

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA**

**CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**TESINA PARA OPTAR EL GRADO DE  
BACHILLER EN LA CARRERA  
CONTADURÍA PÚBLICA**

**CONTROL DEL SISTEMA DE COSTOS PARA  
LA MEJORA EN LA PRODUCCIÓN DE  
MUEBLES DE COCINA PARA LA EMPRESA  
MUEBLES NAVARRO S.A., A PARTIR DEL  
PRIMER TRIMESTRE DEL 2017**

**Sustentante:**

**Melissa Cristina Aguilar Mora**

**TUTOR:**

**MSc. Kathya Zúñiga Gutiérrez**

**Lector:**

**Gilbert Mena Araya**

**MAYO, 2018**

## DECLARACIÓN JURADA

Yo Melissa Cristina Aguilar Mora, mayor de edad, portador de la cédula de identidad número 1-0974-0579 egresado de la carrera de Contaduría Pública, de la Universidad Hispanoamericana, hago constar por medio de éste acto y debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga en el Código Penal el delito de perjurio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi trabajo de tesis para optar por el título de Bachillerato en Contaduría Pública juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado: "Control del sistema de costos para la mejora en la producción de Muebles de Cocina para la empresa Muebles Navarro S.A., a partir del primer trimestre del 2017"

es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derecho de Autor y Derecho Conexos número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte; artículo 70. Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. en fe de lo anterior, firmo en la ciudad de San José, a los veinti un días del mes de Novio del año dos mil dieciocho.



Firma del estudiante

Cédula 1974579

# CARTA DEL TUTOR

San José, 21 de marzo del 2018

Señores  
Comisión de Revisión de Tesis  
Contaduría Pública  
Universidad Hispanoamericana

Estimado señor:

El estudiante **Melissa Cristina Aguilar Mora**, cédula de identidad número **1-0974-0579**, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **Control del Sistema de costos para la mejora en la producción de muebles de Cocina para la Empresa Muebles Navarro S.A; a partir del primer trimestre del 2017**, el cual ha elaborado para optar por el grado académico de Bachillerato en la Carrera de Contaduría Pública.

En mi calidad de tutor, he verificado que se han hecho las correcciones indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los aspectos relativos a la elaboración del problema, objetivos, justificación; antecedentes, marco teórico, marco metodológico, tabulación, análisis de datos; conclusiones y recomendaciones.

De los resultados obtenidos por el postulante, se obtiene la siguiente calificación:

a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	<b>8</b>
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	<b>18</b>
C)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	<b>30</b>
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	<b>20</b>
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	<b>20</b>
	TOTAL		<b>96</b>

En virtud de la calificación obtenida, se avala el traslado al proceso de lectura.

Atentamente



MSc. Kathya Zúñiga Gutiérrez  
Cédula 1-0878-0835

## CARTA DE APROBACIÓN Y REVISIÓN DEL LECTOR

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICA  
SEDE HEREDIA

### CONSTANCIA DE LECTOR METODOLÓGICO

Yo, Gilbert Mena Araya, en mi condición de lector metodológico, dejo constancia que la tesina para optar por el Grado Académico de Bachillerato en la Carrera de Contaduría Pública, presentada por la estudiante **Melissa Cristina Aguilar Mora**, cédula 1-0974-0579, titulada "**CONTROL DEL SISTEMA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRODUCCIÓN DE MUEBLES DE COCINA PARA LA EMPRESA MUEBLES NAVARRO S.A., A PARTIR DEL PRIMER TRIMESTRE DEL 2017**"; cumple los requisitos de forma y fondo solicitados por la Universidad Hispanoamericana.

Se extiende la presente en la Ciudad de Heredia, el día 14 de mayo de 2018.

Atentamente,



Lic. Gilbert Mena Araya  
Lector Metodológico  
Cédula 1-0721-0435

## CARTA DEL FILÓLOGO

Heredia, 19 de mayo del 2018

Señores  
Carrera Contaduría Pública  
Universidad Hispanoamericana  
Heredia

Estimado señor:

La estudiante **Melissa Cristina Aguilar Mora**, cédula de identidad número **109740579** me ha presentado, para efectos de corrección de estilo, el trabajo de investigación denominado "**Control del sistema de costos para la mejora en la producción de muebles de cocina para la empresa Muebles Navarro S.A., a partir del primer trimestre del 2017**", el cual ha elaborado para optar por el grado de **Bachiller en Contaduría Pública**.

He revisado, de acuerdo con los lineamientos de la corrección de estilo señalados por la Universidad, los aspectos de estructura gramatical, acentuación, ortografía, puntuación y los vicios de dicción, que se trasladan al escrito, y he verificado que se han realizado todas las correcciones indicadas en el documento.

Por consiguiente, doy fe de que este trabajo se encuentra listo para ser presentado oficialmente a la Universidad.

Atentamente,  
  
**Lic. Danice Blanco Mora**

**Cédula identidad : 1 -552- 054**

**Carné Colegio de Licenciados y Profesores: 10635**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE CONTENIDO .....	II
ÍNDICE DE TABLAS .....	VII
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS.....	VIII
DEDICATORIA .....	IX
AGRADECIMIENTO .....	X
CAPÍTULO I.....	11
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	11
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	12
1.1.1. Antecedentes del problema.....	12
1.1.2. Problematización.....	13
1.1.3. Justificación del problema.....	14
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	16
1.3. OBJETIVOS .....	17
1.3.1. Objetivo general.....	17
1.3.2. Objetivos específicos .....	17
1.4. ALCANCES Y LIMITACIONES DEL PROBLEMA.....	18

1.4.1. Alcance .....	18
1.4.2. Limitaciones .....	19
CAPÍTULO II.....	20
MARCO TEÓRICO .....	20
2.1. CONTEXTO HISTÓRICO.....	21
2.1.1. Antecedentes de la Empresa Muebles Navarro S.A. ....	21
2.1.1.1. Misión.....	22
2.1.1.2. Visión .....	22
2.1.1.3. Valores.....	22
2.1.1.4. Estructura.....	23
2.2. CONTEXTO TEÓRICO-CONCEPTUAL.....	24
2.2.1.1. Contabilidad .....	24
2.2.1.2. Contabilidad financiera.....	24
2.2.1.3. Contabilidad gerencial o de costos .....	25
2.2.1.4. Gerencia alta:.....	26
2.2.1.5. Gerencia media:.....	26
2.2.1.6. Gerencia baja:.....	26
2.2.1.7. Importancia de la contabilidad .....	27
2.2.1.8. Definición de costos y gastos.....	27
De acuerdo con Polimeni, R.; Fabozzi, F. y Adelberg, A. (2004) .....	32

2.2.2. Producción: .....	41
2.2.2.1. Concepto de producción .....	41
2.2.2.2. Producción como proceso.....	41
2.2.2.3. Productividad .....	41
2.3. HIPÓTESIS .....	42
2.3.1. Variables, definición .....	43
2.3.1.1. Variable independiente Sistema de costos .....	43
2.3.1.2. Variable dependiente Producción .....	43
2.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	44
CAPÍTULO III.....	45
MARCO METODOLÓGICO.....	45
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	46
3.1.1. Finalidad .....	46
3.1.2. Dimensional temporal .....	47
3.1.3. Marco .....	48
3.1.4. Naturaleza.....	49
3.1.5. Carácter .....	50
3.2. SUJETOS Y FUENTES DE INVESTIGACIÓN.....	51
3.2.1. Unidades de análisis (objetos o sujetos de estudio) .....	51
3.2.2. Primera mano.....	51

3.2.3. Segunda mano.....	51
3.3. SELECCIÓN DE LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA .....	52
3.3.1. Población .....	52
3.3.2. Muestra .....	52
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	53
3.5. DEFINICIÓN CONCEPTUAL, OPERATIVA E INSTRUMENTAL DE LAS VARIABLES.....	55
CAPÍTULO IV .....	58
ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	58
4.1. DESCRIPCIÓN DE LOS PRODUCTOS.....	59
4.1.1. Muebles de cocina: .....	59
4.1.2. Clóset:.....	62
4.1.3. Puertas:.....	63
4.1.4. Muebles de baño:.....	64
4.1.5. Proceso de producción: .....	65
4.1.6. Proceso en la estación de producción: .....	67
4.1.7. Descripción y análisis de los costos y gastos asociados a la operación de la empresa:.....	70
4.1.1. Sistema de costos por órdenes de producción: .....	74
4.1.2. Determinación del método de asignación de costo:.....	76

4.1.3. Tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación CIF aplicados:	79
4.1.1. Determinación del costo unitario de un mueble de cocina de melina:	80
4.1.2. Resultados de la entrevista:.....	82
4.1.3. Análisis de la parte operativa de la empresa:.....	85
CAPÍTULO V .....	87
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	87
5.1. CONCLUSIONES.....	88
5.2. RECOMENDACIONES. ....	90
BIBLIOGRAFÍA.....	92
BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA .....	93
GLOSARIO .....	97
GLOSARIO .....	98
ANEXOS.....	99
.....	102

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	44
Operacionalización de las hipótesis.....	44
Tabla 2.....	57
Definición conceptual, operativa e instrumental de las variables.....	57
Tabla 3 Principales Gastos de Muebles Navarro S.A .....	72
Tabla 4 Perfil del Administrador.....	82
Tabla 5 Conocimientos Contables del Administrador .....	84

## ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1.....	23
Estructura organizacional de la empresa Muebles Navarro S.A. Octubre 2017. ....	23
Figura 2.....	60
Figura 3. Cotización de Muebles de Cocina .....	61
Figura 4. Closet .....	62
Figura 5. Puertas .....	63
Figura 6. Muebles de baño .....	64
Figura 7. Proceso de Producción.....	69
Figura 8. Gráfico del Valor en pulgada de la Madera .....	70
Figura 9. Cantidad de productos fabricados por mes. ....	71
Figura 10. Mano directa por mes y por departamento de producción.....	73
Figura 12. Ejemplo de Método Directo. ....	76
Figura 13. Ejemplo de método escalonado.....	77
Figura 14. Ejemplo de método algebraico. ....	78
Figura 15. de Materiales Directos .....	80
Figura 16. de Mano de Obra Directa .....	80
Figura 17. Costos indirectos de fabricación aplicados.....	81
Figura 18. Costos unitario estimado mueble de cocina .....	81

## **DEDICATORIA**

A mi hija y a mi madre por el apoyo que me han dado, tanto en mi vida personal como en la parte profesional por motivarme, y ayudarme a ser mejor persona cada día, a Dios por darme la sabiduría para enfrentar el reto del estudio, y una dedicatoria especial a Silvio, pues sin su compañía y comprensión no hubiera realizado este gran paso.

## **AGRADECIMIENTO**

A mis profesores que han sido una guía en el proceso de realización personal, y especialmente a las personas que han participado activamente para que culmine este proyecto tan importante en la vida de todo estudiante.

**CAPÍTULO I**  
**PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

## **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La investigación se lleva a cabo en la empresa de muebles de cocina denominada Muebles Navarro S.A, para adoptar un sistema de costos que mejore la producción en la provincia de Heredia, durante el primer trimestre del 2017

### **1.1.1. Antecedentes del problema**

En Costa Rica, como en otros países, se ha dado un crecimiento de nuevas empresas, cuyo fin principal es de lograr una mayor productividad en su actividad, por lo que es necesario implementar un sistema contable que se adapte a las necesidades de la empresa.

En el país se han realizado importantes esfuerzos para que las empresas como las PYMES, tengan conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), debido al desconocimiento que tienen las empresas y que no logran sobrepasar más allá del tercer año de creada.

La investigación se enfocará en encontrar soluciones para el cálculo de los costos en la producción, por lo que se plantea la implementación de un sistema de costos que propicie la identificación de los mismos y, principalmente un costo unitario, ya que la ausencia de estos impide que la empresa cuente con un punto de partida para realizar mejoras en sus demás campos y queda rezagada, y con ello desaprovecha oportunidades de mejora y expansión de su gama de productos.

### **1.1.2. Problematización.**

La implementación de un sistema que identifique los costos de producción de Muebles de cocina para la empresa Muebles Navarro S.A. constituye una mejora que la empresa no ha podido aprovechar, para así evidenciar los niveles de gastos y costos

La ausencia de un Sistema de Costeo que soporte los costos de producción, podría provocar fuertes pérdidas para la empresa, ya que no dispone de información fidedigna que indique, cómo se genera el costo unitario que pueda ser utilizada por la empresa en la toma de decisiones.

Con la falencia del sistema de costos, la empresa atraviesa fuertes riesgos en materia de inversión, ya que al no contar con información contable y no conocer de un costo unitario veraz, se corre el riesgo de que la empresa quiebre, dependiendo del campo en que requiera incursionar, del grado de endeudamiento al que haya incurrido, así como su capacidad de pago, ya que no tiene conocimiento de los gastos en los que se están incurriendo al producir el mueble de cocina.

Es por esto que ante el riesgo latente de fracaso de la empresa Muebles Navarro S.A. por la ausencia de un sistema de costos confiable, decida recortar personal o inclusive cesar operaciones, provocando un problema social importante para las familias de los colaboradores, ya que las ofertas de empleo en esta industria disminuyen continuamente.

### **1.1.3. Justificación del problema**

La presente investigación, da un aporte al conocimiento de suma importancia para la empresa Muebles Navarro S.A., ya que el estudio está orientado a la determinación de un sistema de costos que identifique los costos de producción, específicamente conocer el costo unitario del mueble de cocina.

Por lo tanto, esta investigación fortalecerá la capacidad de toma de decisiones de la empresa en el ámbito económico y productivo, y le dotará de un conocimiento pleno de los costos y gastos en que se incurren al producir los muebles de cocina y también el conocimiento del costo unitario, para así saber el costo de venta y analizar si es competitivo a nivel del mercado.

También, este estudio cubrirá la necesidad de la empresa, respecto a contar con conocimiento de su producción para una mejora de su competitividad, esto debido a que Muebles Navarro S.A. podrá contar con una herramienta que le permita estructurar los costos de producción para el muebles de cocina, ya que un correcto cálculo de éstos abre nuevas posibilidades de contar con diferentes estrategias de precio para así llegar a una nueva clientela.

La presente investigación se justifica desde la temática de investigación de conveniencia, ya que es de utilidad al representar el estudio porque se da la implementación de un sistema de costos, tanto para la empresa Muebles Navarro como para otras empresas. A pesar de que el alcance de este trabajo abarca únicamente la identificación de costos de producción, especialmente el costo unitario para los muebles de cocina para la empresa Muebles Navarro S.A., la investigación ayudará a crear un

nuevo instrumento que puede replicarse para la producción y en un sistema de costos, y así aportar al mejoramiento continuo en las decisiones administrativas.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

**¿Cuál es el sistema de costos que debe adoptar la empresa Muebles Navarro S.A. para determinar un costo unitario, para así mejorar la producción de muebles de cocina a través de una mejor gestión de sus costos productivos, a partir del primer trimestre del 2017?**

## **1.3. OBJETIVOS**

### **1.3.1. Objetivo general**

**Desarrollar un sistema de costos para así determinar un costo unitario real que mejore la producción de muebles de cocina para la empresa Muebles Navarro S.A., a partir del primer trimestre de 2017.**

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a) Describir los productos que ofrece la empresa Muebles Navarro S.A., así como los costos y gastos que estos representan para la entidad.**
- b) Analizar los costos y gastos asociados y también determinar el costo unitario real para mejorar la producción del mueble de cocina.**
- c) Diseñar un sistema de control de costos que se ajuste a las características operativas de la empresa para la mejora de la producción de los muebles de cocina en la empresa Muebles Navarro S.A.**

## **1.4. ALCANCES Y LIMITACIONES DEL PROBLEMA**

### **1.4.1. Alcance**

La investigación abarca la implementación de un sistema de costos para la identificación de costos de producción de muebles de cocina, para la empresa Muebles Navarro S.A, ubicada en Heredia, San Rafael, Getsemaní, en Calle la Joaquina a partir del primer trimestre de 2017.

### **1.4.2. Limitaciones**

Se tiene la limitación en cuanto al acceso a la información contable porque la empresa no desea exponer sus datos, lo que limita el acceso de algunos datos relevantes para la investigación. Por tal motivo, en cuanto se demande, dichos datos se transforman en forma sistemática para no alterar su estructura y provocar el menor efecto posible en los resultados esperados.

Los datos recopilados bajo esta investigación, se dieron con base en los conocimientos del propietario sobre la gestión de la operación, lo cual no resta valor a los datos obtenidos, pero se da el riesgo de no ser información precisa. Otra limitante es que la empresa no cuenta con un contador.

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

## 2.1. CONTEXTO HISTÓRICO

### 2.1.1. Antecedentes de la Empresa Muebles Navarro S.A.

La empresa Muebles Navarro S.A. es una fábrica de muebles ubicada en Heredia, Getsemani, Calle la Joaquina, pero también cuentan con *un show room*, ubicado en San Francisco, Heredia, Costa Rica. Inició su funcionamiento 01 de octubre del 2014, y está inscrita como persona jurídica

Poseen una amplia gama de producción de muebles, con capacidad de atender solicitudes específicas, a la medida y gusto del cliente. Se especializan en muebles de cocina, baños, closets, puertas principales e internas, entre otros.

En la empresa trabajan 9 personas, y se encuentra estructurada organizacionalmente por:

- Gerencia General
- Administración
- Taller de producción
- Departamento de acabados

La misión, visión, y su función se rige por una serie de políticas y reglas asociadas a la atención del cliente, la productividad, el orden y limpieza, y el trato entre el personal.

Los procesos contables los llevan a cabo mediante una hoja de cálculo de *Microsoft Excel*, sin embargo no existe un sistema de contabilidad ni de costos; simplemente se toman como base proyectos anteriores para la contabilidad de los trabajos presentes y futuros.

La empresa cuenta con un único dueño el cuál es el Gerente General de la empresa.

#### **2.1.1.1. Misión**

La empresa cuenta con la siguiente misión:

Desarrollar muebles y mobiliario de alta calidad, a partir de materiales apropiados y a precios competitivos tomando en cuenta las necesidades de los consumidores.

#### **2.1.1.2. Visión**

La visión de la empresa corresponde a la siguiente:

Ser líderes a nivel nacional en el mercado de muebles y mobiliario, manteniendo siempre la calidad y el precio adecuado para la satisfacción del consumidor.

#### **2.1.1.3. Valores**

Los valores que la empresa tiene establecidos son los siguientes:

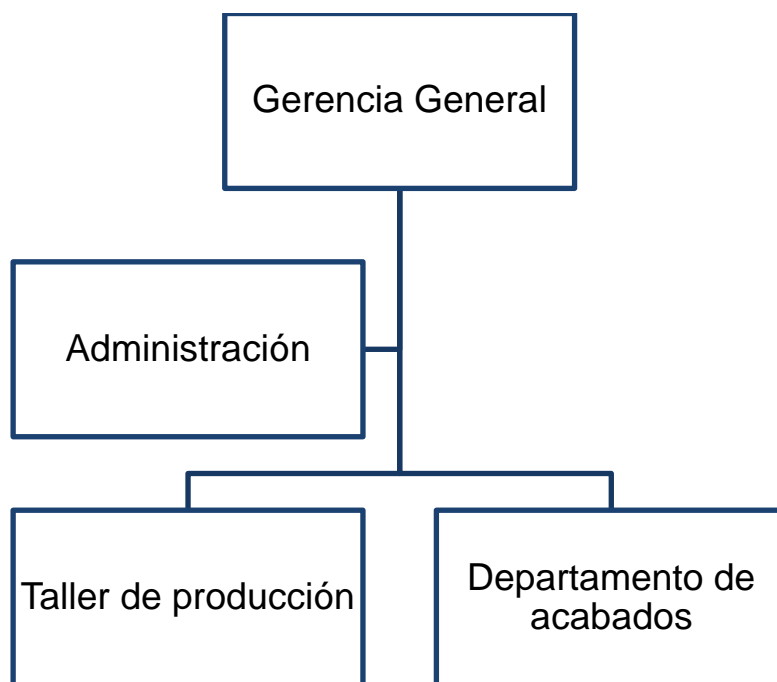
- Calidad
- Servicio al cliente
- Productividad
- Liderazgo

#### 2.1.1.4. Estructura

La estructura organizacional bajo la cual se desarrolla la empresa, se muestra a través de la siguiente Figura:

Figura 1.

Estructura organizacional de la empresa Muebles Navarro S.A. Octubre 2017.



Fuente: Administrador Muebles Navarro S.A.

## **2.2. CONTEXTO TEÓRICO-CONCEPTUAL**

### **2.2.1.1. Contabilidad**

El surgimiento de la contabilidad se remonta desde antes de la Revolución Industrial, para esta época la contabilidad era muy simple, ya que los procesos de producción también lo eran, el sistema de costeo fue utilizado por la industria europea entre los años 1485 y 1509 de acuerdo con Polimeni, R.; Fabozzi, F. y Adelberg, A. (2004), afirma

La contabilidad se refiere a la medición al registro y a la presentación de este tipo de información a varios grupos de usuario. La gerencia requiere información financiera para planear y controlar las actividades de un negocio, al igual que otras personas que proveen fondos o que tienen diversos intereses en las operaciones de la entidad". (p. 19).

### **2.2.1.2. Contabilidad financiera**

Según Polimeni, R.; Fabozzi, F. y Adelberg, A. (2004), concepto de contabilidad financiera

Se ocupa principalmente de los estados financieros para uso externo de quienes proveen fondos a la entidad y las otras personas que puedan tener intereses creados en las operaciones financieras de la firma. Entre los proveedores de fondos se incluyen los accionistas (los propietarios de la empresa) y los acreedores (aquellos que proporcionan préstamos). Los inversionistas y aquellos que le ayudan a la similar la información, los analistas financieros también se interesan en los informes financieros. (p. 3).

### 2.2.1.3. Contabilidad gerencial o de costos

La contabilidad Gerencial o de Costos debe realizar análisis de información importante, para realizar diferentes actividades como planear, controlar todo lo referente a costos Polimeni, R.; Fabozzi, F. y Adelberg, A. (2004) afirma “Contabilidad de costos o gerencial se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones” (pág.3).

Según lo indica Polimeni, R.; Fabozzi, F. y Adelberg, A. (2004): “Con frecuencia, la información histórica se utiliza en los sistemas de contabilidad de costos, y a menudo también se incluyen estimados de los costos o beneficios futuros. Sin embargo el nivel de detalle acerca de algunas líneas de productos y divisiones se determina por las necesidades de la gerencia. (pág.3).

Uno de las principales dificultades que tiene cualquier empresario es determinar el precio adecuado a sus productos, se entiende que el precio del producto se determina por las condiciones del mercado, pero es necesario tener la claridad de cuál es el costo real del mismo, la contabilidad de costos permite:

- Conocer en qué costo se está incurriendo en cada etapa o fase de producción de los productos.
- Determinar o valorar las existencias de un producto en curso semi-terminado y los terminados.
- Analizar posibles productos, actividades o clientes en los cuales la empresa pierde dinero.

- Fijar el valor de venta con el debido conocimiento del margen que se obtiene en cada producto.

#### **2.2.1.4. Gerencia alta:**

La gerencia de alto nivel, es responsable de administrar toda la organización, reciben nombre de presidente, vicepresidente y ejecutivos, estos establecen las políticas de la empresa y responsables de la integración, la cual está organizada como una sociedad anónima.

#### **2.2.1.5. Gerencia media:**

La gerencia media son los gerentes de división, gerentes de sucursal y los jefes de departamento estos deben de tener una visión muy amplia de la empresa, y pueden tomar decisiones de despido de personal.

#### **2.2.1.6. Gerencia baja:**

La gerencia baja se representa por los superiores y jefes de unidad o sección.

El tipo de estructura de la empresa Muebles Navarro, es lineal y funciona por el principio de unidad de mando, lo que evita desorganización y mejora la coordinación entre equipos

El personal con el que cuenta la empresa Muebles Navarro es el siguiente:

- 1 Gerente General, propietario
- 1 Administrador,
- 1 Jefe de taller producción
- 1 Departamento de acabado

### **2.2.1.7. Importancia de la contabilidad**

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen y deben llevar controles de sus actividades financieras, para tener la visibilidad de la productividad y el aprovechamiento del patrimonio, así se puede saber si la empresa está generando utilidades a través de sus actividades, de acuerdo con Berfield, J., Raiborn, C. & Kinney, M. (2001), "El punto central de un sistema de contabilidad de costos es el proceso, para rastrear el costo de varios insumos hasta que estos se convierten en el producto final de una organización." (p.6).

### **2.2.1.8. Definición de costos y gastos**

En la actualidad es muy común que se confunda el significado del costo y del gasto y los agrupen dentro de un mismo concepto. Para delimitar cada uno de ellos se puede indicar que el costo es el desembolso que se realiza para producir un producto, para lo que es el gasto es el desembolso que realiza la empresa para desarrollar sus actividades.

### **2.2.1.8.1. Costos**

El costo se conoce como el conjunto de valores que participan en la producción o fabricación de un producto o la prestación de algún servicio, este se recupera con la venta del producto, ya que se incluye en el valor del precio.

Polimeni, R.; Fabozzi, F. y Adelberg, A. (2004) explica que:

El costo se define como el “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos, o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos (p.11).

### **2.2.1.8.2. Gastos**

El gasto se conoce como el egreso o desembolso que se consume corrientemente, es decir en el mismo período en el cual se causa, o un costo que ha rendido su beneficio.

Polimeni, R.; Fabozzi, F. y Adelberg, A. (2004) explica que “Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado”. (p.11)

Los gastos se confrontan con los ingresos (se presentan en el Estado de Resultado de acuerdo con Integral) NIC I para determinar la utilidad o la pérdida neta de un período.

### **2.2.1.8.3. Elementos del costo**

El elemento del costo se compone de los materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esos son los elementos que suministran la información necesaria para la medición del ingreso.

### **2.2.1.8.4. Materiales**

Es el principal recurso que se utiliza en la producción de un artículo, es decir, en bienes terminados, está conformado por dos elementos: materiales directos, materiales Indirectos.

### **2.2.1.8.5. Materiales directos**

Polimeni, R.; Fabozzi, F. y Adelberg, A. (2004) mencionan que “Los materiales directos son aquellos que se pueden identificar con la producción de un artículo terminado, que pueden asociarse fácilmente al producto y que representan un costo importante del producto terminado” (p. 76).

Para la Fábrica Muebles Navarro S.A la madera representa su material directo.

### **2.2.1.8.6. Materiales Indirectos**

Polimeni, R.; Fabozzi, F. y Adelberg, A. (2004) señalan que los materiales indirectos son “Los suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos” (p. 76). Por tanto, se incluyen a los costos indirectos de fabricación.

#### **2.2.1.8.7. Mano de obra**

La mano de obra es uno de los tres elementos que conforman el costo, lo que hace posible la fabricación del producto.

Polimeni, R.; Fabozzi, F. y Adelberg, A. (2004) mencionan que “La mano de obra es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la elaboración de un producto. El costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear los recursos humanos” (p. 84).

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

La mano de obra directa se involucra directamente en la fabricación de un producto terminado. Este elemento se asocia con facilidad y representa un importante costo en el producto.

#### **2.2.1.8.9. Mano de obra indirecta**

La mano de obra indirecta no se identifica con facilidad dentro del producto, también se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

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

Los costos indirectos de fabricación (CIF) se utilizan para acumular los materiales indirectos y la mano de obra indirecta a lo largo del proceso productivo, pues representan cantidades menores que se prorratan o distribuyen entre la cantidad de unidades

producidas, asignando, según algún criterio, una porción de ellos a cada artículo fabricado. Los costos indirectos de fabricación se clasifican como fijos, variables y mixtos

#### **2.2.1.8.11. Clasificación de costos**

#### **2.2.1.8.12. Según los elementos de un producto**

Los materiales directos, la mano de obra directa junto con los costos indirectos de fabricación (CIF), son los elementos de costo de un producto y esta clasificación arroja información relevante para fijar el valor en el producto.

#### **2.2.1.8.13. Según la relación con la producción**

Se relaciona con los elementos del costo de un producto y su objetivo principal es generar planificación y control.

#### **2.2.1.8.14. Según relación con el volumen**

#### **2.2.1.8.15. Costos variables:**

Los costos variables son donde el costo total se cambia en forma directa, esto de acuerdo con el nivel de producción, o actividad de la empresa. Algunas características de los costos variables son:

- Tienen comportamiento lineal, es decir se relaciona con alguna medida de actividad o nivel de producción.
- Son controlados por el jefe del departamento
- Se controlan por tiempos cortos.

De acuerdo con Polimeni, R.; Fabozzi, F. y Adelberg, A. (2004) “Son aquellos en los que el coste total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante” (p.15).

#### **2.2.1.8.16. Costos fijos:**

Los costos fijos son aquellos costos en que la empresa tiene que pagar indiferente al nivel de operación, lo que significa que produzca o no, esto debe de pagarse tales como los pagos de planillas, servicios públicos, etc.

De acuerdo con Polimeni, R.; Fabozzi, F. y Adelberg, A. (2004)

Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varia con la producción más allá del rango relevante de producción, variará los costos fijos. La alta gerencia controla el volumen de producción y es, por tanto, responsable de los costos fijos” (p.15).

#### **2.2.1.8.17. Costos estándar:**

De acuerdo con Polimeni, R.; Fabozzi, F. y Adelberg, A. (2004)

Los costos estándares son aquellos que deberían incurrirse en determinado proceso de producción en condiciones normales. El costeo estándar usualmente se relaciona con los costos unitarios de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación cumple el mismo propósito de un presupuesto” (p.24).

Los tipos de costo estándar son:

- a) Costos estándar fijos o básicos
- b) Costo estándar circulantes

#### **2.2.1.8.18. Costos estándar fijos o básicos:**

Según Hernández, V. (2005)

“Son aquellos que sirven únicamente como punto de referencia y medida, con el que pueden compararse los resultados reales” (p. 2).

Además, dicha autora explica el procedimiento asociado:

Sirve como base para calcular un índice de precios; el procedimiento a emplearse consiste en reducir los costos reales o porcentajes relativos del costo estándar que se tome como base cuando se emplean costos de estándar fijos es necesario emplear también los costos estándar circulantes, en cambio los estándar circulante se pueden utilizar sin los estándares fijos. (p. 2-3).

#### **2.2.1.8.19. Costo estándar circulante:**

Según Hernández, V. (2005)

Estos “representan lo que debería ser el costo en las circunstancias imperantes. Se considera como un costo real que hay que llevar a los libros y a los estados financieros.” (p. 2).

#### **2.2.1.8.20. Costos de conversión**

Los costos de conversión son aquellos que intervienen en la transformación de los materiales directos en los productos terminados, para definir más los costos de conversión son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación “relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Los costos de conversión son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación” (Araya, C., 2016, p. 25).

#### **2.2.1.8.21. Costos estimados**

Los costos estimados representan un tanteo en la anticipación de los costos reales y estos están sujetos a modificaciones a medida que se comparan con los mismos, esto se realiza a base de experiencia en la fabricación del producto, Gómez, O. (2005) explica los costos estimados son aquellos que “cuentan con un cálculo general y poco profundo, se basa en la experiencia que las empresas tienen de periodos anteriores; estos nos dicen cuanto puede costar un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo de costo.” (p. 27).

#### **2.2.1.8.22. Costos reales o históricos**

Al realizar un sistema de costo real, se registra los costos de los productos cuando estos incurren, esto se utiliza para registrar los materiales directos, junto con la mano de obra directa ya que se determinan con mayor facilidad a las órdenes de trabajo.

Señala Polimeni, R.; Fabozzi, F. y Adelberg, A. (2004):

El costo que se acumula durante el proceso de producción de acuerdo con los métodos usuales de costeo histórico en contraste con el costo que se determina con anticipación al proceso de producción. El término “reales” no tiene, ninguna implicación acerca de la exactitud con la que se miden los costos (p.394).

#### **2.2.1.8.23. Costos unitarios**

El costo unitario es el valor de un producto o artículo, es decir, cuánto cuesta producir y distribuir un artículo o producto, contabilizando todos los costos incurridos.

Según Valenzuela, C. (2014)

El establecer el costo unitario es la más importante finalidad de la contabilidad de costos, y el empleo de su información juega un papel esencial en las empresas. Lo define como “el valor de un artículo en particular.” y afirma que proviene del cociente entre los costos totales de producción y el total de unidades. (p. 4).

#### **2.2.1.8.24. Costos predeterminados**

Los costos predeterminados son determinados con antelación, esto al inicio del proceso de manufactura, a partir de experiencia o estadísticas, una vez que están predeterminados se deben comparar con los costos reales.

García, J. (2008) explica que estos costos son “aquellos costos que se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo” (p. 13)

#### **2.2.1.8.25. Costos primos**

Los costos primos consisten en sumar la materia prima y el costo de mano de obra directa, estos costos se relacionan en forma directa con la producción.

De acuerdo con Araya, C. (2016.), los costos primos “corresponden a la suma de los materiales directos y la mano de obra directa que intervienen en la elaboración de un producto”

#### **2.2.1.8.26. : Sistema de costos**

Los sistemas de costos son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa. Actúan de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros.

#### **2.2.1.8.27. : Control de costos**

Un elemento importante en la gestión de la industria mueblera, es realizar un adecuado control de costos, para comprender de forma sencilla es comparar los costos reales contra los costos esperados y analizar las diferencias.

Un control de costos consta de tres etapas:

- Se debe conocer el costo estándar o el esperado, esto es tener algo para comparar los resultados.

- Comparar la información del estándar con la información real y realizar un análisis de la diferencias.
- Se debe tener el procedimiento para determinar la información necesaria con respecto a costos durante la operación.

#### **2.2.1.8.28. : Sistema de Costos por órdenes de trabajo.**

En un sistema de Costeo por órdenes de trabajo se clasifican en tres elementos importantes de los costos siendo estos: materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, estos se acumulan según el número de orden.

De acuerdo con Polimeni, R.; Fabozzi, F. y Adelberg, A. (2004):

Un sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión, cada producto se fabrica, de acuerdo con las especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado.” (p 179).

**2.2.1.8.29. : Sistema de Costos por procesos.**

Un sistema por proceso debe estar fraccionado por departamentos según el proceso que requiera el producto terminado, esto permitirá un mejor control del registro de mano de obra, materiales y gastos variables como los fijos, además ayudará al registro contable y a determinar para cada proceso el costo y tener mejoras en el proceso.

De acuerdo con Polimeni, R.; Fabozzi, F. y Adelberg, A. (2004)

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento Centro de Costos, un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centro de costos.” (p 222).

**2.2.1.8.30. : Sistema de inventario perpetuo.**

El sistema de inventario perpetuo registran los saldos de inventario después de hacer el registro o transacción, por lo que no se tiene que esperar por periodos trimestrales o anuales para saber el cálculo de los bienes vendidos, cuando se registra una venta hace una entrada que disminuye el inventario y aumenta el costo de mercadería vendida, por lo que el inventario final y costo de mercadería vendida reflejan saldos actuales en el momento que se requiera.

De acuerdo con lo señalado por Sáenz, N. (2011).

Mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. A su vez, detalla su utilidad: Los registros muestran, por lo tanto, el inventario disponible todo el tiempo. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente. El negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario. (p. 3).

#### **2.2.1.8.31. : Sistema de Inventario Periódico.**

Como su nombre lo indica, el sistema de inventario periódico es realizar un control en un periodo determinado por medio de un conteo físico para así determinar la cantidad de Inventario disponible para una fecha indicada.

Según menciona Sáenz, N. (2011)

Más bien, al fin del periodo, el negocio hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final. Ésta es la cifra de inventario que aparece en el Balance General. Se utiliza también para calcular el costo de las mercancías vendidas. El sistema periódico es conocido también como sistema físico, porque se apoya en el conteo físico real del inventario. (p. 4).

**2.2.1.8.32. : Valuación.**

La valuación de inventario se tiene como el proceso en que se selecciona para evaluar el inventario, esto en términos monetarios.

**2.2.1.8.33. : Métodos de Valuación.**

**PEPS:** este método consiste en dar salida a inventario de productos que se compraron primero, y así se mantiene en inventario lo que recientemente se ha comprado.

De acuerdo con Harrison, W. & Horngen, C. (2005), se define como “El método en que el costo de las mercaderías adquiridas con mayor antelación se asigna primero al costo de las mercaderías vendidas y el inventario está basado en el costo de las compras más recientes” (p.90).

**PROMEDIO PONDERADO:** Este método valora el promedio de la mercancía, de un mismo producto, es muy útil para empresas encargadas de comercialización de productos textiles.

**IDENTIFICACIÓN ESPECÍFICA:** El costo de los inventarios de productos que no es habitual que se intercambien entre sí, tales como servicios producidos o bienes, segregados para proyectos.

**MÉTODO DE LOS MINORISTAS O COSTEO ESTÁNDAR:** Se utiliza de forma regular en el sector comercial al por menor, para la toma de inventarios, se podrá utilizar por conveniencia siempre que el resultado de aplicar se asemeje al costo.

## **2.2.2. Producción:**

### **2.2.2.1. Concepto de producción**

Proceso mediante el cual son elaborados bienes, es la actividad que aporta valor agregado por la elaboración y suministros de bienes, es decir consiste en la creación de un producto o un servicio.

### **2.2.2.2. Producción como proceso**

Es el desgaste o preparación en la transformación de la materia prima, siendo el resultado del producto final, en el proceso intervienen Insumo- transformación del insumo para finalmente tener el producto como resultado del proceso de producción

### **2.2.2.3. Productividad**

Todos los bienes, requieren varias fases para la transformación hasta que se consigue el resultado deseado, cada fase va a tener cierto tiempo en transformar la materia prima en el bien deseado, para obtener una mejora en la producción es necesario la automatización, es decir reducir las etapas y reducir el tiempo en la operación, por lo que genera la pregunta ¿Cómo producir más en menos tiempo y con la menor cantidad de materia en conjunto con un menor desgaste de las máquinas utilizadas?

### **2.3. HIPÓTESIS**

La hipótesis de este trabajo se enfoca, en la posibilidad de mejorar el proceso de la producción de muebles de cocina, en la empresa Muebles Navarro S.A., a partir de la implementación de sistema de costos.

- **A mejor aplicación de un sistema de costos, que determine un costo unitario en la empresa Muebles Navarro S.A., mayor es la producción de muebles de cocina, a partir del primer trimestre del 2017.**

### **2.3.1. Variables, definición**

Las variables son los factores que se visualizan en el problema de la investigación realizada, está formada por el factor A: el que lo causa, y el factor B el efecto.

#### **2.3.1.1. Variable independiente Sistema de costos**

La variable independiente de esta investigación, corresponde a la implementación de un sistema de costos para la producción de muebles de cocina para la empresa Muebles Navarro S.A.

#### **2.3.1.2. Variable dependiente Producción**

La variable dependiente en el presente caso es la producción y se utilizará para este trabajo.

## 2.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS

A continuación, se presenta el cuadro respectivo:

Tabla 1.

Operacionalización de las hipótesis.

Hipótesis	Concepto	Variable	Indicadores
<b>A mejor aplicación de un sistema de costos que determine un costo unitario, en la empresa Muebles Navarro S.A., mayor es la producción de muebles de cocina, a partir del primer trimestre del 2017</b>	Sistema de costos: Una serie de procedimientos que son elegidos mediante un método, por medio del cual se determina una técnica para poder determinar un costo unitario que optimice de la mejor manera el producto elaborado.	Sistema de costos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprobantes de gestión contable</li> <li>- Estados de cuentas</li> <li>- Registros contables auxiliares.</li> </ul>
	Producción: Relación existente entre los beneficios que proporciona una determinada producción y la inversión o el esfuerzo que se ha hecho.	Producción	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Concepto de producción</li> <li>- Producción como proceso</li> <li>- Productividad</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia de la investigadora.

**CAPÍTULO III**  
**MARCO METODOLÓGICO**

## **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

### **3.1.1. Finalidad**

La finalidad de este trabajo de investigación, es desarrollar un sistema de costos para determinar el costo unitario y mejorar la producción a través de una mejor gestión de sus costos productivos de la empresa Muebles Navarro S.A.

Por lo tanto, se pretende resolver el problema concreto, mediante la disminución de riesgos que atraviesa la empresa, la colaboración a su proceso de toma de decisiones, y el mejoramiento de la estabilidad laboral de los trabajadores a través de un sistema de control de costos que promueva mayor producción y un desarrollo empresarial.

### **3.1.2. Dimensional temporal**

Dado que en este estudio se desea aplicar un sistema de costos para determinar un costo unitario real para el mueble de cocina para la empresa Muebles Navarro, mediante la recolección de datos en un momento específico y con base en ello diseñar el sistema que mejor se ajuste al negocio y principalmente a la producción de mueble de cocina. La dimensión de esta investigación es transversal.

### **3.1.3. Marco**

En un trabajo de investigación el marco hace referencia al ambiente en que se va a desarrollar. Debido a que en este trabajo de investigación se desea desarrollar un sistema de costos enfocado en una pequeña empresa, el marco de la investigación por utilizar es micro.

#### **3.1.4. Naturaleza**

Una investigación puede desarrollarse bajo diferentes enfoques para su realización, entre ellos: enfoque cualitativo, enfoque cuantitativo y mixto.

Con las bases teóricas indicadas, la naturaleza de este trabajo corresponde al enfoque cuantitativo, para poder cuantificar los costos y gastos de la empresa, y medir la influencia del sistema de costos en su producción.

### **3.1.5. Carácter**

Con base en lo fundamentado anteriormente, el carácter de esta investigación es descriptivo, ya que se pretende desarrollar una caracterización de los costos y gastos de la empresa y con ello diseñar un sistema de costos adecuado, que impacte en la producción de la empresa al determinar el costo unitario más fiable.

## **3.2. SUJETOS Y FUENTES DE INVESTIGACIÓN**

Para esta investigación se analizarán todos los posibles sujetos y fuentes de estudio, para descartar todas aquellas que no sean útiles para la investigación realizada.

### **3.2.1. Unidades de análisis (objetos o sujetos de estudio)**

En las unidades de análisis se especifican los elementos del universo o un grupo de individuos, se estudian o miden las variables o tópicos de interés de la investigación. La muestra se conforma con el total de los individuos con los que se determinó en la investigación y se deja de lado aquellos que no pudieron ser parte del proyecto o del estudio.

### **3.2.2. Primera mano**

Por lo tanto, las fuentes primarias utilizadas para esta investigación fueron documentos de tesina y tesis de universidades nacionales e internacionales.

### **3.2.3. Segunda mano**

Para esta investigación se utilizó como fuentes de información secundaria, documentos como normas, libros, sitios de Internet y artículos de revistas de temas relacionados.

### **3.3. SELECCIÓN DE LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA**

#### **3.3.1. Población**

En esta investigación las unidades de análisis, objeto de la observación, serán los artículos que se producen en la Mueblería Muebles Navarro S.A

#### **3.3.2. Muestra**

Para este estudio se utilizará como muestra, el mueble de cocina para mejorar la producción a través de una mejor gestión de sus costos productivos.

### **3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Con el propósito de recabar datos necesarios para la presente investigación, se llevó a cabo una entrevista con el administrador de la empresa, con el instrumento de recolección de datos (cuestionario) que permite analizar la información, para indicar los aciertos más representativos.

El instrumento que se utilizó para la recopilación de la información, fue planteado en dos partes, para obtener los objetivos de la investigación.

La primera consiste en un cuestionario con preguntas abiertas, que permita conocer la perspectiva del Administrador de Muebles Navarro S.A, acerca del control de los costos.

Con esta parte del instrumento, se pretende:

- 1 Definir el nivel de conocimiento técnico que tiene el administrador de la gestión contable y la toma de decisiones financieras en temas de “contabilidad de costos”.
- 2 Conocer los intereses que impulsan al administrador en la gestión contable, y toma de decisiones para optimizar los procedimientos de la contabilidad.
- 3 Identificar el nivel profesional del encargado de la gestión contable y toma de decisiones financieras.

4 Detallar los productos que ofrece la empresa Muebles Navarro S.A., así como los costos y gastos que estos representan para la entidad.

Para la segunda parte es relevante una observación, cuya finalidad es el de recabar la mayor cantidad de información que permita realizar un análisis del trabajo contable de la empresa Muebles Navarro S.A.

Con dicha etapa se busca:

1 Identificar el sistema contable que utiliza la empresa para las actividades actualmente.

2 Analizar la producción y al determinar el costo unitario del mueble de cocina para desarrollar un sistema de costos y así determinar el costo unitario para mejorar la producción del mueble de cocina.

El instrumento de recolección de datos empleado, se presenta en el Anexo 3 de este trabajo de investigación.

### 3.5. DEFINICIÓN CONCEPTUAL, OPERATIVA E INSTRUMENTAL DE LAS VARIABLES.

De acuerdo a lo señalado en el Capítulo II de este trabajo de investigación, se estableció un sistema de costos para determinar el costo unitario del mueble de cocina (Factor A) y la producción (Factor B) como variable independiente y variable dependiente, respectivamente.

#### Factor A: Sistema de Costos

- **Definición conceptual:** Sánchez, K. (2012), explica el sistema de costos como “una serie de procedimientos que son elegidos mediante un método, por medio del cual se determina una técnica para poder determinar un costo unitario que optimice de la mejor manera el producto elaborado.” (p. 26).
- **Definición operativa:** resultados de escala de medición nominal, que permiten establecer si las condiciones de rentabilidad son alcanzables a partir de la proporción de elementos del sistema de costos que haya sido implementado:



- **Definición instrumental:** Técnica observación, instrumento lista de recolección de datos, observaciones de la 1 a la 3 para el primer factor o variable independiente.

**Factor B: Producción**

- **Definición conceptual:** “relación existente entre los beneficios que proporciona una determinada operación y la inversión o el esfuerzo que se ha hecho” (Trujillo, Y., 2014, p. 29).
- **Definición operativa:** resultados de escala de medición nominal y de razón, que conducen a establecer una relación: Utilidades / Inversión




- **Definición instrumental:** Técnica observación, instrumento lista de recolección de datos, observaciones de la 4 a la 7 para el segundo factor o variable dependiente

La operacionalización de las variables se muestra en la tabla que se presenta a continuación:

Tabla 2

Definición conceptual, operativa e instrumental de las variables.

Objetivos específicos	Hipótesis	Variable	Definición conceptual	Definición operativa	Definición instrumental	Fuentes de información
Describir los productos que ofrece la empresa Muebles Navarro S.A., así como los costos y gastos que estos representan para la entidad.	A mejor aplicación de un sistema de costos que determine un costo unitario, en la empresa Muebles Navarro S.A., mayor es su producción, a partir del primer trimestre de 2017.	Perfil de producción de la empresa.	Cuantificación de los productos, de su incidencia en costos y gastos de la empresa, y de las ventas de la empresa.	Cantidad de productos: <input type="text"/>	Cuestionario	Gerente General de empresa Muebles Navarro S.A.
Analizar los costos y gastos asociados a la operación de la empresa.		Costos y gastos	Valor monetario de recursos a entregar para obtener un beneficio o de los que ya han rendido un beneficio.	Relación ingresos / costos y gastos: <input type="text"/>	Cuestionario	Gerente General de empresa Muebles Navarro S.A.
Diseñar un sistema de de costos que se ajuste a las características operativas de la empresa.		Sistema de costos	Una serie de procedimientos que son elegidos mediante un método, por medio del cual se determina una técnica para poder determinar un costo unitario que optimice de la mejor manera el producto elaborado	Proporción implementada: 	Observación	Documentos contables Muebles Navarro S.A.
Valorar la producción de la empresa.		Producción	Relación existente entre los beneficios que proporcionan una determinada producción y la inversión o el esfuerzo que se ha hecho.	Relación producción / costos: <input type="text"/>	Observación	Costos y gastos para determinar un costo unitario real para mejorar la producción de muebles de Cocina

Fuente: Elaboración propia de la investigadora.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS DE RESULTADOS**

## **4.1. DESCRIPCIÓN DE LOS PRODUCTOS.**

Se detalla la descripción de productos que ofrece la empresa Muebles Navarro y en especial el mueble de cocina, clóset, puertas, muebles de baño. Los productos que ofrece a sus clientes son muebles de madera tales como melina, pino, laurel y cedro la madera la escoge el cliente, ya que las maderas antes mencionadas van de menor a mayor calidad, de ahí su precio y el gusto del cliente.

La línea de productos que tienen mucha salida en la mueblería son los muebles de cocina, ya que es de gran utilidad en la casa por almacenar alimentos y enseres, además, en la mueblería realizan diferentes diseños con las medidas que tiene el espacio de la cocina estos diseños se les comparte al cliente y ellos escogen el diseño a su preferencia y presupuesto.

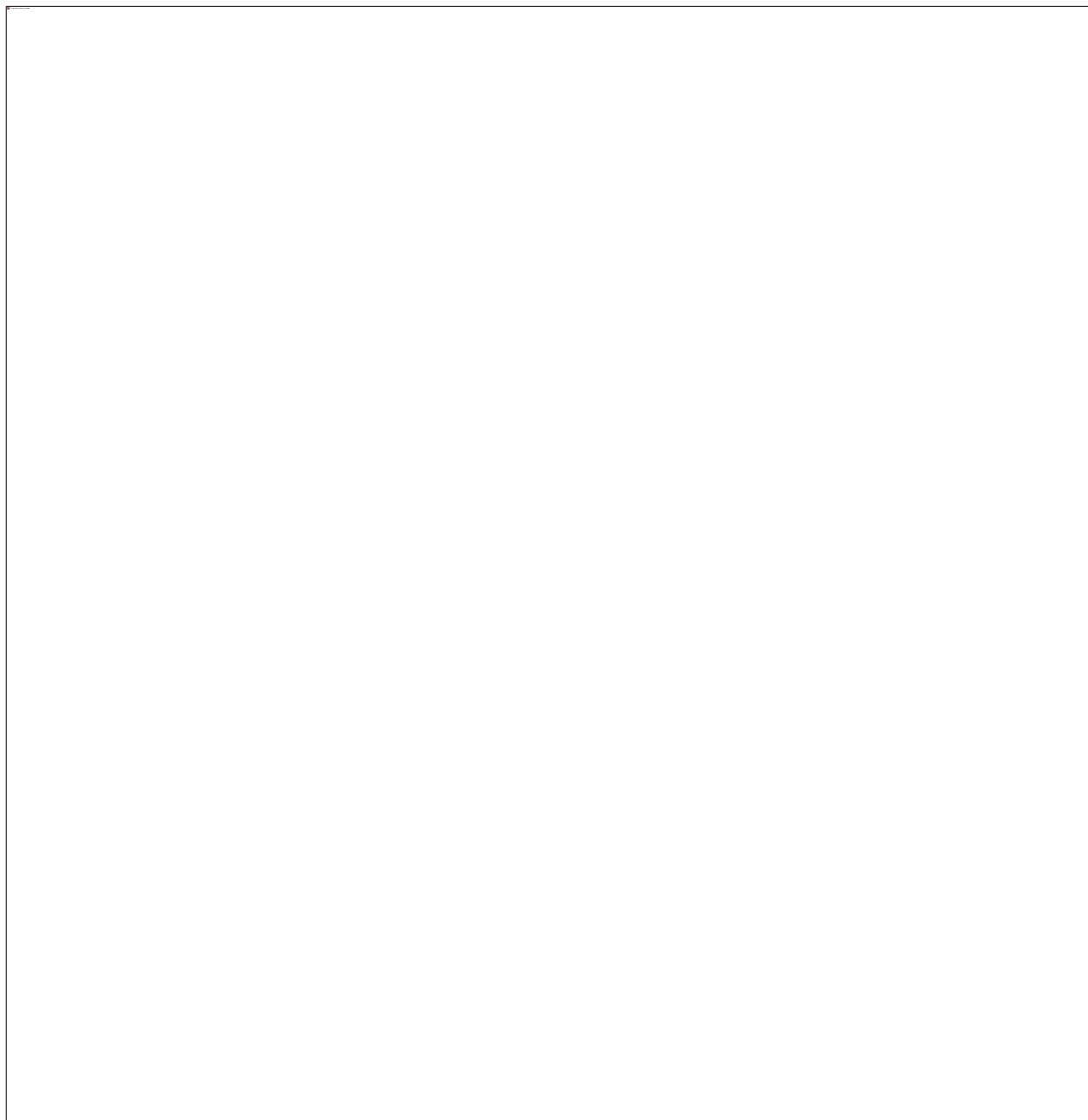
A continuación se detallan los productos que se ofrecen.

### **4.1.1. Muebles de cocina:**

Los muebles de cocina son los más cotizados por los clientes, debido a que ofrece un espacio ideal para guardar las herramientas que se utilizan. La cocina lineal puede ayudar a cocinar de una forma efectiva, ya que esto hace que se reduzca el tiempo en desplazarse, y al tener gabinetes y mueble aéreo hace que el espacio sea funcional. El mueble de cocina puede tener diferentes materiales como vidrio, y los sobres de granito, cuarzo o la piedra que se escoja.

Figura 2.

Mueble de Cocina de Melina



Fuente: Administrador Muebles Navarro S.A

Figura 3. Cotización de Muebles de Cocina



Fuente: Administrador Muebles Navarro S.A

#### 4.1.2. Clóset:

El closet que se confecciona en la Fábrica de Muebles Navarro se basa en el requerimiento del cliente, hay estilos modernos o tradicionales. Siempre buscando el diseño que se ajuste perfectamente al espacio, el material es escogido por el cliente siendo la melanina la que más se cotiza.

Figura 4. Closet

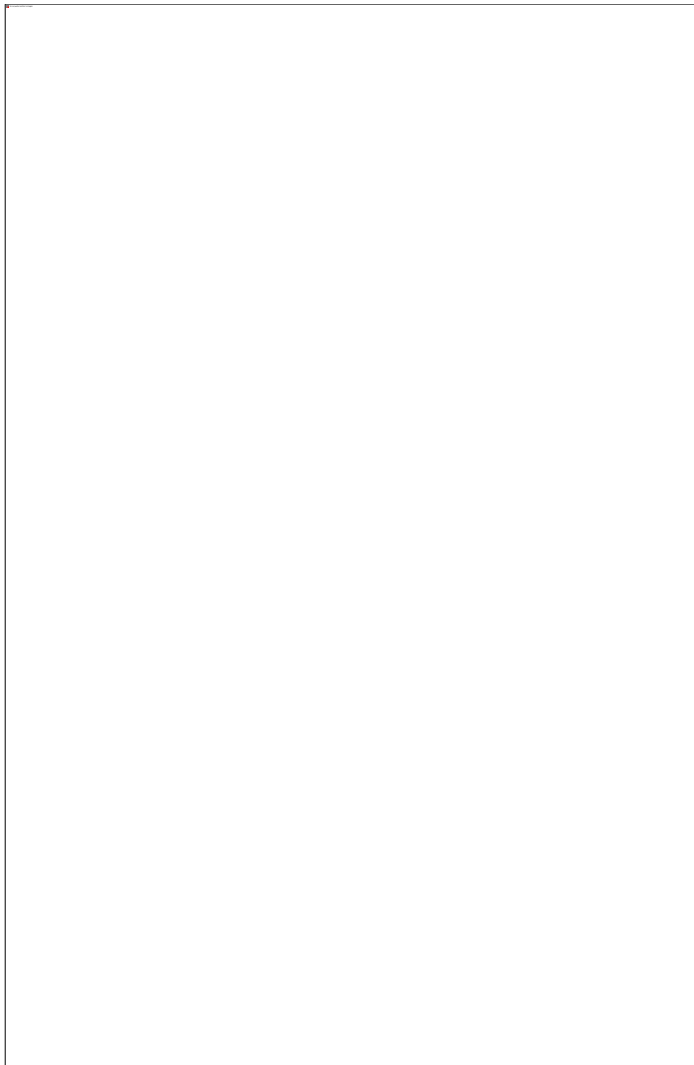


Fuente: Administrador Muebles Navarro S.A

#### 4.1.3. Puertas:

Las puertas se fabrican con diversos materiales como madera, vidrio y aluminio, el diseño lo escoge el cliente.

Figura 5. Puertas



Fuente: Administrador Muebles Navarro S.A

#### 4.1.4. Muebles de baño:

Un mueble de baño es importante para el almacenaje de los artículos de aseo personal, también por ser un ambiente húmedo es necesario que los materiales utilizados sean de alta calidad y de diseños personalizados.

Figura 6. Muebles de baño



Fuente: Administrador Muebles Navarro S.A

#### **4.1.5. Proceso de producción:**

La fábrica de Muebles Navarro cuenta con 6 personas que trabajan en el área de producción, esta a su vez se divide en las diferentes estaciones tales como producción, lija y acabados, en el área de producción laboran cuatro personas, para la estación de lijado labora una persona, y para el área de acabados trabajan dos personas. Para la instalación de los muebles se utiliza a dos operarios de producción que participan en la instalación de muebles.

Para entender el alcance de la investigación se realiza la descripción de los procesos, pero para eso se detalla lo necesario para la fabricación de muebles, en especial el mueble de cocina que es lo que se analiza en la investigación.

Se presenta a continuación la herramienta utilizada en la fabricación de un mueble:

- Serrucho
- Prensa
- Caladora
- Cuchilla
- Nivel
- Taladro
- Martillo
- Desatornillador
- Cinta métrica
- Cepilladora
- Brocas

- Limas
- Lijadora
- Alicate
- Escuadra
- Trompos
- Radial
- Sierra Cinta
- Sierra
- Rutes
- Canteadora
- Compresor

A continuación se detalla el proceso de fabricación que tiene Muebles Navarro en las diferentes estaciones de trabajo que intervienen para la producción de los diferentes muebles en especial los muebles de cocina:

- Producción
- Lijado
- Acabado

#### **4.1.6. Proceso en la estación de producción:**

Se labora según orden de trabajo, esta contiene la información del mueble por elaborar y las especificaciones de la madera por utilizar, junto con las medidas verificadas en la visita anterior, para saber exactamente las dimensiones se detalla proceso:

##### **Producción:**

- Se selecciona el material que indicó el cliente.
- Se hace uso de las medidas tomadas previamente en visita al área por trabajar, se determinan las pulgadas de la madera.
- Se hacen los cortes con las medidas indicadas en la orden de trabajo.
- Se realiza la curación de la madera, es decir, tapar poro.
- En el proceso de ensamblado se unen las piezas. Este consiste en unir las piezas para armar la estructura del mueble, se colocan los componentes del mueble como puertas y divisiones.
- Se colocan los herrajes (tornillos, bisagras).

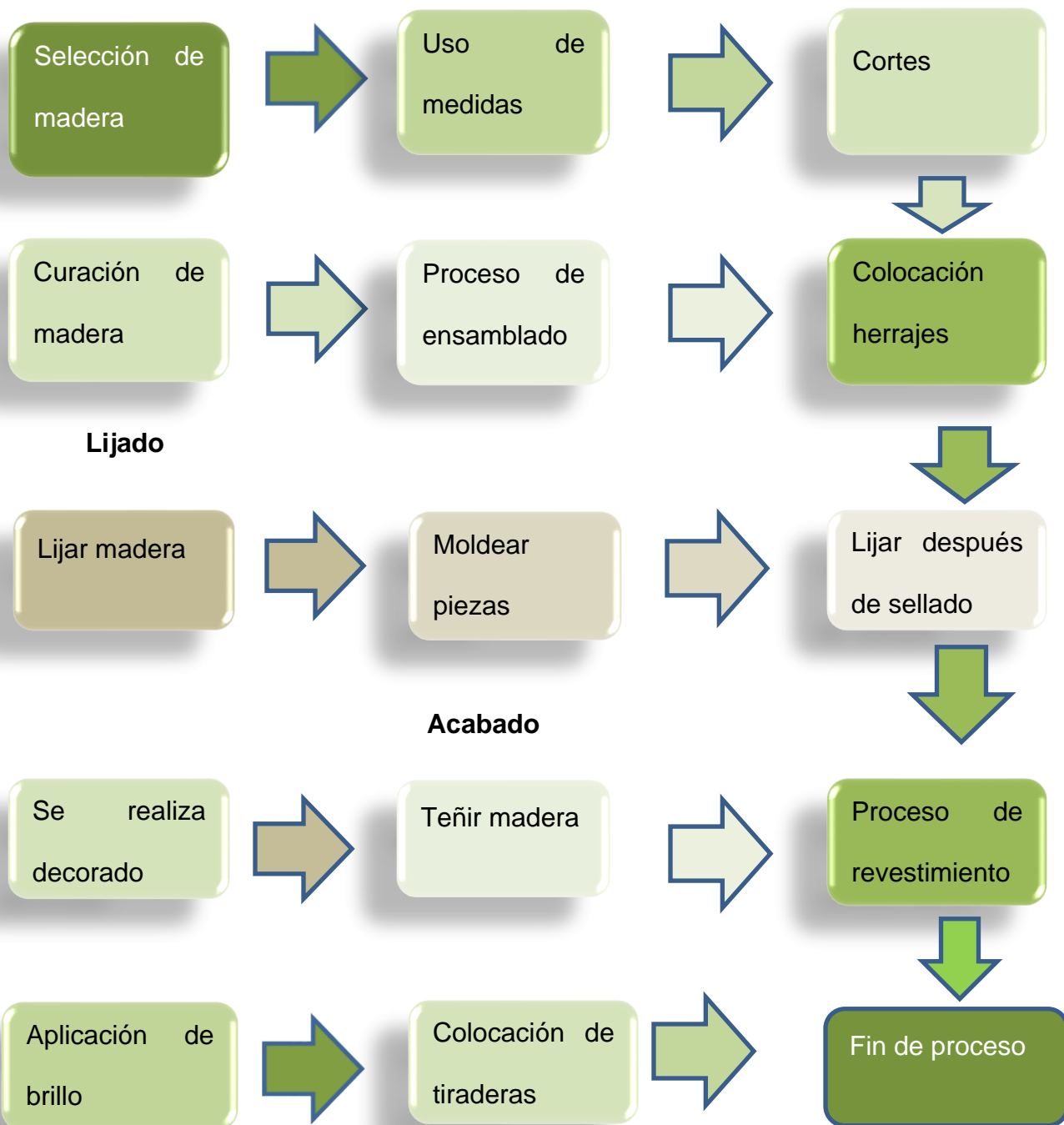
**Lijado:**

- Se lija la madera, para eliminar las imperfecciones.
- Se moldean las piezas para que tengan un mejor acabado y en especial el borde de cada uno de las partes, para obtener un fino acabado y resaltar la belleza de la madera.
- Se vuelve a lijar después de haberse aplicado sellador a la madera.
- Con la máquina ruteadora se le realiza un decorado a la madera.

**Acabado:**

- Se tiñe la madera y se le aplica un sellador.
- Se realiza el proceso de revestimiento, ya que la madera puede sufrir en el proceso de producción.
- Se realiza la mezcla de los diferentes tintes para así tener el efecto deseado por el cliente
- Se aplica el brillo con laca al mueble, además después del secado se limpia todo el polvo. Esto se realiza al final del proceso.
- Al final se colocan las tiraderas como detalle final.

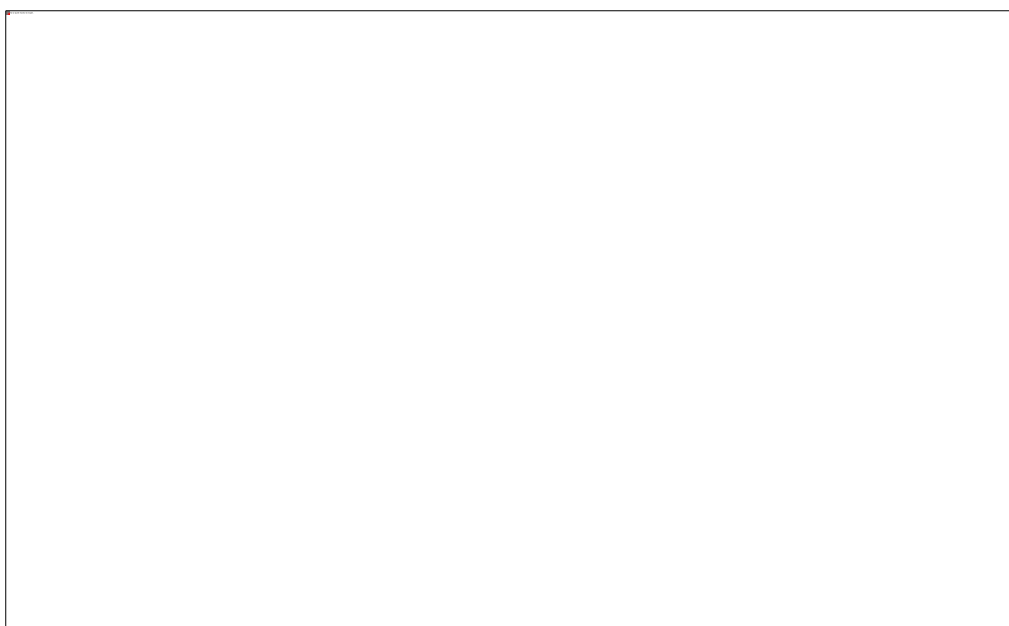
Figura 7. Proceso de Producción

**Producción**

#### 4.1.7. Descripción y análisis de los costos y gastos asociados a la operación de la empresa:

Los materiales son un elemento que se transforma en un producto terminado con la intervención de la mano de obra, en conjunto con los costos indirectos de fabricación. En la empresa Muebles Navarro, no se tiene un inventario ya que se hace la compra de los materiales según los contratos obtenidos, las compras se hacen con efectivo, tomando el primer depósito que realiza el cliente, a continuación se detalla el valor de las maderas en pulgadas.

Figura 8. Gráfico del Valor en pulgada de la Madera



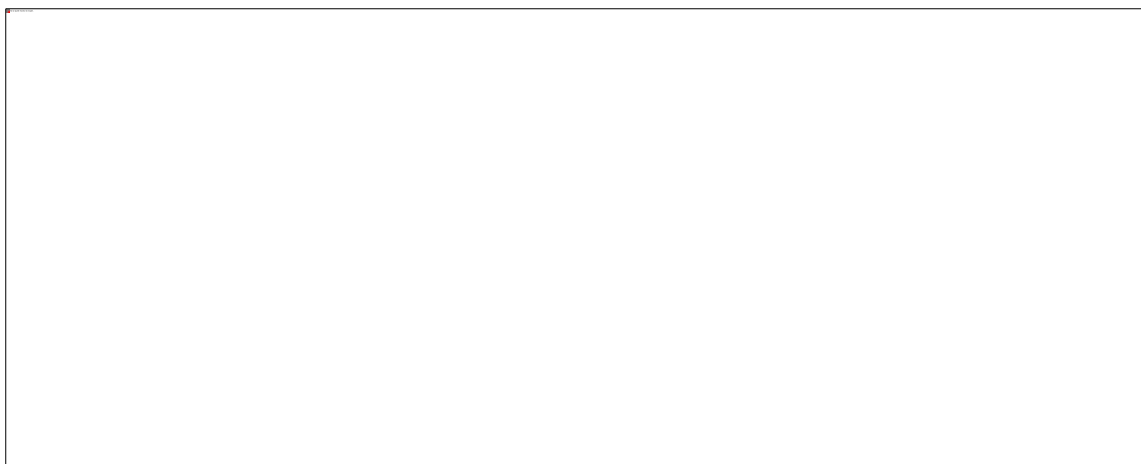
Fuente: Administrador Muebles Navarro S.A

El gráfico anterior visualiza las maderas que trabajan en la fábrica Muebles Navarro, siendo el cedro el que tiene más valor en el costo de un mueble de cocina y se representa con valor de  $\text{¢}195$  por pulgada, de seguido por el laurel con un valor de  $\text{¢}165$ , en tercer lugar está el pino con un valor  $\text{¢} 145$  y por último está la melina con un valor de

¢ 125, el cliente es el que toma la decisión según el presupuesto destinado para el mueble de cocina.

En la fábrica de Muebles Navarro, hay meses en que se da un repunte en los pedidos lo que hace un aumento en la producción. Estos meses son de enero hasta abril, después se da un descenso en los meses de junio hasta septiembre. Pero para los meses octubre hasta la mitad del mes de diciembre se vuelve a tener un incremento en los contratos de los diferentes productos.

Figura 9. Cantidad de productos fabricados por mes.



Fuente: Administrador Muebles Navarro S.A

En este gráfico se puede ver los muebles de cocina en relación a los demás muebles es el de menor cantidad, son el de menor cantidad, pero es el principal y el más cotizado en la fábrica, además se requiere de 25 días para su terminación y 5 días para la instalación, por tal motivo es el de menor cantidad pero más extenso en la producción.

Los costos indirectos de fabricación (CIF) se utilizan para acumular los materiales indirectos a lo largo del proceso productivo y que no son materiales directos ni de la mano de obra directa, pues representan cantidades menores. Estos costos se prorratan o distribuyen entre la cantidad de unidades producidas. Los costos indirectos de fabricación se clasifican como fijos, variables y mixtos.

El administrador de la empresa Muebles Navarro ha determinado los siguientes costos indirectos de fabricación:

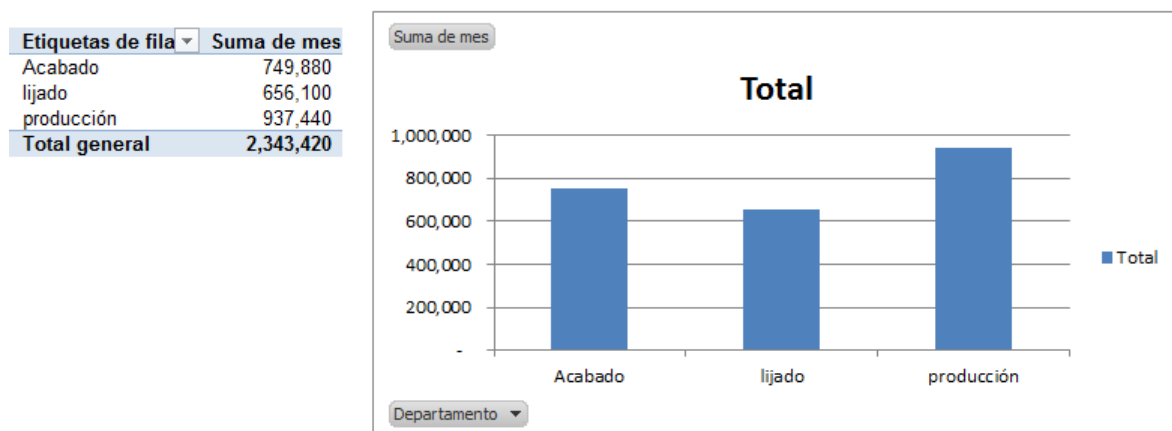
Tabla 3 Principales Gastos de Muebles Navarro S.A

<b>Costos indirectos de Fabricación en la empresa Muebles Navarro</b>	Mano de obra indirecta
	Materiales indirectos como Thinner, Tubos

Fuente: Administrador Muebles Navarro S.A

La mano de obra, se entiende como el esfuerzo mental o físico que se invierte en la fabricación de un producto o al realizar un servicio, este elemento del costo es fácil identificarlo en el costo del producto.

Figura 10. Mano directa por mes y por departamento de producción.



Fuente: Elaboración propia de la investigadora

Como se visualiza en el gráfico, la empresa tiene un costo importante en mano de obra directa, para el departamento de producción se cuenta con dos empleados, el primero gana el monto por hora es de ¢ 2,083, y el segundo gana ¢ 3,125, para el departamento de lijado se tiene también dos montos por hora ¢1,666 y ¢1,979, y para el departamento de acabado también hay dos empleados el primero con un salario por hora de ¢1,875 y el segundo de ¢2,291.

En la mayoría de las fábricas se tiene un control del tiempo, este puede ser por medio de tarjetas ingresadas en un reloj donde este deja una marca con fecha y hora para los diferentes tiempos de descanso y de entrada, que ya esté estipulada por la empresa.

La empresa Muebles Navarro no cuenta con un sistema para medir el tiempo de entrada y salida al personal, la única medida de control son unas cámaras localizadas

en los diferentes departamentos y el administrador desde su escritorio visualiza el monitor con las diferentes cámaras.

Si el tiempo es ocioso se debe identificar si fue por un error o negligencia del empleado, cabe destacar que estos tiempos deben ser monitoreados y controlados, debido a que la suma de estos tiempos puede representar una pérdida significativa para la empresa.

La distribución de la fábrica no es la óptima para que el administrador tenga visibilidad de los empleados, ya que la oficina del administrador no cuenta con ventanas y se encuentra al final de la fábrica.

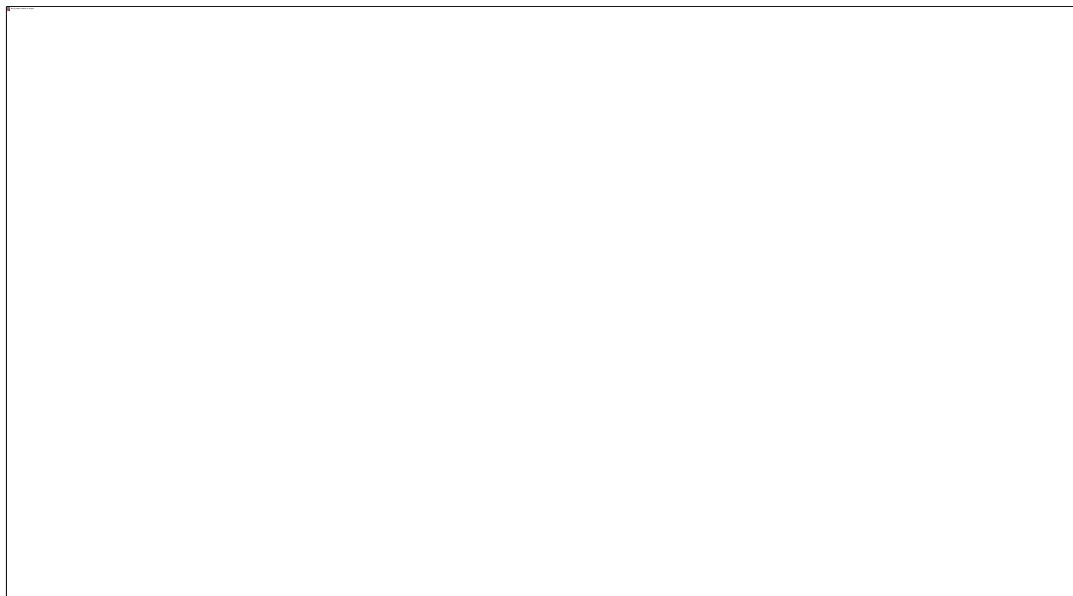
Para los clientes es importante el tiempo de entrega de los productos, si se cumplen los tiempos de entrega y su instalación, se puede ampliar los pedidos, ya que ven que son eficientes en la producción, y en la entrega de los mismos, por lo que la planificación en la producción es fundamental para cumplir con los tiempos acordados en la cotización.

#### **4.1.1. Sistema de costos por órdenes de producción:**

El sistema de costos por órdenes de producción identifica los detalles de fabricación del producto, y logra un buen control del proceso, la orden es una autorización escrita para que el trabajador confeccione un artículo. Para la empresa Muebles Navarro es el más adecuado, ya se produce un mueble según las especificaciones dadas por el cliente.

A continuación se presenta un formato de Orden de trabajo:

Figura 11. Mano directa por mes y por departamento de producción



#### 4.1.2. Determinación del método de asignación de costo:

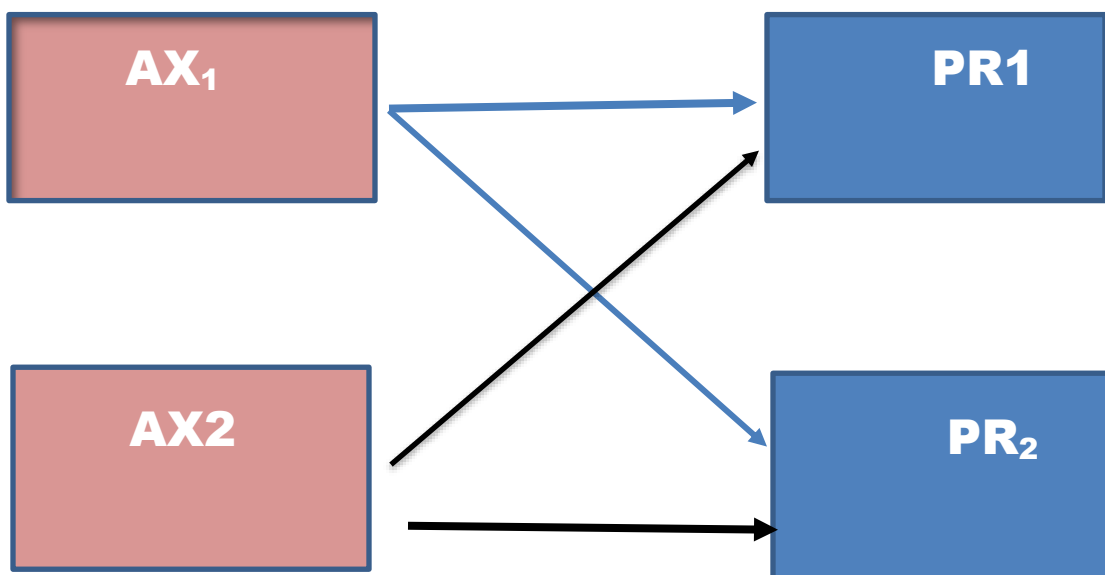
Cuando se determina la base de asignación, se debe continuar con la selección del método de asignación, estos métodos son los siguientes, método Directo, método Escalonado o secuencial y el método algebraico o prestaciones mutuas. Estos métodos los describiremos a continuación:

##### Método Directo:

- Utilizado con mayor frecuencia
- El más simple de aplicar
- Este método es adecuado cuando los centros auxiliares únicamente prestan servicios a los centros principales
- El total de costes de los centros de servicios se asignan directamente a los centros de producción.

Tanto el centro auxiliar 1 como el 2 prestan servicios a los centros de producción 1 y 2.

Figura 12. Ejemplo de Método Directo.



**Método escalonado:**

- El más exacto
- Los centros auxiliares pueden prestar servicios no solo a centros principales como también a algunos de los auxiliares
- Es recomendado cuando hay prestaciones entre centros auxiliares, pero esto sin que se de reciprocidad
- Empieza por el centro que presta servicios pero no recibe de otros centro auxiliar, continúa por el centro siguiente que da servicios a mayor número de centros auxiliares, y así sucesivamente.

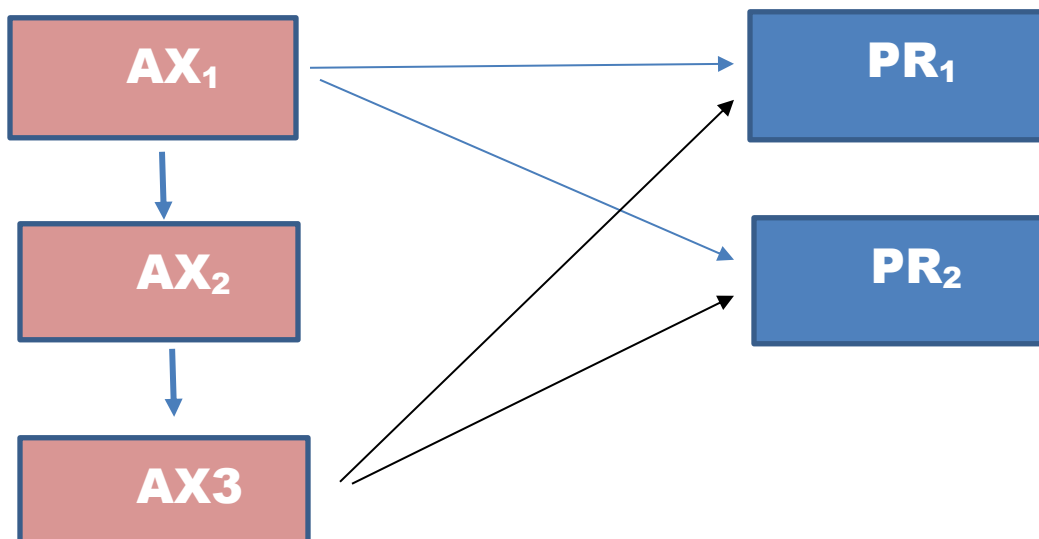
Ejemplo:

El auxiliar 1 presta servicio a los centros auxiliares 2 y tres y a producción 1 y 2.

Auxiliar 2 presta servicios a AX<sub>3</sub>

Auxiliar 3 presta servicios PR<sub>1</sub> y PR<sub>2</sub>

Figura 13. Ejemplo de método escalonado.



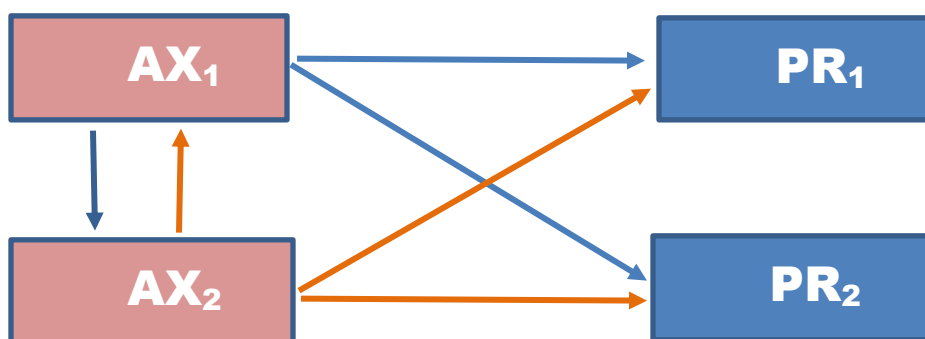
### Método algebraico o de prestaciones mutuas

- Se utiliza cuando existen prestaciones reciprocas entre centros auxiliares
- Es el más complejo, ya que se necesita el planteamiento de sistema ecuaciones para el cálculo, de la unidad de transferencia de los costes

Ejemplo:

Los centros auxiliares se prestan servicios entre todos los centros auxiliares y de producción.

Figura 14. Ejemplo de método algebraico.



Para la investigación se determina que este es el método más acertado para la empresa Muebles Navarro, ya que se tiene colaboración entre los departamentos auxiliares y los de producción, existe prestación de forma recíproca entre los auxiliares, si bien es el más complejo, la comunicación que tiene entre ellos hace que se dé un planeamiento en la transferencia de los costos. Si bien es el más exacto, pero se requiere de un mayor control de datos y un mejor manejo de los costos.

#### **4.1.3. Tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación CIF aplicados:**

Para la fábrica de Muebles Navarro, es recomendable utilizar una base o tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación, tomando como base el costo de los materiales directos, debido a que se puede determinar la relación directa entre los costos de los materiales directos y los costos indirectos de fabricación.

El empresario Robert Navarro estima diferentes costos, esto dependiendo del producto por elaborar. Para esta investigación, se forma como ejemplo el mueble de cocina se estimó y se obtiene el siguiente resultado:

CIF Presupuestados: ¢ 119,170.00

Costos de materiales directos presupuestados: ¢ 321,210.00

Costos de materiales directos reales: ¢ 141,210.00

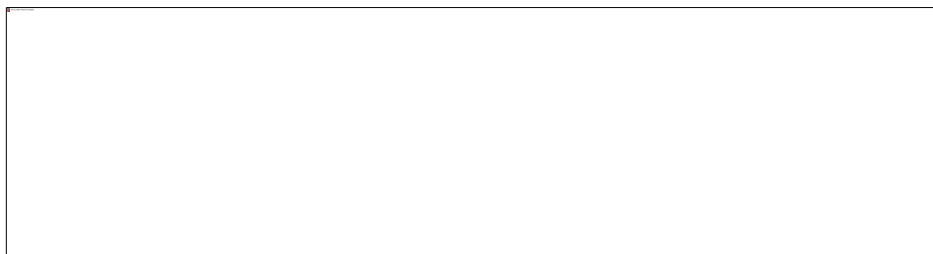
**T.P C.I.F = (¢ 119,170.00/ ¢ 321,210.00) x 100= 37.10%**

**CIF APLICADOS= ¢ 141,210.00 x 37%= ¢ 52,248.00**

#### 4.1.1. Determinación del costo unitario de un mueble de cocina de melina:

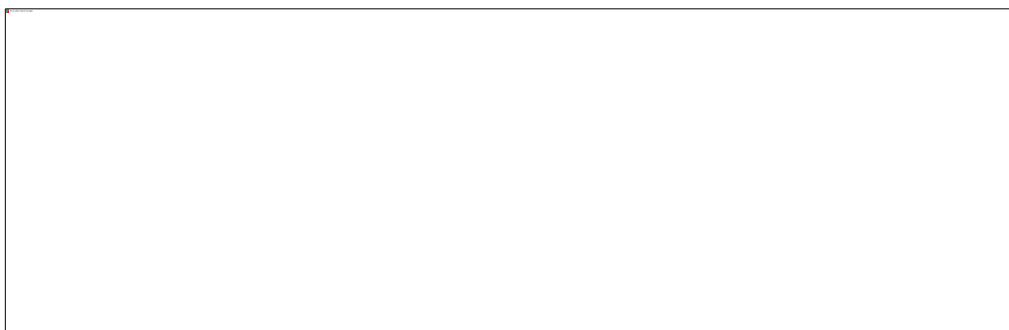
Para determinar el costo unitario real de un producto es necesario tener el conocimiento de Materiales Directos, Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) y se detalla los datos recopilados para la determinación del costo del mueble de cocina de madera melina

Figura 15. de Materiales Directos



Fuente: Elaboración propia de la investigadora

Figura 16. de Mano de Obra Directa



Fuente: Elaboración propia de la investigadora

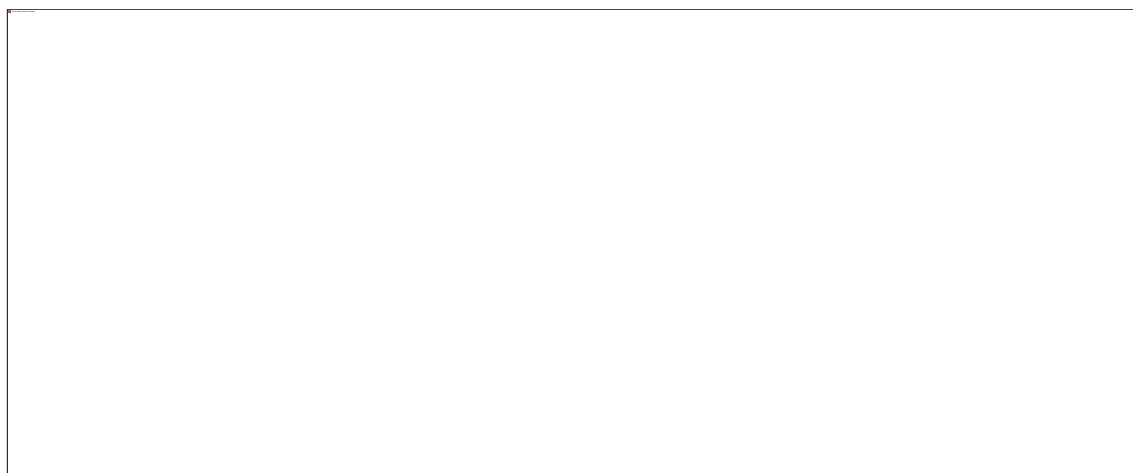
Figura 17. Costos indirectos de fabricación aplicados



Fuente: Elaboración propia de la investigadora

Según los datos recopilados, al determinar el costo unitario se tiene en cuenta el costo de la mano de obra directa, materiales directos y los costos indirectos fabricados, por lo que se determina el costo unitario para el mueble de cocina de melina es el siguiente:

Figura 18. Costos unitario estimado mueble de cocina



Fuente: Elaboración propia de la investigadora

#### 4.1.2. Resultados de la entrevista:

El inicio del cuestionario consta de una serie de preguntas personales para tener un perfil general de quien administra la fábrica de Muebles Navarro S.A, además de dar una visibilidad de los conocimientos contables con los que cuenta el administrador, lo que aporta una mejor percepción de los alcances de esta investigación, generar una observación significativa, para hacer recomendaciones que mejoren la gestión contable y operativa de la organización.

Tabla 4 Perfil del Administrador

<b>Datos personales</b>	Nombre completo: Randy Villalobos
	Cargo: Administrador
	Edad: entre 25 a 34 años
<b>Grado Académico</b>	Universidad en proceso, estudiante de Administración de empresas, con un técnico en diseño gráfico.
<b>Funciones dentro de la empresa</b>	Vela por cumplimiento de políticas y reglamentos
	Administración del negocio
	Atención de solicitudes de clientes

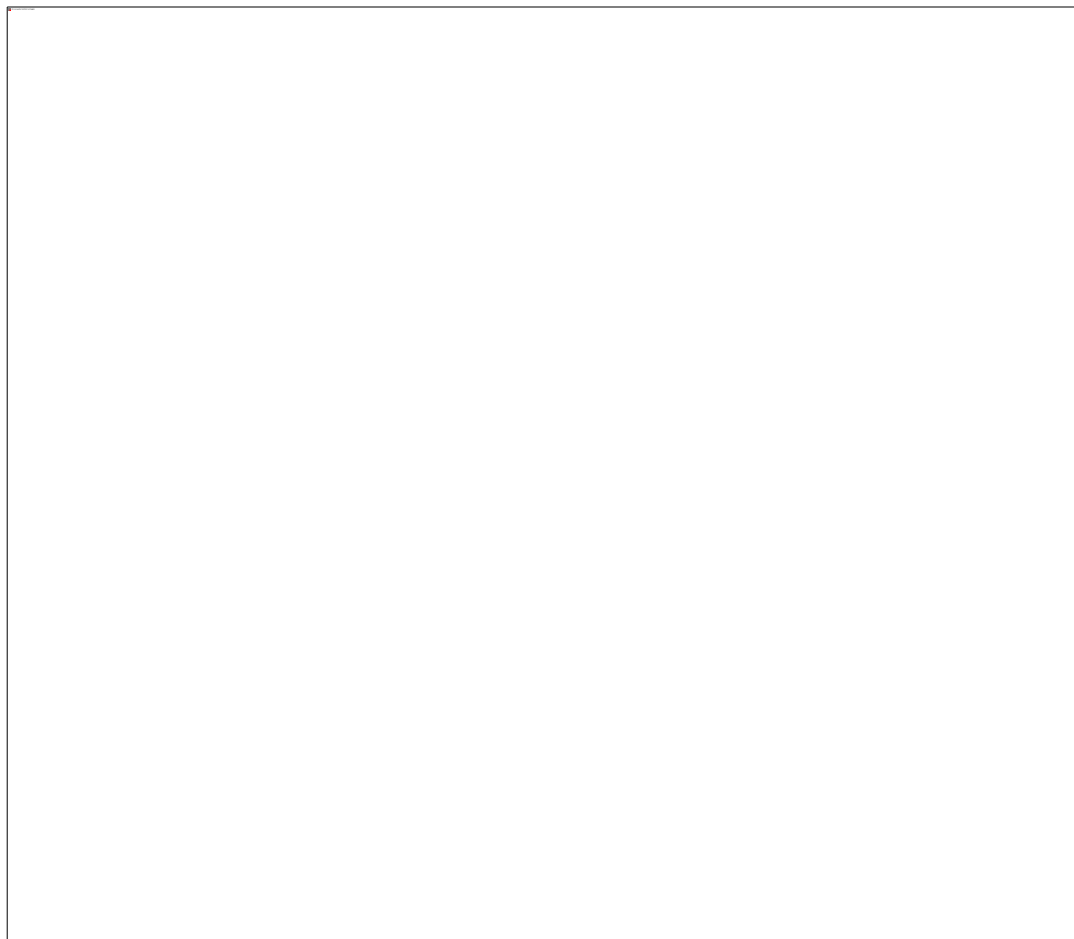
<b>Funciones dentro de la empresa</b>	Adquisición de servicios y suministros
	Atención de quejas de clientes
	Gestión contable y financiera de la empresa
	Gestión de <i>Marketing</i>
	Planificación diaria de las actividades de producción
	Gestión de cobro a clientes
	Coordinación de instalaciones en proyectos

Fuente: Elaboración propia de la investigadora

Como se observa en la tabla adjunta, el administrador tiene bien definidas sus actividades dentro de la operación, pero está recargado, ya que debe de realizar varias actividades que no son propias del puesto, está a cargo la gestión de cobro a los clientes.

Como parte de las preguntas que se le realizaron al administrador Randy Villalobos se le solicitó que indicara cuál era el conocimiento que tenía en materia de costos, y contabilidad, y se detalla a continuación las respuestas ante los cuestionamientos.

Tabla 5 Conocimientos Contables del Administrador

A large, empty rectangular box with a thin black border, representing a table that has not been populated with data.

Fuente: Elaboración propia de la investigadora

Se observa en la tabla que el conocimiento del administrador es insuficiente, por lo que los aportes a la parte contable no son de análisis profundo, lo cual afecta su administración tanto en la parte contable como en la operativa.

#### **4.1.3. Análisis de la parte operativa de la empresa:**

Se realiza un análisis de la parte operativa de la fábrica, y se determinó la deficiencia que tiene la empresa en la parte de la producción, se detallan los puntos relevantes.

- Despilfarro por tiempos de espera máquinas detenidas, personal sin la suficiente carga de trabajo.
- Maquinarias defectuosas, o herramientas que no están en condiciones de uso ya que el tiempo de mantenimiento se extiende.
- Despilfarro de transporte, es decir traslados de productos de un sitio a otro que no estén bien identificados en sus rutas.
- El orden y la limpieza del lugar del trabajo: este se tiene que hacer de forma diaria, evita confusiones y detecta anomalías con mayor facilidad sobre herramientas que no están en los lugares establecidos.
- El orden ayuda a que el desplazamiento y búsqueda de máquinas y herramientas se reduzca, y se pueda aprovechar mejor los espacios, evitando también los riesgos laborales, y esto se suma a que se da mejor rendimiento y se motivan al laborar en un ambiente agradable.

Al visitar la fábrica se determina que esta se encuentra desorganizada, no hay señalización de las áreas por donde caminar, los estantes de herramientas, herrajes, clavos u otras no están señalizados, la limpieza del lugar es nula, no hacen limpieza de la maquinaria después de la jornada diaria acortando la vida útil de la herramientas.

Los desechos no son colocados en áreas específicas sino que son almacenados en cualquier lugar, se visualiza herramientas en desuso, desgastadas o rotas, materia prima defectuosa, estos detalles provocan que se afecte la parte productiva, ya que hacen atrasos en la producción y por consiguiente en la entrega de los proyectos.

**CAPÍTULO V**

**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5.1. CONCLUSIONES.

Las principales conclusiones de esta investigación son las siguientes:

- a) Se concluye la descripción de los costos que se incurren en la producción, y estos se identificaron al realizar el proceso de clasificar los elementos del costo de muebles de cocina. Además se describió los productos que ofrece la empresa Muebles Navarro.
- b) Se concluye que por las características operativas de la empresa, se debe aplicar el Método de algebraico debido a que existe prestación de forma recíproca entre los departamentos auxiliares y de producción.
- c) Se concluye que al analizar los costos y gastos asociados a la producción del mueble de cocina se determina que el mayor costo es la mano de obra, por lo que el control de los tiempos es necesario para maximizar la producción.
- d) Se determinó el costo de producción que incluyen los costos indirectos de fabricación, mano de obra directa, materiales directos para el mueble de cocina.

- e) Se concluye que para la Fábrica Muebles Navarro, al no contar al primer trimestre del 2017 con un sistema de costos, no logra determinar el costo unitario, por lo que se considera aplicar el sistema de costos por órdenes de producción, ya que el pedido se realiza con las especificaciones que el cliente indica.

## 5.2. RECOMENDACIONES.

Como resultado de la investigación realizada, estas recomendaciones se someten a la consideración del propietario que determina el momento para su eventual implementación.

- Se recomienda analizar el costo de la mano de obra directa, durante el proceso de producción, ya que al identificar que es un costo elevado, se debe de revisar de forma periódica que los tiempos de descanso se estén cumpliendo, para maximizar la producción en los diferentes departamentos.
- Se recomienda un sistema de costos, como también se requiere el archivar y resguardar todos documentos que justifiquen los desembolsos, como el alquiler de local o erogaciones por el pago de bienes y servicios utilizados, en la fábrica de muebles Navarro S.A
- Se recomienda la implementación de un sistema de costos por órdenes de proceso, como herramienta que brinde a la fábrica información confiable, y real de los costos de producción, y determinar por qué no lo hace, por lo que la posibilidad de calcularlo sería una mejora sustancial, el costo unitario de los diferentes productos, como el uso de formulario u orden de trabajo.

- Se recomienda la aplicación de la base de costos en materiales directos para determinar los costos indirectos de fabricación aplicados a la producción, ya que esta base es la que se ajusta a la parte operativa de la empresa Muebles Navarro S.A
  
- Se recomienda valorar la oportunidad de recibir formación básica en el área contable, que beneficiaría la gestión integral de la empresa.

## **BIBLIOGRAFÍA**

## BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

Araya, C. (2016). *Análisis de un módulo de costos que se pueda integrar al sistema actual de la Asociación Solidarita de Empleados de GBM de Costa Rica y Compañías afines, para la apertura de un Lubricentro*. (Tesina de Bachillerato, Universidad Hispanoamericana), San José, Costa Rica.

Arroyo, G. (2015). *Estudio de factibilidad para la creación de una empresa de transporte dirigido a los estudiantes de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, año 2015*. (Tesis de Ingeniería, Universidad Técnica Estatal de Quevedo). Recuperado de <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/909/1/T-UTEQ-0165.pdf>

Barahona, J. (2014). *Prospección Tecnológica en el Subsector de Industria del Mueble*. Costa Rica: Instituto Nacional de Aprendizaje.

Barrantes, R. & Ugalde, A. (2017). *Balanza comercial y principales tendencias de las exportaciones e importaciones de madera y muebles de madera en Costa Rica. Estadísticas 2016*. Costa Rica: Oficinal Nacional Forestal.

Berfield, J., Raiborn, C. & Kinney, M. (2001): *Contabilidad de costos: tradiciones e innovaciones*. 5ta Edición. México: Internacional Thompson Editores

Chinchilla Jiménez, A., Guerra Vargas, G., Corrales Padilla, L. & Jara Ocampo, A. (2017). *Guía, trabajos finales de graduación, tesinas y tesis en ciencias sociales*. Costa Rica: Universidad Hispanoamericana.

Consultorio Contable y Financiero (s.f.). *Términos básicos de la contabilidad*. Universidad ICESI. Recuperado de <http://www.icesi.edu.co/censea/images/TERMINOS-BASICOS-CONTABILIDAD.pdf>

Cuervo, A. & Rodríguez, A. (1991). *Rentabilidad y creación de valor en la empresa*. Barcelona: Real Academia de Ciencias Económicas y Financieras.

Flores, E. & Oshiro, R. (2015). *El sistema de costos por procesos y su influencia en la determinación del costo objetivo para las empresas productoras de carne - Año 2015*. . (Tesis de Contaduría Pública, Universidad Privada Atenor Arrego). Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/1524>

García, J. (2008) *Contabilidad de Costos*. 3ª. Edición. México: Editorial McGraw-Hill.

Gómez, O. (2005). *Contabilidad de costos*. 3ª edición. México: McGraw-Hill.

Gómez, S (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. 1ª Edición. Córdoba: Brujas.

González Vallejo, L., Evans Meza, R. & Pérez Fallas, D. (2017). *Manual: Vancouver, APA.: Citas y referencias bibliográficas*. Costa Rica: Universidad Hispanoamericana.

Harrison, W. & Horngren, C. (2003). *Contabilidad*. 5ª edición. México: Editorial Pearson Education.

Hernández Sampieri, S., Fernández Collado, C. & Baptista Lucio, M. (2010). *Metodología de la investigación*. 5ª Edición. México D.F., México: MAC GRAW HILL.

Hernández, V. (s.f). *Costos estándar*. Recuperado de <http://brd.unid.edu.mx/recursos/Contabilidad%20de%20costos/Bloque%205/Lecturas/1.%20Apuntes%20de%20costos%20III.pdf>

Harrison, W. & Horngren, C. (2003). *Contabilidad*. 5ª edición. México: Editorial Pearson Education.

Lind, D.; Marchal, W. & Wathen, S. (2008). *Estadística aplicada a los negocios y la economía*. 15ª Edición. México: McGraw-Hill.

Padilla, M. (2011). *Formulación y Evaluación de proyectos*. Colombia: Eco Ediciones.

Pazos, E. & Gutiérrez, F. (s.f.). *Guía: Seminario de investigación*. Costa Rica: Universidad Hispanoamericana.

Polimeni, R.; Fabozzi, F. y Adelberg, A. (2004). *Contabilidad de costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. 3ª edición. México: McGraw-Hill.

Sánchez, J. (2002) *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Recuperado de <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisr.pdf>.

Sánchez, K. (2012). *Costos I*. 1ª Edición. México D.F., México: RED TERCER MILENIO.

Saenz, N. (s.f.). Investigación inventario y costo de ventas, métodos de conteo de inventario. Universidad Ecotec. Recuperado de [www.ecotec.edu.ec/...de\\_clases/10370\\_2011\\_MKT\\_RFUENTES\\_00417.doc](http://www.ecotec.edu.ec/...de_clases/10370_2011_MKT_RFUENTES_00417.doc)

Silvestrini, M. (2008). *Fuentes de información primaria, secundaria y terciaria*. Recuperado de <http://ponce.inter.edu/cai/manuales/FUENTES-PRIMARIA.pdf>

Trujillo, Y. (2014). *Propuesta de asociación de un sistema productivo de aguacate (Persea Americana) previamente establecido con un nuevo cultivar de achira (Canna Edulis) en la inspección de San Adolfo Municipio de Acevedo Departamento del Huila*. (Tesis de Tecnólogo Agroforestal, Universidad Abierta a Distancia, Pitalito). Disponible en: <http://stadium.unad.edu.co/preview/UNAD.php?url=/bitstream/10596/2460/1/1078747529.pdf>

Valenzuela, C (2014). Determinación del costo unitario, una herramienta financiera eficiente en las empresas. *Revista El Buzón de Pacioli*, 87, 4-18.

Vázquez, F. (2015). *Material para asignatura de Costos I*. Recuperado de <http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/4/costos.pdf>

## **GLOSARIO**

## GLOSARIO

**Contabilidad:** Técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de presentar los resultados e interpretarlos.

**Sistema de costos:** Conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de las erogaciones de una o varias actividades productivas en una empresa.

**Costos:** Conjunto de valores que se aplican en la fabricación o elaboración de un producto o la prestación de un servicio

**Gastos:** El gasto es un desembolso, egreso o erogación que se consume corrientemente, es decir, en el mismo período en el cual se causa, o un costo que ha rendido su beneficio.

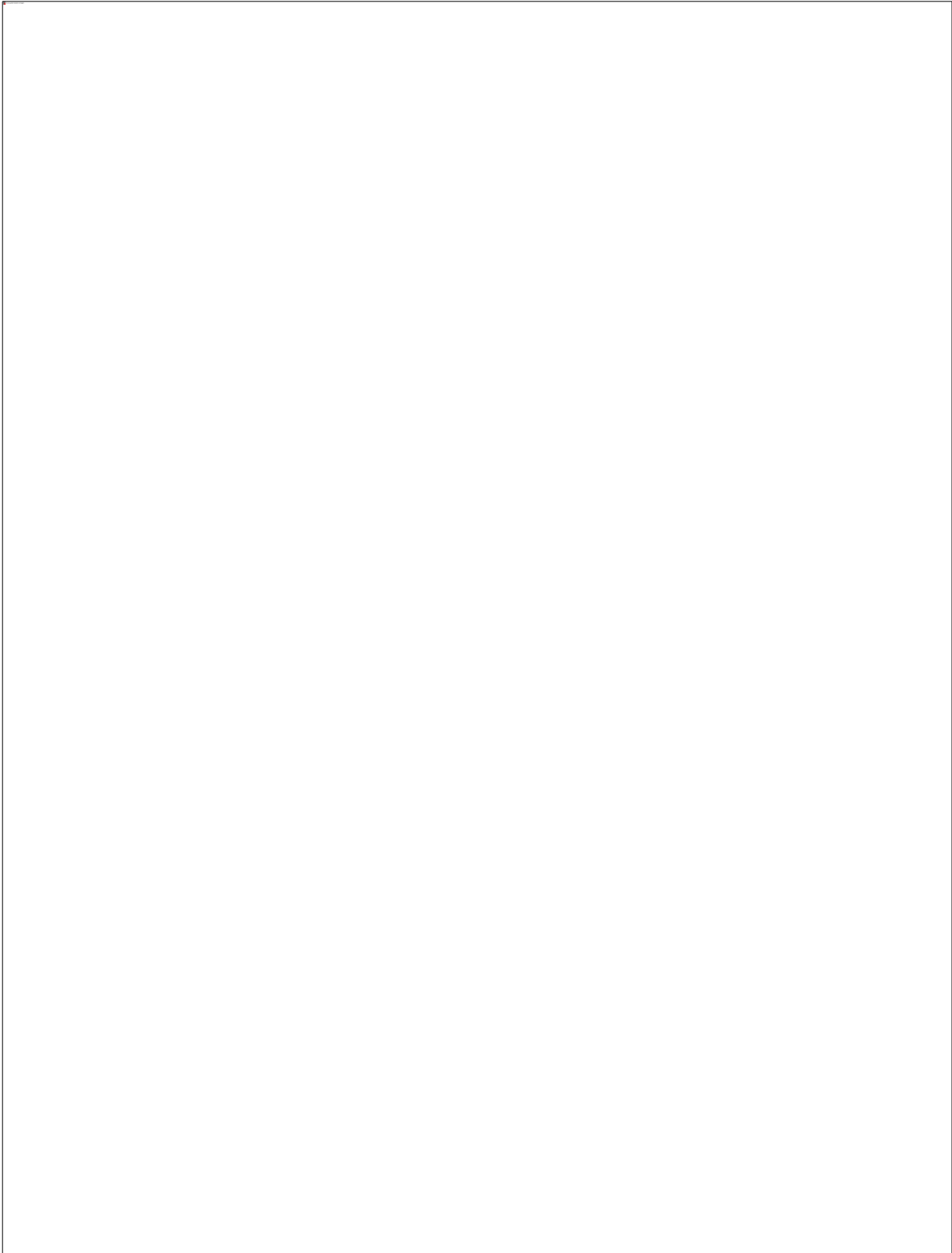
## **ANEXOS**

## Estructura del trabajo seminario de graduación cuadro 1

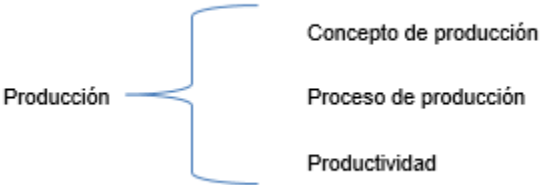
TS 102

<p><b>TÍTULO:</b></p> <p><b>CONTROL DEL SISTEMA DE COSTOS PARA LA MEJORA EN LA PRODUCCIÓN DE MUEBLES DE COCINA PARA LA EMPRESA MUEBLES NAVARRO S.A, A PARTIR DEL PRIMER TRIMESTRE DEL 2017</b></p> <p><b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b></p> <p>¿Cuál es el sistema de costos que debe adoptar la empresa Muebles Navarro S.A. para determinar un costo unitario real para así mejorar la producción de Muebles de Cocina, a partir del primer trimestre del 2017?</p> <p><b>OBJETIVO GENERAL:</b></p> <p>Desarrollar un control sistema de costos para así determinar un costo unitario real que mejore la producción de muebles de cocina para la empresa Muebles Navarro S.A., a partir del primer trimestre 2017.</p>	<p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir los productos que ofrece la empresa Muebles Navarro S.A., así como los costos y gastos que estos representan para la entidad.</li> <li>2. Analizar los costos y gastos asociados y también determinar el costo unitario real para mejorar la producción del mueble de cocina.</li> <li>3. Diseñar un sistema de control de costos que se ajuste a las características operativas de la empresa, para la mejora de la producción de muebles de cocina en la empresa Muebles Navarro S.A.</li> </ol> <p><b>HIPÓTESIS</b></p> <p>A mayor aplicación de un sistema de costos, que determine un costo unitario real en la empresa Muebles Navarro S.A., mayor es su producción, de muebles de cocina a partir del primer trimestre de 2017.</p>	<p><b>CONCLUSIONES.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se concluye la descripción de los costos que se incurren en la producción, y estos se identificaron al realizar, el proceso de clasificar los elementos del costo de muebles de cocina. Además se describió los productos que ofrece la empresa Muebles Navarro.</li> <li>2. Se concluye que por las características operativas de la empresa se debe aplicar el Método de asignación es el Algebraico debido a que existe prestación de forma reciproca entre los departamentos auxiliares y de producción</li> <li>3. Se concluye que al analizar los costos y gastos asociados a la producción del mueble de cocina se determina que el mayor costo es la mano de obra por lo que el control de los tiempos es necesario para maximizar la producción</li> <li>4. Se determinó el costo de producción que incluyen, los costos indirectos de fabricación, mano de obra directa, materiales directos para el mueble de cocina</li> <li>5. Se concluye que para la Fábrica Muebles Navarro al no contar al primer trimestre del 2017 con un sistema de costos, no logra determinar el costo unitario, por lo que se considera aplicar el sistema de costos por órdenes de producción, ya que el pedido se realiza con las especificaciones que el cliente indica</li> <li>6.</li> </ol>
<p><b>FACTOR A:</b> Sistema de costos.</p>	<p><b>FACTOR B:</b> Producción</p>	<p><b>FACTOR C:</b></p>

**Borrador del mapa conceptual del Capítulo 2. Marco Teórico**



**Mapa conceptual del Capítulo 2. Marco Teórico**



**Cuadro 2. Hoja de control de variables, indicadores y preguntas.**

<b>Variables</b>	<b>Indicador</b>	<b>Instrumento</b>	<b>N° de pregunta</b>	<b>Se le aplica a</b>	<b>Observaciones</b>
Perfil de producción de la empresa.	– Perfil del gerente.	Cuestionario	1 a la 5	Gerente General.	Sin observaciones.
	– Gama de productos.	Cuestionario	6	Gerente General.	
	– Conocimiento en aspectos contables.	Cuestionario	7	Gerente General.	
Costos y gastos	– Costos y gastos de la empresa.	Cuestionario	8	Gerente General.	Sin observaciones.
Sistema de costos	– Comprobantes de gestión contable	Observación	1	Documentos contables.	Sin observaciones.
	– Estados de cuentas	Observación	2	Documentos contables.	
	– Registros contables auxiliares.	Observación	3	Documentos contables.	
Producción	– Concepto de Producción	Observación	4	Gerente General.	Sin observaciones
	– Producción como proceso	Observación	5	Documentos contables.	
	– Productividad	Observación	6	Documentos contables.	

## Instrumentos de recolección de datos

### Cuestionario

**(Instrucciones: el entrevistador leerá cuidadosamente cada una de las preguntas formuladas en el siguiente cuestionario tomando nota de las respuestas. De ser necesario, el entrevistador hará las aclaraciones pertinentes para procurar la mayor comprensión y fluidez de la entrevista)**

Mi nombre es Melissa Aguilar, estudiante de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Hispanoamericana. Me encuentro realizando mi trabajo final de graduación para optar por el grado de Bachiller, por lo que le agradezco su colaboración al responder esta encuesta sobre el Control del sistema de Costos para determinar un costo unitario real para así mejorar la producción de Muebles de la empresa Muebles Navarro S.A., periodo 2017.

La información brindada es estrictamente confidencial y será utilizada únicamente para fines académicos.

**Marque con una equis (x) la opción que describe de mejor manera su respuesta, y complete los espacios que se requieran.**

1. Nombre completo: \_\_\_\_\_
  
2. Cargo que desempeña en la empresa:  
 Gerente General  
 Administrador  
 Encargado de taller de producción  
 Encargado de taller de producción
  
3. Su edad:  
 18-24     25-34     35-44     45-54     55-64     65 o más
  
4. ¿Cuál es su último grado académico obtenido?
  1. Primaria.         Incompleta.         Completa.
  2. Secundaria.     Incompleta.         Completa.
  3. Técnico.         Incompleta.         Completa.
  4. Universitaria.  Incompleta.         Completa.

5. Maestría.        ( ) Incompleta.        ( ) Completa.

5. ¿Cuáles son las principales funciones que debe realizar diariamente en la compañía? (puede marcar más de una función).

- ( ) Velar por cumplimiento de políticas y reglamento.
- ( ) Administración de negocio.
- ( ) Atención de solicitudes de clientes
- ( ) Adquisición de servicios y suministros.
- ( ) Atención de quejas de cliente
- ( ) Gestión contable y financiera de la empresa
- ( ) Gestión de marketing
- ( ) Formación y desarrollo del personal.
- ( ) Procedimientos de trabajo y desarrollo de procesos.
- ( ) Mantenimiento de instalaciones y equipo
- ( ) Control de calidad
- ( ) Otros (Indique):

6. ¿Cuál es la cantidad de productos que elabora la empresa para cada una de las siguientes categorías?

<b>Categoría</b>	<b>Cantidad</b>
Puertas de madera	
Muebles de cocina	
Muebles de baño	
Muebles especiales	
Closets	
Sobres de granito y otros sobres	
Otros (especifique)	

7. ¿Indique cuál es su grado de conocimiento respecto a los siguientes aspectos de la contabilidad?

Aspecto	Grado de conocimiento				
	1. Muy alto	2. Alto	3. Regular	4. Bajo	5. Muy bajo o nulo
Contabilidad	( )	( )	( )	( )	( )
Contabilidad financiera	( )	( )	( )	( )	( )
Contabilidad gerencial o de costos	( )	( )	( )	( )	( )
Costos	( )	( )	( )	( )	( )
Gastos	( )	( )	( )	( )	( )
Costos de conversión	( )	( )	( )	( )	( )
Costos estimados	( )	( )	( )	( )	( )
Costos reales históricos	( )	( )	( )	( )	( )
Costos unitarios	( )	( )	( )	( )	( )
Costos predeterminados	( )	( )	( )	( )	( )
Costos primos	( )	( )	( )	( )	( )

8. Enliste las principales fuentes de gastos mensuales para la compañía. **(De ser posible, solicite al entrevistado que los clasifique en costos de insumos, de mano de obra directa y de costos indirectos en la prestación del servicio, y que incluya en las líneas en blanco otros costos que considere necesarios de indicar).**

Costos y gastos mensuales	Gasto mensual aproximado (colones)
Mano de obra directa	
Insumos	
Costos indirectos	

## Observación

(Instrucciones: La presente guía está diseñada para que el observador pueda recolectar datos necesarios para cumplir con el objetivo general de la investigación. Toda la información proviene de Muebles Navarro S.A., por lo que se debe enfatizar en la confidencialidad y el uso estricto de los datos para fines académicos)

	Datos o documentos por recolectar	Aclaraciones pertinentes	Anotaciones del observador
1	Comprobantes de ingresos y facturas de gastos correspondientes al 01 de enero al 31 de diciembre del 2017	1.1 El observador debe procurar que los respaldos sean claros y legibles 1.2 De ser necesario, el observador hará notas que aclaren el fin de los productos o servicios descritos en las facturas	
2	Estados de cuentas que puedan corroborar pagos tales como alquileres, servicios públicos, planillas, servicios profesionales y compras, entre otros.	2.1 En su defecto, se pueden proporcionar solamente extractos de los estados de cuenta	
3	Registros contables auxiliares utilizados por la empresa	3.1 Algunos ejemplos de los auxiliares son: Listados de clientes, nómina de proveedores, detalle de compras y de ventas e inventarios	
4	Producción – Identificar los costos de producción	4.1 Identificar los costos incurridos en la producción	
5	Documentación asociada al control del negocio.	Pueden incluir métodos, procedimientos, control de calidad, entre otros.	
6	Determinar los métodos de costos	6.1 Identificar el mejor método para determinar el costo unitario para el mueble de cocina	



