de las fuentes de información es indispensable para el desarrollo de las investigaciones, porque de ellas depende la recolección de los datos, para el posterior análisis. Esta investigación se apoya en fuentes primarias y secundarias, las cuales se detallan:

## **Fuentes Primarias**

Hernández *et.al* (2018) afirman que: “Las referencias o fuentes primarias proporcionan datos de primera mano, pues se trata de documentos que incluyen los resultados de los estudios correspondientes.” (p.72)

Las fuentes primarias resultan en las mejores referencias al momento de buscar información, ya que son estudios profesionales, documentación técnica-legal o la experiencia real de quienes se someten a estudio, esto permite que la investigación se realice sobre bases sólidas. Para esta investigación se acudirá a:

- Cuestionarios y entrevistas realizadas a las asociadas y contadora de ASIPROFE.
- Observación del proceso productivo.

## **Fuentes Secundarias**

De acuerdo con la Universidad de Guadalajara, México (2023), las fuentes secundarias: “Están diseñadas para facilitar y maximizar el acceso a las fuentes primarias o a sus contenidos. Se utilizan cuando no se tiene acceso a la fuente primaria por una razón específica, cuando los recursos son limitados y cuando la fuente no es confiable. Permiten confirmar los hallazgos en una investigación y ampliar el contenido de la información de una fuente.” (párr.2)

Las fuentes secundarias permiten usar como interpretaciones estudios previos, con esta información se pueden afianzar los antecedentes de la investigación y guiarse en el desarrollo de la misma, con interpretaciones de hechos iguales o similares. Para esta investigación, se utilizarán:

- Artículos relacionados con costos.
- Tesis donde se diseñen sistemas de costeo.
- Sitios web.
- Instituto del Café de Costa Rica.
- Ministerio de Agricultura y Ganadería.

- Sistema Costarricense de Información Jurídica.
- Ministerio de Hacienda.

### **Proceso de recolección y análisis de datos**

Para hacer posible el proceso de recolección de datos es necesario tener claro el alcance de la investigación, se identifica la población sometida a estudio, se selecciona una muestra representativa y relevante, la cual será obtenida bajo criterio objetivo. Posteriormente, se utilizará, como instrumento, el cuestionario, el cual se conforma de 16 preguntas, las cuales se aplicarán, en una entrevista, a 10 asociadas y a la contadora de ASIPROFE. Las entrevistas serán grabadas, con la debida autorización de la persona, para su posterior transcripción.

Adicionalmente, se utilizará la información contable-financiera de ASIPROFE, los estados financieros y registros de costos del periodo 2022, ya que son los datos más actualizados y recientes para el estudio. Con los datos recolectados en las entrevistas y la información contable, se procederá a realizar el análisis de los resultados, analizando las respuestas obtenidas en los cuestionarios aplicados a las asociadas y la contadora, seguidamente se tabulará y graficará la información para facilitar la comprensión de los datos. Finalmente, se brindarán conclusiones y recomendaciones, con las cuales se dará respuesta a la pregunta problema de la investigación.

## **CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE RESULTADOS**

En este capítulo, se dará la interpretación y análisis de los datos obtenidos una vez aplicados los instrumentos de recolección de datos aplicados a las asociadas de ASIPROFE y a su contadora, este segmento es importante porque se constituye en un insumo fundamental para las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Las respuestas fueron obtenidas de manera virtual e independientes, bajo la objetividad de cada una de las asociadas y de los contadores privados, sin ninguna influencia para que seleccionar una determinada respuesta, por lo tanto se consideran reales.

Antes de iniciar con el análisis de los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos, es necesario referir el proceso productivo realizado en la Asociación, con el fin de facilitar el entendimiento del tema investigado.

### **Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserrí**

#### **Historia**

El café producido en esta asociación está registrado bajo la marca “Aromas de la Legua”, es un café que cuenta con la consignación SHB (Strictly Hard Bean), en otras palabras los granos son duros porque crecen a una altura super a los 1200 msnm, la región en donde se produce se encuentra en los 1600 msnm, el café de ASIPROFE, se caracteriza por ser ácido, con tonos cítricos, en donde destacan los sabores, aromas a melocotón, chocolate y caramelo.

Para entender el propósito de esta investigación, es necesario comprender el proceso productivo:

El proceso inicia con la recolección del café en el micro beneficio, ASIPROFE compra el fruto a los productores locales, el café debe estar en cereza, bien maduro y rojo, solo se recibe el de la primera cosecha, no se reciben los de desgrane, ni los obtenidos en la repela. El café es medido en cajones de 10 cajuelas y depositado en una tolva, una cajuela según el MAG equivale a 12,7 kilogramos aproximadamente, es común que el proceso de café sea medido en fanegas, lo cual presenta 20 cajuelas, en la asociación el pago de la materia prima se realiza por fanega y va desde los 120.000 a los 150.000 colones según la época y calidad del café.

**Figura 7.** *Recolección de café*



*Fuente: ASIPROFE (2023)*

**Figura 8.** *Pesado del café*



*Fuente: ASIPROFE (2023)*

El mismo día en que se recibe el café, este pasa de la tolva del beneficio al sifón, a saber un sistema que trabaja con agua, en este el café flota, esto permite un lavado del café y filtrado de este, ya que desecha los flotes (hojas, palos, tierra) y la espuma generada de ese primer lavado, deja solamente el café, el cual pasa a una canoa despedradora en donde se encuentra un tornillo con forma de colcho que atrapa las piedras, luego el café es enviado por un tubo hacia el proceso de despulpado.

**Figura 9.** *Sifoneo y despedrado del café*



*Fuente: ASIPROFE (2023)*

En este punto el café es pelado, la cáscara es retirada del grano usando un sistema de fricción vertical, la pulpa roja es desechada del proceso, pero es enviada por medio de un tubo a un camión, que posteriormente la lleva a las fincas productoras en donde la utilizan como abono. Luego de esto, el grano pasa a la desmucilaginadora, en donde se da un nuevo proceso de lavado para quitar la miel del grano, esta máquina necesita ser graduada manualmente, según el proceso al que vaya a ser sometido el café. Existe el proceso black honey, en donde se deja el café con un poco de miel y el proceso de semilavado o lavado, en donde se retira por completo la miel del grano.

**Figura 10.** *Despulpado del café*



*Fuente: ASIPROFE (2023)*

**Figura 11.** *Desecho de la pulpa*



*Fuente: ASIPROFE (2023)*

Una vez lavado el café, es trasladado al área de secado, en donde lo reciben y almacenan en sacos, e inmediatamente, lo esparcen en las camas africanas construidas en plásticos especiales con agujeros que permiten la ventilación del café. Es importante destacar que el proceso de secado se hace de manera natural al sol, sin embargo como la época de recolección es invierno y por el cambio climático, ASIPROFE construyó viveros en donde seca algún café por las tardes sobretodo. El café dura entre 15 a 22 días para estar seco, esto para el producido como semilavado o lavado,

para el black honey el proceso se extiende desde un mes hasta mes y medio. La humedad idónea es de 10,5% a 11%, las asociadas miden la humedad con un termómetro especial.

**Figura 12.** *Secado del café al sol*



*Fuente: ASIPROFE (2023)*

**Figura 13.** *Secado del café en el vivero*



*Fuente: ASIPROFE (2023)*

Cuando el café ya esté seco, se lleva a las cámaras de reposo, ubicadas en una bodega, el café por todo el proceso anteriormente mencionado se estresa, por lo tanto es necesario dejarlo reposar durante 3 meses para que se asienten sus cualidades organolépticas, trascurrido este tiempo, se debe quitar del grano el pergamino (capa de pie transparente que cubre el grano) y enviarlo al proceso de catado.

**Figura 14.** *Reposado del café*



*Fuente: ASIPROFE (2023)*

En el catado se da el proceso de selección final, el cual se hace por calidad, los mejores se categorizan como calidad 1, los que no son perfectos, pero son de mediana, son seleccionados como calidad 2 y los defectuosos son calidad 3, estos últimos no son usados en el proceso, son granos quebrados, verdes o pintones e incluso alguna basura que quedó o se involucró en el proceso de secado. La calidad 1 generalmente es procesado como café en grano y la 2 como café molido.

**Figura 15.** *Catado del café*



*Fuente: ASIPROFE (2023)*

El café destinado para ser en grano es tostado y el café destinado a ser molido es tostado y molido. En la asociación usan tres tipos de tuestes: medio, mantiene mucho la cafeína, pero tiene notas de más dulzor, se dan matices de chocolate y caramelo, oscuro, en donde se tuesta mucho más para extraer los aceites esenciales, esto genera matices especiados y ahumados y también tienen el tueste medio alto que es una combinación de los anteriores, en donde se le dan matices chocolatosos con baja acidez pero mucha textura.

**Figura 16.** *Tostado del café*



*Fuente: ASIPROFE (2023)*

Una vez que el café esté tostado y molido, sigue el proceso de pesado y empaquetado, el empaque actual es de papel Kraft por fuera y aluminio trilaminado por dentro. Las presentaciones son de 500 gramos, por lo tanto se pesa, se empaca y sella. Luego se etiquetan los paquetes con las calcomanías de la marca y se agrega manualmente el número de lote, fecha de tueste y la fecha de caducidad (1 año).

**Figura 17.** *Pesado y empaquetado del café*



*Fuente: ASIPROFE (2023)*

**Figura 18.** *Sellado y etiquetado de los empaques de café*



*Fuente: ASIPROFE (2023)*

La producción, generalmente, se hace contra pedido, por tanto una vez listo el café, se coordinan los envíos, que generalmente se realizan por mensajería privada, en este caso es necesario llevarlos hasta las sucursales respectivas. En cada producción se dejan alrededor de 50 a 60 paquetes listos, para atender pedidos.

Una vez explicado el proceso productivo, se presentará la información obtenida de los instrumentos aplicados, la interpretación y análisis de los datos y las implicaciones que representa la manera actual de llevar a cabo el proceso de producción, sin una estructura definida de los costos.

Es importante destacar que realizando esta fase de la investigación se encontraron una serie de debilidades, las cuales se detallaran a continuación con la finalidad de que ASIPROFE adopte acciones urgentes e inmediatas, las cuales, si bien es cierto, no están relacionadas con la estructura de costeo, afectan la operación de la Asociación, y ponen en riesgo el principio de negocio en marcha de esa organización, las cuales requieren ser solventadas, de previo a que se implemente un sistema de costeo.

## **Debilidades de ASIPROFE**

### **Estructura jerárquica y asesoría**

Actualmente, las asociadas carecen de un administrador que las guíe en el proceso de implementación de las distintas actividades vinculadas con el proceso administrativo, tampoco se ha designado alguna asociada para que asuma un rol gerencial, situación que imposibilita que se gestionen, de forma organizada y con visión integral, las actividades productivas, dado que la ausencia de una estructura orgánica, así como responsables designados formalmente, para dirigir las labores que se efectúan en la Asociación, genera un proceso carente de orden y de metas claras y precisas.

Aunado a esta limitación, la contadora solamente se limita a la confección de los estados financieros, labor que ha desempeñado de forma ineficiente, como se comentará más adelante, por lo que no existe ninguna figura que instruya a las asociadas a tener conocimientos básicos en temas contables, y comprender la importancia de la información que se registra en dichos estados, así como sobre los riesgos que se asumen al registrar información parcial, que podría tener repercusiones fiscales para los asociados.

Así las cosas, de previo a implementar un sistema de costeo, la Asociación debe resolver respecto de la implementación de una estructura ajustada a las necesidades organizacionales, con responsabilidades definidas para los diferentes niveles; además de contratar a un profesional en el área contable, que brinde asesoría profesional; procesos en los cuales podría solicitar ayuda a entidades gubernamentales que fomentan este tipo de asociaciones, a manera de ejemplo, el Instituto de Desarrollo Rural (INDER), para capacitar a sus propias asociadas y que algunas de ellas asuman la responsabilidad de dirigir la Asociación bajo los criterios de la administración de negocios.

### **Costos de Mano de Obra Directa e Indirecta.**

En materia contable, en la Asociación no se están reconociendo los costos por la mano de obra incurrida en el proceso productivo y al carecer de estructuras de administración, también se está dejando de lado, la mano de obra indirecta relacionada con el proceso administrativo, partiendo de este hecho, se puede reconocer que la estructura de fijación actual de precios está incorrecta porque se basa en criterios empíricos, omitiendo elementos esenciales en la estructura de costos.

### **Ausencia de Información Financiera Actualizada.**

Al momento de la preparación y presentación formal de este documento, sea el 17 de agosto del 2023, ASIPROFE carecía de los estados financieros para el año 2022, es decir, después de transcurridos ocho meses del cierre del periodo fiscal 2022, la Asociación no disponía de tales estados, por consiguiente, carece de información actualizada y confiable para toma de decisiones, la cual es fundamental en la implementación de un sistema de costeo.

Al respecto, en reiteradas ocasiones se consultó a la Asociación sobre la emisión de dichos estados, y se informó que la contadora aún no los tenía finalizados, este hecho debe ser seriamente considerado por la Asociación, por cuanto a cuatro meses para terminar el año 2023, no se dispone de información indispensable para asuntos de índole tributaria, diseño de propuestas de mejora e incluso para la toma de decisiones administrativas. Por otro lado, analizando la información proporcionada de los estados financieros del 2021, se pudo evidenciar que existe discrepancia en la información financiera, ya que no se están incluyendo los cargos relacionados con costos indirectos de fabricación, ni depreciación del nuevo microbeneficio, situaciones que conllevan a que se carezca en ASOPROFE, de información oportuna y fidedigna.

### **Fijación del precio actual del producto comercializado.**

Dado que no se carece de información financiera actualizada, así como de una estructura de costeo, en la cual se consideren los tres elementos del costo, es urgente e impostergable que la Asociación realice una revisión del precio de venta del producto que se comercializa. En ese sentido, con la investigación realizada se logró determinar que el costo del proceso productivo se encuentra por encima del precio establecido para la venta del producto; razón por la cual, si se adecuará una estructura de costeo para el proceso productivo, como la que se desarrolla en la propuesta, la Asociación podría percibir ganancias, competir en el mercado y reconocer a las asociadas por el trabajo que realizan.

### **Riesgos tributarios**

Debido a que se esté dejando de lado información financiera relevante dentro del proceso productivo de ASIPROFE, esta Asociación podría enfrentar problemas tributarios asociados con evasión fiscal, por cuanto no dispone de información completa, actualizada y veraz de los gastos en que incurre en el proceso de producción y comercialización del café; como lo es omitir la depreciación de un edificio, lo cual la expone a sanciones y multas que ponen en riesgo su funcionamiento.

Una vez que se expusieron las debilidades encontradas en la Asociación, se prosigue a explicar los resultados encontrados, producto de la aplicación de los instrumentos de investigación.

## Análisis del cuestionario y entrevista aplicados a las asociadas de ASIPROFE

### Pregunta 1.

**¿Sabe que es un sistema de costeo de producción?**

*Tabla 3. Conocimiento sobre los sistemas de costeo de producción*

<i>Opción</i>	<i>Resultado</i>	<i>Resultado porcentual</i>
<i>Sí</i>	2	20%
<i>No</i>	8	80%
<i>Total</i>	10	100%

*Fuente: Mata (2023)*

En relación con la primera pregunta aplicada a las asociadas, como se observa en la tabla, el 80% de las asociadas entrevistadas no conoce que son o para que sirven los sistemas de costeo de producción. Generalmente, en este tipo de empresas se enfocan mucho en el proceso productivo como tal, dejando de lado o restando importancia a las labores contables o administrativas y acudiendo a profesionales privados y externos que les brinden servicios solo en casos estrictamente necesarios. Ver Tabla 3.

La carencia de conocimiento, por parte de las asociadas, implica que en la actualidad no existe una aplicación correcta de la estructura de costeo, esto significa una toma de decisiones errada basándose en cálculos inexactos y poco reales, por ejemplo al momento de realizar la fijación del precio de venta, si los costos son pocos confiables se podrían estar percibiendo pérdidas.

### Pregunta 2.

**¿Cree que es importante que las microempresas como las asociaciones tengan sistemas de costos en sus procesos productivos?**

**Tabla 4.** *Importancia de los sistemas de costeo en los procesos productivos*

<i>Opción</i>	<i>Resultado</i>	<i>Resultado porcentual</i>
<i>Sí</i>	10	100%
<i>No</i>	0	0%
<i>Total</i>	10	100%

*Fuente: Mata (2023)*

Tal como se puede ver en la tabla 4, el 100% de las asociadas entrevistadas, considera que es importante la utilización de los sistemas de costeo de producción, luego de que se les explicará brevemente de que se tratan y para qué sirven. Además mantener control de los costos es importante y más si se enfoca el proceso productivo, por lo tanto es la razón de ser de ASIPROFE y conlleva mayor inversión en tiempo y personal.

En la Asociación existe un control de los costos, sin embargo, se hace muy general, se realiza de forma manual y empírica, mediante apuntes en cuadernos o libretas, esto permite realizar las proyecciones, pero significa la existencia de un mayor riesgo de error, al momento de recolectar y agrupar la información, por lo tanto supone que los costos actuales pueden no ser reales, consecuentemente afectaría la operación de ASIPROFE.

### **Pregunta 3.**

**¿Considera relevante que se mantenga un control de los costos incurridos en los procesos de producción?**

**Tabla 5.** *Relevancia del control de costos en los procesos productivos*

<i>Opción</i>	<i>Resultado</i>	<i>Resultado porcentual</i>
<i>Sí</i>	10	100%
<i>No</i>	0	0%
<i>Total</i>	10	100%

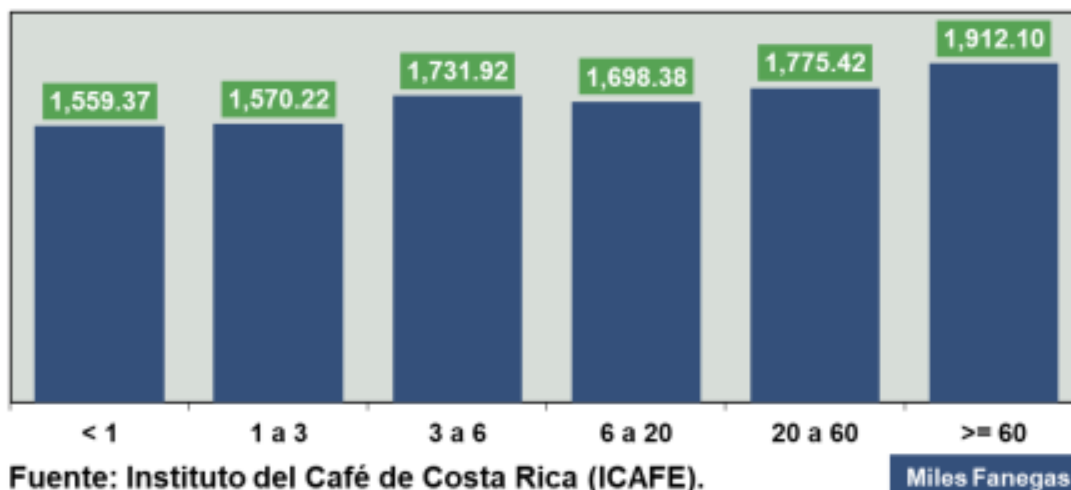
*Fuente: Mata (2023)*

Al consultar a las asociadas, si considera relevante que se mantenga un control de los costos incurridos en los procesos de producción, el 100% es del criterio que es importante, tal como se visualiza en la Tabla 5; sin embargo se determinó que estos procesos se realizan de forma manual y empíricamente, por medio de apuntes en cuadernos o libretas, lo cual permite a la administración de ASIPROFE, realizar sus proyecciones, no obstante, no manejan adecuadamente los insumos utilizados en el proceso productivo.

Al no existir control de los costos incurridos en cada una de las actividades del proceso de producción, el cálculo de los costos en general se ve afectado. Actualmente, las asociadas se basan en sus propios supuestos, para determinar el valor de la mano de obra, asumiendo costos por sí solas, sin guiarse de instrumentos clave, como los suministrados por el ICAFE. A manera de ejemplo, según el costo de la mano de obra unitaria debería ajustarse a los rangos de la cosecha del 2021-2022, como se muestra a continuación:

**Figura 19.** Costo Unitario de la Mano de Obra según el ICAFE

**Gráfico 2. Costo Unitario de la Mano de Obra**  
Datos en CRC/hh, Cosecha 2021-2022

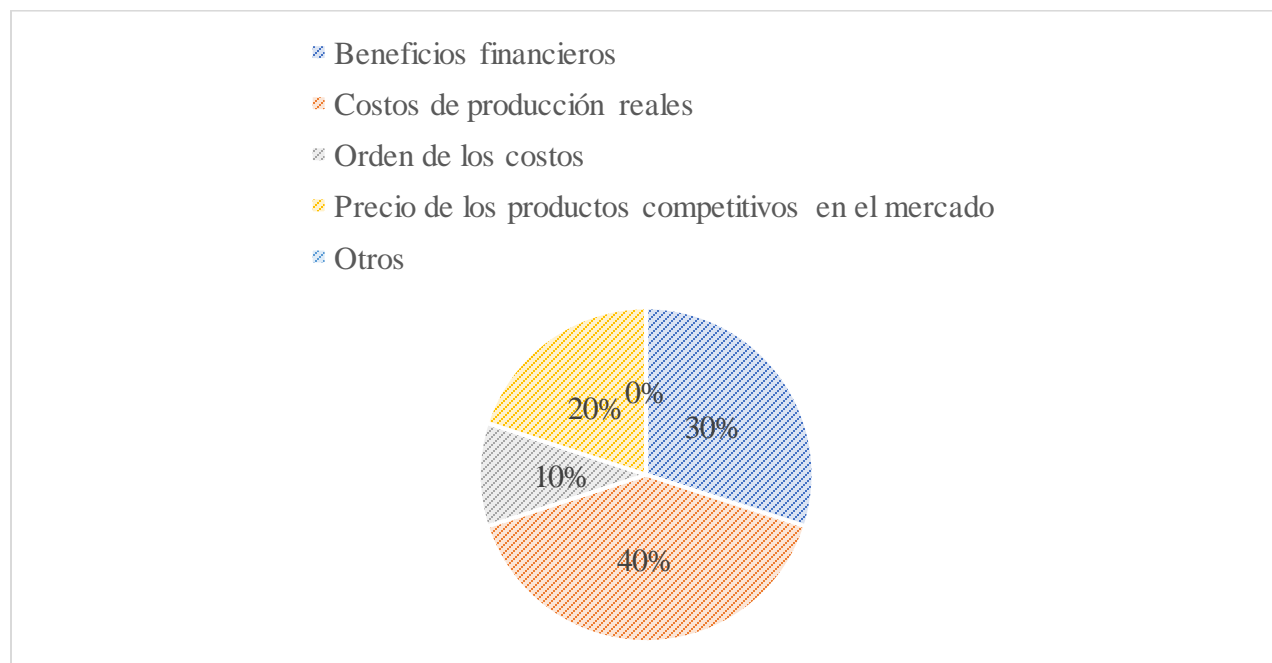


Fuente: ICAFE (2022)

#### Pregunta 4.

**¿De las siguientes opciones: ¿Cuál considera que es el principal beneficio que se obtiene de los sistemas de costeo de producción?**

**Figura 20.** *Beneficios de los sistemas de costeo de producción*



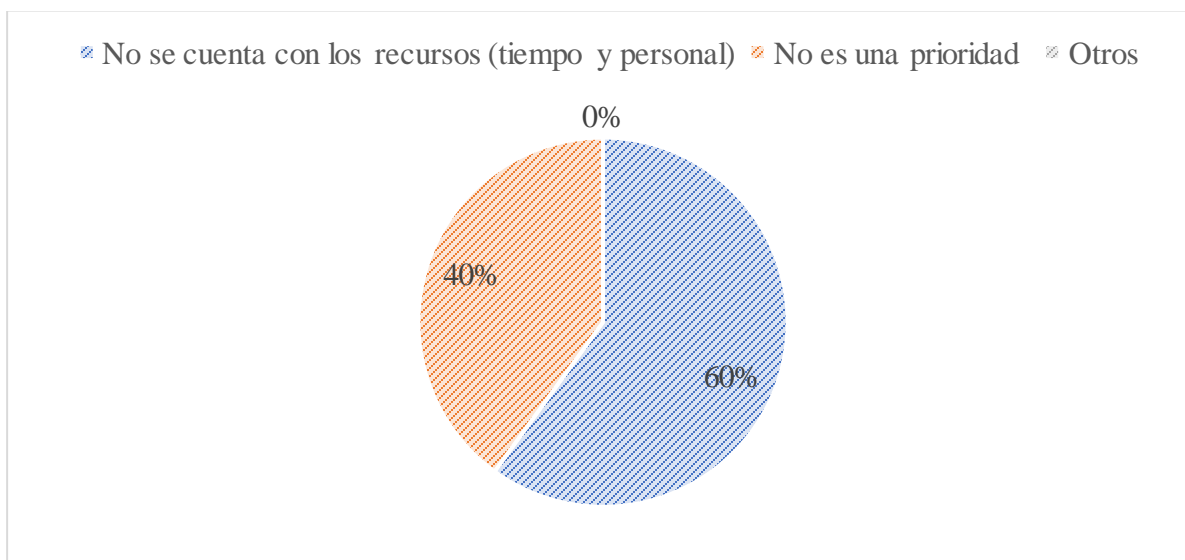
*Fuente: Mata (2023)*

Como se observa en la figura 20, el 40% de las 10 asociadas entrevistadas, considera que el mayor beneficio de aplicar un sistema de costeo de producción, así mismo se pueden conocer los costos reales y esto ayudará a mantener un mejor control del proceso productivo, lo cual permitirá analizar si pueden reducir costos, a efecto de aumentar el margen de utilidad al vender los productos. Por otra parte, son del criterio que los sistemas de costeo ayudarían a que los precios de ventas sean más elevados, aumentando las ganancias, Por su parte, el 20% de las asociadas, manifestaron que con un sistema de costeo, les sería más sencillo fijar los precios y evaluarlos con la competencia y el 10%, opina que el orden en los costos sería el mayor beneficio, por cuanto actualmente están descentralizados y carecen de formalidad.

### Pregunta 5.

**¿Por qué considera que los sistemas de costeo de producción no se aplican en las pequeñas empresas?**

**Figura 21.** *Carencia de sistemas de costeo en pequeñas empresas*



*Fuente: Mata (2023)*

El 60% de las asociadas a quien se entrevistó considera que los sistemas de costeo de producción no se aplican en las pequeñas empresas, porque no se dispone de los recursos humanos y financieros para atender estas tareas; mientras que el restante 40%, es del criterio que en ese tipo de empresas, se carece de estos sistemas porque los trabajadores deben atender procesos más importantes y prioritarios. Véase la figura 21. Las respuestas obtenidas permiten ratificar que la prioridad de las asociadas es enfocarse en la producción del café, considerando de menor relevancia, aspectos de índole administrativa.

Con las respuestas obtenidas, se ratifica que la prioridad de las asociadas es enfocarse en la producción del café, por lo tanto para ellas las actividades administrativas o contables, no son tan importantes, esto evidencia que el desarrollo de las operaciones se puede ver condicionado por la toma de decisiones basada en información carente de confiabilidad.

**Pregunta 6.**

**Considera importante que existan herramientas- programas que brinden guía a los emprendedores sobre el coste del proceso productivo.**

*Tabla 6. Importancia de las guías sobre sistemas de costeo*

<i>Opción</i>	<i>Resultado</i>	<i>Resultado porcentual</i>
<i>Sí</i>	10	100%
<i>No</i>	0	0%
<i>Total</i>	10	100%

*Fuente: Mata (2023)*

Tal como se puede observar, en la Tabla 6, para el 100% de las asociadas de ASIPROFE, que fueron entrevistadas, resulta importante que se brinden recursos, herramientas y programas, para que pequeñas empresarias, conozcan más de temas concernientes a la administración, control y contabilidad. Asimismo, manifestaron que han recibido muchas capacitaciones impartidas por el MAG sobre el proceso de siembra, recolección y producción de café, pero que no han recibido ninguna sobre el manejo contable, administrativo o de contabilidad de costos.

Al respecto, es preciso señalar que las entrevistadas comentan que se procura cumplir con los requisitos técnicos y jurídicos previstos en la legislación aplicable. También, mencionan que muchos de sus controles y procesos han sido diseñados por estudiantes, en otras palabras se puede asumir que no existe una estandarización de los procesos, por lo tanto implica un riesgo en la operación, al existir muchas personas involucradas en la definición e implementación creación de controles.

**Pregunta 7.**

**¿Se destinan recursos (tiempo y personal), para mantener un control de los costos del proceso de producción en su empresa?**

*Tabla 7. Control del proceso productivo*

<i>Opción</i>	<i>Resultado</i>	<i>Resultado porcentual</i>
<i>Sí</i>	6	60%
<i>No</i>	4	4%
<i>Total</i>	10	100%

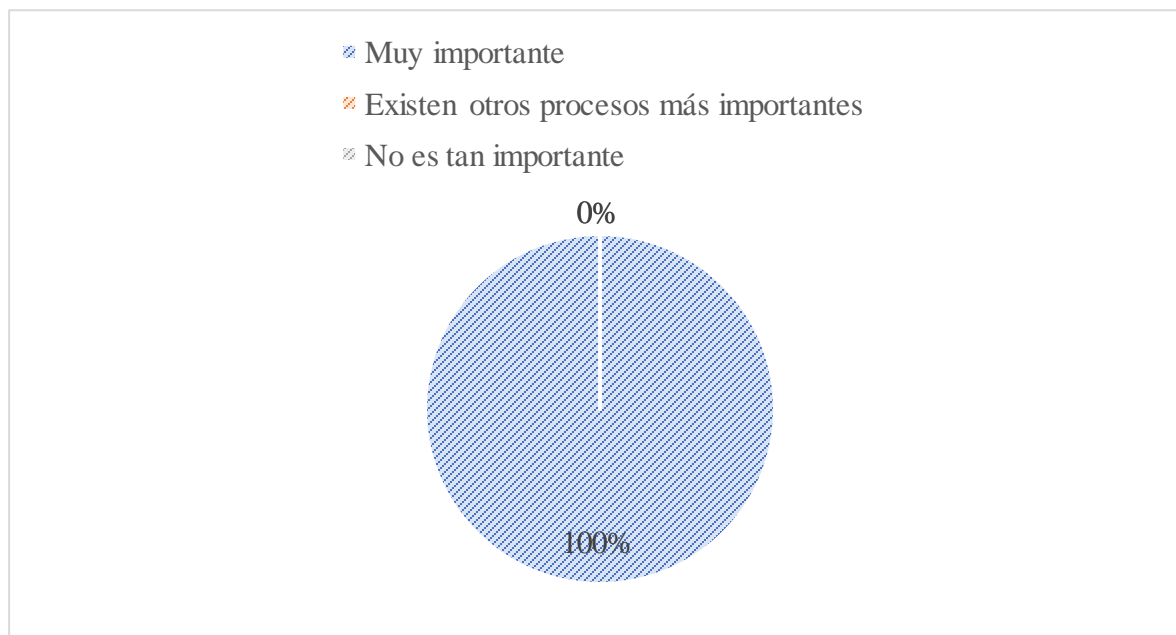
*Fuente: Mata (2023)*

Como se observa en la tabla 7, al consultar a las asociadas, manifiestan que si se destinan recursos (tiempo y personal), para mantener un control de los costos del proceso productivo en la Asociación. Sin embargo, hay discrepancias entre las asociadas, ya que el 60% consideran que sí se están destinando recursos para cumplir con esa labor; mientras que el 40% responde en forma negativa a la interrogante formulada. Sobre el particular, señalan que hay compañeras quienes realizan apuntes y guardan las facturas derivadas del proceso productivo, pero no se mantienen esas labores puntualizadas como muy relevantes, tampoco existe una encargada, sino que se le asigna la tarea a la asociada que se encuentre disponible. Añaden, que prefieren ser partícipes del proceso productivo y no dedicarse tanto al papeleo, o a labores administrativas.

De lo expuesto, se deduce que no es verídico que toda la información de los costos incurridos sea considerada para el proceso de contabilización correspondiente, esto implicaría que se esté considerando por debajo del costo real, con las consiguientes pérdidas para la Asociación.

**Pregunta 8.**

**¿Qué tan importante es el proceso de producción dentro de la operación de su negocio?**

**Figura 22.** *Importancia del proceso productivo*

*Fuente: Mata (2023)*

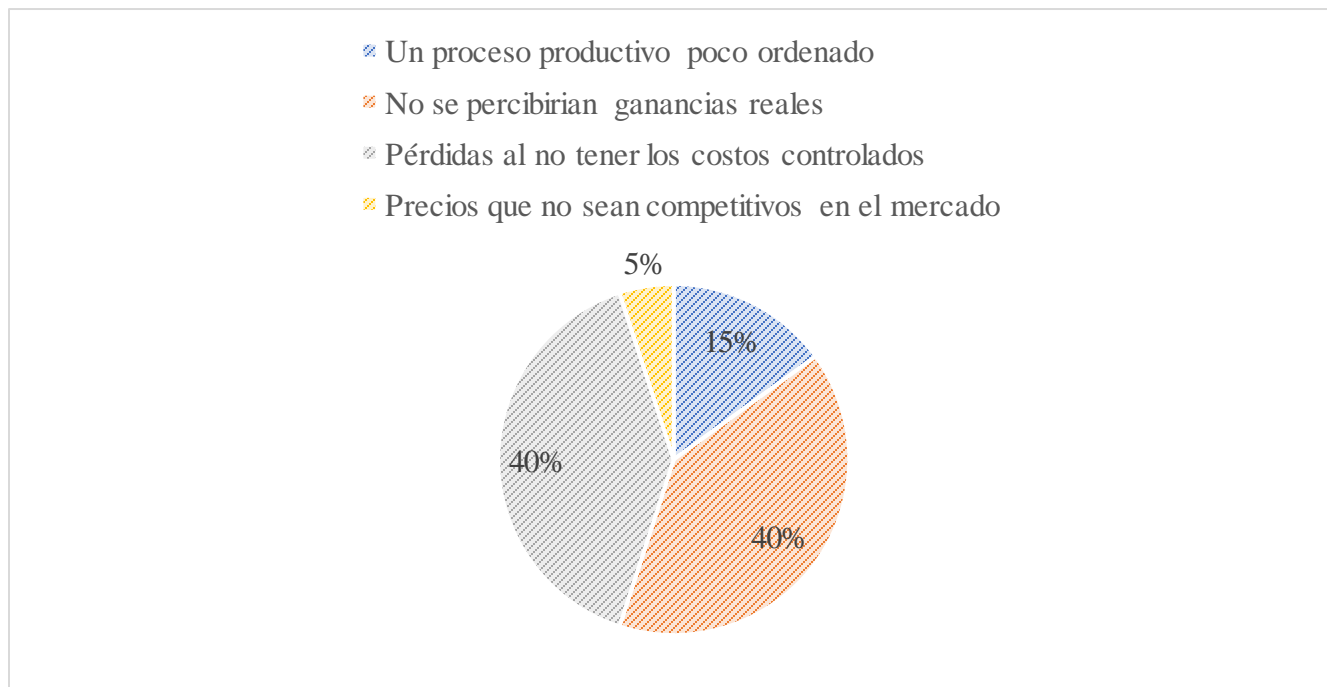
Tal como se evidencia en la figura 22 y como se mencionó anteriormente, el proceso de producción es lo más importante para las asociadas. La mayoría de los recursos tanto económicos, como de personal y conocimientos, son destinados para implementar mejoras y salir avante con la manufactura. Según las apreciaciones de las señoras, comentan que ninguna otra labor les genera tanto beneficio como el hecho de estar produciendo café para vender, admiten que otros procesos son importantes, pero su principal preocupación es que no cumplir con las unidades para un pedido.

Se evidencia que la satisfacción al cliente es fundamental para ASIPROFE, sin embargo, por estar pendientes de producir la cantidad necesaria, se deja de lado la labor primordial de un proceso de manufactura la cual es controlar los costos del proceso para poder fijar precios que generen utilidades. La concientización sobre el margen de utilidad del café, debe ser un tema para tratarse con las asociadas para que obtengan recursos económicos reales y acordes con las actividades realizadas.

### Pregunta 9.

**¿Cuál cree que podría ser la principal afectación que puede sufrir una empresa al no tener un sistema de costeo de producción?**

**Figura 23.** *Afectaciones por carencia de sistemas de costeo de producción*



*Fuente: Mata (2023)*

En relación con la pregunta sobre cuál podría ser la principal afectación sufrida por una empresa al no tener un sistema de costeo de producción, tal como se observa en la Figura 23, existen diferencias en las opiniones de las asociadas, ya que el 40% consideran que tal omisión provoca que no se perciben ganancias reales; otro 40% percibe que no existen costos controlados si no hay sistemas de costeo, por lo cual comentan que les gustaría contar con herramientas que les permitan entender las estructuras del costo y poder aplicarlos en sus procesos, Por su parte, el 20%, manifiesta que no controlar los costos puede afectar el proceso de producción, porque los valores asignados a los costos incurridos pueden reflejarse en forma errónea, sea inflados o más

bien subvaluados, y el 10% es del criterio que si no existen sistemas de costeo, los precios pueden ser muy diferente a los de la competencia, lo cual perjudicial a las finanzas de la Asociación.

El no manejar costos reales implica muchos riesgos para las empresas, pero en sí, al no tener un proceso claro de fijación de los costos, toda la operación y continuidad del negocio se ve comprometida, porque se fijan presupuestos irreales, los cuales significan que no existan fondos en un determinado momento para la compra de materia prima, las utilidades no rendirían para asumir los costos del proceso de producción, los precios del mercado podrían ser más elevados, no se estarían percibiendo las ganancias reales, por lo tanto el pago de deudas, planilla y obligaciones se podría ver afectado, con el consiguiente perjuicio económico para la Asociación.

### **Pregunta 10.**

**¿En su empresa, realizan proyecciones anuales de sus ingresos y gastos (presupuestos)?**

*Tabla 8. Proyecciones anuales/presupuestos*

<i>Opción</i>	<i>Resultado</i>	<i>Resultado porcentual</i>
<i>Sí</i>	10	100%
<i>No</i>	0	0%
<i>Total</i>	10	100%

*Fuente: Mata (2023)*

Como se observa en la tabla 8, en ASIPROFE se realizan proyecciones anuales, pero las mismas no se realizan en un sistema específico, solamente se usa como base las ventas y gastos del año anterior y asumen que van a ser similares. Comentan que han pasado por algunas crisis, como la ocasionada por el COVID y que ese año sufrieron mucho porque los principales canales de venta son las ferias y estas cesaron por la crisis sanitaria.

Si ASIPROFE no estima de manera adecuada el presupuesto, las finanzas se pueden ver afectadas, no se pueden llevar a cabo inversiones o compra de insumos, el mantenimiento de las

operaciones e incluso los gastos pueden variar de manera ascendente, comprometiendo la liquidez de la empresa.

### **Pregunta 11.**

**¿Considera que su empresa está percibiendo menos ingresos por la manera en la que se fija el precio de productos actualmente?**

*Tabla 9. Percepción de ingresos*

<i>Opción</i>	<i>Resultado</i>	<i>Resultado porcentual</i>
<i>Sí</i>	3	70%
<i>No</i>	7	30%
<i>Total</i>	10	100%

*Fuente: Mata (2023)*

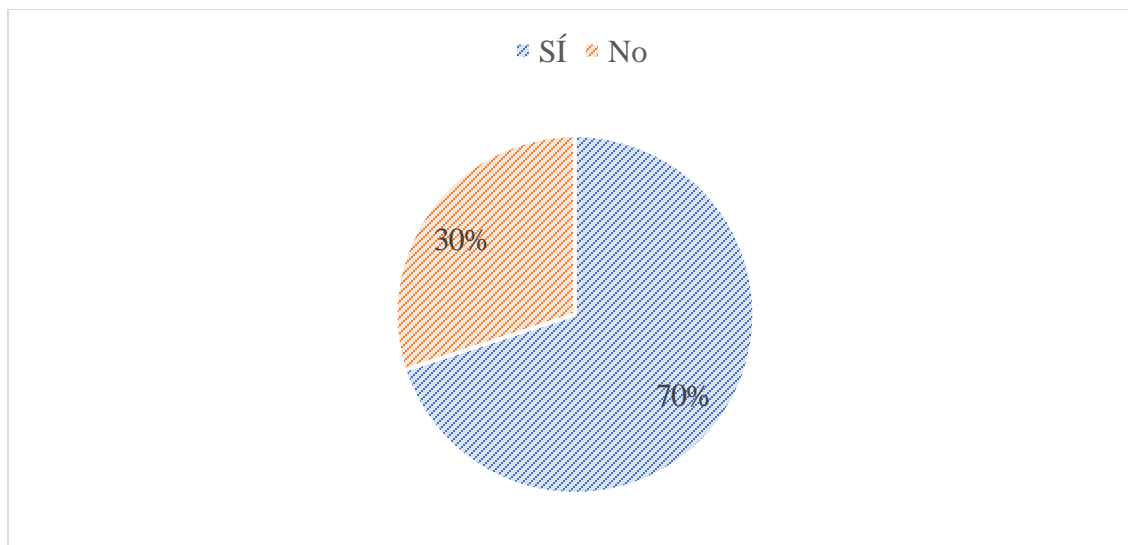
Al plantearse a las asociadas, la consulta de si consideran que la Asociación está percibiendo menos ingresos por la manera en la que se fija el precio de los productos, el 70%, es decir, más de la mitad es del criterio que no están dejando de percibir ingresos por la manera en la que se fija los precios de producción, ya que en este punto específico recibieron ayuda, hace algunos años, cuando unos estudiantes les ayudaron a crear una expectativa para la utilidad que esperaban recibir de sus productos y desde ese momento, lo realizan de esa manera; sin embargo, se debe considerar que el 30% de las entrevistadas opinan que la forma de fijar tales precios, está incidiendo en los ingresos que percibe la organización. Al respecto, ver Tabla 9.

Aunque existe un método de referencia para el cálculo del precio final de venta, al no contar con costos de producción reales, dicho cálculo se basa en suposiciones de quienes lo establecieron, por lo tanto es indispensable que una vez aplicado e implementado el sistema de costeo, se haga una evaluación del precio de venta, para comprobar si se adecúa a los costos del proceso de producción.

**Pregunta 12.**

**¿El precio final de sus productos es competitivo en el mercado en relación con los precios de sus principales competidores?**

*Figura 24. Competitividad de los precios en el mercado*



*Fuente: Mata (2023)*

Al consultar sobre la competitividad del precio final de los productos en el mercado, el 70% de las entrevistadas señala que sí, por cuanto las ventas en el mercado son satisfactorias; sin embargo, el 30% manifiesta que el precio determinado no es competitivo porque no se ajusta a las características de calidad del café producido, el cual es orgánico, plantado, recolectado y preparado en la zona de Aserrí, conocida por las características organolépticas que el terreno brinda al café. Agregan que en el mercado existen productos generados bajo menos estándares de calidad, y se comercializan a un mayor precio en el mercado. En relación con las respuestas de las asociadas, ver Figura 24.

Existen productos creados bajo condiciones menos específicas y bajo menos rango de certificación con respecto a las del ICAFE y se encuentran a un mayor precio en el mercado. Al respecto, tal como se expuso previamente, actualmente el precio del café molido en una

presentación de 500 gramos es de ¢5.000,00; mientras tanto el café en grano, en esa misma presentación, tiene un precio de ¢5.995,00 (ambos contemplan el IVA), por eso se considera necesario realizar una valoración del precio de venta una vez que se implemente el sistema de costeo de producción.

### Pregunta 13.

**¿Considera importante la aplicación de la contabilidad de costos en las pequeñas empresas?**

*Tabla 10. Importancia de la contabilidad de costos en las asociaciones*

<i>Opción</i>	<i>Resultado</i>	<i>Resultado porcentual</i>
<i>Sí</i>	10	100%
<i>No</i>	0	0%
<i>Total</i>	10	100%

*Fuente: Mata (2023)*

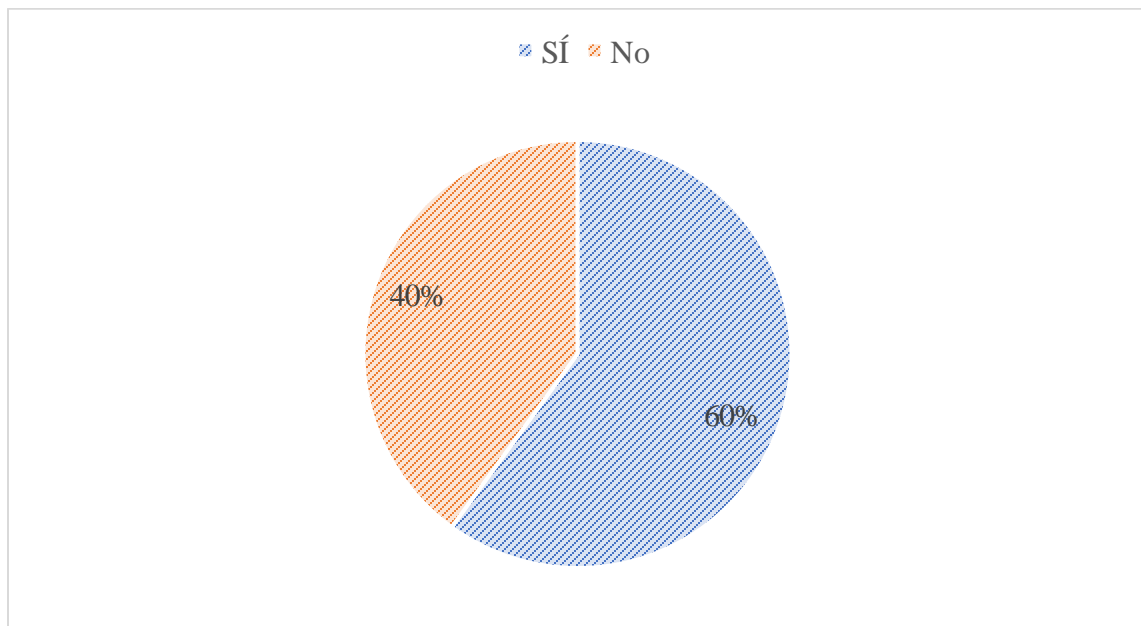
A las personas entrevistadas se les consultó si consideran relevante la aplicación de la contabilidad de costos en las pequeñas empresas, a lo cual el 100% respondió afirmativamente, tal como se observa en la Tabla 10, En ese sentido, son del criterio que la aplicación de la contabilidad de costos es importante en las empresas, sin embargo destacan que en el caso de la Asociación se les hace complicado aplicar esos conceptos, porque carecen de esos conocimiento y no se les ha brindado mucha ayuda respecto de esa temática.

**Pregunta 14.****¿Conoce cuáles son los elementos del costo?**

A las personas entrevistadas, se les consultó acerca de los conocimientos de los principales elementos del costo, a lo cual, como se observa en la Figura 25, el 40%, manifiesta tener algún nivel de conocimiento, sobre todo sobre temas de mano de obra y materia prima; mientras que el 60%, señaló desconocimiento de dicha temática.

En los costos actuales del proceso, no se están incluyendo, de una manera uniforme, los costos indirectos de fabricación, esto implica que los costos del proceso, la fijación de los precios y demás actividades basadas en los costos se estén tomando basadas en datos erróneos.

**Figura 25. Elementos del costo**



*Fuente: Mata (2023)*

**Pregunta 15.****¿En su Asociación manejan una estructura de costos?***Tabla 11. Manejo de estructuras de costo*

<i>Opción</i>	<i>Resultado</i>	<i>Resultado porcentual</i>
<i>Sí</i>	10	100%
<i>No</i>	0	0%
<i>Total</i>	10	100%

*Fuente: Mata (2023)*

El 100% de las asociadas consideradas en la entrevista respondieron que en ASIPROFE, se maneja una estructura de costos en el proceso de producción (ver Tabla 11), sin embargo tal como se manifestó anteriormente, las asociadas aplican un poco de las estructuras de costeo, pero de manera manual y sin un conocimiento de diferentes elementos considerados en una estructura de costos. Además, que en esa Asociación se carece de un sistema específico que les permita registrar sus costos en el proceso productivo.

El no contar con la estructura de costos, limita la operación de ASIPROFE, porque sus finanzas se están basando sobre cálculos poco fidedignos, pueden estar percibiendo menos ganancias de las que deberían, limitando su capacidad de inversión y el cumplimiento de obligaciones y operaciones.

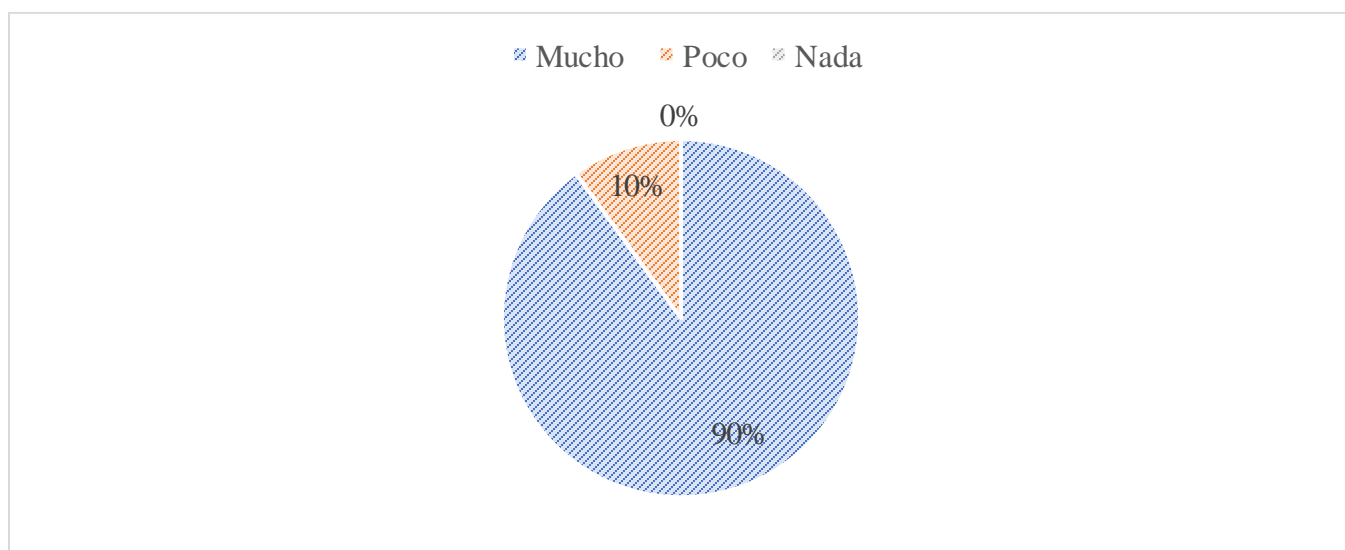
**Pregunta 16.****¿Cuánto beneficiaría la implementación de un sistema de costeo de producción en ASIPROFE?**

Como parte del trabajo de investigación realizado, se le consultó a las personas consideradas en la entrevista, acerca del beneficio que representaría para ASIPROFE, la implementación de un sistema de costeo de producción, a lo cual el 90% respondió que les agilizaría el proceso de producción y les permitiría tomar mejores decisiones, mientras tanto el

10% considera que sería un poco tedioso aprender el uso del sistema y ponerlo en práctica. Ver Figura 26.

Se puede evidenciar que las asociadas consideran importante y útil la implementación del sistema de costeo, porque significaría una herramienta de control de sus costos, podrían conocer con certeza el alcance de su producción y los márgenes de rentabilidad obtenidos por la venta del café, además de disponer de presupuestos reales y confiables para mantener estable la operación del negocio.

**Figura 26.** Beneficio de la implementación de un sistema de costeo de producción en ASIPROFE



*Fuente: Mata (2023)*

Además de las preguntas formuladas a las asociadas de ASIPROFE, con el propósito de fortalecer los alcances de la investigación realizada, se efectuó una entrevista a la contadora de la Asociación, cuyos resultados se detallan de seguido.

## **Análisis del cuestionario y entrevista aplicados a la contadora de ASIPROFE**

### **Pregunta 1.**

**¿Brinda usted dentro de sus servicios, algún sistema de costeo para sus clientes?**

Al consultar a la contadora de la Asociación, si dentro de los servicios brindados está considerado algún sistema de costeo para los clientes, la respuesta fue negativa, por cuanto indicó que en la actualidad únicamente realiza las labores relacionadas con la presentación de estados financieros y declaraciones necesarias para los procesos tributarios ante el Ministerio de Hacienda.

### **Pregunta 2.**

**¿Mantiene algún control de los costos incurridos en las actividades que realizan sus clientes?**

De acuerdo con lo manifestado por la contadora, mantiene un registro de los costos incurridos en la operación de ASIPROFE, los CUALES son consolidados en el proceso de preparación de los estados financieros y, corroborados, al ser presentados ante la Dirección General de Tributación. Al respecto, agrega, que los costos son recopilados de documentación brindada por la Asociación, tanto física como digital.

### **Pregunta 3.**

**¿Cuáles elementos del costo considera en su control y cómo hace los cálculos de cada uno?**

De acuerdo con la contadora, en cuanto a los elementos del costo considerados, se incorpora lo relativo a mano de obra (de los recolectores), materia prima (la compra del café), costos indirectos de fabricación (materiales, gasto por depreciación de máquinas), entre otros.

También comenta que los cálculos se realizan a partir de la información proporcionada por la Asociación, para lo cual se aplican los elementos de la tabla de estimaciones de ICAFE.

#### **Pregunta 4.**

**¿Qué información sería necesaria para implementar un sistema de costeo de producción para ASIPROFE?**

- A la contadora se le consultó acerca de la información necesaria para implementar un sistema de costeo de producción para ASIPROFE, a lo cual explicó que sería importante considerar los tres elementos del costo y detallar muy específicamente el detalle de cada uno de ellos. A manera de ejemplo: en mano de obra, disponer de información asociada a horas necesarias en cada una de las actividades del proceso de producción (recepción, despulpado, secado, trillado, seleccionado, tostado, molienda y empaçado), que cantidad de unidades se necesitan producir en un determinado pedido, el equivalente en costo de esa materia prima, la fecha de la compra, cantidad de fanegas, el estado del café y los costos indirectos fabricación (depreciación de maquinaria y equipo, depreciación de los edificios, servicios públicos: agua, luz y gas, cuotas de seguridad social, seguros y pólizas, empaques y etiquetas y cualquier otros costos), con su respectivo valor por periodo para asignar el porcentaje de uso en cada una de las actividades. Alega que toda esta información puede ser de utilidad para poder soportar la actividad de la empresa.

#### **Pregunta 5.**

**¿Considera útil la implementación de un sistema de costeo de producción para ASIPROFE?**

Al plantear la pregunta, si considera de utilidad la implementación de un sistema de costeo de producción para ASIPROFE, la contadora comentó que le podría brindar muchos beneficios a la Asociación, no solo a nivel de recolección de información contable, cálculo de costos, para la

toma de decisiones de la dirección, la fijación de precios y el cálculo de presupuestos, sino para mejorar, salvaguardar y fortalecer el sistema control interno aplicado en el proceso productivo.

Si bien es cierto, a la contadora se la pagan sus servicios profesionales para el cumplimiento de ciertas labores específicas, es importante que se desempeñe como asesora para la Asociación, sobre todo, por tratarse de una pequeña empresa que carece de recursos y conocimientos. La asesoría que brinde esta profesional, debería versar, entre otras cosas, con aspectos asociados con herramientas o métodos a utilizar para realizar los cálculos del costo de producción, elaboración de presupuestos y aplicación de normativa contable.

Como se evidencia, las asociadas destinan la gran cantidad de sus recursos y esfuerzos para mantener estable el proceso productivo y cumpla con la cantidad de pedidos recibidos dejando de lado importantes actividades consolidadas a la operatividad de la Asociación. Actualmente, se carece de políticas de control de costos, por lo tanto las decisiones administrativas, presupuestos y precios se basan en costos estimados subjetivamente, sin bases contables o guías aprobadas, como las proporcionadas por el ICAFE. Aunque la Asociación tiene varios años en funcionamiento, se demostró que carece de estructuras, normas, políticas y procedimientos para el cálculo de sus costos de producción.

## CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En este capítulo se resumen las conclusiones y recomendaciones, una vez efectuado el análisis de los resultados de los instrumentos aplicados a las asociadas y contadora de ASIPROFE, se considera una de las partes más importante de la investigación, pues le permite a la organización en estudio conocer su situación actual e incentivar la evaluación de los resultados obtenidos de la investigación.

### Conclusiones

1. Es urgente que ASIPROFE establezca una estructura administrativa adecuada, en la cual se establezcan con claridad los diferentes procesos administrativos y productivos, los niveles de autoridad y responsabilidad, con la estructura jerárquica clara y establecida en función de las necesidades de la organización.
2. La carencia de información financiera que refleje el accionar de la Asociación representa una debilidad que pone en riesgo la gestión organizacional, a la vez que expone a ASIPROFE a enfrentar procesos sancionatorios, al reportar información irreal ante instancias tributarias.
3. ASIPROFE carece de un sistema de costeo de producción, si bien es cierto se lleva el control de los costos, este se hace de forma manual y con poco conocimiento del tema, incluso algunos costos ni siquiera son considerados, esto significa que la información carece de relevancia y significancia al momento de la toma de decisiones.
4. En el proceso de producción que desarrolla ASIPROFE, no se ha considerado relevante la implementación de un sistema de costeo, aun cuando los recursos disponibles, de tiempo y personas, se destinan al proceso productivo, el cual consideran la razón de ser de la Asociación.

5. La ausencia de sistemas de costeo, el uso de un proceso de costeo desordenado, la fijación de los costos no se ajusta a la realidad de la Asociación, ni siquiera se consideran los instrumentos e instructivos del ICAFE, por lo cual la toma de decisiones se basa en información inadecuada e inexacta.
6. La Asociación no recibe asesoría por parte de la contadora privada para el cálculo de los costos de producción, por lo tanto estos no han sido verificables y no se consideran como fidedignos y aptos para la toma de decisiones.
7. Al no contar con un sistema de costeo, el riesgo de errores por cálculos manuales aumenta, incluyendo de costos los cuales no forman parte del proceso de producción y provocando que la veracidad de la información sobre utilidades sea cuestionable.

### **Recomendaciones**

A partir de los resultados obtenidos y las conclusiones expuestas anteriormente, se recomienda lo siguiente:

1. Realizar un plan de mejora para solucionar las debilidades mencionadas en esta investigación, donde se contemple la contratación de un profesional que asuma la gerencia de ASIPROFE, o se brinde la capacitación de las asociadas en materia administrativa.
2. Exigir al Contador de la Asociación, información actualizada y confiable de la gestión organizacional, así como estados financieros actualizados, para facilitar la toma de decisiones y remitir a instancias tributarias información veraz, así como para brindar, de manera oportuna y precisa, asesoría a las personas que conforman ASIPROFE.

3. Implementar, divulgar y capacitar a las asociadas de ASIPROFE, respecto del sistema de costeo propuesto en esta investigación, en el cual se consideren todos los gastos directos e indirectos asociados con el proceso productivo de la Asociación.
4. Implementar un sistema de costeo de producción en ASIPROFE, donde se identifiquen y acumulen los costos de cada uno de los elementos del proceso productivo (mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación). Con dicha información la Asociación garantizará que el proceso productivo sea real y utilizado para la efectiva toma de decisiones.
5. Se recomienda a la Asociación, utilizar el material elaborado en la propuesta de esta investigación, el cual es una base de datos en Excel con documentos de control para la recolección y actualización del sistema de costeo, de esta manera se podrá mantener un control efectivo de los costos, se facilitará su cálculo y funcionará como herramienta de control interno.
6. Concientizar a las asociadas sobre la importancia del establecimiento e implementación de estructuras de costeo en los procesos y del uso de los instructivos brindados por el ICAFE, para generar beneficios en el proceso de cálculo de utilidades y proyecciones de gastos.
7. Se recomienda a ASIPROFE evaluar la contratación de un contador bajo la modalidad de outsourcing que les ayude con el proceso de definición, asignación y revisión de los costos del proceso productivo.
8. Capacitar a las asociadas para el uso e implementación del nuevo sistema de costeo de producción, así como los documentos de control.

9. Dar seguimiento y revisión a la información contenida en el sistema de costeo de producción de manera regular, para analizar las oportunidades de mejora en el proceso productivo y, en general, para la toma de decisiones.
10. Analizar el proceso de fijación actual de precios, en relación con el costo de producción actualizado, para evaluar la efectividad de dicho proceso y fortalecer las finanzas de la Asociación.

## **CAPÍTULO VI. PROPUESTA**

La investigación desarrollada en la Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserri permitió determinar la urgente necesidad de implementar un sistema de costos que genere información precisa para el proceso de producción y, por consiguiente, determina el precio de venta ajustado a la realidad de la actividad desarrollada por la Asociación. Esto en procura de que se pueda determinar, con certeza, las utilidades obtenidas al cierre de cada periodo productivo y así tomar decisiones sobre la gestión.

En ese sentido, si bien es cierto, las integrantes de la Asociación conocen los elementos básicos del costo y mantienen un control de estos, lo hacen manualmente y de manera empírica. Por otro lado, no se llevan un control específico de los rubos que tienen incidencia en el costo, lo que limita la veracidad de la información; por lo cual se propone que ASIPROFE utilice un sistema de costeo por órdenes de producción, ya que se adapta a su situación, facilitando la recolección de información, según la cantidad de pedidos.

El sistema de costeo se confeccionará en Microsoft Excel, para facilitar el cálculo de los costos y que sea más amigable para las asociadas, a efecto de mantener el control, sin embargo cabe destacar que el ingreso de la información relacionada con los elementos del costo se hará de forma manual. A su vez, se diseñarán hojas de control que faciliten la captación de la información asociada con la mano de obra utilizada en las diferentes etapas del proceso productivo, los materiales y otros costos relacionados con el proceso, esto permitirá que sea más sencillo para las asociadas conocer la información, para cargarla al sistema y mantener un control interno en sus operaciones.

Una vez confeccionado el sistema de costeo y las hojas de control, se presentará la propuesta a la Asociación, se procederá a realizar un proceso de capacitación para que sean los mismos miembros quien realicen las actualizaciones de datos en el sistema y no dependan de terceros a quienes deban pagar por los servicios. Cabe destacar que se brindara seguimiento y atención de dudas y consultas a las asociadas, por un periodo de tres meses, para asegurar su aprendizaje y el uso adecuado de las herramientas.

### **Objetivo general**

Diseñar un sistema de costeo de producción en Microsoft Excel a ASIPROFE que le permita mejorar el control de sus costos y maximizar la toma de decisiones.

### **Objetivos específicos**

Proponer un sistema de costeo de producción adaptado a la operación de ASIPROFE.

Diseñar hojas de control para registrar los elementos del costo a lo largo del proceso de producción y que se facilite la captación de la información.

Idear una base de cálculos en Microsoft Excel para obtener los costos del proceso de producción.

### **Glosario**

- **Cajuela:** Es la unidad estándar y tradicional para medir el café, equivale a 12.9 kilos.
- **Costos indirectos de fabricación (CIFs):** Los demás costos incurridos en el proceso productivo

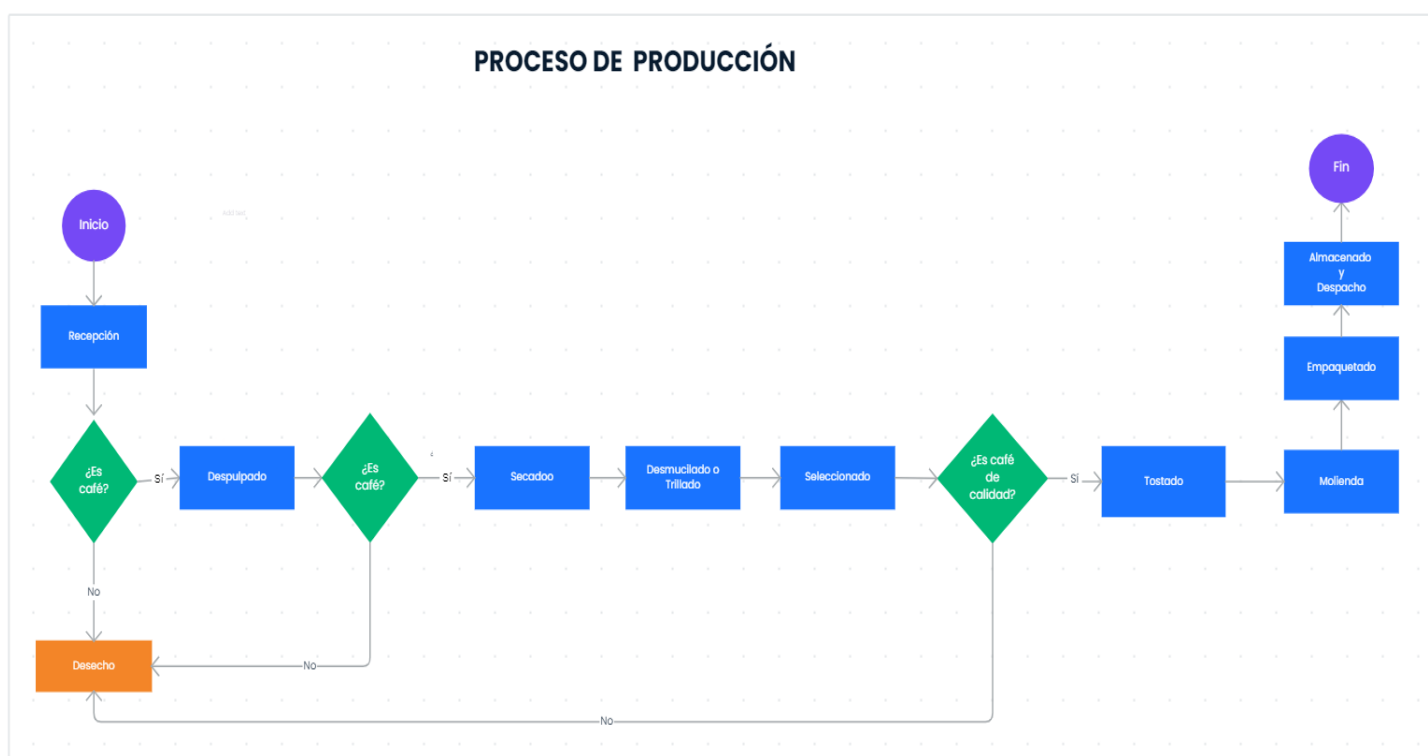
- **Cuotas seguridad social:** Pago que se le hace al estado y brinda el acceso a prestaciones, pensiones y servicios de salud.
- **Depreciación:** Deducción que sufre un bien por su uso.
- **Despacho:** Traslado de un producto de una actividad a otro o fuera de las instalaciones de la asociación.
- **Despulpado:** Proceso para separar la cáscara roja del café y dejar solamente el grano.
- **Empaques:** Elemento que contiene el producto final, en este caso, el café.
- **Entrada de inventario:** Paquetes terminados de café derivados del proceso de producción.
- **Especificaciones de entrega:** Instrucciones sobre dónde, cómo, cuándo y en qué estado se pretende recibir el producto.
- **Especificaciones de pago:** Instrucciones sobre cómo (crédito o contado) y cuándo se hará efectivo el pago por el café recibido.
- **Etiquetas:** Elemento que personaliza el producto y brinda mayor detalle de este.
- **Fanega:** 20 cajuelas de café, es la medida estándar usada en el proceso productivo.
- **Inventario:** Proceso de conteo para la validación de la existencia y contabilización de la materia prima o productos terminados.
- **Kilo oro:** Kilo de café en grano sin haber sido procesado.
- **Kilo tostado:** Kilo de café procesado.
- **Mano de obra:** Fuerza laboral necesaria en el proceso productivo (horas).
- **Materia prima:** Material esencial del proceso productivo (café).
- **Método de pago:** A crédito (pagado en un lapso) o a contado (pagado en el momento de la entrega).
- **Molienda:** Proceso para transformar el café en grano a café en polvo.
- **Órdenes de producción:** Cantidad de paquetes de café de 500 gramos por producir.
- **Otros costos:** Cualquier otro costo incurrido en el proceso de producción.
- **Producto terminado:** Paquetes de café listos para la venta.
- **Proveedor:** Persona que abastece de materia a la asociación para iniciar con el proceso productivo.
- **Saldo de inventario:** Diferencia entre la entrada y salida de inventarios.
- **Salida de inventario:** Ventas de paquetes que salen del microbeneficio.

- **Seguros y pólizas:** Pago con la finalidad de proteger ante alguna contingencia o eventualidad.
- **Transportista:** Persona que trasladará los paquetes de café desde el microbeneficio hasta los establecimientos o hasta cliente café.
- **Trillado:** Proceso en donde se lava el grano de café para quitarle la miel.

## Propuesta

El sistema de costeo propuesto se basa en el proceso productivo realizado por ASIPROFE, los costos se tomaron de la información financiera del año 2021 y la información brindada por la asociación, el proceso se muestra en la Figura 27:

**Figura 27.** *Flujograma del proceso productivo ICAFE*



*Fuente: Mata (2023)*

Para establecer el sistema de costeo de producción es necesario identificar los elementos del costo dentro del proceso:

### **Elementos del costo identificados en el proceso productivo de ASIPROFE**

Los elementos del costo utilizados en el proceso productivo de la Asociación, ya se encontraban establecidos por un proyecto que se completó en el mes de junio 2023, por lo tanto se


procedió a incluirlos en la base de datos de Excel, para que al momento de incluir la cantidad de pedidos requeridos, la información de los elementos se complete automáticamente de las tablas ya existentes, es importante que si en algún momento se realizan ajustes con los costos, se garantice la actualización de las tablas.

### **Materia prima directa.**

La materia prima directa es fácilmente identificable en el producto terminado y suele representar el costo más elevado del proceso de producción. Para el caso de ASIPROFE, la materia prima directa es el café en fruto o cereza como se conoce popularmente, este es comprado a los caficultores de la zona de Aserrí, Tarrazú y sus alrededores. Dado que solamente se utiliza el café de la primera cosecha para el proceso productivo de la Asociación, se busca pagar bien la fanega de café, en ¢150.000,00; por lo tanto representa el mayor desembolso de dinero en todo el proceso. Actualmente, se lleva un control del inventario según el proceso en que se encuentre: materia prima, producto en proceso y producto terminado, esto para asegurar la existencia real de unidades. Es importante destacar que solo el 18% del café de una fanega llega al proceso final como café molido o en grano.

**Figura 28.** *Tabla resumen de materia prima*

Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserrí		
Costeo de Materia Prima		
Cantidad en Fanegas	Cantidad en cajuelas	Costo
1	20	¢150,000.00
2	40	¢300,000.00
3	60	¢450,000.00
4	80	¢600,000.00
5	100	¢750,000.00



*Fuente: Mata (2023)*

### **Mano de obra directa.**

La mano de obra directa asociada con el recurso humano que participa en el proceso de transformar la materia prima al producto terminado para el consumo. Actualmente en la asociación, las labores son ejecutadas por las asociadas que estén disponibles los días de producción. Por lo tanto se ha fijado un costo estándar para la mano de obra directa, según el proceso específico en que se encuentre (ver detalle en la figura 29) y, de esa manera, se calcula la mano de obra por cada uno de los procesos.

**Figura 29.** *Tabla resumen de mano de obra*

Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserrí		
Costeo de Mano de Obra Directa		
Detalle	Cantidad	Nuevo Costo
Despulpado	20 cajuelas	₡ 4,578.82
Secado	20 cajuelas	₡ 9,684.58
Trillado	56 kilos per	₡ 3,997.49
Seleccionado	46 kilos oro	₡ 29,699.37
Tostado	46 kilos oro	₡ 6,997.45
Molienda	39 kilos tostado	₡ 3,934.36
Empacado	39 kilos tostado	₡ 5,245.81

*Fuente: Mata (2023)*

### **Costos indirectos de fabricación.**

Estos representan todos los costos indirectos en los que se incurren en el proceso productivo (materiales indirectos, mano de obra indirecta y demás costos). Como parte de los costos fabriles del proceso en ASIPROFE, se identificaron los siguientes, los cuales se detallan en la Figura 30:

- Depreciación de maquinaria y equipo
- Depreciación de los edificios
- Servicios públicos (agua, luz y gas)
- Cuotas de seguridad social
- Seguros y pólizas.
- Empaques y etiquetas

- Otros costos

**Figura 30. Tabla resumen de costos indirectos de fabricación**

Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserrí

Costeo de Mano de Obra Directa



*Por Fanega*

Costo Total Aproximado proceso Final por Fanega		
Detalle	Cantidad	Nuevo Costo
Despulpado	20 cajuelas	₡ 4,578.82
Secado	20 cajuelas	₡ 9,684.58
Trillado	56 kilos	₡ 3,997.49
Seleccionado	46 kilos oro	₡ 29,699.37
Tostado	46 kilos oro	₡ 6,997.45
Molienda	39 kilos tostado	₡ 3,934.36
Empacado	39 kilos tostado	₡ 5,245.81
		₡ 64,137.87

*Fuente: Mata (2023)*

### **Pasos por seguir para mantener el sistema de costeo en el proceso productivo.**

Una vez identificados los elementos y su respectivo costo dentro del proceso productivo, es necesario implementar documentos y procedimientos que faciliten la captación de la información necesaria para el control de los mismos.

Es indispensable que para el proceso de documentación y mantenimiento del sistema de costeo, se definan, por escrito y formalmente, encargadas para cada uno de los procesos productivos y otras asociadas que sirvan para validar y aprobar las actividades. Pues la disponibilidad de las asociadas varía mucho, se propone una tabla para que se dé la rotación de las funciones entre todos los miembros.

En ASIPROFE, el proceso de producción inicia cuando se recibe un pedido, por lo que las asociadas deben verificar si con la mercadería que mantienen en existencia pueden cubrir la

demanda o si deben iniciar un nuevo lote de producción para cubrirlo. A continuación, se presenta la propuesta con los respectivos pasos, para mantener el sistema de costeo de producción actualizado:


### Paso 1. Completar la orden de compra de materiales.

El proceso de producción inicia cuando las asociadas deben ir en busca de los proveedores para obtener la materia prima requerida para mantener un efectivo control de las condiciones y las necesidades, para lo cual se propone realizar una orden de compra de materiales mostrados en la siguiente figura.

**Figura 31.** Orden de compra de materiales

Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserri

Orden de Compra de Materiales



Número: \_\_\_\_\_

Fecha de solicitud: \_\_\_\_\_  
 Fecha estimada de entrega: \_\_\_\_\_  
 Especificaciones de la entrega: \_\_\_\_\_  
 Fecha de pago: \_\_\_\_\_  
 Especificaciones del pago: \_\_\_\_\_

Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
		₡	₡
		₡	₡
		₡	₡
		₡	₡
		₡	₡
		₡	₡
		₡	₡
		₡	₡
		₡	₡
		₡	₡
		₡	₡
		₡	₡
<b>Totales</b>		₡	₡

Observaciones de la cantidad recibida:  
\_\_\_\_\_

Observaciones por cambios:  
\_\_\_\_\_

Otras observaciones:  
\_\_\_\_\_

Solicitado por: \_\_\_\_\_ Aprobado por: \_\_\_\_\_

*Fuente: Mata (2023)*

Para completar la orden de compra, será necesario cumplir con los siguientes pasos:

1. Número: Consecutivo de la orden de compra.
2. Fecha de solicitud: Día en que se realiza la orden de compra para hacer la solicitud del café necesario para los pedidos.
3. Fecha estimada de entrega: Día que se espera la recepción del café en el micro beneficio.
4. Especificaciones de la entrega: Detalles de la entrega, por ejemplo: la hora en la que se espera la recepción, algún detalle en particular de los sacos, entre otros.
5. Fecha de pago: Día en que se espera cancelar la compra del café.
6. Especificaciones de pago: El 95% de las compras en ASIPROFE se hace a crédito de 30 días, por lo que es necesario considerarlo en esta sección.
- 7.

Adicionalmente, será necesario completar la siguiente información:

8. Descripción: Materia prima, café en cereza.
9. Cantidad: Fanegas que se necesiten.
10. Costo unitario por fanejas.
  - *El costo total de calcula por fórmula.*
11. Observaciones de la cantidad recibida: Señalar el estado en el que se recibe la materia prima.
12. Observaciones por cambios: Si se dio algún cambio en el número de sacos, en la fecha de entrega, la condición de pago u otro.
13. Otras observaciones: Cualquier otra nota o comentario relevante para mantener el control de la materia prima.
14. Finalmente deberá ser firmado por una asociada que lo elabore y una que lo revise y apruebe.

## Paso 2. Realizar el inventario de materia prima.

Luego de confeccionada la orden de compra, es necesario mantener un control de los materiales recibidos, por lo tanto se confeccionará un inventario de materia prima. Al respecto, es importante destacar que al momento de realizar el conteo de los materiales que se reciben, se debe comparar contra la orden de compra de los materiales, para verificar que lo pedido sea efectivamente lo que se recibe y si se cumplen con las especificaciones previamente establecidas, en caso de ser así, se procederá a completar y modificar las observaciones de la orden de compra.

El modelo para la hoja de control requerido para el inventario de materia prima se incluye en la Figura 32. Cabe destacar que este se confeccionará por día, en caso de que un proveedor no pueda ofrecer todas las fanegas necesarias para cumplir con el pedido y se debe acudir a la compra con varios proveedores:


**Figura 32. Inventario de Materia Prima**

Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserrí

Inventario de Materia Prima

Número: \_\_\_\_\_

Fecha : \_\_\_\_\_



Orden Compra	Proveedor	Método de pago	Cantidad	Costo Total
				₡
				₡
				₡
				₡
				₡
				₡
				₡
				₡
				₡
				₡
				₡
				c

Observaciones: \_\_\_\_\_

Realizado por: \_\_\_\_\_

Aprobado por: \_\_\_\_\_

Fuente: Mata (2023)

Para completar el inventario, será necesario cumplir con los siguientes pasos:

1. Número: Consecutivo del inventario que se esté realizando.
2. Fecha: Día que se entrega el café en el micro beneficio.

En el formulario será necesario completar la siguiente información:

3. Orden de compra: Número de orden de compra al que se destinará la materia prima.
4. Proveedor: Nombre del productor al que se le compra el café.
5. Método de pago: Si el pago será al contado o a crédito.
6. Cantidad: Fanegas que se adquieren.
  - *El costo total de calcula por fórmula.*

Adicionalmente, se deberá incorporar la información que se detalla:

7. Observaciones: Señalar cualquier otra nota o comentario relevante para mantener el control de la materia prima.
8. Finalmente deberá ser firmado por una asociada que lo elabore y otra que lo revise y apruebe.

Para iniciar con el proceso de transformación del café en cereza, es necesario que se realice una orden de despacho de bodega, en el cual se detalle la cantidad de café que será despachada desde el inventario de materia prima, para el inicio del proceso productivo.



Asimismo, en el respectivo formulario, se deben detallar los datos consignados de seguido:

6. Descripción: Se deberá colocar Materia prima o café.
7. Cantidad: Fanegas que pasaran a producción.
8. Costo unitario: Valor de la fanega.
  - *El costo total de calcula por fórmula.*
9. Observaciones de la cantidad recibida: Señalar cualquier comentario relevante de la materia prima recibida.
10. Observaciones de la cantidad procesada: Señalar cualquier comentario relevante de la cantidad proceda, en caso de alguna eventualidad (este campo se llena hasta que el proceso se complete).
11. El documento deberá ser firmado por la asociada que lo elabore y por otra que lo revise y apruebe.

Siguiendo con el proceso se deberá completar la orden de producción, la cual representa la parte más importante del sistema de costeo, porque en ella se detallan los elementos del costo que son necesarios en cada una de las etapas del proceso productivo, esto permitirá realizar la asignación de los costos para realizar los cálculos respectivos.


## Paso 4. Completar la orden de producción en cada área.

**Figura 34. Orden de Producción**

Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserri  
 Orden de Producción

Orden de producción número: \_\_\_\_\_

Fecha de solicitud: \_\_\_\_\_  
 Orden de compra número: \_\_\_\_\_  
 Fecha de entrega: \_\_\_\_\_



Elementos del costo	Recepción	Despulpado	Secado	Trillado	Seleccionado	Tostado	Molienda	Empacado
Cantidad Materia Prima *								
Cantidad de horas								
Otros costos (valores)								
Firma del encargado del proceso								

\* Fanegas

Costo de producción	Recepción	Despulpado	Secado	Trillado	Seleccionado	Tostado	Molienda	Empacado
Materia Prima	₡	₡	₡	₡	₡	₡	₡	₡
Mano de Obra	₡	₡	₡	₡	₡	₡	₡	₡
Costos Indirectos de Fabricación	₡	₡	₡	₡	₡	₡	₡	₡
<b>Totales</b>	₡	₡	₡	₡	₡	₡	₡	₡

Costo de producción ₡

Aprobado por: \_\_\_\_\_

*Fuente: Mata (2023)*

Los pasos para completar la orden de producción, Figura 34, serán los siguientes:

1. Orden de producción número: Consecutivo de la orden de producción que se esté realizando.
2. Fecha de solicitud: Fecha en la que debe estar listo el pedido.
3. Orden de compra número: Se asocia la orden de despacho con la orden de compra que dio inicio al pedido.

4. Fecha de entrega: Fecha en la que debe estar listo el pedido.
5. Se debe asignar la cantidad de materia prima (en fanegas) y mano de obra (por hora) utilizada en cada una de las actividades.
6. Si se incurriera en otros costos, diferentes a los ya establecidos como “costos indirectos de fabricación” (ver detalle en la pág. 129 de este documento), deberá indicarse como valores.
7. Cada una de las personas que indique la información de la actividad de la que se encuentre a cargo, deberá firmar la orden.
8. El documento tendrá que ser revisado y aprobado por alguna de las socias que no haya estado involucrada en el proceso de producción.

Al existir plantillas con la información de los tres elementos del costo, el cálculo de los costos de producción se hará por fórmula, tanto para cada una de las actividades, como para el costo de producción de todo el proceso.

Posterior a la elaboración de la orden de producción, corresponde realizar el inventario de productos terminados, para corroborar que la información de la orden sea correcta y actualizar la existencia de la mercadería disponible para la venta.

Cabe destacar que el inventario se realiza sobre la entrada y salida de mercancías, es decir, los paquetes que salen del proceso productivo, que serían entradas y los paquetes de café que se han vendido, los cuales corresponden a las salidas; los cuales se controlarán con la orden de despacho de mercancías (ver figura 33).





Para completar la orden de despacho, para la salida de mercancía, se deberá disponer, en el respectivo documento, de la siguiente información, ver Figura 36:

1. Número: Consecutivo de la orden de despacho que se esté realizando.
2. Fecha: Día en que salen los paquetes de café de las instalaciones de ASIPROFE.
3. Descripción: Se deberá indicar si es café molido o café en grano.
4. Cantidad: Cantidad de paquetes.
5. Costo unitario: Costo de cada paquete.
  - *El costo total de calcula por fórmula*
6. Nombre: Persona que transportará el café hasta el cliente.
7. Cédula: Número de identificación de la persona que transportará el café hasta el cliente
8. Placa del vehículo: Número de circulación del vehículo donde se transportará el café.

Para completar la orden de despacho, se deberá firmar la orden por la persona que prepara la mercancía y la persona que trasladará el producto a los clientes según se detalla:

1. Despachado por: Persona que prepara la mercancía y entrega al mensajero.
2. Recibido por: El mensajero que recibe la mercancía, la almacena en el vehículo y la repartirá.

Una vez que se realice la recolección de la información, con los documentos de control presentados anteriormente, la información respectiva se trasladará mediante fórmulas a un “Resumen de Costos de producción”, en el cual se podrá evaluar el costo total de producción por fanegas procesadas, dado que los elementos del costo se han calculado siguiendo esa base. Ver Figura 37.

Figura 37. Resumen de costos de producción

Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserrí Resumen de los Costos de Producción													
Cálculo de costo de producción													
Fanejas por procesar <input type="text" value="1"/>													
DETALLE	Recepción	Despulpado	Secado	Trillado	Seleccionado	Tostado	Molienda	Empacado					
<b>MATERIAS PRIMAS</b>													
Inventario Inicial	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Compras	€ 150,000.00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Total de Materias Primas</b>	<b>€ 150,000.00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Inventario Final de Materias Primas	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>COSTO MATERIAS PRIMAS</b>	<b>€ 150,000.00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>MANO DE OBRA</b>													
Mano de Obra Directa	€ -	€ 4,578.82	€ 9,684.58	€ 3,997.49	€ 29,699.37	€ 6,997.45	€ 3,934.36	€ 5,245.81					
<b>COSTOS DE FABRICACIÓN</b>													
Costos de Fabricación		25,042.89	52,967.73	21,863.41	162,434.38	38,271.08	21,518.14	28,690.85					
<b>TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>€ 150,000.00</b>	<b>€ 29,621.72</b>	<b>€ 62,652.31</b>	<b>€ 25,860.90</b>	<b>€ 192,133.75</b>	<b>€ 45,268.53</b>	<b>€ 25,452.50</b>	<b>€ 33,936.66</b>	<b>564,926.36</b>				

Fuente: Mata (2023)

Con la implementación de esta propuesta, se espera que la Asociación Ideas Productivas de la Legua de Aserri, tenga un mejor panorama de los costos incurridos en el proceso productivo y que pueda realizar un mejor análisis de los precios definidos para los productos que comercializan actualmente en el mercado. Los elementos desarrollados permiten el resumen y síntesis de la información del proceso en un solo lugar, facilitando el uso de la información para procesos contables, administrativos, tributarios o cualquier otro.

Adicionalmente, sirven como instrumentos de control interno, para asegurar que se cumplan las funciones asignadas para cada una de las áreas. De esta forma, las decisiones se adoptarán, fundamentándose en información verídica, confiable y oportuna.

## REFERENCIAS

- Aguilar, K. Aguilar, S. y García, Y. (2018). *Diseño de un Sistema de Costos por Orden de Producción en el Departamento de Café Industrializado del Consorcio de Cooperativas de Caficultores de Guanacaste y Montes de Oro R. L. (COOCAFE R.L.)*. (Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública). <https://repositorio.utn.ac.cr/bitstream/handle/20.500.13077/232/Dise%C3%B1o%20sistema%20costos%20orden%20producci%C3%B3n%20COOCAFE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Borges, V (2023). Empecemos por entender: ¿Qué son las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)? Grupo CPCON, <https://www.grupocpcon.com/es-mx/que-son-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic/>.
- Bravo, G. (2021). *Sistema de costeo de producción en el sector farmacéutico veterinario* (Tesis de Maestría en Contabilidad y Auditoría). <http://200.24.193.135/bitstream/44000/4549/1/TM-ULVR-0351.pdf>
- Cabrera, E. (2021). *Sistemas de costeo y la rentabilidad en las empresas del sector agrícola del cantón Daule* (Tesis de Maestría en Contabilidad y Auditoría). <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4426/1/TM-ULVR-0320.pdf>
- Cáceres, D. (2019). *Sistema de costeo en el costo de producción del Grupo Inmobiliario Abril, distrito Miraflores, 2019* (Tesis de Licenciatura en Contabilidad). <https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/672/1/CACERES%20BALLO%20DANIEL.pdf>
- Espinosa, N. (2022). *Contabilidad financiera y gerencial. Tomo I: Conceptos fundamentales. I*. Santiago de Chile, Editorial Universidad Alberto Hurtado.
- Gamboa, R. y Jiménez, L. (2023). *Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional*. Tomo 1. 1. Bogotá, Ecoe Ediciones.

- Gamboa, R. y Jiménez, L. (2023). *Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional*. Tomo 2. 1. Bogotá, Ecoe Ediciones.
- González, K. Murillo, O. y Sanchez, L. (2019). *Análisis del proceso de costeo de productos de la empresa 3M para el mejoramiento del indicador de tiempo de ciclo, utilizando la metodología Lean Manufacturing Systems (LMS) en el periodo enero 2016 a enero 2017*. (Tesis de Licenciatura en Logística Internacional). <https://repositorio.utn.ac.cr/bitstream/handle/20.500.13077/201/Proceso%20de%20Costeo%20de%20Productos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Granados, Y. (2019). *Propuesta de mejora del proceso de costeo por tandas de producción de lácteos en Coopebrisas R. L.* (Tesis de Maestría Profesional en Tecnologías de Información y Comunicación para la Gestión Organizacional). <https://www.kerwa.ucr.ac.cr/bitstream/handle/10669/81030/TFIA%20-%20Jason%20Granados%20Bola%20c3%b1os%20-%20firmada%20YG-FJ-SP-JPaz%20-VM%20-%20YS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guarnizo, F. y Cárdenas, S. (2015). *Costos por órdenes de producción y por procesos. 1*. Bogotá, Universidad de La Salle - Ediciones Unisalle.
- IFRS Foundation. (2010). *Marco Conceptual para la Información Financiera*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/marco\\_conceptual\\_Zinanciera2014.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_Zinanciera2014.pdf).
- IFRS Foundation. (2012). *NIC 1. Presentación de estados financieros*. Deloitte. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- IFRS Foundation. (2015). *Marco Conceptual, Serie NIF A*. [http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165\\_u3\\_a1.pdf](http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u3_a1.pdf).
- IFRS Foundation. (2016). *NIC 41: Agricultura*. Deloitte. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>.

- IFRS Foundation. (2019). *NIC 2: Inventarios*. Deloitte. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>.
- Instituto del Café de Costa Rica. (s.f). Acerca del ICAFE. *Instituto del Café de Costa Rica*. <https://www.icafe.cr/icafe/acerca-del-icafe/>
- Instituto del Café de Costa Rica. (s.f). Historia del café. *Instituto del Café de Costa Rica*. <https://www.icafe.cr/icafe/acerca-del-icafe/>
- Instituto del Café de Costa Rica. (s.f). Regiones cafetaleras-Los Santos. *Instituto del Café de Costa Rica*. <https://www.icafe.cr/nuestro-cafe/regiones-cafetaleras/>
- León, M. (2021). *Sistema de costeo de procesos productivos en empresa refinadora de aceite y productora de lubricantes* (Tesis de Maestría en Contabilidad y Auditoría). <http://200.24.193.135/bitstream/44000/4487/1/TM-ULVR-0340.pdf>
- Ley 218 de 1939. Ley de Asociaciones. 8 de agosto de 1939. *La Gaceta*.
- Ministerio de Agricultura y Ganadería de Costa Rica. (s.f). Acerca del Ministerio de Agricultura y Ganadería. *Ministerio de Agricultura y Ganadería de Costa Rica*. [https://www.mag.go.cr/acerca\\_del\\_mag/](https://www.mag.go.cr/acerca_del_mag/)
- Ministerio de Agricultura y Ganadería de Costa Rica. (s.f). Historia del Ministerio de Agricultura y Ganadería. *Ministerio de Agricultura y Ganadería de Costa Rica*. [https://www.mag.go.cr/acerca\\_del\\_mag/historia/index.html](https://www.mag.go.cr/acerca_del_mag/historia/index.html)
- Pacheco, F. (2019). *Módulo Costos de Producción*. Bogotá, Ediciones USTA.
- Quesada, J. (2018). *Estudio técnico y de costos para la producción de heno en Bagatzí, Bagaces, Guanacaste versus el precio de mercado del mismo en la Zona Norte de Costa Rica* (Tesis de Maestría en Gerencia Agroempresarial). <https://www.kerwa.ucr.ac.cr/bitstream/handle/10669/82693/Tesis%20Daniel%20Quesada%20Jim%c3%a9nez%20B58453%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Ramírez, M. (2018). *Cómo entender contabilidad sin ser contador*. México, D.F, Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Reveles, R. (2019). *Análisis de los elementos del costo*. México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Reveles, R. (2019). *Cómo entender los costos elementales sin ser contador*. Ciudad de México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Rocha, R. (2020). *Estados financieros según las NIF*. Ciudad de México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Romero N. (29 de setiembre del 2022). Consideraciones de la industria cafetalera en el Régimen Especial Agropecuario. *La República*, <https://www.larepublica.net/noticia/consideraciones-de-la-industria-cafetalera-en-el-regimen-especial-agropecuario>
- Sanabria A. (08 de febrero del 2023). Principales características del IVA en Costa Rica. *La República*, <https://www.larepublica.net/noticia/principales-caracteristicas-del-iva-en-costa-rica#:~:text=La%20tarifa%20general%20del%20impuesto,ciertos%20bienes%2C%20servicios%20o%20personas>
- Sepúlveda, L. (2019). *Manual para la asignatura de costos: empresas de producción y servicios*. Medellín, Corporación Universitaria Remington.
- Tapia, C. y Jiménez, J. (2018). *Cómo entender finanzas sin ser financiero*. México, D.F, Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Vargas, M. (2020). *Fundamentos de contabilidad*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

## APÉNDICES

### Apéndice A. Cuestionario aplicado a las socias de ASIPROFE

1. ¿Sabe que es un sistema de costeo de producción?
  - a) Si
  - b) No
2. ¿Cree que es importante que las microempresas como las asociaciones tengan sistemas de costos en sus procesos productivos?
  - a) Si
  - b) No
3. ¿Considera relevante que se mantenga un control de los costos incurridos en los procesos de producción?
  - a) Si
  - b) No
4. De las siguientes opciones: ¿Cuál considera que es el principal beneficio que se obtiene de los sistemas de costeo de producción?
  - a) Orden de los costos
  - b) Beneficios financieros
  - c) Costos de producción reales
  - d) Precio de los productos competitivos en el mercado
5. ¿Por qué considera que los sistemas de costeo de producción no se aplican en las pequeñas empresas?
  - a) Desconocimiento del tema
  - b) No se cuenta con los recursos (tiempo y personal)
  - c) No es una prioridad en la operación del negocio
  - d) Otros
6. Considera importante que existan herramientas- programas que brinden guía a los emprendedores sobre el coste del proceso productivo.
  - a) Si
  - b) No

7. ¿Se destinan recursos (tiempo y personal), para mantener un control de los costos del proceso de producción en su empresa?
  - a) Si
  - b) No
8. ¿Qué tan importante es el proceso de producción dentro de la operación de su negocio?
  - a) Muy importante
  - b) Existen otros procesos más importantes
  - c) No es tan importante
9. ¿Cuál cree que podría ser la principal afectación que puede sufrir una empresa al no tener un sistema de costeo de producción?
  - a) Un proceso productivo poco ordenado
  - b) No se perciben ganancias reales
  - c) Pérdidas al no tener los costos controlados
  - d) Precios que no sean competitivos en el mercado
10. ¿En su empresa, realizan proyecciones anuales de sus ingresos y gastos (presupuestos)?
  - a) Si
  - b) No
11. ¿Considera que su empresa está percibiendo menos ingresos por la manera en la que se fija el precio de productos actualmente?
  - a) Si
  - b) No
12. ¿El precio final de sus productos es competitivo en el mercado en relación con los precios de sus principales competidores?
  - a) Si
  - b) No
13. ¿Considera importante la aplicación de la contabilidad de costos en las pequeñas empresas?
  - c) Si
  - d) No
14. ¿Conoce cuáles son los principales elementos del costo?
  - a) Si
  - b) No

15. ¿En su empresa-asociación manejan una estructura de costo para el proceso productivo?
- a) Si
  - b) No
16. ¿Son los costos de producción un factor relevante al momento de establecer el precio final de los productos que ofrece su empresa?
- a) Si
  - b) No

### **Apéndice B. Cuestionario aplicado a la contadora de ASIPROFE**

1. ¿Brinda usted dentro de sus servicios, algún sistema de costeo para sus clientes?
- a) Si
  - b) No
2. ¿Mantiene algún control de los costos incurridos en las actividades que realizan sus clientes?
- a) Si
  - b) No
3. ¿Cuáles elementos del costo considera en su control y cómo hace los cálculos de cada uno?
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
4. ¿Qué información sería necesaria para implementar un sistema de costeo de producción para ASIPROFE?
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
5. ¿Considera útil la implementación de un sistema de costeo de producción para ASIPROFE? ¿Por qué?
- a) Si
  - b) No