

**UNIVERSIDAD SAN MARCOS**  
**LICENCIATURA EN CONTADURIA PÚBLICA**



**TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN**  
**PARA OPTAR POR EL GRADO DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA**  
**PÚBLICA**

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS Y DETERMINAR LA**  
**INCIDENCIA QUE TIENE LA MANO DE OBRA DIRECTA Y COSTOS**  
**INDIRECTOS DE FABRICACIÓN EN EL DEPARTAMENTO DE CORTE**  
**Y CONFECCIÓN DE LA EMPRESA DADA TEXTIL S.A., EN LOS**  
**RESULTADOS Y MARGEN DE GANANCIA PARA EL PERÍODO**  
**COMPRENDIDO DEL 01 DE JULIO 2021 AL 30 DE JUNIO DE 2022**

**ELABORADO POR:**

**STEPHANIE DURAN CHINCHILLA**

**GABRIELA MUÑOZ ALFARO**

**KAROL VANESSA QUIRÓS VALVERDE**

**SAN JOSÉ, COSTA RICA**

**SETIEMBRE, 2022**



**#1 EN EDUCACIÓN**  
**VIRTUAL**



Este Proyecto Final de Graduación fue aprobado por el Tribunal Examinador de la Carrera de Contaduría Pública de la Universidad San Marcos, como requisito para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

Miembros del Tribunal Examinador

Lida. Nancy Mora Salas

Presidente del Tribunal



Firma

MBA. Jorge Madrigal Mena

Tutor Asesor

JORGE ORLANDO MADRIGAL MENA (FIRMA)  
PERSONA FISICA, CPF-03-0375-0395,  
Fecha declarada: 13/10/2022 11:03:56 AM  
Razón: Acta TFG  
Lugar: USAM

Firma

Lic. Rodolfo Calderón Zamora

Tutor Lector

RODOLFO CALDERON ZAMORA (FIRMA)  
Firmado digitalmente por RODOLFO CALDERON ZAMORA (FIRMA)  
Fecha: 2022.10.13 12:07:14 -06'00'

Firma

Stephanie Durán Chinchilla

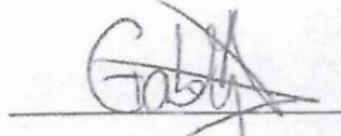
Sustentante

STEPHANIE YUADIKSA DURAN CHINCHILLA (FIRMA)  
Digitally signed by STEPHANIE YUADIKSA DURAN CHINCHILLA (FIRMA)  
Date: 2022.10.13 12:51:21 -06'00'

Firma

Gabriela Muñoz Alfaro

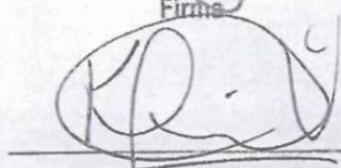
Sustentante



Firma

Karol Quirós Valverde

Sustentante



Firma

Miércoles 12 de octubre 2022

## DECLARACIÓN JURADA

Yo, **Stephanie Yuadixsa Durán Chinchilla**, mayor, casada, estudiante de la Carrera de Contaduría Pública, de la Universidad San Marcos, domiciliado en San Antonio de Coronado del antiguo bar Piapia 100 metros norte diagonal al salón de belleza Noylin, portador de la cédula de identidad número 1-12690385, en este acto, debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga, en el Código Penal, el delito de perjurio y falso testimonio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi Investigación Individual Aplicada para optar al grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública, juro solemnemente que mi trabajo de investigación denominado: Evaluación del sistema de costos y determinar la incidencia que tiene la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en el departamento de corte y confección de la empresa dada textil s.a., en los resultados y margen de ganancia para el periodo comprendido del 01 de julio 2021 al 30 de junio de 2022, es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derechos Conexos, número 6 683, del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en La Gaceta número 226, del 25 de noviembre de 1982, incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte: artículo 70º: Es permitido citar a un autor transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor y de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad San Marcos se reserva del derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. En fe de lo anterior firmo en la ciudad de San José, el 22 del mes de septiembre del año dos mil veintidós.

STEPHANIE  
YUADIXSA DURAN  
CHINCHILLA  
(FIRMA)

Digitalizado by  
Tribunal Examinador  
Durán Chinchilla  
(FIRMA)  
Date: 2023/09/22 10:10  
-02/22

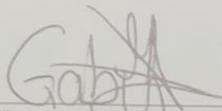
Stephanie Yuadixsa Durán Chinchilla  
1-12690385

Yo, **Karol Vanessa Quirós Valverde**, mayor, soltera, estudiante de la Carrera de Contaduría Pública, de la Universidad San Marcos, domiciliado en San Sebastián, Paso Ancho, Urbanización Los Olivos, casa H4 color beige con verjas café, portador de la cédula de identidad número 1-0956-0578, en este acto, debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga, en el Código Penal, el delito de perjurio y falso testimonio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi Investigación Individual Aplicada para optar al grado académico de Licenciatura en (Nombre de la Carrera), juro solemnemente que mi trabajo de investigación denominado: "Evaluación del Sistema de Costos y determinar la incidencia que tiene la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación en el Departamento de Corte y Confección de la empresa Dada Textil S.A., en los resultados y margen de ganancia para el período comprendido del 01 de julio 2021 al 30 de junio 2022", es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derechos Conexos, número 6 683, del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en La Gaceta número 226, del 25 de noviembre de 1982, incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte: artículo 70º: Es permitido citar a un autor transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor y de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad San Marcos se reserva del derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. En fe de lo anterior firmo en la ciudad de San José, el 26 del mes de ~~septiembre~~ del año dos mil veintidós.

  
Karol Vanessa Quirós Valverde  
1-0956-0578

**DECLARACIÓN JURADA**

Yo, **Gabriela Muñoz Alfaro**, mayor, casada, estudiante de la Carrera de Licenciatura en Contaduría Pública, de la Universidad San Marcos, domiciliado en San Rafael de Montes de Oca, Urbanización Mansiones, casa numero 70, portador de la cédula de identidad número 1-13860021, en este acto, debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga, en el Código Penal, el delito de perjurio y falso testimonio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi Investigación Individual Aplicada para optar al grado académico de Licenciatura en (Nombre de la Carrera), juro solemnemente que mi trabajo de investigación denominado: Evaluación del Sistema de Costos y determinar la incidencia que tiene la Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación en el Departamento de Corte y Confección de la empresa Dada Textil S.A., en los resultados y margen de ganancia para el período comprendido del 01 de Julio 2021 al 30 de Junio de 2022 es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derechos Conexos, número 6 683, del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en La Gaceta número 226, del 25 de noviembre de 1982, incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte: artículo 70º: Es permitido citar a un autor transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor y de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad San Marcos se reserva del derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. En fe de lo anterior firmo en la ciudad de San José, el 26 del mes de setiembre del año dos mil veintidós.

 1-13860021  
(Nombre y número de cédula del estudiante)

**DEDICATORIA.**

Primeramente, a mi esposo, la ayuda que me has brindado ha sido sumamente importante, estuviste a mi lado inclusive en los momentos y situaciones más tormentosas, siempre apoyándome. No fue sencillo culminar con éxito este proyecto, sin embargo, siempre fuiste muy motivador y esperanzador, me decías que lo lograría perfectamente. Me ayudaste hasta donde te era posible, incluso más que eso.

A mis hijos Daniel, Jimena y Ezequiel por comprender que todo el proceso que hemos pasado para preparar y culminar este proyecto ha sido por y para ellos, que es primordial hacer sacrificios para conseguir nuestros sueños. Gracias por paciencia y el amor, eso vale más que nada.

También esto va dedicado a mis familiares cercanos que de una u otra forma brindaron su granito de arena para poder culminar con éxito.

## **DEDICATORIA.**

El presente trabajo final de graduación está dedicado primeramente a Dios, ya que gracias a el he logrado concluir mi carrera de la mejor manera y también por darme fuerzas para cumplir con las metas que me he propuesto.

A mi madre Cecilia porque estuvo a mi lado siempre brindándome su apoyo y consejos para hacer las cosas de la mejor manera y porque siempre me ha enseñado que cuando se quiere se puede, de ella aprendí a no rendirme y ser un ejemplo de mujer y amiga.

A mi esposo Jason por su compañía y mi guía para ser una mejor persona y por su apoyo incondicional a lo largo de los años, porque siempre me motivo a seguir adelante a pesar del cansancio y quien me enseñó que todo tiene un sacrificio y me demostró que para alcanzar las metas se debe ser perseverante y fuerte.

A mi hija Naomi que a pesar que todavía no había nacido en el proceso y después del nacimiento se ha sacrificado conmigo día con día para poder lograr sacar este proyecto, y quien llegó a mi vida para llenarla de esperanzas ilusiones y alegrías, y es mi orgullo y motivación a seguir adelante.

**DEDICATORIA.**

**“Toda buena dádiva y todo don perfecto desciende de lo alto, del Padre de las luces, en el cual no hay mudanza, ni sobra de variación. Santiago 1:17”**

Quiero dedicar especialmente este proyecto a Dios Todopoderoso, quien es el que ha hecho posible que esto se pudiera dar, porque en mis fuerzas hubiera desmayado, pero El, en su santa voluntad permitió que no me diera por vencida a pesar de las circunstancias que se presentaron durante el camino, sin lugar a duda Él es el mas grande merecedor de todas nuestras metas y logros.

A mi pollita bella, mi madre, quien ha estado conmigo toda mi vida y nunca me ha dejado, siempre ha creído en mí y en mi capacidad...y a mi hijo Iker, mi amado, el cual me fue dado por Dios...mi fuerza y motivación para ser una mejor persona, para luchar día a día y para entender que los mejores regalos y momentos siempre los hemos tenido aquí en casa...

Lo logramos mis amores!

## **AGRADECIMIENTO.**

Quiero dar primeramente gracias a Dios por permitirme llegar hasta este punto y darme la sabiduría para ejecutar mis objetivos.

Le agradezco profundamente a la profesora Tatiana Zamora, por todo su apoyo y sus consejos para ejecutar este proyecto de la mejor manera. A mi profesor tutor Jorge Morales por brindar su tiempo para aconsejarnos y guiarnos.

Agradecerles a mis compañeras Gaby y Karol las cuales se han convertido en mis amigas, cómplices y apoyo. Gracias por las horas compartidas, los trabajos realizados en conjunto y las historias vividas.

Por último, agradecer a la universidad que me ha exigido tanto, y me ha brindado la oportunidad de ampliar mi conocimiento y crecer profesionalmente.

## **AGRADECIMIENTO.**

Agradezco a Dios por estar presente en cada momento de mi vida, iluminar mi camino para guiarme en cada paso que he tenido que dar, a mi familia por brindarme su apoyo incondicional en todo momento.

A mis compañeras Stephanie y Karol por la paciencia, el sacrificio y el apoyo incondicional que siempre me brindaron día con día en el transcurso de cada año de la carrera, y a todos los profesores quienes pusieron todos sus conocimientos en mi para forjarme como buena mujer y estudiante.

Agradezco personal de administración y producción de Dada Textil S.A. por brindarme su aprecio y hacerme sentir más que una colaboradora, porque siempre me han brindado su apoyo incondicional y creyeron en mí para lograr esta meta. A mis compañeros y compañeras de trabajo.

## **AGRADECIMIENTO.**

Hay tanto que rodea los planes y las metas de una persona, que a lo mejor es imposible poder agradecerles a todos, pero quiero que sepan que cada uno aunque no lo nombre en este papel, han sido pieza fundamental para alcanzar este sueño.

Agradezco enormemente a Dios por supuesto, porque es el eje y la pieza fundamental en toda mi vida, a mis compañeras de proyecto Ga y Step, por tanta paciencia, tanto esfuerzo, tanta lealtad y tanta responsabilidad depositada en mi y en este trabajo, definitivamente son increíbles chicas... a los profesores que estuvieron dándonos la mano guiándonos y enseñándonos, a esta universidad y a la empresa Dada Textil S.A. que nos abrió las puertas para que pudiéramos aprender acerca de ellos, admiré mucho su responsabilidad social y el compromiso de no dejarse vender a pesar de las presiones y los cambios que han tenido que atravesar durante tantos años desde su creación.

También quiero agradecer a los socios de la firma para la cual trabajo, por el apoyo incondicional que me han dado y porque siempre me han empujado a que siga adelante cumpliendo mis metas para ser una mejor profesional.

A Nana y a Mimí...son las mejores amigas y hermanas que pudiera tener y soñar en mi vida...

## TABLA DE CONTENIDO

<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>24</b>
Tema de investigación .....	26
Planeamiento del problema.....	26
Justificación del tema de investigación .....	27
Objetivo de la investigación .....	28
Objetivo general .....	28
Objetivos específicos.....	28
Estado actual de la investigación.....	29
Síntesis del estado de la cuestión de la investigación.....	33
Alcances de la investigación.....	34
Proyecciones.....	34
Limitaciones .....	35
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>37</b>
Marco Situacional .....	37
Historia de la empresa Dada Textil S.A. ....	38
Nuestros Productos.....	38
Nuestro equipo.....	39
Valores.....	39
Ubicación.....	41
Objetivos.....	41
Misión.....	41
Visión .....	41
Marco Conceptual.....	42

Contabilidad .....	42
Principios Contables .....	43
Propósitos de la Contabilidad .....	44
Objetivos de la Contabilidad .....	44
Tipos de Contabilidad.....	45
Contabilidad de Costos.....	47
Definición de Costos .....	48
Objetivo de la Contabilidad de Costos .....	48
Elaboración de análisis de costos .....	49
Clasificación de costos .....	50
Elementos de Costos.....	51
Mano de Obra (Directa - Indirecta).....	51
Materia Prima .....	52
Costos Indirectos de Fabricación.....	52
Características de los Costos .....	53
El ciclo de la contabilidad de costos.....	53
Estado de costos de fabricación.....	54
Toma de decisiones .....	54
Clasificación de costos para la toma de decisiones .....	55
Problemas comunes en la toma de decisiones .....	56
Sistemas de Costeo .....	61
Importancia del Sistema de Costos.....	62
Objetivos de los Sistemas de Costos .....	62
Análisis de Costos Implementados en un Sistema de Costos.....	63
Síntomas de un Sistema de Costos Ineficiente .....	63

Tipos de Sistema de Costos .....	65
Herramientas para el desarrollo del costeo .....	66
Sistema Contable del CIM (Siscont 5) .....	67
EasyCase Professional 4.2.....	68
ERStudio 8.0.....	68
Microsoft SQL Server 2008 .....	69
Microsoft SharePoint 2010.....	69
Normativa Aplicable al proyecto de investigación .....	69
Generalidades del Código de Comercio .....	70
Ley del Impuesto sobre la Renta y su reglamento.....	71
Normativa Impuesto al Valor Agregado .....	78
Generalidades .....	78
Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.....	80
Sistema de Control Interno .....	82
La Ley Sarbanes-Oxley (SOX) .....	83
Objetivos del sistema de control interno .....	85
Importancia del Control Interno .....	85
Propósitos del Control Interno.....	87
Limitaciones del Control Interno.....	88
Elementos de control interno.....	88
Componentes del Sistema de Control Interno .....	89
Actividades de control:.....	90
Sistemas de información: .....	90
Valoración del riesgo:.....	90

Ambiente de control: .....	91
Herramientas de Evaluación del Control Interno .....	91
Indicadores Financieros .....	92
Tipos de Indicadores Financieros .....	93
Clasificación de los indicadores financieros .....	93
Razones de liquidez .....	94
Razones de actividad: .....	94
Razones de endeudamiento: .....	94
Razones de Rentabilidad: .....	94
Razones de Mercadeo: .....	95
<b>CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO. ....</b>	<b>96</b>
Tipo o enfoque de investigación .....	97
La ruta cualitativa de la investigación .....	98
La ruta mixta .....	100
Tipos de investigación .....	101
Investigación descriptiva .....	102
Investigación explicativa .....	103
Método de la Investigación .....	104
Método Analítico .....	104
Aplicación del método analítico .....	105
Diseño de la Investigación .....	106
Sujetos y fuentes de información .....	107
Población de interés .....	108
Tipo de muestreo .....	109
Tamaño de la muestra .....	109

Selección y distribución de la muestra .....	110
Fuentes de información.....	110
Instrumentos y técnicas de recolección de datos .....	112
Variables de Investigación.....	113
Variable 1. El método de costos .....	113
Variable 2. Los costos reales de la empresa .....	114
Variable 3. Los indicadores de MOD y CIF.....	114
<b>CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....</b>	<b>117</b>
<b>CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>141</b>
Conclusiones.....	141
Recomendaciones.....	143
<b>CAPÍTULO VI. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.....</b>	<b>145</b>
Introducción.....	145
Objetivo general.....	146
Objetivos específicos .....	146
Acciones concretas .....	147
Recursos por utilizar .....	147
Inversión .....	148
Cronograma .....	149
<b>MANUAL DEL PROCEDIMIENTO DEL SISTEMA DE COSTOS.....</b>	<b>151</b>
Introducción.....	151
Propósito del documento .....	152
Ámbito del documento .....	152
Audiencia objetivo.....	152
Información general del procedimiento.....	152

Objetivo .....	152
Justificación .....	153
Alcance .....	153
Responsable del procedimiento .....	153
Evento de inicio y de fin .....	153
Especificación del procedimiento .....	154
Descripción general .....	154
Elementos del Costo de Producción .....	155
Etapas para determinar los costos y precios .....	155
Etapa 1: Determinar el costo de elaborar su producto (Mano de obra, materiales, gastos generales) .....	156
Etapa 2: Determinar los costos de distribución .....	157
Etapa 3: Determinar el precio pagado en el mercado .....	157
Disminuir los costos indirectos .....	159
Disminuir los Costos de Materiales .....	159
Disminuir los Costos de Mano de Obra .....	160
Disminuir su margen de beneficio .....	160
Etapa 4: Equilibrar el precio de su producto con respecto al precio de mercado.....	160
Glosario de términos .....	161
Flujograma de Costos .....	161
<b>MANUAL DE FUNCIONES PARA OPERARIOS DEL DEPARTAMENTO DE</b>	
<b>CORTE Y CONFECCIÓN DE LA EMPRESA DADA TEXTIL S.A.....</b>	<b>163</b>
Introducción .....	163
Propósito del documento .....	164
Dirigido a .....	164
Políticas del Manual de Puestos .....	164

Contenido .....	166
Evaluar la adquisición de la materia prima .....	166
Supervisar los aspectos de producción .....	167
Supervisar el desempeño de los trabajadores .....	167
Evaluar la calidad del producto final.....	168
Funciones del Operario del Departamento de Corte y Confección.....	168
Conclusiones y Recomendaciones .....	169
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS. ....	170
ANEXOS.....	178

## ÍNDICE DE FIGURAS.

<b>Figura 1.</b> Organigrama Institucional: Dada Textil S.A. ....	40
<b>Figura 2.</b> Objetivos de la Contabilidad.....	44
<b>Figura 3.</b> Objetivos de la Contabilidad de Costos.....	49
<b>Figura 4.</b> Características de los costos.....	53
<b>Figura 5.</b> Objetivos del sistema de control interno.....	85
<b>Figura 6.</b> Componentes del Sistema de Control Interno .....	89
<b>Figura 7.</b> Clasificación de los indicadores financieros.....	93
<b>Figura 8.</b> Proceso cuantitativo .....	98
<b>Figura 9.</b> Proceso cualitativo .....	100
<b>Figura 10.</b> Proceso Mixto .....	101
<b>Figura 11.</b> Distribución de costos del departamento de Corte y Confección .....	119
<b>Figura 12.</b> Género del total de los encuestados.....	120
<b>Figura 13.</b> Años de antigüedad laboral.....	121
<b>Figura 14.</b> Grado de escolaridad de los encuestados.....	121
<b>Figura 15.</b> Área al que laboran los encuestados .....	122
<b>Figura 16.</b> Puesto que desempeña cada encuestado .....	123
<b>Figura 17.</b> Control de horario de la empresa Dada Textil S.A.....	123
<b>Figura 18.</b> Existencia de estándares de producción del departamento de Corte y Confección .....	124
<b>Figura 19.</b> Estándares de producción del departamento de Corte y Confección.....	125
<b>Figura 20.</b> Metas establecidas para el departamento de Dada Textil S.A.....	126
<b>Figura 21.</b> Tipo de metas del departamento de Corte y Confección .....	126
<b>Figura 22.</b> Existencia de políticas de pago de horas extras .....	127
<b>Figura 23.</b> Existencia de indicaciones acerca de los tiempos de trabajo.....	128
<b>Figura 24.</b> Tiempo incurrido en la elaboración de prenda .....	128
<b>Figura 25.</b> Frecuencia en que se generan tiempos muertos en la empresa.....	129
<b>Figura 26.</b> Causa de los tiempos muertos.....	130
<b>Figura 27.</b> Apreciación de la idoneidad de la maquinaria de producción .....	131

<b>Figura 28</b> Frecuencia del mantenimiento maquinaria .....	132
<b>Figura 29.</b> Apreciación de los trabajadores que sus salarios este acorde con la normativa laboral costarricense.....	133
<b>Figura 30.</b> Rango salarial.....	133
<b>Figura 31.</b> Logotipo Red Point .....	151
<b>Figura 32.</b> Elementos del Costo de Producción .....	155
<b>Figura 33.</b> Flujograma de Costos .....	162
<b>Figura 34.</b> Logotipo Red Point .....	163

## ÍNDICE DE TABLAS.

<b>Tabla 1.</b> Análisis FODA .....	41
<b>Tabla 2.</b> Tipos de contabilidad .....	45
<b>Tabla 3.</b> Calificación de costos.....	50
<b>Tabla 4.</b> Síntomas más comunes de sistemas de costos ineficientes.....	64
<b>Tabla 5.</b> Tipos de sistemas de costos.....	65
<b>Tabla 6.</b> Descripción de los procesos de sistemas de costos .....	65
<b>Tabla 7.</b> Artículos del código del comercio.....	70
<b>Tabla 8.</b> Costos en la NIC y las NIIF .....	80
<b>Tabla 9.</b> Elementos del control interno.....	88
<b>Tabla 10.</b> Herramientas del control interno.....	92
<b>Tabla 11.</b> Tipos de alcance investigación.....	102
<b>Tabla 12.</b> Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de investigación .....	115
<b>Tabla 13.</b> Entrevista encargada de Costos .....	118
<b>Tabla 14.</b> Distribución de CIF del departamento de Corte y Confección .....	135
<b>Tabla 15.</b> Estudio de mercado con base a precios de empleado.....	136
<b>Tabla 16.</b> Entrevista Recursos Humanos.....	137
<b>Tabla 17.</b> Entrevista Gerente Financiera .....	138
<b>Tabla 18.</b> Cronograma de implementación manual de procedimiento y funciones. ....	149
<b>Tabla 19.</b> Control de cambios.....	151
<b>Tabla 20.</b> Como determinar el precio del mercado .....	158
<b>Tabla 21.</b> Equilibrar el precio de su producto con respecto al precio de mercado. ....	160
<b>Tabla 22.</b> Control de cambios.....	163

## ÍNDICE DE ANEXOS.

<b>Anexo 1.</b> Entrevista al encargado Costos.....	178
<b>Anexo 2.</b> Encuestas a operarios de los departamentos de Corte y Confección.....	179
<b>Anexo 3.</b> Entrevista a la encargada de Recursos Humanos .....	179
<b>Anexo 4.</b> Entrevista a la Gerente Financiera.....	181
<b>Anexo 5.</b> Orden de Fabricación.....	183
<b>Anexo 6.</b> Receta Pantalón de pijama.....	184
<b>Anexo 7.</b> Mano de obra directa y gastos de fabricación .....	184
<b>Anexo 8.</b> Cotizaciones maquinaria.....	187

## RESUMEN EJECUTIVO.

El presente proyecto está enfocado en evaluar el sistema de costos de la empresa Dada Textil S.A., esencialmente para identificar dos de los elementos esenciales que determinan los costos de un departamento de la empresa, la mano obra y los costos indirectos de fabricación. Para tal fin fue necesario seguir un proceso de observación e investigación en un periodo determinado, con el fin de establecer con precisión las debilidades y la afectación que generan estos elementos en el área de corte y confección, con el objetivo de optimizar los procesos y minimizar los costos de producción de la organización.

El estudio consta de una descripción general del proceso de transformación, desarrollo y función del programa de costos, identificando el proceso de mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación que se implementan para el departamento de corte y confección. A través de la aplicación de encuestas a los colaboradores y entrevistas personales con encargados de la empresa, se logró analizar la situación actual de la empresa y detectar que la misma presenta un inadecuado control de costos con respecto a la mano de obra y gastos no identificados.

Después de analizar los resultados obtenidos de los instrumentos aplicados se determinaron una serie de conclusiones y recomendaciones, que llevaron a establecer como propuesta más óptima para la empresa la implementación de un manual de procedimientos para el sistema de costos, así como un manual de funciones para los operarios del departamento de corte y confección.

Todo esto para dejar establecida una herramienta, que sea de gran utilidad a los dirigentes de la compañía en la toma de decisiones, tanto financieras como administrativas, en pro del crecimiento y éxito de la misma.

**Palabras claves:** Costeo, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación, control interno, manuales, procedimientos y funciones.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.

El propósito de la presente investigación es evaluar el sistema de costos de la empresa Dada Textil S.A. y verificar la afectación que genera las variantes de mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación en un departamento determinado. Es importante mencionar que un sistema de costos es un conjunto de métodos o procedimientos formales, técnicos y administrativos, que implementan las empresas para controlar los costos y este sistema de costos se determina por medio de variantes tales como la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación del negocio.

La característica principal del sistema de costos de una empresa es que ayuda a verificar si los ingresos son mayores que los costos, es decir, si se hace un uso eficiente de los recursos de la empresa. Para esto es importante conocer el tipo de sistema de costos que utiliza la empresa, ya que este puede llevarse a cabo por órdenes de producción, o bien, por procesos. Muchas veces dependiendo del tipo de sistema de costos implementado, las empresas presentan debilidades en ciertos aspectos de este.

Para analizar estas debilidades es necesario encontrar sus causas, y para determinar estas causas se debe realizar una evaluación exhaustiva del sistema. Esto porque es necesario conocer si el sistema de costos utilizado genera utilidades en el negocio o bien si de lo contrario afecta los números de la empresa, ya que en muchas ocasiones al no contar con una determinación de costos adecuada la empresa sufre ciertas afectaciones tales como, impedir realizar estrategias de precios eficaces, no permite reconocer las actividades más rentables, disminuye la competitividad de la empresa, no permite medir ni mejorar la eficiencia, dificulta la innovación e inversiones, impide el control de gastos, y además, dificulta la implementación de sistemas de remuneración enfocados en la productividad.

Dada Textil cuenta con el personal para trabajar en los costos del negocio, sin embargo, consideran que la valoración que se le realiza a los gastos de mano de obra directa y a los costos indirectos de fabricación en el sistema de costos, provoca cierta incidencia en la rentabilidad de la empresa. Por consecuencia, cuando una empresa presenta un mal manejo del sistema de costos

genera una vulnerabilidad que llevan a tomar decisiones erradas, y por esto requieren propuestas que ayuden a fortalecer el sistema de costos para así beneficiar la rentabilidad y el incremento de sus ingresos.

El estudio de la presente investigación se ha dividido en seis capítulos que corresponden a lograr definir los objetivos establecidos, y para poder obtener un resultado llamativo para la empresa que brinda su apoyo a la investigación.

En primera instancia se encuentra el primer capítulo el cual abarca la justificación, el planteamiento del problema de investigación, los alcances, las limitaciones del estudio, así como el objetivo general y los objetivos específicos.

Continuando con el marco teórico en el segundo capítulo se abarca los conceptos principales para así de definir temas más relevantes de la investigación como son la contabilidad, la contabilidad de costos, entre otros. Así mismo, hace una breve reseña de la empresa; esto mediante consultas bibliográficas y otros documentos relevantes.

El tercer capítulo desarrolla el marco metodológico; explica cómo se clasifica la investigación, el enfoque, la metodología, el tipo de investigación, población y tipo de muestreo, variables e indicadores, las técnicas, los métodos e instrumentos de recolección, el análisis y la validación de la información.

En el cuarto capítulo se presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en la investigación y por medio de lo anterior se obtiene el quinto capítulo, que muestra las conclusiones y recomendaciones que se le brindan a la empresa con respecto a la evaluación y el análisis realizado al sistema de costos de la empresa enfocado en la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

En el sexto capítulo se expone la propuesta que se debe brindar en el proyecto de investigación, que es lo que más interesa a la empresa que facilitó la información.

## **Tema de investigación**

Evaluación del Sistema de Costos y determinar la incidencia que tiene la Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación en el Departamento de Corte y Confección de la empresa Dada Textil S.A., en los resultados y margen de ganancia para el período comprendido del 01 de Julio 2021 al 30 de junio de 2022.

## **Planeamiento del problema**

La empresa Dada Textil S.A., presenta una gran deficiencia en el sistema del control de costos para la determinación de los parámetros en los que se establecen los gastos de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Dicha deficiencia ha generado que no se cuente con datos exactos que permitan obtener los resultados esperados, principalmente en el área de corte y confección.

Dado a lo anterior y conociendo el giro de la empresa, estos departamentos son de suma importancia, ya que conforman uno de los porcentajes más alto de sus ingresos, por lo que al no tener claro el manejo de los costos de la empresa genera una incertidumbre en el área financiera del negocio.

Dada Textil S.A. en los últimos años ha sufrido cambios en las áreas gerenciales y no se ha podido constituir una estructura específica en el manejo de los costos, por lo tanto, no se han establecido de manera correcta las distribuciones en las compras a proveedores, en los gastos por planillas, en gastos generales, y demás gastos que inciden en este proceso. Sin embargo, la empresa se ha mantenido firme debido al posicionamiento que se ha ganado en los más de 75 años que ha estado constituida en el mercado costarricense, pero a pesar de esto, la gerencia actual considera que por la cantidad de venta que genera el negocio, si se tuviese realmente un control correcto de los costos de la empresa, sus utilidades pueden ser aún mayores de las que se están presentando.

Dado lo anterior, se formulan las siguientes preguntas:

1. ¿Qué sistema de costos manejan actualmente en la empresa?
2. ¿De qué forma se está manejando el sistema de costos?
3. ¿Cómo se realiza la distribución de los costos los departamentos de Corte y Confección?
4. ¿Cuál es la relación que existe en los costos de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en esos dos departamentos?
5. ¿Cómo impacta la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación en el sistema de costos del departamento de Corte y Confección de la empresa?
6. ¿Cuáles son los costos mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación que más afectan el sistema de costos del departamento de Corte y Confección?

### **Justificación del tema de investigación**

La razón principal de la presente investigación es evaluar los datos actuales del sistema de costos de la empresa relacionados con la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación en el departamento de Corte y Confección.

El desarrollo de la investigación está enfocado en realizar una revisión de los datos reales que muestren si en dichos departamentos están siendo rentables con los procedimientos de costos ya establecidos.

Con respecto a los materiales directos relacionados con el sistema de costos de la empresa, Dada Textil S.A. tiene muy bien definidos a ciencia cierta los mismos. Por lo que no es un aspecto de interés de la empresa que la investigación no se enfoque o bien no se incluye este elemento de los costos.

Por tanto la investigación se encuentra enfocada en evaluar específicamente la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación para que se puedan tomar medidas preventivas y correctivas, ya que es de suma importancia en la toma de decisiones para el crecimiento de la empresa en su rentabilidad, ofreciendo precios más competitivos e incrementar los ingresos, por

lo tanto su administración y control, determina de forma significativa el costo final de cada producto.

Para tal efecto debemos conocer el entorno de la empresa Dada Textil S.A. y examinar de manera detenida todo lo relacionado con la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación en su sistema de costos; que se esté ejecutando de la mejor manera y que no se omita información relevante que afecte significativamente los datos, proyecciones y rentabilidad en un determinado plazo de tiempo.

Como resultado de la presente investigación de la empresa Dada Textil S.A. aspiramos poder aportar una mejora en el proceso actual de costos, esto por si se determina una irregularidad o limitación en los procesos y a su vez que los mismos vengán a afectar de manera positiva en la empresa.

### **Objetivo de la investigación**

Para esta investigación se desarrolló un objetivo general, así como cuatro como objetivos específicos, donde se muestren los resultados a los que se desean llegar con esta investigación, este apartado es la parte primordial del trabajo, ya que darán una guía y enfoque de lo que se realizará en la empresa.

#### **Objetivo general**

Evaluar el Sistema de Costos de la empresa Dada Textil S.A. para la determinación del impacto de los componentes de Mano Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación en la rentabilidad de la empresa o en los resultados de operación de la empresa, 01 de Julio 2021 al 30 de junio de 2022.

#### **Objetivos específicos**

1. Analizar el método actual de costos implementado por la empresa en los departamentos de Corte y Confección.
2. Conocer los costos reales del proyecto en estudio para identificar sus variaciones en Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación.
3. Interpretar los resultados obtenidos en los indicadores del marco de Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación en el Sistema de Costos actual en el Departamento de Corte y Confección a fin de conocer sus utilidades reales y las esperadas por la empresa Dada Textil.

### **Estado actual de la investigación**

Como parte de la investigación bibliográfica efectuada se encontraron que existen varios trabajos relacionados con el sistema de costos, por lo que es necesario mencionarlos como método de aporte al presente trabajo. En el ámbito internacional se pueden encontrar los siguientes:

El primer estudio es de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, ubicada en Chíncha Alta-Perú, el mismo fue escrito por Junior David Peña Sanción en el año (2015), titulado *Identificación de los Costos Reales y la toma de decisiones en la producción de prendas de vestir en los trabajadores de la Empresa del Valle Sac Chíncha Baja*, el mismo posee como buscar

Determinar la relación entre los costos reales y la mano de obra con la toma de decisiones en la producción de la industria textil de la empresa del valle chíncha baja. (p.16).

Esta investigación se asemeja al tema a desarrollar, ya que la misma se da en una empresa textil y en un departamento específico, por lo que respecta al sistema de costos, se requiere la valoración entre el costo real y la mano de obra de la empresa para determinar cómo estas afectan en la toma de decisiones.

La diferencia que presenta con el tema a desarrollar es que la investigación citada se enfoca en la identificación de los costes reales, mientras que en el proyecto a realizar se enfoca en una revisión exhaustiva del sistema de costos para hallar la incidencia de la mano de obra directa, y además los costos indirectos de fabricación.

El segundo estudio es de la Universidad Autónoma de Nuevo León, ubicada en San Nicolás de los Garza México, el mismo fue escrito por José Martínez Ortiz, en el año (2002), titulado *Sistema de Costos para la Industria Textil de Clase Mundial*, el mismo posee como buscar

El objetivo es aplicar éste modelo de costos en la industria textil y convencer a la alta administración, accionistas y directores generales, de la importancia que tienen los costos en los ciclos productivos de una empresa y así validar que el establecimiento de un sistema de costos, como el que se está proponiendo, que tenga bien definidos los costos estándar por proceso y que fije su información textil acorde a ésta investigación, así como el diseño de un software contable de manufactura apropiado que será de gran utilidad para la toma de decisiones y repercutirá en unos costos correctos unitarios del producto, un razonable precio de venta y como consecuencia utilidades. (pp. 8-9).

Entendiendo lo anterior, se compara con el trabajo a realizar en que se pretende el mismo interés de validar que el sistema de costos actual sea el apropiado y que estén bien definidos los costos de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación para la toma de decisiones, y como afectan de manera directa en las utilidades de la empresa, dado que actualmente se desconoce si el departamento de Corte y Confección está aplicando bien sus costos.

Con respecto a la incompatibilidad que presenta es en que este caso el principal objetivo es la aplicación de un sistema de costos, en Dada Textil S.A. el enfoque radica en la evaluación del sistema de costos ya implementado, por tanto, no requiere de la aplicación de algún sistema de costos.

Y como último estudio internacional de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, ubicada en Arequipa – Perú, el mismo fue escrito por Joy Sara Zavaleta Aquino (2018),

titulado *Control de Costos de Mano de Obra y Producto Terminado para mejorar la Rentabilidad en el Sector Textil. Caso: Fábrica de Confecciones Paretto S.A.C. año: 2017*, el mismo posee como buscar

Determinar en qué medida el control de costos de Mano de obra y producto terminado mejora la rentabilidad en Fábrica de Confecciones Paretto S.A.C. año 2017. (p. 22).

En relación a este último estudio internacional, se observa que existe un fin particular el cual es poder incrementar las utilidades de la empresa, teniendo en cuenta que siempre es una prioridad para cualquiera el ser rentable; y que mejor manera con un adecuado manejo de los recursos con los que cuenta; no obstante, si dichos recursos no son designados razonablemente, viene a traer consigo consecuencias que van a afectar los datos correctos en los estados financieros.

Sin embargo; el estudio a elaborar no está tan relacionado a controlar los costos, si no a determinar si los mismos se están asignando de manera correcta, debido a que ya se tiene un sistema previo establecido por la empresa para el control, es el punto que se determina que difiere entre ambos estudios.

En el ámbito nacional, se da inicio con el estudio de la Universidad de Costa Rica el mismo fue escrito por Daniel Marín Trigueros, Alfredo Ruh Guevara, Gabriela Umaña Barboza, (2016), titulado *Propuesta Estratégica de mercadeo destinada a mejorar la comercialización de ropa infantil producida y vendida por la empresa costarricense Crayola S.A.* el mismo posee buscar

Elaborar una propuesta estratégica de mercadeo destinada a mejorar la comercialización de ropa infantil y vendida por la empresa Crayola S.A., mediante una investigación y análisis de los principales elementos que se deben tomar en cuenta dentro de dicho plan; esto con el fin de mejorar la gestión mercadológica y así aumentar la demanda y ocupación de la empresa. (p. 16).

En este primer estudio nacional, se asemeja a los objetivos de la presente investigación ya que se va a realizar una propuesta estratégica para la empresa, una vez que se tengan los resultados

del análisis y evaluación de sistema de costos en los departamentos de corte y confección de Dada Textil S.A.; no obstante, es importante manifestar que de acuerdo al trabajo citado, la diferencia es que la estrategia de ellos es enfocada en mercadeo para su comercialización, en el caso de Dada Textil S.A. es una estrategia de control que se pueda brindar a la empresa para un mejor aprovechamiento de los recursos, tanto materiales como de personal.

El segundo estudio que se asemeja al objetivo que se va a analizar en el trabajo final de graduación, fue publicado la Universidad Técnica Nacional el mismo fue escrito por Kimberly Vanessa Aguilar Campos, Silvia Cristina Aguilar Campos, Jazmín Hernández García (2018) titulada *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.)*, el mismo posee buscar

Analizar la situación actual del proceso de producción del café industrializado para la identificación de los costos incurridos en el café tostado. (p.22)

Este proyecto se asemeja, ya que ambos buscan identificar los costos en que incurre la empresa, para así poder obtener resultados y brindar propuestas que lleven a la mejora en el sistema de costos y así también brindarle la oportunidad a la empresa de aumentar su margen de utilidad.

Sin embargo, la diferencia radica en que Dada Textil S.A. no requiere una propuesta de un nuevo sistema de costos tal como se enfoca el estudio anterior, lo que busca la empresa es encontrar la incidencia que genera la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, para así poder actuar en el sistema de costos actual y realizar los cambios o mejoras que estén afectando el mismo.

En el tercer estudio que se asemeja al objetivo que se va a analizar el trabajo final de graduación publicado por el Instituto Tecnológico de Costa Rica, el mismo fue escrito por Ana Lorena Pineda Ortiz, Jefferson Jiménez Solano, José Ramírez Morales, Sucette Arias Baez, (2012) titulado *Prácticas utilizadas actualmente por las Pymes costarricenses para definir los niveles producción, costos, ventas y precios de los productos y/o servicios*, el mismo posee buscar

Identificar las prácticas utilizadas por las PyMES costarricenses para definir los niveles producción, costos, ventas y precios de los productos y/o servicios ofrecidos, así como la influencia que ejerce el entorno en su definición al II semestre del 2012. (p.23)

En este tercer trabajo, se puede relacionar con la investigación que se va a realizar en la identificación de las practicas utilizadas para medir los costos, que a su vez van a afectar las ventas en un periodo determinado, y esto tendrá un impacto en la toma de decisiones y posibles cambios en las políticas de manejo de los costos. Difieren en que este trabajo está basado específicamente en las empresas Pymes y Dada Textil S.A. no entra en ese manejo, ya que incluso contablemente tienen partidas diferentes y en sus presentaciones de los estados financieros, agregado a diferentes beneficios por el tipo de empresa.

### **Síntesis del estado de la cuestión de la investigación.**

En las investigaciones internacionales se puede resaltar que en los proyectos existen objetivos claros, ya que estos persiguen un control sobre los costos de las empresas y la forma del costeo que es determinante para la toma de decisiones, ya que están teniendo perdidas monetarias y se desconocen los costos reales de los productos, por tanto, conocer las fortalezas y debilidades internas de la empresa, e identificar las oportunidades y amenazas del entorno permite no sólo obtener resultados positivos a nivel de rentabilidad sino también en la toma de decisiones y mejorarían otros procesos que van de la mano con los costos que generalmente incurren en ellos.

En las investigaciones nacionales se puede denotar que actualmente es muy importante para las empresas realizar la identificación de los costos y a su vez la practica en la que estos se desarrollan, esto define en gran medida si los procedimientos implementados realmente son los adecuados, ya que los costos están considerados como uno de los pilares básicos de las empresas y los mismos ayudan a determinar cuánto les está costando fabricar sus productos o generar sus servicios. Al mismo tiempo, necesitan establecer adecuadamente sus precios de venta, conocer que productos o servicios le generan mayores rendimientos y se requieren realizar proyecciones a

futuro para ver de qué forma, las decisiones que se tomen hoy, afectan los resultados en un periodo determinado. Por esto es importante identificar qué impacto tienen los costos actuales y así brindar propuestas viables que ayuden al mejoramiento de la empresa en sus rendimientos.

### **Alcances de la investigación**

El proyecto por desarrollar pretende evaluar el correcto y debido cumplimiento de los procesos de costeo del área de Corte y Confección de la empresa Dada Textil, S.A. Esta evaluación se realiza desde el momento que se le da la aprobación del pedido, la compra de la tela, el corte de tela, confección de la misma y su respectivo costeo, el ingreso definitivo al inventario y hasta finalizar con todo lo que implica la Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación.

Dicho proyecto se desarrollará para el periodo comprendido entre el 01 de Julio 2021 al 30 de junio de 2022, en cual se formularán entrevistas a todo el personal del departamento, inclusive a la gerencia de compras. Esta actividad se aplicará utilizando las técnicas cuantitativas y cualitativas de entrevistas, así como la recopilación y el análisis de información pertinente para cada una de las personas y procesos involucrados en dicha gestión.

### **Proyecciones**

1. Se revisará el procedimiento actual para calcular los costos, con el fin de identificar que se está haciendo el cálculo correcto. Con esta investigación se busca brindar al área administrativa y de producción de la empresa, un apoyo para determinar las deficiencias en las que se está incurriendo, bajo las normativas vigentes establecidas.
2. Se definirán los indicadores financieros y la estructura de costos de producción para obtener la evidencia de la variable de costos de producción que está correlacionada con la rentabilidad de la empresa Dada Textil S.A.; esto con el propósito de medir el nivel de relación que existe entre las variables.

3. Se determinará el nivel de conocimiento del manejo de costos, de los manuales, procedimientos y políticas a nivel de seguridad de los usuarios del área, con el fin de salvaguardar que los registros se estén haciendo de la mejor manera.
4. Se reconocerán las variaciones que se han generado en el año sujeto a revisión, con el fin que los administradores puedan tener herramientas de análisis y determinar las causas del posible aumento o disminución de los costos y la predicción de situaciones en el entorno, es decir; las oportunidades y amenazas de este.
5. Finalmente, se dará un resumen de los resultados obtenidos en la evaluación realizada del sistema de costos en el área de Corte y Confección, para así realizar propuestas que ayuden a proyectar la ganancia operativa o bien los aspectos relevantes de los costos de mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación.

### **Limitaciones**

1. Para el desarrollo de campo del trabajo se debe solicitar información confidencial, dado a esto, es importante mencionar que la empresa por seguridad no va a poder proporcionar toda la información requerida; sin embargo, la gerencia general brindara datos para reforzar el proyecto.
2. El periodo para la realización de la investigación es corto, por lo cual esto limitará un poco la revisión completa del costeo actual de la empresa por la amplia información que manejan.
3. Debido a que la empresa cuenta con una amplia gama de productos, no será posible evaluar la totalidad, por lo tanto, se escogerán las líneas con mayor rotación de Dada Textil S.A. para la revisión completa del costeo actual tanto en mano de obra directa como en los costos indirectos de fabricación.
4. La empresa cuenta con un sistema de red sumamente robusto y ordenado, pero al mismo tiempo los recursos son limitados para que el sistema sea actualizado constantemente ya que puede afectar la actualización de las recetas en el momento correcto y en su operación diaria.

5. Finalmente se presentará una propuesta del trabajo de investigación, esta será tomada en cuenta para su funcionamiento si la empresa lo considera adecuado. Es importante indicar que, aunque se cuente con la disposición de la empresa, será decisión de la junta directiva de Dada Textil S.A. tomar en cuenta o no la propuesta indicada por el equipo que desarrolló este trabajo de investigación, ya que esta empresa se ha caracterizado por seguir la línea tradicional.

## **CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.**

Cuando iniciamos un proyecto final de graduación se formula un capítulo que contiene el marco teórico, el cual según Rivera (2000) cumple con la función general de:

El marco teórico está determinado por las características y necesidades de la investigación. Lo constituye la presentación de postulados según autores e investigadores que hacen referencia al problema investigado y que permiten obtener una visión completa de las formulaciones teóricas sobre las cuales debe fundamentarse el conocimiento científico propuesto en las fases de observación, descripción y explicación. De esta forma el marco teórico es un factor determinante de la investigación pues sus diferentes fases están condicionadas por aquél. (p.5)

Según lo anterior el marco teórico es una recopilación de información o datos que sustentan un trabajo y que permiten un criterio amplio que facilita el análisis, la evaluación y la interpretación que se desea obtener en la investigación.

### **Marco Situacional**

El marco situacional es una descripción amplia de la compañía, en el cual, según Reyes (2007) lo define como “descripción completa de la entidad u organización en donde se planea hacer dicha investigación, pudiendo tratarse de personas físicas o morales, sobre las que se desarrollará nuestra investigación, esto con el propósito de darle el enfoque situacional a nuestro análisis” (párr.1)

El marco situacional corresponde en detallar las características completas de la entidad u organización en donde se plantea hacer la investigación.

## **Historia de la empresa Dada Textil S.A.**

Dada Textil S.A. es una empresa manufacturera y comercial dedicada a la fabricación y comercialización de calcetines y ropa interior para bebé, niña, niño, mujer y hombre. Fundada por don Juan Dada en Costa Rica en el año de 1946, con capital 100% costarricense y ubicada actualmente en San Rafael de Montes de Oca.

Con una máquina sencilla para hacer medias y un estañón para teñirlas, hace 70 años nació una marca que, a pesar de las crisis e infortunios, resalta en la industria textil de Costa Rica y Centroamérica. Las puertas de Dada Textil y su marca líder, Red Point, se abrieron en 1946, a manos de un hombre con visión de triunfador que falleció en 1999 a sus 80 años, pero dejó en sus hijos una herencia de liderazgo marcado por el trabajo en equipo, contando actualmente con presencia en países a nivel centroamericano como El Salvador, Nicaragua y Honduras, por medio de distribuidoras que forman parte de nuestro grupo.

“Tenemos una filosofía diferente y por eso es que creo que estamos aquí con tanta fuerza. Nos planteamos el trabajo en equipo, pensamos que no se puede hacer de ninguna otra manera. Todos los colaboradores que trabajan en la empresa tienen el mismo nivel de importancia, lo mismo con los clientes”, comentó Gabriela Dada, hija del fundador y una de las herederas al frente.

Hay personas que tienen 40 y hasta 50 años de trabajar en la empresa, “gente lindísima”, describe Gabriela, quien afirma que ahí, hay una energía muy positiva. “Hemos pasado por un montón de cosas en este tiempo: incendios masivos, crisis económicas de todo tipo, la crisis que ha tenido la industria textil. En el país casi todos los productores textiles cerraron; nosotros logramos sobrevivir y fortalecernos mucho”, comentó.

## **Nuestros Productos**

El uso de materias primas de primera calidad, tales como algodón, poliéster, nylon, hules, colorantes y su personal altamente calificado, garantizan la máxima calidad de sus productos.

1. *Calcetines*: La línea de calcetines incluye calcetín deportivo, de fantasía, de vestir, calcetín escolar y colegial, calcetines de dama y de bebé. Se utiliza para su fabricación materias primas como algodón, nylon, poliéster, acrílico y mezclas.
2. *Calzoncillos y bóxer*: Esta línea ofrece en una amplia gama de estilos y colores en corte tradicional, bóxer anatómicos, bóxer de hilo, bóxer y calzoncillos sin costuras; fabricados en una gran variedad de colores y en todas las tallas, tanto de niño como de adulto.
3. *Camisetas y playeras para interior y exterior*: manga corta, sin mangas, de tirantes, cuello en V, cuello redondo, etc., producidas en todas las tallas desde bebé hasta adulto y en variedad de colores.
4. *Artículos varios*: La compañía tiene una amplia línea de otros productos como blusas, formadores de niña, pantalones de descanso, pijamas de hombre, etc.

La empresa, se puede decir que es un híbrido, ya que aparte de fabricar también realiza el proceso de comercialización (Compraventa producto terminado) la cual ejecuta por medio de proveedores en el exterior, concretamente en China, Pakistán, Estados Unidos y España, también se compran repuestos a un proveedor en Alemania.

La empresa no excluye ningún tipo de mercado ya que comercializa tanto a minorista como el comercio mayorista, de esta forma se asegura una cobertura casi total del mercado nacional y centroamericano.

## **Nuestro equipo**

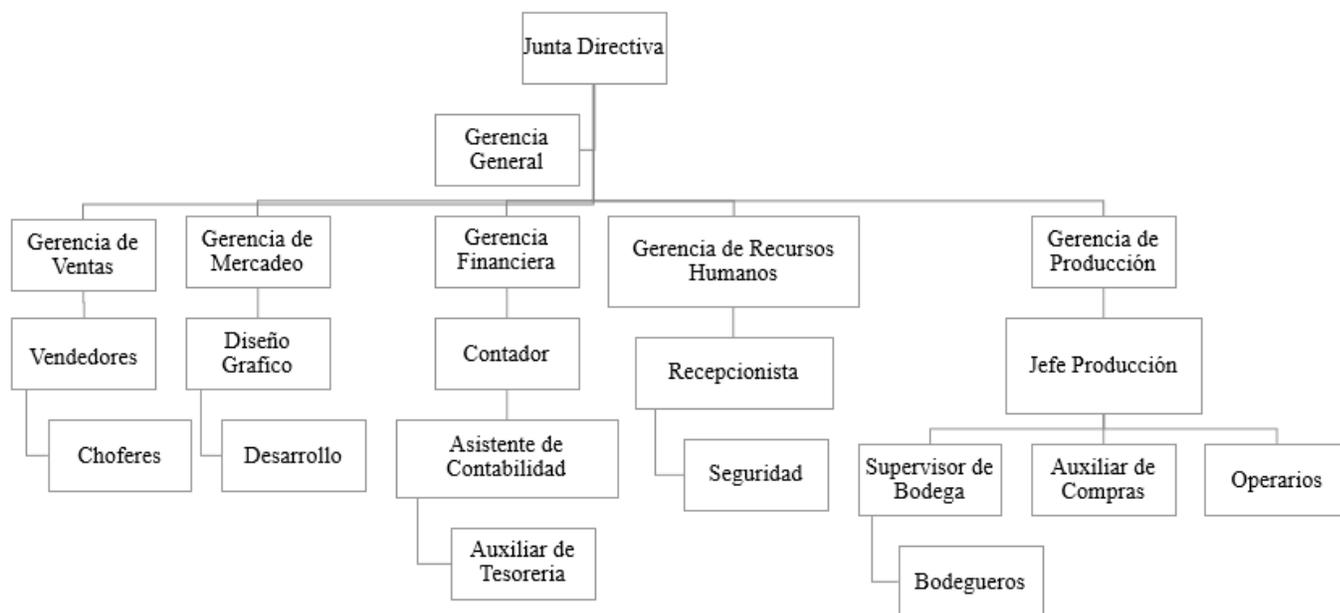
Nuestro equipo está conformado por más de 150 trabajadores que, con gran entrega y carisma, ponen a andar a Red Point diariamente. La mayoría de esas 150 personas son mujeres, jefas de hogar. Red Point ha sido reconocida por ser una empresa que colabora en comunidad, somos una compañía con prácticas inclusivas que busca sumar esfuerzos con otras organizaciones, para ayudar a sensibilizar en torno a las necesidades laborales de la población con discapacidad.

## **Valores**

Nuestra organización sustenta su accionar en función a los siguientes valores (2022)

1. *Respeto*: Respetamos y valoramos a todas las personas en la empresa, por ello cumplimos con las normas y políticas internas, velando por el buen clima laboral.
2. *Excelencia*: Buscamos la calidad integral de nuestros colaboradores, procesos y productos, de acuerdo a las actuales exigencias del mercado y la globalización.
3. *Innovación*: Somos abiertos a los cambios, buscamos la mejora y diferenciación competitiva a partir de la investigación del mercado y la globalización.
4. *Honestidad y transparencia*: Ponemos a disposición del equipo nuestra confianza, talentos y entusiasmo para alcanzar los objetivos comunes con resultados superiores.
5. *Responsabilidad Social*: Estamos comprometidos con el uso racional y responsable de los recursos, generando productos que mejoren la calidad de vida de nuestros colaboradores, clientes, sociedad y el cuidado del medio ambiente, a través del crecimientos económico y competitivo de nuestros colaboradores y la empresa.

**Figura 1.** Organigrama Institucional: Dada Textil S.A.



Fuente: Elaboración propia. (2022).

## Ubicación

Dada Textil S.A. se ubica en la provincia de San José, cantón Montes de Oca, distrito San Rafael, del Cristo de Sabanilla 800 metros este.

## Objetivos

Dada Textil S.A. a la fecha no cuenta con objetivos específicos a nivel empresarial.

## Misión

Producir y comercializar productos textiles tradicionales e innovadores de primera calidad, con esfuerzo constante de nuestros colaboradores y la confianza de nuestros clientes, elevando el nivel de competitividad de los mercados en que participamos.

## Visión

Consolidarnos como marca textil líder en el mercado centroamericano y del caribe, desarrollando productos innovadores y de alta calidad que fortalezcan nuestros valores de excelencia, honestidad y responsabilidad con nuestra comunidad.

**Tabla 1.** *Análisis FODA.*

<b>Fortalezas</b>	<b>Oportunidades</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Más de 80 años de experiencia de en mercado nacional e internacional.</li> <li>2. Cuentan con maquinaria y equipo adecuado para la producción.</li> <li>3. Amplia gama de productos.</li> <li>4. Ubicación estratégica de las instalaciones en el Gran Área Metropolitana (GAM).</li> <li>5. Alianzas y buena relación con los clientes y proveedores.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Apertura de nuevos puntos de venta (quioscos).</li> <li>2. Fabricación de nuevos productos.</li> <li>3. Mayor posicionamiento en el mercado.</li> <li>4. Uso adecuado de la tecnología.</li> </ol>
<b>Debilidades</b>	<b>Amenazas</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Resistencia al cambio.</li> <li>2. Precios por encima de la competencia.</li> <li>3. No cuentan con objetivos empresariales.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Alta competencia en el mercado nacional e internacional.</li> </ol>

- 
2. Notable inclinación del cliente por el precio y no por la calidad y/o marca.
  3. Altos costos de la materia prima.
- 

Fuente: Elaboración propia. (2022)

Para realizar el proyecto final de graduación se eligió la empresa Dada Textil S.A., por la estabilidad que tiene en el mercado, y además por la apertura que tuvo la empresa en facilitarnos todas las herramientas necesarias para el análisis y evaluación de su sistema de costos en Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación en los departamentos de Corte y Confección.

### **Marco Conceptual**

El marco conceptual como lo indica Reídl Martínez (2012) lo define como

Una investigación para realizar incluye no sólo los supuestos teóricos de los que parte el investigador, sino también conforma la manera en la que el investigador recoge sus datos, lo que a su vez determina o establece los límites de las clases de análisis que pueden emplearse. (p.148)

El marco conceptual consiste en la utilización de los conceptos fundamentales que se requieren para el desarrollo del proyecto en estudio.

### **Contabilidad**

La contabilidad es un proceso fundamental para definir la situación financiera de la empresa, según Horngren, Harrison, Oliver. (2010), la contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de una empresa, procesa los datos hasta convertirlos en informes y comunica los resultados a quienes toman las decisiones. (p.2)

Y en el caso de Guajardo (2008) la contabilidad consiste en asegurar que los supuestos y procedimientos que sigue para cuantificar las operaciones de una organización económica redunden en estados financieros de calidad. (p.40)

Por tanto, la contabilidad es una herramienta que permite a las empresas realizar una evaluación para así verificar la situación financiera, además mantiene un orden y permite interpretar los resultados para la tomar decisiones.

### **Principios Contables**

Asimismo, los escritores indican que para homogenizar los procesos contables se creó una serie de normas que rigen la contabilidad, una de las primeras son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que son “Normas de prácticas y procedimientos autorizados por el Consejo de Estándares de Contabilidad Financiera (FASB) que se usan para elaborar y actualizar los registros y reportes financieros” (pp.53, 56).

Por otra parte, Díaz Moreno (2011) indica que los principios de contabilidad generalmente aceptados son los siguientes:

1. Entidad o ente económico.
2. Equidad.
3. Continuidad o negocio en marcha.
4. Periodo contable.
5. Unidad de medida.
6. Valuación o medición.
7. Realización.
8. Prudencia.
9. Importancia relativa o materialidad.

Según lo anterior, queda claro que los principios contables son una serie de normas que deben respetarse a la hora de elaborar la contabilidad de una empresa, puesto que estos principios ya se encuentran establecidas en un plan contable. Su función principal es conseguir que la contabilidad refleje la certera realidad económica, financiera y patrimonial de la empresa.

## **Propósitos de la Contabilidad**

El propósito de la Contabilidad es proveer información útil acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios (accionistas, acreedores, inversionistas potenciales, administradores, gobierno, etc.). Según Guajardo (2008, p.17).

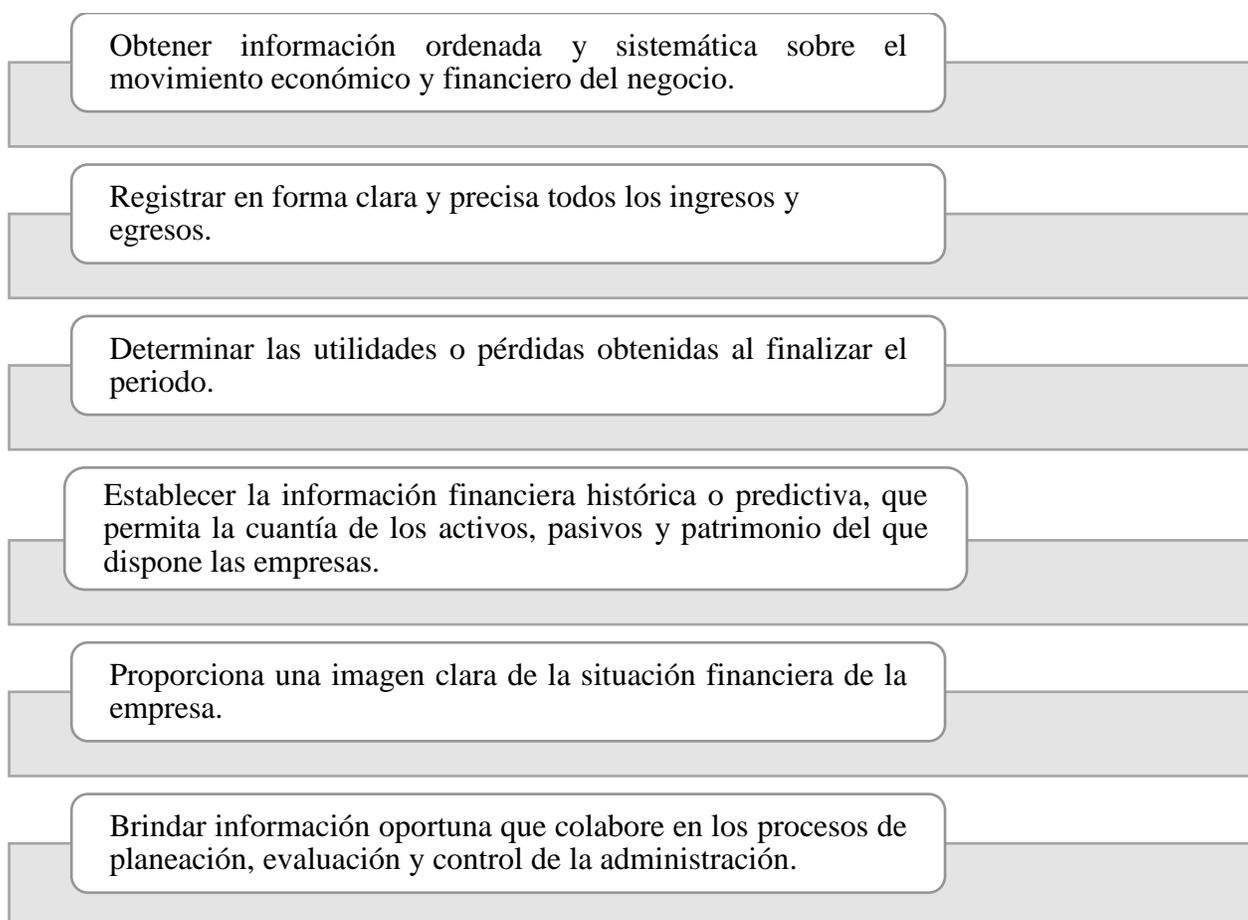
Según Horngren, Harrison, Oliver (2010, p.09, parr.1) el propósito fundamental de la contabilidad consiste en proporcionar información de utilidad para realizar inversiones y las decisiones de préstamos. Para ser de utilidad la información debe ser relevante, confiable y comparable.

De lo anterior se entiende que el principal propósito de la contabilidad es esclarecer la información financiera de las empresas para así llevarlas a tomar decisiones que colaboren con la rentabilidad y definición de procesos a establecer.

## **Objetivos de la Contabilidad**

La contabilidad se encarga de registrar todas y cada una de las operaciones financieras de un negocio para que el mismo pueda cumplir con objetivos establecidos.

**Figura 2.** *Objetivos de la Contabilidad*



Fuente: Elaboración propia. (2022)

## Tipos de Contabilidad

Debido a la gran variedad de empresas y sectores económicos (empresas comerciales, manufactureras, sociales, industriales), es necesario la existencia de diversos tipos de contabilidad que se adapten a las circunstancias y las necesidades de cada empresa en particular.

**Tabla 2.** *Tipos de contabilidad*

Tipos de contabilidad	Descripción
Contabilidad Pública	La característica esencial de la Contabilidad Pública es que forma parte de un conjunto de procedimientos que le dan forma a la ejecución financiera y rigen la comprobación de operaciones de entidades estatales y diversos tipos de instituciones públicas. (Yaileth, 2021)

Contabilidad de Servicios	<p>Este es uno de los tipos de contabilidad que se especializa principalmente en organizaciones o empresas que entregan servicios y no bienes físicos. Y en donde los procesos buscan ser óptimos y eficientes para la realidad de aquel tipo de negocios. (p.17)</p>
Contabilidad Fiscal	<p>Es un sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco. Como sabemos, a las autoridades gubernamentales les interesa contar con información financiera de las diferentes organizaciones económicas para cuantificar el monto de la utilidad que hayan obtenido como producto de sus actividades y así poder determinar la cantidad de impuestos que les corresponde pagar con las leyes fiscales en vigor.</p> <p>La contabilidad fiscal es útil solo para las autoridades gubernamentales. Guajardo (p.18)</p>
Contabilidad Administrativa	<p>Este es uno de los tipos de contabilidad que permite tener como resultado final una comparación de datos entre el pasado, presente y futuro de la empresa.</p> <p>La contabilidad administrativa se adapta a las diversas necesidades que presenten estos niveles. En general, corresponde al fondo y forma por los que se caracterizan los informes internos de una entidad. Es por esta razón que la información recopilada no debería llegar a estar fuera de la empresa.</p> <p>Dentro de sus usos, se encuentran principalmente el que le da el área de dirección y los propietarios de la institución. Así se podrá evaluar y juzgar las estrategias y resultados que se implementaron en determinado tiempo. (Yailleth, 2021)</p>
Contabilidad Administrativa	<p>Este es uno de los tipos de contabilidad que permite tener como resultado final una comparación de datos entre el pasado, presente y futuro de la empresa.</p> <p>La contabilidad administrativa se adapta a las diversas necesidades que presenten estos niveles. En general, corresponde al fondo y forma por los que se caracterizan los informes internos de una entidad. Es por esta razón que la información recopilada no debería llegar a estar fuera de la empresa.</p> <p>Dentro de sus usos, se encuentran principalmente el que le da el área de dirección y los propietarios de la institución. Así se podrá evaluar y juzgar las estrategias y resultados que se implementaron en determinado tiempo. (Yailleth, 2021)</p>
Contabilidad Gestión	<p>La contabilidad de gestión tiene un rol importante dentro de las instituciones, y emplea el uso de diversos métodos contables e información. Todo con el fin de poder analizar de forma específica cada uno de los aspectos que componen una empresa.</p> <p>Dentro de sus propósitos están la toma de decisiones y el control de gestión. De este modo, se podrán identificar productos y servicios rentables, generar estrategias de precios o marketing, detectar procesos no eficientes y oportunidades de mejora. (Yamileth, 2021, p.2)</p>
Contabilidad Financiera	<p>Se conforma por una serie de elementos tales como las normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, etc. A este</p>

	<p>tipo de contabilidad se le conoce como contabilidad financiera, debido a que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones. Este tipo de contabilidad es útil para acreedores, accionistas, analistas e intermediarios financieros, el público inversionista y organismos reguladores entre otros, todos usuarios externos de la información contable. (Guajardo. 2008, p. 18).</p>
Contabilidad Bancaria	<p>Cosiste en el manejo de distintos fondos empresariales, préstamos, títulos, bonos, distintos tipos de moneda. También trabajan con modelos econométricos que establecen variables del mercado, por lo anteriormente expuesto se hacen rigurosos controles de contabilidad para evitar errores.</p>
Contabilidad Planificadora	<p>Es la que tiende a ver los posibles cambios positivos dentro de la empresa y en el medio que está posicionada. Además, se encarga de ver a futuro la manera de expansión. Sus temas para tratar son: planificación de ventas, optimización, nuevos recursos, marketing, costos de los mismos. También se enfoca de seguir los números de producción, realizar un plan de costes, un plan de suministros, posibilidad de ampliar el margen y plan de financiación interna y para incentivo de consumo. Esto implica la búsqueda de mayor efectividad, incluye creatividad, ideas nuevas a implementar. (2021).</p>

---

Fuente: Elaboración propia. (2022, basado en las fuentes de información mencionadas en la tabla)

### **Contabilidad de Costos**

Según Ramírez Padilla (2013) la contabilidad de costos es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos y con ellos facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo. (p.28)

Además, para Lazos Palacios (2013) la contabilidad de costos es una herramienta de gestión que constituye el complemento amplificado y necesario de la contabilidad financiera, que tiene por objeto brindar información de los hechos en el momento preciso para tomar decisiones respecto a maximizar beneficios o minimizar costos (p.26).

También Polineni, Fabozzi y Adelberg (1994, p.28) refieren que la contabilidad se relaciona principalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno, con el fin de ayudar a la gerencia en la planeación, el control y toma de decisiones.

Es decir, la contabilidad de costos es un campo de estudio de las empresas que permite medir los egresos y las inversiones en las que incurren las empresas. Las cuales conllevan a obtener datos reales que colaboran en la toma de decisiones en los diferentes procesos de las empresas ya sea por departamentos o de manera global.

### **Definición de Costos**

El termino costo se entiende como los recursos que se invierten para la adquisición de los materiales, el proceso productivo, pagos de servicios, diseños, entre otros, que se involucran en las actividades operativas para obtener un bien o servicio.

Ramírez Padilla (2013, p.28) indica que los costos se entienden como la suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para adquirir un bien o servicio, con la intención que genere ingresos en el futuro.

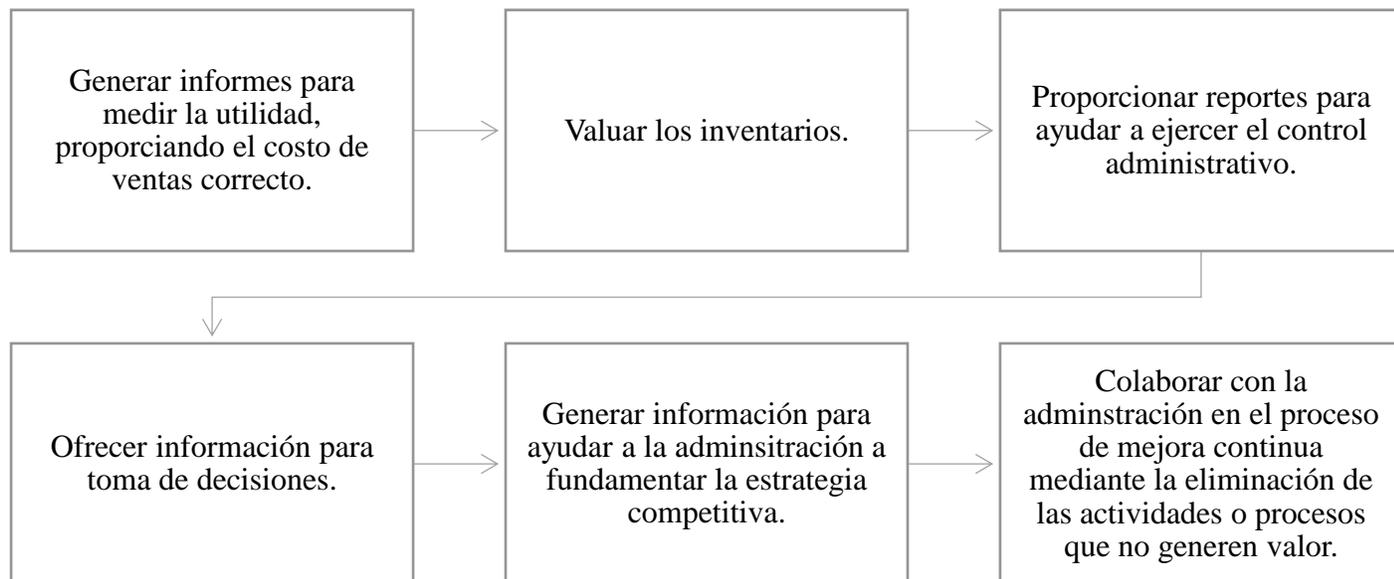
El costo está representado por la suma de los esfuerzos expresados cuantitativamente, que es necesario realizar para lograr una cosa. (Lazo Palacios, 2013, p.26)

Mientras que Polineni, Fabozzi y Adelberg (1994, p. 28) mencionan que los costos es el valor del sacrificio realizado para adquirir bienes o servicios.

### **Objetivo de la Contabilidad de Costos**

Los costos desempeñan un papel muy importante en el proceso de tomas de decisiones (rentabilidad de la empresa, definición de precios, planilla), por tanto, es necesario tener objetivos claros y precisos.

**Figura 3.** *Objetivos de la Contabilidad de Costos.*



Fuente: Ramírez Padilla (2013, p.29)

### **Elaboración de análisis de costos**

En muchas ocasiones, elaborar la estructura de costos para un producto resulta algo difícil, sobre todo al momento de tomar en cuenta los Costos Indirectos, los cuales deben ser suministrados por otros departamentos tales como Contabilidad o Finanzas. (Rodríguez, 2021, párr. 1)

Para determinar un análisis de costos es necesario conocer a fondo cada elemento asociado del producto o servicio a vender, desde el momento de que dicho producto es recibido en el almacén, hasta la logística de venta de este.

El objetivo principal de una Estructura de Costos es de analizar las variaciones en todas las transacciones que se realicen en el proceso de compra, fabricación y venta de un producto o servicio, para poder tomar decisiones y políticas que mantengan, corrijan o mejoren los resultados finales.

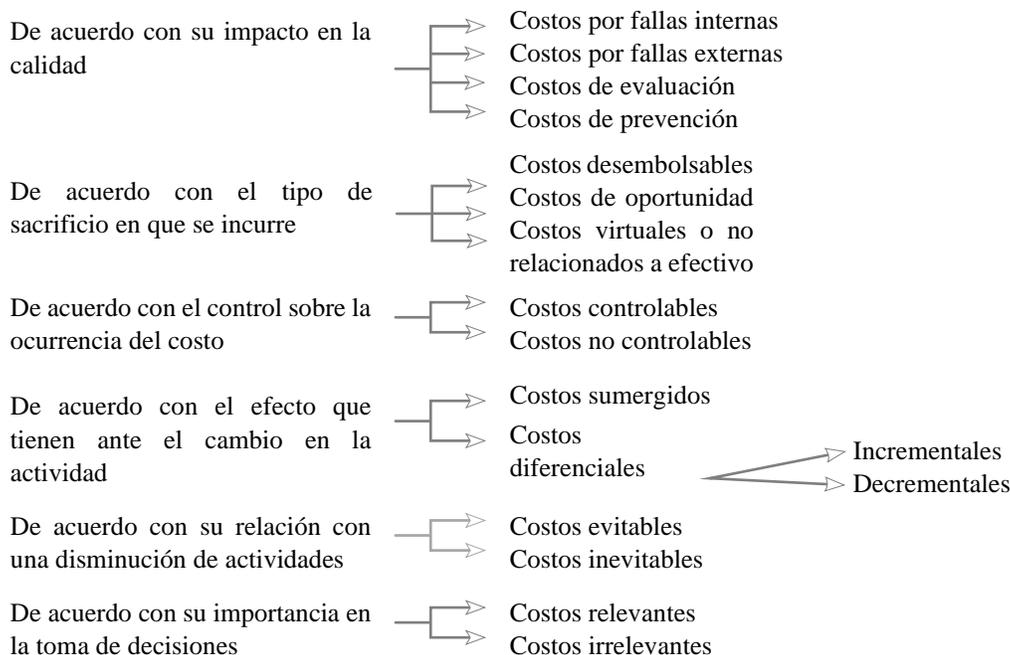
Es importante realizar un análisis de costos, para poder entender los factores que afectan los costos empresariales, así como su comportamiento. Permite valorar y obtener una estimación de los futuros resultados y permite establecer prioridades y así conseguir una eficiente asignación y control de los recursos, evitando costos innecesarios.

### Clasificación de costos

Los costos, como se ha mencionado anteriormente, son fundamentales para el administrador ya que ayudan al proceso de evaluación de inventarios y permite desarrollar los diferentes procesos administrativos de una organización. De acuerdo con el proceso administrativo de que se trate, y del tipo de toma de decisiones que se quiera realizar, los costos pueden ser clasificados de diferentes formas mismos que pueden ser observados en la tabla 3.

**Tabla 3.** *Calificación de costos*

Clasificaciones de costos y su relación con la Contabilidad Fiscal, Financiera, de Costos y Administrativa			
Contabilidad financiera	Contabilidad fiscal De acuerdo con su impacto fiscal	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Costos deducibles</li> <li>→ Costos no deducibles</li> </ul>	
	De acuerdo con la función en la que se originan	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Costos de producción</li> <li>→ Costos de distribución y venta</li> <li>→ Costos de administración</li> <li>→ Costos financieros</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Materia prima</li> <li>→ Mano de obra</li> <li>→ GIF</li> </ul>
	De acuerdo con el tiempo en que se enfrentan a los ingresos	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Costos del producto</li> <li>→ Costos del periodo</li> </ul>	
	De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Costos históricos</li> <li>→ Costos predeterminados</li> </ul>	
	De acuerdo con su comportamiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Costos variables</li> <li>→ Costos fijos</li> <li>→ Costos semivariables</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Discrecionales</li> <li>→ Comprometidos</li> </ul>
	De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Costos directos</li> <li>→ Costos indirectos</li> </ul>	
			Contabilidad administrativa
			Contabilidad de costos




---

Fuente: Ramírez Padilla. (2013, p.30)

## Elementos de Costos

Los costos de un producto se determinan a partir de tres elementos esenciales, los cuales suministran la información necesaria para la medición del ingreso y la determinación de otros procesos de alta la relevancia para las empresas. Los cuales son:

1. Mano de Obra Directa (MOD)
2. Mano de Obra Indirecta (MOI)
3. Materia Prima Directa (MPD)
4. Materia Prima Indirecta (MPI)
5. Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

### Mano de Obra (Directa - Indirecta)

La mano de obra es la fuerza humana de trabajo aplicada directamente en la conversión del material directo en el producto. Dentro del ámbito de la industria, la mano de obra es la fuerza

humana de trabajo que, con el empleo de herramientas o máquinas, transforma la materia prima en un producto semielaborado o en un producto terminado.

De acuerdo con la relación directa o indirecta de los productos elaborados, la mano de obra se clasifica en directa e indirecta. La mano de obra de producción que está comprometida directamente con la fabricación de los productos se conoce como mano de obra directa. La mano de obra de fábrica que no está directamente relacionada con la producción se llama mano de obra indirecta. La mano de obra directa se carga directamente a trabajos en proceso, mientras que la mano de obra indirecta se convierte en parte de los costos indirectos de fabricación. (Lazo Palacios, 2004, pp.72-106)

### **Materia Prima**

Los materiales son los elementos básicos que se transforman en productos acabados (a través del uso de mano de obra y de los costos indirectos de fabricación) en el proceso de producción. Los costos del material pueden ser directos o indirectos. Los materiales directos son aquellos que pueden identificarse con la producción de un producto acabado, son fácilmente atribuibles al producto y representan el principal costo de material. Un ejemplo es el acero utilizado en la fabricación de un automóvil. Los materiales directos, junto con la mano de obra directa, se clasifican como “costo primo”. Los materiales indirectos son aquellos que no son materiales directos, aunque estén involucrados en la fabricación de un producto. Son ejemplos el pegante utilizado para pegar muebles y los remaches empleados para ensamblar un auto. Se consideran los materiales indirectos, como parte de los costos indirectos de fabricación. (Lazo Palacios, 2004, p. 72).

### **Costos Indirectos de Fabricación**

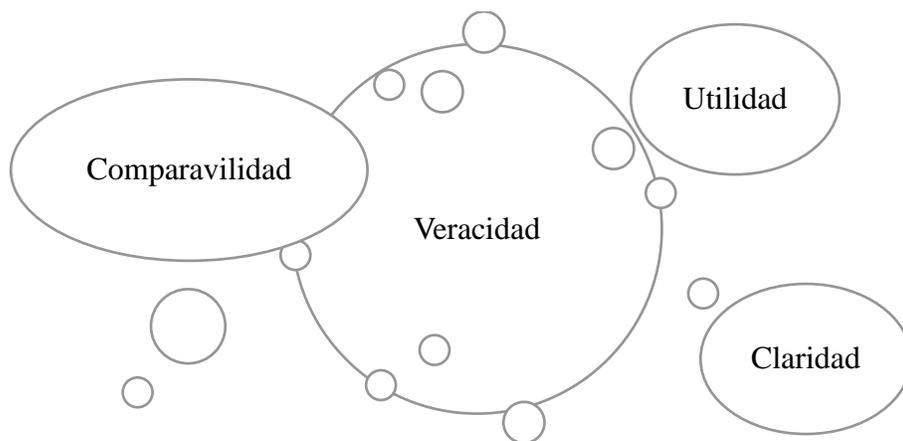
Los gastos de fabricación constituyen un conjunto de cargos y desembolsos de naturaleza diferente, tales como materiales indirectos y suministros de mano de obra indirecta, contribuciones y cargas sociales, seguros, impuestos, depreciaciones, etc. Constituyen el tercer elemento del costo de producción y tienen un carácter indirecto, por cuanto sus partidas no pueden aplicarse específicamente a la determinación del costo del producto en proceso o terminado, sino que tienen

que prorratearse entre varios departamentos o procesos, u órdenes de producción a fin de obtener un costo final de los diversos artículos o servicios, producidos. (Lazo Palacios, 2004, p. 125)

### Características de los Costos

Cuentan con cuatro características fundamentales:

**Figura 4.** *Características de los costos*



Fuente: Orozco. (2020, párr. 3)

- a) *Veracidad*: Se determinan utilizando una técnica correcta para ser considerados como información confiable.
- b) *Comparabilidad*: Debe ser posible compararlos con información de periodos contables anteriores.
- c) *Utilidad*: Se analizan conforme a los principios contables con la intención de que sean útiles para que los directivos puedan tomar decisiones.
- d) *Claridad*: Deben ser presentados de forma clara para que cualquier persona pueda comprenderlos e interpretarlos.

### El ciclo de la contabilidad de costos

Una unidad de costos se refiere a las unidades de producción o venta expresadas como medida acorde a las características de los procesos fabriles y de comercialización. Es una base de medición que identifica cantidades en términos físicos. Generalmente coincide con el utilizado en las transacciones comerciales. (Lazo Palacios, 2013, p.39)

### **Estado de costos de fabricación**

Para su determinación se confecciona un estado de costos de fabricación, que resume los consumos de los materiales, mano de obra y costos indirectos y determina:

- a) Costos del período.
- b) Costos de los productos terminados.
- c) Costos de los productos vendidos

Y se utiliza tanto para determinar el consumo de los materiales y los costos de la producción vendida y terminada. En general, se trabaja con cuentas de control para cada elemento de la producción en proceso. (Lazo Palacios, 2013, p.39)

### **Toma de decisiones**

La toma de decisiones bien sea a corto o largo plazo, puede definirse en los términos más simples como el proceso de selección entre uno o más cursos alternativos de acción. La toma de decisiones gerenciales es un complejo proceso de solución de problemas, este consiste en una serie definitiva de etapas sucesivas. (Polimenni, 1994, p.553).

La toma de decisiones es un proceso que nos permite reunir la información, valorar varias alternativas y realizar una recopilación de estas para así escoger la opción más viable que le parezca al negocio, ya que de ella dependen los buenos resultados y la marcha sana; considerando que la misma depende de muchos factores internos y externos que pueden afectarla a mediano o largo plazo de manera positiva o negativa.

## Clasificación de costos para la toma de decisiones

Los costos tienen diferentes clasificaciones que, dependiendo de su origen, así será la decisión para tomar. Debemos reconocerlos y evaluarlos para no incurrir en una mala decisión que pueda llevar a una desviación al negocio.

1. *Costos controlables y no controlables*: cuando se realizan la asignación de responsabilidades deben ser identificados claramente los que son costos controlables de los que no lo son, para efectos de una justa evaluación de la gestión del personal. Un costo controlable es aquel que puede ser controlado por quienes están a cargo del centro del costo respectivo. No debe evaluarse un ítem sobre el que no se tenga control, esta es la base del llamado control de gestión. (Lazo Palacios 2013, p.243).
2. *Costo marginal y costo inmovilizado*: El costo marginal, llamado también costo diferencial o incremental, es aquel costo adicional que genera la producción de una unidad más. El costo hundido o inmovilizado es todo costo que ya se ha realizado efectivamente, por lo que no puede evitarse o ser modificado. La importancia de esta distinción en la toma de decisiones es que ayuda a clarificar que ítems debe considerarse y cuáles no, en la toma de decisiones. Por lo general, los costos hundidos, como también se llaman los inmovilizados, no se toman en cuenta en las decisiones futuras, siendo el comportamiento de los marginales los orientadores de las decisiones futuras. (Lazo Palacios 2013, p.243).
3. *Costo efectivo y costo de oportunidad*: el costo efectivo es aquel que se realiza efectivamente, en que es registrado por la contabilidad. El costo de oportunidad es aquel intangible que intenta cuantificar una merma económica provocada al abandonar un proyecto alternativo viable. En cuanto a la toma de decisiones, el análisis de los costos efectivos y de oportunidad es fundamental, ya que estos últimos pueden cambiar radicalmente el sentido de una decisión cuando se incorporan al análisis decisional o evaluación de proyectos. Esto se da principalmente en las decisiones de asignación de recursos. (Lazo Palacios 2013, p.243).

## Problemas comunes en la toma de decisiones

Cuando se planifica en una organización siempre es necesario observar los resultados y tomar las decisiones, en esto es donde se basa todo el funcionamiento para la empresa, pero no siempre esa toma de decisiones viene a contribuir con el desarrollo efectivo de la organización es por ellos que se van a citar ciertos factores o problemas comunes en dichas tomas de decisiones. (Polimenni, Fabozzi y Adelberg 1994, pp.558-567).

### *1. Decisión de aceptar una orden especial*

Con frecuencia los fabricantes producen artículos bajo su nombre de marca o el de una cadena de almacenes. Los productos vendidos a las cadenas a menudo se modifican ligeramente y se venden a precios más bajos que aquellos que llevan el nombre del fabricante. Además de producir y vender sobre una base regular, algunas veces una firma está en posición de aceptar una orden especial única para sus productos a un precio por debajo de lo normal. En el término a corto plazo, una firma puede incrementar sus utilidades globales aceptando órdenes a "precios" (es decir, ingreso diferencial) que exceden sus costos diferenciales. Los costos diferenciales de una orden especial por lo general recomponen sólo de costos variables, aunque no siempre son relevantes para la decisión. Por ejemplo, las comisiones por ventas son costos variables, pero usualmente no se pagan en una orden especial y, por consiguiente, serían irrelevantes para la decisión de la orden especial. (Polimenni, Fabozzi y Adelberg 1994, pp.558-567).

Para una orden especial, los costos fijos por lo general no se tienen en cuenta puesto que, aunque son costos futuros, se incurrirán bien sea que se acepte o no la orden especial. Los costos fijos se consideran relevantes y se incluyen en un análisis de solución de problemas sólo cuando se espera que aumenten o disminuyan en el futuro debido a la decisión específica de aceptar el negocio adicional. Si la orden especial incrementa el nivel de actividad productiva de la fábrica hasta el punto de requerir en forma adicional supervisión, planta, equipo, seguros, impuesto a la propiedad, etc., esos costos fijos son relevantes.

Generalmente, una orden especial podría aceptarse si:

- a) El ingreso incremental excede el costo incremental de la orden especial.
- b) Las instalaciones para utilizar en la orden especial están ociosas y no tienen otro uso alternativo más rentable.
- c) La orden especial no altera el mercado de la producción regular de la firma.

El énfasis debe hacerse en los efectos que una orden especial tendrá sobre las ventas futuras de la firma a precios regulares (requerimiento 3). Los consumidores potenciales pueden tomar ventajas de productos que se ofrecen a precios reducidos por parte del cliente de la orden especial, en vez de comprar el producto bajo el nombre de marca de la compañía. Además, los clientes existentes pueden llegar a disgustarse por la política de la empresa y si no se les ofrece precios reducidos pueden suspender sus compras futuras y actuales.

## *2. Decisión de hacer o comprar*

Cuando existe equipo, espacio y /o mano de obra ociosa, la gerencia tiene la posibilidad de escoger entre producir partes internamente o comprarlas a un proveedor externo. Esta elección se conoce como la decisión de hacer o comprar. Frecuentemente, los componentes manufacturados pueden producir sea costos incrementales más bajos que los cargados por los proveedores externos. Si]la firma produce de manera tan económica como los proveedores potenciales, es posible ahorrar la utilidad que normalmente ganaría un proveedor. Además del incentivo de la utilidad, las compañías a veces deciden producir sus propios componentes porque dudan de la confiabilidad de los proveedores externos en términos de estabilidad económica y capacidad de despachar en forma constante y a tiempo para satisfacer los programas de producción. También con frecuencia se considera que al producir internamente, una compañía puede obtener una mejor calidad del producto que la que recibe en la actualidad de fuentes externas. Existen casos, sin embargo, en que los proveedores en mercados competitivos pueden proveer partes a precios más bajos y / o mayor calidad que la que puede obtenerse de la producción interna.

Con el fin de evaluar en forma apropiada una decisión de hacer o comprar, tanto el estándar de cantidad como de calidad del componente deben ser iguales para ambas alternativas. Para determinar los costos relevantes al comprar, debe considerarse el costo total de elaborar el producto en la misma condición y en el mismo sitio como si se fabricara internamente, y no sólo el precio de compra. Ejemplos de costos adicionales relevantes que deben incluirse en la opción de compra son transporte, inspección de recepción, seguro y costos de pedido. Los costos relevantes de la alternativa de hacer incluyen los costos incrementales de fabricación, como materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación variables. Los costos fijos asignados que permanecen invariables en total, bien sea que el componente se compre o se fabrique internamente, son irrelevantes en una decisión de hacer o comprar. Existen costos futuros que se incurrirán sin importar la opción que se escoja. Si una inversión de capital es necesaria a fin de hacer el componente, los costos adicionales, fijos o variables, deben tenerse en cuenta en el análisis de la alternativa de hacer. (Polimenni, Fabozzi y Adelberg 1994, pp.558-567).

Otro aspecto cuantitativo que debe examinarse es la posibilidad de usos alternativos de la capacidad ociosa. Productos nuevos, en lugar del componente, podrían manufacturarse; su ingreso relevante entonces consideraría el costo de oportunidad de hacer los componentes. Como alternativa, si el equipo o espacio que no se utiliza puede otorgarse en leasing o arrendarse, el ingreso resultante podría estimarse como costo de la oportunidad de la decisión de hacer.

Hay más factores para tener en cuenta, además de los efectos cuantitativos de las alternativas. Un actor cualitativo importante que la gerencia debe estudiar es la habilidad que se requiere si se selecciona determinado curso de acción. Una compañía puede hacerlo mejor concentrándose en aquellas áreas donde tiene capacidades únicas y un historial de experiencia y éxitos, en vez de caer en la trampa de “podemos hacerlo más barato sobre el papel”.

Dos posibilidades adicionales deben incluirse en el análisis. Primero, los clientes pueden objetar los componentes que se hacen externamente y esto generaría una pérdida en las ventas. Segundo, si la firma produce componentes solo cuando hay capacidad no utilizada, corre el riesgo real de destruir las relaciones actuales con los proveedores. Esto puede dificultar la recepción de

los componentes hechos externamente cuando no pueden producirse de manera interna debido a una carencia de la capacidad productiva disponible.

### *3. Decisión de eliminar una línea de producto*

Cuantitativamente, una línea de producto debe eliminarse si, al hacerlo, la reducción (o ahorros) en los costos excede los ingresos perdidos. Los factores cualitativos incluyen el impacto de discontinuar la línea de producto sobre las restantes de la compañía y la habilidad de la gerencia para usar los recursos liberados de una forma alternativa. A menudo, la eliminación de una línea de producto no causa disminución en las ventas de otras líneas. Ambos elementos, cualitativos y cuantitativos, deben estudiarse antes de llegar a una decisión de retirar una línea de producto.

### *4. Decisión de mezclar productos o servicios: restricción única*

Si una compañía elabora productos múltiples usando instalaciones independientes para cada producto, no enfrenta un problema de mezcla de producto. Si una compañía elabora productos múltiples usando instalaciones independientes para cada producto, no enfrenta un problema de mezcla de producto. Si una compañía elabora productos múltiples usando instalaciones independientes para cada producto, no enfrenta un problema de mezcla de producto.

Es importante anotar que el problema de la mezcla de productos no es exclusivo de los fabricantes. Es una situación que continuamente enfrentan los comerciantes, como también las organizaciones que prestan servicios. Por ejemplo, un almacén minorista puede tener que decidir cuántas líneas de productos llevar dentro de las restricciones de una cantidad fija de espacio disponible; y un hospital puede tener que decidir cuántos pacientes admitir para tratamiento dentro de las limitaciones de una cantidad fija de camas disponibles.

Cuando existe más de una restricción, debe utilizarse un modelo más complejo que el que se va a analizar. Esta es una técnica de investigación de operaciones muy poderosa llamada programa

lineal. Sin embargo, cuando existe sólo una limitación, la solución al problema de la mezcla de productos se simplifica en gran parte.

Bajo el supuesto de que la producción y las ventas no pueden exceder la capacidad máxima de las instalaciones comunes, los costos fijos de venta y manufactura no se afectan por la cantidad total de unidades de cada producto en la solución óptima. Los costos e ingresos relevantes, por tan fin, consisten en los precios de venta por unidad de cada producto y los costos variables de fabricación y venta por unidad de cada producto, respectivamente. Así, el margen de contribución por unidad es igual, en esencia, al ingreso relevante para cada producto.

##### *5. Decisión de vender o procesar adicionalmente en el costeo conjunto*

Los productos conjuntos (como se analizó en el capítulo 8) son el resultado de un proceso de producción único que genera dos o más productos principales. Los productos conjuntos se encuentran a menudo en industrias que procesan materias primas comunes. Entre los ejemplos se incluyen la industria química, petrolera y maderera, así como los fabricantes de productos ganaderos o lácteos.

Los productos conjuntos (como se analizó en el capítulo 8) son el resultado de un proceso de producción único que genera dos o más productos principales. Los productos conjuntos se encuentran a menudo en industrias que procesan materias primas comunes. Entre los ejemplos se incluyen la industria química, petrolera y maderera, así como los fabricantes de productos ganaderos o lácteos.

Los costos incurridos antes del punto de separación (es decir, costos conjuntos) son irrelevantes en la determinación adicional de procesar o no los productos conjuntos alcanzan el punto de separación ya se ha incurrido en los costos conjuntos. En el contexto de este tipo de situación de solución de problemas, los costos conjuntos son costos hundidos. No son costos futuros ni costos que diferirán si se decide vender uno o más de los productos conjuntos en el punto de separación o después de un procesamiento adicional. Los costos conjuntos deben considerarse

para determinar si emprender o no un proceso conjunto. El análisis incremental provee las bases para resolver el problema de “vender o procesar adicionalmente”. La siguiente regla de decisión es consistente con las reglas presentadas en este capítulo: si el ingreso adicional ganado por el procesamiento adicional es mayor que el costo adicional, el producto debe procesarse adicionalmente; sin embargo, si el costo adicional de proceso adicional es mayor que el ingreso adicional ganado, el producto debe venderse en el punto de separación.

### **Sistemas de Costeo**

Un sistema de costos puede definirse como el registro sistemático de todas las transacciones financieras, expresadas en sus relaciones con los factores funcionales de la producción, la distribución y la administración e interpretadas en una forma adecuada para determinar el costo de llevar a cabo una función dada. En dicho registro, constituyen factores primordiales los documentos originales, los diarios, los mayores auxiliares, los estados de operación o exportación y las clasificaciones de cuentas, todos ellos necesarios para presentar a los dirigentes responsables, detalles adecuados sobre los gastos de fabricación de ventas y administración. Desde el punto de vista de la función fabricación, el sistema de costos es una rama de la clasificación de los elementos del costo de producción, es decir: materiales, mano de obra y gastos de fabricación, así como del análisis y síntesis de dichos elementos. (Lazo Palacios, 2013 p.179)

Los sistemas de costos (métodos de costeo o de acumulación de costos, como también se le conoce) a partir del criterio “son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros”. (Santos y Chezpik, 2010, p. 5)

El sistema de costos en una empresa es más que una definición de valores cuantitativos, es en lo que se basa cualquier compañía para su toma de decisiones, tanto en lo que quiere o necesite producir, como en cuanto a lo que desea que lleguen las proyecciones de ventas. Además, nos

garantiza que un buen sistema de costos ocasionará que la empresa tome buenas decisiones financieras.

### **Importancia del Sistema de Costos**

La mayoría de las personas que no son contadores ignora ingenuamente el volumen de documentos de trabajo que se procesa en una compañía manufacturera. Compañías manufactureras de tamaño mediano y pequeño pueden manejar miles de requisiciones, órdenes de compra, informes de recepción, facturas de vendedores, comprobantes, cheques, salidas de mercancías y documentos comerciales similares cada mes. Una gran compañía manufacturera puede manejar miles de tales documentos, es obvio que se requieren sistemas de acumulación de costos claramente definidos para controlar este volumen de documento de trabajo.

La acumulación y clasificación de datos rutinarios del costo del producto son tareas muy importantes que además demandan mucho tiempo. En general, la acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. La clasificación de costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración. (Polimenni, Fabozzi y Adelber, 1994, p.44).

De acuerdo con lo anterior; podemos concluir que un sistema de costos proporciona un punto de referencia para que la empresa pueda evaluar su desempeño, permite analizar las variaciones que se han dado en los costos esperados de cada producto. Por lo tanto, el evaluarlo de la manera correcta y visualizar su variación posibilitará implementar a tiempo, medidas correctivas.

### **Objetivos de los Sistemas de Costos**

Los sistemas de costos han adoptado diferentes enfoques, según los requerimientos y recursos disponibles a lo largo del tiempo. (González, Jiménez,2017, p.1).

Pero ciertos objetivos se mantienen en esa evolución:

1. Analizar la eficiencia,
1. Proporcionar información para fijar precios.
2. Valorizar los stocks y contribuir a la determinación del resultado del ejercicio.
3. Brindar información para decisiones estratégicas.
4. Sistemas de costos reutilizables y análisis de costos.

Podemos destacar que los objetivos del sistema de costos son un apoyo para obtener resultados con eficiencia y eficacia, también permiten alcanzar decisiones correctas que se pretenden alcanzar en un sistema de costos, siendo que su cálculo sea el adecuado y con exactitud, que los mismos sean identificables, y sobre todo que traigan un beneficio para la buena toma de decisiones.

### **Análisis de Costos Implementados en un Sistema de Costos**

Según Polimenni, Fabozzi y Adelberg (1994, p.44) cita textualmente que se debe: efectuar un análisis del costo del producto, cuando sea apropiado se analizarán las implicaciones del costo del producto para evaluar el desempeño y la toma de decisiones gerenciales.

Este capítulo presenta las bases de la primera parte que ofrece una visión general del sistema de acumulación de costos del producto, de los estados financieros y de los informes internos.

### **Síntomas de un Sistema de Costos Ineficiente**

Con frecuencia, los sistemas de costos basados en volumen no llevan a cabo un correcto señalamiento de los gastos indirectos de fabricación, así como de los gastos de operación que incluyen los de venta y de administración, lo cual genera información errónea para la toma de decisiones.

A continuación, se mencionan los síntomas más comunes de un sistema de costos ineficiente, que demandan el cambio a un sistema de administración de costos. (Ramírez Padilla 2003, pp. 65-66).

**Tabla 4.** *Síntomas más comunes de sistemas de costos ineficientes.*

<b>Síntoma</b>	<b>Descripción</b>
En relación con el rendimiento	Márgenes de utilidad que son difíciles o imposibles de explicar. Los gerentes desean eliminar productos que el sistema de costos reporta como de buen rendimiento. La mezcla de productos tiende a conformarse con productos redituables; sin embargo, las utilidades totales no aumentan.
En relación con la competencia	Poca competencia en productos que reportan grandes márgenes de utilidad La competencia fija precios muy bajos a sus productos de “alto volumen”.
En relación con las decisiones sobre precios de productos	Frecuentemente se pierde o se gana con bajo o alto precio. Los clientes no disminuyen sus compras cuando el precio aumenta.
En relación con los inventarios	Grandes e inesperados ajustes de inventarios. Reporte de auditores que describen controles de inventarios no adecuados.
En relación con los costos	Grandes variaciones de costos. Demoras y dificultad para obtener respuestas sobre costos. El personal contable emplea mucho tiempo en estudios especiales de costos. Tendencias a mayores tasas de fabricación.
En relación con los usuarios	Poco interés de los gerentes hacia presupuestos y reportes de costos. Los gerentes e ingenieros tienen su sistema privado de costos.
En relación con los cambios	Cambios en productos, competencia, estrategia, regulación, tecnología, compras, producción, marketing, distribución, actividades de apoyo o diseño organizacional sin modificar el sistema de costos

Fuente: Ramírez Padilla, (2013, p.30)

Como se puede comprobar, uno o varios de estos síntomas aparecen en la mayoría de las empresas pequeñas y medianas, y son la causa de que frecuentemente no se pueda explicar cómo, a pesar de vender o trabajar más, no se obtengan mayores utilidades o mejor liquidez. Ello se debe principalmente al hecho de que es posible que se esté subsidiando a ciertos productos o clientes, pero como se aplica un sistema de información de costos obsoleto, no es fácil descubrir dicho subsidio, que merma la rentabilidad y la liquidez de la empresa.

## Tipos de Sistema de Costos

Se entiende que un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas que ayudan a calcular el costo de distintas actividades, ahora bien, dependiendo del tipo de actividad los sistemas de costos tienen diferentes clasificaciones.

Los tipos de sistema de costos, según Westreicher (2021) la forma en que se producen, son los siguientes:

**Tabla 5.** *Tipos de sistemas de costos*

Tipo	Descripción
Según la naturaleza del proceso productivo de la organización	Sistema de Costos por Órdenes Específicas. Sistema de Costos por Procesos.
Según el momento en que se determinan los costos	Sistema de Costos Históricos. Sistema de Costos Predeterminados.
Según los criterios utilizados para la asignación de los costos a los objetivos del costo	Sistema de Costos Completos (Absorbente). Sistema de Costos Parciales (Directo o Variable). Sistema de Costos ABC.

Fuente: Westreicher. (2013, p.25)

A continuación, se detallará cada uno de los procesos antes mencionados

**Tabla 6.** *Descripción de los procesos de sistemas de costos*

Tipo de sistema	Descripción
Sistemas de costos por órdenes específicas	Cuando la compañía opera según el pedido de cada cliente, siendo en cada caso las especificaciones distintas. Por ende, los costos no pueden generalizarse y deben agruparse por orden o lote producido.
Sistema de costos por procesos	La empresa fabrica en serie, por lo cual se puede calcular un costo promedio del producto o servicio, acumulándose, además, los costos por departamento o centro de costos (unidad del negocio que genera costos para la empresa).
Históricos y predeterminados	Los costos predeterminados se calculan antes de iniciar el ciclo productivo, y por ende son una suerte de elucubración o planificación, en lugar de una mirada histórica al proceso productivo al cual se refieren. (Editorial Etecé, 2021, párr.3)
Los costos predeterminados	Son aquellos que se calculan antes de hacerse o de terminarse el producto, y según sean las bases que se utilizan para su cálculo, se dividen en costos estimados y costos estándar. Cualquiera de estos tipos de costos predeterminados puede operarse con base a órdenes de producción, de procesos productivos, o de cualquiera de sus derivaciones.
Sistema de costos completos (Absorbente):	El método de costeo por absorción consiste en que tanto los costos variables como los costos fijos de producción forman parte del costo del producto". (Reyes Cabrera, 2019, párr. 4)

Sistema de Costo parciales	Solo los costos variables se consideran como costos del producto, mientras que los costos fijos forman parte de los gastos de fabricación. En ese sentido, debemos recordar que la diferencia entre costo y gasto es que el costo se encuentra directamente relacionado con los ingresos de la empresa y se considera una inversión, mientras que el gasto no.
Modelo de costos ABC	Es un modelo que distribuye los costes con base en las actividades que se desarrollan en la firma. Esto, con relación a los distintos inductores o factores, como la duración y la intensidad de la actividad.

Fuente: Elaboración propia. (2022, basado en las fuentes de información mencionadas en la tabla)

### **Herramientas para el desarrollo del costeo**

Existen diversas herramientas para la asignación de costos basada en las actividades individuales que conjuntamente definen todas las fases entre la solicitud del pedido por parte del cliente y la entrega del producto terminado después de su fabricación y validación, con el fin de conocer el origen y justificación de los costos de los recursos y materiales asignados para cada trabajo.

Asimismo; existen diferentes desarrolladores de sistemas que nos ayudan a que estas tareas sean más simples y accesibles en la toma de decisiones. Según (Polimenni, Fabozzi y Adelberg, 2018 p.135) se hace mención específicamente a un punto “Una Variación” que es una de las herramientas más importantes en el proceso de control. Representa la diferencia entre lo que debió suceder (por ejemplo, la cantidad de costos indirectos de fabricación aplicados) y lo que realmente sucedió (por ejemplo, la cantidad de costos indirectos de fabricación reales)

Y también incluye,

1. *Variación del precio*: Surge cuando una compañía gasta más o menos que lo previsto en los costos indirectos de fabricación. Por ejemplo, un incremento inesperado en el precio de los materiales indirectos aumentaría el total de costos indirectos de fabricación variables; un aumento inesperado en el precio del seguro de fábrica incrementaría el total de costos indirectos de fabricación fijos.
2. *Variación de la eficiencia*: Surge cuando los trabajadores son más o son menos eficientes que lo planeado. Es decir, los trabajadores pueden gastar más tiempo que el esperado

para generar la producción. Por consiguiente, el equipo utilizado, por ejemplo, para producir unidades debe funcionar más tiempo de lo que debería, lo cual aumentaría el total de costos indirectos de fabricación porque se incurrirá innecesariamente en mayor consumo de combustible y otros costos relacionados con el equipo.

3. *Variación del volumen de producción*: Surge cuando el nivel de actividad utilizado para calcular la tasa predeterminada de aplicación de los costos indirectos de fabricación es diferente del nivel de producción real logrado. Una variación en el volumen de producción constituye un fenómeno de los costos indirectos de fabricación fijos que resulta de tener que aplicar éstos a la producción como si fueran un costo variable con el fin de determinar el costo de un producto. Por ejemplo, cuando la producción real es menor que la actividad del denominador, los costos indirectos de fabricación fijos serán suplicados.

Con lo anterior, consideramos que todas las variables en la asignación de los costos son de suma importancia y sobre todo de relevancia, ya que su impacto puede ser significativo si las herramientas utilizadas para la determinación de los costos no alcanzan las metas propuestas por una organización.

Hacemos mención además de diversas herramientas tecnológicas que se pueden integrar en las compañías, entendiendo que es parte de la investigación pero que no es el punto de partida para el proyecto desarrollado. (Zorrilla, 2013,p.37-41).

### **Sistema Contable del CIM (Siscont 5)**

El CIM cuenta hoy con un sistema de costos por procesos cuya técnica de costeo es por absorción normal, a través de la herramienta informática de gestión SISCONT en su versión 5. El mismo contempla dentro de sus bases normativas lo dispuesto en los lineamientos generales y ramales para la determinación de los costos.

La automatización de los sistemas contables a través de software especializados se ha convertido en una práctica moderna y provechosa. De esta forma se reducen posibles errores humanos y el tratamiento inadecuado.

### **EasyCase Professional 4.2**

EasyCase figura entre las llamadas herramientas CASE más utilizadas, definidas como el conjunto de métodos, utilidades y técnicas que se utilizan para la automatización de las fases de análisis, diseño e implementación en el desarrollo de sistemas de información de las organizaciones, contando con un reconocimiento internacional para el uso de analistas y/o programadores.

Esta herramienta permite automatizar las fases de análisis y diseño dentro del desarrollo de una aplicación, para poder crear las aplicaciones eficazmente desde el procesamiento de transacciones a la aplicación de bases de datos de cliente/servidor, así como sistemas de tiempo real.

### **ERStudio 8.0**

Aunque la herramienta EasyCase incluye el modelado de datos dentro de sus funcionalidades, para estos fines se selecciona la aplicación ERStudio, la cual está concebida específicamente para el diseño y construcción lógica y física de base de datos, resultando más fácil para el entendimiento del estado actual de los datos de la empresa, de cómo resolver embotellamientos de los datos y eliminar redundancia. ERStudio soporta la metodología Yourdon, con diagramas relación-entidad (ERD) y modelos IDEF1.

ER/Studio 8.0 es una herramienta modeladora profesional de datos que ofrece la representación visual del linaje de datos en la empresa, permitiendo a los profesionales de datos controlarlos y conducir análisis de impacto entre las fuentes y los destinos objetivo de datos, así como analizar y documentar visualmente el flujo de los datos sin impactar el código.

## **Microsoft SQL Server 2008**

Como gestor de base de datos (BD), para el almacenamiento de la información en una forma normal adecuada y a la vez su fácil recuperación en cualquier momento, se utiliza Microsoft SQL Server 2008, teniendo en cuenta que la plataforma instituida en el CIM es Microsoft .NET Framework 3.5.1. Además, que SQL Server es un sistema gestor robusto y potente, capaz de poner a disposición de muchos usuarios grandes volúmenes de datos de manera simultánea, incluso es recomendable si se trata de base de datos para sitios web.

Microsoft SQL Server es ideal para almacenar toda la información deseada en bases de datos relacionales, como también para administrar dichos datos sin complicaciones, gracias a su interfaz visual y a las opciones y herramientas que tiene

## **Microsoft SharePoint 2010**

La plataforma de colaboración empresarial en el CIM se encuentra actualmente constituida sobre Microsoft SharePoint 2010 utilizada como sitio web host para la intranet del centro. A través de ella se puede acceder a sitios de trabajo compartidos, almacenes de información y documentos, así como alojar aplicaciones definidas como los wikis y blogs. Representando este el espacio por excelencia de intercambio de información entre los diferentes colectivos de trabajadores.

SharePoint es una herramienta diseñada por Microsoft para la gestión documental y el trabajo en equipo. Está formada por una serie de productos y elementos de software que incluye funciones de colaboración, módulos de administración de procesos, módulos de búsqueda y una plataforma de administración de documentos.

## **Normativa Aplicable al proyecto de investigación**

Es el conjunto de normas o leyes que regulan y respaldan el tema correspondiente a la presente investigación. Las cuales se encuentran establecidas en el código de comercio, en las normas internacionales de contabilidad, en las normas internacionales de información financiera.

## Generalidades del Código de Comercio

El Código de Comercio es el conjunto de normas, criterios y principios del derecho mercantil que tratan de regular las relaciones mercantiles en Costa Rica. Asimismo; es un conjunto de elementos unitarios, ordenado y sistematizando de normas de Derecho mercantil, es decir, un cuerpo legal que tiene por objetivo regular las relaciones mercantiles y comerciales. Es un reglamento donde las empresas puedan realizar sus actividades conforme a la ley. (Asamblea Legislativa, 1964, 30 Abril).

**Tabla 7.** *Artículos del código del comercio*

Artículo	Definición	Descripción
Artículo 1	Aplicabilidad de la Ley Comercial	Los comerciantes y los asuntos mercantiles se regirán por las disposiciones de la ley comercial, y los casos no regulados expresamente en ella serán decididos por analogía de sus normas.
Artículo 2	Aplicación de la Legislación Civil	En las cuestiones comerciales que no pudieren regularse conforme a la regla anterior, se aplicarán las disposiciones de la legislación civil.
Artículo 3	Autoridad de la Costumbre Mercantil - Costumbre Local - Costumbre General.	La costumbre mercantil tendrá la misma autoridad que la ley comercial, siempre que no la contraríe manifiesta o tácitamente y que los hechos constitutivos de la misma sean públicos.
Artículo 4	Preferencia de las Estipulaciones Contractuales	Las estipulaciones de los contratos válidamente celebrados preferirán a las normas legales supletivas y a las costumbres mercantiles.
Artículo 5	Aplicación de la Costumbre Mercantil.	Las costumbres mercantiles servirán, además, para determinar el sentido de las palabras o frases técnicas del comercio y para interpretar los actos y convenios mercantiles.
Artículo 6	Prueba de la Costumbre Mercantil - Prueba con Testigos.	La costumbre mercantil se probará como lo dispone el Código de Procedimiento Civil. Sin embargo, cuando se pretenda probar con testigos, éstos deberán ser, por lo menos, cinco comerciantes idóneos inscritos en el registro mercantil, que den cuenta razonada de los hechos y de los requisitos exigidos a los mismos en el artículo.
Artículo 7	Aplicación de Tratados, Convenciones y Costumbre Internacionales.	Los tratados o convenciones internacionales de comercio no ratificados por Colombia, la costumbre mercantil internacional que reúna las condiciones del artículo 3o.
Artículo 8	Prueba de Costumbre Mercantil Extranjera - Acreditación.	La prueba de la existencia de una costumbre mercantil extranjera, y de su vigencia, se acreditará por certificación del respectivo cónsul colombiano o, en su defecto, del de una nación amiga. Dichos funcionarios para expedir el certificado solicitarán constancia a la

Artículo 9	Prueba de Costumbre Mercantil Internacional - Acreditación.	cámara de comercio local o de la entidad que hiciere sus veces y, a falta de una y otra, a dos abogados del lugar, de reconocida honorabilidad, especialistas en derecho comercial. La costumbre mercantil internacional y su vigencia se probarán mediante copia auténtica, conforme al Código de Procedimiento Civil, de la sentencia o laudo en que una autoridad jurisdiccional internacional la hubiere reconocido, interpretado o aplicado.
------------	---	--

Fuente: Asamblea Legislativa. (1964, párr. 2)

Los artículos anteriormente mencionados son lo que se pueden aplicar al proyecto de investigación que realizamos ya que son específicas para las empresas comerciales ya que generalmente, el código de comercio regula todos los actos de comercio, que son definidos como la compra de mercancía para revender, ya sea de cualquier naturaleza, como semielaborados, elaborados o solo para alquilar o rentabilizar.

### **Ley del Impuesto sobre la Renta y su reglamento**

Como lo indica la Ley 7092 (Asamblea Legislativa, 2019, Junio,17). El impuesto a las utilidades grava la renta neta, para lo cual a fin de determinar el monto de la base imponible se deberá restarle a la renta bruta ciertos gastos, siempre que estén vinculados a la generación de la renta de manera directa y estos tengan la suficiente documentación con el fin de respaldo.

Artículo 8°.- Gastos deducibles.

Son deducibles de la renta bruta:

- a) El costo de los bienes y servicios vendidos, tales como la adquisición de bienes y servicios objeto de la actividad de la empresa; las materias primas, partes, piezas y servicios para producir los bienes y servicios vendidos; los combustibles, la fuerza motriz y los lubricantes y similares; y los gastos de las explotaciones agropecuarias necesarias para producir la renta.

- b) Los sueldos, los sobresueldos, los salarios, las bonificaciones, las gratificaciones, las regalías, los aguinaldos, los obsequios y cualquier otra remuneración por servicios personales efectivamente prestados, siempre y cuando proceda y se hayan hecho las retenciones y enterado los impuestos a que se refiere el título II de esta Ley. Además, podrá deducirse una cantidad igual adicional a la que se pague por los conceptos mencionados en los párrafos anteriores de este artículo a las personas con discapacidad a quienes se les dificulte tener un puesto competitivo, de acuerdo con los requisitos, las condiciones y normas que se fijan en esta ley. Asimismo, los costos por las adecuaciones a los puestos de trabajo y en las adaptaciones al entorno en el sitio de labores incurridas por el empleador. *(Así reformado este segundo párrafo por el artículo 75 de la Ley sobre Igualdad de Oportunidades para las Personas con Discapacidad N° 7600, de 2 de mayo de 1996.)*
- c) Los impuestos y tasas que afecten los bienes, servicios y negociaciones del giro habitual de la empresa, o las actividades ejercidas por personas físicas, con las excepciones contenidas en el inciso c) del artículo 9.
- d) Las primas de seguros contra incendio, robo, hurto, terremoto u otros riesgos, contratados con el Instituto Nacional de Seguros o con otras instituciones aseguradoras autorizadas.
- e) Los intereses y otros gastos financieros, pagados o incurridos por el contribuyente durante el año fiscal, directamente relacionados con el manejo de su negocio y la obtención de rentas gravables en este impuesto sobre las utilidades, siempre que no hayan sido capitalizados contablemente. Las deducciones por este concepto estarán sujetas a las limitaciones establecidas en los párrafos siguientes: No serán deducibles, por considerarlos asimilables a dividendos o participaciones sociales, los intereses y otros gastos financieros pagados en favor de socios de sociedades de responsabilidad limitada. No será deducible la parte de los intereses atribuible al hecho de que se haya pactado una tasa que exceda las usuales de mercado. No serán deducibles los intereses cuando no se haya retenido el impuesto correspondiente a ellos. Cuando el monto de los intereses que el contribuyente pretenda deducir sea superior al cincuenta por ciento (50%) de la renta líquida, el contribuyente deberá completar un formulario especial que le suministrará la Administración Tributaria y, además, brindar la información y las pruebas complementarias que en él se especifiquen. Para los efectos del párrafo tras anterior, se entenderá por renta líquida la suma de la renta neta, definida en el artículo 7 de esta Ley,

menos el total de ingresos por intereses del período, más las deducciones correspondientes a los intereses financieros deducibles, según se definen en este artículo. *(Así reformado por el artículo 8 de la Ley de Ajuste Tributario N° 7543, de 14 de setiembre de 1995.)* El Poder Ejecutivo podrá establecer, por decreto, una vez al año y antes de iniciarse el período fiscal, un porcentaje superior al cincuenta por ciento (50%), como condición que obliga al contribuyente a presentar el formulario especial mencionado en el párrafo tras anterior. El deber impuesto a los contribuyentes en el primer párrafo de este inciso no limita las potestades de la Administración de requerir información y pruebas y de practicar las inspecciones necesarias para verificar la legalidad de la deducción de los intereses, de acuerdo con las facultades otorgadas en el Código de Normas y Procedimientos Tributarios. En todo caso, el contribuyente deberá demostrar a la Administración Tributaria el uso de los préstamos cuyos intereses pretende deducir, a fin de establecer la vinculación con la generación de la renta gravable, lo cual deberá evidenciarse en los documentos que deban acompañar la declaración. Sin perjuicio de los supuestos previstos en los incisos anteriores, cualquier otra circunstancia que revele desconexión entre los intereses pagados y la renta gravable en el período respectivo dará pie para que la deducción de los intereses no sea admisible. En todo caso, el contribuyente deberá demostrar a la Administración Tributaria el uso de los préstamos cuyos intereses pretende deducir, a fin de establecer la vinculación con la generación de la renta gravable, lo cual deberá evidenciarse en los documentos que deban acompañar la declaración. Sin perjuicio de los supuestos previstos en los incisos anteriores, cualquier otra circunstancia que revele desconexión entre los intereses pagados y la renta gravable en el período respectivo dará pie para que la deducción de los intereses no sea admisible.

- f) Las deudas manifiestamente incobrables, siempre que se originen en operaciones del giro habitual del negocio y se hayan agotado las gestiones legales para su recuperación, a juicio de la Administración Tributaria y de acuerdo con las normas que se establezcan en el Reglamento de esta Ley.
- g) Las depreciaciones para compensar el desgaste, el deterioro o la obsolescencia económica, funcional o tecnológica de los bienes tangibles productores de rentas gravadas, propiedad del contribuyente, así como la depreciación de las mejoras con carácter permanente. La Administración Tributaria, a solicitud del contribuyente, podrá aceptar métodos especiales

de depreciación técnicamente aceptable, para casos debidamente justificados por el contribuyente. Asimismo, la Administración Tributaria podrá autorizar, por resolución general, métodos de depreciación acelerada sobre activos nuevos, adquiridos por empresas dedicadas a actividades económicas que requieran constante modernización tecnológica, mayor capacidad instalada de producción y procesos de reconversión productiva, a efecto de mantener y fortalecer sus ventajas competitivas. *(Así reformado este párrafo primero del inciso f) por el inciso b) del artículo 19 de la Ley N° 8114, de 4 de julio de 2001, esta reforma rige a partir de 1° de octubre de este mismo año.)* En el Reglamento se determinarán los porcentajes máximos que prudencialmente puedan fijarse por concepto de depreciación o los años de vida útil de los bienes; se tomará en consideración la naturaleza de los bienes y la actividad económica en la cual estos son utilizados. En todos los casos, cuando el contribuyente enajene bienes tangibles, sujetos a depreciación, por cualquier título, y por un valor diferente del que les corresponda a la fecha de la transacción, de acuerdo con la amortización autorizada, tal diferencia se incluirá como ingreso gravable o pérdida deducible, según corresponda, en el período en el que se realice la operación. El valor de la patente de invención propiedad del contribuyente, podrá amortizarse con base en el tiempo de su vigencia. Cuando se trate de bienes semovientes -específicamente el ganado dedicado a leche y cría-, así como de determinados cultivos, podrán concederse depreciaciones o amortizaciones, conforme se establezca en el Reglamento de esta Ley. Los cultivos que, por su ciclo de eficiencia productiva, no puedan catalogarse como permanentes a juicio de la Administración Tributaria, podrán ser amortizados en un número de años que tenga relación directa con su ciclo productivo.

- h) Cuando en un período fiscal una empresa industrial obtenga pérdidas, estas se aceptarán como deducción en los tres siguientes períodos. En el caso de empresas agrícolas, esta deducción podrá hacerse en los siguientes cinco períodos. Las empresas industriales que inicien actividades después de la vigencia de esta Ley también podrán deducir dichas pérdidas en los siguientes cinco períodos, pero después de cumplidos estos se regirán por la norma contenida en el primer párrafo de este inciso. La determinación de las pérdidas quedará a juicio de la Administración Tributaria y esta las aceptará siempre que estén debidamente contabilizadas como pérdidas diferidas. Aquellas empresas que, por su naturaleza, realicen actividades agrícolas o industriales combinadas con actividades

comerciales, deberán llevar cuentas separadas de cada actividad para poder hacer esta deducción. El saldo no compensado en los términos indicados no dará derecho al contribuyente a reclamar devoluciones o créditos sobre el impuesto.

- i) La parte proporcional por concepto de agotamiento de los bienes explotables de recursos naturales no renovables, incluidos los gastos efectuados para obtener la concesión, cuando corresponda. Esta deducción deberá relacionarse con el costo del bien y con la vida útil estimada, según la naturaleza de las explotaciones y de la actividad, y de acuerdo con las normas que sobre el particular se contemplen en el Reglamento de esta Ley. En ningún caso el total de las deducciones por concepto de agotamiento de recursos naturales no renovables podrá sobrepasar el valor de la adquisición del bien. En este inciso quedan comprendidas las explotaciones de minas y canteras, y de depósitos de petróleo, de gas y de cualesquiera otros recursos naturales no renovables.
- j) Las cuotas patronales que se establezcan en las leyes.
- k) Las remuneraciones, sueldos, comisiones, honorarios o dietas que se paguen o acrediten a miembros de directorios, de consejos o de otros órganos directivos que actúen en el extranjero.
- l) Los pagos o créditos otorgados a personas no domiciliadas en el país por asesoramiento técnico, financiero o de otra índole, así como por el uso de patentes, suministro de fórmulas, marcas de fábrica, privilegios, franquicias, regalías y similares. Cuando los pagos o créditos indicados sean a favor de casas matrices de filiales, sucursales, agencias o establecimientos permanentes ubicados en el país, la deducción total por los conceptos señalados no podrá exceder del diez por ciento (10%) de las ventas brutas obtenidas durante el período fiscal correspondiente. Para ello deberán haberse hecho las retenciones del impuesto establecido en esta Ley.
- m) Los pagos o créditos otorgados a personas no domiciliadas en el país por el suministro de noticias, por la producción, la distribución, la intermediación o cualquier otra forma de negociación en el país, de películas cinematográficas y para televisión, videotapes, radionovelas, discos fonográficos, tiras de historietas, fotonovelas, y todo otro medio similar de proyección, transmisión o difusión de imágenes o sonidos.
- n) Los gastos de representación y similares en que se incurra dentro o fuera del país, los viáticos que se asignen o se paguen a dueños, socios, miembros de directorios u otros

organismos directivos o a funcionarios o empleados del contribuyente, siempre que las deducciones por estos conceptos no representen más del uno por ciento (1%) de los ingresos brutos declarados. Asimismo, serán deducibles los gastos en que se incurra por la traída de técnicos al país o por el envío de empleados del contribuyente a especializarse en el exterior.

- o) Los gastos de organización de las empresas, los cuales podrán deducirse en el período fiscal en que se paguen o acrediten, o, si se acumularen, en cinco períodos fiscales consecutivos, a partir de la fecha del inicio de su actividad productiva, hasta agotar el saldo.
- p) Las indemnizaciones, las prestaciones y las jubilaciones, limitado su monto al triple del mínimo establecido en el Código de Trabajo.
- q) Los gastos de publicidad y de promoción, incurridos dentro o fuera del país, necesarios para la producción de ingresos gravables.
- r) Los gastos de transporte y de comunicaciones, los sueldos, los honorarios y cualquier otra remuneración pagada a personas no domiciliadas en el país.
- s) Las donaciones debidamente comprobadas que hayan sido entregadas, durante el período tributario respectivo, al Estado, a sus instituciones autónomas y semi-autónomas, a las corporaciones municipales, a las universidades estatales, a las Juntas de Protección Social, a las Juntas de Educación, a las instituciones docentes del Estado, a la Cruz Roja Costarricense y a otras instituciones, como asociaciones o fundaciones para obras de bien social, científicas o culturales, así como las donaciones realizadas en favor de la Junta Directiva del Parque Recreativo Nacional Playas de Manuel Antonio, de las asociaciones civiles y deportivas declaradas de utilidad pública por el Poder Ejecutivo al amparo del artículo 32 de la Ley de Asociaciones, o de los comités nombrados oficialmente por la Dirección General de Deportes, en las zonas definidas como rurales según el Reglamento de esta Ley, durante el período tributario respectivo. (Este párrafo primero fue *reformado por el artículo 11, de la Ley N° 8133, de 19 de setiembre de 2001.*)
- t) Las pérdidas por destrucción de bienes, por incendio, por delitos en perjuicio de la empresa, debidamente comprobadas y en la parte no cubierta por los seguros.
- u) Los profesionales o técnicos que presten sus servicios sin que medie relación de dependencia con sus clientes, así como los agentes vendedores, agentes comisionistas y agentes de seguros, podrán deducir los gastos necesarios para producir sus ingresos

gravables de acuerdo con las normas generales, o bien, podrán acogerse a una deducción única, sin necesidad de prueba alguna, del veinticinco por ciento (25%) de los ingresos brutos de la actividad o de las comisiones devengadas, según corresponda.

- v) Todas las deducciones contempladas en la Ley de Fomento de la Producción Agropecuaria, N° 7064 del 29 de abril de 1987.
- w) *DEROGADO por el inciso k) del artículo 22 de la Ley N° 8114, de 4 de julio de 2001.)*
- x) La Administración Tributaria aceptará todas las deducciones consideradas en este artículo, excepto la del inciso q) siempre que, en conjunto, se cumpla con los siguientes requisitos: Que sean gastos necesarios para obtener ingresos, actuales o potenciales, gravados por esta Ley. Que sean gastos necesarios para obtener ingresos, actuales o potenciales, gravados por esta Ley. Que los comprobantes de respaldo estén debidamente autorizados por la Administración Tributaria. Quedará a juicio de esta exceptuar casos especiales, que se señalarán en el Reglamento de la presente Ley.

Para que puedan deducirse los gastos causados y no pagados en el año, será menester que hayan sido contabilizados en una cuenta especial, de manera que cuando se paguen realmente se imputen a dicha cuenta. No se aceptará deducción de gastos pagados si en un ejercicio anterior se hubieren deducido esos mismos gastos como simplemente causados. (Así reformado por el artículo 12 de la Ley de Justicia Tributaria N° 7535 del 1 de agosto de 1995. Nota: si bien el encabezado del artículo 12 afectante dice modificar sólo los incisos d) y f), el párrafo primero del inciso m), y los párrafos antepenúltimo y penúltimo del presente artículo, en realidad reforma todo el contenido, respetando las modificaciones que practicaban el artículo 105 de la Ley de Presupuesto N° 7097 de 18 de agosto de 1988 y el artículo 33 de la ley N° 7142 de 8 de marzo de 1990, e introduciendo otra redacción en el articulado)

Artículo 16.- Renta neta. La renta neta se determina deduciendo de la renta bruta los costos y gastos necesarios, útiles y pertinentes permitidos por la Ley.

Cuando los gastos, costos y erogaciones autorizados se efectúen para producir indistintamente rentas gravadas y no gravadas, se deberá deducir solamente la proporción correspondiente a las rentas brutas gravadas; en este caso, el mecanismo utilizado por el

contribuyente deberá aplicarlo al menos por 4 años consecutivos. Cuando el contribuyente no pueda justificar debidamente una proporción estimada, deberá deducir la suma que resulte de aplicar el porcentaje obtenido al relacionar las rentas brutas gravadas con las rentas totales. Tratándose de entidades sujetas a la supervisión de las superintendencias adscritas al Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero, no será aplicable lo dispuesto sobre la deducción proporcional de gastos, sino que tales entidades podrán deducir de su renta bruta todos los costos y gastos deducibles permitidos por ley.

Artículo 17.- Costos y gastos deducibles. Las empresas y personas con actividades lucrativas citadas en el artículo 2° de la Ley, tienen derecho a deducir de su renta bruta, los costos y gastos necesarios contemplados en el artículo 8° de la Ley, siempre que sean necesarios para producir ingresos actuales o potenciales gravados con el impuesto sobre utilidades.

En resumen, la Ley del Impuesto sobre la Renta permiten conocer el ámbito de aplicación y algunos conceptos importantes del impuesto, determina el tipo de renta a los cuales están sujetos los ingresos y el conocer las generalidades tributarias y situaciones especiales de cada tipo de renta, dependiendo si se trata de una persona física o jurídica.

### **Normativa Impuesto al Valor Agregado**

El Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA) es un impuesto indirecto que recae sobre el consumo, lo que significa que cuando una persona (cliente) realiza la compra de un bien o servicio, está pagando este impuesto a una tarifa general del 13% o en alguna de las tarifas reducidas del 4%, 2% o 1%. (La Gaceta, Junio,11, 2019)

### **Generalidades**

El proyecto denominado Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, expediente 20.580 (aprobado en segundo debate por la Asamblea Legislativa de Costa Rica el lunes 3 de diciembre de 2018, con 34 votos a favor y 17 en contra y, publicado en la Gaceta el martes 4 de diciembre de 2018 -Ley No 9635- ) establece, entre otros aspectos, la transformación del Impuesto General sobre las Ventas (IGV) a un Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA).

El objetivo de este trabajo es determinar el posible efecto de la implementación del IVA, sobre el consumo de los hogares. Para realizar las estimaciones se tomaron los datos de la Encuesta nacional de ingresos y gastos de los hogares (ENIG) realizada por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) (2013), que cuenta un listado de 2 684 bienes y servicios consumidos por los hogares costarricenses, en distintos montos, según el decir de ingreso.

Para realizar el análisis, se establecieron cinco subgrupos de acuerdo con el tratamiento tributario establecido en la Ley aprobada:

- a) el que seguirá gravado con un 13 % (al igual que cuando estuvo vigente el IGV),
- b) el que será gravado por primera vez con un 13 %,
- c) el que será gravado con un 4 %,
- d) el que será gravado con un 2 % y,
- e) el subgrupo de bienes de la llamada canasta básica, que será gravado con un 1 %.

En cada caso, con excepción del primer subgrupo (que actualmente se encuentra gravado), se multiplica el monto promedio consumido por cada decir por el porcentaje del impuesto respectivo, lo que permite obtener el nuevo monto de gasto (cuando entre en vigencia toda la reforma). Aunque son pocos, hay algunos bienes que requirieron un ajuste adicional, que fueron aquellos que antes estaban gravados y ahora pasaron a estar exentos.

En el caso de los bienes de la canasta básica, para definir este subgrupo que no está explícitamente definido en la reforma, se tomó el listado de bienes de consumo básico que están exentos del impuesto al valor agregado, incluido en el Decreto Ejecutivo 41.615-MEIC-H, publicado en el Alcance No 58 de La Gaceta del 18 de marzo del 2019. Es importante indicar que el listado de bienes que será gravado con un 1 % no está expresamente definido en la Ley No 9635, sino que deberá ser determinado, vía decreto ejecutivo, y será actualizado cada vez que estén disponibles nuevos datos sobre el consumo de los hogares. Este es un tema importante, pues las conclusiones que derivan de este análisis pueden variar en el futuro.

El Impuesto al Valor Agregado, como bien se menciona, y a través de la Ley del Fortalecimiento de las Finanzas Públicas fue aprobado por la Asamblea Legislativa con el fin de dar un respiro a las finanzas públicas que se encontraban en el año 2000 en una situación crítica.

Pese a que para muchos comercios que evadían los impuestos al gobierno fue un ordenamiento a sus manejos, y para otros fue un equilibrio en sus tributos, para la mayoría de las familias costarricense ha sido una carga arriba ya que pasamos, aunque no seamos tributantes a una categoría de retenedores de dicho impuesto.

### **Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera**

Las Normas de Información Contable (NIC) son un conjunto de normativas o leyes internacionales que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros, y la manera en que ésta debe aparecer.

Por su parte las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS en inglés) son las encargadas de regular la forma de preparar y presentar la información sobre los hechos económicos que generan las empresas al interactuar con su entorno y el organismo encargado de emitirlas es el “*International Financial Reporting Standards Foundation*”. (Herrera, 2021).

En el resumen siguiente, podemos observar cuales son las principales NIC y NIIF aplicables y relacionadas a los sistemas de costos.

**Tabla 8.** *Costos en la NIC y las NIIF*

<b>Norma</b>	<b>Mención en el tema de Costos</b>
NIC 1 Presentación de estados financieros	Establece que para la revelación de la información se debe presentar un desglose de los gastos, utilizando la clasificación basada en la naturaleza o función de los mismos dentro de la empresa; cualquiera de las opciones será de libre escogencia dependiendo de la entidad y tipo de actividad. *

NIC 2 Inventarios	Identifica los procedimientos que se realizan al momento de calcular el costo de un inventario tales como: evaluar el costo histórico o de realización, donde el menor valor es el que se tiene en cuenta; las técnicas de medición y fórmulas de costo planteadas por la norma para llevar los inventarios son la identificación específica, promedio y PEPS; la diferencia entre el precio de adquisición y lo que realmente se debe cancelar, se reconoce como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se contemplan provisiones por obsolescencia de inventarios, estos hechos económicos se llevan como un gasto.
NIC 11 Contratos de construcción	Define las características de las actividades en la construcción catalogadas como costos; entre ellas las siguientes: los que relacionen directamente con el contrato; los que relacionen con la actividad de contratación en general y pueden ser imputados al contrato específico y otros costos, los que se puedan cargar al cliente bajo los términos pactados en el contrato. El reconocimiento de los costos deberá contabilizarse dependiendo de tres variables 1. Si los resultados esperados del contrato son confiables deberán contabilizarse los ingresos como ingresos y los costos como gastos. 2. Si los resultados no son confiables los ingresos deberán registrarse solo si se espera recuperar el costo invertido, este costo será relacionado como un gasto. 3. Si los costos son mayores que los ingresos esperados estos deberán reconocerse como un gasto del periodo.
NIC 16 Propiedad planta y equipo	Establece los elementos para realizar el cálculo de los costos en una propiedad, planta y equipo tales como: precio de compra (incluidos aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables); costos relacionados con la puesta en servicio del activo; se deducirá cualquier eventual descuento o rebaja del precio y costos de desmantelamiento, remoción y restauración
NIC 41 Productos agrícolas	Determina que los productos biológicos se deben medir al valor razonable menos los costos en el punto de venta, los cuales son todas aquellas comisiones que se dan a intermediarios y todos los cargos que correspondan a las agencias reguladoras e impuestos por transferencia, pero no considera como costos en el punto de venta los costos por transporte para poner el activo en el mercado.
NIIF 6 Explotación y evaluación de recursos minerales	Establece que solo los costos que tienen que ver directamente con la exploración de recursos minerales pueden reconocerse como costos incurridos: adquisición de derechos de exploración, perforaciones exploratorias, excavaciones, toma de muestras y actividades relacionadas con la evaluación de la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de un recurso mineral.

NIIF 8 Segmentos de operación	Establece que las entidades deben revelar información que permita que los usuarios de los estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos de las actividades de negocio que desarrollan y los entornos económicos en los que operan; además, define las actividades de negocio de las que se puede obtener un ingreso o generar un gasto, con el fin de que las organizaciones conozcan los procesos relevantes y suministren la información necesaria.
NIIF 13 Edición del valor razonable	Define que los costos de compra, transformación y otros deben incluirse en los costos del inventario; de igual manera, determina los costos indirectos fijos como aquellos que permanecen constantes en los procesos sin importar el volumen de la producción. Dentro de estos incluye la depreciación y el mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica y los costos indirectos variables. Además, especifica la relevancia de calcular un valor razonable en la determinación de los costos de inventarios, ya que permite ser más objetiva en el momento de determinar qué operaciones se deben tener en cuenta para el cálculo de los costos.

---

Fuente: International Accounting Standards Board. (2012)

Las NIC y las NIIF son un conjunto de normativas que vienen a establecer un estándar en la lectura de los estados financieros y su presentación, con el fin de que a nivel nacional como internacional tengan una coincidencia en la estructura y en la formulación, evaluación e interpretación de dichos estados financieros para toda entidad, ya sea física o jurídica.

### **Sistema de Control Interno**

El control interno, bajo normas locales, está reglamentado por la Ley 87 de 1993, actualizada en el (2002, parr. 2) Expone el artículo 1” Se entenderá por sistema de control interno la serie de acciones ejecutadas por la administración activa, diseñadas para proporcionar seguridad”.

En el control interno si bien es cierto, existen una gran variedad de definiciones, así como lo indican (Coz Inga, Pérez Palma Monge. 2017), ellos expresan que el Control Interno es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa.

Para otro escritor el Sistema de Control Interno de una empresa comprende diversos elementos, cuyo diseño le corresponde a la administración pues sirve de apoyo gerencial, con el propósito de proteger sus activos, generar registros contables confiables, fomentar la eficacia de operación y alentar la observancia de las políticas administrativas prescritas. Colectivamente los diversos elementos del Sistema de Control Interno funcionan con el fin de reducir la exposición involuntaria a riesgos de carácter comercial, financiero o contable. (Salazar Cajas, Villamarín Álvarez, 2011, p.45)

Teniendo un buen control interno podemos evitar:

1. Riesgos estratégicos.
2. Riesgos operativos.
3. Fraudes internos/externos.
4. Dependencia de personal en áreas específicas.
5. Fuga de información sensible.
6. Riesgos técnicos o legales.
7. Riesgos en la reputación.
8. Riesgos financieros.

Podemos notar que, al tomar las definiciones, se concluye que, las empresas cuentan con un plan de organización y todos los métodos y procedimientos para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, administrativa y operacional.

### **La Ley Sarbanes-Oxley (SOX)**

Esto es de gran importancia, ya que en países desarrollados como en Estados Unidos por los años 90's se tuvieron que tomar medidas legales debido a que, por falta de controles internos, hubo una gran variedad de empresas en bancarrota, a continuación, la historia:

Los escándalos contables de Enron y WorldCom sacudieron a Estados Unidos. Enron sobreestimó las utilidades y quedó en bancarrota casi de un día para otro. WorldCom (hoy en día parte de Verizon) reportó ciertos gastos como activos y sobreestimó tanto las utilidades como los activos. De manera significativa, la misma firma contable, Arthur Andersen, había auditado los estados financieros de ambas compañías. Arthur Andersen voluntariamente cerró sus puertas en 2002, después de casi 90 años en el ejercicio de la contaduría pública.

A medida que los escándalos se desarrollaron, muchas personas se preguntaron: “¿Cómo pudo suceder esto?”. “¿Dónde estaban los auditores?”. Para darle atención a las preocupaciones públicas, el Congreso promulgó la Ley Sarbanes-Oxley, abreviada como SOX, la cual reformó la gestión societaria en Estados Unidos y afectó la profesión contable. A continuación, se presentan algunos de las disposiciones (Horngren, Harrison, Oliver, 2010, p.380)

1. Las compañías públicas deben emitir un informe de control interno, y un auditor externo debe evaluar los controles internos del cliente.
2. Un nuevo cuerpo, el Public Company Accounting Overnight Board, se encarga de vigilar el trabajo de los auditores en las compañías públicas.
3. Las firmas contables no pueden auditar a un cliente público y, a la vez, brindar ciertos servicios de consultoría para el mismo cliente.
4. Se establecen sanciones muy rigurosas para quienes transgredan los lineamientos anteriores: 25 años en prisión para los fraudes con valores bursátiles y 20 años para un ejecutivo que suscriba estados financieros falsos.

En 2005 el exdirector ejecutivo de WorldCom fue declarado culpable de un fraude con valores bursátiles y sentenciado a 25 años de prisión. Los altos ejecutivos de Enron también fueron enviados a un centro correccional. De este modo, vemos que los controles internos y los aspectos relacionados llegan a tener serias consecuencias.

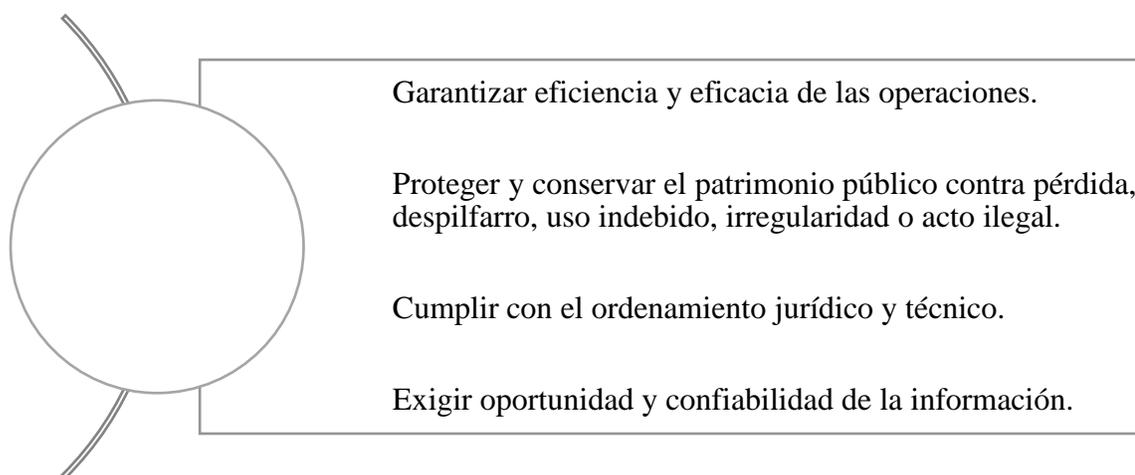
En términos generales, podemos concluir que los controles internos tienen una repercusión directa sobre la existencia o no de una organización, se puede generar mucha rentabilidad o en su defecto se puede ir al cierre total. Consideramos que debería ser una política en todos los países para así minimizar la afectación financiera global.

## Objetivos del sistema de control interno

Los objetivos del sistema de control interno nos garantizan la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización.

**Figura 5.** *Objetivos del sistema de control interno.*

A continuación, podemos ver cuáles son los objetivos principales del control interno



Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos (2017, p. 2).

## Importancia del Control Interno

El control interno es de suma importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los

intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de esta en cuanto a su organización.

Como lo indica Mendoza Zamora (2018) en su tesis del control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público, el control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicados en los procesos productivos.

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de esta en cuanto a su organización. (Armenta Velazquez, 2012, p.02).

Hay varios puntos importantes que podemos rescatar de la importancia del control interno, que son los siguientes:

1. Brinda protección de los bienes y recursos contra desperdicios, robos y usos indebidos.
2. Ayuda a lograr los objetivos institucionales mediante una articulación de estos.
3. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
4. Establece mecanismos de prevención y corrección de fallas o errores menores.
5. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
6. Permite evaluar la eficacia de la planificación, organización y la dirección de la empresa.

El control interno es una parte importante que debe quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos.

## **Propósitos del Control Interno**

La consultora Deloitte (2021) expone que el propósito del control interno es “resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización”.

Los propósitos principales de control interno como lo indico el Instituto Nacional de Estadística y Censo, (2017) son:

1. Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.
2. Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización.
3. Velar por que todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
4. Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
5. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.
6. Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, así como también detectar y corregir errores que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
7. Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
8. Velar por que la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características.

El sistema de control interno permite fortalecer a las compañías y las impulsa a conseguir sus objetivos, previene pérdidas de recursos, mejora la ética, facilita el aseguramiento de los reportes.

## Limitaciones del Control Interno.

Todos los sistemas presentan limitaciones que se pueden encontrar en el camino, y que va a generar ciertos riesgos en cuanto a la eficiencia de dicho trabajo (Nahun, 2015, p2), de acuerdo con esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función de:

1. La falta de adecuación de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.
2. Acontecimientos externos que escapan al control de la organización.
3. El factor de error humano.
4. Costo Beneficio: El control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar.
5. Posibilidad de conclusiones que pueda evadir los controles: Corrupción o fraude por acuerdo entre dos o más personas. No hay sistema de control no vulnerable a estas circunstancias.
6. El criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser erróneo y estar sujeto a sesgos.

Las limitantes son aquellos factores que impiden que el Control Interno funcione de manera adecuada y a su vez que los negocios no estén ejecutando de forma idónea lo planeado.

## Elementos de control interno

Los elementos del control interno son para un mejor manejo de la información, adicional se detallarán características, entre otros datos importantes.

**Tabla 9.** Elementos del control interno

Elementos	Definición
De Autocontrol	Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de las entidades, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación pública.
De Autorregulación	Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de

De Autogestión	Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación. Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por la Constitución, la Ley y sus Reglamentos.
----------------	--

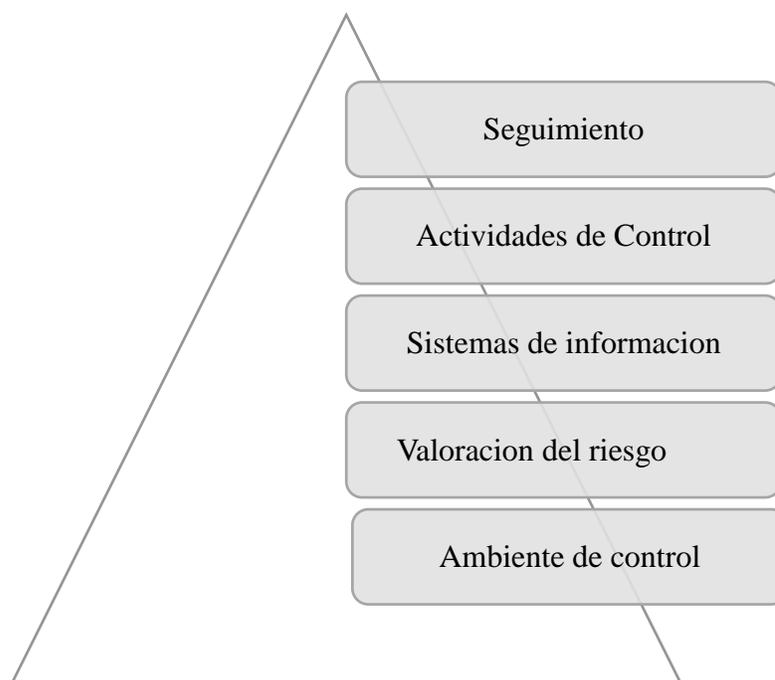
Fuente: Modelo Estándar de Control Interno. (MEIC, 2014)

## Componentes del Sistema de Control Interno

Los componentes de sistema de control interno nos permiten saber la administración activa y la auditoría interna, también los diferentes alcances de la participación de cada uno de ellos en el sistema que manejan las empresas.

Los componentes son las cinco partes del sistema que deben ser establecidos, mantenidos, perfeccionados y evaluados, de acuerdo con las responsabilidades que competen a las diferentes instancias institucionales. (Contraloría General de la República, 2011, p.15).

**Figura 6.** Componentes del Sistema de Control Interno



Fuente: Contraloría General de la República (2011, p. 15).

En cuanto a la naturaleza de los componentes funcionales se tienen las siguientes definiciones que nos dieron en la Contraloría General de la República.

**Actividades de control:**

El ordenamiento jurídico las conceptúa como políticas y los procedimientos para obtener la seguridad de que se ejecuten las disposiciones emitidas por la CGR, por los jefes y los titulares subordinados para la consecución de los objetivos del SCI.

Incluyen los métodos, políticas, procedimientos y otras medidas establecidas y ejecutadas como parte de las operaciones para asegurar que se apliquen las acciones necesarias para manejar y minimizar los riesgos y realizar una gestión eficiente y eficaz. (Contraloría General de la República, p.17).

**Sistemas de información:**

Comprenden los sistemas de información y comunicación existentes en la institución, los cuales deben permitir la generación, la captura, el procesamiento y la transmisión de información relevante sobre las actividades institucionales y los eventos internos y externos que puedan afectar su desempeño positiva o negativamente. (Contraloría General de la República, 2011, p.16)

Las instituciones deben contar con sistemas de información que permitan a la administración activa tener una gestión documental institucional, la cual corresponde al conjunto de actividades realizadas con el fin de controlar, almacenar y, posteriormente, recuperar de modo adecuado la información producida o recibida en la organización, en el desarrollo de sus actividades, con el fin de prevenir.

**Valoración del riesgo:**

Consiste en la identificación y el análisis de los riesgos que enfrenta la institución, provenientes tanto de fuentes internas como externas, que son relevantes para la consecución de

los objetivos, a partir de lo cual el jerarca y los titulares subordinados deben realizar los esfuerzos pertinentes con el fin de determinar cómo se deben administrar dichos riesgos.

Conlleva la existencia de un sistema de detección y análisis de los riesgos derivados del ambiente, que permita a la administración efectuar una gestión eficaz y eficiente por medio de la toma de acciones válidas y oportunas para prevenir y enfrentar las posibles consecuencias de la eventual materialización de esos riesgos. (Contraloría General de la República, p.16)

### **Ambiente de control:**

Conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer y mantener el jerarca, los titulares subordinados y los demás funcionarios de una organización, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo al control interno y para una administración escrupulosa.

Los factores respectivos se relacionan con las actitudes y acciones de los jefes, los titulares subordinados y demás funcionarios de la institución, sus valores y el entorno en el que desempeñan sus actividades dentro de la institución.

Conlleva un mayor uso de controles informales, asociados con los valores, las creencias y las actitudes de las personas, y un menor sesgo hacia el control burocrático que se orienta al cumplimiento de procedimientos. (Contraloría General de la República, p.16)

Como podemos notar los componentes del sistema de control interno nos permiten optimizar recursos y lograr una mejor administración financiera y mucho más eficiente, con esto también se puede mejorar la productividad y la toma de decisiones más acertadas.

### **Herramientas de Evaluación del Control Interno**

Las herramientas de evaluación del control interno, unidos a la gestión de calidad, nos permiten identificar los riesgos asociados a cada actividad y proceso, con el fin de minimizarlos,

por lo que se debe garantizar que estas herramientas sean entendidos por toda la organización, sin importar su estructura, capital u objeto social. Entre las herramientas más comunes encontramos las siguientes:

**Tabla 10.** *Herramientas del control interno*

<b>Herramienta</b>	<b>Definición</b>
Coso	Sirve para cada uno de los cinco componentes de sistema de control interno y para la evaluación global del sistema de control interno.
De evaluación de los cinco componentes SCI	Es una herramienta de gestión permanente, que contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueve una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.
Evaluación de cuestionarios control interno	Es la capacidad institucional de la Empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos.

**Fuente:** Montoya. (2011, p. 5)

### **Indicadores Financieros**

Los indicadores financieros son herramientas que le permiten a dueños de empresas, realizar un análisis financiero de la situación de esta en un período determinado. Son también un método de gestión de la empresa dentro del ámbito de los resultados económicos obtenidos por ella. Además, ilustran el funcionamiento de los distintos departamentos de la compañía y la eficacia de su trabajo. Los indicadores financieros permiten a inversores y accionistas formarse una opinión sobre cómo se está gestionando la empresa y cómo le va en el mercado. (Solano, 2021, parr. 3).

Los indicadores financieros expresan una relación matemática comprensible, clara y directa entre dos magnitudes. Su importancia radica en que permite obtener información, condición o situación de los componentes individuales de los estados financieros que a simple observación no son detectados o entendidos. (Garcés Cajas, 2019, p.9).

La función de los indicadores financieros es realizar un diagnóstico de las finanzas de la empresa para evaluar tu equilibrio financiero, tu índice de rentabilidad y la independencia financiera con la que cuenta.

## Tipos de Indicadores Financieros

Los indicadores financieros es una relación de cifras sintetizadas de los estados financieros y además informes de la empresa, con el propósito de formarse una idea acerca del comportamiento de la empresa. (Robinson, 2013, p.10) .

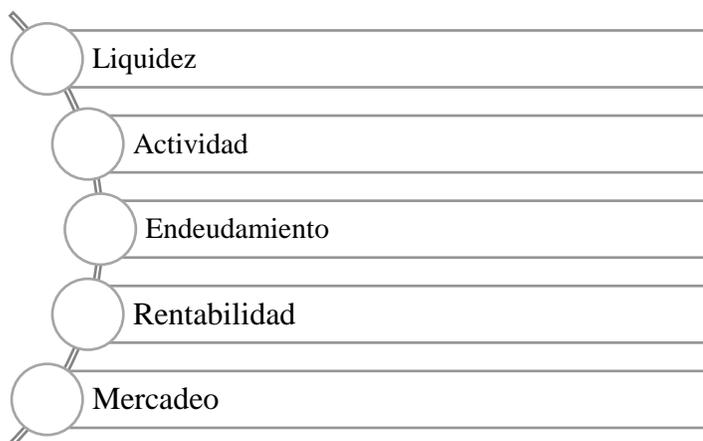
Los indicadores financieros son utilizados para mostrar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros; y sirven para analizar su liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia operativa de una entidad. (Hernández A. , 2013, p.2)

Los indicadores financieros son una herramienta con la que las empresas pueden realizar un análisis financiero de la situación del negocio en un determinado periodo. Ayudan a realizar comparativas y a tomar decisiones estratégicas en el ámbito económico y financiero.

### Clasificación de los indicadores financieros

Por conveniencia, las razones financieras se dividen en cinco categorías básicas:

**Figura 7.** *Clasificación de los indicadores financieros*



Fuente: Gitman, (2012, p. 65)

**Razones de liquidez**

La liquidez de una empresa se mide por su capacidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas llegan a su vencimiento. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera general de la empresa, es decir, la facilidad con la que puede pagar sus cuentas. Debido a que un precursor común de los problemas financieros y la bancarrota es una liquidez baja o decreciente, estas razones dan señales tempranas de problemas de flujo de efectivo y fracasos empresariales inminentes. (Gitman, 2012, p.65)

**Razones de actividad:**

Se utilizan para medir la eficiencia con la que una empresa utiliza sus activos. Las ratios proporcionan a los inversores una idea del rendimiento operativo general de una empresa. Estas razones miden la tasa a la que la compañía está volcando sus activos o pasivos.

**Razones de endeudamiento:**

La razón de endeudamiento mide el apalancamiento financiero, es decir, la proporción de deuda que soporta una empresa frente a sus recursos propios. Este coeficiente se calcula teniendo en cuenta a partir de todas las deudas que ha contraído la sociedad tanto a corto como a largo plazo.

**Razones de Rentabilidad:**

Las razones financieras de rentabilidad son aquellas que permiten evaluar las utilidades de la empresa respecto a las ventas, los activos o la inversión de los propietarios.

**Razones de Mercadeo:**

Las razones de mercado son una metodología de análisis financiero que relaciona el valor de mercado de una firma con valores contables particulares. Por esta razón, son indicadores aplicables únicamente a empresas que operen en una bolsa de valores.

Los indicadores mencionados anteriormente deben analizarse en conjunto para puedas comprender cómo está funcionando la rentabilidad en tu empresa; a esto se le denomina estado de resultados. De manera que utilizar un solo indicador te puede dar una visión incompleta de la rentabilidad que está generando tu negocio y puedes tomar decisiones que no lo beneficien.

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

El marco metodológico son los mecanismos utilizados para el análisis del problema planteado en la presente investigación. Tiene una alta relevancia, ya que al realizar este marco metodológico se va a poder proseguir con el análisis de los resultados, y finalmente con las conclusiones y recomendaciones.

Según Balestrini (1998) el marco metodológico está referido al conjunto de procedimientos lógicos, tecno-operacionales, implícitos en todo proceso de investigación, con el objeto de ponerlos de manifiesto y sistematizarlos; a propósito de permitir descubrir y analizar los supuestos del estudio y de reconstruir los datos, a partir de conceptos teóricos convencionalmente operacionalizados. (p.113)

También como lo comenta Franco (2011) en su bibliografía del marco metodológico es el conjunto de acciones destinadas a describir y analizar el fondo del problema planteado, a través de procedimientos específicos que incluye las técnicas de observación y recolección de datos, determinando el “cómo” se realizará el estudio, esta tarea consiste en hacer operativa los conceptos y elementos del problema que estudiamos, del mismo modo, de la misma manera Tamayo, Tamayo (2012) define al marco metodológico como “Un proceso que, mediante el método científico, procura obtener información relevante para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento”, dicho conocimiento se adquiere para relacionarlo con las hipótesis presentadas ante los problemas planteados. (p.118)

El marco metodológico es el conjunto de mecanismos prácticos y teóricos que se deben emplear en la investigación. Este marco teórico busca la forma en la que van a ser respondidos los objetivos específicos y establecer los instrumentos que se van a emplear para obtener los resultados esperados de la investigación.

Dentro del mismo se establecerán tópicos tales como: los tipos de investigación, el método de la investigación, diseño de la investigación, sujetos y fuentes de información y además, los instrumentos y las técnicas para la recopilación de los datos.

### **Tipo o enfoque de investigación.**

Debido a la naturaleza de la presente investigación, se dará el enfoque mixto para lo cual implica en la recolección de datos cualitativos y cuantitativos. Esto se determina por motivo de que los instrumentos a aplicar arrojan resultados que reflejan datos numéricos y porcentuales y además datos teóricos que permiten brindar conclusiones y recomendaciones.

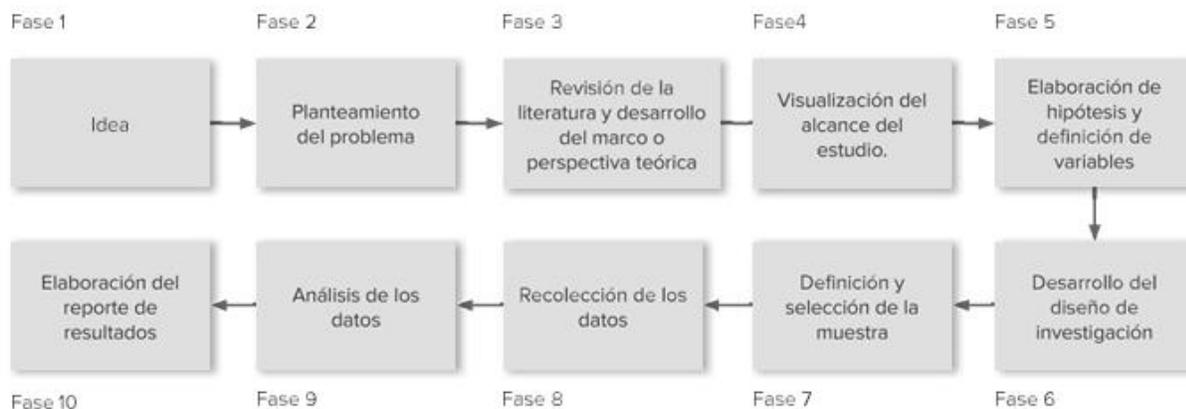
el significado original del término cuantitativo (del latín “quantitas”) se vincula a conteos numéricos y métodos matemáticos, Actualmente, representa un conjunto de procesos organizado de manera secuencial para comprobar ciertas suposiciones. Cada fase precede a la siguiente y no podemos eludir pasos, el orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna etapa. Parte de una idea que se delimita y, una vez acotada, se generan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o perspectiva teórica. De las preguntas se derivan hipótesis y determinan y definen variables; se traza un plan para probar las primeras (diseño, que es como “el mapa de la ruta”); se seleccionan casos o unidades para medir en estas las variables en un contexto específico (lugar y tiempo); se analizan y vinculan las mediciones obtenidas (utilizando métodos estadísticos), y se extrae una serie de conclusiones respecto de la o las hipótesis. (Hernández, 2014, p. 4)

El enfoque cuantitativo es apropiado cuando queremos medir las magnitudes u ocurrencia de los fenómenos y probar hipótesis. Por ejemplo, para determinar la cantidad de brotes que genera una enfermedad y así declarar pandemia o sindemia; predecir quién de los candidatos va a triunfar en la próxima elección para presidente del país; comprobar métodos de población si se ha incrementa en mayor medida (por ejemplo, el CENSO), etcétera.

Algunas de las características esenciales del enfoque cuantitativo son:

1. Búsqueda de la mayor objetividad posible en todo el proceso o ruta.
2. Se sigue un patrón predecible y estructurado y se debe tener presente que las decisiones críticas sobre los métodos se toman antes de recolectar los datos, guiadas por el diseño.
3. Se pretende generalizar los resultados y descubrimientos encontrados en los casos (muestra) a un universo mayor (población).
4. Se pretende describir, explicar y predecir los fenómenos investigados, buscando regularidades y relaciones causales entre elementos (variables).
5. Si se sigue rigurosamente el proceso, los datos generados poseen los estándares de validez y confiabilidad deseados, y las conclusiones derivadas contribuirán a la generación de conocimiento.
6. Un destino de la ruta cuantitativa es identificar leyes universales y causales.
7. Se busca conocer o capturar la realidad externa o fenómeno estudiado tal y como es, o al menos, aproximarse lo mejor posible a ello.

**Figura 8. Proceso cuantitativo**



Fuente: Hernández. (2018, pp. 5-10)

### **La ruta cualitativa de la investigación**

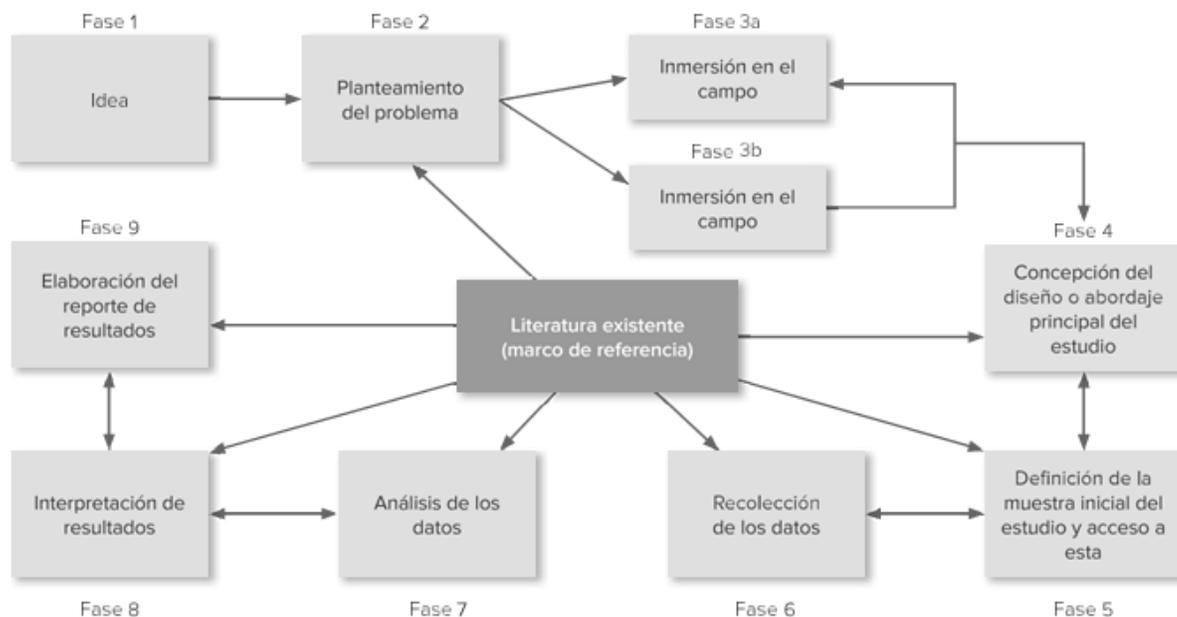
El término cualitativo tiene su origen en el latín “qualitas”, el cual hace referencia a la naturaleza, carácter y propiedades de los fenómenos (Niglas, 2010, p.4).

Con el enfoque cualitativo también se estudian fenómenos de manera estructural. Sin embargo, en lugar de comenzar con una teoría y luego “volar” al mundo experimental, para confirmar si esta es apoyada por los datos y resultados, el investigador comienza el proceso examinando los hechos en sí y revisado los estudios previos, ambas acciones de manera simultánea, a fin de generar una teoría que sea consistente con lo que se está observando que ocurre.

Algunas de las características esenciales del enfoque cualitativas son:

1. El investigador plantea un problema, pero no sigue un proceso preestablecido con claridad.
2. Predomina la lógica o razonamiento inductivo, dirigiéndose de lo particular a lo general. Primero explorar y describir individualidades, para posteriormente generar teoría.
3. Resulta más flexible y se desliza entre la experiencia, la acción y los resultados, por una parte; y el desarrollo de la teoría, por la otra. Su propósito es “reconstruir” la realidad, tal como la observan los actores de un sistema social definido previamente.
4. No se prueban hipótesis, sino que se generan durante el proceso y van refinándose conforme se recaban más datos; son un resultado del estudio. Resulta interpretativa pues pretende encontrar sentido a los fenómenos y hechos en función de los significados que las personas les otorgan.
5. El investigador se introduce y recopila información sobre las percepciones, emociones, prioridades, vivencias, significados y cualidades de los participantes, y construye el conocimiento.
6. Se basa en métodos de recolección de datos no estandarizados al inicio ni completamente predeterminados.
7. Consisten fundamentalmente en narrativas de diferentes clases: escritas, verbales, visuales (como fotografías e imágenes), auditivas (sonidos y grabaciones de audio), audiovisuales (por ejemplo, videos), artefactos, etcétera.

**Figura 9. Proceso cualitativo**



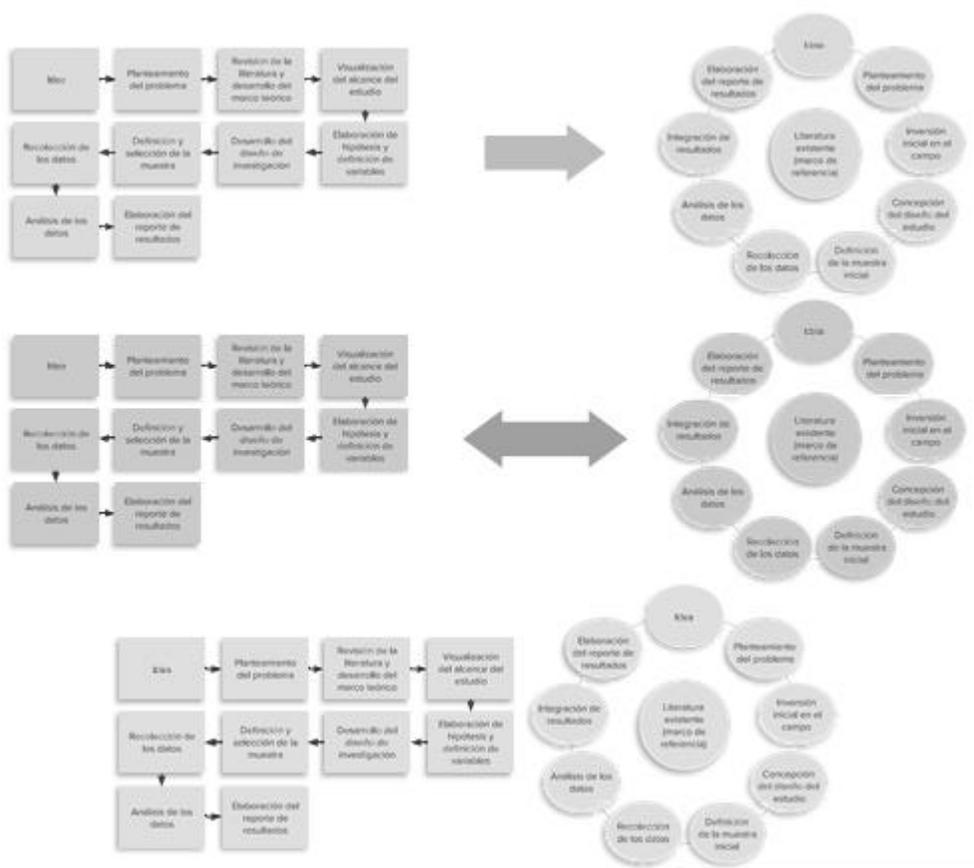
Fuente: Hernández. (2018, pp. 5-10)

### La ruta mixta

La investigación mixta es una metodología de investigación que consiste en recopilar, analizar e integrar tanto investigación cuantitativa como cualitativa. Este enfoque se utiliza cuando se requiere una mejor comprensión del problema de investigación, y que no se podría dar cada uno de estos métodos por separado.

Esta tercera vía para realizar investigación entrelaza a las dos anteriores (cuantitativa y cualitativa) y las mezcla, pero es más que la suma de las dos anteriores e implica su interacción y potenciación. Los métodos mixtos o híbridos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos tanto cuantitativos como cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada (denominadas meta inferencias) y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio (Hernández, Sampieri, Mendoza, 2008, p.9).

**Figura 10. Proceso Mixto**



Fuente: Hernández Sampieri. (2018, pp. 5-10)

## Tipos de investigación

Se entiende que la investigación es el conjunto de métodos empleados para conocer una situación o un problema que se quiere estudiar, pero para que esto pueda ser exitoso se deben emplear diversas herramientas que dependiendo de las mismas se pueden definir de distintas maneras, las cuales se llaman tipos de investigación.

La investigación es una actividad muy diversa, que puede comprenderse y llevarse a cabo desde múltiples perspectivas, atendiendo a diferentes aspectos de esta. Está presente en todos los campos profesionales y del saber científicos o no, los diferentes tipos de investigación pueden involucrar tanto los sentidos y las experiencias humanas, como los saberes teóricos, la lógica,

los lenguajes formales y la metodología (especialmente en el caso del método científico). Por ende, existen tantos tipos de investigación como enfoques específicos sobre el proceso de la investigación, es decir, que para clasificar la investigación debemos atender aspectos distintos de la misma. (Concepto, 2021, párr.3)

**Tabla 11.** *Tipos de alcance investigación.*

<b>Tipo</b>	<b>Definición</b>	<b>Método</b>
Exploratoria	Se encarga de investigar problemas poco estudiados indagando desde una perspectiva innovadora, esto lo que lleva a tener un terreno firme para nuevos estudios.	Identifican conceptos o variables promisorias a estudiar en otra investigación.
Descriptiva	Describe fenómenos especificando sus propiedades, características y rasgos sobresalientes u importantes.	Identifica un fenómeno objeto o sujeto involucrado, definiendo las variables que se van a medir. También recolecta datos para medirlas y llevar a conclusiones.
Correlacional	Busca asociar variables para con ello conocer la relación que existen entre dos o más conceptos, categorías o variables de un contexto en particular.	Identifica y mide variables, establece hipótesis, analiza la vinculación entre uno o más variables probando cada hipótesis.
Explicativa	Establece causas de los eventos, sucesos o fenómenos que se estudian. Explica porque ocurre cada fenómeno y las condiciones en las que se manifiestan y por qué se relacionan entre dos o más variables.	Desarrolla múltiples variables y explicando porque se relacionan dichas variables.

Fuente: Hernández Sampieri. (2018, p. 98)

A continuación, se detallarán los dos enfoques elegidos para esta investigación.

### **Investigación descriptiva.**

La presente investigación se considera que es descriptiva, ya que permite definir, clasificar y resumir los datos obtenidos para así validar las conclusiones en cuanto a sus variables y como se relacionan entre sí. Asimismo, se puede determinar acerca del que, como, cuando y donde procede la información del problema en investigación.

Como bien lo menciona Hernández Sampieri, (2014, p. 98);

Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas.

La investigación descriptiva se encarga de puntualizar las características de la población que está estudiando. Esta metodología se centra más en el “qué”, en lugar del “por qué” del sujeto de investigación. En otras palabras, su objetivo es describir la naturaleza de un segmento demográfico, sin centrarse en las razones por las que se produce un determinado fenómeno. Es decir, “describe” el tema de investigación, sin cubrir “por qué” ocurre.

Teniendo en claro lo anterior, la investigación se desarrollará viendo los comportamientos de los colaboradores, como sus proveedores y clientes ante la ferretería, en temas de recepción, despacho y la parte procedimental con la mercadería

### **Investigación explicativa.**

También la investigación se considera explicativa porque el estudio pretende encontrar las causas del problema planteado en el estudio a realizar, esto quiere decir, que no solo busca describir el problema si no que busca encontrar los fundamentos y la raíz que genera el mismo. Hernández Sampieri, (2014, p. 98); indica que la investigación explicativa pretende ir:

Más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables.

Es el tipo de investigación más común y se encarga de establecer relaciones de causa y efecto que permiten hacer generalizaciones a realidades similares. Es un estudio muy útil para probar teorías. Por ejemplo, un estudio de mercado realizado tras el lanzamiento de un producto, llevado a cabo para comprender las razones de su éxito o fracaso. (Marroquín Peña, 2022, parr. 3) .

Con lo anterior la investigación explicativa nos permite tener una amplia comprensión del tema y ayuda a perfeccionar las preguntas de la investigación para poder aumentar las conclusiones del estudio.

### **Método de la Investigación**

Los métodos de investigación son un elemento clave para la construcción de un conocimiento válido sobre un fenómeno particular, por lo que conocer en qué consisten, cuáles son sus características y de qué depende la elección de uno u otro resulta fundamental para todo investigador. (Cerver, Calduch, 2010, p. 20) .

Por ende, es claro que el método de la investigación es un conjunto de técnicas que permite adquirir el conocimiento certero y comprobado de un tema en particular. Este se lleva a cabo por medio de la observación, tesis, hipótesis y demás, que buscan conocer el tema que se va a evaluar o bien investigar.

### **Método Analítico**

El método analítico es un método de investigación que se desprende del método científico y es utilizado en las ciencias naturales y sociales para el diagnóstico de problemas y la generación de hipótesis que permiten resolverlos. Por esta razón la investigación se enfoca en este método, ya que para lograr los resultados de los objetivos se debe realizar un análisis exhaustivo de los instrumentos aplicables.

El método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, naturaleza y los efectos. El análisis es la observación y examen de un hecho en particular. (Lopera Echavarría, Ramírez Gómez y Zuluaga Aristizábal, 2010, p.16)

Entendemos por análisis por la descomposición de un todo en sus elementos. Por lo tanto, podemos decir que es la observación y examen de hechos. Este método distingue los elementos de un fenómeno y permite revisar ordenadamente cada uno de ellos por separado, como lo hace la física, la química y la biología, disciplinas que lo aplican, para luego, a partir de él y la experimentación de un gran número de casos establecer leyes universales. (Jurado Rojas, 2002, p. 2).

### **Aplicación del método analítico**

El método analítico consta de las siguientes etapas:

1. *Observación*: En esta etapa el investigador se limita a observar una muestra del proceso empresarial y/o económico, a efectos de extraer información suficiente para trabajar en las etapas siguientes.
2. *Descripción*: Luego de haber observado la muestra, el investigador define de manera objetiva y sin sesgos, ni inclinaciones de ningún tipo, lo que ve en la muestra.
3. *Examen crítico*: Teniendo una definición técnica sobre la muestra, el examen crítico aporta propuestas que van en la línea más lógica de abordar el problema.
4. *Segmentación del fenómeno*: Es la descomposición de la muestra en partes para analizarlas una a una y posteriormente entregar descripciones que permitan relacionarlas y ordenarlas.
5. *Enumeración de partes*: Es el proceso de identificación de la cantidad de partes en que fue descompuesta la muestra.
6. *Ordenación y clasificación*: Identificadas y descritas las partes por separado, se procede a ordenarlas cronológicamente en función de la relación que existe entre ellas, entregando un nuevo análisis más completo y actualizado de la muestra.

En investigación, la investigación analítica es de gran importancia debido a que ayuda a establecer la relevancia de una idea, así como a identificar una aseveración y descubrir si es verdadera o falsa.

### **Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación es el procedimiento, método o técnica utilizada para realizar un experimento, proyecto o investigación. También se puede mencionar en otro termino que es la forma estructurada o bien la planeación elaborada que ayuda a dirigirse para ejecutar coherente y adecuadamente la investigación.

Una vez que precisaste el planteamiento del problema, definiste el alcance inicial de tu investigación y formulaste las hipótesis (o no las estableciste debido a la naturaleza de tu estudio), es necesario que visualices la manera práctica y concreta de responder a tus preguntas de investigación, además de cumplir con los objetivos que fijaste. Ello implica que selecciones o desarrolles uno o más diseños de investigación y los apliques al contexto del estudio. El término diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que deseas con el propósito de responder al planteamiento del problema. (Hernández Samperi, 2018, p.150)

El diseño de investigación se define como los métodos y técnicas elegidos por un investigador para combinarlos de una manera razonablemente lógica para que el problema de la investigación sea manejado de manera eficiente. El diseño es una guía sobre “cómo” llevar a cabo la investigación utilizando una metodología particular. Cada investigador tiene una lista de preguntas que necesitan ser evaluadas. (Hernández Samperi, 2018, p.150)

El diseño de la Investigación que se implementa en el presente trabajo es no experimental, ya que este tipo de diseño nos ayuda a determinar cómo se va a desarrollar nuestro proyecto debido a que la dimensión de los datos a recolectar es por un tiempo determinado.

Para indicar un poco acerca del diseño de investigación no experimental Samperi, (2018) Nos indica lo siguiente:

Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no haces variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que efectúas en la investigación no experimental es observar o medir fenómenos y variables tal como se dan en su contexto natural, para analizarlas. En un experimento, el investigador prepara de manera premeditada una situación a la que son expuestos varios casos o individuos. (p.174).

Este diseño de investigación se subdivide en dos grupos: diseño Transversal y Longitudinal, sin embargo, el que se adecua a la presente investigación es el Transversal debido a que la recolección de los datos se da en un momento único.

Para indicar un poco acerca del diseño de investigación no experimental transversal Samperi, (2018) nos indica lo siguiente:

Estos diseños pueden tener un alcance exploratorio, descriptivo, correlacional o explicativo; y abarcar uno o más grupos o subgrupos de personas, objetos o indicadores; así como diferentes comunidades, situaciones o eventos. Por ejemplo, analizar el efecto de un impuesto introducido por el gobierno federal sobre la liquidez de empresas de servicio de distintos giros (restaurantes, hoteles, etc.) en una provincia de un país. Pero siempre, la recolección de los datos ocurre en un momento o periodo único. (p.177)

### **Sujetos y fuentes de información**

Para indicar un poco acerca de los sujetos de información como nos indicó Álvarez Vega (2007) indica:

las personas, instituciones o bases de datos que podrían ofrecer al investigador la información requerida para dar respuesta al planteamiento del problema de estudio, por ejemplo, educadores, administradores, personal de alguna empresa, técnicos, peritos en la materia, estudiantes, entre otros. Aquí se deben anotar y describir detalladamente, podría hacerse por medio de una tabla donde se sintetice la información. (p. 27).

Los sujetos de la información son las personas objeto de estudio, también conocidas como población o universo, en este caso son los empleados que laboran en el Departamento de Corte y Confección de la empresa Dada Textil S.A. quienes se encargan del manejo y control del ciclo de costos.

En el caso de la presente investigación, y como posteriormente se indica, la información proveniente se recolecta por medio de los instrumentos diseñados definidos. Para las fuentes de información Maranto Rivera y González Fernández (2015) nos indicaron

Una fuente de información es todo aquello que nos proporciona datos para reconstruir hechos y las bases del conocimiento. Las fuentes de información son un instrumento para el conocimiento, la búsqueda y el acceso de a la información. Encontraremos diferentes fuentes de información, dependiendo del nivel de búsqueda que hagamos. El siguiente esquema muestra los diversos tipos de fuentes de información. (p.1)

Por tanto, las fuentes de información es todo aquello que puede ser utilizado para ser aplicado en un proyecto o investigación específica, para adquirir conocimiento y acceso a información que sea requerida.

### **Población de interés**

Como parte de la recolección de la muestra se encuentra la población de interés que según Samperi (2014) nos indica que la población de interés tiene objetivo

Recolectar datos a fin de responder a un planteamiento de un problema de investigación. Asimismo, cuando se determina la muestra en una investigación se toman dos decisiones fundamentales: la manera cómo van a seleccionarse los casos (participantes, eventos, episodios, organizaciones, productos, etc.) y el número de casos a incluir (tamaño de muestra) (p.567).

Mencionado lo anterior la población a investigar en presente proyecto incluye 17 personas los cuales son parte del Departamento de Corte y Confección de las se que aplicará una muestra significativa en los operarios, supervisores y gerentes.

### **Tipo de muestreo**

El tipo de muestreo que se va a utilizar corresponde al de conveniencia, ya que Westreicher (2022) nos dice que consiste en seleccionar para la muestra de un estudio estadístico a aquellos individuos que se encuentran más al alcance. Esto permite que la recolección de datos sea menos costosa e implique menor esfuerzo. (párr.3)

De lo anterior se determina por el fácil acceso a la información ya que es un método que se utiliza para mostrar que existe un rasgo determinado en la población.

### **Tamaño de la muestra**

Tal como como mencionó Sampieri (2014, p.187), las muestras probabilísticas requieren dos procedimientos básicos:

- 1) La determinación del tamaño de la muestra.
- 2) La selección aleatoria de los elementos muestrales. Para lo primero, al lector le será muy útil comparar qué tamaño de muestra han empleado o sugieren diversos metodólogos e investigadores.

En el caso de la muestra de estudio a utilizar va a estar compuesta por:

1. Gerencia Financiera: Nury Salas
2. Gerencia Recursos Humanos: Sonia Zúñiga
3. Encargado de Costos: Mario Solano
4. Jefe de Producción: Carolina Hidalgo
5. Supervisor de Bodega: David Parra
6. Un 20% del total de operarios del departamento de Corte y Confección
7. Bodegueros: Un 20% del total

Los colaboradores mencionados anteriormente corresponden a los departamentos que están en investigación para este trabajo que son de 17 personas.

### **Selección y distribución de la muestra**

La selección y distribución de la muestra con esta población que se eligió para el respectivo estudio son los colaboradores involucrados en el departamento de Corte y Confección que se relacionan en el tema de como administran los costos, para lo cual es el equipo más adecuado para evaluar lo que se está investigando.

### **Fuentes de información.**

Para Sampieri (2018), las fuentes de información es una mayor riqueza, amplitud y profundidad de datos si provienen de diferentes actores del proceso, de distintas fuentes y de una mayor variedad de formas de recolección. (p.464)

Para el presente estudio se utilizarán los tres tipos de fuentes según Sampieri (2018, p.72), los cuales se explicarán con detalle:

1. *Fuentes primarias*: Las referencias o fuentes primarias proporcionan datos de primera mano, pues se trata de documentos que incluyen los resultados de los estudios correspondientes. Las principales fuentes de información primaria son los libros, monografías, publicaciones periódicas, documentos oficiales o informe técnicos de instituciones públicas o privadas, tesis, trabajos presentados en conferencias o seminarios, testimonios de expertos, artículos periodísticos, videos documentales, foros.

Reconociendo lo anterior, las fuentes utilizadas en esta investigación son libros, artículos de publicaciones, tesis académicas, trabajos presentados, monografías.

2. *Fuentes secundarias*: Son textos basados en hechos reales. Una fuente secundaria contrasta con una primaria en que esta es una forma de información que puede ser considerada como un vestigio de su tiempo. Una fuente secundaria es normalmente un comentario o análisis de una fuente primaria. Las fuentes secundarias por otra parte permiten conocer hechos o fenómenos a partir de documentos o datos recopilados por otros.

Dentro de este campo las fuentes utilizadas en el proyecto son comentarios de libros, tesis y otros documentos especializados.

3. *Fuentes terciarias*: Las fuentes terciarias identifican, recopilan o indizan fuentes sobre una disciplina o tema. Muchas sirven para encontrar fuentes secundarias y primarias. La información que presentan es corroborada y respaldada por expertos, por lo tanto, se pueden utilizar para la investigación. Este tipo de fuente terciaria se puede encontrar en bibliotecas físicas o electrónicas y en portales de revistas abiertos.

Algunas de las fuentes terciarias utilizadas catálogos de libros, revistas, directorios y guías de índices, páginas web.

De lo anterior se puede observar que la fuente de información abarcada a los tres tipos establecidos, la fuente primaria se utilizó principalmente para desarrollar el marco conceptual, la fuente secundaria fue de gran utilidad para el desarrollo del marco metodológico y por último la fuente terciaria como apoyo para la fundamentación de los instrumentos a aplicar.

## Instrumentos y técnicas de recolección de datos

El instrumento de recolección de datos está orientado a crear las condiciones para la medición. Son proceso muy importante de una investigación, pues de ello depende la confiabilidad y valides de estudio. El propósito de los instrumentos y técnicas de recolección de datos es promover el interés de investigar y para su confiabilidad requiere pertinencia, cuidado y dedicación.

Para el presente estudio se utilizarán los instrumentos y técnicas de recolección de datos los cuales define de la siguiente forma:

1. *Encuestas*: Son consideradas por diversos autores como un diseño o método.<sup>16</sup> En la clasificación de la presente obra serían consideradas investigaciones no experimentales transversales o transaccionales descriptivas o correlacionales-causales, ya que a veces tienen los propósitos de unos u otros diseños y a veces de ambos (Sampieri, 2014, p.159).
2. *Entrevistas*: La entrevista es la técnica con la cual el investigador pretende obtener información de una forma oral y personalizada. La información versará en torno a acontecimientos vividos y aspectos subjetivos de la persona tales como creencias, actitudes, opiniones o valores en relación con la situación que se está estudiando. (Naiara, 2018, p. 3)
3. *Observación directa*: Descripciones de lo que estás viendo, escuchando, olfateando y palpando del contexto y de los casos o participantes observados. Regularmente van ordenadas de manera cronológica. Te permitirán contar con una narración de los hechos ocurridos (qué, quién, cómo, cuándo y dónde). (Sampieri, 2018, p.407).
4. *Tabla de distribución de costos*: Compara dos o más objetos o ideas, para el caso del proyecto sería comparar los costos estimados contra los costos actuales.
5. *El estudio de mercado*: Es la herramienta necesaria para la identificación, acopio, análisis, difusión y aprovechamiento sistemático y objetivo de la información, con el fin de mejorar la toma de decisiones (Gomez, 2020 , parr. 2).
6. *Datos secundarios*: Implica la revisión de documentos, registros públicos y archivos físicos o electrónicos. Por ejemplo, si nuestra hipótesis fuera: “la violencia manifiesta en la Ciudad de México es mayor que en la ciudad de Bogotá”; entonces acudiríamos a las alcaldías de

las urbes para solicitar datos relacionados con la violencia, como número de asaltos, violaciones, robos a casa-habitación, asesinatos, etc. (datos generales, por distrito y habitante). También obtendríamos sin formación de los archivos de los hospitales y las diferentes procuradurías o cuerpos policíacos. Un caso de una investigación cuyo método de recolección se fundamentó en datos secundarios fue el que a continuación se comenta. (Sampieri, 2018, p.291).

## **Variables de Investigación**

Las variables en un estudio de investigación constituyen todo aquello que se mide, la información que se colecta o los datos que se recaban con la finalidad de responder las preguntas de investigación, las cuales se especifican en los objetivos. Su selección es esencial del protocolo de investigación.

Como lo menciona lo menciona Sampieri (2018), las variables de la investigación: son las propiedades medidas y que forman parte de las hipótesis o que se pretenden describir. (p.319).

### **Variable 1. El método de costos**

1. *Definición conceptual:* El método o técnica de costeo es el conjunto de procedimientos específicos utilizados para la determinación de un costo. (Pellegrino, 2020, p.2).
2. *Definición operativa* La variable de método de costos es un indicador que ayuda a verificar los costos de la empresa. La empresa utiliza un método en específico para realizarlo ya sea por absorción o bien por el método directo.
3. *Definición instrumental:* Esta variable se realizará mediante la aplicación de los siguientes instrumentos:
  - a) Entrevista al encargado de costos.

## Variable 2. Los costos reales de la empresa

1. *Definición conceptual:* Es el que se calcula al concluir el proceso productivo o al finalizar cada período sobre la base de las registraciones contables. Todos los factores consumidos en el sector productivo se imputan al volumen resultante de producción. Como consecuencia, al fluctuar los niveles de producción de un mes a otro los costos fijos originan oscilaciones en los costos unitarios. Estas oscilaciones también pueden deberse a consumos de factores variables no proporcionales a los diferentes volúmenes de producción periódicos. (Balanda, 2005, p. 10).
2. *Definición operativa:* Esta variable ayuda a certificar los gastos ya efectuados por la empresa, reflejando con exactitud el pasado. Estos gastos han incurrido en el proceso de producción ya sea en la fabricación del producto o la prestación de un servicio.
3. *Definición instrumental:* Esta variable se realizará mediante la aplicación de los siguientes instrumentos:
  - a) Encuesta a los colaboradores de producción del departamento de Corte y Confección.
  - b) Observación para los departamentos.
  - c) Tabla de distribución de costos indirectos de fabricación.

## Variable 3. Los indicadores de MOD y CIF

1. *Definición conceptual: Mano de Obra:* Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto. *Directa:* Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.  
*Costos Indirectos de Fabricación (CIF):* Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo. (Gómez, 2020, p. 3).
2. *Definición operativa:* Para definir esta variable contamos con dos indicadores: Variación Mano de obra – Costo la cual se determina mediante la diferencia entre el costo estándar

por hora de mano de obra directa y el costo por hora realmente incurrido. Dicha diferencia se multiplica por las horas reales utilizadas en el proceso productivo. Si el costo por hora estándar es inferior al real la variación es negativa. En el caso contrario, es positiva.

Variación Cif Fijos - Costo Se obtiene comparando el total de CIF Fijos estándares con el total de CIF Fijos reales que resultan de los comprobantes contables. Esta variación es positiva cuando los CIF Fijos estándares son mayores a los reales y negativa en el caso contrario.

4. *Definición instrumental:* Esta variable se realizará mediante la aplicación del siguiente instrumento:
1. Observación de campo.
  2. Estudio de mercado
  3. Entrevista a la gerente financiera y la gerente de recursos humanos

**Tabla 12.** *Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de investigación*

<b>Objetivo específico</b>	<b>VARIABLES estudio</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Definición instrumental</b>
Analizar el método actual de costos implementado por la empresa en los departamentos de Corte y Confección.	El método de costos	Acción de conocer el procedimiento que determina los costos de los productos que se desarrollan en el departamento de Corte y Confección.	Eficacia del método de costos.	Encargado de Costos. (Véase Anexo 1).
Conocer los costos reales del proyecto en estudio para identificar sus variaciones en Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación.	Los costos reales de la empresa	Consiste en identificar los costos reales en los que incurre la empresa.	Clasificación de los costos indirectos de fabricación. Eficiencia en la MOD. Registros de las órdenes de producción. Revisión de las horas extras en las que se involucra el proceso.	Observación y tabla de distribución de CIF. Encuesta a los colaboradores de producción del departamento de Corte y Confección. (Véase anexo #2).

Interpretar los resultados obtenidos en los indicadores del marco de Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación en el Sistema de Costos actual en el Departamento de Corte y Confección a fin de conocer sus utilidades reales y las esperadas por la empresa Dada Textil.	Los indicadores de MOD y CIF	Se analizan los resultados de los indicadores involucrados en el sistema de costos y sus efectos en la rentabilidad de la empresa.	La injerencia de la MOD y CIF en las utilidades.	Observación de campo y benchmarking. Entrevista a Gerente Financiera y Recursos Humanos. (Véase anexo # 3 y 4).
---	------------------------------	--	--	---

---

Fuente: Elaboración propia. (2022, basado en cada una de las fuentes mencionadas en las citas)

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

En este capítulo se analizarán los resultados obtenidos de las distintas técnicas e instrumentos utilizados, tales como las entrevistas, los cuestionarios, la observación, la tabla comparativa de datos, estudio de mercados y manual de procedimientos.

Para dar inicio con los instrumentos, se realiza la entrevista al encargado de sistema de costeo que integra el área administrativa, esto con el objetivo de Analizar el método actual de costos implementado por la empresa en los departamentos de Corte y Confección se contó con la disponibilidad de tiempo y colaboración del funcionario de Dada Textil S.A. mencionado anteriormente, este colaborador se tomó de media hora para responder las preguntas, fue bastante importante ya que brindó seguridad y fluidez en las respuestas.

Seguidamente, se llevó a cabo las encuestas con 17 colaboradores de la empresa, en este caso fueron a los operarios, bodegueros, supervisores, donde adicional se planteó la técnica de observación, mediante la observación se tenía como objetivo de validar los procedimientos implementados, sus riesgos, sus cifras erróneas, sus revelaciones como tal, además se realiza una tabla de comparación de costos versus gastos, esto con el fin de determinar si la distribución de los costos realizada por la empresa es correcta.

Con el propósito de resolver el tercer objetivo se elaboró un estudio de mercado en el cual se investigaron los precios de la competencia directa y indirecta de Dada Textil S.A. los cuales fueron Reyco, Leonisa, Mink Grey, Botteoms, Billboard, lo anterior se realizó visitando tiendas virtuales investigando los precios de las mismas en el mercado, esto con el objetivo de obtener un posicionamiento de mercado la empresa. Además se realizan 4 entrevistas a la gerente financiera, gerente de producción, gerente de costos, y gerente de recursos humanos, en entrevistas realizadas los gerentes compartieron diversos datos que permiten obtener resultados con respecto a la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación.

## 1. Analizar el método actual de costos implementado por la empresa en los departamentos de Corte y Confección.

Para este objetivo se realizó el instrumento de entrevista al encargado de costos de Dada Textil S.A., esto para verificar el procedimiento, distribución, relación e impacto del sistema de costo departamental que actualmente implementa la empresa. Quiere decir que cuando el departamento de corte y confección recibe los productos, los mismos traen un costo acumulado.

Para resolver este objetivo se realizó una entrevista al encargado de costos la cual se presenta a continuación:

**Tabla 13.** *Entrevista encargada de Costos*

Preguntas	Respuesta
¿Cuál es sistema de costos empleado en la empresa?	Departamental
¿Qué métodos se emplea actualmente?	Existen un plan de convertir toda la operación a costos variables con el método de valoración promedio ponderado.
¿Emplean algún sistema informático?	El sistema de costos de la empresa se maneja y registra por medio del sistema SAP.
¿Cuál es la estructura de contabilidad establecida en este sistema?	Está planeada por departamentos, cada departamento tiene un numero de almacén para cada departamento: Tejeduría Telas #04 Tejeduría Calcetines #04 Tintorería # 05 Corte y Confección #06 Empaque # 07 Despacho y facturación # 01
En estos departamentos, ¿Cómo distribuyen sus costos?	Tienen un centro de costos que se encarga de agrupar gastos y todo tipo de contabilizaciones de cada transacción llevada a cabo en la operación de la empresa.
¿Cuál es el procedimiento de esta distribución?	El departamento de Corte y Confección recibe los productos en proceso que ya traen un costo acumulado de los procesos anteriores; tintorería y tejeduría telas. El sistema integrado SAP maneja códigos diferentes para los productos (cada área va absorbiendo el código y costo del proceso anterior)  Cada código de producto tiene una lista de materiales o receta que contempla el CFA y MOD de cada

departamento, esto va asociado al centro de costos respectivo.

Este código de proceso es consumido por medio de una orden de fabricación, a esta orden de fabricación se le agrega los insumos que usa el departamento de Corte y Confección (elástico, etiquetas, hilo, broches, etc) y se le agrega las tarifas que se identifican como MOD (mano de obra directa) y CFA (costos de fabricación).

¿Qué considera usted que se debe de modificar en el sistema de costos actual que tiene implementado la empresa?

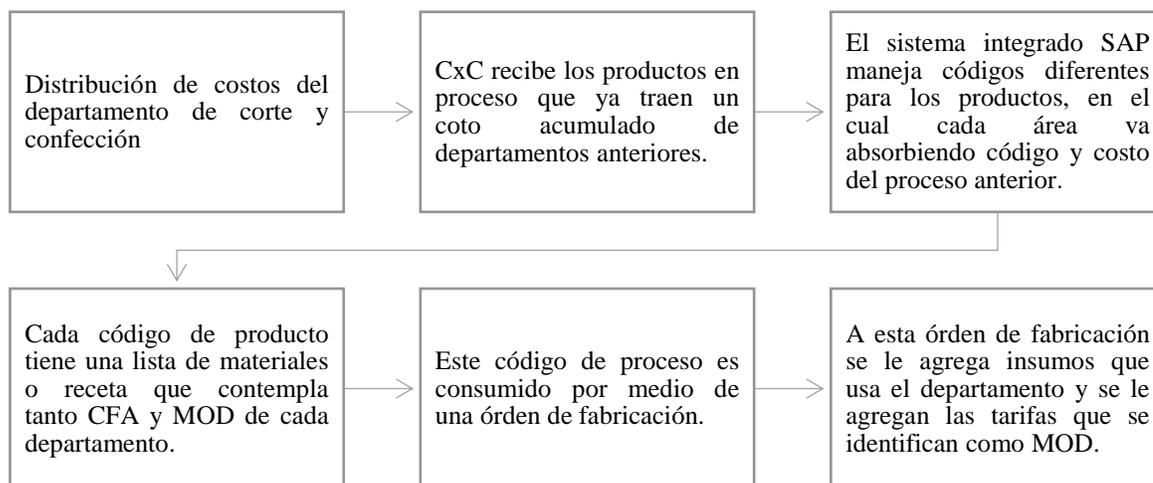
Unificar el método de valoración, fortalecer los controles en cada área que opera elaboración de artículos en el proceso.

Fuente: Elaboración propia (2022).

## Análisis

Según la entrevista realizada al encargado de costos se puede determinar que el método implementado es departamental, el cual conlleva a una acumulación de costos de procesos anteriores que se llevan a cabo por medio del sistema SAP. La distribución de estos costos departamentales se presenta en la figura 11.

**Figura 11.** *Distribución de costos del departamento de Corte y Confección*



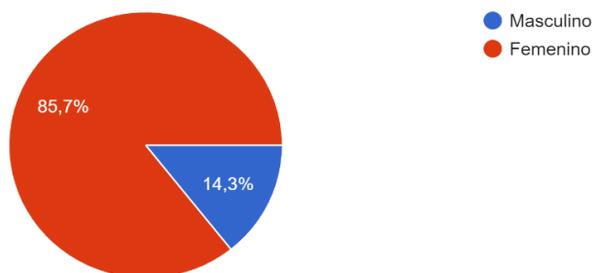
Fuente: Elaboración propia (2022).

## 2. Conocer los costos reales del proyecto en estudio para identificar sus variaciones en Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación.

Para este objetivo se aplicaron dos instrumentos, el primero fue una encuesta con una representación del 20% de los funcionarios del departamento de corte y confección, que incluye operarios, bodegueros, y jefaturas. Así mismo, se realizó una tabla comparativa que tiene como finalidad determinar que los costos indirectos de fabricación que considera la empresa cumplan su función y también de lo que se está considerando sean realmente costos indirectos de fabricación.

Entendiendo lo anterior se proseguirá con los datos obtenidos de las encuestas realizadas a los colaboradores de los departamentos de Corte y Confección de Dada Textil S.A.

**Figura 12.** Género del total de los encuestados.

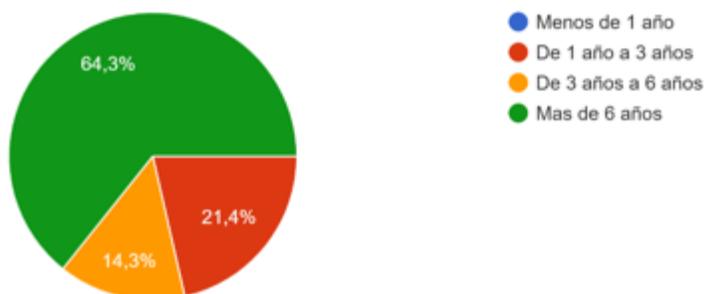


Fuente: Elaboración propia (2022).

### Análisis

El 85,7% del personal al cual se le aplicó la encuesta es femenino y el 14,3% es masculino, esto quiere decir que en este departamento al ser su fuerte la costura el puesto predomina la mano de obra femenina.

**Figura 13.** *Años de antigüedad laboral*

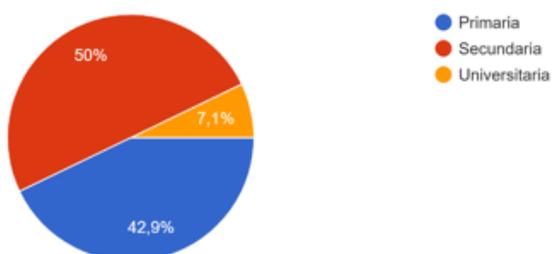


Fuente: Elaboración propia (2022).

### **Análisis**

El 64,3% del personal la cual se la aplico la encuesta tiene más de 6 años para laborar en la empresa, 14,3% de tres a seis años y el 21,4% de un año a tres años; lo que nos indica que la empresa tiene una estabilidad laboral, también los colaboradores tienen madurez en el desempeño de sus funciones.

**Figura 14.** *Grado de escolaridad de los encuestados*

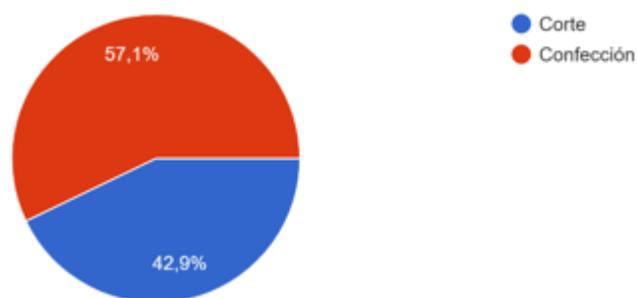


Fuente: Elaboración propia (2022).

## Análisis

El 50% del personal la cual se la aplico la encuesta tiene secundaria completa, el 42,9% solo primaria y el 7,1% universitaria; siendo que se evidencia que en la empresa para este departamento en particular no es necesaria tener una escolaridad alta ya que existe un alto porcentaje que únicamente posee una primaria concluida.

**Figura 15.** Área al que laboran los encuestados

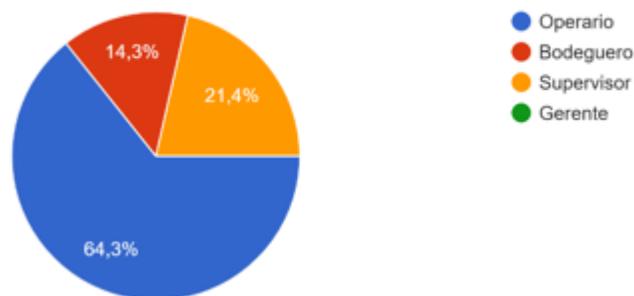


Fuente: Elaboración propia (2022).

## Análisis

El 57,1% del personal la cual se la aplico la encuesta tiene labora para el departamento Confección y el 42,9% para Corte esta muestra indica que el departamento de Confección tiene mayor personal.

**Figura 16.** Puesto que desempeña cada encuestado

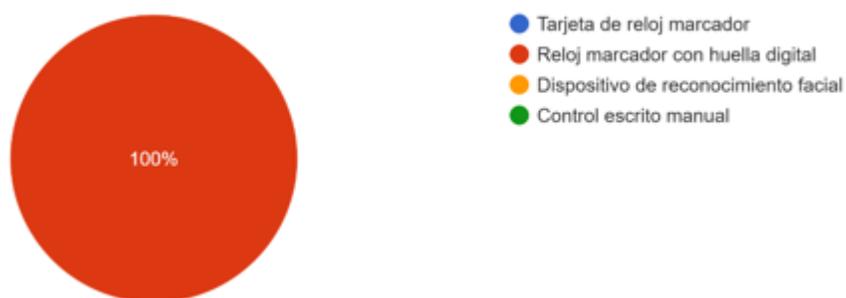


Fuente: Elaboración propia (2022).

### Análisis

El 64,3% del personal la cual se la aplico la encuesta son operarios, el 14,3% bodegueros y el 21,4% supervisores siendo su mayoría las respuestas obtenidas por parte de los operarios.

**Figura 17.** Control de horario de la empresa Dada Textil S.A.

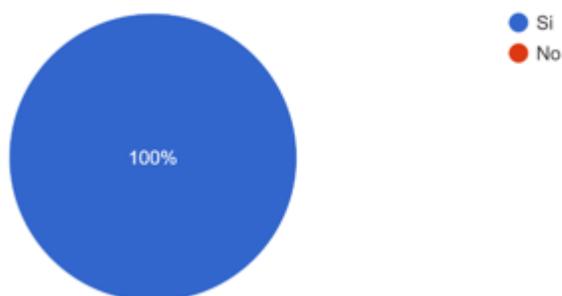


Fuente: Elaboración propia (2022).

## Análisis

El 100% del personal al cual se le aplicó la encuesta indica que el mecanismo de control es el reloj marcador con huella digital, quiere decir que la mano de obra directa es controlada digitalmente.

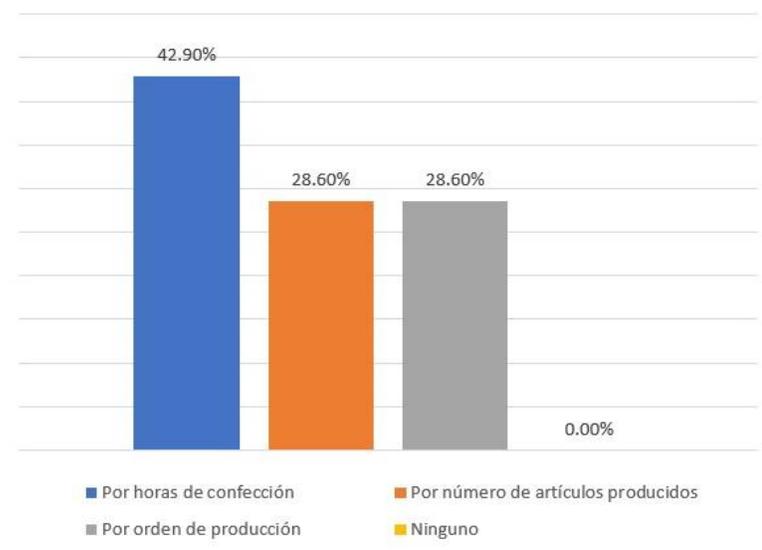
**Figura 18.** Existencia de estándares de producción del departamento de Corte y Confección



Fuente: Elaboración propia (2022).

## Análisis

El 100% del personal al cual se le aplicó la encuesta indica que si existen estándares de producción, por lo tanto está definido cuanto se debe producir en las diferentes épocas del año.

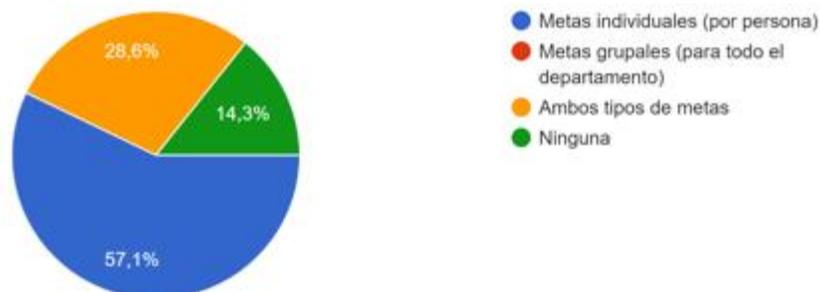
**Figura 19.** Estándares de producción del departamento de Corte y Confección

Fuente: Elaboración propia (2022).

### Análisis

El 42.9% del personal al cual se le aplicó la encuesta indica que se produce por horas de confección, el 28.6% por número de artículos producidos y el 28.6% por orden de producción. Sin embargo, a pesar de que el porcentaje mayor indica que se produce por horas de confección, en la observación realizada durante la visita, se indicó que lo correcto es que se produzca por orden de producción. Además se observa que en comparación a la pregunta realizada de la figura 18, no es correcto mencionar que realmente el departamento presente estándares de producción ya que el resultado de la presente pregunta indica lo contrario.

**Figura 20.** *Metas establecidas para el departamento de Dada Textil S.A*

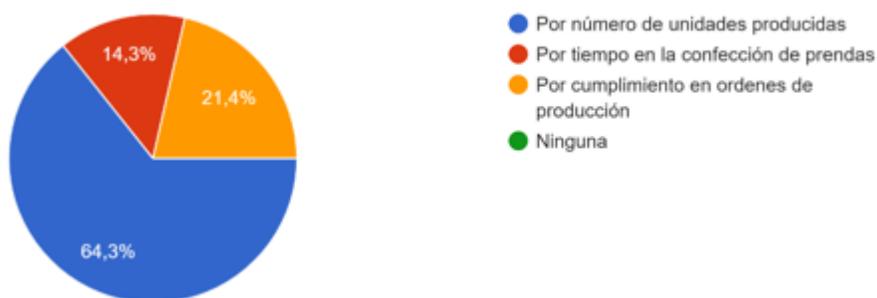


Fuente: Elaboración propia (2022).

### Análisis

El 57.1% del personal al cual se le aplicó la encuesta indica que fue por metas individuales, el 28.6% por metas individuales y grupales, y el 14%3 ninguna, lo que indica los porcentajes menores evidencias que no hay claridad las metas propuestas por la empresa que midan su desempeño laboral.

**Figura 21.** *Tipo de metas del departamento de Corte y Confección*

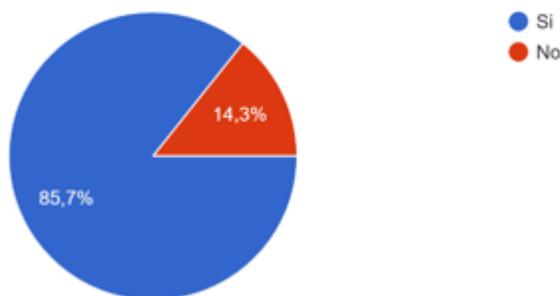


Fuente: Elaboración propia (2022).

## Análisis

El 64.3% del personal al cual se le aplicó la encuesta indica que por número de unidades producidas, el 14.3% por tiempo en la confección de prendas y el 21.4% por cumplimiento en ordenes de producción. Según lo anterior, y pese a que porcentaje mayor indica que por número de unidades producidas se entiende que existe una confusión ya que las ordenes de producción brindadas tienen una indicación de la cantidad que se debe producir.

**Figura 22.** Existencia de políticas de pago de horas extras

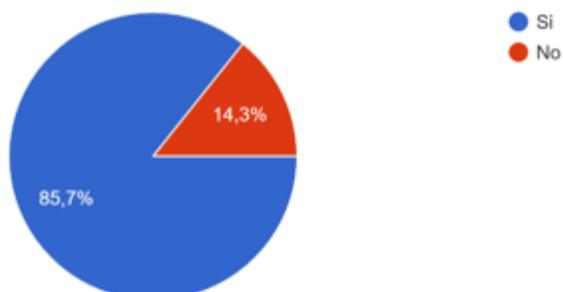


Fuente: Elaboración propia (2022).

## Análisis

El 85.7% del personal al cual se le aplicó la encuesta indica que si se tiene una política de pago de horas extras en temporada alta y el 14.3% indica que no, esto quiere decir que no todo el personal tiene el beneficio de pago de horas extras.

**Figura 23.** Existencia de indicaciones acerca de los tiempos de trabajo

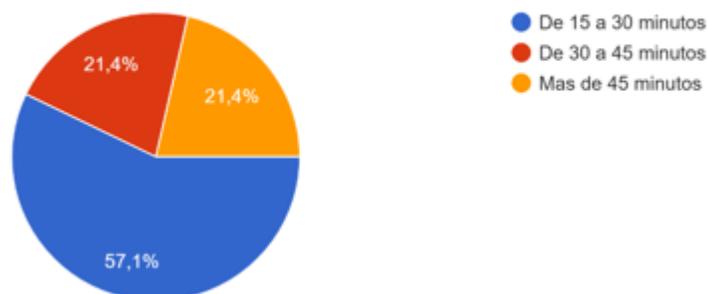


Fuente: Elaboración propia (2022).

### Análisis

El 85.7% del personal al cual se le aplicó la encuesta indica que si se le define su tiempo en el que debe incurrir cuando inicia su trabajo y el 14.3% indica que no. De acuerdo a lo anterior, hay un porcentaje del personal que realiza sus labores con la libertad de tomar el tiempo que se considere para el desarrollo de sus funciones y pueda que se limiten a una producción mínima.

**Figura 24.** Tiempo incurrido en la elaboración de prenda

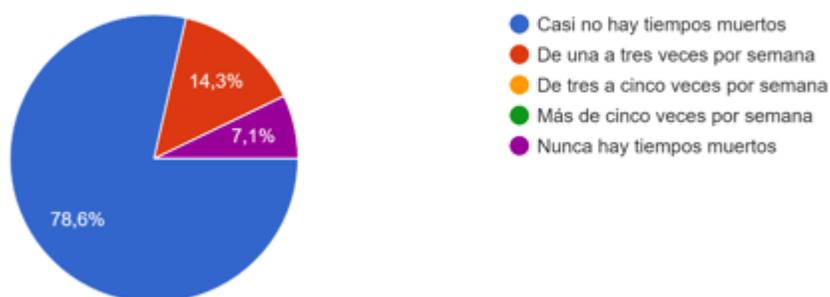


Fuente: Elaboración propia (2022).

## Análisis

El 57.1% del personal al cual se le aplicó la encuesta indica incurre de 15 a 30 minutos en la confección del pantalón de pijama tipo jogger, el 21.4% de 30 a 45 minutos y el 21.4% indica que más de 45 minutos, los porcentajes más bajos mencionados corresponden a tiempos excesivos en la confección de la prenda mencionada, afectando los costos de mano de obra directa, se entiende que estas variaciones suceden por diferentes aspectos como lo son habilidad, capacidad y experiencia.

**Figura 25.** *Frecuencia en que se generan tiempos muertos en la empresa*

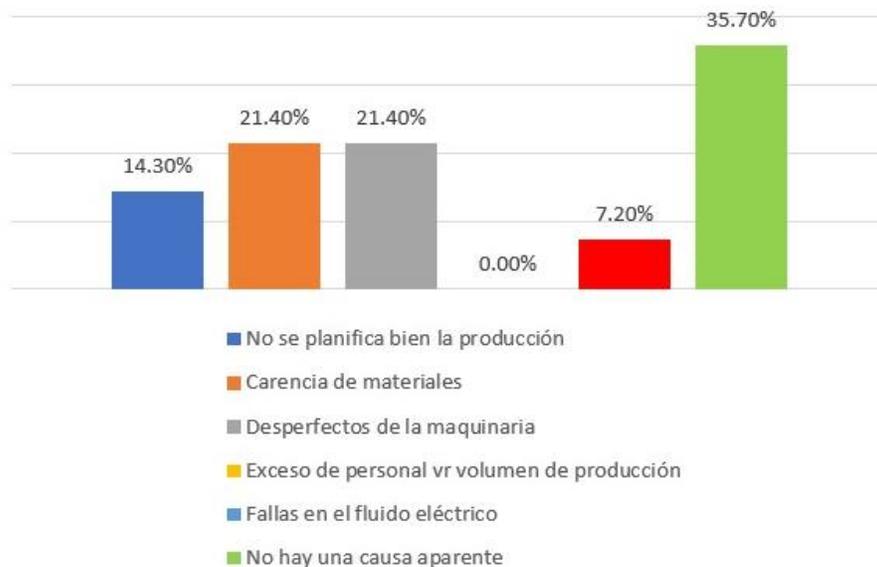


Fuente: Elaboración propia (2022).

## Análisis

El 78.6% del personal al cual se le aplicó la encuesta indica que casi no hay tiempos muertos, el 14.3% de 1 a 3 veces por semana y el 7.1% indica que nunca hay tiempos muertos. Según el porcentaje mayor, casi no hay tiempos muertos, quiere decir que si existen esos tiempos muertos y por lo tanto no hay un aprovechamiento al máximo del tiempo del personal del departamento.

**Figura 26.** *Causa de los tiempos muertos*

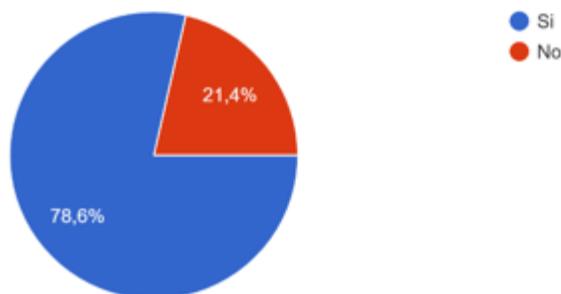


Fuente: Elaboración propia (2022).

### **Análisis**

El 35.7% del personal al cual se le aplicó la encuesta indica que no hay causa aparente para los tiempos muertos, el 21.4% indica carencia de materiales, el 21.4% menciona desperfectos en la maquinaria, el 14.3% que no se planifica bien la producción y por último el 7.2% indica fallas en el fluido eléctrico. Con base en lo anterior, hay diversas causas que originan los tiempos muertos que claramente están identificados por los colaboradores, siendo que en su mayoría, pueden corregirse dichos problemas para minimizar los tiempos muertos.

**Figura 27.** *Apreciación de la idoneidad de la maquinaria de producción*

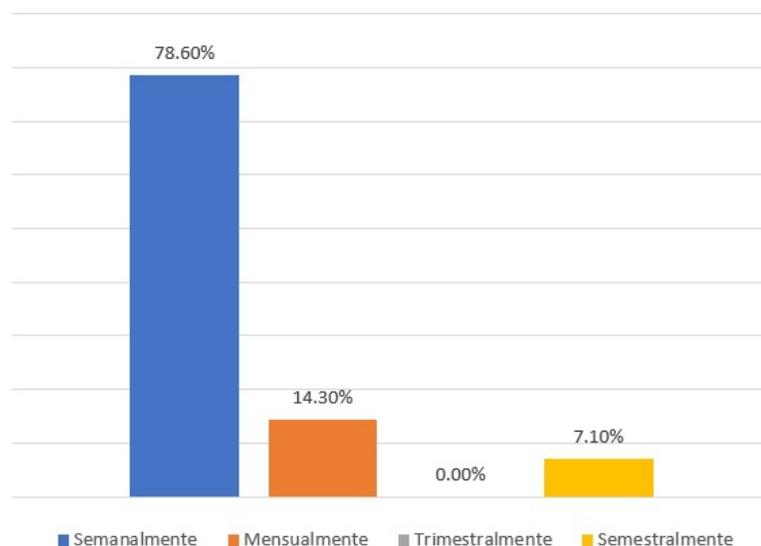


Fuente: Elaboración propia (2022).

### **Análisis**

El 78.6% del personal al cual se le aplicó la encuesta indica la maquinaria es óptima para producir productos de calidad, mientras que el 21.4% no lo considera de esa forma, por lo tanto, pese a que la mayoría considera que la maquinaria es idónea, mediante la observación realizada, se determinó que dicha maquinaria y equipo es obsoleta de acuerdo al mercado, lo que nos lleva a preguntarnos qué pasaría si se tuviera maquinaria actualizada.

Y según la anterior se le solicita a los encuestados indicar si su respuesta es negativa el porqué de la misma, de la cual mayoritariamente se reciben respuestas manifestando que la maquinaria debería innovarse para mejorar la producción, ya que esta es maquinaria antigua la cual recibe mantenimiento constante y que además si se tuviese una mejor tecnología se mejoraría la productividad del departamento.

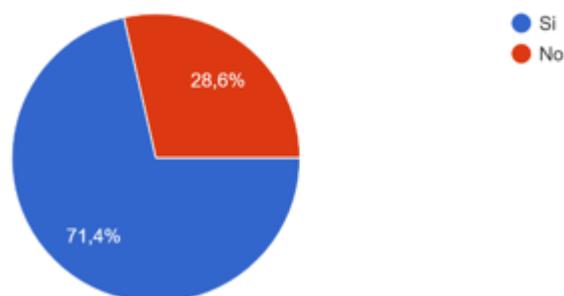
**Figura 28** *Frecuencia del mantenimiento maquinaria*

Fuente: Elaboración propia (2022).

### **Análisis**

El 78.6% del personal al cual se le aplicó la encuesta indica que el mantenimiento es semanal, el 14.3% que es mensual y el 7.1% que es semestralmente, evidenciando que al ser un mantenimiento semanal el que predomina, implica un aumento en los costos indirectos de fabricación por dicho servicio. Además se observa en el resultado que en la empresa no presenta una contingencia de mantenimiento preventivo para la maquinaria.

**Figura 29.** *Apreciación de los trabajadores que sus salarios este acorde con la normativa laboral costarricense*

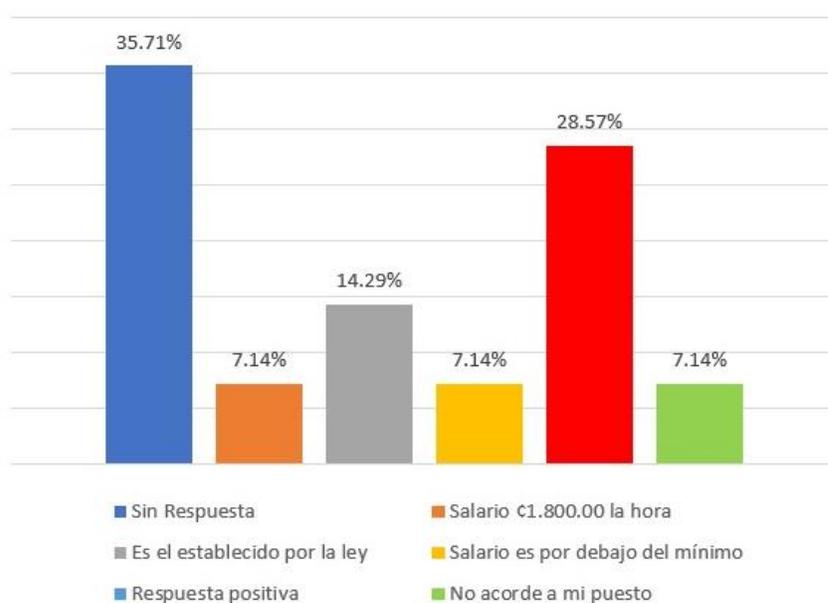


Fuente: Elaboración propia (2022).

### Análisis

El 71.4% del personal al cual se le aplicó la encuesta indica que su salario es el establecido por ley y el 28.6% manifiesta que su salario no es establecido por ley, lo que evidencia que existe un porcentaje del personal que considera disconforme con la remuneración que reciben.

**Figura 30.** *Rango salarial*



Fuente: Elaboración propia (2022).

## **Análisis**

Del personal al cual se le aplicó la encuesta, las personas que respondieron negativamente fueron cuatro, que indican que consideran que su salario está por debajo del establecido por ley y además, otro indicó que no está de acuerdo con su puesto. Esto debido a que las personas que laboran para el departamento de Corte y Confección se les indica en realizar otras funciones a parte de las que ya tienen establecidas, siendo que el salario de los mismos se mantiene como un operario.

## **Recomendaciones para la empresa según los encuestados**

Para finalizar la encuesta realizada se le solicita al personal recomendaciones de aspectos de mejora para la empresa, de las cuales resumidamente indican la mayor parte de ellos que se debería incentivar más al personal ya sea monetariamente, recreativamente o bien motivacionalmente, además sugieren mejorar planificación de la producción debido a que existe un desfase en la definición en la producción de las prendas y renovar la maquinaria de producción ya que las que se utilizan son antiguas.

Uno de los instrumentos que se considera acorde para el objetivo primero es la elaboración de una tabla en donde se observe la distribución de los costos. La misma se realiza en base a una lista facilitada por la empresa Dada Textil S.A. (anexo 7), la distribución se realiza de forma que se distribuyen los costos ya sea en fijos o variables.

**Tabla 14.** *Distribución de CIF del departamento de Corte y Confección*

CIF determinados por Dada Textil S.A.	Determinación Final	
	CIF FIJOS	CIF VARIABLES
Honorarios profesionales y servicios	X	
Alquiler propiedades	X	
CNFL		X
Mobiliario y equipo	X	
Maquinas y calderas	X	
Repuestos maquinaria		X
Papeleria y utiles		X
Suministros de computo		X
Insumos		X
Empaque		X
Sanidad		X
Higiene		X
Muestras y regalías a clientes		X
Inmueble		X
Herramientas varias		X
Poliza incendio gral. n°0109-inc-005292800	X	
Mobiliario y equipo oficina		X
Repuestos y herramientas		X
Seguridad	X	

Fuente: Elaboración propia (2022).

## **Análisis**

De acuerdo con la tabla distributiva de costos indirectos de fabricación que se muestra se puede determinar que la empresa Dada Textil S.A. Incluye correctamente costos indirectos de fabricación, de los cuales la mayoría de estos tienen una clasificación real establecida por medio de la receta del cual trae un costo acumulado de procesos anteriores, costos variables lo que generaría como resultado una variación en el margen de la empresa.

**3. Interpretar los resultados obtenidos en los indicadores del marco de Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación en el Sistema de Costos actual en el Departamento de Corte y Confección a fin de conocer sus utilidades reales y las esperadas por la empresa Dada Textil.**

Para este objetivo se aplicó un instrumento, el cual se basa en un estudio de precios de mercado que se realiza con base a precios de empleado por motivo de la limitación de información que facilita la empresa para este aspecto, por tanto al poder tener la apertura de este dato (precio de empleado) se determina que el instrumento mencionado es acorde y demuestra el posicionamiento que presente la empresa en el mercado.

**Tabla 15.** *Estudio de mercado con base a precios de empleado*

Estudio de precios de mercado							
Producto	Precios de Competencias del producto en el mercado						
	Red Point	Reyco	Leonisa	Mink Grey	Bottoms out	Billboard	Ponderado
Pantalón de descanso tipo jogger							
Precio en el mercado	€9,610.00	€9,860.00	€16,990.00	€7,630.00	€8,900.00	€10,900.00	€10,648.33
Precio del producto a empleado	€7,999.73	€7,999.73	€7,999.73	€7,999.73	€7,999.73	€7,999.73	
Precio con descuento al mercado (10%)	€7,199.75	€7,199.75	€7,199.75	€7,199.75	€7,199.75	€7,199.75	
Diferencia con mercado	€2,410.25	€2,660.25	€9,790.25	€430.25	€1,700.25	€3,700.25	€3,448.58
Margen de Ganancia del mercado	25%	27%	58%	6%	19%	34%	

Fuente: Elaboración propia (2022).

**Análisis:**

Según los resultados obtenidos en el estudio de mercado elaborado con base a en una prenda pantalón pijama tipo jogger que se muestra en la tabla 15, se puede observar que según el margen de ganancia del mercado y sus precios establecidos la posición de competencia para esta prenda en particular es de un tercer lugar de seis competidores, siendo que de estos seis competidores los primeros lugares de la tabla son marcas internacionales lo que quiere decir que a nivel nacional Red Point es líder en el mercado. La diferencia entre lo internacional y lo nacional radica en sus

precios siendo un dato relevante ya el mercado tiene una mayor inclinación a los bajos precios y no a la calidad del producto.

La siguiente entrevista fue aplicada a la gerente de recursos humanos la Lcda. Sonia Zúñiga, enfocada principalmente en mano de obra directa que mantiene la compañía sobre el departamento de corte y confección.

**Tabla 16. Entrevista Recursos Humanos**

<b>Preguntas</b>	<b>Respuesta</b>
¿Nos gustaría conocer cuántos colaboradores conforman la planilla total de la empresa?	La planilla total de Dada Textil S.A está conformada por 144 colaboradores.
¿De la planilla total sabe usted cuánto colaboradores pertenecen a la planta de producción?	La totalidad de colaboradores que pertenecen a la planta de producción es de 102.
Y específicamente, ¿Cuántos pertenecen propiamente al Departamento de Corte y Confección?	Pertenecientes al departamento de Corte y Confección son 40 colaboradores.
Según su experiencia, ¿Cuál es el perfil requerido para los colaboradores operativos del Departamento de Corte y Confección? Le agradecemos que nos indique lo más específicamente que pueda.	El perfil requerido para los colaboradores de Corte y Confección es tener conocimiento en las máquinas de coser, la escolaridad solicitada es mínima, sexto grado.
¿Conoce usted si existe mucha rotación de personal en este Departamento? ¿O el personal actual es bastante estable?	El personal actual es bastante estable, se realiza rotación en las temporadas fuertes de la empresa, el cual se contrata temporal.
¿Cuándo han tenido que contratar nuevo personal para este Departamento, ¿cuenta la empresa con un programa de inducción, estructurado para los nuevos colaboradores?	Con programa estructurado de inducción no se cuenta, lo que se brinda es una pequeña inducción sobre los puntos más importantes de la empresa, como las condiciones, beneficios y lineamientos, así como conocer las instalaciones y los diferentes departamentos y sus procesos.
¿Durante el año, tienen ustedes contrataciones de personal para este Departamento de forma temporal? ¿O el personal es siempre el mismo durante el año?	Si efectivamente para los meses de noviembre y diciembre incrementa las contrataciones temporales para el departamento.
¿Tiene la empresa un Manual de Puestos y Funciones para los distintos departamentos? ¿No lo podrían facilitar para estudiarlo y ver qué valor agregado les podríamos dar como parte de nuestro trabajo?	No, la empresa no cuenta con Manual de Puestos y Funciones definidos.
Para promover la mejora continua, ¿Cuenta la empresa con un programa de capacitación anual para los colaboradores de este Departamento? ¿En temas específicos de su campo de trabajo?	No la empresa no cuenta con programas de capacitación para este Departamento.

¿Nos podría explicar cómo se controla las horas de mano de obra de los operarios del Departamento de Corte y Confección? ¿Cuentan con dispositivos electrónicos de marcas o el control se realiza de forma manual?	Para el control de las horas de mano de obra de los colaboradores de la empresa se cuenta con un reloj marcador que a la hora de entrada y salida de cada colaborador tiene que marcar.
¿Nos podría explicar cómo se hace el cruce o envío de información entre el control de las horas trabajadas y la inclusión en la planilla de la empresa? ¿Tienen formularios de control de las horas trabajadas en el Departamento, con qué documentación Recursos Humanos trabaja la planilla del Departamento de Corte y Confección?	El departamento de Recursos Humanos trabaja la planilla llevando toda la información suministrada por las marcas diarias de cada colaborador al sistema de planillas, donde el encargado revisa a cada colaborador las diferencias ahí descritas y así puede ajustar la planilla según su asistencia.
¿El Departamento de Corte y Confección cuenta con varios turnos de trabajo o es solo un turno?	El Departamento de Corte y Confección Cuenta con un único turno diurno de trabajo
¿En qué circunstancias pagan horas extras a los empleados del Departamento de Corte y Confección?	Las horas extras se pagan cuando hay incremento de producción y hay fecha límite de entrega de mercadería.

---

Fuente: Elaboración propia (2022).

### **Análisis:**

En base a la entrevista aplicada a la encargada de recursos humanos se observa que la empresa presenta ciertas oportunidades de mejora con respecto al involucramiento del área de recursos humanos con la mano de obra, ya que se determina por medio de las respuestas obtenidas que el área de recursos humanos es netamente enfocado a la planilla de la empresa dejando de lado aspectos relevantes que deberían ser tomados en cuenta por esta área tales como compensaciones salariales, desarrollo al personal y laboral de los colaboradores y motivación al personal.

La siguiente entrevista fue aplicada a la gerente financiera la Lcda. Nury Salas, enfocada principalmente directamente a aspectos generales que refieren al sistema de costos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que mantiene la compañía sobre el departamento de corte y confección.

**Tabla 17.** *Entrevista Gerente Financiera*

<b>Preguntas</b>	<b>Respuesta</b>
Sabe usted específicamente, ¿Cuáles son los costos indirectos que se están considerando como parte de los productos?	Los alquileres, los servicios públicos, mantenimiento, todos los costos de gerencia de producción e incluso el pozo propio.

---

¿Cómo asigna la empresa los CIF a la hora de controlar sus costos? ¿Tienen alguna base de asignación, como los materiales y las horas de mano de obra directa?	Se asigna por área física.
¿Considera usted que tienen bien identificados esos costos indirectos en la empresa o cree que es importante hacer una revisión para ver si se están incluyendo algunos como gastos y no como parte del costo de los productos?	Si están bien identificados.
Llevan algún control de las desviaciones sobre el control de los Costos Indirectos de Fabricación.	Si, por medio de las recetas y la diferencia entre las órdenes de producción y eso se carga a una cuenta contable que está definida que se llama desviaciones en el gasto.
¿Cómo obtienen los costos de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en el departamento de corte y confección?	Por medio de una tarifa establecida que se registra en la lista de materiales en el sistema integrado SAP, se contempla el tiempo por minuto que va a servir de factor para cada prenda utilizada. La cantidad base depende de la cantidad de prendas que se van a producir.
¿Qué considera usted que se debe de modificar en el sistema de costos actual que tiene implementado la empresa?	Actualmente estamos haciendo una modificación del sistema de costeo actualmente estamos migrando a un costeo variable, es decir se costea la unidad del producto lo que costo hacerlo consumiendo la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación.
Como parte de nuestro trabajo es analizar la rentabilidad de los productos y la incidencia que tienen la mano de obra y los CIF en el costo del producto, nos podrían compartir el cuál es margen de ganancia que tienen actualmente y cuál sería el margen de ganancia deseado, ¿para ver si mediante la optimización de costos se puede incrementar dicho margen?	Les puedo brindar estimaciones de los costos de los productos, pero no la información contable de los datos.
Cualquier otra información adicional que nos quiera proporcionar en la línea de nuestro trabajo sería de gran valor.	No, por el momento.

---

Fuente: Elaboración propia (2022).

## Análisis

De acuerdo con la entrevista aplicada se puede observar que la empresa cuenta con una correcta designación de los costos indirectos de fabricación; sin embargo, a pesar de ello, hay desviaciones que abren un portillo para que los costos no sean 100% verificables ya que el sistema implementado por departamentos es manual en su inclusión al sistema contable SAP, muestra de ello es que existe una cuenta de gasto llamada desviaciones que dejan en evidencia que hay costos

que no son bien designados y que por lo tanto se debe recurrir a asignarlos a una cuenta generalizada. Por último, dado las oportunidades de mejora que se pueden aplicar al sistema actual de costos, se ha venido proponiendo un cambio general en el sistema, a fin de minimizar las distribuciones erróneas en los costos indirectos de fabricación.

## **CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

A continuación, se presentan las principales conclusiones y recomendaciones, que se determinó en la aplicación de los instrumentos del sistema de costos que mantiene la empresa Dada Textil S.A., específicamente en las incidencias de Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación del departamento de Corte y Confección.

Como resultado de lo anterior, se presentan las conclusiones y recomendaciones con el fin de poder brindar un panorama de lo observado y aplicado a través de dichos instrumentos.

### **Conclusiones.**

1. La empresa Dada Textil por el sistema de costos que maneja departamental, tiene un control de su Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación, el cual consiste en recibir una orden de producción de una o varias prendas de vestir en una cantidad determinada para que el departamento lo ejecute en un tiempo determinado.
2. Actualmente el sistema de costos que maneja la empresa Dada Textil S.A. es departamental, el cual se lleva a través de un sistema contable llamado SAP (System Analyse Program) o Desarrollo de Programas de Sistemas. En este sistema se determinó que existe una falta de conocimiento de este ya que no se le da un aprovechamiento porque se desconoce su funcionamiento.
3. Los costos reales de la Mano de Obra Directa tienen una relación directa entre la medición de tiempo de los colaboradores que se controla a través de un reloj marcador digital de huella y un documento donde se controla la producción del colaborador.
4. Los Costos Indirectos de Fabricación que considera la empresa, tienen una distribución de cuentas y se encuentran debidamente definidos y clasificados a nivel contable.

5. La mano de obra directa (el personal) demuestra una breve desmotivación con respecto al valor que se le da a sus funciones, ya que se les solicita ser multifuncionales (diferentes tareas al mismo tiempo o bien apoyo a otros departamentos) y no se les compensa como tal.
6. La Mano de Obra Directa tiene alta injerencia en el costo asignado a cada prenda, tal como se observa en la receta adjunta en el Anexo #6, que muestra una evidencia del peso de la mano de obra directa en una prenda determinada que alcanza un 49.35%. El sistema integrado SAP tiene una base en la receta donde cada rubro suma su participación al costo total.
7. A nivel contable se utiliza una cuenta llamada Gastos de Fabricación Asignados, los cuales son generados por rubros o montos que no se distribuyen en su proceso al Costo Indirecto de Fabricación en el sistema integrado SAP. Lo anterior se debe a que la empresa utiliza un estándar y luego se hace una comparación con los costos reales y se determina en la mayoría de los casos una sub-aplicación de los costos indirectos de fabricación, es decir, que se incluye en esta partida el monto diferencial entre lo real y lo estimado.
8. Como parte de las encuestas realizadas al personal del Departamento de Corte y Confección, hay una clara necesidad de un cambio de la maquinaria, ya que la misma es obsoleta, y además, que el mantenimiento aplicado es correctivo y no es preventivo (que se haga periódicamente).
9. La empresa Dada Textil S.A. no cuenta con un manual de procedimientos para la definición de funciones y el proceso de producción en el Departamento de Corte y Confección que tenga como finalidad guiar a las personas en el proceso, mantener un estándar de los procesos que se deben seguir para que aumente la productividad, mejore los tiempos de producción y esto lleve a un mejor aprovechamiento de los recursos internos, tanto del personal como materiales.

10. La empresa tiene sus temporadas de alta demanda que genera horas extraordinarias en diferentes épocas del año con el fin de solventar las necesidades y pedidos de los clientes.

### **Recomendaciones.**

1. La administración debe replantear el procedimiento de confección de recetas en un periodo de 15 días, para que contemplen las unidades producidas y así minimizar las desviaciones entre los costos estimados e incurridos o reales.
2. Se determinó que en el sistema contable SAP hay información que se pierde en el proceso, por lo anterior, se recomienda a la gerente financiera a realizar una capacitación al personal que incluye la información en dicho sistema contable, a fin de obtener información veraz y oportuna para la toma de decisiones, esto debe ser implementado lo antes posible por las desviaciones que presenta el sistema.
3. Se recomienda indicar a los supervisores del departamento de corte y confección que la mano de obra directa sea definida por las horas reales laboradas excluyendo los tiempos muertos y determinando cual es el mecanismo que el colaborador debe desarrollar para el alcance de las metas y objetivos en la producción, esto se debe efectuar de inmediato para una mejor planificación de la producción, ya que según las encuestas aplicadas los funcionarios no tienen definido si se trabaja por orden de producción, por número de artículos producidos o por horas de confección.
4. Con respecto a los Costos Indirectos de Fabricación, lo recomendable es que el encargado de costos prepare un presupuesto de los costos indirectos de fabricación estimados para el periodo siguiente, con el fin de obtener dicho estimado satisfactorio mensual.
5. Se le recomienda al área de recursos humanos valorar la implementación de un mecanismo de incentivos para el personal, realizar charlas motivacionales o bien brindar oportunidades de crecimiento.

6. Para el departamento de Corte y Confección con el objetivo de reducir la alta injerencia en la mano de obra directa, es importante revisar sus costos laborales actuales, invertir en tecnologías que ahorren mano de obra para automatizar tareas y procesos, además que se puede subcontratar en tareas o servicios para ahorrar en costos laborales, recomendación que debe ser valorada por el equipo administrativo.
7. A pesar de que los costos indirectos de fabricación están bien definidos por la empresa, hay una cuenta específica llamada GFA (Gastos de Fabricación Asignados) donde se registran costos que no tienen definido a que corresponden. Por lo tanto, se recomienda al encargado de costos que se detecten dichos gastos de fabricación y en qué departamento se generan para así poder registrar de una manera correcta dichos costos, y se distribuyan en directos o indirectos, según sea el caso, realizando esto en periodos mensuales.
8. Se recomienda a la gerencia que la empresa haga una inversión en maquinaria para el Departamento de Corte y Confección, así como implementar un plan de mantenimiento preventivo para un período determinado, ya sea mensual, trimestral o cuatrimestral.
9. Se recomienda a la gerente financiera y al gerente de producción la implementación de un manual de procedimientos, con el fin de definir un estándar en las funciones y responsabilidades de cada colaborador, ya que según lo observado se trabaja e incluso se capacita de acuerdo con el grado de experiencia de uno u otro colaborador. La implantación de estos manuales no abarca mucho tiempo, sin embargo la adaptación del mismo si, por lo que se considera un trimestre para realizarlo.
10. Para minimizar las horas extras en temporadas de alta demanda se recomienda al gerente de producción dar un aprovechamiento a los tiempos muertos (tiempos ociosos por una inadecuada planificación de las tareas de producción asignadas), también es recomendable planificar los tiempos de producción de prendas, lo que ayudaría a reducir los tiempos extraordinarios.

## **CAPÍTULO VI. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.**

Se entiende que una propuesta de mejoramiento tal y como el término lo indica son soluciones, alternativas y mejoras a situaciones erróneas que presenta la empresa. El desarrollo de este trabajo permitió conocer a fondo la operación de Dada Textil S.A., así como la administración y contabilidad de esta. Las propuestas que se desarrollan en este capítulo pretenden mejorar la condición encontrada en diferentes procesos de control interno y la aplicación del sistema de costos, con esto se pretende brindar un mejoramiento, para beneficio de la empresa y sus colaboradores.

### **Introducción**

El plan de mejoramiento del sistema de costos en la empresa Dada Textil S.A. nace de la necesidad que tiene la compañía de mejorar la mano de obra directa y las desviaciones de información de los costos indirectos de fabricación que afectan a la rentabilidad de la empresa, pues siendo su principal actividad la comercialización de productos se hace necesario la inclusión de un sistema que ayude a realizar una efectiva asignación de los costos incurridos al momento de la ejecución de una prenda, por lo cual es importante tener el conocimiento del manejo del sistema y el orden correspondiente al procedimiento del mismo, por tanto se debe diseñar un manual de procedimientos que ayude a la mejora en el desarrollo de la información.

El desconocimiento de los costos en los que incurre una empresa puede traer riesgos importantes, los cuales se evidencian en la fijación de sus precios y sus márgenes de ganancias. Por lo que se decide realizar esta propuesta enfocada en la implementación de un manual de procedimientos para el manejo del sistema de costos, teniendo en cuenta que son parte importante de todos los negocios y de su efectiva asignación depende una generación confiable de la información a presentar a los directivos para realizar una buena gestión dentro de la compañía.

El objetivo principal de este proyecto será diseñar una herramienta con la cual la compañía pueda distribuir adecuadamente los procesos implicados para la fijación de los costos en cada uno de las actividades y así poder generar una información confiable. Dentro de la ejecución del proyecto se deben tener claro los procesos que se llevan a cabo y los recursos en que se incurre en la elaboración de las prendas. Esta información será insumo para el adecuado uso de la herramienta.

Inicialmente se realizó una inspección a la planta de la empresa para conocer los procesos de producción (mano de obra), además se realizó una breve entrevista a las personas relacionadas con el sistema de costos, esto con el fin de clasificar los procesos y así poder realizar una evaluación del costeo que lleva la compañía. Esto con el fin de conocer las debilidades del sistema de costos de la empresa y una vez clasificada toda la información se procedió al diseño de la herramienta teniendo en cuenta las necesidades de la empresa.

La finalidad del proyecto será la entrega de una herramienta que servirá como alternativa para la mejora en la generación de información y también podrá contribuir en la gestión empresarial brindando una ayuda en la toma de decisiones.

### **Objetivo general**

Es una guía para la administración de la empresa para que sea implementada en el Departamento de Corte y Confección y en la parte de costos de Dada Textil S.A., que permita mejorar las funciones, procesos y procedimientos para un adecuado manejo de los costos y la productividad de la empresa.

### **Objetivos específicos**

1. Identificar los recursos y procesos que afectan en la fijación de los costos de la empresa en los que se involucren la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación,

2. Mejorar la generación de la información con respecto a los costos y/o precios que afectan la rentabilidad de la empresa.
3. Promover a la empresa una revisión continua de los análisis financieros relacionados con los costos de la empresa.
4. Implementar un plan de incentivos para el mejoramiento de la producción.

### **Acciones concretas**

Se implementará un manual de procedimientos basado en las necesidades y deficiencias de Dada Textil S.A., detallando cada uno de los procesos a seguir para un correcto manejo y control de los costos, para así entregar a la gerencia el documento de aceptación y aprobación.

Se implementará un manual de funciones basado en las necesidades de Dada Textil S.A., para el personal de los departamentos de Corte y Confección detallando cada una de las funciones a seguir para un mejor clima organizacional y ambiente laboral.

### **Recursos por utilizar**

Los recursos necesarios para el desarrollo de las diferentes acciones de mejoramiento se realizarán contando con lo siguiente:

1. Recurso Humano: Gerentes, supervisores, bodegueros, ayudantes de bodegas, operarios.
2. Recurso Físico: Instalaciones actuales de la empresa textil.
3. Recurso Tecnológico: Herramientas de Microsoft Office (Word, Excel), computador, documentos en formato digital (acceso libre), sistema SAP, acceso a las páginas web.

4. **Recurso Financiero:** Se utilizará solamente la propuesta de la gerencia, ya que tienen muchos de sus recursos, pero les hace falta un poco más de capacitación para ejecutar ciertos procesos o programas.

## **Inversión**

Una vez concluido el trabajo final de graduación se le brindará un informe a la empresa, donde se detallarían los siguientes apartados:

1. Diagnóstico de la situación actual.
2. Detalle de la metodología para la recolección de datos necesarios para la investigación. Esto incluye las entrevistas con los funcionarios relacionados, revisión de los documentos aportados.
3. Descripción de los procesos actuales.
4. Conclusiones.
5. Recomendaciones. Dichas recomendaciones se estarían dando conforme a lo establecido en el proceso administrativo y en lo financiero.
6. Plan de acción.

La inversión por parte de Dada Textil S.A., sería de \$15.000.00 (Quince mil dólares americanos) para poder dar una innovación en maquinaria al Departamento de Corte y Confección, y para también poder otorgar a los colaboradores un beneficio económico y que puedan ser capacitados en su área y así poder incentivar su productividad (Anexo 8).

## Cronograma

El cronograma corresponde a una línea de tiempo que dará inicio una vez Dada Textil S.A. acepte la propuesta.

**Tabla 18.** *Cronograma de implementación manual de procedimiento y funciones.*

(Tiempo Semanas)

Número	Actividades	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Presentación de las propuestas de mejora en el sistema de costos principalmente en mano de obra y costos indirectos de fabricación actual de Dada Textil S.A.												
2	Reunión con la gerencia de Dada Textil S.A. con el fin de brindar la alternativa de solución que se puede aplicar ante las deficiencias encontradas.												
3	Solicitar el personal encargado para la revisión conjunta de los manuales a proponer.												
4	Revisión integral del procedimiento de elaboración de “receta” con el encargado de la elaboración de esta.												
5	Revisión del procedimiento de elaboración de orden de producción con las encargadas, tanto del Corte como de Confección.												
6	Sugerencias de correcciones o modificaciones que se pueden aplicar a estos documentos.												
7	Estudio del correcto procedimiento para los registros que involucran mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en el sistema contable SAP.												
8	Brindar una inducción al personal encargado de la inclusión de la información contable al sistema SAP, para su debido registro.												
9	Reunión con el encargado de recursos humanos y con el jefe de producción para plantear alternativas de solución referentes al aprovechamiento de los tiempos muertos u ociosos, y en épocas extraordinarias, así como tomar en cuenta lo manifestado por los colaboradores para considerar incentivos que beneficien la producción y así minimicen la inversión en costos adicionales por nuevas contrataciones temporales.												
10	Revisión de las funciones de los operarios en cuanto al control de los tiempos incurridos en el desarrollo de estas y en función a sus capacidades y habilidades.												

- 11 Presentación a los ejecutivos de manual de procedimientos y manual de funciones elaborados para el mejoramiento de los procesos internos del personal, para su validación y visto bueno.
- 12 Implementación de los manuales ante el personal administrativo encargado del sistema de costos y funcionarios del departamento de Corte y Confección.

---

Fuente: Elaboración propia (2022)

Después de analizar los resultados mostrados con los diferentes instrumentos aplicados a la empresa Dada Textil S.A. para el departamento de Corte y Confección, con respecto a su sistema de costos, se confecciona la propuesta que se considera acorde con lo hallado en el análisis de resultados:

Dado que la empresa presenta desfases en el sistema de costos principalmente en la implementación de los costos de mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, se considera que la propuesta más asertiva es la de la implementación de una manual de procedimientos en el sistema de costos, así como un manual de funciones para el departamento evaluado.

Lo anterior debido a que, en los resultados obtenidos en los instrumentos realizados, se evidencio desconocimiento en la herramienta utilizada para la medición de los costos y algunas de las funciones que deben seguir tanto los operarios como sus supervisores.

A continuación, se presentan los manuales de procedimientos y de funciones propuestos para la presente investigación:

## MANUAL DEL PROCEDIMIENTO DEL SISTEMA DE COSTOS.

**Figura 31.** *Logotipo Red Point*



Fuente: (Logotipo Red Point, 2022)

**Tabla 19.** *Control de cambios*

<b>Fecha</b>	<b>Descripción del cambio</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>
Set 2022	Definición inicial de manual de procedimiento	N/A	1.0

Fuente: Elaboración propia (2022)

### **Introducción**

El manual de procedimientos es un documento que contiene información sobre cómo se deben hacer las cosas en una organización, lo que permite el flujo correcto del trabajo a través de la estandarización de los procesos.

A nivel de gestión empresarial este documento es importante porque reúne pautas y procedimientos que reflejen la visión, los valores y la cultura de la organización, así como las necesidades de los empleados, debido a que proporciona información relacionada con los procedimientos internos de la empresa.

**Propósito del documento**

El propósito de este documento de especificación es describir el procedimiento de sistema de costos, con la finalidad de que los diferentes elementos que lo conforman sean completamente definidos para garantizar su entendimiento y correcta ejecución.

**Ámbito del documento**

Este documento se limita a describir únicamente al procedimiento de sistema de costos incluyendo su modelo y la especificación de sus diferentes atributos.

**Audiencia objetivo**

La audiencia objetivo de este documento se centra en los diferentes participantes del procedimiento de sistema de costos para ayudarles a entender y desempeñar las actividades que realizan.

**Información general del procedimiento**

A continuación, se presenta la información relevante del procedimiento a realizar, implementado en el presente manual para la definición y entendimiento de la necesidad de la implementación de este.

**Objetivo**

El objetivo del procedimiento de sistema de costos es brindar a la empresa una correcta clasificación, registro e interpretación de los datos, para así tener la certeza que los mismos son reales y veraces para la toma de decisiones.

### **Justificación**

El procedimiento del sistema de costos busca generar una rentabilidad a la empresa a través de los debidos procesos de registro e implementaciones de medidas de control que garanticen las no desviaciones en sus registros y un mejor aprovechamiento de los recursos.

### **Alcance**

El alcance del procedimiento de sistema de costos establece los límites que tendrá, estos se determinan a través de la identificación de los eventos de inicio y fin, así como de las etapas que incluye.

Busca alcanzar una optimización de los registros que se incluyen al sistema contable desde que se recibe la solicitud del orden de producción por parte de ventas de acuerdo con el requerimiento del cliente.

### **Responsable del procedimiento**

El gerente de costos será la persona encargada del procedimiento y que debe garantizar el cumplimiento de este, juntamente con la gerencia financiera.

### **Evento de inicio y de fin**

El procedimiento inicia desde que se recibe la orden de pedido en el área de producción, pasando por los diferentes departamentos y concluye con la confección final de la prenda para ser enviada a punto de venta o al cliente directo.

### **Especificación del procedimiento**

La especificación del procedimiento describe los procedimientos en el sistema de costos, que proporciona orientación a los funcionarios involucrados en el mismo para realizar los procesos de forma sólida y de calidad según los requisitos de la empresa.

### **Descripción general**

En una empresa industrial pueden distinguirse tres funciones básicas: producción, ventas y administración. Para llevar a cabo cada una de estas tres funciones la empresa tiene que efectuar ciertos desembolsos por pago de salarios, arrendamientos, servicios públicos, materiales, etc.

Estas erogaciones reciben, respectivamente, el nombre de costos de producción, gastos de administración y gastos de venta, según la función a que pertenezcan. Los costos de producción se transfieren (capitalizan) al inventario de productos terminados. En otras palabras, el costo de los productos terminados está dado por los costos de producción en que fue necesario incurrir para su fabricación. Por esta razón a los desembolsos relacionados con la producción es mejor llamarlos costo y no gastos, puesto que se incorporan en los bienes producidos y quedan, por tanto, capitalizados en los inventarios hasta tanto se vendan los productos.

Los gastos de administración y ventas, por el contrario, no se capitalizan sino que, como su nombre lo indica, se gastan en el período en el cual incurren y aparecen como tales en los estados de resultados.

## Elementos del Costo de Producción

Son todos aquellos elementos físicos que son indispensables consumir durante el proceso de elaboración de un producto. Se usa en la manufactura de un producto particular y que puede ser medida y cargada al costo de este producto. También se puede definir como los insumos que van a ser transformado en otro producto diferente al que ingreso, para posteriormente ser vendido, es controlable. Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

**Figura 32.** *Elementos del Costo de Producción*



Fuente: Elaboración propia (2022)

## Etapas para determinar los costos y precios

A continuación, se presentan las etapas que permiten determinar los costos, y por ende la implementación de los precios (punto clave que afecta las utilidades de los negocios), con el propósito de adquirir una mejor rentabilidad a la empresa.

Se presenta a continuación este proceso de cuatro etapas:

### **Etapas 1: Determinar el costo de elaborar su producto (Mano de obra, materiales, gastos generales)**

Las variables involucradas en el proceso de costos son la Mano de obra (Directa, indirecta), Materiales (directos, indirectos) y gastos generales (CIF). De las cuales para la determinación de los costos se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Materiales} + \text{Mano de Obra} + \text{Gastos Indirectos de Fabricación} = \text{Costo del Producto}$$

Para determinar el costo de su producto, debe mantener un registro preciso de sus gastos. Debe tener siempre consigo una libreta para llevar el control de sus gastos. Al calcular sus gastos, recuerde que debe:

Considerar todos sus gastos: Usted incurre en diferentes tipos de gastos. Algunos están relacionados directamente con la producción, tales como los materiales y las herramientas. Otros, tales como el transporte y el servicio de teléfono, están relacionados con aquélla indirectamente. Estos gastos pueden incurrirse sobre una base regular (semanal o mensualmente) o según la necesidad. Para calcular correctamente sus costos, debe tomar en cuenta todos sus gastos.

Cerciorarse de que sus costos sean exactos: Es un elemento crítico. Sin registros precisos, no puede calcular correctamente sus precios. Los productos textiles frecuentemente subvaloran sus gastos. Si usted ya está produciendo y vendiendo su producto y ha mantenido registros precisos, puede basar sus gastos en costos históricos reales.

Separar los gastos del negocio de sus gastos personales: Los gastos del negocio se refieren a productos y servicios que necesita comprar para la elaboración y venta de su producto. Los gastos personales se refieren a productos y servicios comprados para uso personal o de su familia.

## **Etapas 2: Determinar los costos de distribución**

Ahora que ha calculado el precio en fábrica de su producto, necesita saber qué sucede a su producto después de que sale de su taller, incluidos los costos de distribución necesarios para hacer llegar el producto al cliente final. Los costos de distribución incluyen los gastos de comercialización y de entrega del producto a dicho cliente. Comprender estos costos de distribución y la forma en que inciden en el precio final al por menor de su producto le permitirá determinar si el precio en fábrica de su producto es adecuado para el mercado.

Si su mercado prioritario es el mercado local para los productos que se venden en mercados locales, típicamente se utilizan por lo menos tres canales de distribución.

Si usted vende su producto directamente al cliente final (es decir, si vende a clientes que llegan a su taller o si lleva sus productos a vender en un mercado local), el canal de distribución a través del cual su producto llega al mercado local es como sigue:

Empresario textil = Cliente Final

Si vende directamente o coloca sus productos en consignación en una tienda de ventas al por menor a nivel local, entonces su canal de distribución es como sigue:

Empresario textil = Minorista = Cliente Final

## **Etapas 3: Determinar el precio pagado en el mercado**

Ahora necesita saber si el precio que ha calculado es competitivo en su mercado prioritario, investigando el precio al por menor de otros productos que se venden en ese mercado. La mejor forma de realizar trabajos de investigación de precios es dirigirse al lugar donde se está vendiendo su producto y observar artículos similares a la venta en ese mercado. Si está vendiendo en un mercado local, la investigación del mercado será relativamente fácil. Si en cambio, está vendiendo en el mercado de exportación, puede realizar investigaciones de mercados:

1. Examinando catálogos y revistas para venta por correo de prendas de vestir y demás del país o mercado donde se venderá su producto.
2. Visitando sitios de la red Internet relacionados con prendas de vestir y confecciones textiles.
3. Entrevistando a turistas.
4. Solicitando a familiares, amigos o conocidos que residan o visiten el país importador para que averigüen los precios al por menor de productos similares.
5. Preguntando a clientes reales o potenciales cómo se comparan sus productos con otros en términos de precios.

**Tabla 20.** *Como determinar el precio del mercado*

<b>Como determinar el precio del mercado</b>	<b>Solución</b>
¿Qué sucede si su precio es demasiado bajo?	Si su precio es demasiado bajo, puede no generar un beneficio o puede generar un beneficio muy reducido. Si su precio es demasiado bajo, también puede recibir más pedidos que los que pueda satisfacer. Como resultado, puede perder clientes si no está en condiciones de entregar su producto a tiempo o si no puede mantener la calidad de este.
¿Qué puede hacer si su precio es demasiado bajo?	Verificar que haya determinado correctamente sus costos.  ¡Aumentar su margen de beneficio!
¿Qué sucede si su precio es demasiado alto?	Si su precio es demasiado alto, no podrá competir con productores similares que practiquen precios más bajos. Cuando el cliente compara su producto con productos similares, probablemente elija el que cueste menos. Si su precio es demasiado alto, posiblemente no venda una

	cantidad suficiente de su producto para cubrir sus gastos o generar beneficios.
¿Qué puede hacer si su precio es demasiado alto?	<p>Rediseñar su producto.</p> <p>Para disminuir los costos de materiales y de mano de obra. Sin embargo, al rediseñar su producto, recuerde que los costos de materiales y de mano de obra para producir una nueva muestra típicamente son más altos que los incurridos en la elaboración de un producto en grandes cantidades, porque no ha comprado los materiales en gran cantidad y/o no ha perfeccionado el proceso de producción. Si está exportando su producto, también puede optar por rediseñarlo para mejorar y consolidar el empaquetado y de esta manera disminuir los costos de embarque. Por ejemplo ¿cómo puede apilar canastas una dentro de otra para reducir el volumen? ¿Cómo puede aligerar el peso de un producto? Las consideraciones con relación al empaquetado y el embarque son más pertinentes para los cálculos de costos entre el exportador y el importador/minorista, pero al ponderar sus costos, debe examinar la cadena de distribución en su totalidad.</p>

Fuente: Elaboración propia (2022)

### **Disminuir los costos indirectos**

Sus costos de comercialización están incluidos en sus costos directos. ¿Son sus costos de comercialización demasiado elevados? Posiblemente esté tratando de enfocar un número excesivo de mercados, pudiendo reducir una parte de sus costos de comercialización centrándose exclusivamente ya sea en el mercado local, el mercado de exportación, o en un segmento de este último.

### **Disminuir los Costos de Materiales**

Compre materia prima en grandes cantidades y/o investigue nuevos proveedores de materiales que ofrezcan mejores precios.

### Disminuir los Costos de Mano de Obra

¿Sería posible aumentar la eficiencia y disminuir los costos de mano de obra por artículo producido proporcionando capacitación a sus productores o agilizando el proceso de producción?, ¿Sería posible aumentar la eficiencia de los productores ofreciendo otros incentivos, por ejemplo, pagándoles por pieza producida en vez de por hora trabajada?

### Disminuir su margen de beneficio

Diferentes productos en la misma línea pueden tener diferentes márgenes de beneficio. Algunos productos en su línea pueden tener márgenes más bajos mientras que otros pueden tener márgenes más altos.

### Etapa 4: Equilibrar el precio de su producto con respecto al precio de mercado.

Si su precio es demasiado bajo, verifique sus cálculos y/o aumente su margen de beneficio. Si su precio es demasiado elevado, rediseñe su producto para aumentar su valor percibido, disminuir sus costos y/o disminuir su margen de beneficio.

**Tabla 21.** *Equilibrar el precio de su producto con respecto al precio de mercado.*

Termino	Descripción	Formula
Costo	La cantidad de dinero que efectivamente cuesta producir un artículo, incluyendo materiales, mano de obra y gastos generales.	Materiales Mano de Obra + Gastos Generales = Costo
En fabrica	El precio al cual el productor vende su producto, incluyendo el costo más un margen de beneficio.	Costo + Ganancia = Precio en Fabrica
FOB	El precio que tendría que pagar un importador por la entrega del producto de embarque, su	Precio de Fabrica + Gastos de Exportación = Precio FOB

	empaquetado en un contenedor y la preparación de todos los documentos de exportación.	
Por mayor	Los costos de transporte internacional e interno hasta su importador, más costos comerciales que incluyen despacho de aduana, almacenaje, mano de obra y gastos generales, todos los cuales se suman al costo FOB.	Precio FOB Flete Int'l e interno para la importación + Costos de importador = Precio Por Mayor
Por Menor	Los costos comerciales de un negocio de venta al menor, que incluyen los gastos de transporte desde mayorista, mano de obra, promoción de ventas y gastos generales, todos los cuales se suman al precio por mayor.	Precio Mayor + Costos por menor = Precio al por menor

Fuente: Elaboración propia (2022)

## Glosario de términos

**Actividad.** Es el conjunto de acciones que se llevan a cabo para cumplir las metas de un programa o subprograma de operación, que consiste en la ejecución de ciertos procedimientos o tareas.

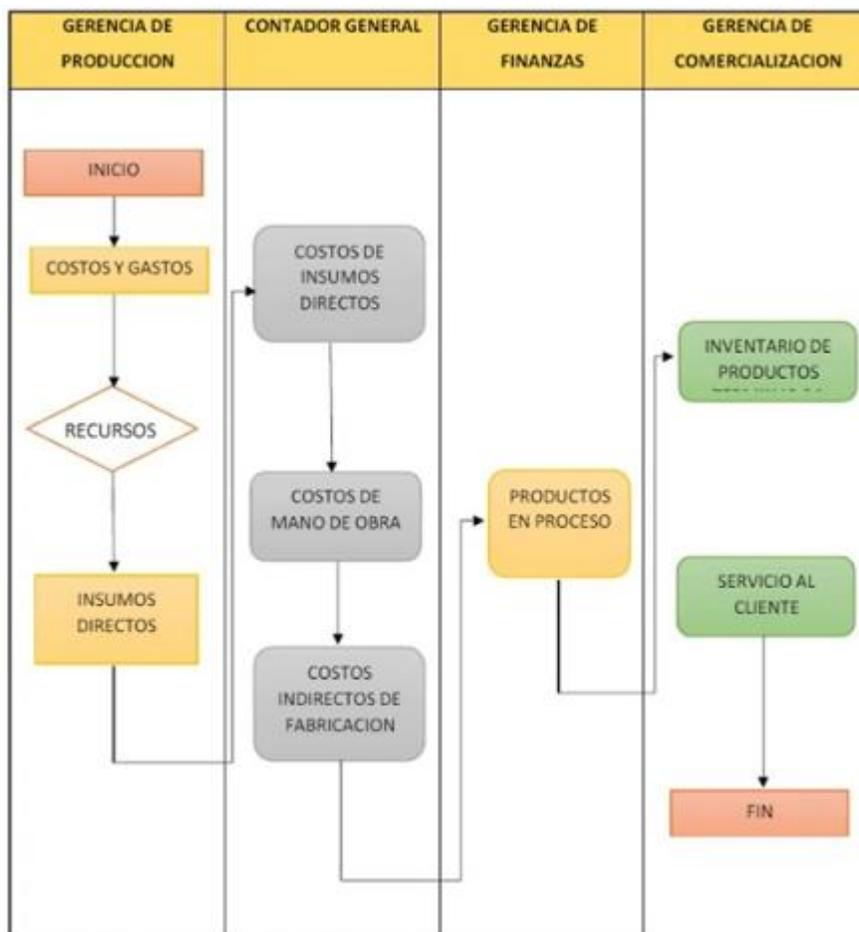
**Procedimiento.** Son pasos claros y objetivos que se deben seguir para completar una tarea.

**Manual.** Un manual es una guía en la cual se recogen los aspectos básicos, esenciales de una materia. Así los manuales nos permiten comprender mejor el funcionamiento de algo, o acceder, de manera ordenada y concisa, al conocimiento de algún tema o materia.

## Flujograma de Costos

A continuación se presenta un flujograma que especifica el proceso que debe realizarse para un sistema de costos de la empresa Dada Textil S.A.

Figura 33. *Flujograma de Costos*



## MANUAL DE FUNCIONES PARA OPERARIOS DEL DEPARTAMENTO DE CORTE Y CONFECCIÓN DE LA EMPRESA DADA TEXTIL S.A.

Después de analizar los resultados mostrados con los diferentes instrumentos aplicados a la empresa y su situación, se confeccionan las propuestas que van desde la implementación de los manuales hasta la corrección de procesos y funciones y se muestran a continuación:

**Figura 34.** *Logotipo Red Point*



Fuente: (Logotipo Red Point, 2022)

**Tabla 22.** *Control de cambios*

<b>Fecha</b>	<b>Descripción del cambio</b>	<b>Autor</b>	<b>Versión</b>
Setiembre 2022	Versión inicial del documento	Iniciales	1.0

Fuente: Elaboración propia (2022)

### **Introducción**

Un manual de funciones es muy utilizado en nuestros días por muchas corporaciones que organizan muy bien lo relacionado con el trabajo que debe desempeñar el personal. Este documento apunta a que la empresa logre mejores resultados al disponer de la información detallada de las obligaciones de los puestos que conforman todos los departamentos.

Sirve para la gestión empresarial ya que es donde se describe y establecen las funciones básicas y específicas, incluyendo las relaciones de autoridad, dependencia y coordinación, además de los requisitos de los cargos de trabajo para el Departamento de Corte y Confección.

### **Propósito del documento**

Para la empresa Dada Textil S.A. es de suma importancia que a nivel interno se cumplan con las políticas de la empresa, para tal fin y en virtud de la administración, se ha preparado el presente manual de puestos el cual viene a ser de cumplimiento obligatorio y en función de éstas se revisarán y elaborarán los planes, programas, procedimientos y presupuestos; se administrarán los recursos, se organizará la administración y el funcionamiento de la compañía.

### **Dirigido a**

1. Jefe de Departamento de Corte y Confección
2. Operarios del Departamento de Corte y Confección

### **Políticas del Manual de Puestos**

Garantizar altos niveles de satisfacción de los clientes, a través de un servicio personalizado al cliente, íntegro y profesional, que acompaña las tendencias del mercado (Diseño e Innovación) y personaliza las necesidades y expectativas de los clientes.

Mejorar continuamente la capacidad técnica y la organización para proporcionar soluciones ajustadas a las necesidades y expectativas de cada cliente y cumplir con todos los requisitos aplicables.

Compromiso con la protección del medio ambiente, a través de la prevención de la contaminación y el uso racional de los recursos que utiliza.

Promover iniciativas de diálogo, promoción de la justicia, igualdad de oportunidades y actuación ética basada en el respeto por el individuo y sus derechos y no discriminación.

Promover oportunidades de trabajo y de desarrollo personal y de competencias de los colaboradores, para desarrollar prácticas y actitudes orientadas hacia la mejora individual y colectiva.

Perfil del Operador del Departamento de Corte y Confección:

1. Competencias Técnicas.
2. Operador de hilados.
3. Operar y alimentar máquinas para el texturizado del hilo.
4. Operar máquinas bobina o devana.
5. Confeccionar sobre medidas sastres, vestidos.

### **Competencias Laborales**

1. Diseñar ambientes, vestuario y ambientación para producciones de teatro, cine, operas, ballet y otros espectáculos.
2. Crear y diseñar ropa y accesorios
3. Planear y diseñar exhibiciones en almacenes, vitrinas y espacios menores.
4. Analizar bosquejos, muestras de artículos y especificaciones de diseños para determinar número, talla y forma de los patrones y cantidad de tela requerida para fabricar el producto. Trazar, disponer y cortar el patrón principal del producto.

5. Delinear partes del patrón sobre papel y marcar detalles como ubicación de bolsillos y pliegues en prendas, pespuntos decorativos en partes del calzado, ojete y otros detalles de los productos.
6. Crear variedad de tallas del patrón principal utilizando computador o instrumentos de dibujo.
7. Trazar el patrón principal sobre la tela y cortar el patrón muestra.
8. Marcar la talla, identificación, estilo y otra información sobre patrones muestra.
9. Confeccionar sobre medidas sastres, vestidos y abrigos y ajustar y reparar las prendas de vestir de acuerdo con lo requerido por los clientes.
10. Ajustar, modificar y reparar prendas de vestir de acuerdo con las solicitudes de los clientes, a mano o con máquinas de coser.
11. Confeccionar, arreglar, modificar y reparar prendas de vestir y accesorios de piel natural.

## **Contenido**

Funciones del Jefe del Departamento de Corte y Confección

### **Evaluar la adquisición de la materia prima**

En el mundo de la producción textil, al igual que con cualquier otro negocio de producción, la adquisición de materia prima es imprescindible. De hecho, en un negocio textil es importantísimo, puesto que se relaciona directamente a la calidad del producto final.

Por ello, un buen jefe de producción textil se encargará de obtener materia prima de calidad a precios adecuados, comprendiendo la importancia de la teoría del costo y producción. Tela de calidad, pero sin caer en gastos prohibitivos, es el objetivo en este plano.

### **Supervisar los aspectos de producción**

Una vez se adquiere la materia prima, comienza todo el proceso de producción, que se relaciona específicamente a la elaboración de los productos. Es aquí cuando empiezan a fabricarse las prendas o productos textiles.

Es un proceso que debe ser coordinado y seguir una serie de pautas, por ello un jefe de producción de una empresa textil debe conocer a fondo aspectos sobre la planificación de producción y el control de inventario.

El jefe de producción textil evaluará que los procesos propios de la producción sean adecuados y eficientes para obtener un producto de calidad y en un tiempo récord. Cabe resaltar, que también se tienen en cuenta aspectos como la maquinaria empleada y que esta esté en perfecto estado.

### **Supervisar el desempeño de los trabajadores**

Se supone que el jefe de producción textil debe dominar aspectos relacionados con la producción de material textil, por lo cual también tienen como principio evaluar el desempeño de los trabajadores.

De hecho, dependiendo de la magnitud de la empresa, muchos jefes de producción textil se encargan de dar tutoría aquellos empleados con poca experiencia. Finalmente, este encargado evaluará el desempeño de los empleados y planteará las pautas para la mejora, en el caso de ser necesaria.

## **Evaluar la calidad del producto final**

El objetivo final del jefe de producción es que el producto se desarrolle de manera adecuada. En otras palabras, este encargado velará por la calidad del producto textil, analizando aquello que podría mejorarse y si el producto cumple con los estándares establecidos por la empresa.

## **Funciones del Operario del Departamento de Corte y Confección**

1. Realizar requerimientos de materiales necesarios para comenzar con el corte y/o armado de las piezas a producir.
2. Recibir y ejecutar instrucciones del jefe de producción.
3. Coordinar con el jefe de producción las unidades a producirse de acuerdo con la orden de producción.
4. El operario debe transcribir en la orden de producción la hora inicial de la misma, así como la hora de finalización.
5. Recibir del área de trazado y corte todas las piezas que son para el uso del armado de la pieza.
6. Distribuir por partes equitativas las piezas de los pantalones para cada uno de los operarios en esta área, y empezar a confeccionar en secuencia para mejorar la producción.
7. Cumplir con los tiempos de producción, que serán asignados por el jefe de producción.
8. Mantener el grado de eficiencia necesarios para el desempeño y producción requerida.
9. Colaborar en trabajos emergentes siempre y cuando no se contraponga al cumplimiento efectivo de sus tareas específicas.
10. Cuando el jefe de producción lo requiera se deberá cumplir el pedido de confecciones eventuales.
11. Dar un buen uso de maquinarias, materiales y herramientas que dispone, con el fin de obtener un óptimo desempeño en la producción.
12. Está prohibido disponer de materiales, maquinaria y herramientas para su uso o beneficio personal, sin previa autorización de su jefe.

13. Realizar actividades de limpieza y aseado en el espacio de trabajo todos los días.
14. Al concluir las actividades diarias de la empresa, debe revisar interna y externamente para verificar que no existan irregularidades en el área.
15. Proponerse metas personales y de equipo con el fin de satisfacer las necesidades internas y externas de la empresa.
16. Saber y entender que en la producción se trabaja por metas, por lo tanto, se debe velar por el cumplimiento de estas.

Es importante mencionar los atributos necesarios para el puesto como lo son: Cooperación, habilidades, proactividad, integración organizacional, ética, profesionalismo, respeto y responsabilidad.

### **Conclusiones y Recomendaciones**

Es importante tener presente que los manuales resultan indispensables para cualquier organización, gracias a ellos se logra una mayor eficiencia y una claridad en las responsabilidades del colaborador.

Por otra parte, se puede concluir que sin una estructura organización adecuada, el personal difícilmente podrá contribuir al logro de los objetivos de la empresa.

Mientras más clara sea la definición de un puesto, las actividades a realizar y la comprensión de las relaciones de autoridad y las relaciones informales con otros puestos se evitarán conflictos y la productividad de las personas aumentará.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- Aguila Campos K.V, Aguilar Campos S.C Hernandez Garcia J. (2018). *Diseño de un Sistema de Costos por Orden de Produccion en el Departamento de Cafe Industrializado del Consorcio de Cooperativas de Caficultores de Guanacaste y Montes de Oro R.L.* Obtenido de <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>
- Asamblea Legislativa. (1964, 30 Abril). *Còdigo de Comercio*. Costa Rica: Diario la Gaceta. Obtenido de [http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=6239&nValor3=89980&strTipM=TC](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=6239&nValor3=89980&strTipM=TC)
- Asamblea Legislativa. (2019, Junio,17). *Reforma Reglamento a Ley del Impuesto sobre la Renta*. Obtenido de [http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=89075&nValor3=116743&strTipM=TC](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=89075&nValor3=116743&strTipM=TC)
- Balanda. (Balanda, 2005, p. 10). *Contabilidad de Costos*. Obtenido de [https://editorial.unam.edu.ar/images/documentos\\_digiales/Contabilidad\\_de\\_Costos-Alberto\\_Balanda.pdf](https://editorial.unam.edu.ar/images/documentos_digiales/Contabilidad_de_Costos-Alberto_Balanda.pdf)
- Board, I. A. (2012). *Costos en las NIC y las NIFF*. Obtenido de <https://www.iasplus.com/en/resources/ifrsf/iasb-ifs-ic/iasb>
- C.G., G. C. (Noviembre de Garcés Cajas,2019, p.9). *Indicadores Financieros para la toma de decisiones en la empresa Disgarta*. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2860/1/77028.pdf>
- Censo, I. N. (Mayo de 2017). *Generalidades del Sistema de Control Interno*. Obtenido de <https://inec.cr/sites/default/files/documentos-biblioteca-virtual/cigeneralcontrolupi2017.pdf>

Cerver, C. (Cerver, Calduch, 2010, p. 20). *Métodos de investigación: Qué son y cómo elegirlos*.  
Obtenido de <https://www.ucm.es/data/cont/media/www/pag-55163/2Metodos.pdf>

Contraloría General de la República. (2011, p.15). [https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos\\_Basico\\_SCI\\_teoría.pdf](https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf).  
Obtenido de [https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos\\_Basico\\_SCI\\_teoría.pdf](https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf)

Coz Inga, Pérez Palma Monge. (Coz Inga, Pérez Palma Monge. 2017). *Control Interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país*.  
Obtenido de <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1>

Deloitte, C. (12 de Julio de 2021). *¿Qué es el control interno de una empresa?* Obtenido de <https://www.contpaqi.com/publicaciones/gestion-empresarial/que-es-el-control-interno-de-una-empresa#:~:text=La%20consultora%20Deloitte%20expone%20que,los%20objetivos%20de%20la%20organizaci%C3%B3n%E2%80%9D>.

Etce, E. (2021). *Tipos de Contabilidad*. Obtenido de <https://concepto.de/contabilidad/#:~:text=La%20contabilidad%20se%20clasifica%20seg%C3%BAn,Contabilidad%20financiera>.

Franco. (2011). *Marco Metodológico*. Obtenido de <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0104442/cap03.pdf>

Gitman Lawrence J, Z. C. (2012, p.65). *Principios de administración financiera*. Mexico: Pearson.  
Obtenido de <file:///D:/Descargas/principios-de-administracion-financiera.pdf>

Gomez. (1 de Diciembre de Gomez, 2020 , parr. 2). *Manual de procedimientos: qué es, objetivos, estructura y su justificación frente al control interno*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/#:~:text=El%20manual%20de%20procedimientos%20es%20un%20componente%20del%20sistema%20de,de%20las%20distintas%20operaciones%20o>

- Gómez. (Gómez, 2020, p. 3). *La contabilidad de costos: conceptos, importancia,*. Obtenido de <https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/16.pdf>
- Gomez, H. (Hidalgo, Gomez, 2017 , p. 1). *Lista de cotejo*. Obtenido de <https://tumaestros.co/listas-de-cotejo-para-evaluar-en-el-aula/>
- González, J. (18 de Setiembre de González, Jiménez,2017, p.1). *Contabilidad financiera*. Obtenido de <file:///D:/Descargas/Costeo%20basado%20en%20actividades.pdf>
- Guajardo G., De Guajardo N. (2008). *Contabilidad Financiera*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Guillermo, W. (16 de Julio de 2021). *Sistema de costos*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-costos.html>
- H., D. M. (2011). *Contabilidad General*. Colombia: Pearson Educación.
- Hernández Samperi. (2018, p.5-10). *Metodología de la investigación*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Hernández, A. (Junio de 2013, p.2). *Indicadores Fiancieros*. Obtenido de [https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P\\_Presentaciones/Sahagun/Contaduria/Finanzas/indicadores.pdf](https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/Sahagun/Contaduria/Finanzas/indicadores.pdf)
- Hernández, F. B. (Hernández, 2014). *Enfoques de investigaciones*. Obtenido de <https://recursos.ucol.mx/tesis/investigacion.php#:~:text=Enfoques%20de%20investigaciones,la%20realidad%20y%20el%20conocimiento>.
- Hernández, F. B. (Hernández, 2014). *Enfoques de investigaciones*. Obtenido de <https://recursos.ucol.mx/tesis/investigacion.php#:~:text=Enfoques%20de%20investigaciones,la%20realidad%20y%20el%20conocimiento>.
- Herrera. (2021 de Noviembre de Herrera, 2021). *¿Qué son las NIIF?* Obtenido de <https://blog.nubox.com/contadores/que-son-las-niif>
- Horngren C, Harrison W., Oliver S. (2010). *Contabilidad*. Mexico: Octava Edicion.
- J., Z. G. (2017). *El marco teorico*. Obtenido de <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/prepa4/n2/m4.html#:~:text=La%20funci%C3%B>

3n%20general%20del%20marco,c%C3%B3mo%20hacer%20nuestro%20estudio%20o%20a

Jurado Rojas. (2002). *Técnicas de Investigación documental*. Mexico : International Thomson Editores.

L., R. M. (07 de 03 de 2012). *Marco Conceptual en el proceso de la Investigación*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3497/349736304007.pdf>

La Gaceta. (Junio,11, 2019). “Reglamento de la Ley del Impuesto sobre el Valor Agregado. Obtenido de [http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=32526](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=32526)

Ley General de Control Interno,. (2002, parr. 2). *Capítulo II*. Obtenido de [http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=49185&nValor3=52569&strTipM=T](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=49185&nValor3=52569&strTipM=T)

Lopera Echavarría, R. G. (1 de Junio de 2010). *El Método Analítico como método natural*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/181/18112179017.pdf>

M., B. (1998). *Cómo se elabora un proyecto de investigación*. Obtenido de <https://bibliotecavirtualupel.blogspot.com/2016/09/como-se-elabora-el-proyecto-de.html>

M., M. Z. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

M., R. C. (Junio de 2019). *Los costos por absorción y su efecto en los resultados de la empresa Dimetal S.A.* Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/06/costos-absorcion-dimetalsa.html#:~:text=%E2%80%9CEl%20m%C3%A9todo%20de%20costeo%20por,Polo%20Garc%C3%ADa%2C%202013%2C%20p>

Maranto Rivera, G. F. (Febrero de Maranto Rivera, González Fernández. 2015). *Fuentes de Información*. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/16700/LECT132.pdf>

Marin Trigueros Daniel, R. G. (2016). *Propuesta Estrategica de mercadeo destinada a mejorar la comercailizacion de ropa infantil producida por la empresa Carayola S.A.* Obtenido de <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/8905/1/39927.pdf>

Merlin, L. P. (2013). *Contabilidad de los Costos I*. Peru.

*Modelo Estándar de Control Interno (MECI)*. (2014). Obtenido de [https://minciencias.gov.co/quienes\\_somos/control/control\\_modelo#:~:text=b\)%20Autorr%20regulaci%C3%B3n%20Es%20la%20capacidad,eficiencia%20y%20transparencia%20en%20la](https://minciencias.gov.co/quienes_somos/control/control_modelo#:~:text=b)%20Autorr%20regulaci%C3%B3n%20Es%20la%20capacidad,eficiencia%20y%20transparencia%20en%20la)

Montoya. (Montoya, 2011, p.5). *Herramientas de Evaluacion de Control Interno*. Obtenido de <https://docplayer.es/6683166-Herramientas-de-evaluacion-del-control-interno.html>

Nahun, F. (22 de Diciembre de 2015, p2). *Limitaciones del Control Interno*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3193-limitaciones-del-control-interno>

Naiara, M. (Naiara, 2018, p. 3). *La entrevista*. Obtenido de [http://www2.uca.edu.sv/mcp/media/archivo/f53e86\\_entrevistapdfcopy.pdf](http://www2.uca.edu.sv/mcp/media/archivo/f53e86_entrevistapdfcopy.pdf)

Niglas. (2010, p.4). *Enfoque Cualitativo*. Mexico: Mc Graw Hill.

Noel, R. P. (2013). *Contabilidad Admisnirativa*. Mexico : Mc Graw Hill .

Octavio, R. L. (2007). *Habilidades investigativas de los egresados del posgrado en Ciencias Sociales, en el contexto de la educacion en linea* . Obtenido de <https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2016/orl/marco-situacional.htm#:~:text=E1%20denominado%20marco%20te%C3%B3rico%20situaciona%20l,el%20enfoque%20situacional%20a%20nuestro>

Orozco. (06 de Octubre de Orozco,2020,parr.3). *Contabilidad Costos*. Obtenido de <https://guiadelempresario.com/contabilidad/costos/#:~:text=La%20funci%C3%B3n%20primordial%20del%20an%C3%A1lisis,producci%C3%B3n%20en%20directos%20e%20indirectos.>

- Ortiz Martinez, J. (2002). *Sistema de Costos para la Industria Textil de Clase Mundial*. Obtenido de Sistema de Costos para la Industria Textil de Clase Mundial: <http://eprints.uanl.mx/1142/1/1020147741.PDF>
- Patricia, R. G. (2000). *Marco Teorico - Elemento Fundamental en el proceso de Investigación Científica*. Obtenido de <https://bivir.uacj.mx/reserva/documentos/rva200334.pdf>
- Pellegrino. (Pellegrino, 2020, p.2). *Metodos Contables de Costeo*. Obtenido de [https://vmleon.tripod.com/costos/metodos\\_de\\_costeo.pdf](https://vmleon.tripod.com/costos/metodos_de_costeo.pdf)
- Peña Sancion, J. D. (2015). *Tesis Identificacion de los Costos Reales y la toma de decisiones en la produccion de prendas de vestir en los trabajadores de la Empresa del Valle Sac. Chincha Baja*. Obtenido de <https://dokumen.tips/documents/tesis-de-costos-de-una-empresa-textil.html?page=1>
- Pineda Ortiz Ana Lorena, J. S. (2012). *Prácticas utilizadas actualmente por las PYMES Costarricenses para definir los niveles produccion, costos, ventas y precios de los productos y/o servicios*. Obtenido de [https://repositoriotec.tec.ac.cr/bitstream/handle/2238/9142/practicas\\_utilizadas.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositoriotec.tec.ac.cr/bitstream/handle/2238/9142/practicas_utilizadas.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Polineni Ralph, F. F. (1994). *Contabilidad de Costos*. Mexico : Mc Graw Gill .
- Prado, E. (2021). *Contabilidad General 1*. Madrid: Academica Española. Recuperado el 07 de marzo de 2022, de [https://www.ecured.cu/Contabilidad\\_general](https://www.ecured.cu/Contabilidad_general)
- R., M. P. (Marroquín Peña, 2022, parr. 3). *¿Qué es la investigación descriptiva?* Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-descriptiva/>
- Robinson, M. (12 de Noviembre de 2013, p.10). *Indicadores Fiancieros*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/robinsonmontilla/indicadores-financieros-robinson-28177394>
- Rodriguez. (8 de Abril de Rodriguez, 2021, parr.1). *¿Como hacer un analisis de costos para tu empresa?* Obtenido de <https://www.siep-enterprise.com/index.php/blogsiep/237-analisis-costos>

- S.A., D. (2022). *Nuestra Historia DadaTextil S.A.* Obtenido de <https://www.textilesredpoint.com/nosotros/>
- Salazar Cajas Ebelyn Maricela, V. Á. (Salazar Cajas, Villamarín Álvarez, 2011, p.45). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cia. LDTA ubicada en la parroquia Alanquez del canton Latacunga, para el periodo economico 2011.* Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf>
- Sammpieri, H. (Hernández, Sammpieri, 2014, p.98). *Metodología de la Investigación.* Mexico: McGraw Hill.
- Santos, C. (Santos, Chezpic, 2010, p.5). *Elementos conceptuales referentes a la contabilización y gestión de los costos.* Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/elementos-conceptuales-referentes-contabilizacion-gestion-costos.htm>
- Solano. (12 de Setiembre de Solano, 2021, parr. 3). *¿Qué son los indicadores financieros y cómo analizarlos?* Obtenido de <https://economia3.com/que-son-los-indicadores-financieros-como-analizarlos/#:~:text=Los%20indicadores%20financieros%20son%20herramientas,resultados%20econ%C3%B3micos%20obtenidos%20por%20ella.>
- Tamayo, T. (2012). *Desarrollo marco metodológico.* Obtenido de <file:///D:/Descargas/Dialnet-SignificatividadDelMarcoMetodologicoEnElDesarrollo-7062667.pdf>
- Vega, Á. (2007). *La Investigación educativa en hacer el docente.* Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/761/76102315.pdf>
- Velazquez, A. (Enero de Armenta Velazquez, 2012, p.02). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas.* Obtenido de [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexico.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexico.pdf)
- Westreicher. (2014 de Abril de 2022). *Muestreo por conveniencia.* Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/muestreo-por-conveniencia.html>

- Yailleth, H. (05 de Noviembre de 2021). *Que tipos de Contabilidad Existen* . Obtenido de <https://blog.nubox.com/contadores/tipos-de-contabilidad>
- Zavaleta Aquino, J. S. (2018). *Control de Costos de Mano de Obra y Producto Terminado para mejorar la Rentabilidad en el Sector Textil*. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/8362/COzaaqjs.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Zorrilla. (Diciembre de Zorrilla, 2013,p.37-41). *Herramientas para el costeo y análisis económico en una organización de la empresa en conocimiento*. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/279515403\\_HERRAMIENTAS\\_PARA\\_EL\\_COSTEO\\_Y\\_ANALISIS\\_ECONOMICO\\_EN\\_UNA\\_ORGANIZACION\\_DE\\_LA\\_ECONOMIA\\_DEL\\_CONOCIMIENTO](https://www.researchgate.net/publication/279515403_HERRAMIENTAS_PARA_EL_COSTEO_Y_ANALISIS_ECONOMICO_EN_UNA_ORGANIZACION_DE_LA_ECONOMIA_DEL_CONOCIMIENTO)
- Zúñiga Castillo, C. E. (Zúñiga Castillo, Córdova Encinas,Valenzuela Tiznado, González Navarro, 2018, p. 16). *La propuesta de una mejora, una alternativa de solución para las pequeñas empresas y medianas empresas*. Obtenido de [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no70/42b-las\\_propuestas\\_de\\_mejora\\_una\\_alternativa\\_de\\_solucion\\_para\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_noviembre\\_201.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no70/42b-las_propuestas_de_mejora_una_alternativa_de_solucion_para_las_pequenas_y_medianas_empresas_noviembre_201.pdf)

## ANEXOS

### **Anexo 1. Entrevista al encargado Costos**

Universidad San Marcos

Licenciatura en Contaduría Pública

Instrumento #1

Entrevistado (s): Karol Quirós Valverde

<b>Fecha: 09/08/2022</b>		<b>Hora: 3:45 pm</b>	
<b>Título del proyecto:</b>		Evaluación del sistema de costos y determinar la incidencia que tiene la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en el departamento de Corte y Confección de la empresa Dada Textil S.A., en los resultados y margen de ganancia para el período comprendido del 01 de julio 2021 al 30 de junio de 2022.	
<b>Objetivo del Instrumento</b>		Conocer los costos reales del proyecto en estudio y comparar los costos estimados y reales para identificar sus variaciones en Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación	
<b>Instrucciones</b>		<p>Esta entrevista contiene una guía de 7 preguntas base, de las cuales eventualmente se derivarán otras preguntas adicionales al tratarse de una entrevista semi estructura, esto con el propósito de obtener mayor información que sea de utilidad para este trabajo de investigación.</p> <p>Sus respuestas son confidenciales y serán reunidas junto a las respuestas de otras personas que estén contestando este instrumento.</p>	
<b>Puesto desempeñado</b>		Encargado de Costos	
<b>Lugar</b>		<b>Dada Textil S.A.</b>	
<b>Preguntas</b>		<b>Respuestas</b>	
¿Cuál es sistema de costos empleado en la empresa?		Departamental	
¿Qué métodos se emplea actualmente?		Existen un plan de convertir toda la operación a costos variables con el método de valoración promedio ponderado.	
¿Emplean algún sistema informático?		El sistema de costos de la empresa se maneja y registra por medio del sistema SAP.	
¿Cuál es la estructura de contabilidad establecida en este sistema?		<p>Está planeada por departamentos, cada departamento tiene un número de almacén para cada departamento:</p> <p>Tejeduría Telas #04          Tejeduría Calcetines #04          Tintorería # 05          Corte y Confección #06</p>	

	Empaque # 07 Despacho y facturación # 01
¿En estos departamentos, ¿Cómo distribuyen sus costos?	Tienen un centro de costos que se encarga de agrupar gastos y todo tipo de contabilizaciones de cada transacción llevada a cabo en la operación de la empresa.
¿Cuál es el procedimiento de esta distribución?	El departamento de cyc recibe los productos en proceso que ya traen un costo acumulado de los procesos anteriores; tintorería y tejeduría telas. El sistema integrado SAP maneja códigos diferentes para los productos (cada área va absorbiendo el código y costo del proceso anterior) Cada código de producto tiene una lista de materiales o receta que contempla el CFA y MOD de cada departamento, esto va asociado al centro de costos respectivo. Este código de proceso es consumido por medio de una orden de fabricación, a esta OF se le agrega los insumos que usa el departamento de CyC (elástico, etiquetas, hilo, broches, etc) y se le agrega las tarifas que se identifican como MOD (mano de obra directa) y CFA (costos de fabricación).
¿Qué considera usted que se debe de modificar en el sistema de costos actual que tiene implementado la empresa?	Unificar el método de valoración, fortalecer los controles en cada área que opera elaboración de artículos en el proceso.

Fuente: Elaboración propia (2022).

### **Anexo 2.** Encuestas a operarios de los departamentos de Corte y Confección

Universidad San Marcos

Licenciatura en Contaduría Pública

Instrumento #2

<https://forms.gle/V5f8vVQ9HM5Rs8dJA>

### **Anexo 3.** Entrevista a la encargada de Recursos Humanos

Universidad San Marcos

Licenciatura en Contaduría Pública

Instrumento #2

Entrevistador (es): Gabriela Muñoz Alfaro

Entrevistado (s): Sonia Zuñiga Díaz

<b>Fecha: 25/08/2022</b>		<b>Hora: 4:00 pm</b>	
<b>Título del proyecto:</b>		Evaluación del sistema de costos y determinar la incidencia que tiene la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en el departamento de Corte y Confección de la empresa Dada Textil S.A., en los resultados y margen de ganancia para el período comprendido del 01 de julio 2021 al 30 de junio de 2022.	
<b>Objetivo del Instrumento</b>		Conocer los costos reales del proyecto en estudio y comparar los costos estimados y reales para identificar sus variaciones en Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación	
<b>Instrucciones</b>		<p>Esta entrevista contiene una guía de 14 preguntas base, de las cuales eventualmente se derivarán otras preguntas adicionales al tratarse de una entrevista semi estructura, esto con el propósito de obtener mayor información que sea de utilidad para este trabajo de investigación.</p> <p>Sus respuestas son confidenciales y serán reunidas junto a las respuestas de otras personas que estén contestando este instrumento.</p>	
<b>Puesto desempeñado</b>		Encargado de Recursos Humanos	
<b>Lugar</b>		<b>Dada Textil S.A.</b>	
<b>Preguntas</b>		<b>Respuestas</b>	
¿Nos gustaría conocer cuántos colaboradores conforman la planilla total de la empresa?		La planilla total de Dada Textil S.A está conformada por 144 colaboradores.	
¿De la planilla total sabe usted cuánto colaboradores pertenecen a la planta de producción?		La totalidad de colaboradores que pertenecen a la planta de producción es de 102.	
Y específicamente, ¿cuántos pertenecen propiamente al Departamento de Corte y Confección?		Pertenecientes al departamento de Corte y Confección son 40 colaboradores.	
¿Conoce usted si existe mucha rotación de personal en este Departamento? ¿O el personal actual es bastante estable?		El personal actual es bastante estable, se realiza rotación en las temporadas fuertes de la empresa, el cual se contrata temporal.	
Cuándo han tenido que contratar nuevo personal para este Departamento, ¿cuenta la empresa con un programa de inducción, estructurado para los nuevos colaboradores?		Con programa estructurado de inducción no se cuenta, lo que se brinda es una pequeña inducción sobre los puntos más importantes de la empresa, como las condiciones, beneficios y lineamientos, así como conocer las instalaciones y los diferentes departamentos y sus procesos.	
¿Durante el año, tienen ustedes contrataciones de personal para este Departamento de forma temporal? ¿O el personal es siempre el mismo durante el año?		Si efectivamente para los meses de noviembre y diciembre incrementa las contrataciones temporales para el departamento.	

¿Tiene la empresa un Manual de Puestos y Funciones para los distintos departamentos? ¿No lo podrían facilitar para estudiarlo y ver qué valor agregado les podríamos dar como parte de nuestro trabajo?	No, la empresa no cuenta con Manual de Puestos y Funciones definidos.
Para promover la mejora continua, ¿cuenta la empresa con un programa de capacitación anual para los colaboradores de este Departamento, ¿en temas específicos de su campo de trabajo?	No la empresa no cuenta con programas de capacitación para este Departamento.
¿Nos podría explicar cómo se controla las horas de mano de obra de los operarios del Departamento de Corte y Confección? ¿Cuentan con dispositivos electrónicos de marcas o el control se realiza de forma manual?	Para el control de las horas de mano de obra de los colaboradores de la empresa se cuenta con un reloj marcador que a la hora de entrada y salida de cada colaborador tiene que marcar.
¿Nos podría explicar cómo se hace el cruce o envío de información entre el control de las horas trabajadas y la inclusión en la planilla de la empresa? ¿Tienen formularios de control de las horas trabajadas en el Departamento, con qué documentación Recursos Humanos trabaja la planilla del Departamento de Corte y Confección?	El departamento de Recursos Humanos trabaja la planilla llevando toda la información suministrada por las marcas diarias de cada colaborador al sistema de planillas, donde el encargado revisa a cada colaborador las diferencias ahí descritas y así puede ajustar la planilla según su asistencia.
¿El Departamento de Corte y Confección cuenta con varios turnos de trabajo o es solo un turno?	El Departamento de Corte y Confección Cuenta con un único turno diurno de trabajo
¿En qué circunstancias pagan horas extras a los Departamentos del Departamento de Corte y Confección?	Las horas extras se pagan cuando hay incremento de producción y hay fecha límite de entrega de mercadería.

Fuente: Elaboración propia (2022).

#### **Anexo 4. Entrevista a la Gerente Financiera**

Universidad San Marcos

Licenciatura en Contaduría Pública

Instrumento #2

Entrevistador (es): Karol Quirós Valverde / Gabriela Muñoz Alfaro

Entrevistado (s): Nury Salas Salazar

<b>Fecha: 17/08/2022</b>		<b>Hora: 3:30 pm</b>
<b>Título del proyecto:</b>		Evaluación del sistema de costos y determinar la incidencia que tiene la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en el departamento de Corte y Confección de la empresa Dada Textil S.A., en los resultados y margen de ganancia para el período comprendido del 01 de julio 2021 al 30 de junio de 2022.
<b>Objetivo del Instrumento</b>		Conocer los costos reales del proyecto en estudio y comparar los costos estimados y reales para identificar sus variaciones en Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación
<b>Instrucciones</b>		Esta entrevista contiene una guía de 8 preguntas base, de las cuales eventualmente se derivarán otras preguntas adicionales al tratarse de una entrevista semi estructura, esto con el propósito de obtener mayor información que sea de utilidad para este trabajo de investigación.  Sus respuestas son confidenciales y serán reunidas junto a las respuestas de otras personas que estén contestando este instrumento.
<b>Puesto desempeñado</b>		Gerencia Financiera
<b>Lugar</b>		<b>Dada Textil S.A.</b>
<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>	
Sabe usted específicamente, ¿cuáles son los costos indirectos que se están considerando como parte de los productos?	Los alquileres, los servicios públicos, mantenimiento, todos los costos de gerencia de producción e incluso el pozo propio.	
¿Cómo asigna la empresa los CIF a la hora de controlar sus costos? ¿Tienen alguna base de asignación, como los materiales y las horas de mano de obra directa?	Se asigna por área física.	
¿Considera usted que tienen bien identificados esos costos indirectos en la empresa o cree que es importante hacer una revisión para ver si se están incluyendo algunos como gastos y no como parte del costo de los productos?	Si están bien identificados.	
Llevan algún control de las desviaciones sobre el control de los Costos Indirectos de Fabricación.	Si, por medio de las recetas y la diferencia entre las órdenes de producción y eso se carga a una cuenta contable que está definida que se llama desviaciones en el gasto.	
¿Cómo obtienen los costos de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en el departamento de corte y confección?	Por medio de una tarifa establecida que se registra en la lista de materiales en el sistema integrado SAP, se contempla el tiempo por minuto que va a servir de factor para cada prenda utilizada. La cantidad base depende de la cantidad de prendas que se van a producir.	
¿Qué considera usted que se debe de modificar en el sistema de costos actual que tiene implementado la empresa?	Actualmente estamos haciendo una modificación del sistema de costeo actualmente estamos migrando a un costeo variable, es decir se costea la unidad del producto lo que costo hacerlo consumiendo la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación.	

<p>Como parte de nuestro trabajo es analizar la rentabilidad de los productos y la incidencia que tienen la mano de obra y los CIF en el costo del producto, nos podrían compartir el cuál es margen de ganancia que tienen actualmente y cuál sería el margen de ganancia deseado, ¿para ver si mediante la optimización de costos se puede incrementar dicho margen?</p>	<p>Les puedo brindar estimaciones de los costos de los productos, pero no la información contable de los datos.</p>
<p>Cualquier otra información adicional que nos quiera proporcionar en la línea de nuestro trabajo sería de gran valor.</p>	<p>N/A</p>

Fuente: Elaboración propia (2022).

### **Anexo 5. Orden de Fabricación**

Universidad San Marcos

Licenciatura en Contaduría Pública

Instrumento #2

### Orden de fabricación 72579

#### Detalles orden

Fecha de vencimiento: 07/03/2022	Tipo	Estándar
Código de cliente	Nombre de deudor	
Pedido	Status de pedido	Cerrado
	Origen	Manual

#### Detalles artículo:

Número de artículo: PP1PJ TXLNEG	Cantidad planificada	100
Descripción artículo: PANTALON DESCANSO/JOGGER CABALLERO XL NEGRO	Cantidad completa:	100
Código de almacén 06	Cantidad rechazada:	
	Cantidad abierta:	

#### Componentes

#	Número de artículo	Descripción	Unidad	Ctd.planificada	Ctd.salida	Almacén
1	PTEJER30D0002NEG	TELA JERSEY 24/1 ALGODÓN/POLIESTER 50/50 KOE (400) COLOR NEGRO		39.65	39.65	06
2	MPI0013	HILO COSER SPUM COLOR NEGRO - SPUM-5000 YDS		3.34	3.34	06
3	MPE0043	ETIQUETA SATIN RED POINT TALLA XL - 50% ALG - 50% POLY		100	100	06
4	MPI0009	ELASTICO CROCHET DE COLOR NATURAL - P325.1"	Metro	60	60	06
5	MPI0086	ELASTICO CROCHET DE COLOR NATURAL 1 1/4"	Metro	85.5	85.5	06
6	MPI0146	PELON		0.14	0.14	06
7	CFA0005	CORTE CONFECCION	Minuto	3,579.19	3,579.19	06
8	MOD0005	TOTAL CORTE-CONFECCIÓN	Minuto	3,448.75	3,448.75	06

#### Anexo 6. Receta Pantalón de pijama

Universidad San Marcos

Licenciatura en Contaduría Pública

Instrumento #2

#### Costeo de Pantalón de Descanso Caballero Talla XL

	CODIGO SAP	DESCRIPCIÓN	UNIDAD MEDIDA	COSTO	CONSUMO	COSTO TOTAL	COSTO X ÁREA	ÁREA
Cod. P. Proceso	PTEJER30D0002GHE	TELA JERSEY 24/1 ALGODÓN/POLIESTER 50/50 KOE (400) COLOR GRIS HEATH	Kilos	3,846.19	0.4280	1,646.29	4,277	CORTE Y CONFECCIÓN
	PTEJER30D0002AZM	TELA JERSEY 24/1 ALGODÓN/POLIESTER 50/50 KOE (400) COLOR AZUL MARIN	Kilos	4,499.17	0.0272	122.41		
	MPI0082	HILO COLOR GRIS 290	Conos	1,134.67	0.0334	37.87		
	MPI0146	PELON	Metros	442.72	0.0014	0.62		
	MPE0376	HEAT TRANSFER 50% ALG -50 % POLY T XL / BLACK AND WHITE	Unidad	19.30	1.0000	19.30		
	MPI0009	ELASTICO CROCHET DE COLOR NATURAL - P325.1"	Metros	55.97	0.5800	32.46		
	MPI0086	ELASTICO CROCHET DE COLOR NATURAL 1 1/4"	Metros	67.20	0.8550	57.46		
	CFA0005	CORTE CONFECCION	Minuto	12.00	35,7919	429.50		
	MOD0005	TOTAL CORTE-CONFECCIÓN	Minuto	56.00	34,4875	1,931.30		

#### Anexo 7. Mano de obra directa y gastos de fabricación

Universidad San Marcos

## Licenciatura en Contaduría Pública

## Instrumento #2

**ANALISIS DE COSTOS DE PRODUCCION**

Del 01/01/2021 al 31/12/2021

Colones

<b>Código de cuenta</b>	<b>Nombre de cuenta</b>		<b>40-05 Corte y Confección</b>
5-100-301-005	SALARIOS	49.08%	(216,124,293)
5-100-301-025	INCENTIVOS	0.00%	0.00%
5-100-301-030	INCAPACIDADES	0.14%	0.28%
5-100-302-005	VACACIONES	0.16%	0.33%
5-100-302-010	AGUINALDOS	4.06%	8.26%
5-100-302-015	PREAVISO	0.17%	0.35%
5-100-302-020	CESANTIA	0.68%	1.38%
5-100-302-025	CCSS	12.84%	26.17%
5-100-303-005	ASEDADA	0.22%	0.45%
5-100-311-014	POLIZA RIESGOS DEL TRABAJO N°241904	0.38%	0.77%
5-100-319-005	BENEFICIOS	0.13%	0.27%
5-100-319-010	CAPACITACIÓN	0.00%	0.00%
<b>Total Costos MO Directa</b>		<b>67.86%</b>	<b>(301,491,754)</b>
Promedio Mensual			25,124,313
<b>Estimación Costo MOD para Recetas</b>			
Costo Semanal			5,802,382
Costo Hora			120,883
Costo Hora Ajustado, normalizado			120,883
Costo Minuto Ajustado			2,015
No. Colaboradores			47
Costo Minuto 2019 A Noviembre			35
Costo Minuto 2018-2019 A Junio			38
Costo Minuto anterior 2017-2018			31
Costo Minuto anterior 2016-2017			40
Minutos OF por CC			5,394,301
<b>Costo por minuto 2021</b>			<b>56</b>

Código de cuenta	Nombre de cuenta		40-05 Corte y Confección
5-100-305-001	HONORARIOS PROFESIONALES Y SERVICIOS	7.79%	(64,337,106)
5-100-306-005	ALQUILER PROPIEDADES	10.55%	(7,837,863)
5-100-307-010	CNFL	3.45%	(4,227,728)
5-100-307-020	SERVICIO DE INTERNET	0.03%	-
5-100-307-025	TELEFONIA E INTERNET	0.00%	-
5-100-307-035	ZURCIDO DISEÑO Y PATRONAJE	0.00%	-
5-100-307-040	SERVICIO MAQUILA	0.00%	-
5-100-309-005	MOBILIARIO Y EQUIPO	1.11%	(1,033,286)
5-100-309-025	MAQUINAS Y CALDERAS	0.46%	(768,522)
5-100-309-030	REPUESTOS MAQUINARIA	0.28%	(1,336,644)
5-100-311-018	POLIZA N°0101-CAL-393	0.01%	-
5-100-314-001	PAPELERIA Y UTILES	0.11%	(531,393)
5-100-314-002	FOTOCOPIAS	0.00%	-
5-100-314-003	SUMINISTROS DE COMPUTO	0.17%	(147,415)
5-100-314-005	INSUMOS	0.52%	(2,274,687)
5-100-314-006	EMPAQUE	0.13%	(369,558)
5-100-317-004	ALIMENTACION	0.01%	-
5-100-317-005	PASAJES/PEAJES/PARQUEOS	0.04%	-
5-100-317-009	COMBUSTIBLE **	0.01%	-
5-100-318-008	COURIER	0.06%	-
5-100-320-010	SANIDAD	0.18%	(215,666)
5-100-320-015	HIGIENE	0.23%	(698,230)
5-100-321-010	PATENTES	0.48%	-
5-100-321-030	MINISTERIO AMBIENTE Y ENERGIA	0.01%	-
5-100-304-007	MUESTRAS Y REGALIAS A CLIENTES		23,939
5-100-309-010	INMUEBLE		(448,555)
5-100-309-020	HERRAMIENTAS VARIAS		(9,115)
5-100-311-016	POLIZA INCENDIO GRAL. N°0109-INC-005292800		(224,860)
5-100-314-004	MOBILIARIO Y EQUIPO OFICINA		(907,051)
5-100-314-008	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		(157,522)
5-100-320-005	SEGURIDAD		(199,210)
<b>Total Costos de Fabricación</b>		<b>32.12%</b>	<b>(85,700,473.28)</b>
	Promedio Mensual		7,141,706
	Distribución Gerenc Produc y Mant		3,767,753
	Distribución Tintorería Servicios		
<b>Promedio Mensual Total</b>			<b>10,909,459.03</b>
<b>Estimación Costo Minuto Máquina para Receta</b>			
	No. Máquinas		62
	Horas por Mes		208
	Maximo Horas por Mes		12,896
	Ajuste		46%
	Máximo Minutos por Mes Aj		355,930
	Total minutos de producción 2021		1
			12
Costo Minuto Máquina / MOD 2019 Enero a Nov			7
Costo Minuto Máquina / MOD 2018-2019 A Junio			9
Costo Minuto anterior 2017-2018			9
Costo Minuto anterior 2016-2017			6
Minutos OF por CC			6,900,780.00
Costo por minuto 2021 MOD			12.42

<b>Total Costos de Fabricación</b>	<b>99.99%</b>	<b>(387,192,227.41)</b>
<b>Resumen nuevos indicadores MOD y GFA</b>		<b>40-05</b>
		<b>Corte</b>
		<b>Confección</b>
		<b>y Revisión</b>
Costo Minuto MOD 2021 Enero a Dic		56
Costo Minuto Máquina / GFA 2021 Enero a Dic		12

**Anexo 8. Cotizaciones maquinaria**

Universidad San Marcos

Licenciatura en Contaduría Pública



VER MÁS

CADENETA, INDUSTRIALES, JACK

JK-8558G-WZ-(1/4)

★★★★★

€610.000



VER MÁS

JACK, RECUBRIDORAS (COVERSTITCH)

JACK W4-D-01

★★★★★

€650.000



## Mophorn Máquina de corte de tela de 6 pulgadas de alta velocidad con cuchillo recto de alta velocidad de corte de tela industrial de 750 W con afilado automático de cuchillos (6 pulgadas)

Marca: Mophorn

★★★★☆ 21 calificaciones | 6 preguntas respondidas

US\$275.99

US\$171.47 de envío y depósito de derechos de importación a Costa Rica Detalles

Tamaño: 6 pulgadas

6 pulgadas

US\$275.99

8 pulgadas

US\$275.99

10 Inch

1 opción desde US\$288.99

- Máquina de corte de tela de tamaño de hoja de 6 pulgadas. Velocidad de rotación: 2850 RPM. Altura de corte: 4.331 in
- Cortador de tela de fuerte potencia de 750 W con función de afilado automático. Capaz de cortar telas gruesas
- El diseño adecuado de los ventiladores en el sistema de ventilación de este cortador de tela permite una radiación concentrada. El sistema de suministro de un solo aceite garantiza lubricación y no se expande por el calor. Esto reducirá la vibración y la limpieza
- Máquina de corte de tela industrial de diseño automático, conveniente para molar y cortar rápido. El diseño exterior se



BROTHER, OVERLOCK

BROTHER 3534DT



₡250.000