

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**CONTADURÍA PÚBLICA**

*Tesina para optar por el grado académico de  
Bachillerato en Contaduría Pública*

**COMPONENTES DEL COSTO DE LOS  
PRODUCTOS TERMINADOS DE LA LÍNEA  
DE ESCRITORIOS Y ARTURITOS, EN GRC  
MUEBLES Y DISEÑO, DURANTE EL  
SEGUNDO SEMESTRE DEL 2021.**

**SEBASTIÁN RAMÍREZ VARGAS**

Diciembre, 2021

# ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE CONTENIDO .....	1
ÍNDICE DE TABLAS .....	5
ÍNDICE DE FIGURAS .....	6
AGRADECIMIENTOS .....	7
RESUMEN .....	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN .....	11
1.1    PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	12
1.1.1    Antecedentes internacionales y nacionales .....	12
1.1.2    Delimitación del problema .....	24
1.1.3    Justificación .....	24
1.2    PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN .....	25
1.3    OBJETIVOS .....	25
1.3.1    Objetivo general .....	25
1.3.2    Objetivos específicos .....	26
CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL .....	27
2.1    MARCO TEÓRICO .....	28
2.2    MARCO CONCEPTUAL .....	33
2.2.1    Contabilidad .....	33
2.2.2    Contabilidad Financiera .....	33
2.2.3    Contabilidad Gerencial .....	33
2.2.4    Contabilidad Fiscal .....	34
2.2.5    Contabilidad de Costos .....	34
2.2.6    Costo .....	34
2.2.7    Elementos del Costo .....	34
2.2.7.1    Materiales Directos (MD) .....	34
2.2.7.2    Mano de Obra Directa (MOD) .....	35
2.2.7.3    Costos Indirectos de Fabricación (CIF) .....	35
2.2.8    Tipos de costo (Según Identificación) .....	35

2.2.8.1 Costo Directo .....	36
2.2.8.2 Costo Indirecto .....	36
2.2.9. Tipos de costo (Según Comportamiento).....	36
2.2.9.1 Costos Variables .....	36
2.2.9.2 Costos Fijos .....	36
2.2.9.3 Costos Mixtos .....	37
2.2.10 Métodos de costeo.....	37
2.2.10.1 Absorción.....	37
2.2.10.2 Variable.....	37
2.2.10.3 Costeo Basado en Actividades (CBA).....	38
2.2.10.4 Estándar .....	38
2.3 MARCO CONTEXTUAL .....	39
2.3.1 Delimitación contextual.....	39
2.3.2 Reseña Histórica GRC Muebles y Diseño.....	40
2.3.3 Información General GRC Muebles y Diseño .....	42
2.2.3.1 Visión .....	42
2.2.3.2 Misión .....	42
2.2.3.3 Valores .....	43
2.2.3.4 Objetivos empresariales .....	43
2.2.3.5 Análisis de situación actual.....	43
2.2.3.6 Estrategia Área de Ventas .....	44
2.2.3.7 Estrategia Área de Mercadeo .....	44
2.2.3.8 Estrategia Área de Operaciones .....	44
2.2.3.9 Estrategia Área de Financiera.....	44
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO .....	45
3.1 ENFOQUE.....	46
3.2 ALCANCE.....	46
3.3 DISEÑO .....	47
3.4 UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO .....	47
3.4.1 Unidad de estudio.....	47
3.4.2 Población.....	47

3.4.3	Consideraciones éticas.....	47
3.5	INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN .....	48
3.6	CATEGORÍAS .....	48
3.7	ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS.....	48
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....		50
4.1	GENERALIDADES.....	51
4.2	DESARROLLO DE RESULTADOS.....	52
4.2.1	Identificación .....	52
4.2.1.1	Listado de los elementos del costo para el escritorio.....	52
4.2.1.2	Listado de los elementos del costo para el arturito .....	53
4.2.2	Categorización .....	54
4.2.2.1	Materiales Directos .....	54
4.2.2.2	Mano de Obra Directa .....	55
4.2.2.3	Costos Indirectos de Fabricación.....	56
4.2.2.4	Otros Gastos .....	56
4.2.2.5	Costo Total.....	57
4.2.3	Plan de mejora.....	58
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN .....		59
5.1	ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	60
5.1.1	Identificación .....	60
5.1.2	Categorización .....	61
5.1.3	Plan de mejora.....	62
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....		65
6.1	CONCLUSIONES .....	66
6.2	LIMITACIONES .....	67
6.3	RECOMENDACIONES .....	68
REFERENCIAS.....		69
ANEXOS .....		73
DOCUMENTOS IMPORTANTES DE LA INVESTIGACIÓN .....		74
Anexo 1.	Cuestionario.....	74
DOCUMENTACIÓN OBLIGATORIA .....		77

Anexo 2. Declaración Jurada .....	77
Anexo 3. Consentimiento Informado .....	78
Anexo 4. Carta de autorización de la entidad .....	81
Anexo 5. Carta de aprobación de la profesora Tutora .....	82
Anexo 6. Carta de aprobación del lector .....	83
Anexo 7. Licencia y autorización al CENIT .....	84

## ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1: Elementos del costo para escritorio</i> .....	52
<i>Tabla 2: Elementos del costo para arturito</i> .....	53
<i>Tabla 3: Materiales directos en escritorio</i> .....	54
<i>Tabla 4: Materiales directos en arturito</i> .....	55
<i>Tabla 5: Mano de obra directa</i> .....	55
<i>Tabla 6: Costos indirectos de fabricación</i> .....	56
<i>Tabla 7: Otros gastos - vehículo</i> .....	56
<i>Tabla 8: Depreciación del vehículo</i> .....	57
<i>Tabla 9: Costo total para escritorio</i> .....	57
<i>Tabla 10: Costo total para arturito</i> .....	57
<i>Tabla 11: Comparación de costos reales versus calculados</i> .....	64

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1: Comparación costos real versus calculado GRC para escritorio.....</i>	<i>63</i>
<i>Figura 2: Comparación costos real versus calculado GRC para arturito.....</i>	<i>63</i>

## **AGRADECIMIENTOS**

Quiero agradecer a Dios por permitirme llegar a este punto de mi vida, con buena salud, con el desarrollo en proceso de las habilidades que el me regaló, y, poder culminar este trabajo de investigación.

Agradezco a mi familia, que siempre me ha impulsado a mejorar y estuvieron animando y ayudando de una u otra manera para terminar el proyecto. Gracias a mis padres por inculcarme valores y principios que hoy rigen mi vida.

Muchas gracias a los profesores de la Universidad por lo enseñado, y, mil gracias a mi profesora tutora por las ayudas, sugerencias, consejos y guía durante este largo proceso.

Un agradecimiento especial a un gran amigo y hermano de otra madre, Javier Chinchilla, que me impulsó a iniciar este proceso y siempre me extendió su mano.

Gracias especiales a una persona que en medio de este proceso se presentó en mi vida y ha mejorado mis días positivamente.

Finalmente, gracias a mis tíos, dueños y administradores de GRC Muebles y Diseño, empresa donde desarrollé este trabajo de investigación.



## RESUMEN

GRC Muebles y Diseño es una empresa que fabrica diversos tipos de muebles, se especializan en artículos creados a la medida y según especificaciones de cada cliente que los contrata, por lo que sus productos, por lo general, no son estándar.

Al ser una empresa en auge y relativamente nueva en el mercado, se detectó la necesidad de analizar los costos de producción, en especial, de los escritorios y arturitos que ellos fabrican para poder identificar claramente los costos de producción reales.

El trabajo de investigación se desarrolló en la empresa GRC Muebles y Diseño con el objetivo primordial de analizar a fondo cada uno de los elementos del costo dentro para los escritorios y arturitos, para que, al finalizar, brindar recomendaciones reales a la administración.

El enfoque de la investigación fue cualitativo, sin probación de hipótesis, ya que se busca entender el impacto de los costos de producción en la empresa, más allá de mostrar el detalle específico de estos y la parte numérica. En el trabajo se involucró a dos personas de la empresa, y, el investigador, únicamente.

Se llevaron a cabo dos instrumentos de recolección de información, los cuales fueron, un cuestionario y una observación, para verificar conocimientos, procedimientos y detalles propios de la producción de los escritorios y arturitos. Se trató de complementar entre la puesta en práctica de la empresa, contra, la teoría contable.

De manera general se puede mencionar que la empresa conocía gran parte de los costos en los que incurre para producir, sin embargo, les faltaba un par de elementos; así como, la estructura según la teoría contable.

Se categorizaron todos los elementos del costo de producción de los escritorios y arturitos para tener claridad en la composición del costo, además de, conocer el valor real de cada uno de los artículos analizados.

La investigación arrojó un par de conclusiones importantes, pero la más destacable es el sub-costeo de un 21%, en promedio, en los escritorios y arturitos, lo que, sin duda alguna ha afectado sus precios de venta, y, por ende, su margen de utilidad.

Se procedió con compartir estos resultados y conclusiones con la empresa, y, a manera de recomendaciones, se les dejó saber que podían implementar para mejorar su costeo y que sus costos estimados versus costos reales sean lo más cercanos posibles para evitar afectaciones financieras.

**Palabras clave:** Costo de producción, costo estimado, costo real, sub-costeo.

## **Abstract**

GRC Muebles y Diseño is a manufacturing company that fabricates a variety of furniture, they are specialized in products created as the customer wants and tell them, due to this, all their products are not standard in most cases.

As this is a growing and relatively new company in the market, it was detected the necessity of analyzing the manufacturing costs, especially, for the desks and arturitos that they create so they can have clarity in terms of the real production costs.

The research work was developed in the company GRC Muebles y Diseño with the primary objective of deeply analyzing each of the cost elements within the desks and arturitos, to provide, in the end, real recommendations to the administration.

The research approach was qualitative, without hypothesis testing, since it wanted to understand the real impact of production costs in the company, beyond just showing the specific detail of these and the numerical effect. Two people from the company and the researcher were involved in the work.

In terms of the information collection instruments, during the investigation two of them were carried out, which were, a questionnaire and an observation, to verify knowledge, procedures, and details of the production of the desks and arturitos. Those methods were tried to tie between out within the procedures of the company, against, the accounting theory.

In general, it can be mentioned that the company knew a large part of the costs it incurs to produce, however, they lacked a couple of elements, as well as the correct structure according to accounting theory.

All the elements of the production cost of the desks and arturitos were categorized to have clarity in the composition of the overall cost, in addition to knowing the real value of each one of the items analyzed.

The investigation yielded a couple of important conclusions, but the most notable is the under-cost of 21%, on average, in desks and arturitos, which, without a doubt, has affected their sales prices, and, therefore, their margin.

The author proceeded to share these results and conclusions with the company, and in terms of recommendations, they were let know what they could implement to improve their costing methods and to have their estimated costs are as close as possible to the real costs, avoid financial impacts.

**Keywords:** Production cost, estimated cost, actual cost, under-cost.

# **CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1.1 Antecedentes internacionales y nacionales**

En el trabajo titulado: “*Sistema de control de costos que impacte los resultados económico-financieros de la empresa Nova Spa Móvil, a partir del último trimestre del año 2016*” creado por Laura Zúñiga Madrigal (2017) de la Universidad Hispanoamericana, en el cual la autora propuso un sistema de control de costos que impacte los resultados económicos y financieros de la empresa ya que, al momento de la investigación, carece de dicho sistema de control de costos.

La autora afirma que la finalidad del trabajo es aplicada, por lo que se resolvió un problema de ausencia de un sistema de contabilidad de costos funcional que permita tomar decisiones financieras con la información adecuada y actualizada. La dimensión del trabajo fue transversal, ya que, con la situación específica del momento se plantearon mejoras al respecto.

El enfoque de la investigación fue cualitativo, de primera mano, porque se tomaron bases teóricas para dirigir la investigación al sistema de control de costos que de adecue mejor a la empresa. Asimismo, el carácter fue descriptivo, ya que se caracterizó el estado contable del momento de Nova Spa Móvil.

El método de recolección de datos fueron dos, un cuestionario directamente aplicado con la administradora y dueña del lugar, donde se conoció la perspectiva sobre el control de costos, y, posteriormente, el segundo método aplicado fue el de la observación con el fin de agrupar toda la información posible para realizar el análisis de la gestión contable de la empresa.

En el apartado del análisis e interpretación de los resultados, la autora explica de manera general el perfil de la propietaria y administradora, su poco conocimiento en tema contable, pero con un deseo de aprender o mejorar en el área, inventarios manejados, información contable faltante y deficiencias en la documentación por lo que, según Zúñiga Madrigal, se imposibilitó realizar un análisis más detallado de la situación financiera real.

Se concluyó que la empresa Nova Spa Móvil ha identificado la oportunidad de mercado en su nicho, sin embargo, la administradora no posee los conocimientos contables adecuados para poder determinar correctamente los costos y gastos de la sociedad. Por lo que esto conlleva a una inadecuada planeación, control y toma de decisiones.

La escritora concluye que muchos datos sobre costos y gastos fueron generados bajo supuestos y complementados mediante el conocimiento y la experiencia de la propietaria, por lo que estos datos pueden tener riesgo de no ser completamente fiables; y, como último punto, se concluye que la empresa no tiene un sistema de control de costos y gastos por lo que se vuelve necesario y urgente la implementación de un sistema para mejorar la situación.

Por último, se plantearon ciertas conclusiones tales como: llevar un control de documentos y que no sea ejecutado por una sola persona, contratar a una persona para que se encargue del proceso de compras y costeo, la elaboración de un plan de negocio para que fortalezca la gestión empresarial, valorar que la propietaria del negocio se forme en aspectos básicos de la contabilidad, fijar objetivos financieros, identificar las posibilidades de reducir los costos de ciertos materiales utilizados, y, considerar la necesidad de implementar un sistema de control de costos por procesos para poder tener información adecuada para la toma de decisiones precisa y que beneficie el negocio.

En el trabajo de investigación titulado: “*Contabilidad de costos y su importancia para la empresa Colchones Relax S.A. en el cálculo de sus costos de producción de colchones, a partir del segundo semestre del año 2017*” elaborado por Mario Sánchez Vargas (2017) de la Universidad Hispanoamericana (Costa Rica), se mostró la carencia de un registro histórico de los costos de fabricación y reparación de colchones, así como de la inexistencia de una contabilidad de costos. Y, por consecuencia, limita la información disponible para planear, tomar de decisiones, posibilidades de expansión y crecimiento.

La investigación fue de tipo experimental y de observación, según el autor, ya que durante el trabajo se observó el desempeño de los empleados en cuanto la manera de utilizar los materiales de fabricación. Y cuya finalidad fue sugerir la contabilidad de costos en la empresa, para que a la administración les sea más fácil determinar el costo real de fabricación o reparación de un colchón, y, a su vez, un efecto positivo en los resultados financieros.

La dimensión fue catalogada en dos partes por el autor, la dimensión de diseños transaccionales descriptivos, ya que fue analizado el comportamiento y rendimiento de los operarios de la empresa relacionado al desempeño laboral y el uso de las materias primas; y, la dimensión de diseño transaccional o transversal, ya que se analizó un periodo específico y se describieron las variables y efectos.

El método de recolección de datos fueron la encuesta, el cuestionario, la observación, entre otros, a diferentes personeros del negocio para entender el comportamiento general, y más aún, enfocado en la parte contable y de manufactura, para el primer semestre del 2017. Fue un tipo de investigación micro, porque se estudia el tema únicamente en una muestra.

La naturaleza del trabajo es tanto cualitativa como cuantitativa, según afirma el autor, esto debido a que se recolectaron datos relacionados a percepciones, apreciaciones, conductas

y actitudes; así como, la naturaleza cuantitativa porque se analizaron cifras monetarias asociadas a las transacciones comerciales de la empresa para el análisis del costo y precio de venta de los colchones de la empresa.

En el apartado de análisis e interpretación de datos, se presentaron diversos cuadros, los cuales tienen información relevante relacionado a unidades producidas, elementos necesarios para la fabricación de un colchón, así como el costo total unitario real y el utilizado antes de que la investigación tomara lugar.

Al tener información de cómo se detallaba el costo unitario para un colchón individual antes y luego del trabajo de investigación, se puede notar que anteriormente se dejaba de contemplar alrededor de un 45% en el cálculo del costo real unitario.

Se concluyó que la empresa no posee un sistema de información confiable sobre los costos de producción, situación que le impide determinar con certeza su costo real de producción, se evidencia debilidades en su sistema de información y en la capacitación del personal a nivel gerencial y operativo, y, una mejora en el liderazgo de los propietarios con relación al seguimiento de los resultados de los niveles productivos, además de si en un eventual caso de ausencia que las actividades continúen.

El autor cierra con recomendaciones como: establecer un sistema de información de control de costos para disponer de datos veraces para fijar precios de venta, capacitaciones del personal en términos de contabilidad de costos, ajustadas a la organización, crear una política que establezca que el precio de venta debe tener como base el costo unitario correcto, y, finalmente, conciencia en los propietarios en el liderazgo de los resultados.

En el trabajo de investigación titulado: “*Control del sistema de costos para la mejora en la producción de muebles de cocina para la empresa Muebles Navarro S.A., a partir del*



*primer trimestre del 2017*” elaborado por Melissa Cristina Aguilar Mora (2018) de la Universidad Hispanoamericana (Costa Rica), en el cual la autora deseó plantear la adopción de un sistema de costos que mejore la producción para la empresa ya que, al momento del análisis la compañía carece de dicho sistema, y, por ende, no tiene claridad real sobre los niveles de gastos y costos.

El problema de investigación fue planteado en torno a cuál es el sistema de costos que debe adoptar la empresa para determinar su costo unitario de producción, para de esta manera gestionar de una mejor manera sus costos a nivel general. Y, cuyo alcance fue la implementación de un sistema de costos que ayude a solventar dicho problema.

La finalidad de la investigación fue, como se ha mencionado, implementar un sistema de costos con la idea de disminuir los riesgos que atraviesa la empresa, colaborar en el proceso de toma de decisiones, y el mejoramiento de la estabilidad laboral de los trabajadores, porque al tener los costos controlados la producción puede mejorar y ser más eficientes y el desarrollo empresarial como tal.

La dimensión del trabajo fue transversal, ya que, según la autora, se recolectaron datos en un momento específico y sobre esta información señalar cual es el mejor sistema que se ajuste en el negocio, y más aún en la producción de muebles de oficina.

La manera de recolección de datos fue mediante un cuestionario con el administrador de la empresa para que los datos sean más sencillos de analizar y procesar la información. Dicho instrumento fue planteado en dos partes, la primera para entender la perspectiva del administrador sobre el control de costos, y, posteriormente una observación.

En el apartado de análisis de resultados, de primera mano se detallaron los productos que ofrece la empresa, sin embargo, los que más venta tienen, según la autora y el administrador, son los muebles de cocina.

Dentro del análisis de la parte operativa de la empresa, la autora señala que, se despilfarra tiempo mientras hay máquinas detenidas y personal sin la suficiente carga de trabajo, maquinarias defectuosas, mala organización de las entregas de los productos, aseo y limpieza del taller de trabajo.

En general, se observa que se encuentra desorganizada, sin señalización para indicar por donde caminar, poca limpieza del lugar, estantes de herramientas sin señalizar, desechos no son colocados en áreas específicas, materia prima defectuosa, entre otros factores que se visualizaron durante la visita a la empresa.

La autora concluye que se logró describir los costos que se incurren en la producción, se logró identificar que el método óptimo a aplicar es el algebraico, el mayor componente del costo de producción es la mano de obra, por lo que es importante controlar los tiempos de trabajo para maximizar la producción y que la empresa, en el primer trimestre del 2017, no contaba con un sistema de costos.

Dentro de las recomendaciones presentadas en el trabajo, se encuentran: analizar el costo de la mano de obra directa y revisar los tiempos de descanso para maximizar la producción; se recomienda implementar un sistema de costos por órdenes de proceso, para que pueda brindar la información necesaria, confiable y el costo real de los productos; archivar los documentos que justifiquen los egresos de la compañía; y, valorar la oportunidad de recibir información básica en el área contable para que beneficie la gestión integral de la empresa.

En el trabajo de investigación llamado: “*Increasing the accuracy of cost accounting at company x*” preparado por Mark W. Van Eijk (2020), de la University of Twente (Países Bajos) donde el autor presentó métodos y herramientas para que en la compañía manufacturera aumentara la exactitud de la contabilidad de costos y reducir las variaciones de costo.

La pregunta de investigación en la que giró el trabajo fue: ¿Cuál de los métodos de contabilidad de costos debería ser aplicado a la compañía X para reducir las variaciones de costo en la manufactura? Un cuestionamiento las empresas productoras deben hacer al inicio de sus funciones, o en las ocasiones que quieran mejorar en el aspecto relacionado a los costos de los productos.

El dilema principal de la empresa, según el autor, fue que los costos de producción eran mayores a lo esperado, del cual, se desprenden problemas centrales los cuales son: la herramienta para calcular el costo no contempla costos adicionales, costos indirectos de fabricación y de mano de obra indirecta; así como, que la herramienta de rendimiento no compara el costo actual con el costo presupuestado.

El autor confirmó que su idea fue que este escrito resolviera el problema que se presentaba en la empresa, que fue inicialmente detectado por los gerentes, quienes al observar los resultados financieros se dieron cuenta que no tenían una comparación entre el costo real final, y el costo presupuestado. Una de las principales métricas de las empresas manufactureras.

La herramienta donde se calcula el costo y el precio de venta se alimenta de cierta información, que incluye: materia prima, horas de máquinas, horas de mano de obra, promedios en pruebas de calidad-desechos, uso de moldes, entre otros. Básicamente la herramienta contempla el tiempo de cada paso durante el proceso de manufactura.

El autor confirma, según información brindada, que el precio de venta contiene un margen del 30% sobre el costo que la herramienta arroja. En algunos casos, puede ser modificado por ciertos estímulos internos, y, principalmente externos como precios de competidores, situación socioeconómica del momento, entre otros.

Dentro del análisis presentado por el autor, se identifican tres métodos de costeo, sus beneficios y desventajas: Costeo tradicional, costeo por actividad, costeo por presupuesto; así como, métodos de selección de precio de venta: Costo más margen de ganancia, precio basado en la competencia, precio que los clientes están dispuestos a pagar.

En el apartado de las conclusiones, el autor afirmó que mejoró la herramienta existente, donde incluye otros componentes del costo que no estaban incluidos anteriormente, basado en el método de costo por actividad. La manera de establecer el precio que va de la mano con ese método de costeo es, costo más utilidad. Por lo que la empresa necesita tener el costo real unitario lo más atinado posible.

El autor continuó con la reseña que también implementó una herramienta para que la gerencia pueda hacer una validación entre el costo presupuestado versus el costo real unitario. Esta métrica es importante para las compañías ya que pueden medir el rendimiento de la producción y de los presupuestos.

Para finalizar, el autor cerró con recomendaciones, las cuales incluyeron ideas como: seguimiento a la cantidad de materia prima utilizada en la producción, control sobre los inventarios, utilizar el mismo nombre dentro de todos los procesos operativos y financieros, actualizar las métricas operativas al menos una vez a la semana. De la misma manera, hizo hincapié que no pudo terminar de explorar todas las mejoras e implementaciones por que el tiempo no fue

suficiente, pero le da la inquietud a la empresa para que continúen el proceso para una mejora integral dentro de su producción y resultados económicos.

En el trabajo nombrado: “*Diseño de un sistema de costos en el proceso productivo de la Cervecería Araña Brewing Co, Palmares, Alajuela (Costa Rica) a partir del 1 de agosto de 2020*”, creado por María Jesús Espinoza Hidalgo de la Universidad Hispanoamericana (Costa Rica), la autora propuso desarrollar un sistema de costeo real para la cervecería en el proceso de producción para que proporcione información real y establezca su situación financiera actual.

El dueño de la cervecería al inicio no imaginó que el proyecto personal y de consumo familiar se fuera a expandir de la manera en la que está al momento de la investigación, por lo que, una de las partes que no se contempló fue la parte de la contabilidad del costo de producción, si no se optó por métodos empíricos e inexpertos. La idea de la autora fue poder ayudar a la empresa con esta limitante, la olvidara y aportar información importante para la toma de decisiones.

El enfoque de la investigación fue cualitativo, porque, según la autora, se definieron las unidades para medir las variables y se eligió el tipo de análisis que se efectuó con el objetivo de extraer los datos necesarios con respecto a los costos de producción. Mientras que el diseño de la investigación fue no experimental, porque las variables ocurren y no es posible manipularlas, ni se puede influir porque ya sucedieron.

La muestra tomada para la investigación fue de 5 galones de un lote de producción que equivalen a 48 unidades de la cerveza Seis Patas y su método de recolección de datos fue la observación pasiva, porque el observador interactúa menos con los observados por lo que aumenta la percepción de los eventos tal y como se desarrollaron.

Tras haber culminado el proceso de observación, la autora procedió a explicar cómo analizó los datos, los cuales se interpretaron utilizando Microsoft Excel por las diversas herramientas de

análisis y visualización con las que cuenta, y, utilizando el análisis inductivo, en el cual a partir de premisas particulares se obtienen conclusiones generales.

En el apartado de resultados, la autora presentó diversas tablas relacionadas a los materiales utilizados, cantidades, distribución, mano de obra, entre otros, durante todo el proceso de producción. Se tomaron en cuenta, incluso, como lo dicta la teoría contable, los otros costos indirectos de fabricación, para de esta manera tener el panorama completo en cuanto a costos se refiere, y que la información final sea lo más exacta posible.

La autora llegó a la conclusión, para sorpresa del dueño de la cervecería, que, si se comparan el costo real de producción, tras la observación y análisis realizado, versus el costo establecido empíricamente, hay una diferencia del 70%. Lo que reafirma la necesidad de implementar un sistema de costos para llevar estos registros y control.

En el capítulo de discusión e interpretación de los resultados, la autora presentó una propuesta para solucionar el problema de costeo de la empresa. Se presentó la teoría y la puesta en práctica con ejemplos reales. Se incluyeron aspectos como: el proceso de compra de materiales, la requisición de estos, control del tiempo de mano de obra, sus registros contables y boletas de trabajo, planilla; y el resumen de lo descrito.

Posteriormente, se presentó la variación entre el costo inicial (empírico), costo en el proceso de observación, y, el costo real; donde en esta última comparación, la variación es pequeña, pero, si se compara el inicial entre el real final, se obtiene una variación de un 83%.

La autora presentó conclusiones como: establecer los registros contables relacionados con el proceso de producción, determinar el costo total de la producción para la obtención del costo unitario real del producto terminado, para poder mejorar la gestión financiera de la cervecería.

Dentro de las recomendaciones descritas en el trabajo se encuentran: implementar la propuesta de sistema de costos presentada por la autora, capacitar al personal para optimizar el nuevo sistema de costeo, actualizar el sistema de costo cada vez que realizan cambios o mejoras en la receta o en la producción, invertir en un estudio de mercado acerca de los precios de las cervezas artesanales a nivel nacional, invertir en publicidad, entre otros.

En el trabajo titulado “*Modelo de acumulación de costos del proceso de beneficiado de la categoría café producido por el Instituto del Café de Costa Rica del 01 de abril de 2019 al 31 de marzo de 2020*” elaborado por Ray David Sánchez Calvo (2020) de la Universidad Hispanoamericana (Costa Rica), el autor presentó conceptos teóricos y prácticos que desembocan en un modelo de costeo del proceso de beneficiado del café, y, si el Instituto implementa las recomendaciones, puede ayudar a su estructura de costos y financiera para una mejor toma de decisiones y un panorama administrativo financiero claro y mejorado.

Para desarrollar la investigación se trabajó bajo un enfoque mixto, según indica el escritor, ya que se recopilaron datos cualitativos y cuantitativos; y, al haber utilizado esta técnica la producción de los datos es más variada porque se puede contemplar diversas fuentes, tipos de datos, contextos y análisis.

El texto tuvo un alcance tipo descriptivo porque se explican los procesos de beneficiado de café, propiedades y características propias y se estudia el periodo de producción de café comprendido entre abril del 2019 y marzo del 2020.

La tesis tuvo un diseño no experimental ya que no pretendió variar los procesos ni la población objeto de estudio, si no, observó las situaciones existentes y analizar su comportamiento para generar opinión y eventuales recomendaciones y conclusiones.

El análisis de los datos recopilados inició específicamente por los datos cualitativos los cuales son: quienes participan en el proceso y su salario forma parte del costo del café, el equipo utilizado en el procesamiento, tipos de inventarios administrados, flujograma general del proceso de beneficiado.

El autor continuó con los datos cuantitativos, donde se encuentran: cargas patronales para empleados en propiedad, así como los temporales, salarios pagados, depreciación acumulada de los equipos utilizados, seguro de incendio, servicios públicos, otros costos como el control de la calidad de la semilla seleccionada, insumos agrícolas, entre otros. Finalmente presentó tablas donde explica la trazabilidad del inventario por la categoría del café, así como el café comprado, para conocer el saldo final por mes y poder facilitar la propuesta de acumulación de costos.

En el apartado de discusión e interpretación de los resultados el escritor reafirma la necesidad de plantear un método que permita medir el valor de los inventarios de la categoría de café producido. Se explicó quienes forman parte de la mano de obra directa e indirecta; materiales directos -no existen en el proceso- e indirectos; los otros costos indirectos, donde se encontraron pagos por certificaciones, servicios públicos, depreciación de activos, entre otros.

El autor concluye que la teoría de contabilidad de costos es aplicable al proceso, haber analizado el proceso general permitió asociar los costos en los que se incurre, se confirmó la necesidad de proponer una metodología para distribuir razonablemente los costos y evitar asignaciones incorrectas a la producción, no se conoce el valor inicial del café, ni hay control sobre las horas trabajadas.

El trabajo cerró con recomendaciones como: capacitación de funcionarios de mano de obra directa e indirecta sobre conceptos de contabilidad de costos y del proceso de beneficiado, control mensual sobre servicio de electricidad y agua, contratación se una asesoría para la implementación



de la NIC 41: Agricultura, controlar las horas trabajadas entre procesos directos con el beneficio y las no generales, entre otras.

### **1.1.2 Delimitación del problema**

Este estudio se enfocará de manera específica en la empresa GRC Muebles y Diseño, la cual ha estado presente en el mercado nacional desde el año 2013, que en la actualidad cuenta con 2 empleados directos y ubicados en Ipis, de Goicochea, San José, durante el segundo semestre del 2021. De las líneas de negocio o producción, el presente estudio, se lleva a cabo particularmente en la línea de oficina, aún más específico para los tipos de muebles de escritorio y arturitos.

Para la investigación se ha definido como punto de estudio los actuales componentes del costo de los productos manufacturados de la línea de oficina, escritorios y arturitos, y como estos afectan el costo final del producto terminado.

### **1.1.3 Justificación**

La determinación adecuada de los elementos del costo de producción permite a las empresas planificar resultados financieros deseados, los cuales son la finalidad por la que se crea una compañía, para generar utilidades, de esta manera, se desarrolla el análisis de los actuales componentes de costo de producción sobre la línea de negocio oficina, escritorios y arturitos, en GRC Muebles y Diseño con el fin de proponer una serie de recomendaciones para el mejor funcionamiento de la producción y costeo; lo que al final desemboca en una mejor gestión financiera contable de la empresa.

La contabilidad, y de manera más específica, la contabilidad de costos puede ser de interés para desarrollar los conceptos y guías aplicables a la empresa. La finalidad para desarrollar la investigación en GRC Muebles y Diseño es apoyar el emprendimiento local y familiar, así como aportar conocimiento para que se vea beneficiada la empresa.

El autor fue motivado para desarrollar el presente trabajo de investigación para poder aplicar los conceptos estudiados durante los últimos años, reforzar conocimientos relacionados con la labor profesional que actualmente desempeña, así como, poder brindar herramientas a un emprendimiento familiar para apoyar desde la teoría de los costos, ya que, antes de realizar la investigación era de conocimiento que el negocio tenía problemas relacionados al costeo al no ser capaz de conocer el costo real de los productos.

## **1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN**

¿Cuál es el impacto de los componentes del costo de los productos terminados de la línea de escritorios y arturitos, en GRC Muebles y Diseño, durante el segundo semestre del 2021?

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo general**

Analizar los componentes del costo de los productos terminados de la línea de escritorios y arturitos, en GRC Muebles y Diseño, durante el segundo semestre del 2021.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

- a) Identificar los elementos de costo de la producción de la línea de escritorios y arturitos por GRC Muebles y Diseño en el segundo semestre del 2021.
- b) Categorizar, según la teoría contable aplicable, la naturaleza de los componentes del costo de producción de producto terminado en la línea de escritorio y arturitos definidos por GRC Muebles y Diseño en el segundo semestre del 2021
- c) Notificar oportunidades de mejora al actual sistema de costeo de producción en GRC Muebles y Diseño en el segundo semestre del 2021.

## **CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL**

## 2.1 MARCO TEÓRICO

Las empresas, según su actividad, se pueden dividir en tres, de un sector primario, dentro de las cuales se encuentran las agrícolas, ganaderas, mineras, entre otras; del sector secundario, donde están aquellas organizaciones que transforman bienes en otros más útiles-en lo que el presente trabajo de investigación se centra-, y las de un sector terciario, que son aquellas que venden sus servicios y por lo general no transaccionan productos.

Las empresas manufactureras transforman esas materias primas del sector primario y las convierten en productos que facilitan o resuelven problemas de los consumidores finales. Como se puede inferir, en este proceso de metamorfosis entran en juego numerosos factores, entre los cuales: una determinación correcta de los costos de producción.

Los conceptos, teorías y análisis desarrollados en esta investigación son aplicables a cualquier tipo y tamaño de empresa. Lo que puede variar es qué tanto las gerencias van a adentrarse en los conceptos y prácticas, y, por ende, qué tanto sus costos sean los óptimos. A continuación, se presentan las principales teorías relacionadas con la determinación y costeo de los bienes creados por este tipo de negocio.

Ahora bien, ¿cuál es el concepto ya desarrollado con el pasar del tiempo que engloba los procesos productivos de las empresas manufactureras? La respuesta sería: contabilidad-específicamente contabilidad de costos-. Es la encargada de sentar las bases, ideas, estructuras, conocimiento y demás para lograr que una organización que produce bienes pueda tener sus costos operativos y de producción analizados y controlados, como se mostrará más adelante.

El gerente o encargado de los costos de la empresa, desde el origen de esta, hasta con el transcurrir de la actividad manufacturera, tendrá que escoger entre la gama de teorías de control y manejo de los costos de los productos. Esta disyuntiva, el camino que se escoja y su respectiva

administración, será clave para el progreso o fracaso de uno de los rubros más importantes financieros, como lo es el costo.

La asignación adecuada de estas variables le dará a la empresa un panorama favorable ya que sus costos estarán alineados a la realidad. De la misma manera, es importante pensar en un proceso de control de costos, si los presupuestos se están cumpliendo o no, quienes están encargados y demás.

Así mismo, los costos cumplen tres grandes funciones dentro del proceso productivo:

- Brindar datos para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa.
- Suministrar información a la gerencia para fundamentar su planeación y toma de decisiones
- Proveer informes relativos a costos para medir la utilidad y valorar el inventario.

En la teoría de costos se pueden identificar diferentes medidas o indicadores de costos, entre los principales están los costos fijos, los costos variables y los costos indirectos, solo por mencionar algunos.

Cada encargado del costeo dentro de la empresa debe analizar las variables en juego para poder escoger uno métodos de costeo que se expondrán en el apartado siguiente. Para su adecuada aplicación, administración y control dentro de la compañía.

La finalidad de estos métodos de costeo es poder determinar de una manera correcta y atinada los costos de producción totales e individuales, de los productos terminados con los que la empresa pretende generar utilidades. La gran incógnita es: ¿Cuál es el método adecuado para cada empresa u organización?

Para las empresas manufactureras es de suma importancia que su sistema de costeo esté depurado y permita brindar herramientas útiles para la toma de decisiones, como se ha mencionado, para que se puedan cumplir y superar los objetivos trazados por la dirección de la organización.

Entre algunas de las aplicaciones que se pueden atribuir a un correcto sistema de costeo se encuentra: Análisis del Punto de Equilibrio, Palanca de Operación, Grado de Apalancamiento Operativo, entre otras, que cada una de ellas va a proporcionar mediciones o valores que son de los indicadores vitales para la correcta y continua operación de la compañía.

A partir del método de costeo escogido, o sistema de costeo, existen variantes que surgen inherentemente, como, por ejemplo, ¿cómo colocar el precio de venta?, ¿con los sistemas tecnológicos actuales, se puede costear correctamente?, ¿la empresa debe capacitar a sus empleados para nuevas prácticas derivadas del nuevo método de costo?, ¿cómo controlar que los resultados se cumplan según la teoría?

Las preguntas anteriores son interrogantes que toda administración se hace, y, más importante, las respuestas son claves para que la empresa sea sólida y se mantenga en el mercado, al mantener sus bases de costeo actualizadas y lo más atinadas posibles.

La capacidad de toma de decisiones es vital para que toda la organización tenga el norte claro y entre todos los colaboradores, iniciando desde la parte más arriba de la jerarquía, aporten su grano de arena en el cumplimiento de los objetivos.

De la misma manera, construir una sólida base de costos, permite, entre lo que se ha mencionado, tener datos suficientes para poder presupuestar los costos de producción y operativos para los siguientes años. Presupuestar es otra herramienta muy importante para las organizaciones; así como, medir que ese presupuesto sea ejecutado, y en la medida de lo posible, no superado.

En las empresas de un tamaño considerable, por lo general hay varios departamentos que influyen en el costo unitario de cada producto que se manufacture, es por este motivo, que las cabezas de estos otros equipos, a pesar de no ser contables o financieros, tengan claridad que la gran mayoría de decisiones que tomen van a tener una afectación directa al costo.

Durante este proceso pueden aparecer ciertas incógnitas como: ¿Cuáles son estos equipos? ¿Cuáles son las funciones básicas? ¿Cuáles deberes tienen? ¿Cuál es la relación en un proceso de inicio a fin en la producción? Brevemente se plantean las respuestas a las mismas.

El departamento administrativo puede verse envuelto en actividades relacionadas a las nóminas del personal, seguros, contratación y demás, que, como se discutirá adelante, estos rubros entran como parte del costo de las unidades producidas, a pesar de no ser materia prima.

El departamento de compras tiene gran injerencia en el costeo de los productos, ya que son los encargados de las negociaciones con los proveedores de la materia prima, por lo general, tienen ciertas metas internas para conseguir descuentos o mejores precios. Además, deben de buscar como se mueve el mercado para conocer otros precios y entrar en negociaciones con nuevos proveedores.

El departamento de comercialización, por su parte, suma a este proceso global del costeo por temas relacionados a la distribución de los bienes fabricados, almacenamiento y otras inmersas en el proceso de ventas y colocación. Al final, estos costos también son trasladados al producto.

El departamento de producción, quizá el que es comúnmente relacionado con el proceso de manufactura, es quien se encarga de transformar las materias primas, más otros componentes para conseguir el producto terminado a ser vendido. Debe procurar que no haya desperdicios de materias primas, que los colaboradores realmente trabajen en la producción entre otros controles para mantener un costo apegado a la realidad y en pro de los objetivos de la empresa.



Como se puede notar, cada una de las áreas descritas (y otras no mencionadas) tienen una relación directa o indirecta en la producción del bien, por ende, afectan directamente el costo. El departamento de producción debe estar en constante comunicación con el equipo de ventas, para conocer cuál es la demanda actual y no producir en exceso. La parte administrativa central debe dar, por otro lado, sus metas de ventas, costo, entre otras para que las demás áreas estén alineadas y trabajen con ese norte.

En sí, el costo del bien es un proceso integral de la empresa y no actividad aislada como se podría creer. Por eso es por lo que la comunicación, metas definidas y controles sobre el sistema de costeo son importantes para toda la organización y no solo para una parte de ella. Si bien es cierto, hay áreas más interesadas que otras, pero en general, todas interactúan de una u otra manera.

Otras actividades y características importantes de tener los costos correctamente identificados y automatizados, en la medida de lo posible, es que permite una mejoría en el acceso a financiamiento por parte de socios, entidades financieras y otras, centrar el tiempo en lo que es importante y no en los registros de los costos, maximizar productividad, base para la innovación e introducción de nuevos productos, entre otros.

Se dice también que todo sistema de costo debe tener sus respectivos controles para que la información que se presente sea: relevante, comparable y fiable; ya que aportaría muy poco valor si la empresa tiene todos sus costos identificados y en regla, pero que los datos extraídos no puedan cumplir las características anteriores.

Es debido a esta razón, y lo explicado en este apartado, que tiene un elevado grado de importancia que todas las empresas productoras de bienes tengan todos sus costos bien identificados, clasificados, un sistema integral de costos para que la operación no se vea afectada por decisiones tomadas sobre bases incorrectas o imprecisas.

## **2.2 MARCO CONCEPTUAL**

Dentro de los conceptos que se desarrollaron en esta investigación, y para facilidad del lector, se resumen a continuación.

### **2.2.1 Contabilidad**

Como lo menciona (TAYA, 2020): “La contabilidad cuenta la historia de una empresa en forma de números, es una herramienta clave para conocer cuál es la situación y/o condición en la que se encuentra y, por medio de su documentación, poder generar estrategias y mejorar su rendimiento económico financiero.”

Es ese sistema que permite llevar el control de los ingresos y egresos en los que la organización se ve inmersa. Permite conocer el estado real financiero, e incluso, hacer comparaciones entre periodos para validar crecimientos. Estudia los movimientos financieros de la empresa.

### **2.2.2 Contabilidad Financiera**

Es aquella contabilidad donde se contabilizan y analiza aquellas partidas relacionadas con el ingreso, gasto, activos, pasivos, entre otros. En otras palabras, se encarga de recopilar, ordenar y registrar la información de las actividades económicas de la empresa. (RAMÍREZ, 2021)

### **2.2.3 Contabilidad Gerencial**

También conocida como contabilidad administrativa. Está enfocada en brindar datos importantes para los equipos directivos de la empresa, para que de esta manera puedan tomar de decisiones, plantear soluciones y tener una mejor gestión de la organización. (RAMÍREZ, 2021)

#### **2.2.4 Contabilidad Fiscal**

Rama de la contabilidad relacionada con las obligaciones tributarias, pago de impuestos y actividades que van a desembocar en el erario. Se hacen ciertas modificaciones a los registros contables según las leyes establecidas en el país de operación. (RAMÍREZ, 2021)

#### **2.2.5 Contabilidad de Costos**

El autor (MONTAÑO JIMÉNEZ, 2006) lo resume de esta manera: “la contabilidad de costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo”. Permite conocer el costo de cada unidad producida para poder asignar un correcto precio de venta y generar utilidades.

#### **2.2.6 Costo**

El costo es la salida de efectivo, o su equivalente, con la intención de generar una utilidad a partir de ese dispendio. Puede incluir rubros como: materia prima, mano de obra, costos de producción, gastos administrativos, otros costos indirectos de fabricación (Se ampliará en este apartado), entre otros. (RAMÍREZ, 2021)

#### **2.2.7 Elementos del Costo**

Los productos terminados, bienes o artículos se componen, según la teoría contable, de tres elementos: Materiales Directos (MD) o Materia Prima (MP), Mano de Obra Directa (MOD) y Costos Indirectos de Fabricación (CIF), los cuales se detallan a continuación. (RAMÍREZ, 2021)

##### **2.2.7.1 Materiales Directos (MD)**

Como se define mediante el blog de CEUPE (Blog de CEUPE, 2019), “Son los materiales que pueden ser identificados y cuantificados en cada unidad de producción.

Integran físicamente el producto. Los costes de material directo son cargados directamente al coste del producto, como por ejemplo la madera utilizada en una fábrica de sillas de madera”

#### **2.2.7.2 Mano de Obra Directa (MOD)**

Definido por (IEP, 2018) como: “Corresponde al conjunto de gastos que supone el capital humano. Por un lado, nos encontramos con costos variables de mano de obra (a más producción, más necesidad de personal) y con indirectos (personal que no depende directamente de la cantidad que se produce, por ejemplo, un director o un responsable de calidad).”

#### **2.2.7.3 Costos Indirectos de Fabricación (CIF)**

Descrito por (QUIROGA, 2019) como:” (...) consisten en todos los demás costos necesarios para la fabricación del producto que no hacen parte de los materiales directos ni de la mano de obra directa. Algunos costos indirectos de fabricación pueden ser: los servicios públicos, la depreciación, las reparaciones, alquiler, el mantenimiento o los seguros.”

Este elemento del costo es uno de los cuales las empresas suelen dejar por fuera, o no incluir, cuando sus sistemas de costeos no están afinados o son empíricos; y, en muchas ocasiones, representan más del 30% del costo real del producto.

#### **2.2.8 Tipos de costo (Según Identificación)**

Una, de las tantas maneras, de clasificar los costos es por el tipo de comportamiento con respecto al volumen de la producción. Dicho de otra manera, se identifica con qué tan relacionados, o no, están dentro del proceso de manufactura del bien. Se pueden encontrar: directos e indirectos.

### **2.2.8.1 Costo Directo**

Son aquellos que se pueden identificar fácil y directamente dentro del proceso de producción del producto que la empresa comercializa. (RAMÍREZ, 2021)

### **2.2.8.2 Costo Indirecto**

Este tipo de costo es definido por (Centro Virtual de Aprendizaje, TEC de Monterrey, 2017) como: “estos costos es difícil asociarlos con un producto o servicio en concreto. Normalmente se conoce su cantidad, pero referida a toda la empresa o a un conjunto de procesos.”

### **2.2.9. Tipos de costo (Según Comportamiento)**

Esta clasificación de los tipos de costo se basa en el volumen de producción y su impacto sobre los costos: fijos, variables y mixtos.

#### **2.2.9.1 Costos Variables**

Como su nombre lo indica, van a variar de acuerdo de una manera directamente proporcional en qué tanto cambie el volumen de la producción. Una particularidad de estos costos es que, el costo unitario se mantiene igual, pero el costo total puede aumentar o disminuir según el volumen de producción. (RAMÍREZ, 2021)

#### **2.2.9.2 Costos Fijos**

Estos costos, por el contrario, van a permanecer constantes por un periodo determinado, sin importar si la producción aumentó o disminuyó su producción. Diferente a los costos variables, el costo unitario va a cambiar de acuerdo con las unidades producidas, mientras que el costo total se mantiene fijo durante el periodo. (RAMÍREZ, 2021)

### **2.2.9.3 Costos Mixtos**

Los costos mixtos son aquellos que tienen componentes tanto variables como fijos dentro su composición. Pueden incluirse aquellos que al hacer alguna actividad se mantienen constantes, mientras que la parte variable puede ser por el servicio prestado en dicha actividad. (RAMÍREZ, 2021)

### **2.2.10 Métodos de costeo**

El momento de la escogencia del método de costeo en una empresa manufacturera -si es uno de los factores a tomar en cuenta en los inicios de las pequeñas empresas- por lo general suele ser subestimado, o, tomado a la ligera. Como se ha desarrollado en este trabajo, tener claro el costo real de los productos es vital para poder generar utilidades y que la compañía sea rentable.

Dentro de la teoría contable se pueden encontrar muchos métodos o estilos, sin embargo, se abarcaron cinco los principales: Absorción, Variable, Costeo Basado en Actividades (CBA), Unidad de Esfuerzo de Producción (UEP) y Estándar.

#### **2.2.10.1 Absorción**

Se puede encontrar dentro de la literatura contable como “costeo integral”, (HERRERA, 2021) lo define como: “(...) que hace énfasis en el valor de la utilidad bruta, por lo tanto, su fórmula determinará el valor de su inventario final mediante la inclusión del costo de los materiales directos, la mano de obra directa y los gastos generales de fábrica, para establecer el costo total por unidad”.

#### **2.2.10.2 Variable**

Según (HERRERA, 2021) “(...) es aquél que considera los costos fijos de producción como costos del período, por lo tanto, si valuamos inventarios mediante un estado variable,

los costos fijos representarán la capacidad de producir o vender, independientemente de que se fabriquen o no los productos”.

#### **2.2.10.3 Costeo Basado en Actividades (CBA)**

(Traders.Studio, 2021) lo define como “un método de costeo que asigna costes indirectos e indirectos a productos y servicios relacionados. (...) reconoce la relación entre costos, actividades generales y productos manufacturados, asignando costos indirectos a productos que son menos arbitrarios que los métodos de costos tradicionales”.

#### **2.2.10.4 Estándar**

El costeo estándar se basa en un estimado. (Traders.Studio, 2021) lo define como: “costo promedio o esperado de producir un artículo en circunstancias normales. Es decir, es lo que normalmente necesitaría una empresa para producir bienes o servicios. El costo estándar se puede ajustar con el tiempo para tener en cuenta las diferencias entre los costos de producción proyectados y reales”

## 2.3 MARCO CONTEXTUAL

### 2.3.1 Delimitación contextual

El presente trabajo de investigación se desarrolló en GRC Muebles y Diseño. Emprendimiento familiar del matrimonio del señor Ramírez y la señora Muñoz. Los cuales llevan alrededor de 8 años en el mercado bajo este nombre comercial. Sin embargo, el señor Ramírez ha estado inmerso en la producción de muebles -principalmente de bambú- desde hace más de 20 años.

Al haber estado trabajando durante tanto tiempo atrás, hace que se tengan ciertas ventajas como una noción clara del entorno relacionado a sus competidores, donde conseguir materias primas, contactos, y posibles compradores.

Por el contrario, una eventual desventaja es que, al tener que visitar algún cliente que solicite los servicios y productos de la empresa, a la hora de brindar una cotización los costos estimados pueden no incluir otros rubros o componentes, explicados brevemente en el apartado anterior, y, por ende, el precio de venta puede que sea muy ajustado al costo real del producto y no genere las ganancias esperadas.

Bajo esta contextualización, se planteó este trabajo para poder brindar ayuda y guía, según la teoría contable, acerca de todos los costos y variantes que se deben tomar en consideración para una adecuada planificación y gestión financiera.

GRC Muebles y Diseño tiene su taller ubicado en San José, Goicoechea, Ipis, barrio Los Ángeles. En un espacio de la casa de la familia Ramírez que se acondicionó para el trabajo. Actualmente no cuenta con una tienda física, ni está dentro de los planes, porque se trabaja bajo pedidos específicos de los clientes, utilizando plataformas digitales para darse a conocer y vender



sus productos. Lo cual es un punto a favor en cuanto al costeo de los productos al no tener que pagar un alquiler por un local.

Según DBpedia.org, Ipís es el distrito número cinco de Goicoechea, fundado en el año 1891. Está ubicado en el centro del cantón y es de 2.37 km<sup>2</sup> de extensión territorial. Moravia y Vázquez de Coronado son los cantones limitantes, junto con distritos de Goicoechea como Rancho Redondo y Purrál.

El distrito de Ipís es también conocido por ser un lugar desarrollado, crecimiento poblacional y de viviendas, además por su alta concentración de servicios. En 2016 se logró identificar el distrito con alrededor de 22,500 habitantes.

### **2.3.2 Reseña Histórica GRC Muebles y Diseño**

GRC Muebles & Diseño es una microempresa familiar que nace hace más de 25 años con el nombre físico del señor Ricardo Ramírez Picado, un microempresario con ideas novedosas para satisfacer las necesidades de sus clientes particulares e intermediarios en cuanto a la confección de muebles de bambú y mimbre a la medida, labor que continúa haciendo, pero en menor proporción.

Hace aproximadamente 5 años la empresa amplía su gama de producción y empieza a especializarse en la confección de muebles en melamina importada de América del Sur de diferente calidad clásica, superior para satisfacer las necesidades de cada cliente en particular.

Se especializa en muebles de cocina, baños, closets, camas, oficina, entre otros, que es su foco de negocios; sin embargo, tiene la capacidad de confeccionar muebles en metal y en madera, en caso de que un cliente importante requiera muebles en estos materiales y lo hace de igual forma, de alta calidad.

En abril del 2013 se incorpora a la empresa la Sra. Guiselle Muñoz Soto, licenciada en mercadeo y esposa del Sr. Ricardo Ramírez Picado, quien renuncia a su último trabajo en el sector financiero para incorporarse a la empresa de su esposo y aplicar todo su conocimiento y experiencia para el bienestar de la empresa familiar enfocándose en el área de mercado y ventas de la empresa.

Al mismo tiempo, su hijo el señor César Ramírez Picado, quien es estudiante de Ingeniería Industrial y Administración de Negocios en la UCR con la segunda carrera avanzada en más de un 80% se incorpora también a la empresa y se le asignan las labores de finanzas, proveedores, asistencia de su padre y medios digitales.

A partir de este ingreso, la empresa empieza a transformarse y profesionalizarse en lo que sabe hacer muy bien, muebles de alta calidad a la medida de sus clientes, buscando alternativas para generar más ventas y posicionar su marca en el mercado propuesto.

A partir de mayo del 2013, se explota otra área de negocios de la empresa como lo es el re tapizado de muebles de sala, comedor, entre otros, utilizando materiales de calidad, tiempos de respuesta competitivos y un producto final de acuerdo con los requerimientos del cliente, para lo cual contrata los servicios de un adulto mayor, quien depende de su trabajo para el sustento de su familia, por lo GRC Muebles & Diseño le lleva todo lo requerido para que este microempresario de subsistencia no tenga que moverse de su hogar, facilitándole su trabajo y procurando mantenerlo con pedidos durante todo el mes, asegurándose de que tendrá las posibilidades de mantener a su familia de una manera digna.

Al no tener sala de exhibición, misma que no está dentro de sus proyectos futuros, pues su centro de negocios es muebles a la medida, el cliente no tiene que moverse de su casa u

oficina, GRC Muebles & Diseño lo visita, toma las medidas necesarias para asegurarle al cliente el mueble a la medida, el cliente escoge colores y materiales en sitio también y posteriormente se envía diseño y presupuesto para que el cliente decida si lo hace o no, todo esto con un tiempo de respuesta no mayor a 5 días hábiles.

Para el diseño del mueble del cliente, GRC Muebles & Diseño contrata los servicios de un diseñador de interiores quien plasma el diseño del cliente en un render con el fin de que el cliente vea su mueble antes de que haya sido fabricado. La empresa incurre en un gasto hundido en caso de que el cliente no quiera que le confeccionemos el mueble; sin embargo, todos los diseños que no se concreten pasan a formar parte de los activos de la empresa, los cuales son publicitados en internet y una carpeta corporativa de la empresa de sus trabajos.

### **2.3.3 Información General GRC Muebles y Diseño**

Dentro de los datos generales de la empresa se encuentran, brindados directamente por la gerencia:

#### **2.2.3.1 Visión**

Ser una empresa con una posición respetable en el GAM (Gran Área Metropolitana) en el diseño y la fabricación de muebles a la medida, para hogar y oficina, utilizando materiales modernos y madera sólida de alta calidad. Creando una cadena de valor, subcontratando algunos servicios a otros microempresarios, con el fin de ofrecer un servicio al cliente superior al que ofrece el mercado.

#### **2.2.3.2 Misión**

Ser la primera opción para nuestros clientes particulares, desarrolladores de proyectos y empresas privadas y públicas del GAM en muebles de melamina y/o madera de alta calidad, a la medida de sus necesidades.

### **2.2.3.3 Valores**

- Prioridad a nuestros clientes
- Ética y profesionalismo
- Compromiso de calidad
- Generar cadena de valor
- Excelente servicio al cliente
- Unión familiar

### **2.2.3.4 Objetivos empresariales**

- Cerrar ventas en proyectos inmobiliarios
- Disminuir costos
- Establecer alianzas con instituciones y cooperativas
- Fortalecer ventas de muebles de Bambú
- Fortalecer ventas de muebles de metal en oficinas y empresas
- Fortalecer la publicidad en Facebook

### **2.2.3.5 Análisis de situación actual**

- Bajas ventas
- Poca efectividad de la publicidad
- Tiempos de entrega lentos
- Costos altos
- Falta de atención a lo que requiere el cliente
- Falta de muestrarios de melamina actualizados
- Poca división del trabajo

### **2.2.3.6 Estrategia Área de Ventas**

- Buscar ferias, para ofrecer productos y servicios
- Encontrar alianzas estratégicas con cooperativas, asociaciones de empleados, bancos, empresas privadas, entre otros
- Retomar alianza con Zona Sur, para colocación de productos, así como, buscar hoteles y centros turísticos donde colocar los productos
- Realizar un análisis de la competencia
- Enviar correos masivos para ofrecer mobiliario en general

### **2.2.3.7 Estrategia Área de Mercadeo**

- Publicidad en redes sociales: con reportes por objetivos, presupuestos, cronograma de actividades
- Promocionar la página web
- Elaboración de panfletos y material publicitario
- Toma de fotografías de mayor calidad a mobiliario producido
- Elaboración de catálogo actualizado

### **2.2.3.8 Estrategia Área de Operaciones**

- Agilizar el envío de cotizaciones
- Realizar lista de precios de materiales para mejor cotización
- Comprar materiales al siguiente día del depósito
- Manejo de inventario de materiales adquiridos

### **2.2.3.9 Estrategia Área de Financiera**

- Buscar opciones de financiamiento para nuestros clientes
- Mejorar cálculo de costos, con el fin de obtener la ganancia exacta.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 ENFOQUE**

El enfoque de la presente investigación es de tipo cualitativo. A pesar de que durante el trabajo se habla sobre datos numéricos, el fin es responder a la pregunta de investigación la cual plantea el impacto de los componentes del costo de los productos terminados de la línea de escritorios y arturitos, en GRC Muebles y Diseño, durante el segundo semestre del 2021.

Otra característica de la presente investigación es que no se va a probar ninguna hipótesis, más bien se va a ir creando los detalles que eventualmente pueden desembocar la creación de una. Con forme los datos se vayan recolectando, se irá analizando, ya que estos datos son vitales para en análisis del problema de estudio. Se desconoce la realidad de la empresa, por lo que en el presente trabajo se llegará al fondo de la situación actual de los costos de producción de la línea de escritorios y arturitos de GRC Muebles y Diseño.

### **3.2 ALCANCE**

El alcance de la presente investigación es de tipo exploratorio. La idea es evidenciar los componentes del costo de producción el impacto de los componentes del costo de los productos terminados de la línea de escritorios y arturitos, en GRC Muebles y Diseño, durante el segundo semestre del 2021, de los cuales se tiene poco conocimiento de su estructura.

De manera adicional, se dice que es exploratorio ya que se va a analizar, identificar y categorizar, a fondo los componentes del costo de producción de la línea de escritorios y arturitos, en GRC Muebles y Diseño, durante el segundo semestre del 2021, los cuales, en la actualidad, para la gerencia, no están bien definidos.

### **3.3 DISEÑO**

El diseño de la presente investigación es de el de la Teoría Fundamentada. Se analizan los datos recolectados para, posteriormente, elaborar una teoría o conclusión basada en esta información obtenida durante el estudio, por lo que se dice que es inductiva.

### **3.4 UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO**

#### **3.4.1 Unidad de estudio**

La presente investigación tiene su base en la empresa GRC Muebles y Diseño, específicamente en los escritorios y arturitos; la unidad de estudio son los componentes del costo de dichos artículos, incluida la materia prima, personal que labora en la fabricación y los otros costos indirectos de producción, los cuales serán analizados a profundidad.

#### **3.4.2 Población**

El trabajo descrito trata sobre los componentes del sistema de costeo de los artículos de escritorio y arturito, con una población universal, por lo tanto, no hay muestra. También incluye el personal que está involucrado en el proceso, los cuales son únicamente 2 colaboradores.

#### **3.4.3 Consideraciones éticas**

Los datos utilizados en la investigación contemplan derechos de autor. Los autores externos están debidamente citados según lo establecido, y la información recopilada en el desarrollo del presente trabajo de la misma manera fue recolectada mediante métodos de investigación usados de manera regular, que se explicará en el apartado siguiente.

Por la naturaleza de la investigación no se pretende ocultar el nombre de la empresa, números o datos en general, por el contrario, se apela a la responsabilidad del lector de respetar lo presentado.



En el apartado de los anexos está el consentimiento informado aplicado y firmado por la empresa para la recopilación de datos, así como su visto bueno de desarrollar el trabajo bajo los objetivos acordados y para los fines explicados.

### **3.5 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

Los instrumentos de recolección de información fueron dos. Un cuestionario aplicado al señor Ricardo Ramírez, uno de los dos dueños de la empresa, quien es el encargado de la parte de la producción de los escritorios y arturitos. Así como, una observación del proceso de manufactura de los escritorios y arturitos.

### **3.6 CATEGORÍAS**

Las categorías de la investigación se dividen en dos grupos, confirmar si la teoría sobre la cual se desarrollan los procesos productivos según diversos autores es aplicada en la empresa GRC Muebles y Diseño. Y, la puesta en práctica de esas teorías en el proceso de manufactura para determinar su buen funcionamiento o áreas de mejora.

### **3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS**

Los instrumentos de recolección de información fueron dos, ya explicados en apartado tras anterior. Un cuestionario, aplicado al señor Ricardo Ramírez donde se le hicieron consultas generales para conocer qué tan familiarizado estaba con la teoría relacionada a los costos.

Así mismo, se le consultó sobre procesos específicos relacionados directamente con la fabricación de los arturitos y escritorios para tener bases para poder cumplir con los objetivos

planteados en la investigación. Las preguntas y las respuestas fueron hechas y transcritas por el autor de este trabajo, tras las respuestas respectivas por el entrevistado.

Un segundo instrumento de recolección de información fue aplicado y fue la observación, con el objetivo de validar los procesos productivos inmersos en el proceso de manufactura, analizar las respuestas del cuestionario contra lo que realmente pasa en el taller y validar la teoría contable y conceptos desarrollados en la investigación y la puesta en práctica en la empresa.

## **CAPÍTULO IV: RESULTADOS**

## 4.1 GENERALIDADES

En el cuestionario aplicado al señor Ricardo Ramírez se obtuvo información relevante en términos del proceso general de la manufactura de los escritorios y arturitos en la empresa GRC Muebles y Diseño, conocimiento general sobre teorías contables y de costo, así como la manera de costear los productos.

Durante la observación realizada en el taller de trabajo de la empresa también se pudo recolectar información sobre el proceso de producción en vivo, validar que los conceptos e ideas descritas en el cuestionario realmente tuvieran la secuencia descrita y generar datos para su posterior análisis.

Es válido rescatar que ambos instrumentos de recolección de información fueron aplicados en fechas muy cercanas y, dada la afinidad y buena relación con los señores de GRC Muebles y Diseño, mientras se elaboraba este trabajo de investigación y surgía una duda, o bien, se necesitaba algún dato adicional, se tuvo la facilidad de contactar al señor Ricardo Ramírez o a la señora Guiselle Muñoz, dueños y administradores de la empresa.

A continuación, se plantean los resultados de los instrumentos de recolección de información, para su respectivo análisis en el capítulo 5. Para facilidad de lectura y presentación, se siguió el orden de los objetivos específicos establecidos al inicio del presente trabajo.

## 4.2 DESARROLLO DE RESULTADOS

### 4.2.1 Identificación

En el primer objetivo específico que trata sobre: “identificar los elementos de costo de la producción de la línea de escritorios y arturitos por GRC Muebles y Diseño en el segundo semestre del 2021” se pudo enlistar los principales componentes del costo de producción.

Tras aplicar los instrumentos de recolección de datos explicados en el capítulo anterior, se pudo determinar los elementos del costo para los escritorios y arturitos para la empresa GRC Muebles y Diseño.

En este apartado en específico solo se mencionan y detallan los componentes del costo de los productos y en el apartado siguiente se monetizará cada uno de ellos dentro de las categorías que la teoría contable indica.

#### 4.2.1.1 Listado de los elementos del costo para el escritorio

Para elaborar un escritorio se requieren de los siguientes elementos, según el proceso de producción de GRC Muebles y Diseño.

*Tabla 1: Elementos del costo para escritorio*

Elemento
Aguarrás
Combustible y Lubricantes
Depreciación del vehículo
Derecho de circulación
Electricidad
Lija
Mantenimiento
Melamina
Plástico para empacar
RITEVE
Salario Administrativo
Salario Limpieza
Salario Operador

Tapa tornillos
Tapeta
Tornillos

*Fuente: Elaboración propia basada en la observación y cuestionario.*

#### 4.2.1.2 Listado de los elementos del costo para el arturito

Para elaborar un arturito se requieren de los siguientes elementos, según el proceso de producción de GRC Muebles y Diseño.

*Tabla 2: Elementos del costo para arturito*

Elemento
Aguarrás
Combustible y Lubricantes
Depreciación del vehículo
Derecho de circulación
Electricidad
Lija
Ilavín
Mantenimiento
Melamina
Plástico para empacar
Rieles
RITEVE
Rodines
Salario Administrativo
Salario Limpieza
Salario Operador
Tapa tornillos
Tapeta
Tiraderas
Tornillos

*Fuente: Elaboración propia basada en la observación y cuestionario.*

## 4.2.2 Categorización

En el segundo objetivo específico que trató sobre: “categorizar, según la teoría contable aplicable, la naturaleza de los componentes del costo de producción de producto terminado en la línea de escritorio y arturitos definidos por GRC Muebles y Diseño en el segundo semestre del 2021” se pudo detallar y distinguir los siguientes componentes del costo.

### 4.2.2.1 Materiales Directos

A continuación, se presentan tablas de información de un proceso productivo de un escritorio y un arturito que justo se coordinó para que, al momento de realizar la observación, se llevara a cabo la manufactura de estos.

Para el escritorio, se tomó de ejemplo uno de medidas usualmente producido, con medidas de 120cm largo, 60cm fondo, 75cm alto. Este tipo de escritorio es uno convencional, sin gavetas cerradas, pero si estantes a los costados.

*Tabla 3: Materiales directos en escritorio*

Producto	Cantidad	Unidad de medida	Costo Total
Melamina	1	Unidad	CRC 26,000
Tapeta	2.5	Metro	CRC 6,500
Tornillos	20	Unidad	CRC 150
Aguarrás	1/16	Litro	CRC 405
Lija	1/4	Unidad	CRC 125
Plástico para empacar	1/16	Unidad	CRC 465
Tapa tornillos	5	Unidad	CRC 125
<b>Total de materiales directos</b>			<b>CRC 33,770</b>

*Fuente: Elaboración propia basada en la observación y cuestionario.*

Con respecto al arturito, de la misma forma, se trabajó uno de un tamaño estándar que normalmente es solicitado por los clientes, las medidas y características son: 60cm alto 50cm fondo, 50cm ancho, 3 gavetas y cierre central.

*Tabla 4: Materiales directos en arturito*

Producto	Cantidad	Unidad de medida	Costo Total
Melamina	1	Unidad	CRC 26,000
Tapeta	3	Metro	CRC 7,800
Tornillos	45	Unidad	CRC 340
Rieles	3	Unidad	CRC 6,600
Tiraderas	3	Unidad	CRC 2,100
Rodines	4	Unidad	CRC 4,500
Aguarrás	1/16	Litro	CRC 405
Lija	1/4	Unidad	CRC 125
llavín	1	Unidad	CRC 1,700
Plástico para empacar	1/16	Unidad	CRC 465
Tapa tornillos	20	Unidad	CRC 500
<b>Total de materiales directos</b>			<b>CRC 50,535</b>

*Fuente: Elaboración propia basada en la observación y cuestionario.*

#### 4.2.2.2 Mano de Obra Directa

Para el cálculo de mano de obra directa, se confirmó que, a pesar de ser tamaños distintos, y en los arturitos se necesitan mayor cantidad de materiales directos, el tiempo de ensamblaje de ambos productos varia poco, tanto así, que no vale la pena hacer la división entre sí.

Bajo ese supuesto, y, con las medidas estándar explicadas en el apartado 4.3.1, a continuación, se presenta el cálculo de la mano de obra directa para la producción de un escritorio o un arturito.

*Tabla 5: Mano de obra directa*

Puesto	Descripción	Horas	Costo por hora	Costo total
Operador	Plano, despiece, comprar material, ensamblaje, acabados, entrega a domicilio	8	CRC 2,500	CRC 20,000
Limpieza	Limpieza de taller y artículos	1	CRC 2,500	CRC 2,500
<b>Total de mano de obra directa</b>				<b>CRC 22,500</b>

*Fuente: Elaboración propia basada en la observación y cuestionario.*



#### 4.2.2.3 Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación identificados para la producción de escritorios y arturitos en GRC Muebles y Diseño se presentan a continuación:

*Tabla 6: Costos indirectos de fabricación*

Item	Horas	Costo por hora	Costo total
Electricidad	9	CRC 163	CRC 1,463
Salario administrativo	3	CRC 3,500	CRC 10,500
<b>Total de costos indirectos de fabricación</b>			<b>CRC 11,963</b>

*Fuente: Elaboración propia basada en la observación y cuestionario.*

El costo mensual de la electricidad es de CRC 26,000. El monto mensual fue dividido entre 160 horas (en un mes de 4 semanas, 5 días laborales y 8 horas diarias) y luego multiplicado por las 9 horas en promedio que se dura en la manufactura por cada producto.

#### 4.2.2.4 Otros Gastos

Los otros gastos asociados a la producción de los escritorios y arturitos están relacionados al vehículo, que es un camión pequeño, y se utiliza tanto para recoger la materia prima, así como para entregarlo al cliente cuando es requerido. Detalle enseguida:

*Tabla 7: Otros gastos - vehículo*

Descripción	Monto Anual	Monto Mensual	Monto por artículo
Derecho de circulación	CRC 154,352	CRC 12,863	CRC 724
Combustible y Lubricantes	CRC 125,000	CRC 10,417	CRC 586
Mantenimiento	CRC 200,000	CRC 16,667	CRC 938
RITEVE	CRC 16,277	CRC 1,356	CRC 76
Depreciación del vehículo	CRC 704,000	CRC 58,667	CRC 3,300
<b>Total de otros gastos - vehículo</b>	<b>CRC 1,199,629</b>	<b>CRC 99,969</b>	<b>CRC 5,623</b>

*Fuente: Elaboración propia basada en la observación y cuestionario.*

El monto por artículo fue calculado basado en la siguiente lógica: el monto mensual fue dividido entre 160 horas (en un mes de 4 semanas, 5 días laborales y 8 horas diarias) y

luego multiplicado por las 9 horas en promedio que se dura en la manufactura por cada producto.

Para el cálculo de la depreciación del vehículo se utilizó la siguiente tabla:

*Tabla 8: Depreciación del vehículo*

Depreciación del vehículo	
Valor	CRC 9,540,000
Valor Residual	CRC 2,500,000
Vida Útil (Años)	10
Depreciación Anual	CRC 704,000
Depreciación Mensual	CRC 58,667

*Fuente: Elaboración propia basada en la observación y cuestionario.*

El vehículo costó USD 18,000 en el 2014, fue trasladado a Colón Costarricense utilizando CRC 530 como tipo de cambio, que es un promedio anual según el Banco Central de Costa Rica.

#### 4.2.2.5 Costo Total

El costo real total por cada tipo de artículo es presentado a continuación:

*Tabla 9: Costo total para escritorio*

Elemento	Total
Materiales Directos	CRC 33,770
Mano de obra directa	CRC 22,500
Costos Indirectos de Fabricación	CRC 11,963
Otros gastos	CRC 5,623
<b>Costo total para escritorio</b>	<b>CRC 73,856</b>

*Fuente: Elaboración propia basada en la observación y cuestionario.*

*Tabla 10: Costo total para arturito*

Elemento	Total
Materiales Directos	CRC 50,535
Mano de obra directa	CRC 22,500
Costos Indirectos de Fabricación	CRC 11,963
Otros gastos	CRC 5,623
<b>Costo total para arturito</b>	<b>CRC 90,621</b>

*Fuente: Elaboración propia basada en la observación y cuestionario.*

### 4.2.3 Plan de mejora

Con relación al último objetivo específico definido en el presente trabajo de investigación, el cual es: “notificar oportunidades de mejora al actual sistema de costeo de producción en GRC Muebles y Diseño en el segundo semestre del 2021”, se presentará en el siguiente capítulo la mejora que puede ser aplicada en la empresa.

El señor Ricardo Ramírez quien trabaja y es dueño de GRC Muebles y Diseño, junto con su esposa, confirmó que los artículos descritos en este capítulo, para ellos en sus controles, tenían costo de CRC 60,000 para el escritorio y CRC 70,000 para el arturito.

En el cuestionario aplicado al señor Ricardo Ramírez, él aseguró que elementos como: materia prima, mano de obra directa, salario administrativo, transportes, servicio de luz, y otros, los considera como parte del costo de producción.

De la misma manera, dicho costeo se asemeja a un proceso de costeo estándar (explicado en el punto 2.2.10.4) según el señor Ramírez. Ya que, al tener la experiencia de años en el campo de los muebles, ya tiene los costos de la materia prima muy presentes, y los otros costos ya tiene una base y los adiciona a los materiales, según la cantidad por utilizar.

Según los resultados presentados en este capítulo y la manera en que se trabaja el costeo en la empresa GRC Muebles y Diseño, se identificó un par de mejoras al proceso que más adelante serán explicadas.

## **CAPÍTULO V: DISCUSIÓN**

## **5.1 ANÁLISIS DE RESULTADOS**

En este capítulo se presenta el análisis de los resultados descritos en el apartado anterior, tras haber aplicado los instrumentos de recolección de información, presentado los datos, se proceden a interpretar los mencionados anteriormente.

El análisis se hizo siguiendo el orden de los objetivos específicos, los cuales fueron guía en el capítulo anterior de la misma manera, para que de esta manera se obtenga información utilizable y útil para fines de la presente investigación, y, futuras.

La discusión es importante ya que le da sentido al trabajo, y, contrasta los resultados contra las teorías descritas anteriormente, y, da pie a las conclusiones que serán tratadas en el capítulo siguiente.

### **5.1.1 Identificación**

El primer objetivo específico trata sobre la identificación de los elementos del costo de producción de los escritorios y arturitos en GRC Muebles y Diseño; según la información que se pudo recolectar y está en el punto 4.2.1, se identificó que todos los componentes del costo están siendo tomados en cuenta por la administración.

La teoría contable explica que se deben incluir elementos como, materia prima, mano de obra directa y otros costos indirectos de fabricación, y, en los listados que están descritos anteriormente se muestra que están incluidos dichos rubros.

Según lo comentado por el señor Ricardo Ramírez, todos los elementos son tratados de tomar en cuenta cuando se estima un costo de algún escritorio o arturito. Por lo general, en el modelo de negocio de la empresa, se dan los precios de venta en el momento de estar con el cliente, por lo que se debe calcular rápidamente el costo del producto y sumarle la ganancia;

en ocasiones este ejercicio veloz ha jugado una mala pasada al estimar mal alguno de los componentes.

De manera general, según lo encontrado, y lo que se verá a continuación, no hay algún componente del costo que esté por fuera en la lista de lo tomado en cuenta para estimar el costo de un escritorio o un arturito.

### **5.1.2 Categorización**

El segundo objetivo específico habla sobre la categorización de los elementos del costo, según la teoría contable, para los escritorios y arturitos, en GRC Muebles y Diseño.

En el cuestionario aplicado al señor Ricardo Ramírez, se consultó cuáles eran los componentes del costo para los escritorios y arturitos que se producen en la empresa, él logró enlistar todos, y, a grandes rasgos pudo agruparlos en los tres grandes grupos de los componentes del costo: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Para el investigador resultó interesante que, a pesar, que no ha llevado cursos de contabilidad o costos, el señor Ramírez pudo enlistar y agrupar dichos elementos de costo según la teoría. Gran parte de este análisis está ligado a la vasta experiencia en la fabricación de muebles, y, por supuesto, estar inmerso día a día con la producción de los artículos.

Otro factor es que la esposa del señor Ramírez -y dueña de la empresa-, la señora Guiselle Muñoz, trabajó por muchos años en la parte financiera de diversos bancos y es licenciada de Administración de Empresas, por lo que se confirmó que ella ha intervenido en el pensamiento y análisis a gran escala de los costos de producción.

En el análisis de los inicios de GRC Muebles y Diseño, también trabajó el hijo de la pareja, César Ramírez, que justo en esa época estaba finalizando sus estudios de licenciatura en Administración de Empresas, y, fue quién le terminó de dar forma al proyecto informal

donde su papá había estado trabajando por años. César influyó e implementó ciertos controles para el control de los costos, que, posterior a su salida de la empresa, se han perdido poco a poco, sin embargo, la idea de los componentes del costo de producción se mantiene en la mentalidad de los dueños y administradores.

Si bien el investigador preparó los cuadros presentados en el capítulo anterior (4.2.2) para que el señor Ramírez los completara, se entregaron en blanco y él mismo los llenó, e incluso, agregó un par de ítems que originalmente habían quedado por fuera, lo que indica que tiene claro en cual, de los tres grandes componentes del costo, según la teoría, identificar los costos de la empresa.

El resultado y análisis de este objetivo dejó en cierta medida pasmado al investigador, pero, fue una grata sorpresa, ya que la situación general de la empresa, en términos de los costos, no puede ser tan caótica como se le comunicó por parte de la empresa al investigador, y, como se pensó al inicio de la investigación.

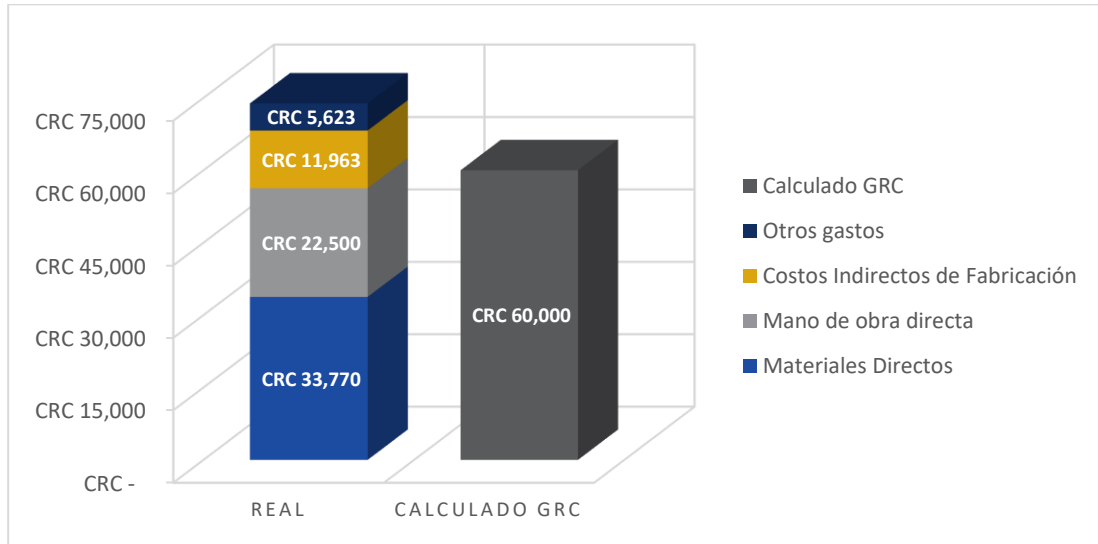
La idea del investigador es brindar a la empresa una estructura según la teoría contable para que la puedan seguir tanto en los escritorios y arturitos, así como, en las otras líneas de otros productos que trabajan. En otras palabras, complementar los esfuerzos empíricos con un sistema adaptado y que se ajuste a las necesidades de GRC Muebles y Diseño.

### **5.1.3 Plan de mejora**

El tercer y último objetivo de la investigación está relacionado a la notificación de mejoras al proceso actual de costeo de la empresa GRC Muebles y Diseño. A grandes rasgos, según lo indagado y presentado en este trabajo se puede mencionar que a nivel general la empresa tiene cierta claridad en su proceso de costeo, pero que, puede mejorar.

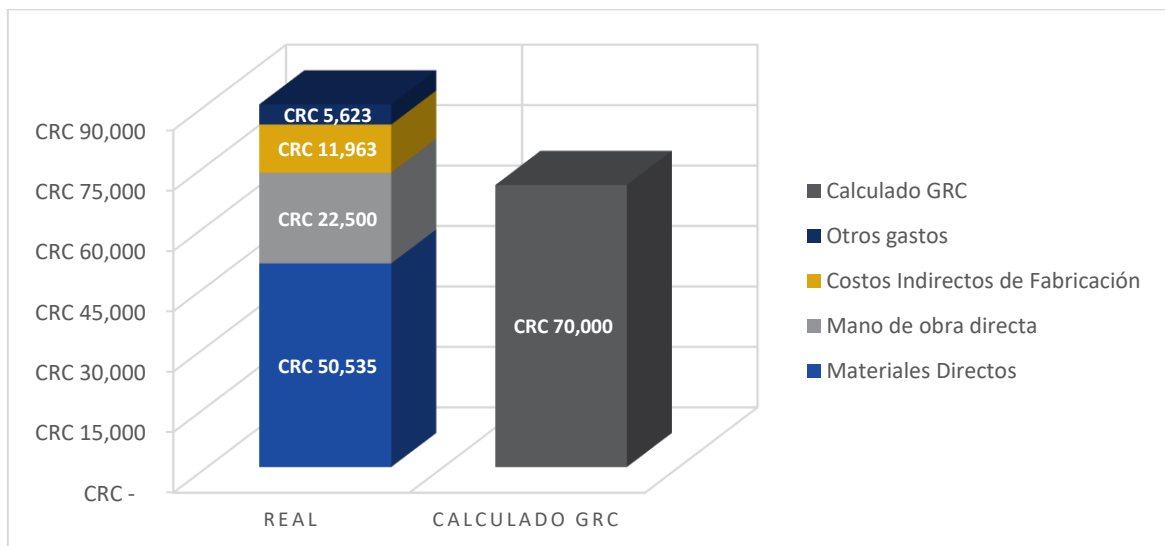
Como parte de la información recolectada, los personeros de GRC Muebles y Diseño indicaron que el costo total de un escritorio asciende a CRC 60,000 y el arturito CRC 70,000, el cual está cercano a la realidad, pero sí presenta una variación que se ejemplifica en las siguientes gráficas.

*Figura 1: Comparación costos real versus calculado GRC para escritorio*



*Fuente: Elaboración propia basada en la observación y cuestionario.*

*Figura 2: Comparación costos real versus calculado GRC para arturito*



*Fuente: Elaboración propia basada en la observación y cuestionario.*



Los gráficos anteriores pretenden mostrar la diferencia entre el costo real del escritorio y el arturito, según la investigación comparado contra el costo de producción que la empresa tiene estimado. En la siguiente tabla se resumen dichas variaciones:

*Tabla 11: Comparación de costos reales versus calculados*

Artículo	Real	Calculado	Diferencia CRC	Diferencia %
Escritorio	CRC 73,856	CRC 60,000	CRC 13,856	19%
Arturito	CRC 90,621	CRC 70,000	CRC 20,621	23%
<b>Totales</b>	<b>CRC 164,477</b>	<b>CRC 130,000</b>	<b>CRC 34,477</b>	

*Fuente: Elaboración propia basada en la observación y cuestionario.*

Más allá de mostrar un número de variación unitario y porcentual entre ambos artículos, es entender lo que representa, ya que hablamos de, en promedio, un costo calculado o estimado por debajo del real en casi una quinta parte. Esto definitivamente ha afectado los resultados financieros de la empresa.

El mantenimiento de los costos es vital para la empresa, ya que los precios de venta van en función al costo del producto, y, si el costo de producción se estima erróneamente, el margen de utilidad se verá notoriamente afectado.

Otro punto importante es el hecho que la empresa solo tiene un estimado a nivel general, es decir, no tiene identificado exactamente cómo se componen los costos de los escritorios y los arturitos, con este trabajo de investigación, pueden tener ese detalle.

A nivel general, los componentes y la estimación de los costos para la empresa tienen un cierto orden y están cercanos a la realidad, sin embargo, la parte empírica con la que se ha trabajado durante los años se va a mejorar con el planteamiento de la estructura de costos presente en este trabajo de investigación.

En el siguiente capítulo se presentan las conclusiones del análisis desarrollado en este apartado.

## **CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 6.1 CONCLUSIONES

Posterior a haber desarrollado el presente trabajo de investigación, mostrado los resultados y el análisis sobre estos, se procede con la elaboración de las conclusiones, para las cuales se seguirá la misma lógica aplicada de exponer las conclusiones en el orden los objetivos específicos, y comentarios finales generales:

- Se lograron identificar todos los componentes del costo de producción de los escritorios y arturitos en GRC Muebles y Diseño para el primer semestre del 2021. A su vez, la empresa también los tenía identificados.
- Se categorizaron los elementos del costo, previamente identificados, según la teoría contable. Esta segmentación no estaba presente de manera clara y concisa en la empresa al momento de desarrollar la investigación, se procedió a compartir con la administración lo preparado.
- Se notificó a la empresa sobre las mejoras que se pueden realizar en términos de costeo de sus productos, para que sean lo más apegados a la realidad.
- De manera general se puede mencionar que la empresa tenía un cierto nivel de conocimiento y experiencia tratando con sus costos de producción, sin embargo, el presente trabajo de investigación ayudó a terminar de afianzar ciertos conceptos e ideas para la mejora de la empresa.
- Tras haber aplicado los instrumentos de recolección de información, estudiado teorías contables, mostrado resultados y análisis sobre estos, se confirma el análisis completo de los componentes del costo de producción de los escritorios y los arturitos, y su impacto sobre la empresa, al tener, en promedio sus costos un 21% por debajo de lo real.

## **6.2 LIMITACIONES**

El trabajo de investigación se llevó sobre una base estable y constante, sin embargo, existió un contratiempo importante en la entrega del proyecto por temas personales y laborales del investigador.

De la misma forma, un pequeño imprevisto fue que la coordinación con la empresa para realizar la observación tomó un poco más de tiempo, no obstante, se logró realizar con un resultado satisfactorio.

En síntesis, el trabajo se desarrolló según lo esperado y bajo lo requerido por la Universidad.

### 6.3 RECOMENDACIONES

A manera de cierre del capítulo se presentan las recomendaciones que el investigador plantea para su implementación en la empresa; un comentario importante es que, según las conclusiones, la empresa tenía cierta noción del costeo, pero en aras de mejorar, se menciona:

- Estudiar los resultados de esta investigación para conocer más sobre sus costos de producción y de esta manera poder mejorar la gestión integral de los costos, y que sus precios de ventas cubran realmente los costos, así como el margen de ganancia deseado.
- Implementar los costos expuestos en la investigación para futuros escritorios y arturitos para que se apegue más a la realidad el costo, y evitar ese sub-costeo del 21% en promedio.
- Agregar revisiones periódicas de los costos estimados contra los costos reales para verificar que se mantienen alineados, para que de esta manera, con el pasar del tiempo, indicadores como la inflación y otros, los costos que se presentaron en este trabajo de investigación, sean actualizados y llevados a la realidad para poder mantener sus costos de producción alineados a la realidad.
- Continuar con los procesos productivos a como están hoy, agregar los puntos mencionados arriba, y siempre buscar la mejora continua para que la empresa siga su crecimiento financiero.

## **REFERENCIAS**

AGUILAR MORA, M. (2018). *Control del sistema de costos para la mejora en la producción de muebles de cocina para la empresa Muebles Navarro S.A., a partir del primer trimestre del 2017*. Heredia, Costa Rica: Universidad Hispanoamericana.

ARRIAGADA SALAZAR, J., & FUENTES GARRIDO, Á. (2017). *DETERMINACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS IDÓNEO PARA UNA PEQUEÑA MUEBLERÍA DEL SECTOR MANUFACTURERO DE LA CIUDAD DE CHILLÁN*. Chillán, Chile: Universidad del bío-bío.

Blog de CEUPE. (2019). *CEUPE Magazine*. Obtenido de Elementos del coste de producción: <https://www.ceupe.com/blog/elementos-del-coste-de-produccion.html>

Centro Virtual de Aprendizaje, TEC de Monterrey. (7 de Diciembre de 2017). *Gestion.org*. Obtenido de Los tipos de costos y cómo se pueden clasificar según los parámetros que necesites medir: <https://www.gestion.org/los-tipos-costos/>

ESPINOZA HIDALGO, M. J. (2020). *Diseño de un sistema de costos en el proceso productivo de la Cervecería Arana Brewing Co, Palmares, Alajuelta (Costa Rica) a partir del 1 de Agosto de 2020*. Heredia, Costa Rica: Universidad Hispanoamericana.

GOMEZ DIAZ, K., & SANDOVAL LOVON, L. (2018). *APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA DE FABRICACIÓN DE MUEBLES "METAL INTERANDINO SRL"*. Lima, Perú: Universidad Tecnológica del Perú.

HERRERA, Y. (04 de Octubre de 2021). *Nubox*. Obtenido de Costeo por absorción y costeo variable en contabilidad: <https://blog.nubox.com/contadores/costeo-de-absorcion>

IEP. (2018). *Instituto Europeo de Posgrado*. Obtenido de ¿Cuáles son los elementos del costo de producción?: <https://www.iep-edu.com.co/elementos-costo-de-produccion/>

LLICO COLORADO, C. (2019). *COSTEO DE LA PRODUCCIÓN DE MUEBLES DE MADERA Y LA FIJACIÓN DE PRECIOS. CASO EMPRESA MODULARES CAJAMARCA SRL, DISTRITO DE CAJAMARCA 2019*. Cajamarca, Perú: Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo.

MONTAÑO JIMÉNEZ, J. (2 de Octubre de 2006). *Gestiopolis*. Obtenido de Teoría de la contabilidad de costos: <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-la-contabilidad-de-costos/>

QUIROGA, F. (29 de Julio de 2019). *Tu Economía Fácil*. Obtenido de Conozca los Elementos del Costo de Producción: <https://tueconomiafacil.com/comprende-los-elementos-del-costo-de-produccion/>

RAMÍREZ, S. (2021). *Componentes del costo de los productos terminados de la línea de escritorios y arturitos, en GRC Muebles y Diseño, durante el segundo semestre del 2021*. Universidad Hispanoamericana.

RODRÍGUEZ GALINDO, C. (2019). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN A LA EMPRESA "CREAR COCINA & MUEBLES"*. Arauca, Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.

SÁNCHEZ CALVO, R. D. (2020). *Modelo de acumulación de costos del proceso de beneficiado de la categoría café producido por el Instituto del Café de Costa Rica del 01 de abril de 2019 al 31 de marzo de 2020. (Tesis inédita de licenciatura)*. Heredia, Costa Rica: Universidad Hispanoamericana.



SÁNCHEZ VARGAS, M. (2017). *Contabilidad de costos y su importancia para la empresa Colchones Relax S.A. en el cálculo de sus costos de producción del colchones, a partir del segundo semestre del año 2017*. Heredia, Costa Rica: Universidad Hispanoamericana.

TAYA, S. (11 de Setiembre de 2020). Obtenido de Escuela Contable: <https://escuelacontable.com/contabilidad-basica/que-es-la-contabilidad-y-para-que-sirve/>

Traders.Studio. (10 de Junio de 2021). *Traders.Studio*. Obtenido de Costeo basado en actividades (ABC): <https://traders.studio/costeo-basado-en-actividades-abc/>

Traders.Studio. (11 de Marzo de 2021). *Traders.Studio*. Obtenido de Precio de transferencia frente al costo estándar: ¿cuál es la diferencia?: <https://traders.studio/precio-de-transferencia-frente-al-costo-estandar-cual-es-la-diferencia/>

VAN EIJK, M. W. (2020). *Increasing the accuracy of cost accounting at Company X*. Enschede, Netherlands: University of Twente.

ZÚÑIGA MADRIGAL, L. (2017). *Sistema de control de costos que impacte los resultados económico-financieros de la empresa Novo Sap Movil, a partir del último trimestre del año 2016*. Heredia, Costa Rica: Universidad Hispanoamericana.

# ANEXOS

## DOCUMENTOS IMPORTANTES DE LA INVESTIGACIÓN

### Anexo 1. Cuestionario

El presente cuestionario forma parte del trabajo de investigación:” Componentes del costo de los productos terminados de la línea de escritorios y arturitos, en GRC Muebles y Diseño, durante el segundo semestre del 2021”. Gracias de antemano por la colaboración.

1. Marque a continuación cuales de los siguientes rubros son considerados parte del costo de un escritorio y un arturito:
  - Materia prima
  - Mano de obra directa
  - Salario administrativo
  - Transportes (de materia prima y entrega al cliente)
  - Luz y servicios públicos del taller
  - Gastos de ventas y/o publicidad
  - Materiales indirectos (pegamentos, tornillos, suministros de fábrica en general)
  - Alquiler del local del taller
  - Otros: \_\_\_\_\_
2. ¿Utilizan un método específico de costeo para sus escritorios y arturitos?
  - Estándar (Basado en estimado cantidad determinada de costo y producción en un periodo. Actualización anual)
  - Promedio (Valor del inventario actual, versus el nuevo, para sacar un promedio. Actualización mensual)
  - Por orden (Costo de la cantidad de producto por cada orden, puede variar de una orden a otra)
  - Otro: \_\_\_\_\_
3. ¿Conocen si el costo que le tienen asignado o estimado a sus escritorios y arturitos está cercano al costo real?
  - Sí

( ) No

4. ¿Estarían dispuestos a modificar o implementar mejoras en sus procesos para un mejor control de sus costos de producción?

( ) Sí

( ) No

5. ¿Cuáles son los principales medios de publicidad por donde se reciben los pedidos de escritorios y arturitos?

---

---

6. Describa el proceso de producción de un escritorio y/o arturito desde el momento de la recepción del pedido hasta la entrega al cliente.

---

---

---

---

7. ¿Cuáles son los principales componentes de un escritorio y de un arturito? De ser posible, descríbalos detalladamente.

---

---

---

---

8. Según la pregunta 2, detalle brevemente el proceso actual de costeo de los escritorios y arturitos.

---

---

---

---

9. ¿Cuál es el tiempo estimado de entrega, si se inicia a contar desde la recepción del pedido hasta la entrega al cliente? ¿El tiempo varía entre un escritorio y un arturito? Podría detallar brevemente la razón del cambio en el tiempo, si aplica.

---

---

---

---

10. En promedio, ¿cuántas personas trabajan directamente en la producción de un escritorio y/o un arturito?

---

---


## DOCUMENTACIÓN OBLIGATORIA

### Anexo 2. Declaración Jurada

#### Anexo 1. Declaración Jurada

Yo, Sebastián Ramírez Vargas, mayor de edad, cédula de identidad número 1-1700-0164, en condición de egresado de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Hispanoamericana, y advertido de las penas con las que la ley castiga el falso testimonio y el perjurio, declaro bajo la fe del juramento que dejo rendido en este acto, que para optar por el título de Bachillerato, mi trabajo de graduación titulado “Componentes del costo de los productos terminados de la línea de escritorios y arturitos, en GRC Muebles y Diseño, durante el segundo semestre del 2021” es una obra original y para su realización he respetado todo lo preceptuado por las leyes penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derecho Conexos, número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en el *Diario Oficial La Gaceta* número 226 del 25 de noviembre de 1982; especialmente el numeral 70 de dicha Ley en el que se establece: “Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original”. Asimismo, que conozco y acepto que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. Firmo, en fe de lo anterior, en la ciudad de Tibás, el 13 de diciembre del año dos mil veintiuno.

Sebastián Ramírez Vargas



Cédula de identidad: 1-1700-0164

**Anexo 3. Consentimiento Informado****Anexo 2. Consentimiento Informado**

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
CONTADURÍA PÚBLICA

**CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA TESIS Y TESIS**

**Componentes del costo de los productos terminados de la  
línea de escritorios y arturitos, en GRC Muebles y Diseño,  
durante el segundo semestre del 2021**

Nombre de la persona participante: Ricardo Ramírez Picado

Nombre de la persona investigadora: Sebastián Ramírez Vargas

Teléfono y correo para contactar a la persona investigadora en caso de dudas durante el proceso: 8532-4202 / [sramirezv19@gmail.com](mailto:sramirezv19@gmail.com)

Nombre de la persona Tutora del trabajo: Kathy Zúñiga Gutiérrez

**PROPÓSITO DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad conocer sobre el proceso de costeo sobre sus productos de escritorios y arturitos dentro de la empresa. Únicamente este servidor estará presente y hará consultas sobre los procesos de manufactura. El propósito de la investigación es ayudar de alguna manera en el sistema de costeo actual dentro de su empresa mediante la aplicación de los conceptos teóricos estudiados durante este tiempo en la Universidad.

Firma de la persona participante:

Lo que es requerido por su parte, y en la medida de lo posible, es contestar a las consultas que se le realicen, con la información que se tenga en el momento y lo trabajado regularmente.

Se aplicará un cuestionario y una observación de los procesos productivos durante el segundo semestre el 2021 para conocer y verificar los pasos en la manufactura de los artículos.

#### **RIESGOS Y BENEFICIOS DE PARTICIPAR**

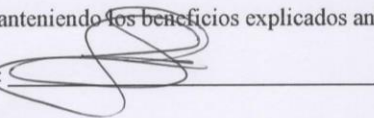
Al aceptar participar en esta investigación, información sensible sobre los costos de los productos y procesos de manufactura desarrollados en la empresa se pueden ver comprometidos en el tanto se pierda la privacidad de los datos, por las personas que lleguen a tener acceso a este documento. De la misma forma, a todos aquellos lectores se les instruye y pide el respeto a la privacidad y que el uso de la información recopilada acá sea para fines educativos únicamente.

El beneficio de participar es, de encontrarse algún punto, mejorar en el proceso de costeo de los productos de escritorios y arturitos, para que los costos estén apegados a la realidad, según las teorías contables. Además, beneficio social para aquellos que estén interesados y necesiten fuentes de información aplicadas a un proceso de manufactura de muebles.

#### **CARÁCTER VOLUNTARIO**

La participación en este trabajo investigativo es totalmente voluntaria, y, si en algún momento se siente en riesgo por algún motivo, se puede negar y pausar la intervención, sin ningún tipo de consecuencia; y, manteniendo los beneficios explicados anteriormente

Firma de la persona participante:





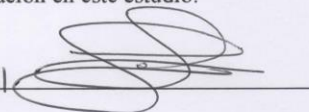
**CONFIDENCIALIDAD**

Para la investigación, únicamente este servidor tendrá acceso a la información brindada, adicionalmente, la profesora tutora y personeros de la Universidad Hispanoamérica, según sea requerido, como parte del proceso de trabajo final para la graduación. Todas las personas están obligadas a mantener la confidencialidad de los datos que aquí se presentan, según la legislación nacional.

**CONSENTIMIENTO**

He leído o se me ha leído toda la información descrita en esta fórmula antes de firmarla. Se me ha brindado la oportunidad de hacer preguntas y estas han sido contestadas en forma adecuada. Por lo tanto, declaro que entiendo de que trata el proyecto, las condiciones de mi participación y accedo a participar como sujeto de investigación en este estudio.


Ricardo Ramírez Picado 1-0769-0341  
Nombre, firma y cédula de la persona participante



Sebastián Ramírez Vargas 1-1700-0164  
Nombre, firma y cédula de la persona investigadora



Euiselle Muñoz Soto 1-0632-0299  
Nombre, firma y cédula del testigo



Ipis, Esparterochea, San José, 01-Julio-2021, 5:30 p.m.  
Lugar, fecha y hora

**Este documento debe de ser autorizado en todas las hojas mediante la firma o mediante la huella digital, de la persona que será participante o de su representante legal.**

**La persona participante NO perderá ningún derecho por firmar este documento y recibirá una copia de este documento firmada para su uso personal.**

**Anexo 4. Carta de autorización de la entidad**

San José, 01 de Julio de 2021.

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Hispanoamericana

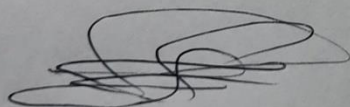
Estimadas autoridades:

Por medio de la presente hago constar que, en mi condición de encargado del taller de producción y dueño parcial en GRC Muebles y Diseño, brindo autorización para que el estudiante Sebastián Ramírez Vargas, cédula de identidad 1-1700-0164, desarrolle en esta empresa el trabajo de investigación titulado: "Componentes del costo de los productos terminados de la línea de escritorios y arturitos, en GRC Muebles y Diseño, durante el segundo semestre del 2021"

Además, indico que, en la presentación de los resultados, de manera escrita y oral, puede utilizarse públicamente el nombre de esta empresa

Cualquier consulta, sírvanse contactarme al correo electrónico [grc.muebles@gmail.com](mailto:grc.muebles@gmail.com), o al teléfono 8367-4548.

Atentamente,



**Ricardo Ramírez Picado**

**Encargado de taller de producción y dueño parcial**

**GRC Muebles y Diseño**

## Anexo 5. Carta de aprobación de la profesora Tutora

### CARTA DEL TUTOR

Heredia, 13 de diciembre del 2021

Señores  
Comisión de Revisión de Tesis  
Contaduría Pública  
Universidad Hispanoamericana

Estimado señor:

El estudiante **Sebastián Ramírez Vargas**, cédula de identidad número **1-1700-0164**, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **COMPONENTES DEL COSTO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS DE LA LINEA DE ESCRITORIOS Y ARTURITOS, EN GRC MUEBLES Y DISEÑO, DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE DEL 2021**; el cual ha elaborado para optar por el grado académico de bachillerato en la Carrera de Contaduría Pública.


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

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

a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	<b>8</b>
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	<b>19</b>
c)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	<b>29</b>
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	<b>20</b>
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	<b>19</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>95</b>

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

Atentamente,

  
MSc. Kathya Zuñiga Gutiérrez  
Cédula 1-0878-0835



**Anexo 6. Carta de aprobación del lector**

---

**CARTA DE LECTOR**

San José, 27 de enero 2022

**Señoras y señores**  
**Facultad de Ciencias Económicas**  
**Departamento de Servicios Estudiantiles**  
**Universidad Hispanoamericana**

**Estimadas personas**

El estudiante SEBASTIÁN RAMÍREZ VARGAS, cédula de identidad 1-1700-0164 me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado "COMPONENTES DEL COSTO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS DE LA LÍNEA DE ESCRITORIOS Y ARTURITOS, EN GRC MUEBLES Y DISEÑO, DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE DEL 2021", el cual ha elaborado para obtener su grado de Bachillerato en Contaduría Pública.

He revisado y he hecho las observaciones relativas al contenido analizado, particularmente lo relativo a la coherencia entre el marco teórico y análisis de datos, la consistencia de los datos recopilados y la coherencia entre éstos y las conclusiones; asimismo, la aplicabilidad y originalidad de las recomendaciones, en términos de aporte de la investigación. He verificado que se han hecho las modificaciones correspondientes a las observaciones indicadas.

Por consiguiente, este trabajo cuenta con mi aval para ser presentado en la defensa pública.

Cordialmente,

Handwritten signature of Jeremy Eduarte Aleman in black ink, with the number 1860567 written below it.

**Nombre JEREMY EDUARTE ALEMAN**  
**Cédula 0108600567**  
**Carné 11105**

**Anexo 7. Licencia y autorización al CENIT****BIBLIOTECA UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA****CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA  
REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA  
DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACIÓN**

San José, 20 de Octubre del 2022

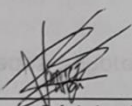
Señores:  
Universidad  
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Estimados Señores:

El suscrito Sebastián Ramírez Vargas con número de identificación 1-1700-0164 autor del trabajo de graduación titulado *Componentes del costo de los productos terminados de la línea de escritorios y arturitos, en GRC Muebles y Diseño, durante el segundo semestre del 2021*, como requisito para optar por el grado de bachillerato de la carrera de Contaduría Pública; Sí autorizo a la Biblioteca de la Universidad Hispanoamericana para que con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

De conformidad con lo establecido en la Ley sobre Derechos de Autor y Derechos Conexos N° 6683, Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica.

Cordialmente,

  
1-1700-0164  
Firma y Cédula de Identidad

DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACIÓN  
REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA  
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA Y  
BIBLIOTECA UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA

**ANEXO 1 (Versión en línea dentro del Repositorio)  
LICENCIA Y AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA PUBLICAR Y  
PERMITIR LA CONSULTA Y USO**

**Parte 1. Términos de la licencia general para publicación de obras en el repositorio institucional**

Como titular del derecho de autor, confiero al Centro de Información Tecnológico (CENIT) una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

- a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, el autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito.
- b) Autoriza al Centro de Información Tecnológico (CENIT) a publicar la obra en digital, los usuarios puedan consultar el contenido de su Trabajo Final de Graduación en la página Web de la Biblioteca Digital de la Universidad Hispanoamericana
- c) Los autores aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.
- d) Los autores manifiestan que se trata de una obra original sobre la que tienen los derechos que autorizan y que son ellos quienes asumen total responsabilidad por el contenido de su obra ante el Centro de Información Tecnológico (CENIT) y ante terceros. En todo caso el Centro de Información Tecnológico (CENIT) se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.
- e) Autorizo al Centro de Información Tecnológica (CENIT) para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.
- f) Acepto que el Centro de Información Tecnológico (CENIT) pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.
- g) Autorizo que la obra sea puesta a disposición de la comunidad universitaria en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en las "Condiciones de uso de estricto cumplimiento" de los recursos publicados en Repositorio Institucional.

SI EL DOCUMENTO SE BASA EN UN TRABAJO QUE HA SIDO PATROCINADO O APOYADO POR UNA AGENCIA O UNA ORGANIZACIÓN, CON EXCEPCIÓN DEL CENTRO DE INFORMACIÓN TECNOLÓGICO (CENIT), EL AUTOR GARANTIZA QUE SE HA CUMPLIDO CON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES REQUERIDOS POR EL RESPECTIVO CONTRATO O ACUERDO.