



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR

METODOLOGÍAS DE MEDICIÓN DE COSTOS UTILIZADAS POR LAS EMPRESAS HORTOFRUTÍCOLAS DE LA REGIÓN DEL BÍO BÍO

Memoria para optar al título de Contador Público y
Auditor

Autor

Ivonne Andrea Yáñez Castillo

Profesor guía

Cecilia Gallegos Muñoz

Chillán, Marzo 2018



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

INDICE

RESUMEN.....	4
ABSTRACT.....	6
INTRODUCCION.....	8
CAPITULO N° 1: PROBLEMATIZACIÓN	10
1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA	11
1.2. FUNDAMENTACION DEL PROBLEMA.....	13
1.1. PROPÓSITO DE LA INVESTIGACION.....	14
1.4. OBJETIVOS	16
1.4.1 OBJETIVO GENERAL	16
1.4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	16
CAPITULO N° 2: MARCO TEÓRICO	17
2.1 CONTABILIDAD DE COSTOS.....	18
2.2 DEFINICON DE COSTOS	20
2.3 METODOS DE MEDICION DE COSTOS	20
2.3.1 METODOS TRADICIONALES	21
2.3.2 METODOS CONTEMPORANEOS	22
2.4 DEFINICIÓN DE HORTOFRUTICOLAS.....	23
2.5 EMPRESAS HORTOFRUTICOLAS.....	23
2.6 EMPRESAS HORTOFRUTICOLAS DE LA REGION DEL BÍO BÍO	26
2.7 TIPO DE PRODUCCIÓN Y PROCESO	29
CAPITULO N° 3: METODOLOGÍA	30
3.1 TIPO DE INVESTIGACION.....	31
3.2 POBLACION	31



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

3.3	FUENTES.....	32
3.4	ENCUESTA.....	33
3.5	DATOS PROCESADOS.....	34
3.6	METODO DE COMPARACIÓN.....	34
CAPITULO N° 4: ANALISIS DE LOS RESULTADOS.....		35
CAPITULO N° 5: CONCLUSIONES.....		52
5.1	CONCLUSIONES ESPECÍFICAS.....	53
5.2	CONCLUSIONES GENERALES.....	55
BIBLIOGRAFÍA.....		57
ANEXOS Y APENDICES.....		60
ENCUESTA APLICADA.....		61



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

INDICE DE TABLAS

TABLA 1: Producción de las empresas.....	35
TABLA 2: La estrategia definida por la empresa.....	37
TABLA 3: La empresa posee un departamento de gestión de costos.....	38
TABLA 4: Centros de costos.....	39
TABLA 5: Sistema de información que utiliza la empresa.....	40
TABLA 6: Momento en el que se calcula el costo.....	41
TABLA 7: Método para la valorización de inventarios.....	42
TABLA 8: Información considerada en la elaboración de informes.....	43
TABLA 9: Métodos de acumulación de costos para los informes.....	44
TABLA 10: Asignación de costos indirectos.....	45
TABLA 11: Criterios de las tasas de asignación.....	46
TABLA 12: Tasa utilizada en los costos indirectos.....	47
TABLA 13: Utilización de la información de costos.....	48
TABLA 14: Actividades en las que se utiliza la información de costos.....	49

RESUMEN

La contabilidad puede ser definida como un arte o una ciencia, dado que sus cualidades la hacen poseer de dichos atributos y también se considera como una herramienta esencial dentro de las organizaciones, dada la cantidad de información que se puede manejar a través de este instrumento.

Es así como nace el concepto de contabilidad de costos, la que es considerada una herramienta de alto poder de decisión dentro de las empresas, la principal característica que posee es la capacidad de entregar información dadas las condiciones en la empresa, dicha información es para los agentes internos de la organización.

Esta herramienta propone para la organización nuevas fuentes de información que permiten la planeación y la formulación de proyectos, esta línea forma parte importante de la empresa, pues su utilización propone una ventaja con respecto a otras organizaciones.

Dado el crecimiento que ha tenido la industria hortofrutícola tanto a nivel nacional como regional, se propone como un área atractiva para la investigación, pues se posiciona como una industria en desarrollo creciente, por lo que obtener una muestra a nivel regional proporciona información de lo que se está desarrollando a nivel nacional.

El estudio se llevará a cabo a través de la investigación en la literatura de costos vigente, en donde se encontrarán los métodos de medición de costos, y se aplicará una entrevista semi-estructurada a las empresas que formarán parte de la investigación.

Para la aplicación de las encuestas se les solicitara a las empresas la posibilidad de realizarlas, ya sea en forma presencial o a través de correo electrónico. Donde la información será solo con fines de llevar a cabo la investigación, siendo la principal dificultad la disponibilidad que tengan las empresas para responder las encuestas.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

Al ser empresas que pertenecen a un mismo rubro y se desempeñan en labores similares, la información recabada muestra una tendencia con respecto al tipo de método que utilizan y a las diferentes acciones que llevan a cabo dentro de la organización.

La aplicación de la encuesta y levantamiento de información comprende un proceso largo y de trabajo continuo para el análisis de la misma, siendo este el proceso más complejo, dados los datos obtenidos.

Tratándose de empresas de similares características, se contradice en ciertas partes, dado la subjetividad que se utiliza para la medición de ciertos parámetros dentro de la organización.

Las empresas encuestadas poseen una gestión de costos de acuerdo a la envergadura de las mismas, y de sus características particulares, ya sea por su tipo de producción u otra característica que destaque.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

ABSTRACT

Accounting can be defined as an art or a science, given that its qualities make it possess such attributes and it is also considered as an essential tool within organizations, given the amount of information that can be handled through this instrument.

This is how the concept of cost accounting is born, which is considered a tool of high decision-making power within companies, the main characteristic that it has is the ability to deliver information given the conditions in the company, this information is for the internal agents of the organization.

This tool proposes for the organization new sources of information that allow the planning and formulation of projects, this line is an important part of the company, since its use proposes an advantage with respect to other organizations.

Given the growth that the horticultural industry has had both nationally and regionally, it is proposed as an attractive area for research, since it is positioned as an industry in growing development, so obtaining a sample at the regional level provides information on what it is being developed at the national level.

The study will be carried out through research in the current cost literature, where the cost measurement methods will be found, and a semi-structured interview will be applied to the companies that will be part of the investigation.

For the application of the surveys, companies will be asked to perform them, either in person or via email. Where the information will be only for the purpose of carrying out the investigation, the main difficulty being the availability that the companies have to answer the surveys.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

Being companies that belong to the same category and perform similar tasks, the information collected shows a tendency with respect to the type of method they use and the different actions they carry out within the organization.

The application of the survey and information gathering comprises a long process and continuous work for the analysis of it, this being the most complex process, given the data obtained.

In the case of companies with similar characteristics, it is contradicted in certain parts, given the subjectivity that is used for the measurement of certain parameters within the organization.

The companies surveyed have a cost management according to the size of the same, and their particular characteristics, either by their type of production or another characteristic that stands out.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

INTRODUCCION

La contabilidad está presente en las organizaciones desde la época de la revolución industrial, en donde nació como reacción al cambio de los mercados y así anticiparse a estos. Lo anterior la convirtió en un importante aporte para la administración de las empresas, con el paso del tiempo esta herramienta se fue volviendo cada vez más importante para las organizaciones, representado un pilar fundamental para estas.

Así nace la contabilidad de costos, una herramienta que proporciona información a los agentes internos de la organización, esta rama de la contabilidad permite la planificación y proyección en los diferentes escenarios en que se mueve el mercado. Esta herramienta ha evolucionado a través del paso del tiempo, lo que ha llevado a implementar nuevos métodos.

El foco de esta memoria se centrará en la obtención de información que provenga de las empresas hortofrutícolas de la Región del Bío Bío, sobre los métodos de costeo que utilizan. Con los resultados de la investigación se realizará una base de datos referentes a las metodologías utilizadas. En primer lugar se darán a conocer metodologías disponibles en la literatura vigente, como páginas web, libros e investigaciones relacionadas con el tema, entre otros y luego se contrastará esta información con la realidad aplicada en cada una de las organizaciones sujeto de estudio.

La investigación, también dará a conocer los beneficios de la utilización de las diferentes metodologías de costeo utilizadas y finalmente se darán las conclusiones con respecto del trabajo realizado.

El análisis de los datos obtenidos se hará mediante la herramienta de Excel, la cual propone un análisis estadístico, en el cual se permite la elaboración de tablas u otros que sean necesarios para el análisis de los datos que sean ingresados a esta herramienta, su utilización está dada por la información concreta y que no necesita la aplicación de una técnica en particular para el análisis del instrumento de evaluación.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

Los resultados obtenidos comprenden la implementación de un sistema de gestión de costos por parte de las empresas como un área o departamento dentro de las organizaciones, permitiendo el desarrollo de prácticas comunes dentro de las empresas y la posibilidad de elaborar estrategias comunes de las mismas.

En último lugar la investigación posee la cualidad de entregar información primaria referente a los sistemas de costos que utilizan estas empresas, siendo un inicio de futuras investigaciones que se desarrollen. En este punto cabe destacar la subjetividad con la cual se puede encontrar a la hora de evaluar un criterio dentro de las organizaciones, siendo esta una de las principales diferencias encontradas dentro de las empresas estudiadas.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

CAPITULO N° 1: PROBLEMATIZACIÓN



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

Un tema relevante dentro de las empresas es el análisis de los costos en que se incurren, de los recursos que se utilizan en la producción y el tratamiento de estos. Los costos se pueden llevar de diferentes maneras, es decir, existen diferentes métodos de medición de costos, los que son utilizados por diferentes tipos de empresas. Una herramienta de gestión como esta puede ser utilizada por cualquier empresa que lo requiera, dado que “Los conceptos básicos de costos y las técnicas de gestión son aplicables a cualquier actividad” (Fellner, 2004).

En la adopción de un método de medición de costeo se contemplan varias características, tanto del proceso que realiza la empresa como del ambiente en que se desempeña. Entre los métodos existentes, se pueden identificar dos grupos; i) los métodos de costeo tradicionales y ii) los métodos contemporáneos. Los primeros corresponden a los utilizados desde el comienzo en la revolución industrial y que corresponde a una asignación directa del total de los costos utilizados, y los últimos a los que se han ido desarrollando durante los últimos años, principalmente el método de costeo ABC, el que se basa en las actividades, lo que permite obtener datos más precisos para las acciones o procesos que se realizan.

“Un sistema de acumulación de costos o de costeo debe adaptarse a las operaciones básicas de la empresa, por lo que su diseño debe comenzar con un estudio cuidadoso de la forma en que se realizan las operaciones, y con la determinación de la información que se debe recopilar y divulgar, porque de lo contrario, éste resulta engañoso e inútil.” (Molina de P., 2012)

Una investigación realizada en el área agrícola, específicamente a una empresa, demuestra que la implementación de un método de costeo proporciona información relevante para la empresa, para su planificación y proyección. También señala que no importa el tamaño de la organización para implementar este tipo de herramientas, ya que resulta beneficiosa sin importar el tamaño de esta. (Luarte Palma & Espinoza Araya, 2013)



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

Otro estudio dirigido a la industria frigorífica de Venezuela, señala que la implementación de un sistema de costeo permite obtener el costo de los productos, además de poder tomar decisiones más informados y acertadas, lo que proporciona una ventaja con respecto a las empresas que no poseen esta herramienta. (Rojas Ruiz, Molina De Paredes, & Chacón Parra, 2016)

Estudios referente a la industria se han desarrollado en diferentes épocas, uno de estos es la “investigación realizada a la agroindustria hortofrutícola Chilena el que señala que esta industria ha tenido un aumento considerable en los últimos años... lo que ha generado la construcción de nuevas plantas y ampliación en los tipos de producción, además de atraer otros factores como empleo y demás” (Oficina De Estudios y Políticas Agrarias, 2002).

La complejidad de la utilización de un método de costeo se basa en la adaptación que la empresa le dé al método que desea utilizar, ya que como son métodos universales no se especifican características en particular para los diferentes casos que se desee aplicar. Además, la investigación tiene complejidad en la obtención de los datos, ya que para las empresas resulta complejo entregar este tipo de información. Es por lo que para los fines de la memoria de título la información requerida a las empresas será básicamente referente a los métodos empleados, la forma en cómo miden los costos y el uso que se le da a la información generada.

Los métodos de medición de costos son compartidos por varias empresas, ya que son pocos los que se han reconocido como métodos, por lo que están presentes en varias empresas y adaptados por las mismas para su utilización. Esto implicaría que empresas que se desarrollan en el mismo sector o industria deberían poseer sistemas similares, aspecto que pretende demostrar esta investigación, especificando como ámbito de estudio la región del Bío-Bío y como industria la hortofrutícola. Por lo que el objetivo de este estudio será determinar los métodos de medición de costos utilizados por las empresas hortofrutícolas de la Región del Bío Bío, generando una base de datos con los métodos de medición utilizados por estas empresas.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

Contribuyendo a la actualización de la literatura vigente y un aporte a las empresas de dicho sector industrial.

1.2. FUNDAMENTACION DEL PROBLEMA

La Región del Bío posee el 10,41% de las empresas nacionales, de las que se obtienen la participación más alta a nivel de regiones en un 4,1% y 7,7%, en cuanto a la participación en las ventas y en empleo¹. La industria hortofrutícola de la región del Bío Bío representa el 4,8% del total nacional². Dejando en evidencia la alta participación dentro de la producción nacional, ya sea en cuanto a la productividad y al empleo que genera el mismo rubro. (Ministerio de Economía Fomento y Turismo, 2014)

Según una investigación realizada por (Borges Slavov, 2013) se obtiene que una contribución a la estructura conceptual es el análisis de los métodos de medición de costos vigentes y a la utilización de los mismos.

La función de la contabilidad de costos es organizar datos poco claros y usar juicios sólidos para proporcionar a los gerentes información útil y oportuna. El objetivo de la Gestión de costes es proporcionar a los contadores de costes las herramientas que necesitan para que esto suceda. (Blocher, 2008, pág. viii)

Las grandes empresas son las que más utilizan un método de costeo, ya que obtienen grandes beneficios debido a su utilización, como lo es la organización, estructura y planificación, y es este último el que favorece de mayor manera a la organización. Por lo que la simple adopción de un método de asignación de costos, sin importar cuál sea, permite que la empresa se proyecte, pudiendo definir metas u objetivos, y evaluando el cumplimiento de los mismos. Contribuyendo al desarrollo de estrategias y logros de metas planteadas por los departamentos de la empresa o incluso la gerencia.

¹ Fuente: Ministerio de Economía Fomento y Turismo, 2014

² Fuente: Directorio de la Agroindustria Hortofrutícola Chilena 2011



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

Según los mismos datos obtenidos por el Directorio Agroindustrial Hortofrutícola Chileno, posiciona a la región del Bío-Bío dentro de las que más participan en el rubro hortofrutícola a nivel nacional, lo que propone a este mercado, como un punto atractivo para la investigación, y además proporciona información inferencial de lo que ocurre en empresas de similares características.

Según los datos obtenidos por el Directorio de la Agroindustria Hortofrutícola Chilena del 2011, las empresas hortofrutícolas de la Región del Bío-Bío, son un total de 12 plantas, las cuales se pueden agrupar en congelados (5), conservas (3), deshidratados (3) y aceites (1). Las que se encuentran ubicadas en Chillán, San Carlos, Cabrero, Los Ángeles y Laja.

Las limitaciones de la investigación se basan principalmente en la obtención de la información, dado que las empresas son rigurosas con respecto a este tema, ya que la divulgación de esta información puede contribuir al beneficio de la competencia. Por lo que puede representar una de las mayores limitaciones la obtención de la información y el campo de estudio que se utilizará.

1.1. PROPÓSITO DE LA INVESTIGACION

Diversas investigaciones se han desarrollado en el ámbito de costos, se han expuesto en diferentes ámbitos, entre los cuales destacan una empresa en particular o un tipo de industria, como las sociedades anónimas u otras. Sin embargo dentro del rubro de las empresas hortofrutícolas no se registra ninguna investigación referente a los costos, por lo que tampoco se registra alguna investigación de este tipo en la Región del Bío Bío.

Es por lo que en este caso esta investigación vendrá a ser el inicio de futuras investigaciones, contribuyendo con datos nuevos y que pueden ser usados como referente en diferentes ámbitos.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

Al finalizar la investigación, se proporcionara una síntesis de los aspectos más relevantes encontrados en la investigación, dado el análisis realizado.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

1.4. OBJETIVOS

1.4.1 OBJETIVO GENERAL

Analizar los métodos de costeo utilizados por empresas hortofrutícolas de la Región del Bío Bío para sistematizar los sistemas de costeo implementados por las empresas locales.

1.4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Identificar las características de los métodos tradicionales y contemporáneos de costeo de acuerdo con la literatura vigente tanto a nivel nacional como internacional.
- Caracterizar los métodos de medición de costos utilizadas por las empresas hortofrutícolas de la región del Bío Bío.
- Analizar las prácticas de medición de costos utilizadas por las empresas de acuerdo a las variables tipo de productos, tipo de proceso realizado y volumen de ventas.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

CAPITULO N° 2: MARCO TEÓRICO



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

2.1 CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad se define como el proceso de observar, medir, registrar, clasificar y resumir las actividades individuales de una entidad, expresada en términos monetarios, y de interpretar dicha información, es lo que afirma Riggs (1983) e Irarrázaval (1992).

También es definida como una técnica al servicio de la administración de la empresa y de sectores externos, que recopila, registra, analiza e interpreta las operaciones ejecutadas, para responder a las necesidades de información, lo que fue señalado por Albuquerque (1992). Una definición más reciente es la que plantean, Álvarez, Babío, Blanco, Cantorna y Ramos (2000), los que proponen a la contabilidad como un sistema que recoge y comunica información, para que las decisiones provengan de una base fundamentada. Así mismo la (Real Academia de la Lengua Española, 2014) la define como el arte de llevar las cuentas.

La contabilidad surge en el siglo XIX por los empresarios de la época, los que estimaron que las decisiones de la empresa no pueden ser tomadas como una reacción a lo que ocurre en el mercado. Por lo que la contabilidad administrativa surge como una herramienta interna de las organizaciones, para poder dirigir las en forma financiera y operativa, permitiendo la planeación dados los escenarios que se desarrollan en el mercado que se ubica la organización. (Duarte Olivera, 2001)

La contabilidad de costos es definida como una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto utilizado por la mayor parte de las entidades legales de una sociedad, o específicamente recomendado por grupo autorizado de contabilidad. (National Association of Accountnts, 1983)

Mucho se ha discutido acerca de lo que se entiende por “contabilidad”. En nuestros días, la contabilidad se conceptualiza como un sistema de procedimientos de registro de las consecuencias económicas de las operaciones que realiza una empresa. Podemos decir que la gran mayoría de las operaciones que realiza una entidad (de cualquier tipo)



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

son susceptibles de ser cuantificadas en términos económicos y, por ende, originan modificaciones en la situación financiera y patrimonial de las organizaciones.

Todas las transacciones que lleva a cabo un negocio que sean susceptibles de ser expresadas en unidades monetarias deberán ser objeto de registro contable. (Evia Puerto, 2006)

La contabilidad de costos se define como la fase de la contabilidad que particularmente se ocupa de la recolección, proceso, informes e interpretación y presentación de los datos cuantitativos expresados en volúmenes y valores de la producción, comercialización y de los servicios. (Torres Salazar, 2011)

Las empresas no se valen de un sistema único de información para dirigir el curso de sus acciones, cuentan con múltiples sistemas de información para la consecución de sus objetivos, dentro de los cuales la contabilidad es el sistema de información formal por excelencia. (Chacón Parra, 2010)

La contabilidad de costos proporciona información para los usuarios internos, su función es identificar, recopilar, medir, y clasificar y reportar información a los diferentes agentes de la organización para su utilización. También obtiene información de otros agentes que son relevantes para la planeación, control, la realización de una mejora continua y la toma de decisiones. En cuanto a este aspecto la administración de costos debe ser una mirada más profunda, para la comprensión de la estructura de los costos de una empresa, ya que no solo se deben ocupar de cuánto cuesta algo, sino también de los factores que generan costos, como el tiempo del ciclo, la calidad y la productividad de los procesos. También se debe diferenciar entre los costos que son de corto y largo plazo. (Hansen & Mowen, 2006).

La contabilidad de costos ofrece los métodos pertinentes para la determinación de los costos de producción, los cuales se configuran como un traje a medida para satisfacer necesidades de información sobre los procesos que ocurren en el interior de las empresas y, a su vez, secundar a la administración en la elaboración, ejecución y control de los planes estratégicos del negocio. (Rojas Ruiz, Molina De Paredes, & Chacón Parra, 2016).



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

2.2 DEFINICION DE COSTOS

La RAE (2014) define a los costos como el precio, esto se debe porque es así como se entiende en general como el precio que se paga por la obtención de algún bien o servicio.

Los libros de contabilidad definen al costo como el precio o prima que se paga por un determinado bien o servicio, siendo este el costo para el comprador. También lo definen como la suma de insumos incurridos en la fabricación de un producto o prestación de un servicio determinado. (Hansen & Mowen, 2006).

También los libros de costos hacen referencias a los tipos de costos existentes, los cuales son; fijos, variables y mixtos. Los primeros son los que permanecen sin cambios ante la variación de la producción, los costos variables son los que tienen relación directa con la producción, es decir, experimentan los mismos cambios, y los costos mixtos son los que tienen una parte fija y otra variable.

Además, otro componente importante de los costos son los principales ámbitos en los cuales estos son aplicables, estas son: Mano de obra (MOD), Materia prima (MP) y los Costos indirectos de fabricación (CIF). Estos son los tres principales grupos en los cuales se acumulan los costos dentro de una organización, dicha clasificación tiene que ver simplemente con el motivo de su utilización. (Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1997).

2.3 METODOS DE MEDICION DE COSTOS

Es importante tener en claro que cada método conduce a un costo unitario distinto para la misma unidad de producto. Por ello, es necesario conocer de qué se trata cada uno de dichos métodos, para saber cuál puede ser el que mejor se adapte a cada caso particular. (Lavena S. L., 2015).



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

La elección del método de medición de costos varía dependiendo la actividad a la que se dedique la empresa, ya que si es una actividad que se realiza de forma masiva no tendrá mayor incidencia si se utiliza un método tradicional o contemporáneo. Sin embargo, si la producción es por procesos o a pedido, ya que la utilización de un método u otro provocará una gran diferencia en el costo del producto.

Existen diferentes métodos de acumulación de costos, los cuales se pueden agrupar en dos grandes grupos, i) métodos tradicionales y ii) métodos contemporáneos. Esta división se hace debido a la época en la que partió su utilización o implementación en las empresas, el primero es del comienzo de la contabilidad, específicamente en la época industrial en donde se comenzó con la contabilidad y específicamente la contabilidad de costos como una herramienta para adelantarse a los cambios del mercado, permitiendo la planificación. El segundo, los métodos contemporáneos surgen a fines del siglo XX, como una necesidad de un método diferente, basado en las actividades que realiza la empresa. La principal diferencia de los métodos está en la forma de acumulación de los costos, el primero los acumula a todos por igual y el segundo los acumula según los procesos que realiza.

2.3.1 METODOS TRADICIONALES

Los sistemas de costos tradicionales basan el reparto de los costos indirectos en la utilización de un medidor de actividad, unidad de obra, que pretende poner de manifiesto la relación recursos utilizados. (XXXI Congreso Argentino de Profesores de Costos, 2008)

La Contabilidad Tradicional registra hechos económicos ocurridos y está fundamentalmente enfocada a satisfacer necesidades de información de terceros, a diferencia de la llamada Contabilidad de Gestión, la cual se orienta a suministrar información útil la toma de decisiones a los empresarios (usuarios internos). (Lavena S.)

Los métodos tradicionales son los que usan desde la revolución industrial hasta fines del siglo XX, siendo su principal característica la acumulación de costos en un solo centro, es decir, este método no distingue si estos corresponden a Mano de Obra, Materia prima o



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

Costos Indirectos de Fabricación, ya que independiente del origen del costo este ira al mismo centro que los demás.

El proceso que se desarrolla para la acumulación de costos dificulta que el costo unitario de los productos sea el más exacto por que no se tiene certeza de que variables y en qué cantidad incidieron estas en la producción del mismo.

2.3.2 METODOS CONTEMPORANEOS

Este método de costeo nace a fines del siglo XX, y se enfoca principalmente en el método de costeo ABC. Este método trata de la acumulación de costos en base a las actividades, siendo el más usado por las empresas actuales dado el mínimo porcentaje de error que ha demostrado tener, ya que es más exacto en la acumulación de los costos

El costeo ABC es una metodología relativamente nueva que surge a principios de la década de los 90 y consiste fundamentalmente en asignar costos a los insumos necesarios para ejecutar todas las actividades de un proceso productivo - identificadas como las relevantes para obtener un determinado objeto de costo - y luego calcula el costo de estas actividades productivas mediante mecanismos de absorción del costo. (Toro López, 2010)

Este método de acumulación de costos es usado en su mayoría por grandes empresas, ya que éstas utilizan diferentes procesos para la transformación de las materias primas, lo que hace más fácil y pertinente su acumulación debido al proceso que se realiza con las mismas.

La agrupación de costos mediante el método RKW, nace en Alemania, llamado Reichskuratorium wirtschaftlichkeit (RKW), es un método en el que se asignan los costos, en primer lugar a los centros de cotes a través de un criterio de reparto, entonces los centros de coste se descargan a los bienes o servicios. (Fernandes, Barbosa, Mendes, & Del Canto, 2014)



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

El mapa de costos es una herramienta importante que se utiliza en la formación del precio de venta. A través de este mapa, conocido por RKW, todos los costos indirectos (sueldos, gastos, depreciación, etc.) son distribuidos en centros de costos y convertidos en tarifas. (Calcgraf, 2017)

El RKW permite el desarrollo de un panorama general del proceso de transacciones a contabilizar y dinámica de las cuentas que la recogen, cuentas que en la práctica puede no tener plasmación contable en T, ni en el Diario, ni en el Mayor sino que puede ser recopilada en un conjunto de estadísticas y estados contables. (Goxensduch, 1979)

2.4 DEFINICIÓN DE HORTOFRUTICOLAS

La RAE (2014) define como hortofrutícola a lo que pertenece o es relativo a la huerta. Esto hace referencia a los productos que se presentan de una forma diferente a la que habitualmente se ve en supermercados, es decir, son productos sólidos, voluminosos, no son uniformes y son de geometrías muy diferentes. Las características descritas dependen de la variedad del producto y también de factores exógenos como prácticas agrícolas, clima y condiciones de la tierra en la que se va a cultivar.

Las empresas clasifican a los productos hortofrutícolas a los que se cultivan en el campo, y están expuestos a los cambios climáticos. También los describe como las frutas y hortalizas que poseen características físicas únicas.

2.5 EMPRESAS HORTOFRUTICOLAS

Una de las primeras agroindustrias hortofrutícolas en Chile fue la de las aceitunas en salmuera, plantando cerca de 2.300 árboles entre los años 1743 y 1745. También, la industria casera de la fruta, cocida y desecada, tiene sus raíces en esta época... Siendo el Valle de Aconcagua, en el norte y el del Cachapoal en el sur, los que desarrollaron con mayor intensidad la agricultura, donde se producen las primeras exportaciones de frutas y hortalizas, considerando las conservas como los primeros productos procesados en ser exportados. (Valenzuela Silva & Contreras Marin, 2013)



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

Las empresas hortofrutícolas se han desarrollado dentro del territorio nacional desde tiempos inmemorables, cambiando tanto en el tamaño de las empresas como en sus procesos productivos, siendo la década de los noventa la más relevante en cuanto al cambio en la forma de trabajo y la expansión del mismo. En esta misma época se comenzó a masificar la exportación de estos productos y también a agregarlos un valor a través del procesamiento de los mismos, exportando pulpa de fruta, congelados, deshidratados, entre otros. Siendo su producción más alta entre los años 1990-1996, donde los ingresos sobrepasaban los 516 millones de dólares, por año. (Agroindustria Hortofrutícola Chilena, 2002) .

Las barreras arancelarias y paraarancelarias vigentes hasta el año 2002 en los principales mercados destinatarios, determinan importantes restricciones que se agregan a las que de por sí constituyen los demás países competidores. El acuerdo logrado con la U.E., que comenzaría a aplicarse en enero de 2003, y el resultado de la negociación que se encuentra en proceso con EE.UU., otorgarían al producto nacional una mejor posición en dichos mercados, dependiendo básicamente de los aspectos de calidad y bioseguridad exigidos por los consumidores. (ODEPA, 2002)

Lo que hace mención párrafo anterior corresponde a los diversos tratados de libre comercio que Chile ha firmado con diferentes países del orbe, permitiendo así llegar a ellos con tasas arancelarias preferentes en comparación a otros países, lo que propone una expansión del mercado en el cual se pueden ofertar los productos.

Según el catastro agroindustrial (2002) indica que existen doscientas plantas a nivel nacional, del total indicado, alrededor de sesenta plantas están especializadas en conservas, en deshidratados y en congelados, respectivamente, y otras veinte plantas están especializadas en la elaboración de jugos.

De acuerdo a estimaciones de Chile Alimentos,³ aproximadamente el 52% de la producción hortofrutícola del país tiene como destino la agroindustria, la cual procesa la

³ Para la descripción general del sector agroindustrial hortofrutícola, se utilizaron las estadísticas de Chile Alimentos (ex FEPACH), pues consideran una gama de productos más amplia que la definida por la ODEPA para este sector,



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

materia prima en forma de conservas, deshidratados, productos congelados y jugos. De estos productos, la mayor parte se comercializa en los mercados externos. (ODEPA, 2014)



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

2.6 EMPRESAS HORTOFRUTICOLAS DE LA REGION DEL BÍO BÍO

Las empresas hortofrutícolas en la región del Bío Bío se encuentran emplazadas principalmente en las zonas aledañas a Chillán, San Carlos, Los Ángeles y Laja. El total de empresas existentes en la región es de 12, las que se dedican a los aceites, productos deshidratados, congelados y conserveros. Siendo las plantas procesadoras de congelados las que poseen una mayor presencia a nivel regional con 5 plantas. (Oficina De Estudios y Políticas Agrarias, 2002)

El rubro hortofrutícola ha tenido un gran aumento en el último tiempo, lo que también se ha notado en la región, ya que ha sido en esta misma época donde ha crecido el número de plantas en la región. De las plantas que se encuentran en la región las áreas en las cuales se desarrollan es variada, ya que abarcan 4 áreas de producción aceites, congelados, conservas y productos deshidratados.

En cuanto a la cantidad de plantas existentes se podría inferir que 12 plantas es poco comparado con otros lugares, pero dada las características de los cultivos que se desarrollan es una región rica en cuanto a la variedad que existen.

En términos de volumen los productos genéricos más importantes son deshidratados y congelados, teniendo estos últimos una participación sobre el 70% de la producción nacional en el 2006. Por su parte los deshidratados representan un interesante 12% del total país y otros como, preparaciones de rosa mosqueta, también tienen una importante presencia nacional. Las conservas parecen iniciar un interesante desarrollo, sin embargo, su peso relativo nacional aun es pequeño. Finalmente, procesamientos y elaboración de productos como pulpas y jugos concentrados son de poca significación local y, obviamente, nacional. (González, 2007)



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

De las empresas que se encuentran emplazadas en la región del Bío Bío y a las que se hace referencia en los párrafos anteriores, las descritas a continuación son las que forman parte de la investigación:

✓ **Frutícola Olmue SPA**

Ubicada en Camino a Parque Lantaño en la Ciudad de Chillán.

Se dedica principalmente a la comercialización externa (exportaciones) y en menor medida interna de productos congelados, de las siguientes frutas y verduras; Arándanos, Berries, Damascos, Espárragos, Frambuesa, Frutillas, Hongos y Kiwis.

✓ **Valle del Iaja Congelados-conservas**

Estas son dos empresas, que para efectos de la investigación se concentraran solo en una. Estas se ubican en Camino cerro colorado Km. 13, Fundo Vigo Comuna de Los Ángeles.

Se dedican a las Conservas y Congelados, la primera de mermeladas de mora y los congelados son principalmente de los siguientes productos; zanahoria, choclo, arveja y berries.

✓ **Puelche**

Empresa ubicada en Av. Las industrias, Los Ángeles.

Dedicada principalmente a los deshidratados, procesando la semilla, cascarilla, corte fino y polvo, todos de rosa mosqueta. Además del polen de manzanilla y la manzanilla industrial.

✓ **Conservas Los Ángeles y planta deshidratados Los Ángeles**

Estas son dos empresas que se agruparan para la investigación.

Ubicadas en Av. Alemania Comuna de Los Ángeles.

En primer lugar la planta de conservas se dedica al proceso de los siguientes productos; durazno en mitades y cubos, mermelada de durazno, dulce de membrillo, membrillo tajada, castañas en almíbar, puré de castañas, cerezas al jugo, marrasquino, puré de manzana y pulpa de manzana.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

La planta de deshidratados se dedica a los siguientes productos: rosa mosqueta seca entera, cascarilla de rosa mosqueta, rosa mosqueta corte fino, polvo de rosa mosqueta y pepa de rosa mosqueta.

✓ **Coesam planta aceites**

Empresa ubicada en la Parcela 42, La Colonia, Monte Águila Comuna de Cabrero. Se dedica a los aceites, de pepa de uva y de rosa mosqueta.

✓ **Alifrut San Carlos**

Ubicada camino a Monteblanco, comuna de San Carlos.

Dedica principalmente a los congelados, de los siguientes productos: acelga, arándanos, arveja, cebolla, esparrago, espinaca, frambuesa, frutilla, poroto granado y poroto verde.

✓ **Alifrut Chillán**

Empresa ubicada camino a Coihueco Comuna de Chillán.

Dedicada a la producción de congelados de los siguientes productos: arándanos, chirimoya, esparrago, frambuesa, frutilla, kiwi y mora



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

2.7 TIPO DE PRODUCCIÓN Y PROCESO

En cuanto al tipo de tipo de producción, esta se refiere a las cuatro diferentes áreas en que se desarrollan las plantas de la región, deshidratados, frutas congeladas, conservas, aceites, y las similitudes o diferencias que pueden tener en cuanto a la determinación de sus costos o al mismo proceso productivo.

Las empresas seleccionadas para la investigación realizan los siguientes tipos de producción: aceites, congelados, conservas y deshidratados. Estos son los productos que se procesan en las plantas, por lo que se puede establecer relaciones a través del tipo de producción a excepción de la producción de aceite que es una sola planta la que se encuentra en la región.

En cuanto al tipo de proceso que se realiza, este se refiere a si este es realizado de forma manual o sistematizada, ya que hay productos con los cuales se debe tener cuidados y no pueden ser procesados en forma automática por que se pueden dañar. En este ámbito se busca tener similitudes entre las empresas de la investigación para así establecer una comparación de los métodos de medición de costos que utilizan y si existen diferencias que se deban al proceso que realizan en la producción

Al tratarse de empresas de gran envergadura y según la información recogida se entiende que empresas como estas utilicen un método de costeo como el ABC, el que proporcionaría información clave a los departamentos que componen la organización, lo que permite un mayor control y optimización de los recursos.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

CAPITULO N° 3: METODOLOGÍA



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

3.1 TIPO DE INVESTIGACION

El tipo de investigación que se desarrolla posee un carácter exploratorio, es decir, la investigación se realiza sobre un tema poco conocido, del cual existe poca información disponible o que nunca se ha estudiado antes, se indaga de una perspectiva innovadora, se identifican nuevos conceptos o variables promisorias y sirve para preparar una base de datos que puede ser utilizada para después realizar oro alcance de la investigación. (Hernández, Fernández Collado, & Baptizta Lucío, 2010).

Según la literatura el objetivo primario de este estudio exploratorio, es proveer de una base de datos para la investigación próxima, esta investigación será de tipo cuantitativa y tendrá como fin exponer como se utiliza la gestión de costos dentro de las diferentes organizaciones.

La investigación puede facilitar futuras investigaciones relacionadas con temas de costos, medición y utilización de los mismos. Para lo cual ya contaría con una base acerca de las empresas hortofrutícolas de la Región del Bío Bío.

3.2 POBLACION

Las conclusiones obtenidas por medio de las pruebas estadísticas son generalizadas y válidas para el conjunto correspondiente a la muestra y población. (Morales, 1994).

Al definir cuáles son las empresas a las cuales se les aplicara la encuesta, se realiza de acuerdo a cuál es el objetivo del estudio. En este estudio son las empresas hortofrutícolas de la Región del Bío Bío. Luego se delimita la población a la cual se le aplicara la encuesta. En la delimitación se obtiene que se dejara fuera una de las empresas que se registra como tal según la ODEPA y que pertenece a una planta piloto de la Universidad de Concepción.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

El proceso de selección de la población para la investigación, no corresponde a muestra aleatoria, si no que corresponde a las características de la industria a la cual pertenece y a la que se desea investigar, correspondiendo a las empresas que existen dentro de la Región. El tamaño de la muestra corresponde a 12 empresas, de las cuales son 7 las que respondieron las encuestas, ya que la empresa Frusur, a pesar de la insistencia no dio respuesta clara por lo que se decidió excluirla de la investigación, la planta ubicada en Concepción no formara parte del estudio ya que es una planta piloto de la Universidad de Concepción dado que no cuenta con la información relevante para la investigación, las plantas de Coesam se han agrupado como una sola, ya que como menciona el encargado son las mismas respuestas para ambas empresas, lo mismo sucede con conservas y deshidratados Los Ángeles y las plantas Valle del Laja..

3.3 FUENTES

Las fuentes proporcionan la información, es de donde se obtienen los datos. Los cuales deben ser medibles, estas fuentes pueden ser personas, grupos, organizaciones, participantes, entre otros y permiten recolectar los datos necesarios para la investigación, para esto se desarrolla un plan de procedimiento que sirve para reunir datos para una causa específica. (Hernández, Fernández Collado, & Baptizta Lucío, 2010)

Las fuentes de las que se obtienen los datos, son las empresas hortofrutícolas de la Región del Bío Bío. El medio para la recolección de datos es mediante la implementación de encuestas las cuales serán aplicadas a cada una de las empresas. Y por último serán procesadas a través de Excel, con el cual se compararan los datos obtenidos por las empresas.

El instrumento utilizado para la recopilación de los datos, es una encuesta que recaba información referente al modelo de gestión de costos que utiliza la empresa, el que está compuesto de preguntas abiertas y de selección múltiple, donde se le proponen respuestas y ellos deben elegir una, de acuerdo a lo que se realiza dentro de la organización.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

3.4 ENCUESTA

El método seleccionado para la investigación será la encuesta, la que se encuentra validada y ha sido utilizada para investigaciones anteriores realizada a empresas de sectores industriales diferentes.

La encuesta consta de tres partes, en la primera se establece la información de la empresa, la que se encuentra compuesta de 15 preguntas, las que se enfocan en la fuente de información, constitución de la empresa, estrategia utilizada y el área o departamento encargado de la gestión de costos dentro de la organización, dichas preguntas son abiertas, ya que son diferentes para cada empresa. En la segunda compuesta por 11, compuesta por preguntas abiertas de selección múltiple, donde se recolecta información referente a los costos, los centros que existen, el software utilizado, momento en que se calcula el costo, valorización de inventarios, tasa de asignación y criterio utilizado, esto se referirá a la información de los sistemas de costos, en cuanto a las preguntas abiertas estas son consideradas así por las alta probabilidad de que existan parámetros diferentes en cada empresa. Y la tercera parte dedicada al uso de la información de costos, en donde hay dos preguntas de selección múltiple referente al fin con que se elabora la información de costos.

Estas encuestas son elaboradas para que sean respondidas por un encargado del área de costos o por quien la empresa estime adecuado para la información que se solicita. Este instrumento de evaluación corresponde a la investigación referente al área que se quiere desarrollar.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

3.5 DATOS PROCESADOS

Para obtener datos verídicos estos deben ser recabados se debe obtener información de las empresas seleccionadas, y esta debe ser de un número adecuado para realizar el análisis de la información recopilada en las encuestas.

Una vez que la información sea recabada a través del instrumento elegido, la encuesta. Lo siguiente es procesar la información obtenida, lo que realizara a través del traspaso de los datos a la herramienta Excel de Microsoft, en su versión 2013

El análisis que se realizara con Excel es mediante el proceso de estadística descriptiva, en el cual se analizaran la moda, mediana y correlaciones. Dicha herramienta permite la elaboración de tablas donde se resume la información obtenida.

3.6 METODO DE COMPARACIÓN

El método de comparación es utilizado para cotejar la información obtenida en las encuestas que se aplicaron a la población de empresas seleccionadas. Con este método la información obtenida por cada una de estas será comparada entre sí, obteniendo las similitudes y diferencias que se puedan dar en el estudio.

Para comparar la información recabada se utilizara la herramienta de Excel, donde se podrá ingresar datos, formular gráficos, donde se vea claramente las tendencias de las empresas encuestadas



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

CAPITULO N° 4: ANALISIS DE LOS RESULTADOS



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

Las empresas que forman parte de la investigación son:

- ✓ Frutícola Olmue SPA
- ✓ Valle del Laja Congelados-conservas
- ✓ Puelche
- ✓ Conservas Los Ángeles y planta deshidratados Los Ángeles
- ✓ Coesam planta aceites
- ✓ Alifrut San Carlos
- ✓ Alifrut Chillán

De las empresas encuestadas y de las que revelaron su información personal, se obtuvo que, las siguientes personas respondieron la encuesta e informaron su cargo respectivo en cada empresa son los siguientes:

- ✓ Patricio Lagos, Gerente de administración, Frutícola Olmue SPA
- ✓ Paul Urra, Encargado de producción, Valle del Laja congelados-conservas
- ✓ Lautaro Vignolo, Departamento de recursos humanos, Conservas y deshidratados Los Ángeles

Las empresas encuestadas pertenecen al giro de exportación de productos congelados, producción de aceites y exportación de productos para la piel.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

TABLA 1: Producción de las empresas

Empresas	Productos ofrecidos	Variedad de productos
Frutícola Olmue SPA	Frutas congeladas, espárragos y hongos	1 kilo (retail) y bulk (10 bolsas de kilo)
Valle del Laja	Mermeladas, zanahoria, choclo, arveja y berries congelados.	500 ml, 1000ml y 1 kilo
Puelche	Semilla, cascarilla, corte fino y polvo de rosa mosqueta, polen de manzanilla y manzanilla industrial.	250 grs, 500 grs y 1 kilo
Conservas y Deshidratados Los Ángeles	Durazno en cubitos y mitades, mermelada, dulce de membrillo, rosa mosqueta seca entera, cascarilla, pepa, polvo y corte fino de rosa mosqueta.	500 ml, 1000ml, 250 grs, 500 grs y 1 kilo
Coesam	Aceite de pepa de uva y aceite de rosa mosqueta.	125 ml, 250 ml, 500ml y 1 litro.
Alifrut San Carlos	Poroto verde, acelga, arándano, arveja, cebolla, espárrago, espinaca, frambuesa, frutilla y poroto granado congelado.	1 kilo (retail) y bulk (10 bolsas de kilo)
Alifrut Chillán	Mora, arándano, chirimoya, esparrago, frambuesa, frutilla y kiwi congelado.	1 kilo (retail) y bulk (10 bolsas de kilo)

Los productos ofrecidos por las empresas y descritos individualmente en el cuadro anterior corresponden a la producción que se desarrolla cada empresa y el envase en cual se presentan los mismos. Cabe destacar las modalidades retail, que corresponde a una bolsa que contiene 1 kilo y bulk, una caja que en su interior se encuentran 10 bolsas de 1 kilo cada una.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

Las empresas que conforman el estudio, pertenecen a la clasificación de grandes empresas, ya que según la clasificación del promedio de sus ventas, las que sobrepasan los 20.000.000 dólares, son consideradas grandes empresas.

Las empresas forman parte del sector privado, es decir, no hay participación del estado, es decir, el capital de las mismas fue aportado en su totalidad por los socios que las conforman.

Estas organizaciones pertenecen al sector industrial de la agroindustria, es decir, se desempeñan en el rubro de la agricultura.

Las empresas que forman parte de la investigación pertenecen a la etapa de valor de la transformación de las materias primas. Para esto cada una de las empresas adquiere sus materias primas de sus plantaciones propias o a través de la compra a productores menores, los que son transformados en productos finales y es con este proceso el que obtiene un valor agregado.

Las organizaciones estudiadas poseen un alto nivel de automatización y se mantienen a la vanguardia de las innovaciones del mercado, esto se debe a la alta calidad de los productos ofrecidos, la misma que se debe mantener para su transformación.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

TABLA 2: La estrategia definida por la empresa

Empresas	Liderazgo en costos	Diferenciación	Otra
Frutícola Olmue SPA		X	
Valle del Laja		X	
Puelche		X	
Conservas y Deshidratados Los Ángeles		X	
Coesam	X		
Alifrut San Carlos		X	
Alifrut Chillán		X	
TOTAL	1	6	

De las empresas encuestadas el 86% poseen como estrategia de su empresa la diferenciación, mientras que un 14% utiliza el liderazgo en costos. Estas estrategias que plantean las empresas corresponden a su posición que quieren mantener frente al mercado, así mismo la empresa que define su estrategia como liderazgo en costos es utilizada como bodega de una empresa más grande que desarrolla sus actividades en Santiago.

Las estrategias que eligen las empresas tienen que ver con la imagen que quieren proyectar, con el transcurso del tiempo estas visiones han cambiado ya que hoy en día es más importante la integración y el mensaje global que entregan las compañías que el preocuparse por las cifras en forma específica, pasando a un segundo plano pero no menos importante.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

TABLA 3: La empresa posee un departamento de gestión de costos

Empresas	Si	No
Frutícola Olmue SPA	X	
Valle del Laja	X	
Puelche	X	
Conservas y Deshidratados Los Ángeles	X	
Coesam	X	
Alifrut San Carlos	X	
Alifrut Chillán	X	
TOTAL	7	

De las empresas encuestadas, la totalidad de estas posee un departamento o área encargada de la gestión de costos, es decir, poseen una sección, área u otra que se encargue específicamente de esta materia, lo que hace inferir que los costos son un tema relevante dentro de la empresa. Esto concuerda con lo que ha venido ocurriendo durante los últimos años, la importancia que se le ha ido dando a los costos dentro de las empresas, es por esto que la departamentalización de esta área dentro de las organizaciones representa un avance, ya sea a nivel de empresas o nivel industrial.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

TABLA 4: Centros de costos

Empresas	Centros de costos
Frutícola Olmue SPA	66
Valle del Laja	58
Puelche	62
Conservas y Deshidratados Los Ángeles	54
Alifrut San Carlos	75
Alifrut Chillán	80

La cantidad de centros de costos está dado por la empresa, de estas las que respondieron la encuesta tienen entre 54 y 80 centros de costos, los que se encuentran separados por actividad, proceso y planta, según la empresa a la que se considere.

Las empresas encuestadas complementan con la utilización de plantillas Excel, siendo esta la herramienta utilizada por la totalidad de las empresas encuestadas. Esta herramienta, Excel, al tener un conocimiento alto de la misma propone funciones versátiles y de ayuda para la implementación en diferentes empresas, siendo para esta industria, la hortofrutícola, quien es el centro de este estudio, una herramienta útil para las diferentes tareas que se realizan en las organizaciones, prestando un apoyo en la información interna de la empresa.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

TABLA 5: Sistema de información que utiliza la empresa

Respuesta	Diseñado a la medida	Adquirido en el mercado	Otra
Frutícola Olmue SPA		X	
Valle del Laja		X	
Puelche		X	
Conservas y Deshidratados Los Ángeles		X	
Coesam		X	
Alifrut San Carlos		X	
Alifrut Chillán		X	
TOTAL		7	

Las empresas en su totalidad adquieren un software en el mercado, lo demuestra que si bien los costos forman una parte importante dentro de las organizaciones estudiadas, ya que las mismas con la que mantienen un área o departamento encargado de la gestión de costos, hace pensar que poseen un sistema de información diseñado a la medida, para que este se encuentre de acuerdo a las necesidades específicas de cada empresa. También, la utilización de este tipo de software por las empresas hace concordancia entre todas, porque estas se desarrollan en el mismo ámbito industrial, agrícola, por lo que se concluye que la adquisición de un software en el mercado representa una oportunidad más económica e igual de eficiente que la adquisición de uno a medida, cumpliendo con funciones similares, lo que permite el desempeño óptimo del mismo.

En cuanto al método que se utiliza para el cálculo de los costos, y a la aplicación que se le hace al mismo, ya sea por línea de productos o por todos los productos. Esta se realiza por las líneas de productos ofrecidos por cada una de las empresas que forma parte del estudio, por lo que depende de forma exclusiva de las organizaciones y su producción.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

TABLA 6: Momento en el que se calcula el costo

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Antes de iniciar el proceso productivo utilizando estándares	0	0%
Antes de iniciar el proceso productivo utilizando una estimación o presupuesto	0	0%
Una vez finalizado el proceso productivo	7	100%
Ambas	0	0%
TOTAL	7	100%

El 100% de las empresas encuestadas calcula el costo cuando se finaliza el proceso productivo. Este comportamiento es congruente, dado que las empresas se desarrollan en el mismo ámbito, por lo que es esperable que tengan una tendencia clara y sus respuestas sean similares. Esta forma de cálculo es la más exacta ya que no se utiliza ningún tipo de estimación, todos los valores que se utilizan en la determinación del costo son los que realmente ocurrieron durante el proceso productivo.

El cálculo al finalizar el proceso productivo tiene que ver con la eficacia de los datos obtenidos, siendo esta real para su utilización en otros procesos como la fijación de precios u otros. Esta modalidad también tiene que ver con las tasas de asignación de los costos, ya que la variabilidad de estos puede ser diferente en algún periodo o estación del año. Dada que las empresas realizan la transformación de productos que son perecibles y de estacionalidad, lo que implica que son producidos en ciertas estaciones del año.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

TABLA 7: Método para la valorización de inventarios

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
FIFO O PEPS	0	0%
LIFO O UEPS	0	0%
Costo promedio ponderado	7	100%
TOTAL	7	100%

En la valorización de los inventarios de materia prima, la totalidad de empresas utiliza el costo promedio ponderado, se considera que esta respuesta debe ser similar dado que son empresas del mismo rubro. El costo promedio ponderado consiste en que el valor total de la materia prima es dividido por la cantidad de materia prima, al realizar esta operación la materia prima adquiere un valor diferente al de su adquisición siendo influenciado por el valor de otras materias primas.

En estas empresas, por su calidad de transformadoras de materias primas, se da que la adquisición de materias primas se realiza en grandes volúmenes, además de que las compras son realizadas a diferentes agricultores o campos, los precios son variados. También no se puede llevar un control específico de las mismas, dado que desde donde son adquiridas deben trasladadas a la empresa, siendo en este proceso, el de descarga que son mezcladas con las materias primas que poseen las mismas característica, dada esta condición resulta más factible la utilización del costo promedio ponderado para la valorización de los inventarios.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

TABLA 8: Información considerada en la elaboración de informes

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Solo los costos de producción	0	0%
Costos de producción más costos de operación	0	0%
Costos de producción, operación y financieros	7	100%
Solo costos directos o variables	0	0%
Otros	0	0%
TOTAL	7	100%

Para la preparación de informes de gestión las empresas encuestadas consideran como costos del producto los costos de producción, operación y financieros. Esta afirmación corresponde a que las empresas aplican tasas de asignación para los diferentes costos en que incurren, además al existir una departamentalización de la gestión de costos, resulta beneficioso y más accesible a este tipo de información.

La agrupación de estos costos, producción, operación y financieros, es conocido como método RKW, este consiste en el ingreso de la información referente a los costos a los diferentes centros de costos que poseen las empresas, los cuales los distribuirán después de finalizar el proceso de producción, de acuerdo a la o las tasas de asignación que posea la empresa. Esta información permite en la elaboración de informes de gestión, obtener datos más precisos e información completa acerca del estado de las organizaciones, siendo este el principal objetivo de la elaboración de los informes.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

TABLA 9: Métodos de acumulación de costos para los informes

	Cada OT o pedido	Cada proceso productivo	Cada línea de producto	Por OT y proceso	Por OT y producto	Otro
Frutícola Olmue SPA						Kilos
Valle del Laja			X			
Puelche		X				
Conservas y Deshidratados Los Ángeles			X			
Coesam			X			
Alifrut San Carlos		X				
Alifrut Chillán		X				
TOTAL		3	3			1

En cuanto a la preparación de informes de gestión, las empresas encuestadas acumulan sus costos para este efecto por proceso productivo en un 57% o línea de producto en un 43%. Esta forma de acumulación de costos es una decisión únicamente de la empresa y de su política para la preparación de los informes, los cuales pueden ser solicitados en diferentes formatos, es en este caso donde las empresas deciden la forma en la que se prepararan.

Esta información debe ser elaborada de acuerdo a lo estipulado por la empresa y cumplir con los requerimientos de forma y fondo, es decir, con la información proporcionada por el departamento de costos, incluyendo información referente a los costos de producción, operación y finanzas, de acuerdo al proceso productivo u línea de producción.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

TABLA 10: Asignación de costos indirectos

	Una sola tasa de asignación	Múltiples tasas de asignación	AB C	Otros
Frutícola Olmue SPA	X			
Valle del Laja		X		
Puelche		X		
Conservas y Deshidratados Los Ángeles	X			
Coesam		X		
Alifrut San Carlos	X			
Alifrut Chillán	X			
TOTAL	4	3		

En cuanto a la asignación de los costos indirectos, las empresas que forman parte del estudio, utilizan en mayor proporción, 57%, una sola tasa asignación para estos. Mientras que un 43% utiliza múltiples tasa de asignación para los mismos costos indirectos. Esta opción tiene que ver claramente con los tipos de producción que realizan las empresas, dado que las dos empresas tienen productos que son medidos en kilos y litros, en cambio las que utilizan una sola tasa de asignación producen solo un tipo de productos, que es la venta en envases de kilo o litros, únicamente.

Estos métodos de tasas utilizados son para la asignación de los costos indirectos en que se incurre en el proceso productivo, y a través de los cuales se pueden prorratear o distribuir estos mismos, ya que resulta complicado asignarlos a cada producto sin la utilización de una tasa.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

TABLA 11: Criterios de las tasas de asignación

	Relación causa-efecto	Juicio persona I	Disponibilidad de información	Otro
Frutícola Olmue SPA	X			
Valle del Laja	X			
Puelche	X			
Conservas y Deshidratados Los Ángeles	X			
Coesam	X			
Alifrut San Carlos	X			
Alifrut Chillán	X			
TOTAL	7	0	0	0

Las empresas encuestadas utilizan en su totalidad la relación causa efecto para la asignación de sus costos, esto quiere decir que según lo que ocurra son los costos que se incluirán, así mismo en cuanto a las diferentes variedades de productos que se elaboran en las empresas, los costos que estos incluirán son los que verdaderamente han sido parte del proceso productivo del mismo, por lo que conforman en cierta parte el producto que se fabricó.

Para la asignación de los costos las empresas pueden utilizar diferentes puntos de vista o criterios, los cuales dependerán de la utilización que se les quiera dar, por lo que si una empresa quiere obtener datos más reales acerca de la producción utilizara el criterio de causa efecto, con el cual se obtienen los resultados según la participación que tengan en la producción. Otro criterio es el juicio personal, este suele ser subjetivo y depende de la percepción del encargado de los costos dentro de la organización, y en cuanto a la disponibilidad de información, consiste básicamente en eso, los datos que pueden ser recabados participan en el proceso, pudiendo quedar algún dato importante fuera de este proceso.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

TABLA 12: Tasa utilizada en los costos directos

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Horas hombre	1	14%
Horas máquina	0	0%
Costos materia prima	1	14%
Costos mano de obra	1	14%
Ingresos	0	0%
Otros: 3 Kilos, 1 Litros.	4	57%
TOTAL	7	100%

Las tasas de asignación de los costos indirectos utilizadas por las empresas encuestadas son en un 57% otra tasa de asignación, y también utilizan las horas hombre, el costo de materia prima y el costo de mano de obra, cada una en un 14%. La utilización de otra tasa de asignación corresponde a kilos y litros, que son las medidas en las cuales se envasan los productos, y que dichas tasas de asignación utilizadas por 3 y 1 empresa respectivamente de las tasas mencionadas.

En cuanto a las tasas utilizadas se esperaba que estas fueran las mismas, ya que como se desempeñan en una misma área, resulta contraproducente que utilicen diferentes tasas de asignación, aunque las empresas eligen la tasa que más factible medir y de la cual se pueda llevar de forma más precisa su control, para así utilizarla como tasa de asignación. Es este motivo el que lleva a algunas empresas a utilizar diferentes tasas de asignación, ya que la producción no se muestra como un método claro de asignación dado que la producción se realice en diferentes formatos, lo que resulta engorroso para la utilización, es en este punto donde la empresa, es decir, el departamento encargado de los costos, utilizar una factor común en toda la producción para distribuir los costos indirectos. Siendo las más utilizadas, las horas hombre, costo de materia prima y costo de mano de obra, las que son medibles de acuerdo a lo que se trabaja, y se encuentran registradas en las diferentes áreas de la empresa.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

TABLA 13: Utilización de la información de costos

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Para la presentación de estados financieros	0	0%
Para la gestión interna	1	14%
Ambos	6	86%
Otros	0	0%
TOTAL	7	100%

En cuanto a la utilización de la información generada por los costos, la gran mayoría de las empresas encuestadas, el 84% la utiliza para la presentación de estados financieros y para gestión interna, en una segunda opción, 14% para la gestión interna. Si bien al tratarse de empresas de similares características se espera que tengan respuestas similares, pero es en esta en la cual se evidencia una de las principales diferencias dado que una de las empresas encuestadas es utilizada como un centro de transformación de las materias primas, formando parte de una empresa mayor, la cual es la que elabora la información para la presentación de estados financieros.

En cuanto a la utilización de la información generada por los costos y que es utilizada para ambas funciones, presentación estados financieros y gestión interna, es esta última la que recaba toda la información obtenida de los costos y la utiliza en beneficio de la empresa, ya sea como medio de control, planeación, fijación de precios, toma de decisiones u otra que estimen pertinentes las empresas y que puede ser proporcionada por la información adquirida en los costos.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

TABLA 14: Actividades en las que se utiliza la información de costos

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Para la fijación de precios	0	0%
Para la toma de decisiones de corto plazo	0	0%
Para la evaluación de desempeño y cumplimiento de metas	0	0%
Para la planeación y control	0	0%
Todas las anteriores	7	100%
Otra	0	0%
TOTAL	7	100%

De las empresas encuestadas y que utilizan la información de costos para la gestión interna, es la totalidad de ellas las utiliza para la fijación de precios, toma de decisiones en el corto plazo, evaluación de desempeño y cumplimiento de metas y para la planeación y control. Esta tabla es congruente con la información adquirida en las anteriores, ya que los costos son relevantes para las empresas que forman parte de la investigación, por lo que estos forman parte esencial de las empresas y hace inferencia directa de que la información obtenida de los costos es utilizada por las empresas como una herramienta de gestión.

El desarrollar la implementación de un sistema de costos permite a las organizaciones obtener información variada acerca de las distintas actividades que desarrolla la empresa, esto se ve influenciado ya que dicho sistema permite la medición de las actividades desarrolladas, avances y metas que se han fijado tanto por áreas o por la empresa en general. Esta herramienta resulta beneficiosa para la empresa ya que permite no solo la medición, sino que también la planificación, evolución, control y fijación de precios, siendo este último uno de los más relevantes dentro de la organización, ya que al tener la información concreta de los diferentes procesos realizados, lo que proporciona información concreta y permite fijar un precio acorde a las diferentes modificaciones que se le realizaron a los productos para venderlo en el mercado.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

CAPITULO N° 5: CONCLUSIONES



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

5.1 CONCLUSIONES ESPECÍFICAS

En el análisis a la encuesta realizada a las empresas que forman parte del estudio se detectaron los siguientes aspectos que son relevantes a considerar:

De acuerdo a las estrategias que proponen las empresas, liderazgo en costos o diferenciación, esta se puede establecer que la principal diferencia entre una opción o la otra, se encuentra en que el 86% de las empresas se dedica a la comercialización de sus productos, mientras que un 14%, es decir, la empresa que eligió la primera opción, se desempeña como centro de acopio y procesamiento de las materias primas, como parte de una compañía más grande y que posee su centro de operaciones en Santiago.

Todas las empresas encuestadas poseen un área o departamento encargado de la gestión de costos, es en este punto donde se observa la importancia de esta materia, los costos, dentro de las organizaciones.

Los centros de costos que poseen las empresas, para la acumulación de los mismos, se encuentra dado por la cantidad de procesos que realizan las empresas, siendo estos diferentes en cada una de las organizaciones estudiadas.

La utilización de software adquirido en el mercado, afirma que estos se encuentran aptos para su uso dentro de las organizaciones. Siendo lo más relevante la integración de Excel como una herramienta de trabajo complementaria de estos, en las diferentes actividades que realizan las organizaciones.

Otra similitud encontrada en la comparación de los datos obtenidos en la investigación es el momento en el cual se determinan los costos, y es que para todas las empresas este proceso se realiza al finalizar la etapa productiva, siendo esta el más confiable con los datos, ya que todos estos son reales y no estimaciones como se utiliza en otros métodos. Siendo este método el más exacto para realizar estos cálculos, pero el más tardío, ya que como su nombre lo indica se debe esperar que pase por todo el proceso productivo para obtener los costos del mismo.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

En cuanto a la valorización de sus inventarios de materia prima, este se realiza según el método PPP, precio promedio ponderado, este método resulta más fácil implementarlo en este tipo de empresas, donde la cantidad de materia prima adquirida durante algunas temporadas hace más complejo llevar un control como FIFO u otro.

La utilización del método RKW, para la acumulación de los costos en que se incurren en el proceso productivo. En este método se consideran costos de producción, administración y financiamiento, los que son acumulados y distribuidos por centros de costos a los diferentes productos.

Para la distribución de los mismos costos, las empresas utilizan tasa de asignación, estas son un punto en común que se encuentra en los diferentes productos que se elaboran, y que se utilizan para distribuir los costos a cada uno. Es en este ámbito donde las empresas debido a sus producciones deben utilizar una sola tasa de asignación para todos o múltiples tasas, lo que permite el prorrateo de los costos.

Otro punto importante a considerar es la subjetividad que se tiene a la hora de elegir una tasa de asignación, ya que si todas las empresas utilizan el criterio de causa-efecto para las tasas de asignación se considera que todas debieran coincidir en la tasa utilizada, pero es aquí donde varía, ya que utilizan diferentes tasas para la asignación de los costos indirectos. Esta afirmación se considera la principal diferencia entre las empresas y donde se erradica la subjetividad por parte de los encargados en determinar las tasas de asignación.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

5.2 CONCLUSIONES GENERALES

Las conclusiones globales del análisis en general de la investigación es posible determinar una tendencia marcada en cuanto al sistema de medición de costos que utilizan este tipo de empresas, destacando que todas pertenecen al mismo rubro o industria, y que se desempeñan en un territorio determinado como es la Región del Bío Bío, Chile. Esta tendencia se muestra claramente en primer lugar la departamentalización del área de costos, ya que en la totalidad de las empresas poseen un departamento o área dentro de la empresa para abordar la gestión de costos. La utilización de un sistema adquirido en el mercado para la gestión de la empresa, con eso se demuestra que los diferentes software que se ofrecen, cumplen con los requerimientos de empresas de gran tamaño como las analizadas en este estudio. Y la utilización del criterio causa-efecto para la selección de una tasa de asignación de los costos indirectos.

Sin embargo es en ese mismo punto donde se produce un quiebre ya que al utilizar como criterio de asignación la relación causa-efecto se tiende a pensar que será la misma tasa la utilizaran todas las empresas, y es aquí donde se produce la subjetividad por parte de quienes trabajan en la gestión de costos, ya que no se logra determinar una tasa de asignación predominante entre las empresas encuestadas. Se estima que la subjetividad tiene una relación intrínseca con la facilidad para encontrar un punto que concuerde con los productos que se elaboran y que corresponde a diferentes gamas.

También llama la atención la diferencia que se produce específicamente con una empresa que se ocupa como centro de acopio y distribución para una empresa de mayor envergadura y que se encuentra emplazada en Santiago, siendo para esta empresa más importante la gestión de costos que en comparación con otras empresas es la diferenciación, modelo que se ha venido imponiendo en el último tiempo en la mayoría de las industrias, es esta acción la que sobresale y dispone a la empresa como una recolectora de materias primas y procesadora de las mismas, donde la importancia o mayor relevancia que consigue es el costo de las mismas, ya sea porque su proceso de transformación en el producto final sea más costoso o por la baja calidad de las materias primas.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

La evaluación en general es positiva dado que las empresas expuestas utilizan sistemas similares, dependiendo de las características particulares de las mismas, siendo este uno de los principales alicientes para las diferencias que se encontraron en las encuestas realizadas. Sin embargo, la metodología de costeo y la importancia que se le asigna a esta herramienta es de una importancia relevante dentro de la organización, por lo que cuentan con personal idóneo para desempeñar dichas funciones.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

BIBLIOGRAFÍA

Agroindustria Hortofrutícola Chilena. (2002). ODEPA.

Blocher, E. j. (2008). *COST MANAGEMENT: A STRATEGIC EMPHASIS* (Vol. 5). Nueva York: McGraw-Hill Irwin.

Borges Slavov, T. N. (2013). *Gestão Estratégica de Custos: Uma contribuição para a construção de sua estrutura conceitual*. São Paulo.

Calcgraf. (2017). *Calcgraf*. Retrieved from www.calcgraf.com.br/espanol/pages.php?recid=5

Chacón Parra, G. B. (2010). *Práctica de la Contabilidad de Costos y la Rentabilidad de las Pymes del Municipio Libertador del Estado Merida*. Merida: Universidad de Los Andes, Merida; Venezuela.

Duarte Olivera, F. (2001). *Administración estratégica de costos como base para la obtención de ventajas competitivas*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Evia Puerto, M. (2006). ¿Es la contabilidad administrativa una herramienta útil para desarrollar la competitividad de las empresas? *Contaduría y Administración*, 145-166.

Fellner, A. (2004). Pequeño productor agrícola: informe de costos y aplicación del tablero de control. *XXVII Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos*, (pp. 1-19). Buenos Aires.

Fernandes, V., Barbosa, A., Mendes, E., & Del Canto, E. (2014). Sistema de costeo ABC en la gestión de los hospitales: una reflexión. *Ingeniería y sociedad UC*, 78-87.

González, J. (2007). *Sector agropecuario de la VII Región del Bío-Bío*. Chillán: INIA QUILAMAPU.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

- Goxensduch, A. (1979). La normalización de la contabilidad y el calculo de costes industriales: perspectiva en España. *Revista Española de financiación y contabilidad*, 213-248.
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2006). *Administración de costos: Contabilidad y control*. South Western.
- Hernández, S., Fernández Collado, C., & Baptizta Lucío, M. (2010). *Metodología de investigación 5ta edición*. Mc Graw Hill.
- Innovacion para el desarrollo agrario consultora Ltda. (2012). *Actualizacion del Catastro da la Agroindustria Hortofruticola Chilena*. Santiago: IdeaConsultora Ltda.
- Lavena, S. (n.d.). Analisis d elos principales metodos de costeo. su aplicacion contable. *Universidad Nacional de Rosario*, 184-190.
- Lavena, S. L. (2015). Análisis de los principales métodos de costeo. Su aplicación. *Universidad Nacional De Rosario*, 184-190.
- Luarte Palma, G., & Espinoza Araya, F. (2013). *Determinación de los costos totales que incurre un pequeño agricultor en la producción de arándanosy espárragos*. Chillán: Universidad del Bío-Bío.
- Ministerio de Economía Fomento y Turismo. (2014). *VIII Región del Bio Bio*. Bio Bio: Gobierno de Chile.
- Molina de P., O. (2012). El sistema de acumulación de costos. Su importancia y pertinencia en el sector agrícola merideño. *Actualidad COntable FACEs*, 42-53.
- Morales. (1994).
- National Association of Accountnts. (1983). *Statements on Management Accounting: Management Accounting Terminology*. New York: Statement.
- ODEPA. (2002, Noviembre). Retrieved from www.odepa.gob.cl/publicaciones/articulos/agroindustria-hortofruticola-chilena-2



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

ODEPA. (2014). *Agricultura Chilena 2014 Una perspectiva de mediano plazo*. Santiago: Ministerio de Chile.

Oficina De Estudios y Políticas Agrarias. (2002, Noviembre). *Odepa*. Retrieved from www.odepa.cl

Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (1997). *Contabilidad de costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. McGRAW-HILL.

Real Academia de la Lengua Española. (2014). *Diccionario*. Sopena.

Rojas Ruiz, E. S., Molina De Paredes, O. R., & Chacón Parra, G. B. (2016). Un sistema de acumulacion de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorifico. *Revista Facultad de Ciencias Economicas*, 111-132.

Toro López, F. (2010). *Costeo ABC y presupuestos: herramientas para la productividad 1ra edición*. Bogotá: Ecoe ediciones.

Torres Salazar, G. (2011). *Contabilidad, Costos y Presupuestos para Gestión Financiera*. LegalPublishing.

Valenzuela Silva, L., & Contreras Marin, R. (2013). Industria agroalimentaria y agroindustria hortofruticola en Chile hasta 1930: antecedentes para una construcción historica. *Historia* 396, 351-377.

XXXI Congreso Argentino de Profesores de Costos. (2008). *Las políticas de precios bajo la óptica de los costos y la gestión*. San Miguel de Tucuman.



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

ANEXOS Y APENDICES



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

ENCUESTA APLICADA

SECCIÓN I: CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

1. Nombre Empresa: _____

2. Nombre Encuestado: _____

3. Cargo Encuestado: _____

4. Giro: _____

5. Líneas de productos ofrecidos:

a. _____

b. _____

6. Variedad de productos ofrecidos en cada línea de productos:

a. _____

b. _____

7. Estructura Organizacional (Organigrama):

8. Tamaño de la empresa:

a. Promedio de ventas netas anuales: _____

b. N° de trabajadores: _____

9. Origen del capital de la empresa: _____

10. Identifique el sector industrial al cual pertenece: _____



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

11. ¿En qué etapa de la cadena de valor productiva se encuentra ubicada la empresa?: _____
12. Describa el equipamiento utilizado en el proceso productivo y su nivel de automatización: _____
13. La estrategia definida por la empresa es...
- a) Liderazgo en costos
 - b) Diferenciación
 - c) Otra: _____
14. ¿Existe en la empresa un área o departamento encargado de la gestión de costos?
- a) SI ¿Cuál? _____
 - b) NO
15. Si su respuesta anterior fue NO, entonces, señale quien se encarga de gestionar el costo en la empresa: _____



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

SECCIÓN II: CARACTERIZACIÓN DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

16. Indique la cantidad de centros de costos que tiene la empresa y cómo fueron definidos:

17. ¿La empresa posee sistema de gestión distinto o paralelo a los sistemas financieros o cómo se integra la información? _____

18. El sistema de información utilizado por la empresa es...

- a) Diseñado a la medida
- b) Adquirido en el mercado
- c) Otra: _____

19. ¿El método utilizado para el cálculo del costo de los productos es aplicable a todos los productos o se hace distinción por línea o tipo de producto? _____

20. El costo del producto es calculado

- a) Antes de iniciar el proceso productivo utilizando estándares
- b) Antes de iniciar el proceso productivo utilizando una estimación o presupuesto
- c) Una vez finalizado el proceso productivo
- d) Ambas

21. Para la valorización de sus inventarios de materia prima, utiliza...

- a) FIFO O PEPS
- b) LIFO O UEPS
- c) Costo promedio ponderado



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

22. Para la preparación de informes de gestión, considera como costo del producto...

- a) Solo los costos de producción
- b) Costos de producción más costos de operación
- c) Costos de producción, operación y financieros
- d) Solo los costos directos o variables
- e) Otros: _____

23. Para la preparación de informes de gestión, acumula los costos del producto por...

- a) Cada orden de trabajo o pedido
- b) Cada proceso productivo
- c) Cada línea de producto
- d) Por OT y por proceso
- e) Por OT y por producto
- f) Otros: _____

24. Los costos indirectos son asignados utilizando...

- a) Una sola tasa de asignación
- b) Múltiples tasa de asignación
- c) ABC
- d) Otros: _____

25. Los criterios utilizados para la selección de la tasa de asignación son:

- a) Relación causa - efecto
- b) Juicio personal
- c) Disponibilidad de información
- d) Otros: _____



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

26. La tasa utilizada para la asignación de los costos indirectos es... (Puede seleccionar más de una opción)

- a) Horas hombre
- b) Horas máquina
- c) Costos materia prima
- d) Costo mano de obra
- e) Ingresos
- f) Otros: _____



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

SECCIÓN III: USO DE LA INFORMACIÓN DE COSTOS

27. La información generada de costos es utilizada (Puede seleccionar más de una opción):

- a) Para la presentación de estados financieros
- b) Para la gestión interna
- c) Otros: _____

28. Si su respuesta anterior fue la alternativa b) entonces para cuál de estas opciones es utilizada la información de costos (Puede seleccionar más de una opción):

- a) Para la fijación de precios
- b) Para la toma de decisiones de corto plazo (fabricar o comprar, eliminar línea de producto, vender o procesar adicionalmente, mezcla de producción, aceptar o rechazar un pedido)
- c) Para la evaluación de desempeño y cumplimiento de metas
- d) Para la planeación y control
- e) Otra: _____