











































































































UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

TABLA 10: Asignación de costos indirectos

	Una sola tasa de asignación	Múltiples tasas de asignación	AB C	Otros
<b>Frutícola Olmue SPA</b>	X			
<b>Valle del Laja</b>		X		
<b>Puelche</b>		X		
<b>Conservas y Deshidratados Los Ángeles</b>	X			
<b>Coesam</b>		X		
<b>Alifrut San Carlos</b>	X			
<b>Alifrut Chillán</b>	X			
<b>TOTAL</b>	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
<b>Frutícola Olmue SPA</b>	X			
<b>Valle del Laja</b>	X			
<b>Puelche</b>	X			
<b>Conservas y Deshidratados Los Ángeles</b>	X			
<b>Coesam</b>	X			
<b>Alifrut San Carlos</b>	X			
<b>Alifrut Chillán</b>	X			
<b>TOTAL</b>	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%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

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%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

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%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

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](http://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](http://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](http://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: \_\_\_\_\_