

UNIVERSIDAD SAN MARCOS



LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN

PARA OPTAR POR EL GRADO DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE INFORMACIÓN INTEGRAL CON ENFOQUE EN LAS
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIFF) PARA LA
ASIGNACIÓN DE COSTOS EN LA EMPRESA COMERCIAL EBANISTERÍA MORA
CHAVARRÍA**

**ELABORADO POR
LÓPEZ FERNÁNDEZ KAREN
HERRERA MELÉNDEZ CINTHIA**

SAN JOSE, COSTA RICA

SETIEMBRE, 2020



**#1 EN EDUCACIÓN
VIRTUAL**



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

Miembros del Tribunal Examinador

Licda. Nancy Mora Salas

Presidente del Tribunal



Firma

Licda. María del Pilar Ugalde Herrera, MAF

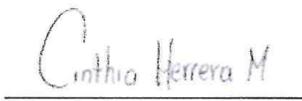
Tutor Asesor

MARIA DEL PILAR UGALDE HERRERA (FIRMA) Firmado digitalmente por MARIA DEL PILAR UGALDE HERRERA (FIRMA) Fecha: 2020.10.14 12:25:32 -06'00'

Firma

Cinthia Herrera Meléndez

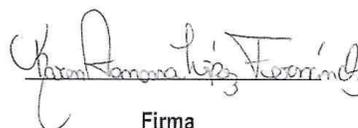
Sustentante



Firma

Karen López Fernández

Sustentante

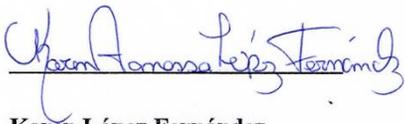


Firma

Martes 13 de Octubre del 2020

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Karen López Fernández, mayor, soltera, estudiante de la Carrera de Contaduría Pública, de la Universidad San Marcos, domiciliada en Escobal, Atenas, portadora de la cédula de identidad número 1-1250-0134, en este acto, debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga, en el Código Penal, el delito de perjurio y falso testimonio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de nuestro Trabajo Final de Graduación para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública, juramos solemnemente que este trabajo de investigación denominado: Diseño de un Sistema de Información Integral con enfoque en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la asignación de costos en la empresa comercial Ebanistería Mora Chavarría, es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derechos Conexos, número 6 683, del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en La Gaceta número 226, del 25 de noviembre de 1982, incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte: artículo 70º: Es permitido citar a un autor transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor y de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad San Marcos se reserva del derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. En fe de lo anterior firmo en la ciudad de San José, el 29 del mes de setiembre del año dos mil veinte.



Karen López Fernández

Cédula 1-1250-0134

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Cinthia Gabriela Herrera Meléndez, mayor, casada, estudiante de la Carrera de Contaduría Pública, de la Universidad San Marcos, domiciliada en Santiago de Puriscal, portadora de la cédula de identidad número 1-1156-0233, en este acto, debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga, en el Código Penal, el delito de perjurio y falso testimonio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de nuestro Trabajo Final de Graduación para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública, juramos solemnemente que este trabajo de investigación denominado: Diseño de un Sistema de Información Integral con enfoque en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la asignación de costos en la empresa comercial Ebanistería Mora Chavarría, es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derechos Conexos, número 6 683, del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en La Gaceta número 226, del 25 de noviembre de 1982, incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte: artículo 70º: Es permitido citar a un autor transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor y de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad San Marcos se reserva del derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. En fe de lo anterior firmo en la ciudad de San José, el 29 del mes de setiembre del año dos mil veinte.



Cinthia Herrera Meléndez

Cédula 1-1156-0233

TABLA DE CONTENIDOS

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	11
Planteamiento del problema.....	11
Justificación.....	12
Objetivos de la investigación.....	14
Objetivo General:	14
Objetivos específicos:.....	14
Antecedentes de investigación	15
Alcance del proyecto.....	18
Proyecciones.....	18
Limitaciones	18
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO O DE REFERENCIA.....	20
Ebanistería Mora Chavarría	20
Valores de la compañía	22
Estructura organizacional.....	23
Descripción de la estructura organizacional.....	23
Ubicación	25
Objetivos	25
Misión.....	26
Visión	26
Análisis FODA.....	26
Fortalezas.....	28
Oportunidades.....	28
Debilidades	29
Amenazas.....	29
Elección de compañía.....	30
Marco conceptual.....	32
La contabilidad en las empresas	33
Teoría de la Contabilidad de Costos.....	35
Contabilidad de Costos.....	36
Sistemas de acumulación de costos	40

Sistema de producción por órdenes específicas	42
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO.....	51
Tipo o enfoque de investigación	51
Alcances de la investigación	52
Diseño.....	52
Sujetos y fuentes de información	53
Población de interés.....	53
Tipo de muestreo.	54
Tamaño de la muestra.....	54
Selección y distribución de la muestra	54
Fuentes de información	54
Criterio de inclusión	55
Categorías de análisis	55
Instrumentos y técnicas de recolección de datos.....	55
Fases del procedimiento de recolección de datos	56
Análisis de datos.....	57
Variables de investigación	57
CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS	60
CAPÍTULO V. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.	72
Objetivos de la propuesta.	72
Objetivo general.	72
Objetivos específicos.....	72
Acciones concretas.....	73
Recursos necesarios.....	73
Cronograma.....	74
Diseño del Sistema.....	74
CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.	90
Conclusiones	90
Recomendaciones.....	92
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	93
ANEXOS.....	98

ÍNDICE DE TABLAS.

Tabla 1. Población de la empresa	53
Tabla 2. Definición de las variables de la investigación.....	59
Tabla 3. Encuesta a propietario de la empresa Ebanistería Mora Chavarría	61
Tabla 4. Tabulación encuesta a gerente	62
Tabla 5. Resultados de la observación directa	65
Tabla 6. Puntos de Mejora	69
Tabla 7. Entrevista aplicada al propietario de la empresa	70
Tabla 8. Acciones concretas en el procedimiento de implementación	73
Tabla 9. Cronograma de actividades.....	74
Tabla 10. Codificación del inventario.....	81

ÍNDICE DE FIGURAS.

Figura 1. Ejemplo de muebles línea provenzal	21
Figura 2. Ejemplificación de muebles línea vanguardista	22
Figura 3. Organigrama Institucional	23
Figura 4. Localización de Ebanistería Mora Chavarría	25
Figura 5. Análisis FODA	27
Figura 6. Hoja de cálculo de costos actual.....	31
Figura 7. Relación entre distintas ramas de la contabilidad.....	35
Figura 8. Diagrama de flujo modelo del negocio proceso 1	45
Figura 9. Diagrama de flujo modelo del negocio proceso 2	46
Figura 10. Diagrama de flujo modelo del negocio proceso 3	47
Figura 11. Diseño de mueble	49
Figura 12. Análisis de la encuesta a gerente	62
Figura 13. Diagrama de flujo proceso de asignación de costos actual	63
Figura 14. Hoja de cálculo de costos actual.....	67
Figura 15. Hoja de cálculo de costos propuesta.....	68
Figura 16. Menú principal de Sistema de Costos	75
Figura 17. <i>Registro de empleados</i>	77
Figura 18. Formula costeo de CIF	78
Figura 19. Registro de órdenes de trabajo	79
Figura 20. Codificación del inventario	81
Figura 21. Sistema para determinar el costo de producción	88
Figura 22. Flujograma del sistema por órdenes específicas	89

ÍNDICE DE ANEXOS.

Anexo 1. Boleta de Ubicación de Materiales.....	98
Anexo 2. Boleta de Orden de Compra de Materiales	99
Anexo 3. Boleta de Orden de Recepción de Materiales	100
Anexo 4. Boleta de Requisición de Materiales	101
Anexo 5. Boleta de Rotación de Inventario	102
Anexo 6. Boleta de Salida de Inventario-Obsolescencia	103
Anexo 7. Boleta de Toma Física de Inventario.....	104
Anexo 8. Hoja de Costos Muebles Ebanistería Mora Chavarría	105
Anexo 9. Lista de materiales Ebanistería Mora Chavarría	108

RESUMEN EJECUTIVO

La determinación del costo de los productos en las empresas que aspiran a ser exitosas es básico, y más aún en la actualidad, la fuerte competencia obliga a los propietarios a administrar de forma inteligente sobre este tema, ya que, de ello depende la fijación de los márgenes de ganancia, presupuesto, medición de la rentabilidad entre otros.

La entidad objeto de esta investigación, asimismo, en los años que tienen de operar, no ha implementado un sistema que permita conocer los costos reales en la fabricación de cada uno de sus productos de forma correcta, así el propósito principal de este trabajo es implementar el diseño de un sistema de costeo que le permita a la empresa Ebanistería Mora Chavarría obtener información de sus costos de fabricación, a través de una herramienta útil y sencilla para todo el proceso que implica desde su inicio hasta obtener el producto terminado; para de esta manera mejorar su capacidad de negociación y competitividad en el mercado de este tipo de negocios.

Conociendo el grado de afectación que causa la falta de determinación de costos de fabricación en una empresa, se procedió a realizar el análisis propósito de esta investigación para adoptar un sistema que le permita alcanzar sus objetivos. Dado lo anterior, el proceso de cotizaciones se facilita, lo cual permite entregar un proforma a los clientes, la cual determina el costo real de cada uno de los productos por orden específica, por lo cual se tendrá un control más eficiente sobre los costos.

La implementación de este sistema viene a subsanar, la forma deficiente que se tenía de manera empírica, de proporcionar costos aproximados de sus productos; a su vez obteniendo el gran beneficio de optar por un sistema de costos de acuerdo a sus características y necesidades, para de esta manera proceder con certeza en la toma de decisiones, incrementando sus ventas y por ende sus utilidades.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.

La presente investigación se refiere al tema de sistema de información para el costeo de productos, su importancia en la actualidad y sobre todo en la empresa Ebanistería Mora Chavarría; por lo cual, es fundamental conocer qué se entiende por sistema de información y costeo, el cual constituye los argumentos centrales del trabajo y se desarrollaran más adelante en la investigación.

El primer capítulo tiene como objetivo expresar el planteamiento y las propuestas presentadas en la investigación. En el segundo capítulo se estudia el marco conceptual, donde se exponen los conceptos básicos y necesarios para la elaboración del estudio. En el tercer capítulo la metodología adoptada en la investigación en el cual se establece el tipo de investigación, fuentes de información y técnicas de recopilación de información

Seguidamente en el cuarto capítulo se presentan la interpretación de los datos arrojados en la investigación y su aplicación en la propuesta. Por último en el capítulo quinto las conclusiones y recomendaciones que se brindan a la empresa para que la propuesta tenga éxito en su aplicación y los resultados que se obtendrán.

Planteamiento del problema

Los cambios que se dan día con día en las economías, la alta competencia dentro de la industria, los inconvenientes y retos generados por la globalización, la saturación de los mercados, entre otros factores, hacen que las empresas estén en forma permanente buscando nuevas oportunidades para hacer de su gestión algo exitoso y sobre todo rentable. La búsqueda de conocimientos, metodologías, estrategias y lineamientos siempre son necesarios para fomentar el desarrollo y crecimiento económico de una empresa.

La toma de decisiones oportunas, la certeza en el precio final establecido, el control de los inventarios y el logro de objetivos y metas de la empresa son algunos de los beneficios y ventajas que se logran con un control de costos. En la actualidad se puede hacer uso de la computación como una herramienta que permite almacenar, catalogar y encontrar rápidamente información, también, en pocos segundos permite hallar respuestas correctas.

Es así, como una herramienta de costos fiscaliza y aún más importante cuantifica los costos reales en la fabricación de muebles según las especificaciones determinadas por cada cliente; dejando claramente establecidos los márgenes de utilidad.

El problema se presenta al pretender obtener esta información en tiempo real y oportuna por parte de los administradores de Ebanistería Chavarría; la empresa presenta problemas en la generación de información contable para la toma de decisiones, estas asociadas a la carencia de una herramienta para el control de costos, por lo tanto mediante este trabajo de investigación se estableció el objetivo de realizar la propuesta de un modelo de costos para mejorar el flujo de información en la asignación de costos acorde a sus necesidades cuyo propósito es establecer mejores controles en el área de producción que permitan obtener información confiable para la toma de decisiones a nivel administrativo..

Por esta razón, surge la propuesta de un Sistema de Costos dirigido a la empresa Ebanistería Chavarría, que genere información oportuna y confiable para la toma de decisiones y propicie un control de los recursos de la empresa; por lo que surgen las siguientes interrogantes:

1. ¿Cómo beneficiaría a la empresa el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción?
2. ¿Cómo el sistema de costos afecta el grado de rentabilidad de la Ebanistería Chavarría?
3. ¿Cuál sería la propuesta de solución al problema planteado?

Justificación

La presente investigación tendrá un gran aporte en la industria mueblera que se encuentra en la zona de Puriscal ya que muchas empresas de este tipo trabajan de forma empírica sin tener un rumbo fijo con respecto al Sistema de Costeo en la producción de muebles, de esta manera se busca que a través de la determinación real del costo y precio de venta la empresa determine correctamente sus costos y así establecer un margen real donde no se vea afectado en su rentabilidad, donde de esta manera podremos ver que la aplicación de un sistema de costos trata de llevar un análisis exhaustivo de los costos de producción, administración, distribución y financiación de una compañía, donde generalmente a través del registro, procesamiento e interpretación de los datos relativos a dichos costos permite saber con mayor acierto la planificación, gestión y decisión de la organización.

Al momento de realizar la investigación se busca impactar y de esta manera alcanzar la meta planteada con respecto a los ingresos reales y ayudará a resolver los problemas que son gran de importancia en la parte económica, mejorando así la rentabilidad de la Ebanistería Mora Chavarría.

Para identificar las necesidades reales de la empresa se debe conocer el mercado en el que se encuentra Ebanistería Mora Chavarría, por lo que se debe considerar el contexto interno y su entorno. Siendo así, esencial realizar dicho estudio para que la herramienta propuesta cumpla con las necesidades internas tales como la acumulación de los valores materiales, mano de obra y otros cargos indirectos consumidos en el proceso de producción de la empresa, pero también, con los requerimientos de las competencias externas.

Para ello se realizó una investigación de detallada de la empresa y de su proceso de producción; igualmente se realizó un estudio de las perspectivas teóricas asociadas con la contabilidad y la acumulación de costos de producción por órdenes específicas de ventas.

Se resalta que la compañía no cuenta con una herramienta que facilite el presupuesto para determinar el precio final del producto que se le va a cobrar al cliente, ya que lo que hacen es un cálculo estimado del valor de la madera y el tiempo que se ha invertido en el diseño, por este motivo la implementación de costos va ser de gran utilidad para realizar las estrategias del negocio, con el fin de realizar la toma de decisiones y lo procesos que se deben de realizar tomando en cuenta la materia prima, donde debe ser comprada y esto ayuda a general una mayor efectividad para la búsqueda de nuevos diseños y productos.

Para realizar la elaboración de una herramienta de asignación de costos se utilizará el método de costeo más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida” según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado.

En el sistema de costeo trabaja los tres elementos básicos del costo de un producto los cuales son: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación; estos elementos se acumulan de acuerdo con la identificación de cada orden; por lo que se investigara cual es el sistema de costos que se adapte a las necesidades de Ebanistería Mora Chavarría; se establece cada una de las cuentas de inventario de trabajo en proceso para cada orden y se cargan con el costo incurrido en la producción de las unidades ordenadas específicamente. El costo unitario para cada orden se

calcula dividiendo el costo total acumulado por el número de unidades de la orden en la cuenta de inventario de trabajo en proceso una vez terminada y previa a su transferencia al inventario de artículos terminados.

Ebanistería Mora Chavarría es empresa que cuenta con gran cantidad de materia prima para la producción, por lo que es vital un adecuado control, ya que una buena implementación del sistema de costos ayuda a la compañía a tener una mejor visualización de su eficacia y eficiencia que contribuye a una mejor toma de decisiones.

Como parte de este proyecto de graduación se brindará a la empresa un sistema de información que esté compuesto por una herramienta de asignación de costos. Esto con el fin de ayudar a la compañía en el manejo de inventario y un manejo más eficiente en el control interno.

Objetivos de la investigación.

Objetivo General:

Diseñar un Sistema de Costos en la empresa comercial Ebanistería Mora Chavarría, considerando las características propias del negocio y los recursos tecnológicos y económicos con que cuenta; con el fin de proporcionar una fuente de información confiable y razonable para la toma de decisiones.

Objetivos específicos:

1. Diagnosticar los aspectos generales de la empresa Ebanistería Mora Chavarría para comprender la naturaleza del giro de negocio, la realidad y su entorno en el cual se desarrolla.
2. Examinar la situación actual de la empresa Ebanistería Mora Chavarría en su proceso productivo, contable y asignación de costos, identificando y planeando mejoras al tratamiento actual de los costos.
3. Diseñar un modelo de Sistema de Costos de producción que facilite la adecuada toma de decisiones con base a la información del proceso productivo de la empresa Ebanistería Mora Chavarría.
4. Proponer el modelo de mejoramiento en el proceso de asignación de costos para la empresa Ebanistería Mora Chavarría.

Antecedentes de investigación

Como resultado a la investigación bibliográfica efectuada, dentro de este estudio se puede citar que la presente investigación estará apoyada en fuentes de información como libros, tesis, revistas, internet y proyectos enfocados en el tema.

Por consiguiente es importante mencionar los distintos estudios a fines con la presente investigación, las indagaciones consideradas son las siguientes, el primer estudio es de Polimeni, Fabbozzi y Kole (2001) el cual menciona que un Sistema de Costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades y determinar un costeo acumulado. El estudio anterior sirve como referencia para enmarcar dentro de la presente investigación el objetivo primordial de los Sistemas de Costos, el cual hace referencia, que el cálculo de los costos se relaciona a cualquier tipo de empresa y este conlleva un procedimiento de aplicación; siendo el Sistema de Costos un elemento primordial dentro de la contabilidad de la empresa, como base para determinar un precio final y un margen de utilidad.

Según Freire (2007), titulado *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para mantener el control de la producción en la empresa Las Maderas Cía. Ltda.*, menciona que:

Uno de los problemas frecuentes que tiene la gerencia que le impide tomar decisiones prontas y seguras, es la determinación de los costos de producir los bienes que fabrica o comercializa. En efecto, la inexistencia de procedimientos apropiados que permitan acumular en cuentas las inversiones que realiza en procura de la producción del objeto de su actividad, pone en riesgo negocios, incluso podría llevar a confusiones que conlleven decisiones equivocadas o pueden distraer exageradamente la atención al tratar de establecer el costo en base de técnicas matemáticas que mal usadas pueden llevar a datos imprecisos (pp. 23-24).

Al tener este referente podemos indicar que el correcto manejo de los datos y su registro dan como resultado un buen trabajo aplicando de manera eficiente el sistema de costeo, aún más si es por órdenes de producción ya que permite un correcto desempeño en la empresa.

Hoy en día, un adecuado sistema de contabilidad de costos resulta una ventaja competitiva por encima de las demás empresas (Bright et al., citados por García, Marín y Martínez, 2006). Es así, que se propone la aplicación de un sistema de costeo por órdenes de producción, con lo que

permitirá precisar los costos incurridos para conocer su rentabilidad, así como mejorar no solo tiempo fabricación sino calidad de los productos. Los beneficios de contar con un adecuado sistema de costos, según López y Marín (2010), son:

- a) Precisión en la información sobre la rentabilidad del producto, y
- b) Disminución de los costos.

De la anterior premisa se deduce la necesidad de contar con información verídica y exacta, así como el hecho de que el mejoramiento de la producción y el rendimiento de la empresa la obligan a buscar nuevas alternativas en materia de control empresarial.

Hoy, debido a la fuerte competencia empresarial, los sistemas de costos, en conjunto con los métodos internos de producción y control, adquieren mayor importancia; por la utilidad que posee la información oportuna y confiable, ya que contribuyen a la determinación del precio final, así como la satisfacción de los clientes, aunado a potenciales ventas de otros productos en el futuro.

Bajo esta misma línea de investigación en el caso de Costa Rica, Duran (1999) realizó un diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción para el Taller de Fibra Vidrios Duran, debido a que la empresa evidencia una deficiencia en términos de información de los costos, por lo que indica que el tema de la contabilidad de costos se encuentra en etapas iniciales y concluye en la importancia de conocer que los costos van más allá de simples informes y que estos son una guía a los administradores para la toma de decisiones. En su investigación resalta la necesidad de la empresa de implementar una adecuada contabilidad de costos, pues si no, no se tendría conocimiento ni control de las existencias de las materias primas y las actividades de producción.

La autora costarricense Ugalde (2009), en su trabajo de investigación titulado Sistema de Costeo Básico: el Ciclo Contable en las Empresas Industriales, menciona que en el pasado los sistemas de costos enfocaban la información en calcular los costos de producir un artículo, pero las nuevas tendencias buscan evaluar el costo de cada una de las actividades, donde se agrega valor en la empresa a través de sistemas de información más detallados. Siendo así, la presente investigación busca proporcionar información no solo del área productiva de la empresa, sino todas las fases en que se agrega valor al producto, desde la compra de materiales a los proveedores, el

diseño, la fabricación y su instalación final, incluyendo de ser posible los servicios posteriores a la venta.

Finalmente, en el caso de Alfaro, Chichilla y Rojas (2017), quienes investigaron sobre un sistema de información que brinde la identificación y análisis de costos en la compañía Fruticolor S.A., la cual se dedica a la exportación forestal, comprando la madera en bruto y distribuyéndola en los mercados asiáticos. Los autores identificaron que no cuentan con un sistema para presentación de la información, por lo que determinaron que en algunas ocasiones los costos fueron asignados a gastos, evidenciando la inexistencia del control de costos de sus productos. Con la propuesta buscan, al igual que nuestra investigación, contar con información precisa en el ámbito de costos, para la oportuno y confiable toma de decisiones, ayudando a la empresa a captar oportunidades y proporcionar un mayor crecimiento, desarrollando herramientas que facilitaran la información real mejorando los procesos de producción y administrativos de la entidad.

Las empresas necesitan implementar herramientas de control que brinden y faciliten información para la toma de decisiones. El uso de Sistemas de Costos, presume un mejor control de gestión, y se espera que dicho control tenga un efecto positivo en el rendimiento administrativo y productivo de la empresa.

Síntesis de los antecedentes.

Para el desarrollo del proyecto es importante conocer más a fondo que se entiende por una contabilidad de costos, si bien es cierto el proyecto consiste en diseñar un sistema de información para la asignación de costos, este sistema va a ir ligado a la información contable que se genera en la empresa.

Por lo tanto la presente investigación se relaciona con los trabajos citados anteriormente ya que se trabaja con las mismas variables; no se enfoca directamente a la contabilidad de costos, pero es de vital importancia plasmar que se entiende por ello, ya que desglosa los principios a utilizar como base para generar la propuesta y para que los responsables del proceso contable en la ebanistería, registren en la forma más exacta posible, lo concerniente a costos de fabricación.

Alcance del proyecto

Un adecuado sistema de información es de suma importancia para las organizaciones debido a que es una herramienta de valiosa ayuda para la generación de información veraz y oportuna. Es por ello, que el trabajo está enfocado en presentar una herramienta para la asignación de costos que facilite la determinación de un precio final a la producción.

El proyecto por desarrollar en la Ebanistería pretende ofrecer un modelo de sistema de costos, para establecer la correcta asignación de los elementos del costo, entre los cuales se consideran los materiales, mano de obra, y los costos indirectos de fabricación, para cada uno de los muebles elaborados.

La relevancia de este tema consiste en aplicar los conocimientos sobre contabilidad de costos, entre estos la información base para el registro y tratamiento contable en esta materia.

Proyecciones

1. El desarrollo de la presente investigación pretende analizar y diseñar un sistema para el control de costos en la empresa Ebanistería Mora Chavarría.
2. La investigación abarca únicamente el propósito de establecer el valor de venta del producto terminado, lo que va a permitir una mejora en la gestión de costos para la adecuada toma de decisiones.
3. El trabajo tiene como objetivo únicamente el diseño del sistema de costeo, por lo cual será la empresa la responsable de la implementación del sistema planteado. Esta herramienta se va a enfocar en suministrar a Ebanistería Mora Chavarría una ayuda tecnológica para subsanar la carencia de información de costes.

Limitaciones

El desarrollo de cualquier trabajo de investigación no está exento de presentar condiciones que de alguna manera dificultan al sujeto investigador, la obtención de información relevante para el progreso del trabajo, a continuación, se presentan las principales limitaciones:

1. Entre las principales dificultades se pueden mencionar la ausencia de capital y financiamiento, crecimiento acelerado de la tecnología, fuerte competencia y escasa experiencia; razón por la cual se hace necesario que las empresas, apliquen a nivel administrativo mejoras en las prácticas

de costeo para optimizar la eficiencia y eficacia de los procesos de producción, además de obtener una ventaja competitiva para el crecimiento y posicionamiento en el mercado costarricense.

2. El sistema propuesto es diseñado con la intención de ser aplicado a la totalidad de las líneas de producción de la empresa, sin embargo, si la entidad desea implementar el diseño propuesto en otras líneas de producción futuras, será responsable de realizar las modificaciones necesarias para que este sea una herramienta que permita obtener información relevante y precisa en las demás líneas de negocio de la empresa.
3. Cabe destacar que la empresa utiliza presupuestos para determinar el precio de cada mueble solicitado, pero desconoce el costo real que tuvo el producto. Dicha información es generada en una hoja de cálculo la cual presenta una serie de posibles materiales y elementos a utilizar en la fabricación de los distintos muebles los cuales relacionan con su precio y cantidad.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO O DE REFERENCIA.

Un buen desarrollo de la investigación para la empresa Ebanistería Mora Chavarría, requiere de la revisión de planteamientos y teorías en cuanto a los métodos y la administración estratégica de costos apoyados en diferentes autores; esto facilita la realización del objetivo general el cual es diseñar e implementar un Sistema de Costos.

En el presente capítulo se desarrolla el fundamento teórico que respalda el estudio realizado, por lo que se incluyen conceptos relativos a los costos de producción, específicamente en el tema de Sistemas de Costos y en general a la clasificación y tipos de controles en las empresas.

Hernández, Fernández, Baptista, (2014) mencionan que, lo más común para construir el marco teórico es tomar una teoría como base y extraer elementos de otras teorías útiles (p.72).

Marco Situacional

Reyes, Blanco y Chao, (2014) señalan que el denominado marco teórico situacional corresponde a la descripción completa de la entidad u organización en donde se planea hacer dicha investigación, esto con el propósito de darle el enfoque situacional al análisis, evitando hacer generalizaciones que puedan ser tendenciosas, a esta revisión de literatura se le conoce como el sujeto de estudio en un proceso investigativo.

Ebanistería Mora Chavarría

Ebanistería Mora Chavarría es una empresa que nació en el año 2015, en el cantón de Puriscal como un proyecto familiar que se dedica a la fabricación y comercialización de muebles a la medida para el hogar y oficina; la necesidad de incursionar en este proyecto nace como una opción de generar ingresos a varios miembros de la familia; razón por la cual, el personal que conforma la pequeña empresa, son en su totalidad familiares. Este tipo de industria no está dirigida a un tipo de cliente y clase económico específico, ya que al ser fabricados a las necesidades de los clientes, en cuanto a diseño y calidad de materiales, los precios de los muebles se adaptan a cada situación individual.

La empresa fue creada por la señora Cinthya Chavarría Chacón apoyada por su esposo, se dio a conocer entre sus vecinos y amigos fabricando muebles para sus hogares entre los que se destacaban los comedores y las recamaras;

A lo largo de su existencia, la mueblería se fue especializando en muebles para el hogar, actualmente fábricas muebles especializadas bajo las tendencias actuales y modernas las cuales según Gómez (2008) buscan en todos los ámbitos de las artes aplicadas a la creación de los muebles, los vínculos entre un diseño funcional y las necesidades del hombre en una época dominada por la industria y la técnica, conservando la elegancia de las técnicas utilizadas en los muebles antiguos.

A continuación, se hace referencia a los principales estilos utilizados en la fabricación de muebles y un detalle de sus principales características:

Provenzal: El mueble provenzal francés realizado por carpinteros locales para personas de modesta condición, requerían de un estudio integro de la ornamentación. Estas piezas que eran versiones simplificadas de los estilos Luis XV y Luis XVI, estaban realizados en solida madera de roble, castaño o árboles frutales. Las camas, alacenas, aparadores, roperos, camas, mesas, sillas y armarios de estilo provenzal guardan gran semejanza con los diseños cortesanos originales de los que fueron copiados (Restauración Tiempos 2007).



Figura 1. Ejemplo de muebles línea provenzal
Fuente: Restauración Tiempos. (2007)

Vanguardistas: La transformación del mueble vanguardista va ligada con la evolución del mobiliario contemporáneo y minimalista, la cual presenta un desarrollo industrial mediante la creación de piezas artísticas capaces de ser prácticas y funcionales, en virtud de ello, la industria del mueble fabricó objetos funcionales el cual proporcionaron a las oficinas y viviendas unos ambientes acogedores, es una industria encauzada al consumo (Madera, 2018).



Figura 2. Ejemplificación de muebles línea vanguardista
Fuente: Madera. (2018)

Asimismo, Ebanistería Chavarría ha incursionado en el campo del arte religioso, desarrollando obras como Mesas de Consagrar, altares entre otros; ofreciendo además el servicio de restauración para este tipo de muebles.

Valores de la compañía

La empresa estableció una serie de valores, los cuales son su fundamento y le permiten realizar un trabajo de calidad para lograr la aceptación por parte de los clientes. Velásquez, Núñez y Rodríguez (2010) indica que los valores organizacionales revisten una gran importancia en las organizaciones porque indican las formas de actuación en el trabajo para alcanzar los objetivos trazados. Teniendo como premisa que los valores organizacionales son fuerzas impulsoras para

alcanzar los resultados guiando las acciones y comportamientos de los empleados en el cumplimiento de los propósitos de la organización (Ogalla, 2005), Ebanistería Mora Chavarría establece la ética, eficiencia, responsabilidad, puntualidad, compromiso, comunicación, honestidad, atención personalizada y servicio al cliente como los principios que los rigen.

Estructura organizacional

El organigrama de la entidad y su composición se muestran a continuación:

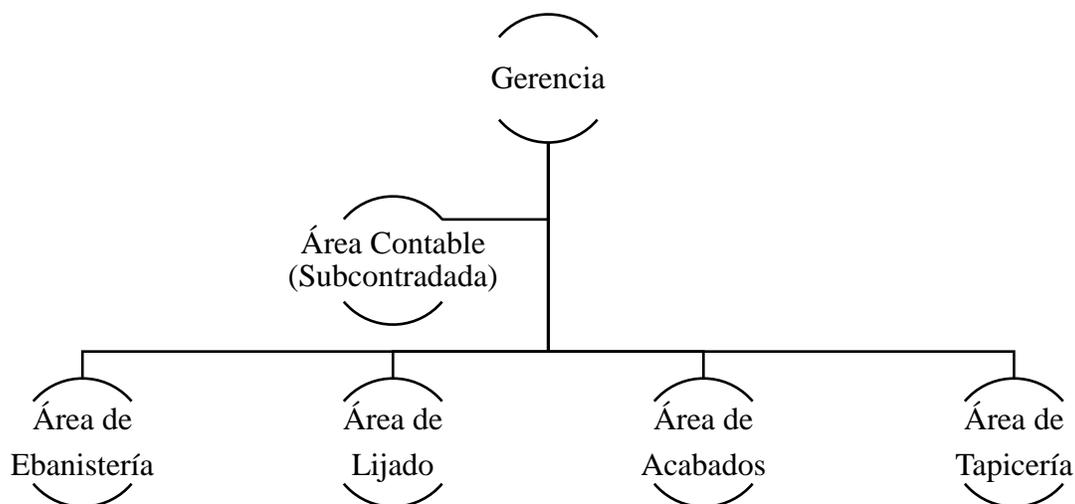


Figura 3. Organigrama Institucional

Fuente: Elaboración propia. (2020 con base en la información facilitada por la gerencia de Ebanistería Mora Chavarría).

Descripción de la estructura organizacional

La estructura organizacional según Robbins (2004) es la división formal, equipamiento y coordinación de las tareas en el trabajo. Para desarrollar las tareas organizacionales, los grupos de trabajo están representados según Morales (2005) por el conjunto de personas reunidas por la autoridad formal de una empresa para transformar recursos iniciales en bienes y/o servicios. A continuación, se detalla la estructura organizacional de Ebanistería Mora Chavarría:

1. Gerencia: es el arte y ciencia de trabajar con y a través de un equipo de personas hacia el logro de los objetivos de una organización. Esto implica construir un cuerpo de conocimiento sobre dicha actividad, y que la actividad del gerente involucre relación con otras personas

para lograr los objetivos de la organización (Chirinos y Rincón 2009). Este departamento está conformado por la señora Cinthya Chavarría Chacón y su esposo Didier Mora Mora. El señor Didier se encarga del proceso de compra de madera y del mantenimiento de la maquinaria. La señora Cinthya Chavarría se hace cargo de las visitas y atención a los clientes, cotizaciones de los productos, búsqueda de modelos de muebles y del manejo del personal.

2. Área contable: este departamento es subcontratado. Es operado por la empresa Oficina de Servicios Contables y Administración Financiera E. C. y Asociados. La gerencia se encarga de reunir los documentos necesarios y enviarlos al encargado de los cierres contables.
3. Área de Ebanistería: Schlosser (2012) le asigna el término de ebanistería a la artesanía y al intercambio de ensamblaje de muebles de madera fina, el ebanista asegura las diversas fases de ensamblaje: decisión del modelo y la madera, aserrado y soldadura, reunión, embellecimiento y recolección. La conformación de este departamento es un ebanista; encargado de la fabricación y un ayudante de la instalación de los muebles. La gerencia les entrega los modelos y medidas del mueble para la realización del trazo de fabricación.
4. Área de lijado: forma parte de la fase final de la fabricación de productos base madera, y su función es obtener superficies con características aceptables para poder aplicar los tratamientos superficiales; su importancia es tal, que el éxito o fracaso de estos dependerá, en gran medida de esta operación (Navarro, 2007). Este departamento está conformado por una persona, que se encargada del lijado y empastado del mueble. También se encarga de trasladar la madera a la bodega del área de producción, así como de la entrega y/o instalación de los muebles.
5. Área de acabados según Santiago (2013) es un conjunto de operaciones mayormente manual para resaltar las cualidades estéticas de la madera de acuerdo al gusto de cliente. Este departamento está conformado por una persona, encargada de dar color a los muebles, y en caso de ser necesario, una vez instalado el mueble realizan los respectivos retoques para que el mismo cumpla con las expectativas del cliente.

6. Área de tapicería según Rodríguez (2015) es el oficio que se encarga de la confección de muebles, pero no de su estructura, sino de sujetar tela para cubrirlos, acolcharlos y que se vean mejor estéticamente. El departamento trabaja por contrato y está conformado por una persona, y dependiendo de la dimensión del pedido vislumbra también un ayudante.

Ubicación

Ebanistería Mora Chavarría posee su fábrica en el distrito de Piedras Negras de Puriscal, cuarto cantón de la provincia de San José. No posee sala de exhibición, pero la muestra de sus Muebles se encuentra disponibles en sus páginas sociales.

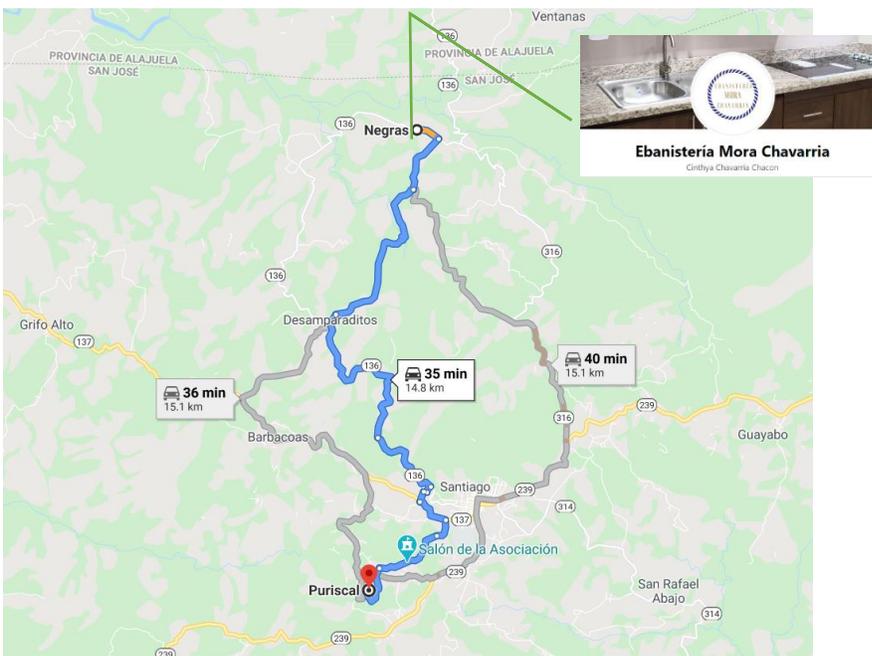


Figura 4. Localización de Ebanistería Mora Chavarría

Fuente: Elaboración propia. (2020 en base a la información suministrada por la gerencia de Ebanistería Mora Chavarría)

Objetivos

A continuación, se detallan los objetivos a corto y mediano plazo establecidos por la gerencia de la empresa para el año 2020:

- a) Garantizar mediante un manejo gerencial adecuado el crecimiento y rentabilidad de Ebanistería Mora Chavarría.
- b) Mantener e incrementar mediante una excelente calidad de los servicios prestados el número de clientes que asistan a la Ebanistería.

- c) Lograr diversificar las líneas de negocios en los próximos dos años.
- d) Durante los próximos cinco años incrementar las ventas en un rango de 15% a 20% anuales.
- e) Velar constantemente por el cumplimiento de los valores institucionales.
- f) Ser una Institución con responsabilidad social y ambiental.

Misión

Ebanistería Mora Chavarría (2005) ha establecido como la misión de su negocio el brindar confort y elegancia a sus clientes en general, utilizando materiales de primera calidad y personal altamente calificado, con el fin de ofrecer muebles exclusivos y amigables con el ambiente.

Visión

Mientras que la visión es ser una empresa reconocida en Costa Rica por exceder las expectativas de sus clientes ofreciendo muebles con un alto estándar de calidad, desde su fabricación hasta su acabado final. (Ebanistería Mora Chavarría 2005).

Análisis FODA

Para llevar a cabo el análisis de un negocio determinado, es importante tomar en cuenta el ambiente externo e interno de la organización.

El análisis de estudio FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas) es muy útil para entender las situaciones por la que está pasando una organización en un momento determinado; para lograr entender su potencial utilidad, se debe tener en claro su definición.

Según Ramírez (2009):

El análisis FODA es una valiosa herramienta que apoya el proceso de planeación estratégico de una empresa, su importancia consiste en la evaluación de los puntos fuertes y débiles dentro de los ambientes internos y externos de una organización, con la finalidad de contar con un diagnóstico de sus condiciones de operación (p.60)

Basado en la definición anterior, se puede determinar que el análisis FODA es un estudio de una situación actual de la empresa; es decir, un estudio donde se analizan los factores internos y externos más importantes para posteriormente proponer estrategias que logren mejorar sus operaciones.

Valencia (2005, p. 86), determina que con la ejecución del análisis FODA se busca:

- a) Determinar las posibilidades reales que tienen una empresa, para lograr los objetivos que se había fijado inicialmente.
- b) Que el propietario de la empresa adquiera conciencia sobre obstáculos que deberá afrontar.
- c) Permitir explotar más eficazmente los factores positivos y neutralizar o eliminar el efecto de los factores negativos.

El desarrollo del análisis FODA, constituye uno de los métodos más sencillos y eficaces para decidir sobre el futuro de la empresa; proporcionando una descripción detallada de la situación actual, al plantear acciones que se deberán poner en marcha para aprovechar las oportunidades detectadas y preparar a la organización ante las amenazas futuras.

A continuación, se presenta una matriz con las principales situaciones identificadas:

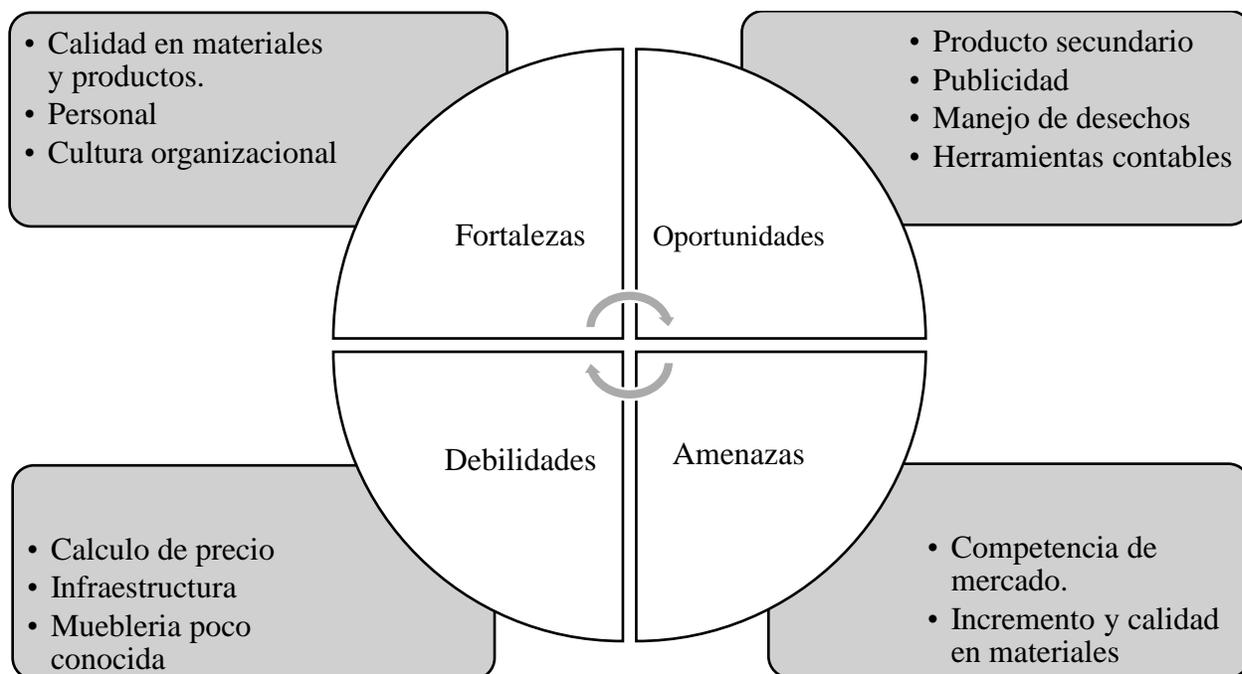


Figura 5. Análisis FODA

Fuente: Elaboración propia. (2020 en base a la información suministrada por la gerencia de Ebanistería Mora Chavarría)

Fortalezas

Según Peláez (2009) establece que las fortalezas son todos los elementos internos y positivos que posee la empresa, que se pueden aprovechar para facilitar el éxito de los objetivos. Entre las fortalezas que se identificaron, se considera la calidad de los productos y la materia prima utilizada en el proceso de producción. La gerencia se encarga de que todos los productos que se adquieren y se ofrecen como opciones a los clientes sean de los más altos estándares, esto con el fin de entregar productos con acabados de calidad, los cuales cumplan con los requerimientos de los clientes.

Una de las principales características de Ebanistería Mora Chavarría es el enfoque en la producción de muebles a la medida. La empresa se encarga de ofrecer productos personalizados a sus clientes, con el fin de satisfacer las necesidades según las características deseadas. Esto es una fortaleza ya que permite brindar productos, los cuales se ajustan a las características solicitadas por la clientela.

Otra fortaleza identificada en Ebanistería Mora Chavarría es el personal que conforma la línea de producción de la empresa, el cual encuentra capacitado con los conocimientos y experiencia necesarios en la fabricación de muebles, de manera en que se convierte en una ventaja competitiva para la compañía. La empresa busca formar sus propios ebanistas, de manera que, si se presenta rotación de personal, por crecimiento, el conocimiento se mantenga en la empresa.

Aunado a lo anterior, la administración ha impulsado una cultura organizacional que involucra la comunicación de valores, estableciendo un código de conducta y la participación de todos los colaboradores en actividades de ambiente laboral saludable, el cual ha permitido forjar un clima laboral confortable con actitudes positiva ante el cambio y la innovación (Ebanistería Mora Chavarría 2005).

Oportunidades

Peláez (2009) menciona que las oportunidades son factores externos aprovechables que, de manera directa o indirecta, permiten conseguir los objetivos propuestos. Entre las oportunidades de Ebanistería Mora Chavarría se encuentra la de generar una segunda línea de productos para la venta a partir de los materiales de desecho, aprovechando la totalidad de los recursos e incrementar sus utilidades.

Otra oportunidad que tiene la empresa es hacer uso de los medios de publicidad. A la fecha no cuenta con compañías publicitarias, por lo que hay una gran oportunidad de promocionarse a través de los distintos medios de comunicación.

Una vez que se presente la posibilidad de implementar un Sistema de Costeo, se contara con una herramienta para determinar con mayor claridad el panorama de la situación financiera relacionada con su producción e incrementar la eficiencia en sus operaciones.

Debilidades

Las debilidades según Vallejo y Sánchez (2006) son factores, personas o situaciones internas que ejercen influencias negativas en la institución y que pueden detener, retroceder, debilitar o destruir su normal desarrollo. Reconocer estas fallas permite eliminarlas o minimizarlas con medidas o estrategias adecuadas. Una debilidad detectada es el método para determinar el precio, el cual se basa en una hoja de cálculo que no contempla todos los elementos de costo (materiales, mano de obra, y costos indirectos de fabricación). Aunado a lo anterior, la empresa no cuenta con un método de costeo que permita determinar con mayor exactitud el costo, precio y utilidad por mueble o por orden de producción.

Otra debilidad es la infraestructura de la fábrica; ya que consiste en una extensión de la casa de habitación del gerente de la empresa, razón por la cual, en el momento que sea necesario fabricar cantidades considerables de muebles, el espacio puede llegar a ser una limitante para la entrega exitosa de las órdenes solicitadas. Además, al estar el taller de fabricación contiguo a la casa de habitación, el constante ruido y la contaminación producto de la manipulación de la madera puede provocar afecciones en la salud de los habitantes.

Asociado a lo anterior, la fachada de la Ebanistería no cuenta con la rotulación necesaria para hacerle publicidad al negocio, y darse a conocer en la población de la región.

Amenazas

Según Slowing (2010), refiere que las amenazas son factores personas o situaciones negativas externas que pueden afectar a la entidad de forma negativa, éstas variables pueden ser ambientales, políticas, sociales entre otras. Entre las amenazas está el amplio ambiente competitivo en el cual se encuentra la empresa, ya que cuenta con gran cantidad de competidores. Su amenaza

principal son las mueblerías de producción masiva, condicionalmente pueden captar el mercado la cual se dirige Ebanistería Mora Chavarría.

El incremento en el precio de la materia prima y la calidad de esta es otra amenaza asociada al funcionamiento de la compañía. La volatilidad de los precios en la madera, así como la calidad se pueden ver afectadas por la oferta existente en el mercado. Potencialmente, las variaciones de los factores económicos pueden repercutir en el alza de los costos de producción.

Una vez analizado la situación actual de la empresa, que involucra el factor tanto el externo como el interno, se obtiene información que ayudara tanto en el desarrollo de la propuesta del Sistema de Costos como, en brindar conclusiones y recomendaciones.

Elección de compañía

Ebanistería Mora Chavarría, es una empresa joven que nace con el objetivo de convertir el negocio en una empresa exitosa en el mercado nacional. Para lograr dichas metas planteadas, la administración de la empresa necesita la guía y herramientas necesarias que ayuden en el proceso de crecimiento y auge dentro de un mercado competitivo y veloz.

Es por tal razón, que una vez de realizado el análisis FODA se identifica la imposibilidad que tiene la empresa de determinar un costo real, veraz y exacto para sus productos; lo cual le resta competitividad, imposibilidad para la toma de decisiones y deficiencia en beneficios económicos. Lo descrito en el capítulo anterior indica que la empresa, mantiene una estructura de acumulación de costos poco definida, todo esto se registra en una hoja de Excel elaborada por la administración de la empresa

HOJA DE COSTOS

Fecha de orden: _____ Cantidad: _____ 1 _____
 Detalle de mueble: Juego de comedor, 8 sillas
 Fecha de Inicio: _____ Fecha culminacion _____
 Pedido N°: _____

Especificacion: Costo Unitario de un Juego de Comedor de 180 x 80 cm con 8 sillas / con madera cedro

Materiales	Unidad de medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Madera Cedro Madera 2"x12"x10'	ft³	20	3505	70,100
Lijador	hora	38	1,147	43,586
Laqueador	hora	26.5	1,608	42,612
Cargas sociales-aguinal-vacac	-	-	-	33,617
Lija 220	unidad	6	309	1,854
Removedor	galón	0.25	14,329	3,582
Tinte Dicolor Litro	litro	0.125	2,478	310
Sellador	galón	1	8,100	8,100
Laca Parcrill	galón	0.5	33,000	16,500
Thinner	galón	3.5	4,846	16,961
Scoth	unidad	1	635	635
Mecha	kilo	0.25	2,500	625
Espuma (pulg)	pulgada	1.25	6,559	8,199
Cuero-Vinilo	Pie	4	1,725	6,900
Grampas	caja	0.25	2,035	509
Manta	metro	2	1,765	3,530
Cemento	galón	0.25	10,000	2,500
CIF Aplicados				31,893.26
Varios		5	1,000	5,000
			Suma	297,013.0
			Margen	89,103.9
			IVA	50,195.2
			Total Imp incluidos	436,312.1

Figura 6. Hoja de cálculo de costos actual

Fuente: Elaboración propia. (2020 en base a la información suministrada por la gerencia de Ebanistería Mora Chavarría)

A continuación, después de un análisis de la información suministrada por la empresa, se detalla cada uno de los procesos que se llevan a cabo para determinar los costos de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación para la determinación del precio final de venta:

- a- *Materiales:* después de un análisis de la hoja de costos empelada por la empresa, se determinó que todos los materiales empleados en la fabricación de los muebles son considerados materiales directos. La compañía no realiza un análisis para determinar cuáles materiales pueden ser asignados al costo del producto por medio de un adecuado sistema de asignación de costos. El costo de la materia prima es el de la última compra que se ha realizado, esto sin importar si este costo es mayor o menor al monto que se pagó por el inventario en existencia. Estos es una deficiencia importante por el método utilizado para emplear los costos, ya que no se está realizando el traspaso del costo real al cliente, por lo cual es muy difícil saber qué porcentaje real se está ganando en cada venta. En la figura 4,

la empresa determino medidas específicas para cada una de los materiales, lo que facilita la asignación de costos a la hora de realizar el proyecto.

- b- *Mano de obra:* para la asignación de estos costos se determinó el salario por hora de cada una de las personas involucradas con la fabricación de los muebles. Una deficiencia importante que se identificó en este proceso, es que al determinar sus costos por medio de presupuestos, la compañía calcula que en un determinado mueble se puede tardar cierta cantidad de horas asignadas a cada uno de los procesos, el problema es que no lleva un control real del tiempo empleado en la fabricación de los muebles. Además, asigna al costo del mueble las cargas sociales, para esto suma la totalidad de los costos correspondientes a la mano de obra y a este monto le calcula el 39%.
- c- *Costos indirectos:* se tiene la práctica de registrar un monto determinado para los costos indirectos. Este monto se calcula sumando la totalidad de la mano de obra directa utilizada para la fabricación de los muebles, sin tomar en cuenta las cargas sociales y a este monto se le calcula el 37%. La empresa al día de hoy no sabe a ciencia cierta por que se asigna este porcentaje, pero producto del día a día han venido registrándolo así.

Marco conceptual.

Según Tafur (2008) el marco conceptual es el conjunto de conceptos que expone un investigador cuando hace el sustento teórico de su problema y tema de investigación. En ese sentido, es un intento por caracterizar todos aquellos elementos que intervienen en el proceso de la investigación.

A través de la revisión de publicaciones y teorías se busca poder encontrar aquellas definiciones, conceptos y líneas para enmarcar la investigación e interpretar los resultados y las conclusiones que se alcanzan.

La contabilidad en las empresas

La contabilidad es una de las primeras disciplinas económicas que han servido al hombre, desde tiempos inmemoriales, con el surgimiento de la noción de economía doméstica, surge también la idea de contabilidad como una disciplina que le permite al ser humano llevar un orden claro y preciso de las actividades, recursos, dinero, entre otros.

Es la disciplina que analiza y proporciona información en torno de las decisiones económicas de un proyecto o institución. Si se habla de la contabilidad se habla tanto de una ciencia, dado que brinda conocimiento verdadero, una técnica, en la medida en que trabaja con procedimientos y sistemas, un sistema de información, dado que puede captar, procesar y ofrecer conclusiones acerca de piezas de información, y una tecnología social, porque conjuga saberes de la ciencia para resolver problemas concretos de la vida en sociedad.

Como producto final, la contabilidad establece el estado contable o financiero, que resume la situación económico-financiera de una empresa para permitir la toma de decisiones de accionistas, inversores, acreedores, propietarios y otros. En los tiempos modernos, no se concibe la posibilidad de una estructura empresarial de cualquier magnitud que no cuente con un adecuado manejo de los parámetros contables. Este concepto involucra tanto a las denominadas pequeñas y medianas empresas (conocidas con el acrónimo de PYMES) como a las grandes multinacionales; esto obedece tanto a razones de índole financiera, de términos de asegurar la adecuada rentabilidad, como en términos fiscales, debido a la presión de los fiscos federales, provinciales y locales sobre cada estructura empresarial.

Se dice que la historia de la contabilidad comenzó con la publicación en Italia de la obra *Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni e Proportionalita* de Luca Pacioli, que se dedicó a describir métodos contables de los comerciantes venecianos, usos mercantiles, contratos y prácticas de intereses y cambio. Esta obra fue el antecedente de lo que hoy se conoce como “debe y haber” en la jerga de la contabilidad. Dado que las antiguas repúblicas y micro estados italianos fueron los grandes promotores del comercio en siglos previos, estas enseñanzas se adaptaron y modificaron con el devenir del tiempo, sin perder la esencia original.

Tipos de contabilidades

a) Contabilidad financiera y administrativa

La contabilidad financiera es el sistema de información orientada a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, como accionistas, instituciones de crédito, inversionistas, etc., a fin de facilitar sus decisiones.

La contabilidad administrativa es el sistema de información al servicio de las necesidades de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Tiene como objetivo producir información para uso interno de la administración.

Las diferencias entre estas dos contabilidades son:

La forma como se presenta la información hacia el exterior, que difiere de la requerida para usos internos. La contabilidad administrativa nunca requiere un formato específico, como es el caso de la contabilidad financiera.

- 1) La contabilidad administrativa está enfocada hacia el futuro y la financiera, genera información sobre el pasado para utilizarla como punto de referencia para planificar con vistas al futuro.
- 2) La contabilidad financiera está regulada por las Normas de Información Financiera (NIF) mientras que la administrativa no lo requiere, más bien, la información requerida por los administradores se ajusta a las necesidades de cada uno de ellos.
- 3) La contabilidad financiera como sistema es necesaria, lo que no ocurre con la contabilidad administrativa, que es un sistema de información opcional.
- 4) La contabilidad administrativa no intenta determinar la unidad con precisión, a diferencia de la contabilidad financiera.
- 5) La contabilidad administrativa otorga más relevancia a los datos cualitativos y costos necesarios en el análisis de la toma de decisiones, costos que generalmente son estimaciones que se efectúan para predecir el futuro, no siendo necesario preocuparse por la exactitud y precisión que regula la contabilidad financiera.

b) La contabilidad de costos

Es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. La contabilidad de costos tiene relación con la contabilidad administrativa, ya que se utiliza para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones; también se relaciona con la contabilidad financiera para la elaboración de los Estados Financieros, tal como se observa en el cuadro

Relación entre distintas ramas de la contabilidad

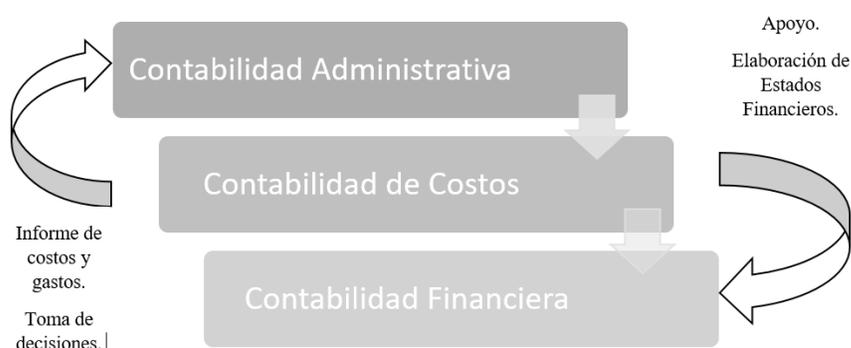


Figura 7. Relación entre distintas ramas de la contabilidad
Fuente: Elaboración propia. (2020)

Teoría de la Contabilidad de Costos

Según Castaño (2007) el costo de oportunidad se asocia a una famosa controversia de principio del siglo pasado, donde los economistas ingleses discípulos de Marshall se oponían a los economistas continentales de la Escuela austriaca a la cabeza de los cuales se encontraba Friedrich Von Wieser con su Teoría del coste alternativo o de oportunidad en los siguientes puntos:

- a) Para los ingleses, el costo era un concepto técnico, el gasto necesario para producir algo.
- b) Para los austriacos, el costo era resultado de la demanda, puesto que esta fijaría el nivel de producción, dependiendo de la disposición de los compradores a pagar ese coste. La demanda, dependiente de la acción de los compradores, sería la utilidad, no la técnica que dota de coste a las cosas. En este contexto, el concepto de coste de oportunidad

neoaustriaco pretende arruinar el concepto tecnológico de coste de los ingleses. El coste de oportunidad sería al que renuncia el comprador, en términos de disposición, aceptando pagar el coste de la opción elegida.

En la controversia se expusieron más argumentos, pero los conceptos principales son los ya expuestos. Lo más destacable del concepto, es que el coste de oportunidad sólo tendría sentido si la oportunidad fuera fija o limitada en el razonamiento. Es decir, si existe un conflicto en la realización de múltiples inversiones o acciones, de forma simultánea o consecutiva, que no sean realizables sin tener que elegir entre todas ellas como alternativas.

El problema radicaría en saber si existen cosas fijas en una economía. Para el tiempo o el espacio disponibles, es cierto, pero ¿Sería suficiente? La opinión más extendida era que el coste de oportunidad no podría encontrar aplicación más allá de unos recursos limitados. Esto condujo a algunos economistas a limitar el objeto de la economía a situaciones de recursos "excepcionales" (todavía presentes en todos los manuales de economía). Ya que se desconocen las consecuencias que podría deparar una ciencia económica, que no tuviera unos límites fijados, fuera del sistema económico, en cuanto a disponibilidad de los bienes.

Aspectos administrativos y de organización de la contabilidad de costos.

Según nuestra investigación en la Ebanistería Mora Chavarría la compleja organización de los negocios actuales exige frecuente información acerca de sus operaciones con objeto de planear para el futuro, controlar sus actividades actuales el cual a ellos les va ayudar a evaluar el desempeño del negocio, esto con el fin de lograr sus objetivos, por lo que es necesario reunir información de los costos incurridos y los ingresos obtenidos.

Contabilidad de Costos

Según Castaño (2007) la contabilidad de costos se puede definirse como todo sistema o procedimiento contable que tiene por objeto conocer, en la forma más exacta posible, lo que cuesta producir un artículo cualquiera.

Es un sistema que utiliza la contabilidad financiera para registrar y luego interpretar, los costos por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que son necesarios para elaborar un artículo.

Objetivos de la Contabilidad de Costos

Según nuestra investigación los objetivos de la contabilidad de costos por parte de Alcoy, Ayuso y Barrachina (2011, p.17) nos explica que entre los objetivos que persigue la Contabilidad de Costes en nuestros días hay que destacar:

- a) Medir y valorar el coste de productos y servicios con el fin de valorar las existencias, ya sean terminadas o en proceso. Mientras que en una empresa comercial el valor de las existencias viene dado por el importe facturado más los gastos accesorios que se producen hasta situar las mismas en el almacén, es decir, están valorados al precio de adquisición, en las empresas de transformación, a las materias primas adquiridas y que aparecen valoradas por el precio de adquisición se les pueden añadir costes de personal y costes generales de fabricación, ya que el proceso de transformación de un bien o un servicio supone un aumento de valor, recogiendo este valor añadido en el producto fabricado o servicio ofrecido.
- b) Analizar los costes, determinando las relaciones que existen entre ellos y cada uno de los recursos económicos (de los medios de producción) que son utilizados en la función de transformación económica (materiales, maquinaria, utillaje o coste de personal). Conociendo los costes podremos entrar en procesos de racionalización, rediseño u optimización.
- c) Registrar los costes, clasificando y asignando los mismos a los correspondientes objetivos de coste.
- d) Informar sobre el coste, por medio de la agregación, comunicación e interpretación de la información a las partes interesadas de la empresa, sirviendo de base para la planificación y control de la actividad interna.

Elementos del costo

Según Orozco (2009) todo proceso de producción empieza y termina con un orden determinado. A medida que el proceso productivo avanza, lo que fue materia prima se aproxima más a ser un producto acabado.

$$+ \text{Materia prima} + \text{Mano de obra} + \text{Costos indirectos} = \text{COSTO DE PRODUCCIÓN}$$

- a) **Materia Prima:** El primero de los elementos de producción, también denominado materiales, comprende los elementos naturales o los productos terminados de otra industria que componen el producto. Este elemento del costo se divide en dos: materia prima directa y materia prima indirecta. Son elementos naturales o productos terminados de otra industria utilizados en la elaboración de un producto que se puede identificar fácilmente. En el caso del segundo son fácilmente identificables en el producto y tienen poca importancia en el mismo. Por lo tanto, cuando se hable del primer elemento del costo como “materia prima” nos estamos refiriendo a la materia prima directa.
- b) **Mano de obra:** El segundo elemento del costo de producción es la mano de obra. Es el costo del tiempo que los trabajadores han invertido en el proceso productivo en forma manual o mecánica y se utiliza para fabricar los productos. Al igual que la materia prima se divide en: mano de obra directa e indirecta. La directa incluye todo el tiempo del trabajo que directamente se aplica a la fabricación física del producto. La indirecta al tiempo invertido en el proceso productivo pero que no se relaciona directamente con los productos, sino que se ayuda.
- c) **Costos indirectos de fabricación:** A diferencia de los dos anteriores no pueden ser cuantificables en forma individual dentro de los productos debido a que incluyen todos los costos que se realizan para obtener en operación planta productiva. Los conceptos que integran los costos indirectos son:
 1. Materia prima indirecta
 2. Mano de obra indirecta
 3. Gastos Indirectos de fábrica (Depreciaciones de Fábrica, Amortizaciones de fábrica, Aplicaciones de activos diferidos fabriles pagados por anticipado, Erogaciones fabriles: luz, renta, calefacción, impuestos a la producción, etc).

Clasificación de los costos:

Existen varias formas de clasificar los costos, algunos de los principales sistemas de agrupación de costos según Vázquez (2012) corresponden a:

a) Según la función que originan los costos

1. Costo de producción. Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.
2. Gasto de distribución. Corresponden al área que se encarga de llevar los productos terminados desde la empresa hasta el consumidor: sueldos y prestaciones de los empleados del departamento de ventas, comisiones a vendedores, publicidad, etcétera.
3. Gasto de administración. Se originan en el área administrativa, relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa: sueldos y prestaciones del director general, del personal de tesorería, de contabilidad, etcétera.
4. Gastos financieros. Se originan por la obtención de recursos monetarios o crediticios ajenos.

b) De acuerdo a la oportunidad en que se calculan los costos

1. Costos directos. Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.
2. Gastos indirectos. Son costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.

c) De acuerdo con su identificación con su actividad o departamento de producción.

1. Costos históricos. Se determinan después de la conclusión del periodo de costos.
2. Costos predeterminados. Se determinan con anticipación al periodo en que se generan los costos o durante el transcurso del mismo.

d) De acuerdo con su variabilidad en relación al volumen de producción.

1. Gastos fijos. Son los costos que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios en el volumen de operaciones realizadas.
2. Costos variables. Aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas.
3. Costos semifijos. Los que tienen elementos tanto fijos como variables.

e) De acuerdo con su importancia en los resultados.

1. Costos del producto o inventariable. Están relacionados con la función de producción. Se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo dentro del balance general.
2. Gastos del periodo o no inventariable. Se identifican con intervalos de tiempo y no con los de productos elaborados. Se relacionan con la función de operación y se llevan al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren.

Sistemas de acumulación de costos

Con respecto a ello, Mallo et al (2000), destacan que los sistemas de costos son los diferentes procedimientos utilizados para asignar y acumular el costo de los productos y calcular el resultado final, controlar la actuación de los responsables de las secciones de costos y facilitar la toma de decisiones. Así mismo, Horngren, Foster y Datar (2002, p. 28), advierten que un sistema de costeo muestra los costos en dos etapas fundamentales: Acumulación y asignación

Partiendo de que la materia prima pasa de un proceso productivo a otro hasta convertirse en producto terminado, el sistema de costeo debe clasificar, registrar y agrupar las erogaciones, de tal forma que le permita a la dirección conocer el costo unitario de cada proceso, producto, actividad y cualquier objeto de costos, puesto que la cifra del costo total suministra poca utilidad, al variar de un período a otro el volumen de producción, (Polimeni, et al. 1994). Esto sólo se puede alcanzar mediante el diseño de un sistema de costeo adecuado.

Los sistemas de costeo son subsistemas de la contabilidad general, los cuales manipulan los detalles referentes al costo total de fabricación. La manipulación incluye clasificación, acumulación, asignación y control de datos, para lo cual se requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos tendentes a determinar el costo unitario del producto (Sinisterra, 1997). Actualmente también se proponen generar información para la mejora continua de las organizaciones, al respecto son definidos como:

(...) Conjunto organizado de criterios y procedimientos para la clasificación, acumulación y asignación de costes a los productos y centros de actividad y responsabilidad, con el propósito de ofrecer información relevante para la toma de decisiones y el control (Océano, 2001).

(...) conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría doble y otros principios que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas (Pérez, 1996; p. 150).

Dadas las características y ventajas de los sistemas de costeo, es posible su implantación en toda organización que ejecuta actividad económica generadora de bienes y servicios, como empresas de extracción de transformación y comerciales (Pérez, 1996). Existen sistemas de costeo que han sido utilizados tradicionalmente como los sistemas por órdenes específicas y por procesos, sistemas históricos y predeterminados, sistemas variables y absorbente; éstos pueden ser combinados, rediseñados, complementados y/o adaptados a las necesidades y características específicas de cada organización. A continuación, se exponen breves conceptos de los mencionados sistemas.

- a) *Sistema de acumulación periódico*: Un sistema periódico de acumulación de costos provee información de costos limitada durante el periodo y requiere ajustes trimestrales o al final del año para determinar el costo de los artículos manufacturados. En la mayoría de los casos, un conjunto de cuentas mayores adicionales se agrega al sistema de contabilidad financiera. Se toman inventarios físicos periódicamente para establecer el costo de producción. (Díaz, s. f.)

- b) *Sistema de acumulación permanente*: Un sistema perpetuo de acumulación de costos es un método de acumulación que provee información continua acerca de los inventarios de materias primas, del trabajo en proceso de los artículos terminados y del costo de las ventas. Dichos sistemas de costos son usualmente muy grandes y se utilizan para la mayoría de las empresas y grandes compañías. (Díaz, s. f.)

Sistema de producción por órdenes específicas

Chambergo (2012), define que:

Es un sistema de costos que permite determinar los costos de producción total y por unidad cuando el régimen de producción es en lotes, intermitente o interrumpido. Los costos incurridos se acumulan por lotes trabajados y solo se podrá obtener el costo al terminarse el lote íntegramente. Este sistema no será posible su aplicación si cada uno de los lotes avanza en diferentes grados y se terminan en fechas distintas (p. 229)

Chambergo (2012), menciona que las características de un sistema de costos por órdenes específicas son:

- a. Se emplea cuando la producción consiste en trabajos a pedido; también se utiliza cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.
- b. Puede adaptarse cuando se identifica claramente cada trabajo a lo largo de todo el proceso desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.
- c. La demanda suele anticipar a la oferta.
- d. Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- e. La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.
- f. Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
- g. La unidad de costeo es la orden de producción.
- h. Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación (período de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, maquinas a utilizarse, etc.)

- i. El costo de la mano de obra es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.
- j. La producción no tiene un ritmo constante por lo cual requiere una planeación que comienza con la recepción de un pedido, que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de fabricación.
- k. Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.
- l. Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento (p. 230).

Importancia

Es de gran importancia que las empresas manufactureras cuenten con un sistema de contabilidad de costo que se adecue a sus necesidades, par que facilite la información en el momento preciso y se tenga un mayor control de todo lo que se realiza en la empresa. (Altameirnas, 2015).

Proceso de producción

De los procesos productivos (flujo grama) en la actualidad

Como se había mencionado anteriormente, Ebanistería Mora Chavarría basa sus procesos sin sustento alguno, tan solo se orientan en práctica conocimientos empíricos para que la empresa siga su curso, mediante el siguiente diagrama de flujo se puede observar la forma en la que Ebanistería Mora Chavarría se ha venido manejando durante este tiempo.

Para entender la naturaleza del negocio es importante entender el flujo de los procesos productivos de la compañía y de esta forma identificar cuál es la interacción que posee con el cliente, de esta manera es importante graficar cada una de las etapas en el proceso productivo del cual nace según el requerimiento del cliente.

La calidad final de un producto de Ebanistería Mora Chavarría es resultado de un cuidadoso proceso de producción, desde su diseño, la selección de las materias primas, el tratamiento, la fabricación, las pruebas y ensayos, el embalaje, el transporte y la instalación. En el proceso de producción se aplica la ayuda de la tecnología, añadiendo rigurosos controles de calidad, realizados por personal calificado, para que los clientes sólo se ocupen de la parte más importante, el disfrute de sus productos.

- a) La selección de la materia prima: Para ello, se adquiere directamente de aserraderos, y únicamente se utiliza aquellas que cumplen las normas más exigentes de calidad. Las maderas son laminadas, consiguiendo con ello aumentar su estabilidad garantizando la vida de nuestros productos.
- b) Secado y almacenamiento: La compañía dispone de maderas con el grado de humedad óptimo para cada trabajo. De la calidad del secado, depende en gran medida la vida y futura conservación de la madera. En el almacén o bodega se puede encontrar una gran variedad de maderas que satisfacen todas las exigencias de sus clientes.
- c) Diseño e inicio de la orden: En la compañía, se adapta el diseño elegido por los clientes antes de comenzar la fabricación. La maquinaria, está adaptada a una gran variedad de posibilidades de diseño para los productos: modelos rectos, curvos, arco carpanel, líneas modernas, modelos envejecidos.
- d) Montaje: El montaje y los ensambles son elaborados por el mismo personal, utilizando materiales con alta resistencia. Un cuidadoso lijado será clave para un barnizado y terminación excelente.
- e) Barnizado: Un sistema de barnizado avalado y controlado que nos otorga su sello de durabilidad con un perfecto acabado. El procedimiento de barnizado consta de las siguientes etapas:
- f) Herrajes: Trascorridas 24 horas de la terminación del barnizado, se procede a la colocación de las juntas de estanqueidad y del herraje. Los pedidos de herraje siguen en un proceso, con pedidos específicos para cada orden de fabricación, sin almacén. Una vez colocado en herraje, se ajusta la apertura y se controla la calidad de esta.

A continuación, se detalla el proceso que lleva a cabo Ebanistería Mora Chavarría en su giro del negocio y se detallan los generadores de costos.

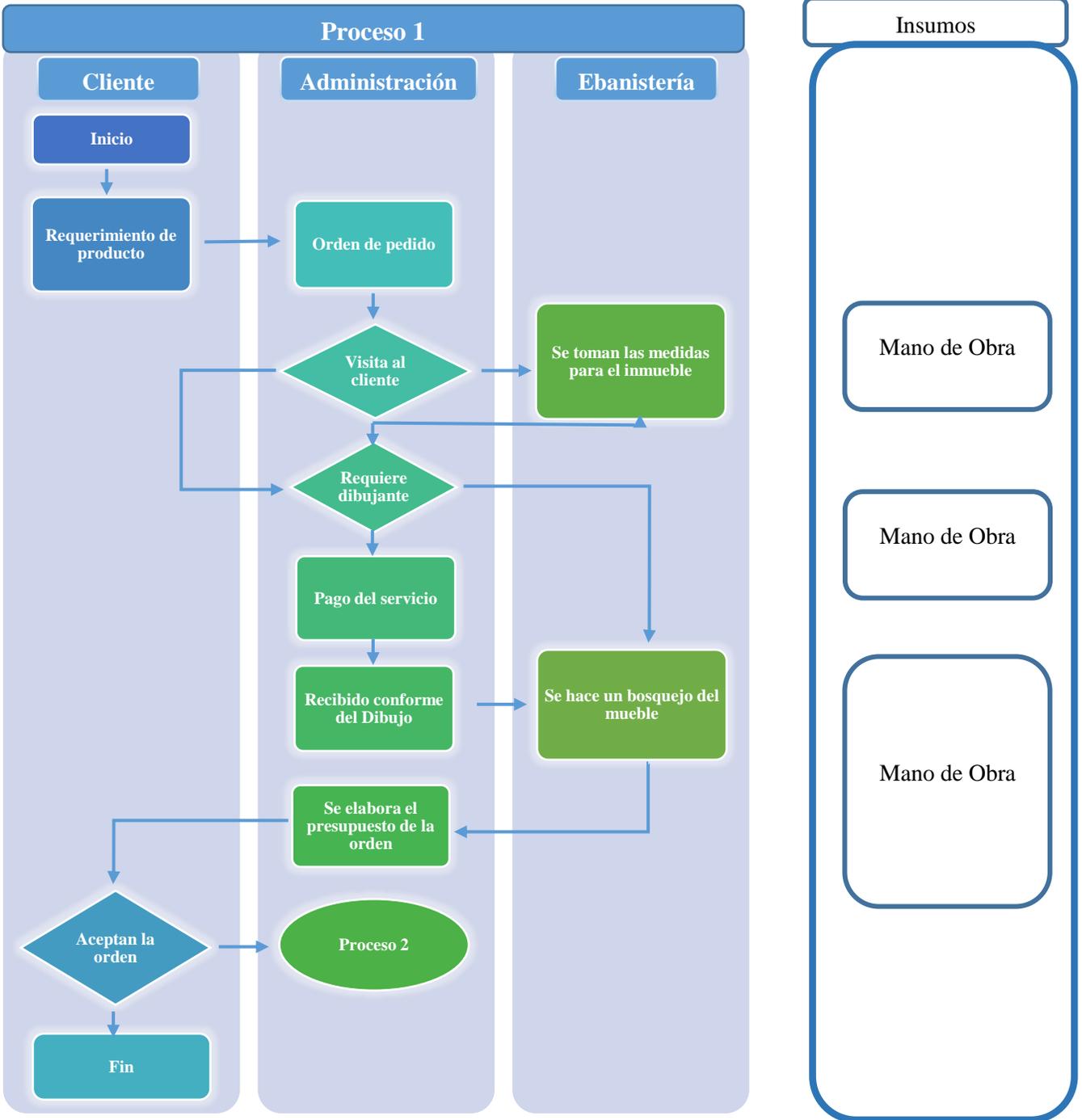


Figura 8. Diagrama de flujo modelo del negocio proceso 1
 Fuente: Elaboración propia. (2020 con base a la información suministrada por la gerencia de Ebanistería Mora Chavarría)

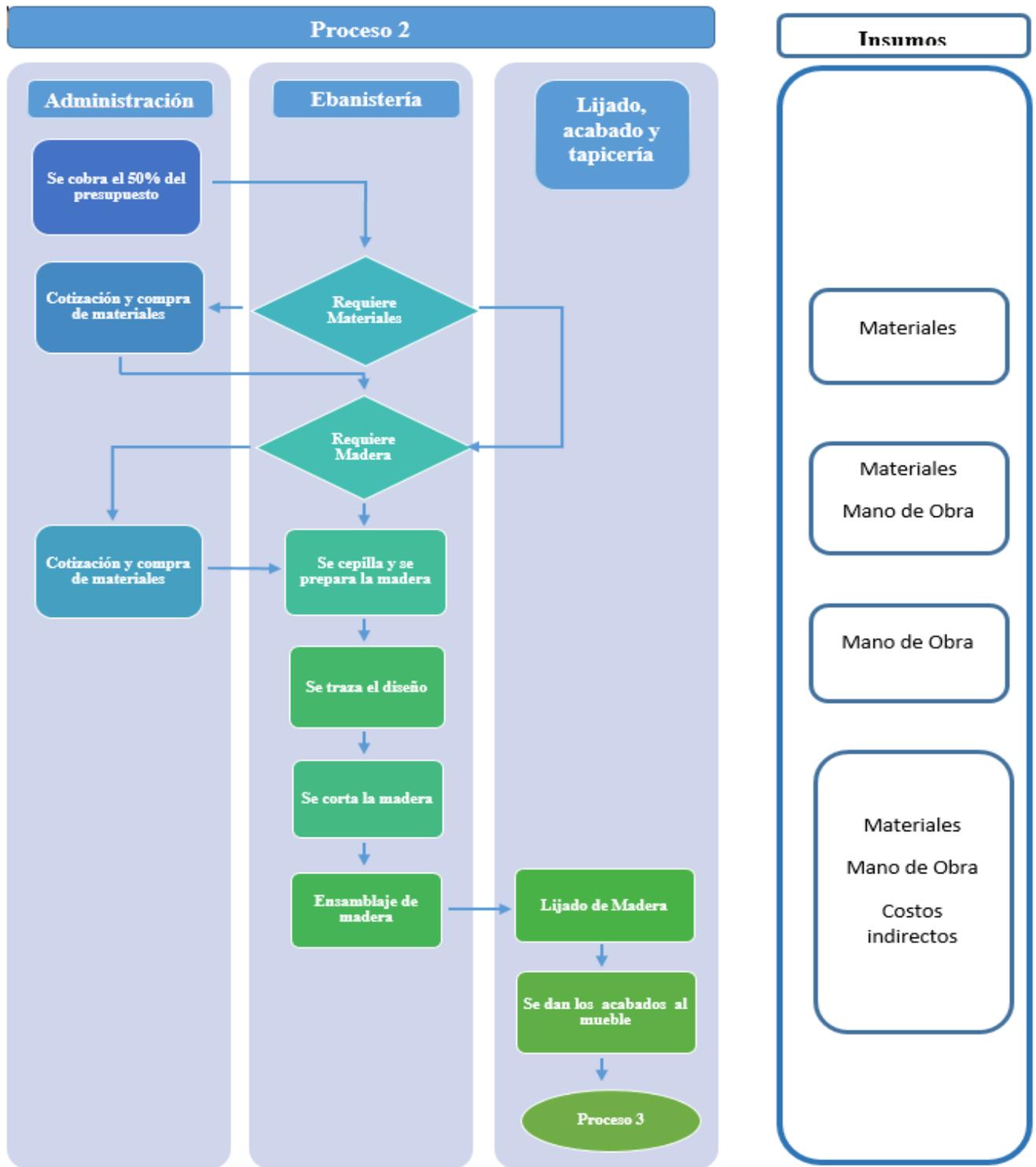


Figura 9. Diagrama de flujo modelo del negocio proceso 2

Fuente: Elaboración propia. (2020 con base a la información suministrada por la gerencia de Ebanistería Mora Chavarría)

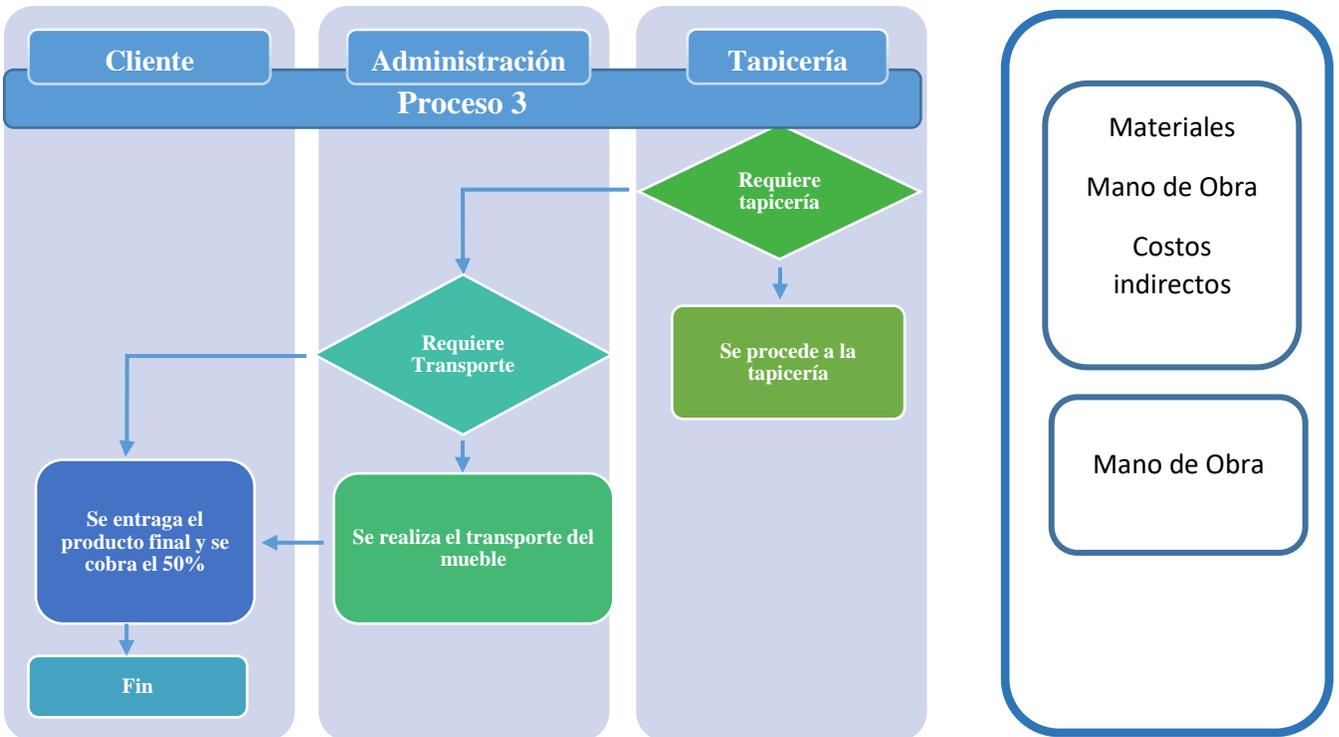


Figura 10. Diagrama de flujo modelo del negocio proceso 3

Fuente: Elaboración propia. (2020 con base a la información suministrada por la gerencia de Ebanistería Mora Chavarría)

Descripción de los procesos 1, 2 y 3

El proceso productivo de la compañía inicia con el requerimiento del producto por parte del cliente, para lo cual la administración toma nota de las especificaciones y genera una orden de trabajo. Existen casos donde es necesario que un empleado de la compañía visite el lugar de instalación del mueble para obtener las medidas precisas, como son en el caso de un mueble de cocina o un armario empotrado.

Para la elaboración de un mueble de estilo clásico y que requiera muchos detalles en su diseño, se contrata a un dibujante, el cual realiza un bosquejo del mueble. En la situación contraria el Área de Ebanistería realiza el respectivo bosquejo. Luego, el Área Administrativa elabora un presupuesto de la orden de trabajo, haciendo una lista de los materiales necesarios, así como una estimación de las horas que invertirán los empleados en la elaboración del mueble. Dicho presupuesto es la base de la compañía para definir el precio de venta del producto. Si el cliente se

encuentra satisfecho con la orden, se cobra el 50% del valor de la misma.

Las distintas áreas de trabajo revisan si cuentan con los materiales necesarios para la elaboración de la orden (con excepción de la madera), y si no se dispone de ellos se cotizan con los proveedores y se realizan las compras. Verifican que se cuente con la madera necesaria para realizar el producto y en caso de no contar con la misma, se procede a realizar la compra. A la fecha la madera se compra aserrada de manera semanal, con el fin de evitar el proceso de secado que puede tardar hasta tres meses.

Se inicia la producción del mueble seleccionando las piezas de madera, y eliminando las secciones que presentan daños, para continuar con proceso de cepillado y preparación de la misma. En ocasiones, dependiendo del diseño del mueble, hay piezas que se liján en esta etapa, debido a la incomodidad de realizar dicho proceso más adelante.

Cuando la madera se encuentra en las condiciones óptimas para trabajar, el ebanista realiza el trazado sobre la madera basado en el diseño que fue solicitado por el cliente. Una vez que se tiene el trazo del mueble, el ebanista procede a cortar y ensamblar las piezas. Posterior al ensamblaje, se procede a lijar y el área de acabados se encarga de darle los detalles finales a la madera. En los casos que el mueble requiera ser tapizado, el área respectiva se encargará de cubrir el mueble con las telas seleccionadas por el cliente.

Una vez terminados todos los procesos anteriores, la Administración cobra el 50% restante del mueble y se entrega el producto al cliente o si lo requiere, se ofrece el servicio de transporte. El ebanista se encarga de la instalación del producto y un lijador asiste en el transporte del mismo.

El presupuesto

Cuando el grado de personalización del diseño requeridos por un proyecto es superior a la gama de productos estándar en el mercado. Los productos y servicios de Ebanistería Mora Chavarría pueden ofrecerle la solución.



Figura 11. Diseño de mueble
Fuente: Ebanistería Mora Chavarría (2020)

El departamento de Productos y Servicios de nuestra empresa está compuesto por diseñadores y técnicos de proyectos que aportan soluciones, asesoramiento de diseño y gestión de proyectos hasta para las tareas más complejas.

Los expertos de proyectos son especialistas en gestionar y manejar proyectos de principio a fin, ofreciendo un servicio sin precedentes a lo largo del camino. Cada proyecto sólo supone que sus necesidades serán satisfechas y que el producto acabado se realizará sin problemas.

Nuestro dominio de todas las fases del proceso significa un servicio rápido y efectivo en los prototipos de diseño y presupuestos, y rápido a su vez, para responder a la programación y entrega de su proyecto – sobre todo – con productos de excepcional calidad.

Descripción producto

Los muebles de Ebanistería Mora Chavarría se caracterizan por su excelente calidad y diseño, elaborados a base de 4 tipos de madera principalmente, como son: Guayacán, Roble, Flor Morado y Cedro.

En general se ofrece en el mercado todo tipo de precios, calidades, incluso se fabrican

muebles en pino y eucalipto a un costo más bajo.

Por otra parte, se encuentra suficiente surtido en los principales puntos de distribución de la ciudad, teniendo al alcance todo tipo de muebles. Se encuentran muebles elaborados en materia sólida donde el precio no es muy importante, pero si el diseño y muebles con tecnología de empaque plano y diseño listo para armar.

Precios y márgenes comerciales

Los precios tienen una gran variación dependiendo del tipo de producto que se busque; influye mucho en los precios que se manejan en este sector, el que sea o no un trabajo más artesanal, o el tipo de material con el que se trabaje, teniendo mayor costo.

De igual manera sucede si la totalidad de los materiales con los que se fabrica el mobiliario son nacionales, por ejemplo, los muebles de madera con manijas de aluminio 22 importadas, resultan tener un aumento en el precio debido al concepto exclusividad y al importe de traslado de estos.

CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO.

Toda investigación se fundamenta en un marco metodológico, el cual especifica el uso de métodos, técnicas, instrumentos, estrategias y procedimiento a utilizar en el estudio que se desarrolla. Al respecto Balestrini (2006) define el marco metodológico “como la instancia referida a los métodos, las diversas reglas, registro, técnicas y protocolos con los cuales una teoría y su método calculan las magnitudes de lo real” (p.17).

Según Finol y Camacho (2008), “el marco metodológico está referido al cómo se realizará la investigación, muestra el tipo y diseño de la investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos, validez y confiabilidad y las técnicas para el análisis de datos”. (p.96)

Tipo o enfoque de investigación

El presente trabajo de investigación se basa en un enfoque mixto debido a las siguientes consideraciones:

El enfoque cualitativo tiene como objetivo la descripción de cualidades de un fenómeno, busca un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad. No trata de probar o medir en qué grado una cierta cualidad se encuentra en un cierto acontecimiento dado, sino de descubrir tantas cualidades como sea posible. En el enfoque cuantitativo los parámetros de interés evaluados son cuantificados a través de la asignación de números. Permite examinar los datos de manera numérica, especialmente en el campo de la estadística (Palacios, 2006).

La diferencia fundamental entre ambas metodologías es que la cuantitativa estudia la asociación o relación entre variables cuantificadas y la cualitativa lo hace en contextos estructurales y situacionales

Se determina que la investigación es cualitativa debido a que se identificaran las características más sobresalientes tanto de la variable independiente Costos de producción, así como de la variable dependiente fijación de precios de venta. Y es cuantitativa ya que se llegará a medir numéricamente la relación existente entre las variables y los diferentes resultados que arroje la presente investigación.

Alcances de la investigación

Namakforoosh (2005) afirma que:

La investigación descriptiva es una forma de estudio para saber quién, dónde, cuándo, cómo y porqué el sujeto del estudio. En otras palabras, la información obtenida en un estudio descriptivo explica perfectamente las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

Los investigadores no son meros tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosamente y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento (p.91)

La presente investigación es descriptiva ya que se detallan los hechos, métodos y procedimientos que tienen relación directa con el tema de estudio, es decir con la determinación de los costos y la fijación de los precios de ventas.

Diseño

Según lo señalado por Balestrini (2006), el diseño de investigación es un plan global de investigación que integra de un modo coherente y apropiadamente correcto, técnicas de recogida de datos a utilizar, análisis previstos y objetivos, tienen como objetivo según lo señalado por Sabino (2007) proporcionar un modelo de verificación que permita contrastar hechos con teorías, y su forma es la de una estrategia o un plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo.

En lo que respecta a la investigación planteada, la estrategia general para la recolección y desarrollo de la información en función de los objetivos propuestos está dirigida a un diseño de campo, no experimental, descriptivo. En el marco de este estudio, los datos utilizados para el análisis de las variables se tomarán directamente en los sitios de trabajo de los sujetos de estudio. Al respecto Arias (2006) expresa que la investigación o diseño de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigado o de la realidad donde ocurren los hechos.

Así mismo, Hernández Sampieri et al. (2010), señala que la investigación de campo se realiza en el medio donde se desarrolla el problema o en el lugar donde se encuentra el objeto de estudio, el investigador recoge la información directamente de la realidad. En tal sentido esta investigación se orienta a un diseño de campo.

Sujetos y fuentes de información

En este apartado se describe quiénes son las personas informantes, según Barrantes (2007) son todas aquellas personas físicas o corporativas que brindaran información haciendo referencia a las características que reúnen esas personas. Las fuentes de información según Hernández Sampieri et al. (2010), vienen siendo las fuentes materiales. Las fuentes y sujeto de información, serán los trabajadores y personal administrativo de la empresa, así como los procesos diarios que realiza.

Población de interés

Vargas (1995) establece que la población o universo es el conjunto de los elementos que van a ser observados en la realización de un experimento, cada uno de los elementos que componen la población es llamado individuo o unidad estadística. La población que presenta la empresa Ebanistería Mora Chavarría, la cual será objeto de nuestro estudio, son está conformado por ocho personas las cuales están involucradas dentro del proceso de la producción como son los propietarios, el personal de planta y personal de proceso contable. A continuación, se detalla la distribución del personal de la empresa por áreas:

Tabla 1. *Población de la empresa*

Detalle de la población de la empresa Ebanistería Mora Chavarría	
Número	Detalle
2	Propietarios
4	Empleados de planta
1	Servicio subcontrato de tapicería
1	Servicio subcontratado de Contabilidad
8	Total

Fuente: Elaboración propia investigación de campo (2020)

Tipo de muestreo.

Según Canal (2006) establece que las técnicas de muestreo son un conjunto de técnicas estadísticas que estudian la forma de seleccionar una muestra representativa de la población, es decir, que represente lo más fielmente posible a la población a la que se pretende extrapolar o inferir los resultados de la investigación.

El método de muestreo aleatorio simple es un método de muestreo probabilístico. Garantiza que todos los individuos que componen la población blanca tienen la misma oportunidad de ser incluidos en la muestra. (Canal 2006).

Tamaño de la muestra

Para determinar el tamaño de la muestra necesario que para que los resultados de un estudio sean extrapolables a toda la población, Canal (2006) indica se deben considerar diferentes situaciones, en función del objetivo de nuestro estudio.

Debido a que la población es finita, se trabajará con todas las unidades de investigación, y no con una muestra.

Selección y distribución de la muestra

En la investigación se utiliza el muestreo probabilístico, debido a que se cuenta con una población finita y todos los involucrados tienen la probabilidad de ser elegidos en la muestra.

Fuentes de información

De acuerdo con Hernández Sampieri et al. (2010), las fuentes de información son instancias de donde surgen las ideas de investigación, como materiales escritos, audiovisuales, teorías, conversaciones, creencias, entre otros, y las define de la siguiente manera:

- a- *Fuentes de información primaria:* Constituyen el objeto de la investigación bibliográfica o revisión de la literatura y proporcionan datos de primera mano, pues se trata de documentos que contienen los resultados de los estudios correspondientes. Ejemplos de estas son libros, antologías, artículos de publicaciones periódicas, monografías, tesis y disertaciones, documentos oficiales, reportes de asociaciones, trabajos presentados en conferencias o seminarios, artículos periodísticos, testimonios de expertos, documentales, videocintas en diferentes formatos, foros y páginas de internet. (p. 66)

Dentro de las fuentes primarias se encuentra toda aquella información obtenida durante el desarrollo de la investigación con la ayuda de los sujetos en estudio.

b- *Fuentes de información secundarias*: Según Hernández Sampieri et al. (2010), las fuentes de información secundaria son listas, compilaciones y resúmenes de referencias o fuentes primarias publicadas en un área de conocimiento en particular, las cuales comentan artículos, libros, tesis, disertaciones y otros documentos especializados (p. 66).

Al apoyarse en este grupo de fuentes, se obtiene información básica. El investigador obtiene la información directamente, debido a que recurre a material elaborado por otros investigadores. Para el desarrollo de esta investigación se utilizaron como fuentes secundarias sitios en Internet que complementaron la información de varios conceptos de gestión del conocimiento y algunos libros y artículos, entre otros.

Criterio de inclusión

Los criterios de inclusión o elegibilidad según Hernández Sampieri et al. (2010), son aquellas características que los sujetos o elementos de estudio deben poseer para formar parte de la población diana. En esta investigación de acuerdo a lo expresado, la población es pequeña y accesible, por lo tanto, para el estudio se tomará el 100% de la población; en este sentido la población participa activamente del proceso de producción de la empresa.

Categorías de análisis

Para realizar una búsqueda de información ya sea de fuentes primarias o secundarias, se hace indispensable realizar un ejercicio sobre los temas que se abordarán, su pertinencia, la fuente de la información y la manera de obtenerla. Esto no es más que la organización previa de la información, que ayudará a realizar de manera eficiente y eficaz todo el trabajo de recolección, organización, sistematización y sobre todo, encauzar la reflexión sobre la información. (Hernández Sampieri et al. 2010)

Instrumentos y técnicas de recolección de datos

El éxito de una investigación descansa en buena parte en la pertinencia de las técnicas seleccionadas para la recolección de información, así como en la identidad de los instrumentos

utilizados para tal fin. Al respecto Hernández Sampieri et al. (2010), señala que la técnica de recolección presenta el conjunto de procedimientos o formas utilizadas en la obtención de la información necesaria para lograr los objetivos de la investigación.

Por otro lado, Ramírez (2007), define las técnicas de recolección de datos como el procedimiento más o menos estandarizado que se ha utilizado con éxito en el ambiente de la ciencia, es decir cualquier recurso del que pueda valer el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos la información.

En lo que respecta a la investigación planteada se estableció el diseño tipo de campo, en este sentido Finol y Camacho (2008) definen como técnica de campo el procedimiento por medio del cual se obtiene y registra la información, directamente en el lugar en el que ocurren los fenómenos, hecho o situaciones objeto de investigación, considerando dentro de esta modalidad a la encuesta. Igualmente, Hernández Sampieri et al. (2010) considera la encuesta, bien sea oral o escrita, como técnica para obtener información suministrada por un grupo o muestra de sujetos acerca de su mismos, o en relación con un tema en particular. Por lo expuesto, se elige la encuesta como técnica en esta investigación.

En lo que se refiere al instrumento de recolección de datos, Hernández Sampieri et al. (2010) lo define como la herramienta utilizada por el sujeto investigador para recabar información acerca del hecho, evento o fenómeno que investiga, así mismo, señala que la información obtenida debe ser guardada para luego ser procesada, analizada e interpretada por lo tanto, es preciso contar con instrumentos adecuados, entre los cuales menciona el cuestionario y lo define como modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas.

Fases del procedimiento de recolección de datos

Hernández Sampieri et al. (2010) indica una vez que seleccionamos el diseño de investigación apropiado y la muestra adecuada de acuerdo con nuestro problema de estudio, la siguiente etapa consiste en recolectar los datos pertinentes sobre las variables involucradas en la investigación. Así mismo manifiesta que recolectar los datos implica tres actividades estrechamente relacionadas entre sí:

- a) Seleccionar un instrumento de medición
- b) Aplicar ese instrumento de medición, es decir, medir las variables.
- c) Preparar las mediciones obtenidas para que puedan analizarse correctamente.

Análisis de datos

El proceso de datos incluye las funciones de edición y codificación. La edición comprende la revisión de los formatos de datos en cuanto a la legibilidad, consistencia y totalidad de los datos. La codificación implica el establecimiento de categorías para las respuestas o grupos de respuestas (Kinnear y Taylor, p. 63,1993).

Una vez que se ha realizado la recopilación y el registro de datos, estos deben someterse a un proceso de análisis o examen crítico que permita precisar las causas que llevaron a tomar la decisión de emprender el estudio y ponderar las posibles alternativas de acción para su efectiva atención. El propósito del análisis es establecer los fundamentos para desarrollar opciones de solución al hecho que se estudia, con el fin de introducir las medidas de mejoramiento en las mejores condiciones posibles (Kinnear y Taylor, 1993).

Variables de investigación

Según Barrantes “se entiende por variable todo rasgo, cualidad o característica cuya magnitud puede variar en individuos, grupos u objetos. Es todo aquello que se va a medir, controlar, y estudiar en una investigación” (1999, p 137).

Existen 3 tipos de definiciones para las variables: la conceptual, la operacional y la instrumental. Barrantes (1999) las define de la siguiente manera:

- a) La definición conceptual es similar a una de términos. Son definiciones de diccionario, de libro especializado y describen la esencia o las características reales de un objeto o fenómeno.
- b) La definición operacional es la que describe las actividades que un observador debe realizar para indicar la existencia de un concepto teórico en mayor o menor grado.
- c) La definición instrumental trata de aclarar, para cada variable, el medio o instrumento por el cual recogerá la información. Podrían ser ítems de un cuestionario, el análisis de un expediente, una entrevista, una prueba, etc. (p. 139)

Las variables utilizadas para el desarrollo de la investigación son las siguientes:

Tabla 2. *Definición de las variables de la investigación*

Objetivo específico	Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Definición instrumental
Examinar la situación actual de la empresa Ebanistería Mora Chavarría en su proceso productivo, contable y asignación de costos, identificando y planeando mejoras al tratamiento actual de los costos.	Proceso de producción.	El proceso de producción es el conjunto de acciones realizadas deliberadamente sobre determinados recursos denominados insumos, con el objetivo de tener nuevos productos o servicios.	Proceso de la elaboración de un determinado producto o servicio el cual necesita de algunos elementos para poder efectuarlo	Encuesta a los propietarios Flujo grama actual
Diagnosticar los aspectos generales de la empresa Ebanistería Mora Chavarría para comprender la naturaleza del giro de negocio, la realidad y su entorno en el cual se desarrolla.	Organización administrativa	Sistema, estructura de reglas y relaciones funcionales, diseñado para llevar a cabo las operaciones de control y de personal.	Proceso para definir la forma en la que la empresa se va a gestionar.	Observación directa.
Diseñar un modelo de Sistema de Costos de producción que facilite la adecuada toma de decisiones con base a la información del proceso productivo de la empresa Ebanistería Mora Chavarría.	Sistema de Costos	Recolección organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimientos o clasificaciones de cotos, donde se agrupan los gastos de producción en varias categorías.	Proceso que se sigue para identificar los costos reales de la fabricación de un bien para un periodo determinado.	Hojas de trabajo.
Proponer el modelo de mejoramiento en el proceso de asignación de costos para la empresa Ebanistería Mora Chavarría.	Propuesta de sistema de costos	Es el conjunto de registros que se establecen en una empresa con el fin de controlar en términos cuantitativos, las operaciones relacionadas con la producción, para informar de manera oportuna y accesible sobre ellas.	Es el establecimiento de los pasos por seguir para la formulación de un sistema de costos para la administración de Ebanistería Mora Chavarría	Hojas de trabajo Entrevista al propietario

Fuente: Elaboración propia investigación de campo. (2020)

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

A continuación, se muestra el análisis respectivo para cada uno de los resultados más relevantes, obtenidos en el presente proyecto de graduación. Estos se analizan relacionando de forma integral cada uno de los objetivos planteados y propuestos enfatizando primordialmente la situación actual estudiada de la empresa, para que de acuerdo con los resultados obtenidos se identifiquen las mejoras y beneficios propuestos para poder recomendar un adecuado control de costos.

Para hacer el diagnóstico de la situación actual de Ebanistería Mora Chavarría, se realizó una evaluación basado en tres grandes pilares proceso de producción, asignación de costos y determinación del precio final. Dichos instrumentos se aplicaron a los colaboradores directos de la empresa, los cuales comprenden a los dos propietarios y cuatro empleados de la planta, ligados directamente con el proceso de producción.

Dicha evaluación se aplicó en las instalaciones de la empresa

1. Situación actual de la empresa Ebanistería Mora Chavarría en su proceso productivo, contable y asignación de costos, identificando y planeando mejoras al tratamiento actual de los costos.

Encuesta a los propietarios para la revisión del proceso de asignación de costos por parte de la Ebanistería, la cual refleja la realidad de la empresa, a un tiempo determinado. Entendemos que la intención del cuestionario tiene un carácter exploratorio de los fenómenos resaltantes de esta investigación, se presentan los datos agrupados en las categorías de análisis fundamentales de cada instrumento y se presenta un análisis breve de las ideas más relevantes que sugieren las mismas. Más que emitir juicios de valor sobre el resultado del cuestionario, queremos presentar la realidad que se manifiesta en la empresa Ebanistería Mora Chavarría.

El análisis de los resultados que presentamos a continuación nos muestra rasgos que demarcan las características generales y específicas, en lo que respecta a aspectos vinculados a nuestra investigación, referente a la implementación de un sistema de costos.

Tabla 3. Encuesta a propietario de la empresa Ebanistería Mora Chavarría

Pregunta	Si	No
¿Utiliza un sistema formal de contabilidad para el cálculo de los costos de producción?		x
Si la respuesta anterior es negativa: ¿Ha desarrollado extracontablemente un sistema de costeo integral de productos y servicios adaptado a sus necesidades diarias?	x	
¿Considera que la información contabilidad permite conocer con exactitud los costos de la producción?		x
¿Conoce alguna técnica de gestión de costos?		x
¿El sistema de costeo que utilizan, genera la información necesaria para la toma de decisiones?		x
¿Los precios finales son establecidos de acuerdo a los costos de producción?		x
¿Si la empresa está generando utilidades se hace necesario incorporar alguna herramienta para el cálculo de los costos?		x
¿A su criterio, la implementación de un sistema de costo proporcionaría algún beneficio para el crecimiento económico de la empresa?	x	

Fuente: Elaboración propia. (2020)

Tabla 4. *Tabulación encuesta a gerente*

Escala	Ítems	Frecuencia	Porcentaje
1	Favorable	2	25%
2	Desfavorable	6	75%

Fuente: Elaboración propia. (2020)

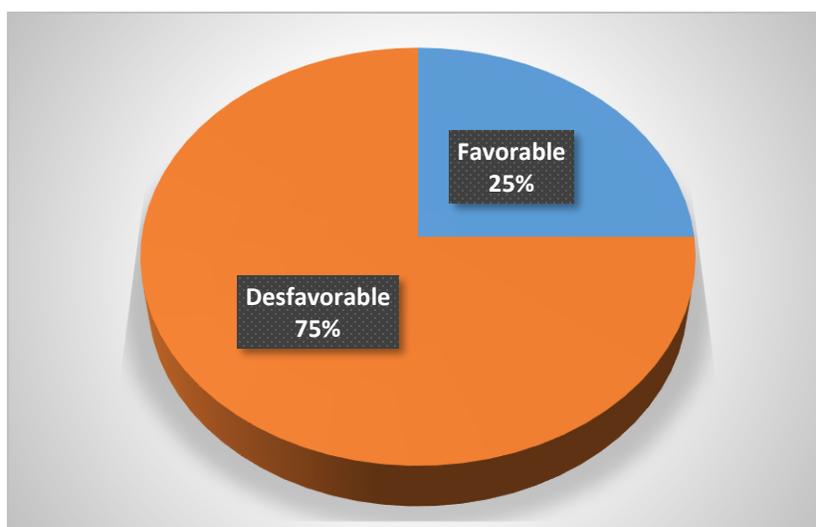


Figura 12. Análisis de la encuesta a gerente

Fuente: Elaboración propia. (2020)

Según la opinión de los propietarios de la empresa, se logra determinar que la información generada por la herramienta actual, para el cálculo de los costos de producción, no revela la información necesaria y suficiente para la asignación de costos reales, para la aplicación del precio final y para la toma de decisiones, por lo tanto, no se pueden establecer los costos exactos con esta información.

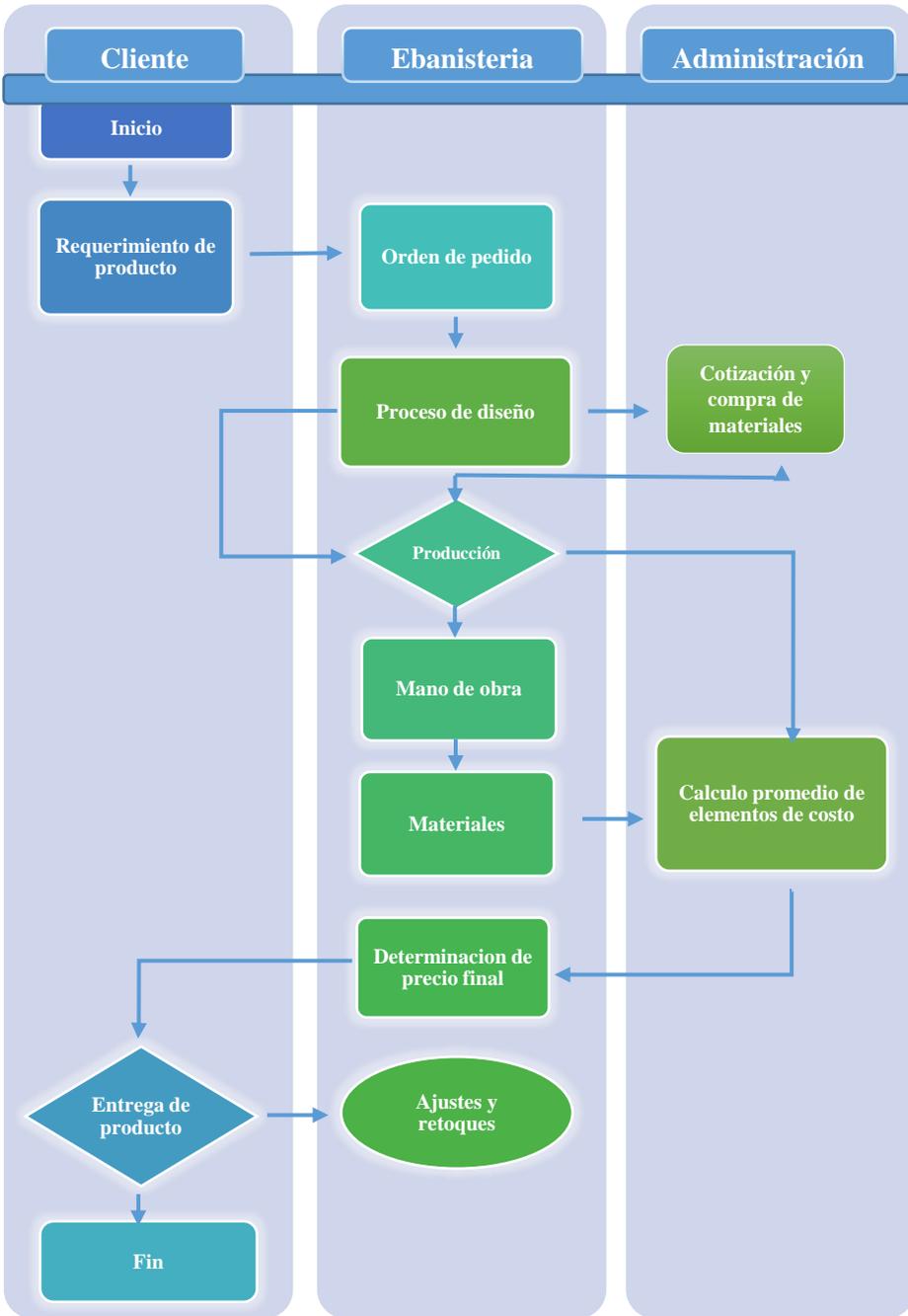


Figura 13. Diagrama de flujo proceso de asignación de costos actual
 Fuente: Elaboración propia. (2020 con base a la información suministrada por la gerencia de Ebanistería Mora Chavarría)

Como se ha mencionado anteriormente, Ebanistería Mora Chavarría basa su proceso de asignación de costos para los procesos de producción sin sustento alguno, tan solo se ponen en práctica los conocimientos empíricos para que la empresa siga su curso; mediante el Flujograma anterior, se puede observar la forma en la que la empresa se ha venido manejando durante este tiempo. No se detecta un proceso específico para la correcta asignación de costos; únicamente se menciona un cálculo ponderado de la utilización de materiales y mano de obra, razón por la cual se determina también, que los costos indirectos de fabricación, se manejan con el mismo procedimiento de cálculo y ponderación.

2. Aspectos generales de la empresa Ebanistería Mora Chavarría para comprender la naturaleza del giro de negocio, la realidad y su entorno en el cual se desarrolla.

Observación directa: Las observaciones directas tuvieron lugar en las instalaciones de Ebanistería Mora Chavarría, ubicadas en el distrito de Piedras Negras de Puriscal. Esta herramienta se realizó en una fecha y horario determinado, lo cual se necesitó un formato de observación.

Cabe recalcar que a través de esta herramienta se pudo adquirir información sobre el entorno de la empresa, los procesos de producción, así como la asignación de costos y precio final. La observación se realizó un día en particular, en un horario ordinario a partir de las 10h00 a 13h00, dado que es el horario donde se está en el proceso de finalización de la producción de un orden específica.

A continuación, se detallan los resultados obtenidos en la observación directa, los cuales se dividieron en cuatro atributos.

Tabla 5. *Resultados de la observación directa*

Atributo	Descripción del resultado
Entorno e infraestructura	La empresa se encuentra ubicada en un cantón, donde existen 7 Ebanisterías que brindan los productos y servicios similares a Mora y Chavarría. Además de cadenas de almacenes que tienen a la venta muebles de entrega inmediata. Las instalaciones de la fábrica cuentan con el espacio suficiente para la producción y exhibición de los productos terminados. Además de ser un lugar de fácil acceso.
Proceso de producción	El proceso de producción inicia con un estudio a las especificaciones del producto, así como los materiales definidos por el cliente. El departamento de corte y ensamble son los primeros en el proceso, una vez definidas estas etapas, se envían a lijado y acabado. En ninguno de estos procesos se logró determinar un control de tiempo y materiales exactos.
Asignación de costos	La herramienta utilizada por la empresa para asignación de costos es utilizada únicamente para la cotización del cliente y no se le hace variación ninguna durante el proceso de producción.
Estimación de precio final	Durante el proceso de cotización, el precio final se determina por medio de la hoja de asignación de costos concebida de forma empírica por la administración, la cual releja un precio final según las estimaciones de mano de obra y materiales que fueron incluidos por cálculo de promedio del gerente.

Fuente: Elaboración propia. (2020)

Según los datos arrojados por la observación directa, se logra determinar que la empresa Ebanistería Mora Chavarría, tiene un gran mercado de competencia en el área donde desarrolla la actividad. Esta competitividad, determina que los productos ofrecidos por la empresa deben cumplir estándares de calidad para mantener la preferencia de los clientes.

Además, se establece que el proceso de producción es detallado y limpio, lo cual significa que se cumple a cabalidad con los requerimientos de los clientes, así como la calidad que los distingue.

En lo referente a la asignación de costos, se logra constatar que una misma herramienta administrativa cumple con varios propósitos los cuales son cotización al cliente, compra de materiales, determinación de costos y precio final; estos se realizan mediante un promedio de horas

que calcula el propietario de la empresa, según su experiencia en la fabricación de muebles. Este aspecto genera que la empresa no tenga exactitud de los montos cobrados y si el precio final refleja los márgenes de utilidad establecido por la empresa.

3. Modelo de Sistema de Costos de producción que facilite la adecuada toma de decisiones con base a la información del proceso productivo de la empresa Ebanistería Mora Chavarría.

Hojas de trabajo: nuestro trabajo corresponde a la creación de un sistema de información para la asignación de costos, por lo cual fue necesario realizar reuniones con los propietarios para determinar cómo se manejan los costos en la empresa y la determinación del precio final.

Una vez que se indago a fondo este tema con la empresa, se determinó que la administración utiliza un costo estándar para determinar los costos de sus productos fabricados y precio final de venta.

Es importante mencionar que se desconoce el costo real de sus productos fabricados, lo cual no le permite a la entidad conocer la exactitud del presupuesto elaborado en un inicio del proceso productivo.

A continuación, se presenta copia de la hoja de cálculo utilizada por la compañía para la elaboración del presupuesto de costos son sus respectivos montos utilizados a la fecha de la revisión, Julio 2020.

HOJA DE COSTOS

Fecha de orden: _____ Cantidad: _____ 1 _____

Detalle de mueble: Juego de comedor, 8 sillas

Fecha de Inicio: _____ Fecha culminacion _____

Pedido N°: _____

Especificacion: Costo Unitario de un Juego de Comedor de 180 x 80 cm con 8 sillas / con madera cedro

Materiales	Unidad de medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Madera Cedro Madera 2"x12"x10'	ft³	20	3505	70,100
Lijador	hora	38	1,147	43,586
Laqueador	hora	26.5	1,608	42,612
Cargas sociales-aguinal-vacac	-	-	-	33,617
Lija 220	unidad	6	309	1,854
Removedor	galón	0.25	14,329	3,582
Tinte Dicolor Litro	litro	0.125	2,478	310
Sellador	galón	1	8,100	8,100
Laca Parcrill	galón	0.5	33,000	16,500
Thinner	galón	3.5	4,846	16,961
Scoth	unidad	1	635	635
Mecha	kilo	0.25	2,500	625
Espuma (pulg)	pulgada	1.25	6,559	8,199
Cuero-Vinilo	Pie	4	1,725	6,900
Grampas	caja	0.25	2,035	509
Manta	metro	2	1,765	3,530
Cemento	galón	0.25	10,000	2,500
CIF Aplicados				31,893.26
Varios		5	1,000	5,000
			Suma	297,013.0
			Margen	89,103.9
			IVA	50,195.2
			Total Imp incluidos	436,312.1

Figura 14. Hoja de cálculo de costos actual

Fuente: Información suministrada por la gerencia de Ebanistería Mora Chavarría (2020)

Parte del análisis que se llevó a cabo es poder identificar como la compañía alimenta la hoja de cálculo con la cual realizan los presupuestos. Dicha hoja es alimentada por la administración mediante la aplicación del promedio en los materiales, mano de obra y los costos indirectos de fabricación; este promedio se calcula según la experiencia que tiene el propietario de la compañía. Es importante indicar que no existe un control riguroso sobre este tema en particular, por lo que en ocasiones estos datos pueden no ser exactos o actualizados, generado que, a la hora de facturar, estos costos no se traspasan al cliente.

Con la elaboración de la herramienta de costos, se busca proponer controles a la compañía con el fin de evitar errores de cálculo. La propuesta se basa en permitir que la empresa lleve un mejor control sobre los costos y una determinación real del precio final. A continuación, se presenta la hoja de cálculo propuesta:



Registro de Órdenes de Trabajo- Reales

Orden:

Fecha Orden:

Cliente:

Teléfono:

Descripción

Requesición de Materiales Directos € -

Código	Materiales	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Total Materiales
			€ -	€ -	€ -
			€ -	€ -	€ -
			€ -	€ -	€ -
			€ -	€ -	€ -

Boleta de Trabajo-Mano de Obra Directa € -

Código	Mes	Años	Nombre	Apellido	Cant-Horas	Salario Hora	Total Mano de Obra
						€ -	€ -
						€ -	€ -
						€ -	€ -
						€ -	€ -

Materiales y Mano de Obra Directa REAL TOTAL

Figura 15. Hoja de cálculo de costos propuesta
 Fuente: Elaboración propia (2020)

4. Modelo de mejoramiento en el proceso de asignación de costos para la empresa Ebanistería Mora Chavarría.

Hojas de trabajo: luego de la revisión que se llevó a cabo, se pudo identificar puntos de mejora en relación con el sistema de costos que utiliza la compañía actualmente y la propuesta de mejoramiento.

Tabla 6. *Puntos de Mejora*

Puntos de mejora	Modelo propuesto
Control de los costos de producción	Brinda una propuesta de manejo más eficiente e integral de los costos asignados a cada una de las órdenes producidas. Se plantea como solución la implementación de una hoja de cálculo mejorada e integral, la cual esta diseñando para gestionar la información de materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, requisición de materiales, cálculo de precio final.
Manejo sencillo de la información	Considerando que la empresa está familiarizada con la herramienta de hojas de cálculo, se plantea la solución con esta misma aplicación, integrando cálculos de distintos elementos, para el manejo sencillo de la información
Asignación de costos	Para poder ingresar al sistema los costos de materiales, mano de obra u costos indirectos se establecen los costos estándar para cada uno de ellos, que servirán de base para calcular el costo total del producto.
Estimación de precio final	Una vez determinados los costos totales de los productos fabricados, la administración de la empresa podrá con los datos arrojados por la herramienta de cálculo, aplicar los márgenes de utilidad deseados y obtener el precio final al consumidor.
Veracidad de la información	El sistema propuesto, genera información real del costo total de fabricación de una orden específica, permitiendo a la administración obtener información real del proceso de producción y los factores que intervienen en la fabricación permitiendo el crecimiento económico del negocio y alcanzado distintos mercados metas.

Fuente: Elaboración propia (2020)

Considerando los datos anteriores, la propuesta va más allá de una herramienta para almacenar y calcular costos de los productos fabricados, busca convertirse en un instrumento fundamental para la toma de decisiones a lo interno de la empresa, con el fin de desarrollar estrategias que le permitan alcanzar ventajas competitivas en el mercado. Además de brindar la posibilidad de ir adaptándose a nuevas líneas de producción que adopte la empresa.

El objetivo de la entrevista es recopilar información de los propietarios para implementar el proceso de órdenes específicas y poder determinar la importancia el costo de producción de los productos para la empresa Ebanistería Mora Chavarría.

Tabla 7. *Entrevista aplicada al propietario de la empresa*

Pregunta	Respuesta
¿En qué régimen tributario se encuentra su empresa? ¿Por qué? Explique	Esta empresa actualmente se encuentra en Régimen Simplificado. Porque es una empresa familiar la cual nos permite tener ingresos diarios para solventar nuestras necesidades.
¿Cuántos trabajadores tiene en su empresa y como están distribuidos para realizar el trabajo? Comente	Tiene 04 trabajadores, mi esposa y yo como propietarios. Yo me dedico a diseñar todos los trabajos, mi esposa se encarga de la administración del negocio. Y cuatro trabajadores principales de la producción.
¿Cuáles son los trabajos realizados en la empresa?	En esta empresa elaboramos los productos de madera como: Camas, juego de comedor, juego de sala, roperos entre otros.
¿Cuáles son los productos de mayor demanda en su empresa?	Los productos que mayor demanda tenemos aquí son las camas, juego de comedor y sala.
¿La empresa realiza presupuestos de los costos a incurrir antes de atender los pedidos? Si la respuesta es no detalle el por qué.	A veces sí, pero solo a los productos que más demanda tienen dentro de nuestra empresa y en los demás se realiza el presupuesto de los productos empíricamente,
¿Cómo calcula sus costos de producción?	Usamos una hoja de cálculo que se alimenta de datos promediados, los cuales los realizo yo, ya que se a grandes rasgos cuanto se dura y se gasta en cada mueble.
¿Conoce usted el sistema de costos por órdenes específicas?	No
¿Se realiza el control de ingreso y salida de mercadería del almacén a través de alguna herramienta?	No
¿Conoce usted si su empresa genera utilidades?	Desde mi punto de vista si genera utilidades ya que con ello hemos podido comprar máquinas y además puedo solventar los gastos que tenemos diariamente y el salario de mis colaboradores.
¿Cree usted que El sistema de costos por órdenes específicas proporcionará algún beneficio en el crecimiento económico de la empresa?	De acuerdo a como ustedes me explican como es este sistema creo que sí beneficiaría mucho al crecimiento económico de mi empresa y también a mantener un control adecuado y a la vez tener un poco más de certeza y conocimiento sobre mis costos incurridos en los productos que realizamos.

Fuente: Elaboración propia. (2020)

Después de aplicada la entrevista al propietario de la imprenta, a la cual se hizo el análisis individual para cada pregunta con su respectiva respuesta, para poder tener una mayor claridad de la situación en la que se encuentra la empresa.

Esta entrevista permitió determinar que la empresa no realiza un determinado presupuesto de los costos incurridos para cada orden específica, sino que solo lo hace para algunos productos y los demás los calculan empíricamente.

Un aspecto importante que podemos analizar aquí es que la ebanistería tiene un mal cálculo de sus costos de producción ya que solo toma en cuenta los materiales que compran y que utilizan; es decir la materia prima, dejando de lado los costos por mano de obra y sus gastos indirectos de fabricación.

No conoce que es un sistema de costos por órdenes específicas lo cual genera un problema para controlar los costos de producción de los distintos productos y carece de información necesaria para el proceso de toma de decisiones de manera oportuna.

No existe un control de materiales ya que no tienen un almacén de materiales separado del área donde atienden y producen, para lo cual no se lleva un control adecuado de las entradas y salidas de materiales. El nivel de utilidades no cubre la perspectiva.

CAPÍTULO V. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.

Con esta propuesta, se busca la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en el programa Microsoft Office Excel, en Ebanistería Mora Chavarría, para el buen funcionamiento de su empresa y además proporcionarlo como herramienta indispensable a la hora de realizar un costeo preciso para sus productos y así determinar su costo de producción.

Para el diseño de nuestro sistema de costos por órdenes específicas, se aplicarán conocimientos obtenidos en el curso de computación, el uso de este sistema se va centrar en los diversos procesos para la fabricación de los productos, desde el momento en se compra la materia prima, mano de obra hasta llegar así a su costo de producción total.

Los materiales que se van a utilizar son productos intangibles, los documentos necesarios estarán contenidas dentro de Excel, ya que esto es una herramienta de fácil acceso y manejo para todas las personas. Para la ejecución del sistema se podrá observar el comportamiento de los costos y la eficiencia del sistema, verificando siempre que el proceso se lleve de manera adecuada ingresando los datos reales para luego constatar su verdadero costo de producción.

Objetivos de la propuesta.

Objetivo general.

Desarrollar un modelo de costeo basado en la producción por órdenes específicas para Ebanistería Mora Chavarría, que permita obtener información precisa de los costos de las actividades y procesos, para la toma de decisiones acertadas, optimizando los recursos, definiendo de forma acertada el precio final y mejorando los niveles de competitividad.

Objetivos específicos

- a. Implementar un sistema de costeo por órdenes de producción para controlar la eficiencia operativa y el control de costos de fácil manejo.
- b. Asignar los costos a los procesos de producción identificando los tres elementos que intervienen en las órdenes de producción específicas.
- c. Definir una adecuada administración de costos, desde la entrada de la materia prima, y durante todo el proceso productivo, para determinar el costo real del producto terminado.

Acciones concretas.

En este punto se reúnen los pasos que se siguieron para la implementación del sistema para la empresa Ebanistería Mora Chavarría y con este conocer los costos en los que está incurriendo. Este procedimiento servirá como guía para la continua implementación del sistema en la empresa.

Con esta propuesta se pretende:

1. Dotar de una herramienta para el cálculo de los costos reales de fabricación, la cual permita realizar cotizaciones con estimaciones reales.
2. El cálculo del precio final al consumidor, con su verdadero margen de utilidad.
3. Tomar decisiones basados en información real y veraz en un tiempo determinado.
4. Generar información para abastecer a la planta de producción de la materia prima necesaria para atender las órdenes de trabajo específicas.

Tabla 8. *Acciones concretas en el procedimiento de implementación*

Fases	Descripción
Inducción a integrantes de la empresa	Charla de la importancia económica que brinda la herramienta a todas las áreas de la empresa.
Preparación para la implementación del sistema	Capacitación a la administración acerca de la forma adecuada de cotizar un determinado producto antes de ser producido.
Implementación	Se debe considerar un periodo de prueba en donde el área administrativa estará evaluando el correcto funcionamiento de la herramienta. Este periodo comprende un mes.
Seguimiento	El área administrativa, deberá adaptar la herramienta según las necesidades de producción que se presenten en el desarrollo diario de la actividad económica de la empresa.

Fuente: Elaboración propia. (2020)

Recursos necesarios.

Teniendo en cuenta las actividades que se llevaran a cabo durante el proceso de implementación de la herramienta de asignación de costos, la empresa deberá de incurrir en la utilización de recursos para obtener el máximo provecho de la propuesta.

1. Recurso financiero. En cuanto a las ventajas podemos mencionar y afirmar, es que la empresa no realizará ningún tipo de gasto económico, ya que el sistema propuesto se basa en la utilización de la aplicación Microsoft Office Excel la cual es de uso gratuito, también descartaremos el costo para la capacitación, entre otros aspectos importantes que se necesitan para el manejo del mismo.
2. Recurso humano. La empresa cuenta con el personal necesario para la implementación y manejo del sistema, quienes serían los responsables de la alimentación de los datos necesarios para el correcto funcionamiento de la herramienta.
3. Infraestructura física. Contamos con las instalaciones físicas de la empresa, donde se encuentra ubicado la oficina de la administración.
4. Recurso tecnológico: la empresa cuenta con el equipo tecnológico necesario para obtener el máximo provecho del sistema.

Cronograma.

En el siguiente cronograma se muestra la duración en semanas que debe tener cada fase de la planeación de la implementación.

Tabla 9. *Cronograma de actividades*

Actividad	Noviembre 20				Diciembre 20				Enero 21			
	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	
Fase de Inducción. Inducción a integrantes de la empresa												
Fase de Preparación. Preparación para la implementación del sistema												
Fase de Implementación. Manejo de la herramienta												
Seguimiento												

Fuente: Elaboración propia. (2020)

Diseño del Sistema

Este sistema fue diseñado para darle una amplia facilidad de control a su empresa y para el uso adecuado de los elementos que intervienen en la producción de los diferentes pedidos dentro de la Ebanistería Mora Chavarría.

Este sistema será confiable porque permitirá al propietario y colaboradores determinar los costos reales que incurren en la fabricación de los diferentes pedidos, y no solo eso, sino que será relevante porque de esa manera puedan tomar mejores decisiones a la hora de ofrecer sus productos y además será oportuno ya que contribuirá a la solución de los problemas relacionados con la determinación de costos a la hora de atender un pedido y así mismo ayudará al crecimiento de la empresa.

A continuación, se explica y visualiza lo que contiene el sistema de costos que realizamos:

El sistema de costos por órdenes específicas se realizó en hojas de cálculo de Excel, utilizando libros, este lleva por nombre “SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS”.

El sistema cuenta con varias secciones que le permite conocer acerca de los costos incurridos en el proceso. Al ingresar al sistema se observará una hoja principal llamada “MENU”, la cual se visualiza de la siguiente manera:



Figura 16. Menú principal de Sistema de Costos
Fuente: Elaboración propia. (2020)

La primera sección es la del Presupuesto del costo de producción de un artículo, donde la compañía puede establecer los costos que espera que se generen con su producción. Dicho complemento servirá de base para establecer el precio de venta al cliente y adicionalmente, permitirá comparar los costos presupuestados con los costos reales aplicados; convirtiéndose en una

herramienta para Ebanistería Mora Chavarría que le brindaría el soporte necesario para la toma de decisiones en temas de eficiencia y eficacia en la producción.

La segunda sección se refiere al Registro de Costos Reales, y es aquella donde se incorporan al sistema los costos reales de los materiales y mano de obra que se asignaron a cada una de las órdenes, así mismo se ingresan y se distribuyen los costos indirectos de fabricación (CIF) reales para cada una de las órdenes en proceso y terminadas.

En el Anexo 10 “Manual del Sistema de Costos”, se expone de manera más detallada cada sección del sistema y su funcionamiento, por lo que a continuación se explicará cada elemento de costo, y la forma como están relacionado en el sistema, con el fin de determinar el costo por cada orden que genera Ebanistería Mora Chavarría.

Costeo de materiales

En la determinación de los materiales en la producción de muebles, fue necesario contar con una lista de la totalidad de materias primas utilizadas por la compañía y segregarlos entre directos e indirectos.

Para ello se utilizó como criterio los siguientes dos puntos para determinar un material directo:

- 1) Debe ser identificado claramente en el producto final y,
- 2) Representa una parte significativa del costo del producto final.

Por ejemplo se determinaron materiales directos como son las tucas, láminas de madera, telas, vidrios, espejos; ya que son reconocibles a simple vista y constituyen la mayor parte del costo del mueble en cuanto a materiales. A diferencia de productos como son pegamentos, tintes, clavos, tornillos e hilos, los cuales son materiales indirectos, ya que en algunos casos no son apreciables y principalmente por el hecho que comprenden un costo poco representativo para la totalidad del producto.

Costeo de mano de obra

De la misma forma que se realizó la división entre los materiales directos e indirectos comentada en el apartado anterior, fue necesario realizarlo para la mano de obra. Por lo que se solicitó a la compañía un detalle de todos sus empleados y se procedió a dividir los que tienen puestos relacionados directamente con la producción y los que son de supervisión.

La plantilla de la aplicación cuenta con información general del empleado como es la cédula, nombre completo, fecha de ingreso, género, salario por hora y si está activo o inactivo (que no pertenece a la compañía); además posee una casilla para clasificarlo como directo o indirecto.

Registro de Empleados

Código	Cédula	Nombres	Apellidos

Género	Fecha de Ingreso	Clasificación	Salario Diar	Pago Mensu	Carga Sociales Patronal 26,5%	Carga Sociales Trabajador 10,5%	Salario Net	Gastos por Hora	Gastos Carga Social
				₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
				₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
				₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
				₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -

Nuevo Registro

Guardar Registro

Figura 17. Registro de empleados

Fuente: Elaboración propia, Sistema de Costos (2020)

Del mismo modo como se propone un formulario de requisición para el tema de materiales, ya que no existe uno actualmente se plantea para el registro de la mano de obra, la creación de las boletas de hora, tanto electrónica como física pretende registrar el tiempo consumido por empleado en determinada orden de trabajo, por ende dicha boleta estará en todo momento del proceso de producción junto al producto, permitiendo a cada empleado que va a trabajar en él, anotar las horas que le asignó durante la jornada. Posteriormente, el administrador tomará dicha boleta de horas y la registrará en la herramienta, con el fin de identificar el costo de la mano de obra directa que se asignaría a determinado producto.

Costeo de CIF

El Doctor Ralph Polimeni, en su libro Contabilidad de Costos, define que para el registro de los costos indirectos de fabricación puede realizarse a través de dos métodos como son el coste real o el costeo normal o estándar. Por el tipo de proceso de producción, por los materiales indirectos utilizados (pegamentos, tornillos, clavos), y también por plantear un costeo por órdenes, es muy complicado para la mueblería llevar un costeo real.

Por lo anterior, es necesario aplicar un costeo normal, en el cual es necesario definir una tasa de aplicación de los costos indirectos.

Dicha tasa se calcula con la siguiente formula:

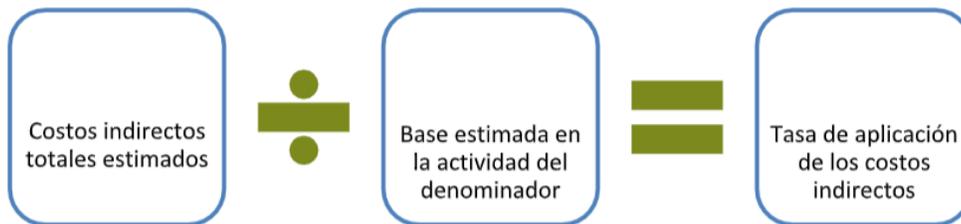


Figura 18. Formula costeo de CIF

Fuente: Elaboración propia, Sistema de Costos (2020)

Para la transformación de la principal materia prima, como lo es la madera en un mueble, esta tiene que ser sometida a gran cantidad de labores o transformaciones por los ebanistas, y durante estos procesos son aplicados los costos indirectos.

La primera etapa fue identificar, en coordinación con la administración, los costos indirectos de fabricación (materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos), así como el monto promedio derogado al último cierre, con el fin de obtener los costos indirectos totales estimados. Sin embargo, se evidenció la limitación sobre la información, principalmente con el caso de los materiales indirectos, ya que a la fecha no llevan un registro de los mismo, por lo que es necesario para que el sistema entre en funcionamiento, que se comience a llevar el detalle de lo que se gasta por mes en dichos materiales.

A pesar de que se pueden utilizar diferentes bases, se concluyó y acordó utilizar las horas de mano de obra directa como denominador para la determinación de una tasa de aplicación. Lo

anterior se ve justificado por el hecho que los costos indirectos identificados en la mueblería se encuentran estrechamente relacionados. A modo de ejemplo se puede observar que al momento de que un ebanista se dispone a elaborar un mueble, a medida que trabaja tiene que hacer uso de los distintos CIF; electricidad para utilizar la maquinaria, materiales para realizar las uniones como pegamento, tornillos o clavos, entre mayor nivel de órdenes a su cargo se requiere mayor supervisión etc.

Al contar con la tasa de aplicación CIF, la administración puede estimar los costos indirectos de fabricación para cada orden.

Con respecto al registro de los CIF reales, se creó un módulo donde el administrador al final de cada mes registrará los costos indirectos de fabricación reales. Posteriormente, mediante otro módulo, denominado “Registro CIF reales”, se realiza la distribución de dichos costos indirectos de fabricación para cada una de las órdenes en proceso o terminadas a partir de la cantidad real de horas de mano de obra directa. Esta última acción también se deberá de realizar cada fin de mes.

Registro de Órdenes de Trabajo- Reales

Orden: Fecha Orden:

Cliente: Teléfono:

Descripción:

Requisición de Materiales Directos:

Código	Materiales	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Total Materiales
			☺ -	☺ -	☺ -
			☺ -	☺ -	☺ -
			☺ -	☺ -	☺ -
			☺ -	☺ -	☺ -

Boleta de Trabajo-Mano de Obra Dire:

Código	Mes	Años	Nombre	Apellido	Cant-Horas	Salario Hora	Total Mano de Obra
						☺ -	☺ -
						☺ -	☺ -
						☺ -	☺ -
						☺ -	☺ -

Materiales y Mano de Obra Directa REAL TOTAL

Figura 19. Registro de órdenes de trabajo
Fuente: Elaboración propia, Sistema de Costos (2020)

Desarrollo del sistema de control de inventario de materia prima.

Con el fin de entender todos los términos que se van a utilizar en el desarrollo del manual de control interno de inventarios, se presenta a continuación un glosario con los principales conceptos:

- a) Almacenamiento: Son las actividades relacionadas con el proceso de recepción, ordenamiento, cuidado, control, conservación, preparación para el consumo y despacho de los productos.
- b) Inventarios: Son activos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- c) Inventario obsoleto: Corresponde al inventario que no se ha utilizado en algún tiempo y se encuentra al final de su vida útil si no es que ya sobrepasó la misma, o se vio expuesto a condiciones ambientales que afectaron su estado natural y ya no poseen las características aptas para su uso.
- d) Inventario ocioso: Corresponde a aquellos inventarios que no poseen salida durante un periodo determinado.
- e) Materias primas: Son todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto.
- f) Orden de trabajo: Consiste en un documento que va a ir acumulando los costos relacionados con una orden de trabajo en específico. En la orden de trabajo se van a asignar los costos directos e indirectos en los que se incurre en la fabricación de los muebles.
- g) Producto Terminado: Es aquel que ya está finalizado, acabado o completo.
- h) Requisición de materiales: Solicitud que se realiza al encargado de bodega con el fin de informar la necesidad de materiales o suministros en el proceso productivo.
- i) Rotación del inventario: Es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado.
- j) Toma físicas: Proceso que se lleva a cabo en una empresa donde se realiza el conteo de existencias del inventario capturando la información en función de los códigos de los artículos. Si se requiere también se puede realizar el levantamiento de características tales como descripciones, colores, peso, fecha de caducidad, ubicación, etc.

CONTROL DE INVENTARIO									
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	FABRICANTE	UNIDAD DE MEDIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTREGADO A	OBSERVACIONES	HOJA DE REGISTRO
		◀ escribe código		--					
		◀ escribe código		--					
		◀ Ingrese el código		--					
		◀ Ingrese el código		--					
		◀ Ingrese el código		--					
		◀ Ingrese el código		--					
		◀ Ingrese el código		--					
		◀ Ingrese el código		--					
		◀ Ingrese el código		--					
		◀ Ingrese el código		--					
		◀ Ingrese el código		--					
		◀ Ingrese el código		--					
		◀ Ingrese el código		--					

Figura 20. Codificación del inventario
Fuente: Elaboración propia, Sistema de Costos (2020)

Con el fin de llevar un control más exacto de la materia prima de la compañía, se propone en el desarrollo del sistema de costos una codificación unificada para todos los materiales directos e indirectos que manejaba la compañía al 30 de mayo del 2020, con la aclaración de que estaría sujeta a la adición de materias primas.

Por medio de indagaciones con la Administración, se logró segregar las materias primas en cuatro categorías. Según esta clasificación, se propuso la codificación de forma alfanumérica de los materiales con el fin de incluirlos en el sistema de costos.

A continuación, se presenta el detalle:

Tabla 10. Codificación del inventario

Categoría	Codificación
Madera Aserrada	MAS-000
Materiales de acabado	ACB-000
Materiales de ebanistería	EBA-000
Materiales de tapicería	TAP-000

Fuente: Elaboración propia investigación de campo (2020)

En el Anexo 9 se adjunta el detalle de la lista completa de materiales que maneja la compañía, y así mismo se detalla la categoría que se le asignó, así como su codificación.

Ubicación y ordenamiento de los productos

El objetivo de esta propuesta es hacer más eficiente el proceso productivo organizando los materiales de acuerdo con el proceso de fabricación de la empresa.

El procedimiento es:

- a) Realizar una boleta de ubicación de materiales (ver Anexo 1), en la cual se determine en qué sección de la bodega y en qué orden se acomodarán. Si se compra un producto diferente a los que ya se encuentran en el listado se deberá adicionar en la boleta la zona donde se ubicará.
- b) Ordenar los productos basados en la categorización propuesta en la clasificación del inventario (Madera Aserrada, Materiales de Ebanistería, Materiales de Acabado, Materiales de Tapicería); aparte de esto, considerar la caducidad de los productos, fragilidad y peligrosidad en cada una de las categorías. Si hay un producto que tiene una caducidad cercana y se compra un nuevo producto, se deberá colocar atrás el más nuevo y adelante el que está cerca de caducar.
- c) Colocar los productos que se utilizan con más frecuencia en lugares de fácil acceso.
- d) Guardar los productos cuyo uso no es muy frecuente, en las zonas de más difícil acceso para aprovechar todo el espacio posible sin impactar la rapidez en el proceso productivo. Mantener los materiales que puedan deteriorarse o dañarse en zonas donde estén protegidas y así se reduzca el riesgo de deterioro.
- e) Asegurarse que los productos de mayor peso y cuyo contenido podría derramarse, como por ejemplo pinturas y disolvente, estén en las zonas bajas de la bodega para evitar posibles derrames o accidentes laborales con los mismos.

Recepción de inventarios

El objetivo es asegurar que el material requerido y comprado se recibe como se solicitó en relación a cantidad y especificaciones, a través de controles en el proceso se quiere delimitar las acciones que deberán realizar los empleados cuando deban llevar a cabo el proceso de recepción de

materiales, de modo que se pueda evitar recibir materiales en mal estado, cantidades incorrectas o con especificaciones distintas a las solicitadas.

El procedimiento contempla:

- a) Al arribar los materiales por algún pedido, el encargado de cada área o bien el empleado que esté en la bodega deberá llenar la boleta de recepción de materiales. (ver Anexo 3). En la boleta se especificará la cantidad, descripción y la condición de los materiales.
- b) Comparar la factura o bien la boleta con el pedido (dependiendo de si se recibió la factura anticipadamente o bien si se paga los materiales a crédito por lo que aún no se tendrá la factura final) contra los materiales que se están recibiendo para asegurarse que se está lo que se solicitó.
- c) Cuando la compra realizada fue por un volumen alto de productos y estos vienen en cajas, el recibidor de los materiales deberá realizar una revisión de las cantidades, también chequear el contenido de los productos en cada una de las cajas.
- d) Si hay más materiales de los que se solicitaron se le deberán devolver al proveedor.
- e) Si hay menos materiales de los solicitados se deberá agregar una nota en la factura y en la boleta de recepción de inventario para que la Administración trabaje directamente con el proveedor por los faltantes.
- f) Una vez que se reciben los materiales se deberá proceder al proceso de ubicación de los mismos. Así mismo, se deberá enviarla boleta de recepción a la Administración quien deberá comparar con la orden de compra o con el pedido al proveedor para asegurarse que sean los mismos materiales que se solicitaron.

Control de las requisiciones de inventarios

Objetivo establecer las disposiciones generales que se deberán de realizar para el adecuado registro y control de las requisiciones de inventarios de materia prima para la fabricación de muebles.

Procedimiento:

- a) Se colocará una boleta de requisición en la bodega de materia prima, donde se indicará la fecha a la que pertenece.

- b) Cada empleado, una vez que necesite solicitar algún material para la fabricación de los muebles, se acercará a la bodega donde estos se encuentran y anotará en boleta de requisición correspondiente los materiales que está retirando de la bodega.
- c) Designar algún encargado de la bodega, la cual deberá estar a cargo de mantener el orden de la bodega donde se mantienen los materiales.
- d) La boleta (ver Anexo 4) de requisición deberá contar con la siguiente información: Nombre completo del empleado - Cantidad de unidades del material que está retirando - Número de orden de trabajo a la que se asigna la salida de inventarios, en el caso de ser un material directo. Para los materiales indirectos no detallará el número de orden, ya que no están relacionados a una sola como tal. -Firma del empleado que realizó la salida del inventario.
- e) Al final del día se debe procurar que el encargado de bodega revise de forma general todas las salidas de inventario que se dieron, con el fin de verificar que las órdenes de trabajo que se anotan estén activas actualmente. Luego de esta revisión, se deberá firmar la boleta de salidas con el fin de darle su visto bueno.
- f) El encargado de bodega va a retirar la boleta al final del día y se la va a entregar al Área Administrativa, con el fin de que esta se encargue de ingresar los datos de las boletas de requisición al Sistema de Costos.
- g) En caso de que exista devolución de materiales, el empleado deberá informar al encargado de bodega acerca de la devolución del inventario y el motivo por el cual se realiza.

En la boleta que va a estar ubicada en el almacén de materias primas va a existir un espacio designado para comentarios. En este espacio se debe realizar las siguientes anotaciones referentes a la devolución: Nombre del responsable – Fecha – Motivo - Firma del empleado.

- h) En la bodega se deberá designar algún espacio por separado para que se guarden los materiales que han sido devueltos. Esto con el fin de que estos materiales estén a la vista de los demás empleados y sean utilizados antes que los demás, esto debido a que por tratarse muchas veces de materiales químicos se deberá evitar su vencimiento.

Rotación de inventarios

Tiene como objetivo, optimizar el manejo del inventario en la bodega para así poder realizar compras al por mayor que permitan reducir el costo por producto.

Procedimientos

- a) Realizar un análisis al menos una vez al año para determinar la rotación del inventario. Para dicho análisis se deberá dividir el costo de los productos vendidos entre el promedio de los inventarios del periodo. La forma más sencilla para determinar el promedio de los inventarios, será sumar el total del inventario de cada mes y dividirlo entre 12 para obtener un promedio mensual. Luego su categorización si son de alta o de baja rotación de acuerdo al resultado del análisis.
- b) Los materiales con alta rotación se deberán comprar en grandes cantidades para conseguir mejores costos por material, debido a que significa que son de uso frecuente y van a estar en constante cambio sin que esto genere grandes cantidades de inventario en bodega. Además, evita tener faltantes de inventario y tener que realizar una compra con urgencia.
- c) Monitorear periódicamente que los materiales continúen con la misma condición y tendencia porque si no se deberá cambiar la forma en que se compran los materiales.
- d) Los materiales con baja rotación se deberán comprar solo cuando el inventario este cerca de terminarse debido a que si tienen rotación baja implica que hay inventario en exceso del material y no hay una necesidad de negocio para ocupar mucho espacio en la bodega con ese inventario.

Determinación de inventario ocioso, obsoleto y faltante y sobrantes de inventario.

Tiene como objetivo identificar y dar movilidad al inventario, para así evitar cualquier pérdida por obsolescencia, deterioro o bien por expiración del producto.

Si bien es cierto la compañía no maneja muchos productos que puedan llegar a considerarse como obsoletos, es importante establecer las disposiciones principales que deba seguir la compañía con el fin de identificar si existen materiales de esta naturaleza entre su inventario de materia prima.

La implementación de controles en los faltantes y sobrantes de inventario permite una mejor toma de decisiones a la hora de definir cantidades de materiales. Por medio del análisis de sobrantes y de faltantes se podrá determinar qué productos pueden estar adquiriéndose de manera incorrecta.

Procedimiento del Inventario Ocioso:

- a) Identificar cuales materiales podrían estar ociosos para realizar las gestiones necesarias para darles uso lo más pronto posible de manera que el inventario se mueva. Este procedimiento se realizará al menos una vez al año.
- b) Una vez que se identifica, separar el inventario ocioso en una zona aparte en la bodega para que su utilización sea más rápida. Se deberá colocar en la zona junto a los materiales que se utilizan con más frecuencia.
- c) Realizar un correcto acomodo de los productos, de manera que sea de fácil acceso y visibilidad para evitar tener materiales sin usar mucho tiempo.

Procedimiento Inventario Obsoleto:

- a) El encargado de bodega va a realizar una revisión de los inventarios una vez al año con el fin de identificar ítems que se encuentren obsoletos.
- b) La compañía maneja activos químicos por lo cual es importante que se verifiquen las fechas de caducidad con el fin de identificar materiales que se encuentren expirados.
- c) Cuando el encargado de bodega identifique materiales cerca de su fecha de expiración es importante que los coloque al frente en los y asigne alguna identificación al producto para que los demás empleados logren identificar cuales materiales utilizar primero.
- d) Si el encargado identifica productos que se encuentran obsoletos va a tener que retirarlos de la bodega y llenar una hoja de salida por obsolescencia (Ver Anexo 6).
- e) Una vez que se llene este documento, se deberá entregar el producto al Área Administrativa, quien tomará la decisión de cómo proceder con dicho material.
- f) El Área Administrativa podrá archivar estas boletas de salida en un folder por separado y luego entregarlas al despacho contable para que realice el registro según estos archivos.

Tomas físicas

El objetivo es identificar los criterios a seguir para llevar a cabo la toma física de inventarios.

Procedimiento:

- a) Periodicidad de la toma física: debido a la naturaleza del negocio se recomienda realizar una toma física de la totalidad del inventario al final del periodo fiscal, es decir, al 30 de setiembre de cada año.

- b) Recurso humano: - La Administración será la encargada de coordinar y efectuar la toma física junto con el encargado de bodega.
- c) La Administración deberá informar al auditor externo de consultora el día y la hora en la que se va a llevar a cabo la toma física.
- d) Se deberán impartir las orientaciones e instrucciones necesarias a los responsables de realizar la tomar física, con el fin de que estén debidamente informados del proceso y se cumplan con los objetivos de la mejor forma posible. El encargado de bodega será quien deba localizar los materiales que se van a inventariar en la bodega y realizar el conteo de los mismos con la supervisión de la Administración.
- e) Preparación del inventario: la Administración, deberá emitir un listado con el detalle del inventario que se maneja al 30 de setiembre de cada año, el cual debería coincidir con el inventario en existencia de las materias primas. Ordenando de forma adecuada las existencias del inventario para que el conteo se realice de forma eficiente. Las partidas a inventariar deberán clasificarse con el fin de realizar el inventario de materias primas de forma efectiva y en el menor tiempo posible.
- f) Papeles de Trabajo: se deberán preparar papeles de trabajo para realizar la toma física de inventarios de forma adecuada. Estos papeles deberán contar con la siguiente información: fecha en la que se está realizando la toma física, personal a cargo, ubicación, detalle de la lista de inventario, número de inventario, descripción del bien, etc. Las boletas de toma física no deberán incluir los números de existencias que hay en el sistema contable, estos espacios deberán venir en blanco para que sean llenados según la información del coteo físico (ver Anexo 7).



Figura 21. Sistema para determinar el costo de producción

Fuente: Elaboración propia. (2020)

Nota: Se expone la función del sistema de asignación de costos, en la cual se determina el costo de producción final.

FLUJOGRAMA DEL SISTEMA POR ÓRDENES ESPECÍFICAS

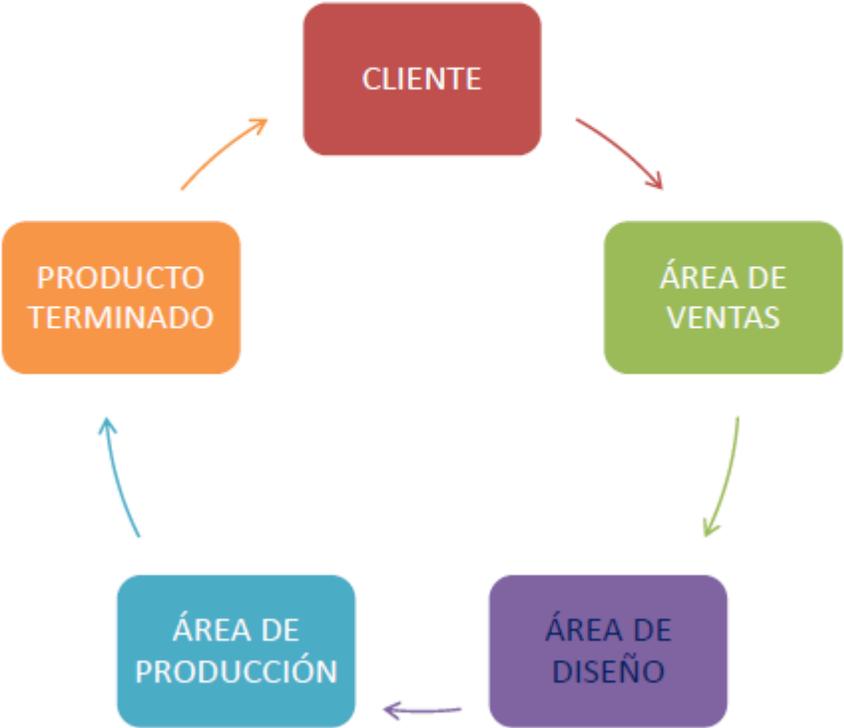


Figura 22. Flujoograma del sistema por órdenes específicas
Fuente: Elaboración propia, Sistema de asignación de Costos (2020)
Nota: Se muestra el orden del proceso a seguir la determinación de los costos por órdenes específicas

CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

En los capítulos anteriores hemos visto, analizado, reflexionado y debatido los hallazgos encontrados en el trabajo de campo de la presente investigación. Por consiguiente, en el presente capítulo, expondremos nuestras conclusiones y recomendaciones desprendidas del trabajo realizado.

Conclusiones

En esta etapa, se tomó en cuenta cada uno de los objetivos planteados, así como los resultados obtenidos del análisis de los datos de las variables bajo estudio, con el fin de plasmar sintetizadamente las consideraciones más importantes a modo de conclusión. Una vez llevado a cabo los respectivos estudios en Compañía Ebanistería Mora Chavarría llegamos a las siguientes conclusiones:

1. Considerando la presente investigación y de acuerdo a los resultados de las encuestas, vemos que es factible y necesario el diseño e implementación de un sistema asignación de costos por órdenes específicas de trabajo, para la producción y comercialización en la empresa Ebanistería Mora Chavarría, éste le permitirá la optimización sus recursos, a través de la aplicación correcta de los costos para la toma de decisiones.
2. El sistema de costos por proceso está diseñado para que se adapte a las necesidades de la empresa, y al ser implementado permitirá conocer los costos de producción totales y unitarios, los mismos que servirán de base para la determinación de precios que le permitan a la empresa la obtención de mejores rendimientos y mantenerse competitivo en el mercado.
3. A través de la aplicación de este sistema, permitirá a la empresa mantenerse en marcha. ya que dispondría de información suficiente para poder ser competitivos y cumplir con los objetivos establecidos de crecimiento.
4. Por parte de los propietarios de la empresa, existe la predisposición para la implementación del sistema de asignación costos por órdenes específicas.

5. El sistema de costos propuesto suministra datos certeros de cada uno de los elementos del producto, al igual que proporciona a la empresa herramientas de control y planeación que permitirán la eficiencia del proceso productivo.
6. Según el análisis realizado, se determinó que la empresa, si bien es cierto, posee un amplio conocimiento en relación con la fabricación de los parduocos, no realizaba una adecuada asignación de costos a los mismos, ya que no posee un sistema de costos que le permita conocer a ciencia cierta cuál era el costo real de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación de sus productos.
7. Así mismo, se identificó que la compañía no posee las herramientas suficientes para conocer como la diferencia entre el costo presupuestados y el costo real del producto, lo que le impedía realizar correcciones a nivel de presupuestos para acercare más a la realidad del costo del producto y mejorar así las ganancias en cada mueble.
8. Otra deficiencia que se identifico fue la ausencia de controles en relación con la compra, manejo y resguardo de la materia prima, lo que corresponde una fuerte debilidad de control interno, ya que una mala administración de los inventarios puede generar pérdidas importantes a la empresa.
9. Como respuesta a las deficiencias señalas, se desarrolló en el presente trabajo de investigación una propuesta de un sistema para el cálculo de costos reales de los muebles que se fabrican.
10. Considerando todo lo anterior, el desarrollo del proyecto busca no solo brindar una herramienta que se dedique al cálculo de los costos de los muebles, sino busca convertirse en una instrumento fundamental para la toma de decisiones a lo interno de la empresa, con el fin de desarrollar estrategias que le permitan alcanzar ventajas competitivas en el mercado.

Recomendaciones

Teniendo en cuenta las conclusiones planteadas, y con base en los resultados obtenidos así como en las debilidades encontradas, se hace indispensable plantear una serie de recomendaciones sobre los objetivos de estudiados en este trabajo, como se muestra a continuación:

1. Implementar el sistema de costos que se desarrolló en el presente trabajo de investigación. El sistema considera y distribuye los tres elementos del costo asociados a su producción tales como la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.
2. Elaborar un control más estricto en todos sus materiales directos e indirectos, para lograr determinar con qué materiales cuenta la empresa, o en todo caso, realizar nuevos pedidos.
3. Determinar los costos en los que se va a incurrir antes de atender un pedido al comenzar su proceso de producción, para conocer si se está obteniendo un rendimiento o una pérdida y poder tomar una decisión de producirlo o no.
4. Extender la propuesta del sistema de costos, a todos los productos fabricados o que se consideren fabricar en la empresa, lo cual permitirá a la empresa lograr eficiencia en sus operaciones, oportunidad y confiabilidad en los reportes financieros.
5. Asignar una persona responsable para que controle el manejo de los documentos elaborados para este sistema y sea la encargada de entregar la información al encargado de proceso contable de la empresa.
6. Utilizar la implementación del sistema como un punto de partida para mejorar los procesos y los sistemas en el mediano plazo y con estos llevar una contabilidad de costos real y exacta, que en la actualidad es un requisito primordial para la adecuada administración de una empresa.
7. Motivar y capacitar al personal involucrado en los procesos de producción, para obtener una adecuada autogestión y comprendan que son una parte esencial en la empresa y que el éxito o fracaso los incluye.
8. Fijar precios de venta en base a fundamentos sólidos, que le permita afrontar los nuevos escenarios económicos, manteniendo una ventaja en relación a su competencia.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- Alfaro C, Chinchilla N y Rojas M. (2017). *Propuesta de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la División de Exportación de Madera de la Compañía Fruticolor S.A.* Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad de Costa Rica, Costa Rica. Disponible en <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/handle/123456789/4240>
- Altamarino G.A, Plata L.Z, Zamora N.C (2015). *Efectos de la implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas en el proceso de producción de zinc para la empresa GAVANOR, S.A. Estelí durante el período del 01 al 31 de enero del año 2014.* Tesis para optar por el grado de Licenciatura, Universidad Autónoma de Nicaragua Disponible en <https://repositorio.unan.edu.ni/1612/1/16319.pdf>
- Arias, F. (2008). *El proyecto de investigación.* Editorial Episteme. México.
- Balestrini, M. (2006). *Como se elabora el proyecto de investigación.* Caracas. Servicio Editorial Consultores Asociados. Disponible en https://issuu.com/sonia_duarte/docs/como-se-elabora-el-proyecto-de-inve
- Barrantes, R. (2007). *Investigación: un camino al conocimiento, un enfoque cuantitativo y cualitativo.* Costa Rica: Editorial Universidad Estatal a Distancia.
- Chaparro, S. (2011). *Sistema de costos por orden de producción para la empresa Industrias Acuña Ltda. Universidad Industrial de Santander.* Disponible en <http://tangara.uis.edu.co/biblioweb/tesis/2011/137793.pdf>
- Calderón V., Jesús A.; Mousalli K., Gloria M. Capital humano: *Elemento de diferenciación... Actualidad Contable FACES Año 15 N° 24, Enero - Junio 2012.* Mérida. Venezuela (5-18) Disponible en <dehttp://pcc.faces.ula.ve/revista/Revista%2024/Revista%2024/Revista%2024.pdf#page=42>
- Castaño. P.A (2007) *Modulo de contabilidad de costos.*

Chirinos A., Rincón S. (2009). *Análisis estratégico de la gerencia de investigación desarrollo de los parques tecnológicos*. Revista Venezolana de Gerencia. Disponible en <http://redalyc.uaemex.mx/redalyc>

Díaz M.M (s.f) *Acumulación de los Costos*. Disponible en <http://posgrado.pbworks.com/f/Acumulacion-costos.pdf>

Durán F. (1999). *Diseño de un Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción para el Taller de Vidrio Durán*. Tesis para optar por el grado de Bachiller en Administración de Empresas. Instituto Tecnológico de Cartago. Disponible en <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/2729/1/37903.pdf>

Finol, M. y Camacho H. (2008). *El proceso de investigación científica*. Ediluz. Disponible en <https://www.urbe.edu/UDWLibrary/InfoBook.do?id=32719>

Freire N. (2008). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para mantener el control de la producción en la empresa Las maderas Cía. Ltda*. Tesis previa a la obtención del título de doctora en contabilidad y auditoría, Ambato – Ecuador, Universidad Técnica de Ambato. Disponible en <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17783/1/T2999i.pdf>

García, D.; S. Marín y F. Martínez (2006): *La contabilidad de costos y rentabilidad en la PYME, Contaduría y Administración*, Edición 218, pp. 39-50. Disponible en <https://www.redalyc.org/pdf/395/39521803.pdf>.

García, J. (2008). *Contabilidad de costos*. México, Mc Graw Hill.

Hernández Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2010). *Metodología de la Investigación*. Sexta Edición. México: McGraw- Hill.

- López, M. y S. Marín (2010). *Los sistemas de contabilidad de costos en la pyme mexicana*. *Investigación y Ciencia*, Edición 18, pp. 49-56. Disponible en <https://www.redalyc.org/pdf/674/67413393007.pdf>
- Marín, A. A. (2007). *Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción*. Disponible en <HTTP://www.repositorio.utp.edu.co>
- Namakforoosh N. (2005). *Metodología de la investigación*. Segunda edición. Limusa. México. Disponible en https://books.google.co.cr/books?id=ZEJ7-0hmvhwC&printsec=frontcover&source=gb_s_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Navarro, E. (2009). *Efecto del lijado sobre madera de Pinus radiata D. Don en los niveles de consumo de barnices*. Trabajo de Titulación presentado como parte de los requisitos para optar al Título de Ingeniero en Maderas. Valdivia. Universidad Austral de Chile. Disponible en <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2007/fifn322e/doc/fifn322e.pdf>
- Orozco T.J (S.F). *La Contabilidad de Costos*.
- Ogalla, F. (2005). *Sistema de gestión*. Díaz de Santos. España. Disponible en <https://dct.digitalcontent.com.co/sview/default.aspx>
- Polimeni, Ralph S.; Fabozzi, Frank J.; Adelber, Arthur H.; Kole, Michael A. (2001). *Contabilidad de costos*. Tercera edición. McGraw-Hill
- Palacios, R. (2006). *Investigación cualitativa y cuantitativa- Diferencias y limitaciones*. Perú. Disponible en https://www.researchgate.net/publication/271517840_guia_para_la_elaboracion_de_una_investigacion_cualitativa
- Peláez, A. (2009). *Análisis estratégico basado en el método FODA*. Revista del IMES. Instituto Militar de Estudios Superiores. Disponible en www.imes.edu.uy/pelaez

- Piedad Ysidora Vera Franco, Ana Isabel Espinoza Cume y Rodrigo Víctor López Coloma (2016): “La importancia de la contabilidad en las empresas”, Revista Contribuciones a la Economía Disponible en <http://eumed.net/ce/2016/3/contabilidad.html>
- Ramírez, J (2009). *Procedimiento para la elaboración de un análisis FODA como herramienta de planeación estratégica en las empresas*. Disponible en <https://www.uv.mx/iiesca/files/2012/12/herramienta2009-2.pdf>
- Restauración Tiempo (2007). *Restauración de Muebles Antiguos*. Disponible en <http://restauraciontiempos.com.ar/index.php#!/-bienvenido/>
- Reyes O., Blanco J. y Chao M. (2014). Metodología de investigación. Universidad de Celaya. Disponible en <https://www.eumed.net/libros-gratis/2014/1420/index.htm>
- Rodríguez, S. (2015). *El mueble tapizado*. Museo Nacional de artes decorativas. Disponible en https://www.ge-iic.com/wp-content/uploads/2006/07/El_mueble_tapizado.pdf
- Sabino, C. (2007). *El proceso de investigación*. Editorial Panapo. Caracas
- Santiago, P. (2013). *Manual de transformación de la madera*. Perú. Dirección general forestal y de fauna silvestre. Disponible en http://www.itto.int/files/itto_project_db_input/2929/Technical/Technical%20report%20-%20Manual%20de%20transformacion%20de%20la%20madera.pdf
- Schlosser, J. v. (2012). *Las cámaras artísticas y maravillosas del renacimiento tardío*. España. Akal S.A. Disponible en <https://coleccion.caixaforum.com/documents/10180/2956113/el-coleccionismo-de-arte-en-espa--a.pdf/d5912d9c-21a1-2085-ce4b-5707a09ac806>
- Slowing, Z. (2010). *SEGEPLAN Guía para el proceso de planificación 2011 y multianual*. Ciudad de Guatemala. www.segeplan.gob.gt

Tafur, Raúl. (2008). Tesis Universitaria. Editorial Montero. Tercera Edición. Lima Perú. Disponible en

https://books.google.com.pe/books/about/La_tesis_universitaria.html?id=ZKzUYgEACAAJ

Ugalde, N. (2009). *Sistema de Costeo Básico: el Ciclo Contable en las empresas Industriales*. Cartago, Costa Rica: Tecnológico de Costa Rica. Disponible en

<https://editorial.tec.ac.cr/catalogo/sistema-de-costeo-basico-el-ciclo-contable-de-las-empresas-industriales/#gsc.tab=0>

Vallejo, M. y Sánchez, V. (2006). Modelo de seguridad física con la aplicación de las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC). República del Ecuador. Disponible en

<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545894007.pdf>

Valencia, J. (2005). *Como aplicar la planeación estratégica a la pequeña y mediana empresa*. Cengage Learning Editores. Sexta Edición. México. Disponible en

https://issuu.com/cengagelatam/docs/rodriguez_valencia

Vásquez, F. (2014). Contabilidad de costos I: Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08. Colombia: Ediciones de la U. Disponible en

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>

Velásquez, R. Núñez, M., Rodríguez C. (2010). *Estrategias para el mejoramiento de la productividad*. Perú. Disponible en

http://www.laccei.org/LACCEI2010-Peru/published/PM050_Velasquez.pdf

ANEXOS

Anexo 1. Boleta de Ubicación de Materiales

		Boleta de Ubicación de Materiales Ebanistería Mora Chavarría <u>Ubicación de Materiales</u>					N°
Fecha:							
Categoría	Frecuencia / Caducidad	Zona 1	Zona 2	Zona 3	Zona 4	Zona 5	
Madera Aserrada	1						
	2						
Materiales de Acabado	1						
	2						
Materiales de Ebanistería	1						
	2						
Materiales de Tapicería	1						
	2						
	1						
	2						
_____ Firma del Encargado de Bodega							

Anexo 2. Boleta de Orden de Compra de Materiales

	Boleta de Orden de Compra de Materiales		N°
	Ebanistería Mora Chavarría		
	Orden de Compra		

Fecha:				
Cantidad	Descripción	Unidad de Medición	Especificaciones	Comentarios
Firma del Empleado		Firma Administrador		

Anexo 3. Boleta de Orden de Recepción de Materiales

	Boleta de Orden de Recepción de Materiales Ebanistería Mora Chavarría	N°
	<u>Recepción de Materiales</u>	

Fecha:				
Cantidad	Descripción	Unidad de Medición	Especificaciones	Comentarios
Firma Encargado de Bodega		Firma Administrador		

Anexo 4. Boleta de Requisición de Materiales

	<p>Boleta de Requisición de Materiales Ebanistería Mora Chavarría</p> <p>Requisición de Materiales</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">N°</div>
---	--	--

Fecha:				
Nombre del Empleado	Cantidad	N° de Orden	Descripción	Unidad de Medida
Comentarios				
<hr style="width: 100%;"/> Firma Encargado de Bodega		<hr style="width: 100%;"/> Firma Administrador		

Anexo 5. Boleta de Rotación de Inventario

	<p>Boleta de Rotación de Inventario Ebanistería Mora Chavarría</p> <p><u>Análisis de Rotación</u></p>	N°
---	--	----

Fecha:		
Categoría	Rotación Alta	Rotación Baja
Madera Aserrada		
Materiales de Acabado		
Materiales de Ebanistería		
Materiales de Tapicería		
_____ Firma Administrador		

Anexo 6. Boleta de Salida de Inventario-Obsolescencia

	Boleta de Salida de Inventario - Obsolescencia		N°
	Ebanistería Mora Chavarría		
Salida de Inventario			

Fecha:			
Descripción	Cantidad	Motivo	Comentario
Firma Encargado de Bodega		Firma Administrador	

Anexo 7. Boleta de Toma Física de Inventario

		Boleta de Toma Física de Inventario Ebanistería Mora Chavarría		N°
Toma Física				
Fecha:				
Materiales	Unidades de Medición	I Conteo Físico	II Conteo Físico	
Nombre del empleado que participaron en el inventario		_____ Firma		

Anexo 8. Hoja de Costos Muebles Ebanistería Mora Chavarría

Material	Unidad de medida	Costo unitario	Material	Unidad de medida	Costo unitario	Material	Unidad de medida	Costo unitario
1 soporte centro	unidad	780	Cartón 60	unidad	796	Duretano acabado	galón	23.240
1/4 catalizador blanco	galón	10.398	Cartón 80	unidad	1.238	Duretano catalizador	galón	24.053
1/4 diluyente blanco	galón	6.637	Catalizador	galón	10.850	Duretano diluyente	galón	10.150
2 soporte lateral closet	pares	460	Catalizador 2+1	galón	15.780	Duretano fondo	galón	15.831
4correderacaféynegropuerta	unidad	6.692	Catalizador 1/4 SUR	Galón	10.400	Durosor Soltint Amarillo	galón	15.895
Acabado SUR	Galón	19.470	Cedro	pulgada	1.500	Durosor Soltint Cenizaro Lt	galón	3.140
Acabado mate blanco 1gal	galón	23.514	Cemento	galón	10.000	Ebanista	hora	1.683
Agarraderas	unidad	2.035	Cera en Lata	unidad	3.500	Enchufe	unidad	560
Alcayatas	pares	1.250	Cierre joyero	unidad	290	Esponja microfina 3 m	unidad	1.842
Apagador	unidad	900	CIF aplicados	-	-	Espuma Comp (pulg)	pulgada	6.559
Autocatalizado 1/4 g	galón	5.286	Clavos 18mm c/c	kilo	8	Espuma Corr (pulg)	pulgada	5.519
Ayudante ebanistería	hora	1.383	Clavos 25mm	kilo	11	Espuma Molida	kilo	1.500
Ayudante laqueador	hora	1.267	Clavos 25mm c/c	kilo	6	Fondo blanco 1 gal	galón	14.982
Bisagra joyero	pares	345	Clavos 50mm s/c	kilo	5	Fondo SUR 730-900	galón	19.470
Bisagra para bancas Iglesia	pares	1.360	Cobijón	metro	1.911	Formica	unidad	15.026
Bisagra semicurva	pares	300	Cola gal	galón	12.500	Formica	unidad	9.850
Bisagra stanley	pares	800	Color beige o verde VIC 5	galón	28.766	Grampas	caja	2.035
Botones 24	unidad	10	Corchete (colgar)	unidad	46	Grampas Nosak	unidad	2.257
Botones 30	unidad	28	Cordón para almohadón	metro	206	Halógenos	unidad	5.000
Broca paleta	unidad	1.032	Cristobal	pulgada	3.000	Hiladilla	metro	625
Cable eléctrico	metro	520	Diluyente	galón	7.980	Hilo 24 nylon negro	rollo	1.256
Cargas soc, aguinal, vacac.	-	-	Diluyente 1/4 SUR	Galón	2.160	Hilo grande	rollo	4.955
Carrillos	unidad	75	Diluyente 2+1 gal	galón	8.151	Hilo mediano	rollo	1.991
Cartón 100	unidad	1.615	Duranol 1/4 gal tinte	galón	5.413	Hilo pequeño	rollo	1.039

Material	Unidad de medida	Costo unitario	Material	Unidad de medida	Costo unitario	Material	Unidad de medida	Costo unitario
Laca Blanca	galón	16.210	Madera Cenizaro	pulgada	1.500	Plywood melina de 12	unidad	15.500
Laca Blanca Automotriz	galón	25.184	Manguerilla Vivo almohadón	metro	60	Plywood Pochote 6 mm	unidad	8.500
Laca Blanca VIC 5	galón	26.668	Manta	metro	1.765	Polifibra de 1/2"	metro	1.200
Laca Brillante Transparente	galón	9.856	Masking	unidad	485	Polifibra de 1"	metro	2.600
Laca Mate RL	galón	15.846	Masking azul	unidad	1.706	Polifn kilo	kilo	3.455
Laca Negra	galón	16.210	Mateante	galón	19.328	Poliuretano acabadoMgal 2+1	galón	12.462
Laca Parcrl satinada	galón	33.000	Matiente 1/4 de galón	galón	9.472	Poliuretano fondo gal 2+1	galón	14.970
Lámina de Acacia	unidad	13.500	MDF 18 mm	unidad	15.885	Premier blanco	galón	12.598
Lámina de Corcho	unidad	5.200	Mecha	kilo	2.500	Premier Blanco Automotriz	galón	13.971
Lámina de Pino	unidad	21.238	Melamina negro	unidad	22.800	Premier negro	galón	12.598
Lámina Formica madera	unidad	18.000	Melamina rayadita	unidad	25.000	Punta	unidad	117
Lámina laurel de 18 mm	unidad	38.477	Pasacables	unidad	780	Removedor diablo	galón	14.329
Láminas ranuradas	unidad	28.000	Picaporte	unidad	360	Resorte 10	rollo	9.823
Laqueador	hora	1.608	PIE Cuero Argentino	pie	3.318	Resorte 11	rollo	10.265
Laurel	pulgada	1.000	PIE Cuero vino	pie	1.725	Retardador	Galón	6.646
Lija 180 Blanca laca	unidad	309	Pino	pulgada	550	Riel corredera plástico 3 m	unidad	3.015
Lija 220 Blanca laca	unidad	309	Pino	pulgada	1.100	Riel esconder TV 16" y 14"	unidad	5.311
Lija Agua 180	unidad	200	Plywood 12mm	unidad	16.000	Riel silla giratoria	unidad	19.000
Lija Agua 220	unidad	200	Plywood 4mm	unidad	7.210	Riel telescópico 12"	unidad	1.214
Lija de Banda 100	unidad	972	Plywood 4mm Amatex	unidad	7.192	Riel telescópico 14"	unidad	1.500
Lija de Banda 50	unidad	1.059	Plywood 5 mm	unidad	10.000	Riel telescópico 16"	unidad	1.890
Lija microfina fandeli	unidad	774	Plywood 9mm	unidad	12.993	Riel telescópico 18"	unidad	2.080
Lijador	hora	1.147	Plywood de 15 mm	unidad	17.500	Riel telescópico 20"	unidad	3.445
Llavin Yale	unidad	5.875	Plywood de 18 mm	unidad	24.336	Riel telescópico 22"	unidad	2.360

Material	Unidad de medida	Costo unitario	Material	Unidad de medida	Costo unitario
Riel telescopico 24"	unidad	4.966	Thinner	Galón	4.846
Rieles	unidad	1.100	Thinner fino	Galón	6.300
Rollo Lija 100	rollo	78.069	Tinta Litro Sur	Litro	2.512
Sacos	unidad	250	Tinte Dicolor galon	galón	12.390
Scoth	unidad	635	Tinte Dicolor litro	Litro	2.478
Segueta	unidad	782	Tinte Duralac litro	Litro	6.070
Sellador	galón	8.100	Tornillo Carrocería 1/4 x 50	unidad	23
Sellador blanco paredes	galón	14.220	Tornillos 5 x 1/2	unidad	5
Sincha por metro	metro	178	Tornillos 6 x 3/4	unidad	6
Spander	unidad	144	Tornillos 8 x 1	unidad	8
Super bonder	unidad	5.355	Tornillos 8 x 1 1/4	unidad	10
Superbonder	unidad	5.310	Tornillos 8 x 1 3/4	unidad	12
Tablamel de 1" buenaymala	unidad	50.100	Tornillos azules 10 x1 3/4	unidad	80
Tablamel de 10 m 1 mala	unidad	12.983	Tornillos azules 10 x2 1/4	unidad	73
Tablamel de 10 mm 60x244	unidad	14.159	Tornillos de 8 x 2	unidad	13
Tablamel de 15mm 1 mala	unidad	33.118	Tornillos de 8 x1 1/2	unidad	11
Tablamel de 15mpremium	unidad	35.867	Tornillos gypson	unidad	6
Tablamel de 18 y cara mala	unidad	34.821	Tornillos Tirafondo	unidad	44
Tablamel de 18premium	unidad	38.494	Transporte	estimado	1.000
Tachuela de lujo caja	unidad	15.820	Tubo closet de x metro	metro	1.555
Tachuelas	caja	1.748	Varios	-	1.000
Talla en madera	según pieza	1.000	Velcro	metro	500
Tapicero	hora	1.640	Viáticos	estimado	1.000
Tela	metro	4.500	Zipper	uni	275

Anexo 9. Lista de materiales Ebanistería Mora Chavarría

Código Material	Categoría	Material
MAS-001	Madera Aserrada	Madera Cenízaro
MAS-002	Madera Aserrada	Cedro
MAS-003	Madera Aserrada	Laurel
MAS-004	Madera Aserrada	Cristóbal
MAS-005	Madera Aserrada	Pino
MAS-006	Madera Aserrada	Pino
MAS-007	Madera Aserrada	Caoba
MAS-008	Madera Aserrada	Teca
ACB-001	Materiales de Acabado	Lija 180 Blanca laca pliego
ACB-002	Materiales de Acabado	Lija 220 Blanca laca pliego
ACB-003	Materiales de Acabado	Lija Agua 220 pliego
ACB-004	Materiales de Acabado	Lija Agua 180 pliego
ACB-005	Materiales de Acabado	Lija microfina fandeli
ACB-006	Materiales de Acabado	Lija de Banda 100
ACB-007	Materiales de Acabado	Lija de Banda 50
ACB-008	Materiales de Acabado	Tinte Duralac litro
ACB-009	Materiales de Acabado	Tinta Litro Sur
ACB-010	Materiales de Acabado	Tinte Dicolor galón
ACB-011	Materiales de Acabado	Tinte Dicolor litro
ACB-012	Materiales de Acabado	Sellador
ACB-013	Materiales de Acabado	Sellador blanco paredes
ACB-014	Materiales de Acabado	Durosor Soltint Amarillo
ACB-015	Materiales de Acabado	Durosor Soltint Cenízaro Lt
ACB-016	Materiales de Acabado	Laca Mate RL
ACB-017	Materiales de Acabado	Laca Parcrl satinada

Código Material	Categoría	Material
ACB-018	Materiales de Acabado	Laca Brillante Transparente
ACB-019	Materiales de Acabado	Laca Blanca
ACB-020	Materiales de Acabado	Laca Negra
ACB-021	Materiales de Acabado	Laca Blanca VIC 5
ACB-022	Materiales de Acabado	Color beige o verde VIC 5
ACB-023	Materiales de Acabado	Matiante 1/4
ACB-024	Materiales de Acabado	Laca Blanca Automotriz
ACB-025	Materiales de Acabado	Premier Blanco Automotriz
ACB-026	Materiales de Acabado	Premier blanco
ACB-027	Materiales de Acabado	Premier negro
ACB-028	Materiales de Acabado	Catalizador
ACB-029	Materiales de Acabado	Diluyente
ACB-030	Materiales de Acabado	Poliuretano acabadoMgal 2+1
ACB-031	Materiales de Acabado	Poliuretano fondo gal 2+1
ACB-032	Materiales de Acabado	Catalizador 2+1
ACB-033	Materiales de Acabado	Diluyente 2+1 gal
ACB-034	Materiales de Acabado	Autocatalizado 1/4 g
ACB-035	Materiales de Acabado	Mateante
ACB-036	Materiales de Acabado	Duranol Qt tinte
ACB-037	Materiales de Acabado	Tinte resitin ext gal
ACB-038	Materiales de Acabado	Tinte resitin ext L
ACB-039	Materiales de Acabado	Fondo Sur APR acabmesas
ACB-040	Materiales de Acabado	1/4 componente
ACB-041	Materiales de Acabado	1 gal Diluyente
ACB-042	Materiales de Acabado	Acabado alto billo Sur
ACB-043	Materiales de Acabado	1 gal Diluyente
ACB-044	Materiales de Acabado	1 gal componente

Código Material	Categoría	Material
ACB-045	Materiales de Acabado	Duretano 4+1acabadomatext
ACB-046	Materiales de Acabado	Duretano fondo 4 + 1 ext
ACB-047	Materiales de Acabado	Duretano catalizador 1/4
ACB-048	Materiales de Acabado	Duretano diluyente 1/4
ACB-049	Materiales de Acabado	Fondo blanco 1 gal
ACB-050	Materiales de Acabado	Acabadomateblanco 1gal
ACB-051	Materiales de Acabado	1/4 catalizador blanco
ACB-052	Materiales de Acabado	1/4 diluyente blanco
ACB-053	Materiales de Acabado	Fondo SUR 730-900
ACB-054	Materiales de Acabado	Acabado SUR
ACB-055	Materiales de Acabado	Diluyente 1/4 SUR
ACB-056	Materiales de Acabado	Catalizador 1/4 SUR
ACB-057	Materiales de Acabado	Thinner
ACB-058	Materiales de Acabado	Thinner fino
ACB-059	Materiales de Acabado	Masking
ACB-060	Materiales de Acabado	Masking azul
ACB-061	Materiales de Acabado	Scoth
ACB-062	Materiales de Acabado	Mecha
EBA-001	Materiales de Ebanistería	Rollo Lija 100 Por rollo
EBA-002	Materiales de Ebanistería	Removedor diablo
EBA-003	Materiales de Ebanistería	Láminas ranuradas
EBA-004	Materiales de Ebanistería	Plywood 4mm AmateX
EBA-005	Materiales de Ebanistería	Plywood 4mm
EBA-006	Materiales de Ebanistería	Plywood 9mm
EBA-007	Materiales de Ebanistería	Plywood 4 mm Pochote
EBA-008	Materiales de Ebanistería	Plywood Pochote 6 mm
EBA-009	Materiales de Ebanistería	Plywood 5 mm

Código Material	Categoría	Material
EBA-010	Materiales de Ebanistería	Plywood 12mm
EBA-011	Materiales de Ebanistería	Plywood de 15 mm
EBA-012	Materiales de Ebanistería	Plywood de 18 mm
EBA-013	Materiales de Ebanistería	Plywood melina de 12
EBA-014	Materiales de Ebanistería	Melamina negro
EBA-015	Materiales de Ebanistería	Melamina rayadita
EBA-016	Materiales de Ebanistería	Formica
EBA-017	Materiales de Ebanistería	Tablanel de 15mpremium
EBA-018	Materiales de Ebanistería	Tablanel de 15mm 1 mala
EBA-019	Materiales de Ebanistería	Tablanel de 10 mm 60x244
EBA-020	Materiales de Ebanistería	Tablanel de 10 m 1 mala
EBA-021	Materiales de Ebanistería	Tablanel de 18premium
EBA-022	Materiales de Ebanistería	Tablanel de 18 y cara mala
EBA-023	Materiales de Ebanistería	Lámina laurel de 18 mm
EBA-024	Materiales de Ebanistería	Lámina de Acacia10 60x244
EBA-025	Materiales de Ebanistería	Acacia10 selecta 60x244
EBA-026	Materiales de Ebanistería	MDF 18 mm
EBA-027	Materiales de Ebanistería	Lámina Formica madera
EBA-028	Materiales de Ebanistería	Lámina de Pino
EBA-029	Materiales de Ebanistería	Corcho 60 x 90 x 1/4
EBA-030	Materiales de Ebanistería	Cola gal
EBA-031	Materiales de Ebanistería	Clavos 25mm
EBA-032	Materiales de Ebanistería	Clavos 18mm c/c
EBA-033	Materiales de Ebanistería	Clavos 25mm c/c
EBA-034	Materiales de Ebanistería	Clavos 50mm s/c
EBA-035	Materiales de Ebanistería	Spander
EBA-036	Materiales de Ebanistería	Tornillos gypson

Código Material	Categoría	Material
EBA-037	Materiales de Ebanistería	Tornillo Carrocería 1/4 x 50
EBA-038	Materiales de Ebanistería	Tornillos azules 10 x2 1/4
EBA-039	Materiales de Ebanistería	Tornillos azules 10 x1 3/4
EBA-040	Materiales de Ebanistería	Tornillos 6 x 3/4
EBA-041	Materiales de Ebanistería	Tornillos 8 x 1
EBA-042	Materiales de Ebanistería	Tornillos de 8 x 2
EBA-043	Materiales de Ebanistería	Tornillos de 8 x1 1/2
EBA-044	Materiales de Ebanistería	Tornillos 8 x 1 1/4
EBA-045	Materiales de Ebanistería	Tornillos 8 x 1 3/4
EBA-046	Materiales de Ebanistería	Tornillos 5 x 1/2
EBA-047	Materiales de Ebanistería	Tornillos Tirafondo
EBA-048	Materiales de Ebanistería	Bisagra stanley
EBA-049	Materiales de Ebanistería	Bisagra semicurva
EBA-050	Materiales de Ebanistería	Bisagra joyero
EBA-051	Materiales de Ebanistería	Bisagra para bancas Iglesia
EBA-052	Materiales de Ebanistería	Cierre joyero
EBA-053	Materiales de Ebanistería	Corchete (colgar)
EBA-054	Materiales de Ebanistería	Alcayatas
EBA-055	Materiales de Ebanistería	Punta
EBA-056	Materiales de Ebanistería	Agarraderas
EBA-057	Materiales de Ebanistería	Broca paleta
EBA-058	Materiales de Ebanistería	Pasacables
EBA-059	Materiales de Ebanistería	Segueta
EBA-060	Materiales de Ebanistería	Halógenos
EBA-061	Materiales de Ebanistería	Cable eléctrico
EBA-062	Materiales de Ebanistería	Enchufe
EBA-063	Materiales de Ebanistería	Apagador

Código Material	Categoría	Material
EBA-064	Materiales de Ebanistería	Llavín Yale
EBA-065	Materiales de Ebanistería	Picaporte
EBA-066	Materiales de Ebanistería	Tubo closet de x metro
EBA-067	Materiales de Ebanistería	2 soporte lateral closet
EBA-068	Materiales de Ebanistería	1 soporte centro
EBA-069	Materiales de Ebanistería	Rieles Por pares
EBA-070	Materiales de Ebanistería	Riel corredera plástico 3 m Por 3 metros
EBA-071	Materiales de Ebanistería	4correderacaféynegro Puerta Por juego de 4
EBA-072	Materiales de Ebanistería	Riel silla giratoria
EBA-073	Materiales de Ebanistería	Riel esconder TV 16" y 14" Por pares
EBA-074	Materiales de Ebanistería	Riel telescópicos de 10 Por pares
EBA-075	Materiales de Ebanistería	Riel telescópico 12" Por pares
EBA-076	Materiales de Ebanistería	Riel telescópico 14" Por pares
EBA-077	Materiales de Ebanistería	Riel telescópico 16" Por pares
EBA-078	Materiales de Ebanistería	Riel telescópico 18" Por pares
EBA-079	Materiales de Ebanistería	Riel telescópico 20" Por pares
EBA-080	Materiales de Ebanistería	Riel telescópico 22" Por pares
EBA-081	Materiales de Ebanistería	Riel telescópico 24" Por pares
EBA-082	Materiales de Ebanistería	Riel Cuna 32 Por pares
EBA-083	Materiales de Ebanistería	Riel Cuna 35 Por pares
EBA-084	Materiales de Ebanistería	Riel Slow de 12 Por pares
EBA-085	Materiales de Ebanistería	Riel Slow de 22 Por pares
EBA-086	Materiales de Ebanistería	Hule
EBA-087	Materiales de Ebanistería	Vidrios
EBA-088	Materiales de Ebanistería	Espejos
TAP-001	Materiales de Tapicería	Esponja microfina 3 m
TAP-002	Materiales de Tapicería	Espuma Molida

Código Material	Categoría	Material
TAP-003	Materiales de Tapicería	Espuma Corr (pulg)
TAP-004	Materiales de Tapicería	Espuma Comp (pulg)
TAP-005	Materiales de Tapicería	Polifibra de 1"
TAP-006	Materiales de Tapicería	Polifibra de ½"
TAP-007	Materiales de Tapicería	Polifin kilo
TAP-008	Materiales de Tapicería	Manguerilla Vivo almohadón
TAP-009	Materiales de Tapicería	Tela
TAP-010	Materiales de Tapicería	PIE Cuero vino
TAP-011	Materiales de Tapicería	PIE Cuero Argentino
TAP-012	Materiales de Tapicería	Tachuela de lujo caja por caja
TAP-013	Materiales de Tapicería	Grampas por caja
TAP-014	Materiales de Tapicería	Grampas Nosak por caja
TAP-015	Materiales de Tapicería	Sincha por metro
TAP-016	Materiales de Tapicería	Superbonder
TAP-017	Materiales de Tapicería	Resorte 11 Por rollo
TAP-018	Materiales de Tapicería	Resorte 10 Por rollo
TAP-019	Materiales de Tapicería	Cartón 60
TAP-020	Materiales de Tapicería	Cartón 80
TAP-021	Materiales de Tapicería	Cartón 100
TAP-022	Materiales de Tapicería	Manta
TAP-023	Materiales de Tapicería	Velcro
TAP-024	Materiales de Tapicería	Cordón para almohadón
TAP-025	Materiales de Tapicería	Mecate vivo Hilton
TAP-026	Materiales de Tapicería	Carrillos
TAP-027	Materiales de Tapicería	Botones 24
TAP-028	Materiales de Tapicería	Botones 30
TAP-029	Materiales de Tapicería	Hilo pequeño

Código Material	Categoría	Material
TAP-030	Materiales de Tapicería	Hilo mediano
TAP-031	Materiales de Tapicería	Hilo grande
TAP-032	Materiales de Tapicería	Hilo 24 nylon negro
TAP-033	Materiales de Tapicería	Zipper
TAP-034	Materiales de Tapicería	Cobijón
TAP-035	Materiales de Tapicería	Sacos
TAP-036	Materiales de Tapicería	Hiladilla
TAP-037	Materiales de Tapicería	Cemento
TAP-038	Materiales de Tapicería	Tachuelas