



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CARRERA DE  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MODALIDAD PRESENCIAL**

*Trabajo de graduación previo a la obtención del Título de Ingeniero en  
Contabilidad y Auditoría CPA*

**TEMA**

---

**“SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN Y SU  
INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE LA RENTABILIDAD DE LOS  
PRODUCTOS DE LA EMPRESA MUEBLERÍA TAPIA DE LA CIUDAD  
DE AMBATO, AÑO 2013”**

---

**Autor:**

Pedro Fernando Muzo Peñafiel

**Tutora:**

Dra. Pilar del Rocío Guevara Uvidia

**AMBATO – ECUADOR**

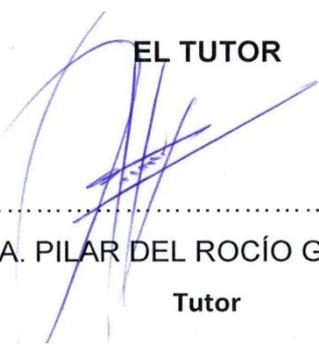
**2015**

## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Doctora Pilar del Rocío Guevara Uvidia, en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema “**SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE LA RENTABILIDAD DE LOS PRODUCTOS DE LA EMPRESA MUEBLERÍA TAPIA DE LA CIUDAD DE AMBATO, AÑO 2013**”, desarrollado por el Señor Pedro Fernando Muzo Peñafiel, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Tesis de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificador designada por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 18 de Mayo del 2015

  
EL TUTOR

.....  
C.P.A. DRA. PILAR DEL ROCÍO GUEVARA UVIDIA

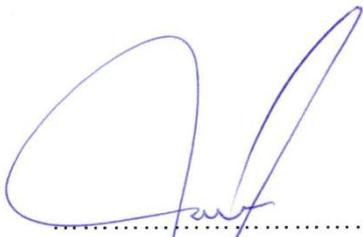
Tutor

## APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: **“SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE LA RENTABILIDAD DE LOS PRODUCTOS DE LA EMPRESA MUEBLERÍA TAPIA DE LA CIUDAD DE AMBATO, AÑO 2013”** elaborado por el señor Pedro Fernando Muzo Peñafiel, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 18 de Mayo del 2015

Para constancia firma.



.....  
Eco. Mg. Nelson Lascano  
Miembro del Tribunal



.....  
Ing. Carlos Meléndez Tamayo, Ph.D.  
Miembro del Tribunal



.....  
Presidente del Tribunal  
Econ. Mg. Diego Proaño C.

## AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Pedro Fernando Muzo Peñafiel, con C.I. # 180344980-8, dejo constancia de este trabajo de investigación propia del autor, el cual está fundamentado en la experiencia y búsqueda de información verídica en fuentes teóricas, bibliográficas y de campo realizada durante el tiempo que se tomó para la realización del mismo.

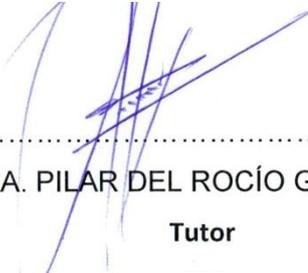
Las ideas, opiniones y comentarios que se creen específicamente de este trabajo de investigación pertenecen exclusivamente del autor y director del mismo.



.....

Pedro Fernando Muzo Peñafiel

Autor



.....

C.P.A. DRA. PILAR DEL ROCÍO GUEVARA UVIDIA

Tutor

## DERECHOS DEL AUTOR

Yo, Pedro Fernando Muzo Peñafiel, autor de este trabajo de investigación con el tema: "SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE LA RENTABILIDAD DE LOS PRODUCTOS DE LA EMPRESA MUEBLERÍA TAPIA DE LA CIUDAD DE AMBATO, AÑO 2013", tengo el honor de autorizar a la Universidad Técnica de Ambato, para el pleno uso de este trabajo de investigación con fines de consulta, lectura, reproducción total o parte de este dentro de los reglamentos que estén estipulados en la Universidad y por ende se respete mis derechos de autor.



.....

Pedro Fernando Muzo Peñafiel

Autor

## **DEDICATORIA**

*Este presente trabajo dedico a todos aquellos que me apoyaron moral y económicamente, padres y hermano, especialmente mí querida esposa, Viviana, y a mí amada hija Anahí, por su valiosa paciencia y presencia en cada instante de mi vida.*

## **AGRADECIMIENTO**

*A Dios, que me ha permitido llegar al último escalón de esta parte de mi vida académica,*

*Agradezco a la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, a sus docentes por haberme brindado todos sus conocimientos y apoyo para la elaboración de este trabajo de graduación.*

*De manera especial un inmensurable agradecimiento a la empresa "Mueblería Tapia" por haberme abierto las puertas y brindado todo su apoyo para la realización de este trabajo investigativo.*

## INDICE GENERAL

### ***Págs. Preliminares:***

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	iii
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	iv
DERECHOS DEL AUTOR .....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
INDICE GENERAL.....	viii
INDICE FIGURAS.....	xi
INDICE TABLAS .....	xii
RESUMEN EJECUTIVO .....	xiii

### ***Contenido:***

INTRODUCCION.....	1
CAPÍTULO I.....	2
1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	2
1.1 TEMA.....	2
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.2.1 CONTEXTUALIZACIÓN .....	2
1.2.1.1 MACRO CONTEXTUALIZACIÓN.....	2
1.2.1.2 MESO CONTEXTUALIZACIÓN.....	3
1.2.1.3 MICRO CONTEXTUALIZACIÓN .....	4
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	9
1.4 OBJETIVOS.....	10
1.4.1 OBJETIVO GENERAL .....	10

1.4.2	OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	10
	CAPÍTULO II.....	12
2.	MARCO TEÓRICO.....	12
2.1	ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	12
2.2	FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA.....	32
2.3	FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....	32
2.4	CATEGORIAS FUNDAMENTALES.....	35
2.5.	HIPÓTESIS DEL TRABAJO .....	45
2.6.	SEÑALAMIENTO VARIABLE DE LA HIPÓTESIS .....	45
	CAPÍTULO III .....	46
3.	METODOLOGÍA.....	46
3.1	MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN .....	46
3.2	NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	47
3.3	POBLACIÓN.....	48
3.4	MUESTRA .....	49
3.5	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	50
3.6	PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN .....	52
3.7	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	55
	CAPÍTULO IV.....	58
4.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....	58
4.1	ANALISIS DE RESULTADOS .....	58
4.2	INTERPRETACIÓN DE DATOS.....	62
	63	
4.3	VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	64
	CAPÍTULO V.....	68
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	68

5.1	CONCLUSIONES .....	68
5.2	RECOMENDACIONES.....	69
	CAPITULO VI.....	70
6.	PROPUESTA .....	70
6.1	DATOS INFORMATIVOS .....	70
6.2	ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA .....	71
6.3	JUSTIFICACIÓN.....	72
6.4	OBJETIVO .....	73
6.4.1	Objetivo General .....	73
6.4.2	Objetivos Específicos.....	73
6.5	Análisis de factibilidad.....	73
	<input type="checkbox"/> Organizacional.....	73
	<input type="checkbox"/> Económico - financiero .....	74
	<input type="checkbox"/> Tecnológica .....	74
	<input type="checkbox"/> Legal.....	74
6.6	FUNDAMENTACIÓN.....	75
6.6.1	Sistemas de Costos .....	75
6.6.1.1	Sistema de Costos por Órdenes de Producción .....	79
6.7	Metodología - Modelo Operativo.....	94
6.7.1	Aplicación de la propuesta .....	124
6.8	ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA.....	140
6.9	PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN .....	140
	BIBLIOGRAFÍA.....	145
	ANEXOS.....	148

## INDICE FIGURAS

Figura 1. Árbol de Problemas .....	5
Figura 2. Relación entre los costos del periodo, capitalizables y del producto.....	21
Figura 3. Diagrama del costo objetivo.....	28
Figura 4. Variables.....	35
Figura 5. Subordinación Conceptual.....	36
Figura 6. Representación gráfica.....	55
Figura 7. Determinación de Costos.....	60
Figura 8. Asignación de Costos .....	62
Figura 9. Interpretación de datos .....	63
Figura 10. Gráfico Estadístico.....	67
Figura 11. Flujo grama de operaciones Fuente: Autor.....	96
Figura 12. Pasos para la aplicación de la propuesta .....	124

## INDICE TABLAS

Tabla 1. Descripción de la población en estudio.....	49
Tabla 2. Operacionalización de variable independiente.....	50
Tabla 3. Variable Dependiente: Rentabilidad.....	51
Tabla 4. Procedimiento de recolección de información.....	53
Tabla 5. Recolección de la información. ....	54
Tabla 6. Cuantificación de datos.....	55
Tabla 1. Encuesta al Gerente y Operario principal .....	58
Tabla 8. Tabulación entrevista Gerente y Operario principal. ....	60
Tabla 9. Datos para gráfico.....	60
Tabla 10. Entrevista a operarios de ensamblaje .....	61
Tabla 11. Tabulación entrevista a operarios de ensamblaje .....	61
Tabla 12. Datos para gráfico.....	62
Tabla 13. Interpretación de datos .....	63
Tabla 14. Datos para gráfico.....	63
Tabla 15. Costo de la Propuesta.....	71
Tabla 16. Resumen de Orden de Trabajo.....	138
Tabla 17. Costos estimados por la empresa en forma empírica.....	138
Tabla 18. Comparativo de Costos.....	139
Tabla 9. Comparativo Costo total del modular .....	139
Tabla 9. Implementación del sistema de costos. ....	141
Tabla 21. Análisis de Precio, Costo, Margen de Modulares .....	142
Tabla 22. Comparación de Margen Bruto en Ventas .....	142
Tabla 23. Evolución de la Rentabilidad.....	144

## RESUMEN EJECUTIVO

La empresa “Mueblerías Tapia” dedicada a la fabricación de muebles modulares elaborados en MDF, es un gran escenario donde las actividades de carácter artesanal son pilar fundamental, actualmente la empresa que realizan la actividad de fabricación de muebles se encuentran direccionadas al sector de la construcción de viviendas, en los últimos años se ha podido observar la forma en la que se ha incrementado la demanda de viviendas, por tal razón dichas viviendas deben ser amobladas.

Cabe mencionar que la aplicación de un Sistema de Costos de forma empírica e informal produce incertidumbre y complejidad de los problemas, por no contar con información verídica que permita a la gerencia ser proactivos, y tener capacidad de reacción en la tomar decisiones para llegar al éxito deseado, y así alcanzar metas, nuevos objetivos y una rentabilidad eficiente.

En consecuencia de ello es necesario implementar un Sistemas de Costos por Órdenes de Producción, lo que conlleve a dar una imagen más sólida en su conglomerado empresarial externo. Basándose en la estructura consistente de los costos utilizados, buscar la máxima eficacia económica.

La empresa “Mueblerías Tapia” al realizar la implantación logra reducir el costo por unidad al nivel más bajo posible. El empresario además de su máxima eficacia económica busca obtener la máxima ganancia total. Esta ganancia total depende de la relación entre los costos de producción y el ingreso total alcanzado. El precio de venta del producto determina el ingreso de la empresa.

## INTRODUCCION

El Capítulo I contiene todos los datos relacionados con la problemática objeto de la investigación, la contextualización a nivel macro, meso y micro, las causas y efectos, una prognosis, la formulación del problema, justificación y objetivos.

El Capítulo II presenta los antecedentes investigativos sobre los Sistemas de Costos y sus elementos todo direccionado al tema.

El Capítulo III especifica la metodología empleada en la investigación, la población y muestra analizada, la Operacionalización de variables, se detallan las técnicas e instrumentos que sirvieron de apoyo para que el investigador efectúe el estudio, con su debido plan de recolección, procesamiento y análisis.

El Capítulo IV muestra el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en las encuestas realizadas a la población, utilizando cuadros estadísticos para su interpretación.

El Capítulo V contiene las conclusiones y recomendaciones que ayuda a la gerencia a tomar las mejores decisiones.

El Capítulo VI muestra la propuesta, la implementación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa “Mueblerías Tapia”, con sus objetivos teóricos y la descripción de la propuesta.

## **CAPÍTULO I**

### **1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 TEMA**

“El sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la determinación de la rentabilidad de la empresa Mueblería Tapia en el año 2013”

#### **1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

##### **1.2.1 CONTEXTUALIZACIÓN**

###### **1.2.1.1 MACRO CONTEXTUALIZACIÓN**

La fabricación de muebles por medio de la carpintería es una actividad que se inició en el Ecuador desde la época de la colonia a través de hábiles manos artesanas la misma que lo largo de los años ha sido y ha venido siendo un trabajo manual en madera, obteniendo como resultado la elaboración de muebles y artículos con diseños y estilos que fueron extraídos de otros continentes, por ello confección de un mueble requiere de experiencia y una formación adquirida, gracias a los talleres artesanales que han existido y existirán en la zona centro del país como la provincia del Tungurahua.

No obstante debido a los cambios económicos, políticos y sociales incluidos en estos a la globalización, conlleva a tener una mayor competitividad, es por ello que los distintos centros o talleres artesanales productores de muebles han hecho que se tecnifique o busquen la manera de sobrellevar la elaboración de un producto de calidad del

mueble, esto les permitan encaminarse a nuevas oportunidades para mantenerse con el negocio destinado para los diferentes tipos de ambiente y así sostenerse en el tiempo y el comercio.

Debido a ello se desea obtener un punto de equilibrio tanto en la inversión y la opción de generar ingresos sin dejar de lado que demanda el satisfacer las necesidades de la colectividad el confort y estilos del mueble, fortaleciendo así los dos aspectos fundamentales para una empresa, persiguiendo los objetivos de una adecuada dirección, y que no tenga como consecuencia la mala decisión por parte de los directivos ya que no cuentan con un plan de producción que les guie en el proceso de fabricación, por lo que se ve reflejado en el estado de resultados al hallarse un costo de ventas elevado y por ende una disminución en las utilidades que persiguen las empresas al querer optar por una nueva alternativa de producción que le permita un beneficio en común.

#### **1.2.1.2 MESO CONTEXTUALIZACIÓN**

En la provincia de Tungurahua existen varias empresas dedicadas a la producción de muebles para hogar, las cuales se encuentran atravesando dificultades generadas por el pensamiento erróneo de que van a obtener utilidades en el producto de fabricación solo por el hecho de aplicar conocimientos empíricos, siendo la raíz de este problema el no contar con la realización de un estudio de factibilidad, por lo cual no le permite saber si el producto es rentable o no.

También uno de los inconvenientes que poseen las mueblerías, es que actúan de manera reactiva y no planificada, es decir que proceden conforme al momento por la falta de previsión, tendiendo al incumplimiento de objetivos y al fracaso, englobando estas consecuencias por no contar con una adecuada planificación de materia prima,

conllevando a que exista desperdicios de insumos, incurriendo en más gastos que aumenten el precio de venta al público de un mueble terminado.

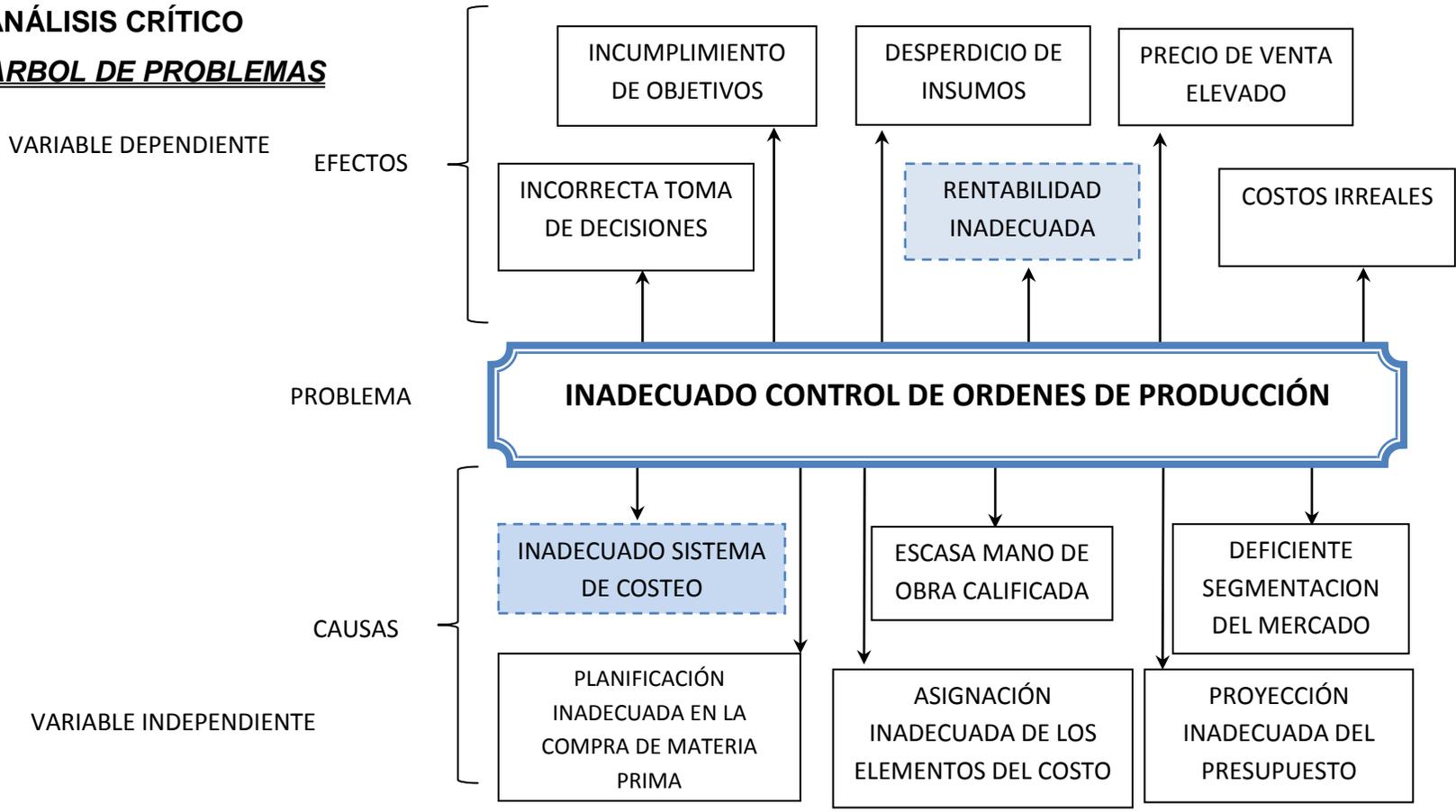
Es importante mencionar que en la producción del mueble un aspecto significativo es el costo de ventas, ya que en ciertos casos el reproceso es un factor que incide por la indecisión del cliente determinando así un costo de ventas irreal, y ello conlleva a que el valor pactado suba el precio del producto terminado.

### **1.2.1.3 MICRO CONTEXTUALIZACIÓN**

En la actualidad Mueblería Tapia tiene como objeto principal el de proporcionar a sus clientes una gran variedad de muebles para el hogar, teniendo presente el proveer un mueble de calidad y estilo para ello se tiene presente que el servicio tenga lineamientos de control en cuanto a la contabilización y costeo de su materia prima.

Mediante la técnica de observación se identificó que una de las dificultades que atraviesa la Mueblería Tapia en la producción de los muebles es su registro contable, la misma que registraría cual es la verdadera inversión y con ello tener una rentabilidad real separada del precio de venta, por lo que no cuenta con un sistema de contabilidad de costos, y por ende no se da un correcto seguimiento de los insumos y gastos que le representan, llevando a su vez que el precio de venta no sea el real lo que impide la recuperación de la inversión realizada.

**ANÁLISIS CRÍTICO**  
**ARBOL DE PROBLEMAS**



**Figura 1.** Árbol de Problemas  
**Elaborado por:** El investigador

## RELACIÓN CAUSA EFECTO

Una vez analizado el entorno que se encuentra la empresa se puede determinar las siguientes causas y efectos:

Realizando el análisis se encontró que la incorrecta toma de decisiones tiene como resultado en un deficiente control empresarial, directamente relacionado a la escasa mano de obra calificada, ya que al no establecer un punto de referencia claro con los parámetros y estándares que se requieren para este tipo de trabajo la orientación de la empresa queda sin rumbo; adicionalmente se ha encontrado que el incumplimiento de objetivos se da por la inadecuada planificación en la compra de materia prima, al ser este uno de los elementos fundamentales para dar como resultado el producto final destinado para la venta; al tener desperdicio de insumos presente en el proceso da como resultado un gasto innecesario el mismo que se da por la asignación inadecuada de los elementos del costo; esto conlleva a que el precio de venta sea elevado y siendo este uno de los síntomas claves para una deficiente segmentación del mercado; los costos irreales dentro de la administración da una evidente proyección inadecuada del presupuesto, obteniendo diferencias que pueden ser corregidas dentro del proceso.

Del estudio de las diferentes causas podemos destacar que el problema antes mencionado se da por la necesidad de implementar con formalidad de la contabilidad de COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN en la empresa Mueblería Tapia, ya que dentro de la misma se encuentran un sin número de deficiencias para la toma correcta de decisiones al no tener claro el panorama de costos conllevando al incumplimiento de

objetivos y entre ello cabe mencionar que el desperdicio de insumos en los productos que se fabrican causa pérdida de tiempo y dinero, los mismos que pueden ser aprovechados y así ahorrar costos al producto terminado para ser más competitivos frente a la competencia, con precios adecuados.

Entre otra de las causas que se puede notablemente visualizar es que el sistema de costos no es adecuado para determinar el valor de un producto terminado, puesto que no es exacto y es realizado de forma empírica por parte de la administración; trayendo consigo un efecto como es el no conocer a ciencia cierta la rentabilidad que es obtenida por la entidad en un tiempo determinado.

Podemos mencionar que cada una de las etapas del proceso productivo no son tomadas en cuenta desde su inicio y en el proceso son ignoradas totalmente, lo que conlleva a tener una desinformación financiera frente a los directivos y organismos gubernamentales que hoy en día controlan fuertemente a las diferentes organizaciones.

## **PROGNOSIS**

Mueblería “Tapia”, al no aplicar un sistema adecuado de costos como herramienta de control, no podrá establecer costos reales de los productos elaborados, y de no tomar acciones correctivas a tiempo seguirá provocando reducción en la rentabilidad y liquidez de la empresa, creando así irregularidades en el proceso contable de la misma; habrá pérdida de clientes lo que se convertiría en una cadena de problemas, como son: disminución de utilidades, pérdida de posicionamiento en el

mercado, baja competitividad, entre otros, colocando al negocio en una situación muy comprometedoras como sería el cese definitivo de sus actividades, desembocando así a la quiebra empresarial afectando de manera directa a la economía del país y dejando a varias familias sin el sustento diario para vivir, en el mejor de los casos esta puede ser recobrada, en un corto o largo plazo pero podría ser evitada y con esto contribuir al desarrollo de la comunidad.

De no ser rectificadas los errores detectados, producción podría traer consecuencias en cuanto a la calidad como en el costo y los recursos continuarán siendo desperdiciados, la administración seguirá sin tener un stock controlado de materiales, los procesos tardíos, dando como resultado un excesivo tiempo ocioso dentro de la empresa.

Es así que por lo mencionado es fundamental la necesidad de diseñar un sistema de costos que permita un control de los recursos empresariales, y a su vez generen nuevas fuentes de trabajo, competitividad, mayores utilidades, producto de calidad, entre otras.

## **FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Es el inadecuado control contable de costos, lo que ha provocado que la empresa obtenga pérdidas tanto materiales como económicas, lo que conlleva a una incorrecta toma de decisiones para obtener rentabilidad de la empresa MUEBLERIA TAPIA en el segundo semestre del año 2013?

**Variable Independiente:** Sistema de costos como herramienta de control.

**Variable Dependiente:** Rentabilidad

## **PREGUNTAS DIRECTRICES**

- ¿Cómo beneficiaría a la empresa el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción?
- ¿Cómo el sistema de costos afecta al grado de rentabilidad de la empresa?
- ¿Cuál sería la alternativa de solución al problema planteado?

## **DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

CAMPO:	Contabilidad	
AREA:	Costos	
ASPECTO:	Costos por órdenes de producción	
TEMPORAL:	Durante el primer semestre del año 2013	
ESPACIAL:	Mueblería Tapia	
Provincia:	Tungurahua	Cantón: Ambato
Parroquia:	Huachi Chico	
Barrio:	Los Ángeles	
Calle:	Vía a Guaranda	
Referente:	A veinte metros de la gasolinera CUSTODE	

### **1.3 JUSTIFICACIÓN**

La presente investigación tendrá un gran aporte en la industria del mueble en la zona centro del país ya que muchas empresas de este tipo trabajan de forma empírica sin tener un rumbo fijo con respecto al Sistema de Costeo en la producción de muebles, de esta manera se busca que a través de la determinación real del costo y precio de venta la empresa determine correctamente sus costos y así establecer un margen real, para

que no se vea afectado en su rentabilidad, por tal motivo este proyecto servirá como referente en la toma de decisiones para aquellas empresas que se encuentran con las mismas dificultades planteadas en la presente investigación.

Al ejecutar la presente investigación tendrá un gran impacto y alcanzaría la meta planteada con respecto a los ingresos, ayudara a resolver los problemas de este sector muy importante de la economía local, mejorando así la estabilidad económica de Mueblería Tapia.

La aplicación de una contabilidad de costos sólida proveerá a la organización un instrumento fundamental para incrementar su participación en el mercado y posicionamiento del producto, ya que contará con un proceso productivo controlado por los costos que darán mayor fortaleza a la empresa.

## **1.4 OBJETIVOS**

### **1.4.1 OBJETIVO GENERAL**

Estructurar un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa “Mueblería Tapia”, para evaluar su impacto en la rentabilidad.

### **1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Diagnosticar y determinar la situación actual de los procesos de producción en la empresa “Mueblería Tapia”.

- Diseñar la propuesta de modelo de costos para la empresa “Mueblería Tapia” con el propósito de optimizar los recursos.
- Proponer un método de costeo por Órdenes de Producción como instrumento para determinar los costos y un precio de venta adecuado en la empresa “Mueblería Tapia”.

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Resaltando su importancia dentro de este estudio podemos citar para la presente investigación estará apoyada en fuentes de información como libros, revistas, tesis, internet, proyectos de investigación enfocados en el tema a investigar, de la biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Con la técnica de observación y la búsqueda de información en los archivos de la biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato y se constató que existen investigaciones similares a la propuesta planteada, por lo que las investigaciones consideradas son las siguientes:

Según **SALAZAR Jhon (1992)**, “**Aplicación práctica de un sistema de costos por órdenes de producción en la fabricación de muebles.**”, (pag 25-26):

Manifiesta que “el sistema de costos por órdenes de producción se fundamenta en ordenes específicas de producción, que en sí es la unidad de costeo. Dentro de este sistema, para iniciar cualquier actividad productiva se requiere emitir una orden de producción específica en la que se establecerá las características del producto a elaborarse, ya sea para existencia en el almacén de productos

terminados, para realizar cada orden de fabricación es necesario controlar los tres elementos del costo a través de la llamada hoja de costos, en la misma que se registrará por separado el valor que representen los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación del artículo a elaborarse.” en donde se concluye que “El sistema con el cual la empresa trabaja fue concebido inicialmente para una producción en serie, la producción actual se genera para cubrir pedidos realizados por los clientes, por lo que constituye que el aporte de la presente investigación pueda otorgar al dueño de la empresa una alternativa para controlar el sistema de registro y generación de datos para la toma de decisiones sobre los costos de producción y la rentabilidad que se pueda generar.”

Los aportes de Salazar, J. sirven como base a la presente investigación puesto que se refiere a la reestructuración con la utilización correcta de los elementos del costo que le permita garantizar una buena inversión y maximizar las utilidades de la empresa mediante una toma de decisiones acertada, y ese tipo de contribución es a lo que se quiere llegar con esta investigación en la Empresa de Muebles.

Según **BEJARANO M. Nelly (1994)**, “**Sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción aplicado al taller artesanal "Variedades."**”, (pag 13)

Piensa que “Si bien dentro del campo global la importancia de este sector es indiscutible, si analizamos en forma individual no podemos generalizar que el artesano se encuentre en buenas condiciones económicas, de hecho, la mayoría de los artesanos vive en la pobreza puesto que la producción artesanal por una serie de factores y entre ellos una compleja red de comercialización le succiona y explota al pequeño productor por un desconocimiento de los cálculos de costos, métodos contables y de administración,

impidiéndole acceder de manera directa al mercado o al consumidor y sin poder beneficiarse mayormente de los resultados de su trabajo.”

El presente estudio sirve como orientación y referente ya que menciona cuán importante es aplicar un adecuado sistema de costos permite asignar correctamente los costos y poder encontrar un excelente margen de utilidad, que le permita ser competitivo ante las diferentes empresas que se dedican a la fabricación de muebles.

Según **FREIRE Nancy (2005)**, “**Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para mantener el control de la producción en la empresa Las Maderas Cía. Ltda.**”, (pag 23-24):

Menciona que “uno de los problemas frecuentes que tiene la gerencia que le impide tomar decisiones prontas y seguras, es la determinación de los costos de producir los bienes que fabrica o comercializa.” “En efecto, la inexistencia de procedimientos apropiados que permitan acumular en cuentas las inversiones que realiza en procura de la producción del objeto de su actividad, pone en riesgo negocios, incluso podría llevar a confusiones que conlleven decisiones equivocadas o pueden distraer exageradamente la atención al tratar de establecer el costo en base de técnicas matemáticas que mal usadas pueden llevar a datos imprecisos.” Al tener este referente podemos indicar que el correcto manejo de los datos y su registro dan como resultado un buen trabajo aplicando de manera eficiente el sistema de costeo, aún más si es por órdenes de producción ya que permite un correcto desempeño en la empresa. Como se ha visto el presente estudio tiene mucha referencia acerca de los costos por órdenes de producción, dando paso a que es la mejor vía para la aplicación en la empresa dedicada a la producción de muebles.

Según **RALPH, S. Plimeni, Frank J. FABOZZI Y Michael A. KOLE. (2001, cGraw-Hill)** “un Sistema de Costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades”.

Los Sistemas de Costos se clasifican de la siguiente manera:

### **1. SEGÚN LA FORMA DE PRODUCIR.**

Según la forma de cómo se manufactura un producto o se presta un servicio, los costos pueden ser:

- a) **COSTOS POR ÓRDENES.** Se utilizan en aquellas empresas que operan sobre pedidos especiales de cliente, en donde se conoce el destinatario ya sean bienes o servicios y por lo tanto él es quien define las características del producto y los costos se acumulan por lotes de pedido. Por lo general, la demanda antecede a la oferta. Como ejemplo, tenemos la sastrería, la ornamentación, la mueblería, etc.
- b) **COSTOS POR PROCESO.** Se utiliza en aquellas empresas que producen en serie y en forma continua, donde los costos se acumulan por departamentos, son costos promedios, la oferta antecede a la demanda y se acumulan existencias, como ejemplo, empresas de: gaseosas, cervezas, telas, etc.
- c) **COSTOS POR ENSAMBLE.** Es utilizado por aquellas empresas cuya función es armar un producto con base en unas piezas que lo conforman, sin hacerle transformación alguna. Como ejemplo, el ensamblaje de automóviles, de motocicletas, etc.

## 2. SEGÚN LA FECHA DE CALCULO

Los costos de un producto o servicio, según la época en que se calculan o determinan, pueden ser:

- a) **COSTOS HISTORICOS.** Llamados también reales, son aquellos en los que primero se produce el bien o se presta el servicio y posteriormente se calculan o determinan los costos. Los costos del producto o servicio se conocen al final del período.
  
- b) **COSTOS PREDETERMINADOS.** Son aquellos en los que primero se determinan los costos y luego se realiza la producción o la prestación del servicio. Se clasifican en Costos Estimados y Costos Estándares.
  - **COSTOS ESTIMADOS.** Se calculan sobre una base experimental antes de producirse un artículo o prestar un servicio, y tienen como finalidad pronosticar, en forma aproximada, lo que puede costar un producto para efectos de cotización. No tienen base científica y por lo tanto al finalizar la producción se obtendrán grandes diferencias, sobre aplicación o sub aplicación del costo, es necesario tomar correctivos para ajustarlo a la realidad. Los costos de un artículo o servicio se conocen al final del período.
  
  - **COSTOS ESTANDARES.** Se calculan sobre bases técnicas para cada uno de los tres elementos del costo, para determinar lo que el producto debe costar en condiciones de eficiencia normal. Su objetivo es el control de forma operativa. Los costos de un artículo o servicio se conocen antes de iniciar el período.

### 3. SEGÚN METODO DE COSTO.

Los costos, según la metodología que utilice la empresa para valorizar un producto o servicio, pueden clasificarse así:

a) **COSTO REAL.** Es aquel en el cual los tres elementos del costo que son: (costos de materiales, costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación) se registran a valor real, tanto en el débito como en el crédito. Al aplicar este método de contabilización presenta ciertos inconvenientes, ya que para determinar el costo de un producto habría que esperar hasta el cierre del ejercicio para establecer las partidas reales después de haberse efectuado los ajustes necesarios.

b) **COSTO NORMAL.** En este método los costos de materiales y mano de obra se registran de forma real mientras que los costos indirectos de fabricación con base en los presupuestos de la empresa. Al finalizar la producción, habrá que hacer una comparación de los costos indirectos de fabricación cargados al producto mediante los presupuestos y los costos realmente incurridos en la producción, para determinar la variación, la cual se cancela contra el costo de ventas.

Este método de costo al aplicarlo posee ciertos inconvenientes a causa del costo real. La principal desventaja del costo normal es que si los presupuestos de la empresa no han sido establecidos, los costos de los productos quedarían mal calculados.

c) **COSTO ESTANDAR.** Consiste en registrar los tres elementos que son: (costo de materiales, costo de mano de obra y costos

indirectos de fabricación) con base en unos valores que sirven de modelo para la producción.

Este método de costo surge, debido a que se hizo la consideración de que si los costos indirectos de fabricación se podían contabilizar con base en los presupuestos, siendo un elemento difícil en su tratamiento por su forma de medirlos. En este caso se podría hacer lo mismo con los materiales y la mano de obra, pero estos se llamarían por la forma de proceder como costo normal.

#### **4. SEGÚN TRATAMIENTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS.**

El costo de un producto o de un servicio prestado puede valorarse dependiendo del tratamiento que se le den a los costos fijos dentro del proceso productivo. Se clasifica así:

- a) **COSTO POR ABSORCION.** Es aquel en donde tanto los costos variables y fijos entran a formar parte del costo del producto y del servicio.
  
- b) **COSTO DIRECTO.** Llamado también variable o marginal, es aquel en donde los costos variables únicamente forman parte del costo del producto. Los costos fijos se llevan como gastos de fabricación del período, afectando al respectivo ejercicio.
  
- c) **COSTO BASADO EN LAS ACTIVIDADES.** Es aquel en donde actividades para fabricar un producto consumen los recursos indirectos de producción y los productos consumen actividades, teniendo en cuenta unos inductores de costos para distribuirlos.  
Las organizaciones y los gerentes casi siempre están interesados en y preocupados por los costos. El control de los costos del pasado, presente y futuro es parte del trabajo de todos los gerentes de una empresa. En las compañías que tratan de tener utilidades, el control de los costos afecta directamente a las mismas. El

conocimiento del costo de los productos es indispensable para la toma de decisiones en cuanto a la asignación de precios o a la mezcla de productos y servicios.

Los sistemas de contabilidad de costos pueden ser importantes fuentes de información a la gerencia. Es que por ello, los gerentes entienden las fortalezas y debilidades de los sistemas de contabilidad de costos, y participan en la evaluación y evolución de la medición de costos y sistemas de administración. A diferencia de los sistemas de contabilidad que ayudan en la preparación de reportes financieros periódicamente, los sistemas y reportes de la contabilidad de costos no están sujetos a reglas y estándares tales como los principios de contabilidad generalmente aceptados. Es por esta razón que hay mucha variedad en los sistemas de contabilidad de costos de las diferentes compañías u organización.

### **Elementos del costo**

Todo bien producido o servicio prestado, está compuesto por tres elementos que son:

- *material directo*
- *mano de obra directa*
- *y los costos indirectos de fabricación.*

En materia de prestación de servicios, en muchas ocasiones, tienen únicamente costos de mano de obra directa y costos indirectos de prestación del servicio.

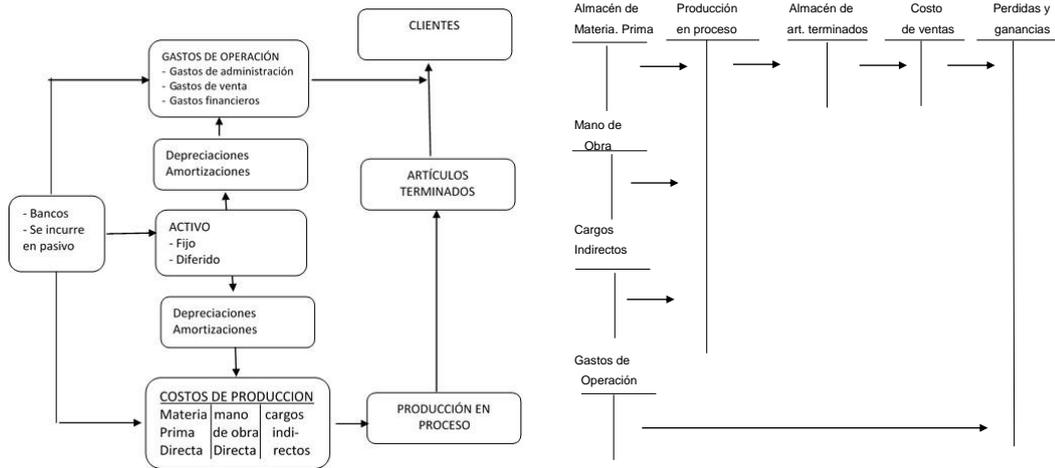
Según **COLIN G. Juan. (2014, McGraw-Hill)** En la presente investigación, se ha considerado como **costo** “*el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren.* En el momento de la adquisición se incurre en

el costo, lo cual puede originar beneficios presentes o futuros” tratándose de:

**Costos del producto o costo inventariables (costo)**, “Son los costos que se identifican con la función de producción; es decir, de materia prima directa, de mano de obra directa y de cargos indirectos. Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan como activo circulante dentro del balance general. Los costos totales del producto se llevan al estado de resultados cuando, y a medida que, los productos elaborados se venden, afectando el reglón de costo de los artículos vendidos.”

**Costos del periodo o costos no inventariables (gasto)**, “Son los costos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con las funciones de venta y administración de la empresa. Estos costos no se incorporan a los inventarios: se llevan al estado de resultados a través del reglón de gastos de venta, gastos administrativos y gastos financieros, en el cual se realizan.”

**Costos capitalizables**, “Son aquellos que se capitalizan como activo fijo o cargos diferidos y después se deprecian o amortizan a medida que se usan o expedirán: dan origen a cargos inventariables (costos) o del periodo (gastos).”



**Figura 2.** Relación entre los costos del periodo, capitalizables y del producto

**Elaborado por:** COLIN G. Juan. (2014. McGraw-Hill)

“En la ilustración 1.6, se presenta el diagrama de la relación entre los costos del periodo, los costos capitalizables y los costos del producto.”

## Costo y gasto

Según **COLIN G. Juan. (2014, McGraw-Hill)** “El sacrificio realizado se mide en unidades monetarias, mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtiene el beneficio. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, el cual puede beneficiar al periodo en que se origina ya sea a uno o varios periodos posteriores a aquel que se efectuó”. Por lo tanto, costo y gasto son lo mismo; aunque algunas diferencias específicas entre ellas son:

a) La función a la que se les asigna

Los costos se relacionan con la función de producción, mientras que los gastos se relacionan con las funciones de venta, administración y financiamiento.

b) Tratamiento contable

Los costos se incorpora a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo circulante dentro del balance general; los costos de producción se llevan al estado de resultados mediata y paulatinamente; es decir, cuando, y a medida que, los productos elaborados se venden, por lo que afectan el reglón de los artículos vendidos.

Los gastos de venta, administración y financiamiento no corresponden al proceso productivo; es decir, no se incorporan al valor de los productos elaborados, sino que se consideran costos del periodo: se llevan al estado de resultados inmediatamente e íntegramente en el periodo que se realizan.”

### **Clasificación de costos**

En la edición de **COLIN G. Juan. (2014, McGraw-Hill)** Se menciona también: “Los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé: por lo tanto, existe un gran número de clasificaciones. Aquí mencionaremos las principales, a saber:

#### **1. La función en que se incurre:**

##### *a) Costos de producción (costos)*

Se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.

##### *b) Costos de venta (gastos)*

Se realizan en el área que se encarga de comercializar los productos terminados. Por ejemplo: sueldos y prestaciones de los empleados del departamento de ventas, comisiones a vendedores, publicidad, etcétera.

##### *c) Costos de administración (gastos)*

Se originan en el área administrativa; o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa. Por ejemplo: sueldo y prestaciones del director general, del personal de tesorería, de contabilidad etcétera.

*d) Costos financieros (gastos)*

Se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa para su desenvolviendo.”

**2. “Su identificación:**

*a) Costos directos*

Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productores terminados o áreas específicas.

*b) Costos indirectos*

Son aquellos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.

**3. El periodo en que se llevan los estados e resultados:**

*a) Costos de producto o costos inventariables (costos)*

“Están relacionados con la función de producción. Estos costos de incorporan a los inventarios de: materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo circulante dentro del balance general. Los costos del producto se llevan al estado de resultados cuando, y a medida que, los productos elaborados se venden, por lo que afectan al reglón costo de los artículos vendidos”.

*b) Costos del periodo o costos no inventariables (gastos)*

“Se identifican como intervalos de tiempo y no con los productos elaborados, se relacionan con las funciones de venta y administración: se llevan al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren”.

#### **4. Comportamiento respecto al volumen de producción o venta de artículos terminados**

a) Costos fijos

“Son aquellos costos que permaneces constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los registrados ene le volumen de operaciones realizadas”.

b) Costos variables

“Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas”.

c) Costos semifijos, semivARIABLES o mixtos

“Son aquellos que tienen elementos tatos fijos como variables”.

#### **5. El momento en que se determinan los costos:**

a) *Costos históricos*

“Se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos”.

b) *Costos predeterminados*

“Se determinan con anterioridad al precio de costo o durante el transcurso del mismo.”

**Costo de producción.-** Para establecer una definición personal de los costos de producción son aquellos que se genera en el proceso de

transformación de las materias primas las mismas que se convierten en productos terminados.

Los elementos esenciales que integran el costo de producción son tres:

**Materia prima.-** Este elemento es aquel que serán sometido a procesos de manufactura para su cambio físico, antes de ser vendidos como productos terminados”. Este se divide en:

**a) *Materia prima directa (MPD)***

Productos que serán sometidos a un procesos de manufactura para su cambio físico, el mismo que se pueden ser identificado o cuantificado dentro de un productos terminados; por ejemplo, la madera en empresa “Mueblería Tapia”.

**b) *Materia prima indirecta (MPI)***

Aquellos elementos que serán sometidos a procesos de transformación, para su cambio físico, los mismos que no se pueden identificar o cuantificar absolutamente con los productos terminados; por ejemplo, el barniz o el tñer que es usado en empresa “Mueblería Tapia”.

**Mano de obra.-** Simplemente es la fuerza laboral que interviene en el proceso de transformación de las materias primas en productos terminados, se lo puede dividir en:

**a) *Mano de obra directa (MOD)***

Denominado también como salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes de todos los trabajadores de la empresa, las mismas que pueden ser identificadas o cuantificadas absolutamente dentro de los productos terminados.

**b) Mano de obra indirecta (MOI)**

Denominado también como salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes de todos los trabajadores y empleados de la empresa, pero teniendo una característica particular como es el de no poderlo identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

**Cargos indirectos (CI).**- Denominados también como gastos de fabricación, gastos indirectos de fábrica, gastos indirectos de producción, son el conglomerado de costos manufactureros que intervienen en la transformación de las materias primas, con la característica que los identifica que es el de no se identificarlos o cuantificarlos absolutamente con la elaboración de partidas específicas de productos, en los centros de costo determinados.

Es así que para un proceso establecer los elementos que integran el costo de producción, los podemos determinar con otros conceptos, explicados así:

**Costo primo:** Es la suma de los elementos directos que intervienen en la elaboración de los artículos (materia prima directa más mano de obra directa).

**Costo de transformación o conversión:** Es la suma de los elementos que intervienen en la transformación de las materias primas directas en productos terminados (mano de obra directa más cargos indirectos).

**Costo de producción:** Los costos de producción es la integración de tres elementos los mismo que son (La Materia Prima Directa, La Mano De Obra Directa Y Los Cargos Indirectos); dicha de otra manera es la suma del costo primo sumado los cargos indirectos.

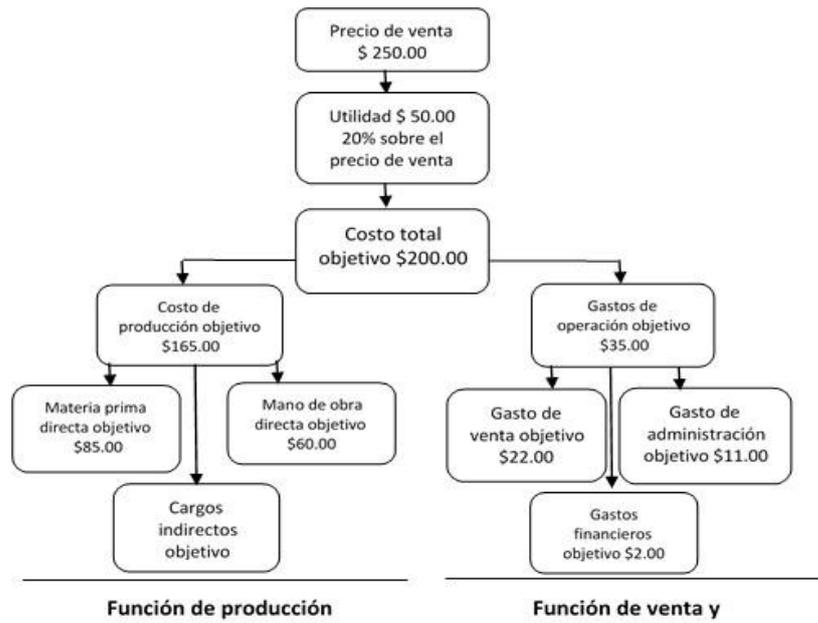
**Gastos de operación:** En resumen son la suma de los gastos de venta, financiamiento y administración.

**Costo total:** Es la suma del costo de producción más los gastos de operación que se han mencionado anteriormente.

**Precio de venta:** Su factor principal tiene relación directa con la forma globalizada de determinarlo; por lo tanto, para tener un producto competitivo, se debe partir del precio de venta que fijado por el mercado y realizar una resta dependiendo el porcentaje de utilidad que se desea obtener, con ello llegar a nuestro costo total objetivo. Este **costo total objetivo** debe estar respaldado por una estructura sólida de costos, el mismo que debe tener un objetivo, dentro de cada una de las funciones desde que se realiza la compra, pasa por la producción, y tiene como fin su venta la misma que debe ser administrada adecuadamente. Para obtener el beneficio redactado se debe contar con personal responsable de dichas funciones el mismo que deberán conocer de la participación que tienen en el costo total objetivo y buscar tener resultados óptimos la parte operativa y/o financiera que les corresponda, realizando esto con la finalidad de reducir sus costos, pero esto se lleva a cabo sin abandonar su principal sello de garantía que se ve reflejado en aspectos de calidad del producto.

También debemos considerar otros aspectos, entre ellos: la ley de la oferta y la demanda, penetración en el mercado, promoción de la línea de productos, fijación de precios por primera vez, etc.

En la ilustración 2.1 se presenta el diagrama del costo objetivo.



**Figura 3.** Diagrama del costo objetivo  
**Elaborado por:** COLIN G. Juan. (2014, McGraw-Hill)

## **TIPOS DE SISTEMAS DE COSTOS:**

1. **SISTEMAS DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS:** en este sistema se necesita una orden numerada de los productos que se van a producir y se van acumulando la mano de obra directa, los gastos indirectos correspondientes y los materiales usados. Este sistema es aplicado en las industrias que producen unidades perfectamente identificadas durante su período de transformación, siendo así más fácil determinar algunos elementos del costo primo que corresponden a cada unidad y a cada orden. Este sistema también nos brinda ventajas y desventajas.

### **SISTEMAS COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

#### **Ventajas**

- Detalla el costo de producción de cada artículo
- Se puede hacer estimaciones futuras en base a los datos anteriores
- Se puede saberse que órdenes han dejado utilidad y cuales pérdidas
- Se conoce la producción en proceso, sin necesidad de estimarla.

#### **Desventajas**

- Su costo de operación es alto, debido a que se requiere una gran labor para obtener todos los datos en forma detallada.
- Se requiere mayor tiempo para obtener costos.

- Existen dificultades en cuanto al costo de entregas parciales de productos terminados, ya que el costo total no se obtiene hasta la terminación de la orden.
2. **SISTEMAS DE COSTOS POR PROCESOS:** Este sistema se utiliza en las empresas cuya producción es continua y en grandes masas, existiendo uno o varios procesos para la transformación de la materia. Este tipo de sistemas se diferencia con el de orden específica en que en este no se identifica los elementos del material directo y la mano de obra directa, hasta que no esté terminada la producción completa.
  3. **SISTEMAS DE COSTOS POR DEPARTAMENTO:** Es muy parecido al sistemas de costos por procesos, pero con la diferencia que este sistema depende de los departamentos por los cuales ha tenido que pasar el producto.

### **Importancia de los costos en la toma de decisiones**

Los sistemas de contabilidad de costos se **realizan por ser una importante fuente de** información para los gerentes de una empresa. Por esta razón, la gerencia concibe criterios basados en las fuerzas y debilidades de los sistemas de contabilidad de costos, y participan en la evaluación y evolución de la medición de costos y sistemas de administración. A diferencia de los sistemas de contabilidad que ayudan en la preparación de reportes financieros periódicamente, los sistemas y reportes de la contabilidad de costos no están sujetos a reglas y estándares tales como los principios de contabilidad generalmente aceptados. Como resultado, hay mucha variedad en los sistemas de contabilidad de costos de las diferentes compañías y algunas veces hasta en diferentes partes de una misma compañía u organización.

El Costo o Coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Dicho en otras palabras, el costo es el esfuerzo económico (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.) que se debe realizar para lograr un objetivo operativo. Cuando no se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas.

Los costos son empleados en las tomas de decisiones para:

- Determinar los precios de los productos, lo cual constituye un proceso muy complicado, puesto que involucra consideración, como son la naturaleza. Generalmente se emplea los costos del producto para determinar en qué artículo obtiene mayor ganancia bruta o en cuáles se pierde.
- Permitir a la gerencia medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación de un producto, de un servicio o de una función con un costo previamente determinado, este último puede obtenerse realmente en fecha reciente o puede ser un cálculo de que el costo debe representar cuando el trabajo se ejecuta bien.
- Evaluar y controlar el inventario; la valorización del inventario tiende a ser más complicada en las empresas manufactureras, puesto que éstas, generalmente, requieren de tres tipos de inventarios: materiales o sustancias, de los cuales se fabrica el artículo, el trabajo en proceso, o sea, el producto en distintas etapas de terminación. A la fecha en que se toma el inventario y el de artículos terminados listos para su venta. La valorización del artículo terminado comprende la combinación de los materiales, mano de obra y gastos de fabricación, en proporciones adecuadas para cada producto que forma el inventario; el trabajo en proceso sigue los mismos principios usados para los artículos terminación. El control de inventario se refiere a mantener en existencia las cantidades adecuadas de los distintos

productos en la proporciones necesarias para la venta, pues, si las cantidades resultan demasiado reducidas, pueden perderse ventas o interrumpirse la producción; si por el contrario, el inventario es muy elevado, resulta que tendremos capital de trabajo inmovilizado surgiendo la necesidad de gastarlos de una u otra forma.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA**

La presente investigación se fundamenta en el paradigma naturalista ya que el enfoque es predominantemente cuantitativo.

Según **HERRERA**, Luis y otros (2002:21) “El paradigma de investigación es crítico propositivo, porque este enfoque privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales en perspectiva de totalidad. Busca la esencia de los mismos al analizarlos inmersos en un red de interrelaciones e interacciones, en la dinámica de las contradicciones que genera cambios cualitativos profundos”.

Con este enfoque nos permite tener una comprensión adecuada de la empresa y a la vez contribuir con el mejoramiento del entorno y dando alternativas de cambio para la organización.

## **2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

Por tal motivo el presente proyecto de investigación se respalda de leyes, normas legales que rigen en Mueblerías Tapia, el mismo que se desarrollará tomando como base la normativa que se detalla a continuación:

## **Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC 11**

### **Inventarios**

“Costo de Inventarios

6. El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compra, costos de conversión y otros costos incurridos para traer los inventarios a su presente ubicación y condición.”

## **Norma Internacional de Contabilidad NIC 2**

### **Costos de adquisición**

“11. El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.”

### **Costos de transformación**

Los costos de transformación de los inventarios o costos de producción son aquellos en los cuales la entidad incurre desde la adquisición del mismo hasta que el inventario se encuentra en las condiciones para ser vendido por parte de la entidad.

Los costos de transformación incluyen aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas y comprende:

- Mano de obra (MOD)

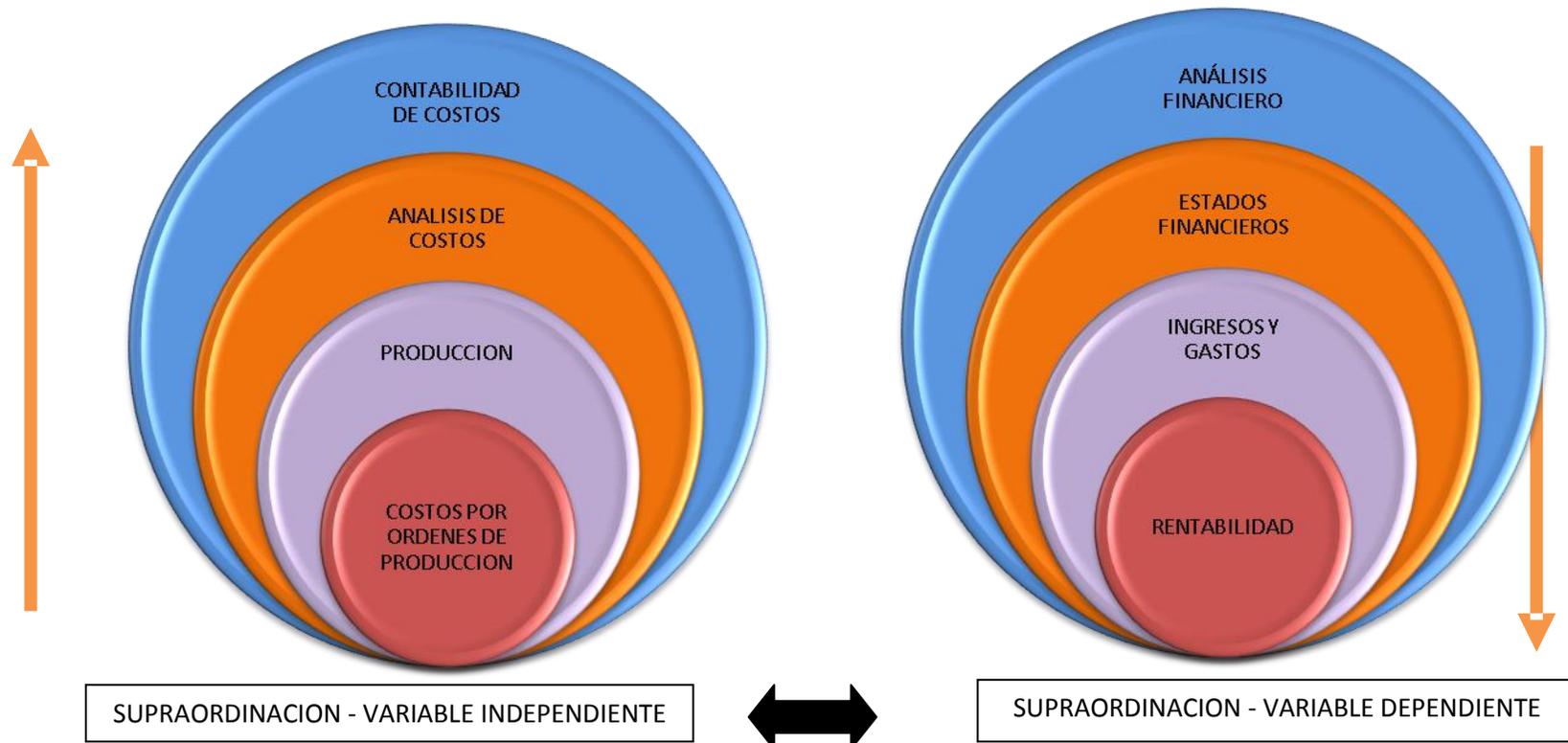
- Materia prima (MPD)
- Costos indirectos de fabricación (CIF)

Los Costos Indirectos de Fabricación fijos son aquellos que permanecen constantes, con independencia al volumen de producción (depreciación, amortizaciones, arrendamientos, mantenimientos de plantas, seguros, etc.)

Los Costos Indirectos de Fabricación Variables son aquellos costos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida (materiales, mano de obra indirecta, servicios públicos, combustibles)

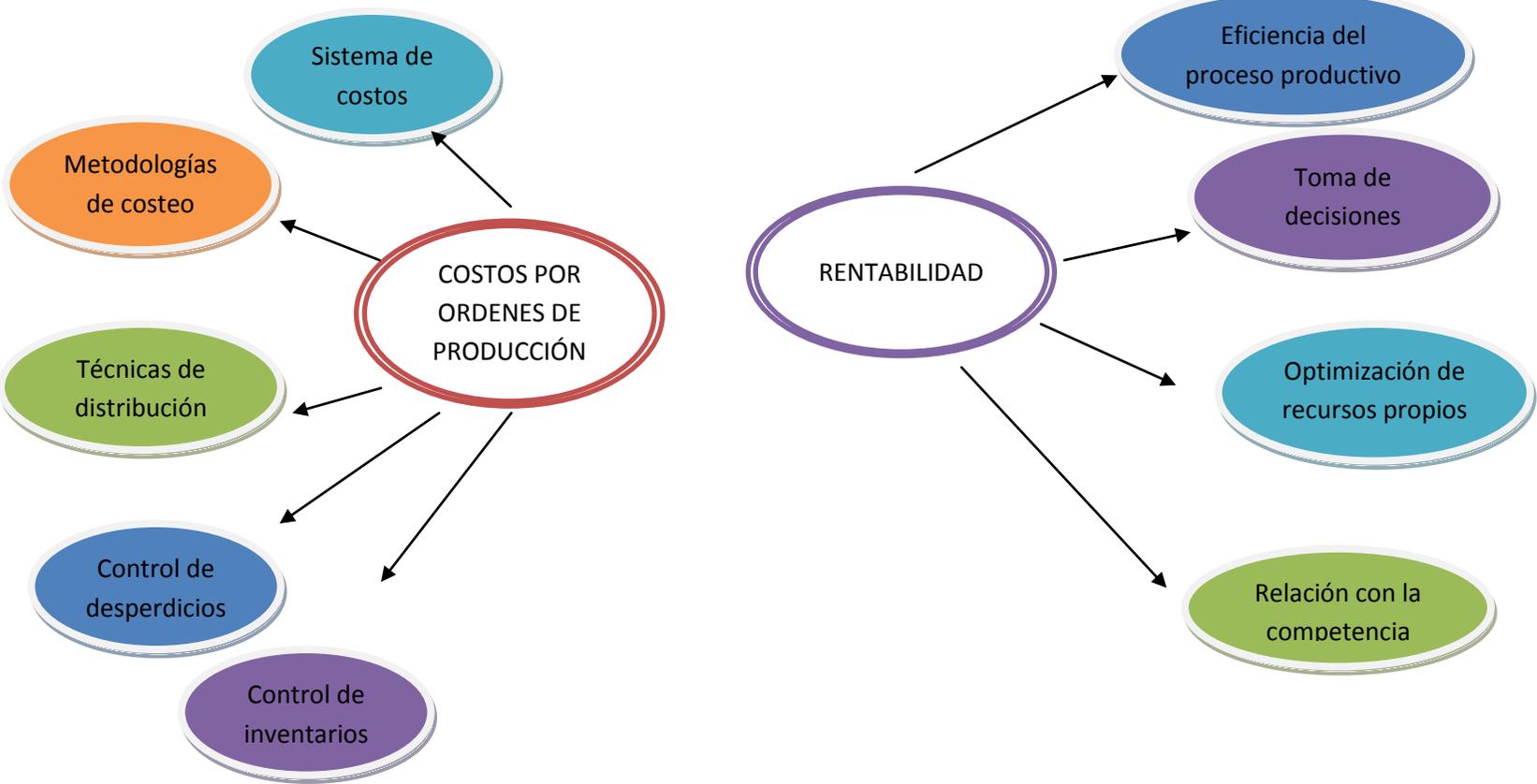
## 2.4 CATEGORIAS FUNDAMENTALES

### SUPRAORDINACIÓN



**Figura 4.** Variables  
**Elaborado por:** El investigador

**SUBORDINACIÓN CONCEPTUAL**



**Figura 5.** Subordinación Conceptual  
**Elaborado por:** El investigador.

## **GLOSARIO**

### **Supra ordinación Variable Independiente**

### **Visión Dialéctica de las conceptualizaciones**

### **Marco Conceptual de la variable Independiente**

- **Sistema de Costos.-** Según **Carlos González y Heriberto Serpa (2008: Internet):**

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

De esta manera si aplicamos un sistema de Costeo, nos permitirá acumular los costos de los muebles en la empresa Mueblería Tapia, con el fin de facilitar a la parte gerencial la positiva toma de decisiones y el control de operaciones; teniendo en cuenta que, el principal objetivo es el de obtener utilidad y así ser rentables para llegar a cumplir la meta deseada.

- **METODOLOGÍAS DE COSTEO**

Es el método o técnica de costeo dentro de un conjunto de procedimientos específicos utilizados para la determinación de un costo. El modelo de costeo es el conjunto de supuestos y relaciones básicas en que se sustenta un método o técnica de costeo. El costo económico es toda vinculación coherente entre un objetivo o resultado productivo y los factores o recursos considerados necesarios para lograrlo. Dicha vinculación se expresa o mide en términos monetarios: las definiciones transcritas intentan expresar tres conceptos diferentes pero íntimamente vinculados: el METODO DE COSTEO

que es el esquema de cálculo a aplicar para la determinación del costo, el MODELO DE COSTEO, que consiste en la integración de supuestos y relaciones a partir de los cuales se desarrolla el método de costeo, y por último, el COSTO ECONOMICO que es el indicador que se obtiene a través del método basado en un determinado modelo.

- **TÉCNICAS DE DISTRIBUCIÓN**

Según **MOLINA DE PAREDES Olga Rosa (2003: internet)**. “Algunas técnicas de control y gestión de costos son: El Justo a tiempo (JAT), la calidad total (Costos por fallas internas; Costos por fallas externas; Costos de evaluación; Costos de prevención; Ciclo de Vida del Costo;), el costeo meta o costo objetivo, la cadena de valor, el costo basado en actividades (ABC) entre otras”.

- **CONTROL DE INVENTARIOS**

Según el texto de **OJEDA Misael (2014: internet)**, “La relevancia de los inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades.

La obtención de utilidades obviamente proviene en gran parte de ventas, ya que éste es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en las micro y pequeñas empresas es poco atendido, sin tenerse registros

fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.

En todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades. En el presente estudio ejemplificaremos el control de inventarios de una empresa restaurantera, dado que éste tipo de negocios combinan las funciones comerciales, de producción y servicios, y es que sin el efectivo control de los inventarios, las fortalezas propias del giro (alta rentabilidad y liquidez) se convierten automáticamente en debilidades.

El objetivo principal del presente documento es proporcionar herramientas básicas y simplificadas del control de inventarios, que permita llevar a cabo la planeación y la maximización de utilidades.”

- **CONTROL DE DESPERDICIOS**

Según **Lefcovich, Mauricio (2009: Internet)**, “tomar conciencia de los distintos tipos de desperdicios y la importancia que estos asumen para la empresa, como así también convencer plenamente tanto a directivos como a personal acerca de la necesidad de identificar y destruir los generadores de despilfarros es la meta prioritaria. Sin un firme convencimiento y un claro entendimiento de la situación y de los peligros que ello trae aparejado no solo para la organización, sino además para sus directivos, empleados, consumidores y la sociedad en su conjunto, no es posible establecer y salir victoriosos en esa lucha.

Luchar contra los desperdicios implica que a través de la mejora continua de todos y cada uno de los procesos y actividades implicadas en la gestión de la empresa deben lograrse superar de manera constante los niveles de performance antes obtenidos. Menos defectos, mayores niveles de

productividad, menores costos, menores niveles de satisfacción, menores tiempos de entrega y ciclos de diseño y puesta en el mercado más cortos son fundamentales hoy día para que las empresas pueden ser consideradas de Clase Mundial, y por tanto poder competir dentro de la economía globalizada”.

## **SUPRA ORDINACIÓN VARIABLE DEPENDIENTE**

### **Marco Conceptual de la variable Dependiente**

Para la actual investigación, la determinación inapropiada de la rentabilidad es considerada como variable dependiente, para lo cual es pertinente tomar en cuenta algunos conceptos básicos como:

- **TOMA DE DECISIONES**

Según **GESTIOPOLIS QUISIGÜÑA CALLE Francisco Javier (2005: internet)**, la toma de decisiones “dentro del modelo de toma de decisiones la contabilidad de costos, ayuda para que la decisión sea mejor, de acuerdo con la calidad de la información que se posea. En toda organización diariamente se toman decisiones, unas son rutinarias, como contratar un nuevo empleado; otras no la son, como introducir o eliminar una línea de producto, ambas requieren adecuada información.

La calidad de las decisiones de las empresas, pequeñas o grandes, están en función directa del tipo de información disponible; por lo tanto, si se desea que una organización se desarrolle normalmente, debe contarse con un buen sistema de información, a mejor calidad de la información, se asegura una mejor decisión.”

- **EFICIENCIA DEL PROCESOS PRODUCTIVO**

Según se cita en **PÉREZ QUINTERO Aida Lurys (2013:internet)**, “Eficiencia: es lograr que la productividad sea favorable o sea es lograr el máximo resultado con una cantidad determinada o mínima de insumos o recursos, lograr los resultados predeterminados o previstos con un mínimo de recursos.

La palabra recurso se utiliza de forma amplia no sólo se hace alusión a los que se necesitan económicamente para llevar a cabo el proceso productivo o el servicio que se brinde sino a todos los que entran a jugar un papel fundamental como los energéticos, los esfuerzos humanos, el factor tiempo, la calidad, etc.

La eficiencia es medible ya sea a través de un indicador o un conjunto de ellos. Constituye una de las bases para lograr la competitividad y la actividad de marketing en la organización.”

- **OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS PROPIOS**

Según **DÍAZ DUARTE Daymara (2005: Internet)**, “En el proceso de toma de decisiones y optimización de recursos propios no siempre se dispone en el momento preciso de toda la información requerida y mientras más compleja sea la decisión, más difícil resultará conocer todas las alternativas. Además, aunque quien toma la decisión trate de ser objetivo no siempre es posible lograrlo. Por estas y otras razones, es ilógico esperar que las personas actúen en forma completa y estrictamente racional, en particular, en la toma de decisiones.

La mayoría de los que tienen esta responsabilidad intentan tomar sus decisiones en los marcos de la racionalidad aunque no siempre esto es posible, debido a que se enfrentan un mundo real, muy complejo, donde las limitaciones de información, tiempo y la incertidumbre reinante limitan considerablemente la racionalidad.

Los cambios que se suceden desde el siglo pasado en las esferas económica, social, cultural y de mercado llevan a que todas las organizaciones manejen información, una notable transformación en la que la base es el conocimiento, se vive una nueva era, la “Era del conocimiento”.

Dicha era se caracteriza por una serie de cambios constantes en lo que a los procesos gerenciales respecta:

- La dirección se basa en el liderazgo.
- Los estilos de dirección evolucionan.
- Los directivos se convierten en facilitadores.
- Se trabaja en entornos participativos y de colaboración que compromete a todos los miembros de la organización.
- La gestión es estratégica y presenta un enfoque sistémico.
- Las estructuras son cada vez más planas.
- Las estrategias tienen mayor orientación al cliente.

Estos continuos cambios en el entorno y en el interior de las organizaciones promueven, cada vez más, la necesidad de mejorar el proceso de toma de decisiones y ello repercute en un mejoramiento continuo de la información que llega a la más alta dirección.

Un elemento importante a considerar en este proceso es conocer que el decisor se comporta racionalmente sólo en función de aquellos aspectos de

la situación que logra percibir y conocer, por lo que aquellos que no se conozcan no interfieren en su decisión aunque influyan en el resultado. Por otro lado, mientras se disponga de más información de calidad necesaria, que aporte elementos de juicio sobre el problema a resolver, se incrementa la probabilidad de que la decisión sea más racional y saludable para el logro del objetivo deseado.”

#### ▪ **RELACIÓN CON LA COMPETENCIA**

Según **DE LA COLINA Juan Manuel (2005: Internet)**, “No todas las empresas están invirtiendo lo suficiente para vigilar a sus competidores. Algunas creen conocerlos porque simplemente compiten con ellos, sin percibir la necesidad de un sistema formal de inteligencia competitiva. Otras creen que nunca podrán conocer lo suficiente a los competidores, por tanto, ¿para qué preocuparse? No obstante, las empresas que poseen sensibilidad diseñan sistemas para obtener información continua de los competidores.

Conocer a los competidores es crucial para una planeación eficaz de la mercadotecnia. En forma constante la empresa debe comparar productos, precios, canales y promoción con los de los competidores cercanos. Así, es posible identificar áreas de ventaja o desventaja competitiva. Se pueden lanzar ataques precisos contra los competidores, así como preparar defensas eficaces contra los de ellos.

Las empresas deben saber cinco cosas sobre los competidores:

- ¿Quiénes son?
- ¿Cuáles son sus estrategias?
- ¿Cuáles son sus objetivos?
- ¿Cuáles son sus fuerzas y debilidades?

- ¿Cuáles son sus patrones de reacción?
- Identificación de los competidores de la empresa

Por lo general, la identificación de los competidores pareciera ser una tarea sencilla para la empresa. Las corporaciones deben evitar “la miopía de la competencia”.

“Es posible distinguir cuatro niveles de competidores, con base en el grado de sustitución del producto:

Competencia de marca: Una empresa puede considerar a sus competidores a firmas que ofrecen bienes y servicios similares a los mismos clientes y a precios similares.

Competencia de industria: Una empresa percibe como sus competidores a todas las empresas que fabrican el mismo producto o tipo de productos.

Competencia de forma: Una empresa puede considerar como competidores a todos los fabricantes de productos que proporcionen el mismo servicio.

Competencia genérica: Una empresa puede considerar como competidores a todas las empresas que compiten por el mismo valor de consumo.

En forma más específica, es posible identificar a los competidores de la empresa desde el punto de vista de la industria y del mercado.

Concepto industrial de la competencia: Una industria se define como un grupo de empresas que ofrece un producto o tipo de productos que son sustitutos próximos entre sí. Los economistas definen como sustitutos próximos a los que tienen una alta elasticidad cruzada de la demanda. Si al aumentar el precio de un producto se provoca que se eleve la demanda del otro, ambos productos son sustitutos próximos.”

## **2.5. HIPÓTESIS DEL TRABAJO**

El inadecuado sistema de costeo por órdenes de producción incide en la rentabilidad de la empresa Mueblería Tapia en el año 2013.

## **2.6. SEÑALAMIENTO VARIABLE DE LA HIPÓTESIS**

- Variable independiente: Sistema de Costos por órdenes de producción
- Variable dependiente: Rentabilidad
- Unidad de observación: Mueblería Tapia.
- Términos de relación: Es lo que incide, en la

## **CAPÍTULO III**

### **3. METODOLOGÍA**

#### **3.1 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente trabajo de investigación está enmarcada dentro de un diseño de investigación tipo documental – bibliográfica y de campo, con ello se pretende demostrar como un proceso adecuado cambia de manera notable del entorno empresarial mediante la recolección de la información, con la colaboración del personal al proporcionar información de vital importancia para la realización de esta investigación.

#### **MÉTODO DE CAMPO**

Según Luis Herrera y otros (2004:102), “La investigación de campo es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto.”

Metodológicamente, se considera que para lograr la obtención de datos hay que estar en contacto con la realidad a investigarse, es de esta manera que en la Empresa Mueblería Tapia, con la revisión de documentos, visitas periódicas se pudo conocer lo que sucede en la empresa con respecto a la inaplicación del sistema de costos por órdenes de producción, aporte que se da con el fin de otorgar una solución oportuna y eficaz.

## **MÉTODO DOCUMENTADO**

Según Luis Herrera y otros (2004:103), “La investigación bibliográfica tienen el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primaria) o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias).”

Para la aplicación en este tipo de investigación, se toma en cuenta todos aquellos documentos relacionados con el presente trabajo, aquello nos permitirá establecer de manera más adecuada establecer una solución en cuanto a los costos por órdenes de producción.

### **3.2 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN**

La presente trabajo utilizará un tipo de investigación correlacional. Se estudiará y medirá el grado de relación entre las variables propuestas en la hipótesis del trabajo, con ello, se establecerá una relación existente entre las variables dependientes y la variable independiente.

- **EXPLORATORIO**

Se ejecuta un examen evaluativo de la situación actual en la empresa Mueblería Tapia estableciendo posibles problemas en su entorno, basándose en la necesidad de un eficiente proceso productivo.

- **DESCRIPTIVO**

Con el fin de mejorar los costos en la empresa Mueblería Tapia y la implementación de un sistema, lo que le permitirá mejorar sus ventajas competitivas.

- **DEDUCTIVO**

Al examina el problema desde los diferentes puntos de vista, se realiza el estudio del problema partiendo del concepto hacia los elementos que constituyen un todo.

- **INDUCTIVO**

Estudia primero los elementos de un todo para llegar al concepto, norma o ley. Después de analizar los costos para su implementación, estos servirán para buscar una estrategia global que ayude a la empresa.

### **3.3 POBLACIÓN**

Según **Lincoyán PortusGovinden, (2002: 123)** “Una población o universo objeto de una investigación estadística puede ser finita si sus elementos puedes contarse, tal como los alumnos de un curso, los alumnos de una universidad, los libros de una biblioteca, las personas que suben a un bus en su recorrido de cierto día.”

En el presente trabajo la población está conformado por los empleados de la empresa Mueblería Tapia involucrados en el proceso productivo de la producción de muebles, los elementos involucrados directamente con el problema de investigación, por lo que se va a trabajar con toda la población

que está compuesta por 5 personas los cuales pertenecen al departamento administrativo y operarios, mismos que se han repartido de la siguiente manera:

**Tabla 1.** Descripción de la población en estudio

DENOMINACIÓN	AREAS	UNIVERSO
		f
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN	Gerente	1
	Operarios	4
<b>TOTAL</b>		5

**Fuente:** Información de Mueblería Tapia

**Elaborado por:** El investigador

### 3.4 MUESTRA

No hace falta la selección de la muestra ya que el estudio se enfoca a la empresa.

### 3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

#### OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: Costos por órdenes de producción

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS INSTRUMENTOS <sup>E</sup>
<p><b>El sistema de costos por órdenes de producción se conceptúa como:</b></p> <p>La aplicación de técnicas y métodos de costeo.</p>	<b>MÉTODO DE COSTEO</b>	Costos por órdenes de producción El costo unitario se obtiene:  <u>Costo total de bienes producidos</u> N° UNIDADES PRODUCIDAS	¿Existe un adecuado procedimiento de asignación de costos por cada proceso?	Encuesta
	<b>TÉCNICAS DE DISTRIBUCIÓN</b>	Producción: Las unidades de producción nos permite asignar los costos indirectos;  <u>Total Costos Indirectos Fabricación</u> UNIDADES PRODUCIDAS	¿Se han establecido parámetros para medir la productividad de personal?  ¿Se ha establecido la estimación de los Costos Indirectos de Fabricación?	
	<b>CONTROL DE INVENTARIOS</b>	Permite medir el adecuado consumo de materia prima, mediante Kárdex (cada artículo):  N° ítems colocados por costo promedio = Materia prima utilizada	¿Existe un control de materiales?  ¿Existen las herramientas técnicas adecuadas para la medición desperdicios?	

**Tabla 2.** Operacionalización de variable independiente

**Fuente:** Información de Mueblería Tapia

**Elaborado por:** El investigador

### OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE: Rentabilidad

LO ABSTRACTO		LO OPERATIVO (LO OBJETIVO)		TECNICAS INSTRUMENTOS	E
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS		
<p><b>La determinación de la Rentabilidad se conceptúa como:</b></p> <p>El resultado de una inversión o actividad económica que determina la situación de la empresa.</p>	<p><b>EFICIENCIA DE PROCESOS</b></p>	<p><b>Ayuda optimización de recursos:</b>  <u>Materiales Directos reales</u>            Materiales Directos estimados  <u># horas Mano Obra Directa reales</u>            # horas Mano Obra Directa estimadas  <u>CIF reales</u>            CIF estimadas</p>	<p>¿Se maneja control de costos de materiales directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos Fabricación para cada proceso?</p>	Encuesta	
	<p><b>OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS</b></p>	<p>Permite lograr un adecuado costo unitario para fijar precios unitarios competitivos  <u>Costo total optimizado</u>            N° de unidades producidas</p>	<p>¿Son asignados todos los costos que intervienen en la mueblería?            ¿Los costos unitarios permiten tomar decisiones en la fijación de precios competitivos?</p>		
	<p><b>RELACIÓN CON LA COMPETENCIA</b></p>	<p>Es el margen de Utilidad el deseado  <u>Costo Unitario</u>            Precio de venta al público            El costo unitario permite flexibilidad en el margen  <u>Precio de venta al público</u>            Precio medio del mercado</p>	<p>¿Se realizan análisis comparativos del margen bruto obtenido en los diferentes periodos?            ¿Se realiza comparaciones de precios con la competencia?</p>		

**Tabla 3.** Variable Dependiente: Rentabilidad  
**Fuente:** Información de Mueblería Tapia  
**Elaborado por:** El investigador

### **3.6 PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

Para **Luis Herrera E. y otros (2002: 174)**, “la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.”

#### **Plan para la recolección de información**

En este plan se contemplan las diferentes estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

**Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.**

Los sujetos de acuerdo a la población a quienes va enfocado la investigación corresponde: al dueño, colaboradores de la empresa Mueblería Tapia.

**Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.**

Según Rodríguez (2008:14), “Las técnicas de investigación se las debe realizar de forma permanente, y que es necesario reforzar algunos datos conseguido por medio de la encuesta, atreves de un cuestionario con esto se tendrá la idea más clara y real del problema motivo de la investigación”

Consisten en elaborar una serie de interrogantes adecuadamente estructuradas a los directamente implicados en el problema.

La encuesta puede aplicarse de diferentes modos, auto administrado, por entrevista personal, por entrevista telefónica, auto administrado y envío por correo postal o medios electrónicos.

### **Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.**

Para el presente trabajo de investigación se aplicó el instrumento de los cuestionarios ya que de esta manera obtendremos información más precisa y relevante que nos permitirá interpretar de mejor manera los resultados que se obtengan.

### **Selección de recursos de apoyo**

Para el presente trabajo se cuenta con el apoyo de las siguientes partes:

### **Procedimiento de recolección de información**

<b>TÉCNICAS</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>
➤ Encuesta	Cómo? Cuestionario Donde? Mueblería Tapia Cuando? 2013

**Tabla 4.** Procedimiento de recolección de información  
**Fuente:** Información de Mueblería Tapia  
**Elaborado por:** El investigador

### **Explicación de procedimientos para la recolección de información, como se va aplicar los instrumentos de tiempo y espacio.**

En la presente investigación se realizara la encuesta al personal que labora en la empresa Mueblería Tapia, la información que se obtenga será mediante el diálogo entre el investigador y el investigado bajo las siguientes condiciones:

La información que de los cuestionarios se genere mediante la tabulación de sus respuestas y la observación de los registros históricos, permitirá obtener datos para tomar las acciones correctivas.

### Procedimiento para la recolección de información

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿Para qué?	Para establecer un análisis de cómo inciden los costos en la rentabilidad de la Empresa "Mueblería Tapia".
¿De qué personas u objetos?	Este estudio se desarrolló en la empresa "Mueblería Tapia" sobre todo en el área de producción, aplicando entrevistas.
¿Sobre qué aspectos?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procesos por órdenes de producción</li> <li>• Su rentabilidad.</li> </ul>
¿Quién o quiénes?	Va a realizar la recolección de datos por: el investigador sr. Pedro Fernando Muzo P.
¿Cuándo o en qué momento se aplicara?	Se va aplicar en el año 2013
¿En qué lugar se aplicará?	Se aplicará la empresa "Mueblería Tapia". Ubicada en el cantón Ambato sector de la Gasolinera CUSTODE Vía a Santa Rosa.
¿Cuántas veces?	Se aplicara una sola vez en la presente investigación.
¿Qué técnicas e instrumentos se utiliza?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entrevista</li> <li>• Encuesta</li> </ul>
¿Cuál que?	Con un instrumento tales como son los cuestionarios.
¿En qué situación?	Personal

**Tabla 5.** Recolección de la información.  
**Fuente:** Información de Mueblería Tapia  
**Elaborado por:** El investigador

### 3.7 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

#### Plan de procesamiento de la información

- Revisión de la información recolectada; es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación, en caso de que no se cuente con la información necesaria.
- Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados con la aplicación del software de Microsoft Office denominado Excel.

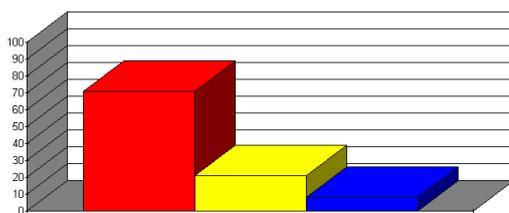
Tabla para la tabulación de los resultados de las encuestas.

#### Cuantificación de datos

RESPUESTAS	X	Y	%
1			
2			
N			

**Tabla 6.** Cuantificación de datos.  
**Fuente:** Información de Mueblería Tapia  
**Elaborado por:** El investigador

#### Representación gráfica.



**Figura 6.** Representación gráfica.  
**Fuente:** Información de Mueblería Tapia  
**Elaborado por:** El investigador

Los resultados se representaran en forma de barras antes representada.



## **ENCUESTA**

Es la técnica que se tomó para conocer de manera más a fondo el estado de la empresa, llegando así desde la parte administrativa hasta los operarios, y poder establecer un análisis adecuado.

### **Plan de análisis e interpretación de resultados**

- Análisis de los resultados estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- Interpretación de los resultados, con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- Para el análisis estadístico de los resultados obtenidos se utiliza una de las herramientas muy importante para este tipo de estudio como es el manejo de cuadros estadísticos que se pueden elaborar en el software de Microsoft Office Excel e le cual se da a conocer de manera sintetizada los resultados obtenidos en las encuestas.
- Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.

## CAPÍTULO IV

### 4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1 ANALISIS DE RESULTADOS

En la empresa “Mueblería Tapia” se utilizó la recopilación de datos; con la aplicación de las encuestas. Realizando un análisis detallado de las informaciones obtenidas, presentándolas en forma gráfica.

Se aplicó las encuestas, al gerente propietario y al operario principal de obra por ser la parte esencial en la producción y quien administra el desenvolvimiento de los trabajos a realizar y. Los resultados fueron tabulados, expresados gráficamente; sus respuestas se denotan en cantidad, pero para fines de interpretación se presentan en porcentajes.

**Tabla 7.** Encuesta al Gerente y Operario principal

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	FAVORABLE	DESFAVORABLE
1	¿De qué forma obtiene los costos de la Orden de Trabajo de un mueble?	Los costos se establecen en forma empírica.		x
2	¿Son asignados todos los costos que intervienen la producción de muebles?	Si, se trata de que todos los costos sean asignados a la Orden de Trabajo	x	
3	¿Existe un control adecuado de materiales, que permita estimar el nivel de desperdicios?	No, no existe un control de materiales, ni estimaciones de desperdicios		x
4	¿Se ha establecido parámetros para medir la productividad de los empleados?	No, no se cuenta con parámetros de medición de productividad.		x
5	¿Considera que el precio del mueble es competitivo?	Los precios de los muebles son superiores a los de la competencia.		x

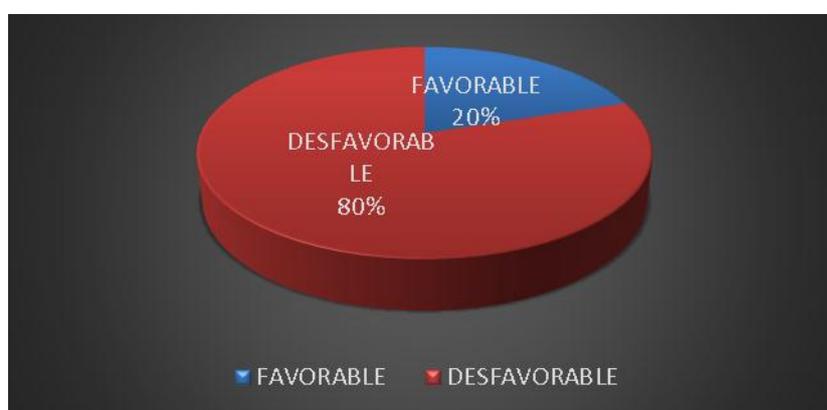
**Fuente:** Información de Mueblería Tapia  
**Elaborado por:** El investigador



**Tabla 8.** Tabulación entrevista Gerente y Operario principal.

ESCALA	ÍTEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	FAVORABLE	1	20%
2	DESFAVORABLE	4	80%
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Información de Mueblería Tapia  
**Elaborado por:** El investigador



**Figura 7.** Determinación de Costos

**Fuente:** Información de Mueblería Tapia  
**Elaborado por:** El investigador

**Tabla 9.** Datos para gráfico

ÍTEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
<b>FAVORABLE</b>	1	20%
<b>DESFAVORABLE</b>	4	80%
<b>Total</b>	5	100%

**Fuente:** Información de Mueblería Tapia  
**Elaborado por:** El investigador

**Análisis de la entrevista.-** Con la información aportada una vez realizada la entrevista podemos determinar qué; del 100% de la misma solo tenemos un 20% de las respuestas favorables, dando como resultado que la mayoría de aspectos a tratar son importantes para la presente investigación obteniendo así representados en un 80% de manera desfavorable según la entrevista realizada.

**Tabla 10.** Entrevista a operarios de ensamblaje

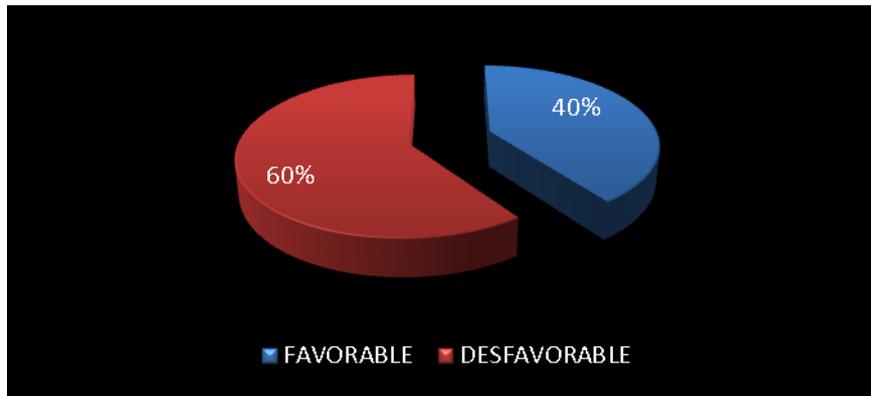
Nº	Pregunta	Respuesta	Favorable	Desfavorable
1	¿Se realiza un control del inventario de los materiales a utilizarse?	No existe un control del inventario de los materiales		X
2	¿Se estima el nivel de desperdicios en cada actividad?	No se estima el nivel de desperdicios únicamente se controla que los materiales entregados.		X
3	¿Conoce Ud. los métodos y técnicas a aplicarse para el cálculo de los materiales a utilizarse?	No se conocen métodos o técnicas, las actividades que se realizan son en forma empírica.		X
4	¿Ha calculado el tiempo que se emplea en el ensamblaje de un mueble?	Si se calcula el tiempo que se demora el ensamble de un mueble.	X	
5	¿Conoce Ud. los pasos a seguir en el ensamblaje de mueble desde la recepción de la materia prima hasta la entrega a bodega?	Si se conocen los pasos a seguir en el ensamblaje de un mueble.	X	

Fuente: Información de Mueblería Tapia  
Elaborado por: El investigador

**Tabla 11.** Tabulación entrevista a operarios de ensamblaje

ESCALA	ÍTEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	FAVORABLE	2	40%
2	DESFAVORABLE	3	60%
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Información de Mueblería Tapia  
Elaborado por: El investigador



**Figura 8.** Asignación de Costos  
**Fuente:** Información de Mueblería Tapia  
**Elaborado por:** El investigador

**Tabla 12.** Datos para gráfico

ÍTEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
FAVORABLE	2	40%
DESFAVORABLE	3	60%
<b>TOTAL</b>	5	100%

**Fuente:** Información de Mueblería Tapia  
**Elaborado por:** El investigador

**Análisis de la entrevista.-** A la termino del trabajo de campo se puede determinar que de lo entrevistado con respecto a los inventarios y desperdicios no hay una respuestas favorables lo que representado en datos porcentuales nos da como resultado es el 40%; mientras que para los métodos, tiempos, y entregas de trabajo terminado existen respuestas positivas dando como resultado el 60% de lo entrevistado.

#### **4.2 INTERPRETACIÓN DE DATOS**

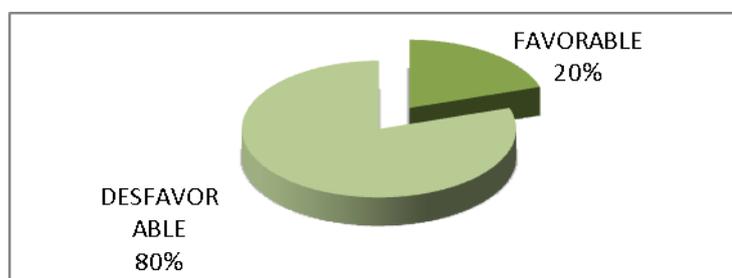
A continuación se presenta la demostración de la comprobación del presente trabajo, para lo cual se aplicará la prueba de Inferencia con Distribución Normal, el cual nos permite determinar la hipótesis alternativa.

**Tabla 13.** Interpretación de datos

Nº	Pregunta	Respuesta	Favorable	Desfavorable
1	¿De qué obtienen los costos de la Orden de Trabajo del mueble?	La estimación de costos se la hace en forma empírica.		X
2	¿Son asignados todos los costos que intervienen en el ensamblaje del mueble?	Si, se trata de que todos los costos sean asignados a la Orden de Trabajo	X	
3	¿Se ha establecido parámetros para medir la productividad de los empleados?	No, no se cuenta con parámetros de medición de productividad.		X
4	¿Existe un control adecuado de materiales, que permita estimar el nivel de desperdicios?	No, no existe un control de materiales, ni estimaciones de desperdicios		X
5	¿Considera que los precios de los muebles son competitivos?	Los precios de los muebles son superiores a los de la competencia		X

**Fuente:** Información de Mueblería Tapia

**Elaborado por:** El investigador



**Figura 9.** Interpretación de datos

**Fuente:** Información de Mueblería Tapia

**Elaborado por:** El investigador

**Tabla 14.** Datos para gráfico

ÍTEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
<b>FAVORABLE</b>	1	20%
<b>DESFAVORABLE</b>	4	80%
<b>Total</b>	5	100%

**Fuente:** Información de Mueblería Tapia

**Elaborado por:** El investigador

### 4.3 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

#### Planteamiento de la hipótesis

#### Simbología

$H_0$  = Hipótesis Nula.

$H_a$  = Hipótesis Alternativa

$\alpha$  = Nivel de significación

$p$  = Probabilidad de éxito de que ocurra un suceso (%)

$q$  = Probabilidad de fracaso de que ocurra un suceso (%)

$z$  = Valor crítico

#### Datos:

$n = 5$

$\alpha = 5\% = 0.05$

#### Pasos para la demostración de la Hipótesis:

Formular las hipótesis nula y alternativa ( $H_0, H_1$ )

Seleccionar el nivel de significación

( $\alpha=0.01$  ó 1%,  $\alpha=0.05$  ó 5%,  $\alpha=0.1$  ó 10%)

- Conocer o estimar la desviación típica o estándar poblacional ( $\sigma$ )
- Determinar la técnica y la prueba estadística ( $z$ )
- Determinar los valores críticos y sus regiones de rechazo ( $Z_s$  y  $Z_i$ )
- Calcular los datos muestrales, utilizando las fórmulas correspondientes.

- Tomar la decisión estadística.- CONCLUSION

**Paso 1.-**

Ho:  $P=0.50$  (50%) El Sistema de Costos NO incide en la rentabilidad en Mueblería Tapia.

H1:  $P>0.50$  (50%) El Sistema de Costos SI incide en la rentabilidad en Mueblería Tapia.

**Paso 2.-**

$\alpha = 5\%$  0.05

**Paso 3.-**

$p = ?$

$p = 4/5$

$p = 0.80$

$q = 1-p$

$q = 1- 0.80$

$q = 0.20$

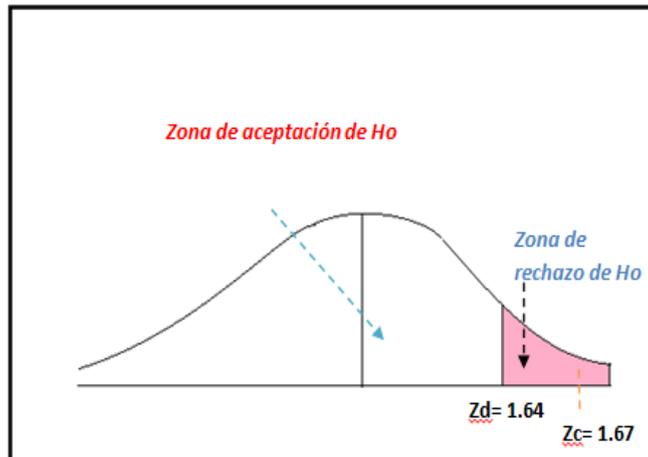
**Paso 4.-**

Ensayo unilateral a la derecha en donde  $p > 50\%$

**Paso 5.-**

Si  $\alpha$  es 0.05  $z_d = 1.64$





**Figura 10.** Gráfico Estadístico  
**Fuente:** Información de Mueblería Tapia  
**Elaborado por:** El investigador

**Paso 6.-**

$$Z_c = \frac{p - P}{\sqrt{pq/n}}$$

$$Z_c = \frac{0.80 - 0.50}{\sqrt{0.80(0.20)/5}}$$

$$Z_c = 1.67$$

**Paso 7.-** Como  $Z_c$  está en la zona de rechazo de  $H_0$ , entonces aceptamos  $H_1$ .

**CONCLUSION.-** El Sistema de Costos si incide en la rentabilidad en la empresa Mueblería Tapia ano el año 2013.

## **CAPÍTULO V**

### **5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 CONCLUSIONES**

- La empresa Mueblería Tapia, no cuenta con un sistema de costos, por esta razón no se puede determinar costos unitarios reales en el proceso de armado de sus muebles.
- La empresa no cuenta con una adecuada asignación de los costos con los que compone un mueble, lo cual dificulta determinar una rentabilidad razonable.
- La empresa no dispone con adecuados controles sobre materiales, por ello no se puede medir la eficiencia.
- La empresa maneja precios elevados con relación a los de la competencia, por esta razón pierde de tomar decisiones adecuadas sobre el margen de rentabilidad.

## 5.2 RECOMENDACIONES

- La empresa Mueblería Tapia debe implementar el modelo de costos por órdenes de producción que se ha realizado en la presente tesis, y mantenerla actualizada, ya que de esto depende que la empresa obtenga información verídica, oportuna.
- Establecer de manera eficiente el desempeño de cada uno de los elementos del costo, así como sus variaciones y afectaciones.
- Planear la capacitación del personal operativo, el mismo que permitan la optimización de costos y tiempo, beneficiando directamente a la rentabilidad de la empresa.
- En cuanto a la distribución de los productos debe ser coordinada, con la finalidad de aprovechar el tiempo de trabajo de mejor manera.

## **CAPITULO VI**

### **6. PROPUESTA**

#### **6.1 DATOS INFORMATIVOS**

##### **Título**

El Sistema de Costos por Órdenes de Producción como herramienta para determinar los costos en la empresa Mueblería Tapia.

##### **Institución Ejecutora**

- Empresa de estudio: “Mueblería Tapia”
- Sector: Maderero
- Tamaño: Mediano

##### **Beneficiarios**

- Clientes
- Personal
- Operativo Ventas

##### **Ubicación**

- Provincia: Tungurahua
- Cantón: Ambato
- Parroquia: Huachi Chico

##### **Tiempo Estimado para la ejecución**

El tiempo estimado para la ejecución de esta propuesta es del periodo comprendido entre de julio a diciembre del 2013.

## Equipo técnico responsable

La propuesta será ejecutada por el investigado y evaluada por el Gerente, y el Tutor.

## Costo

El costo de la propuesta es:

Tabla 15. Costo de la Propuesta

Detalle	Valor unitario	Valor total
Suministros (hojas de papel, impresión copias, etc.)	\$ 100,00	\$ 100,00
Transporte, Alimentación	\$ 10,00	\$ 400,00
Honorarios	\$ 600,00	\$ 600,00
10% Imprevistos	\$ 110,00	\$ 110,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$1210.00</b>

Fuente: Autor  
Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

## 6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Según el análisis de la información obtenida dentro de la empresa "Mueblería Tapia", da como resultado que es necesario un Sistema de costos por órdenes de producción apropiada que permita establecer de manera real el costo unitario de los muebles elaborados, y determinar de manera adecuada una rentabilidad óptima, durante el segundo semestre del año 2013.

Es así, que se propone la aplicación de un sistema de costeo por órdenes de producción estimados, con lo que permitirá mejorar no solo tiempo de

fabricación sino calidad de los productos precisando costos incurridos para conocer su rentabilidad.

### **6.3 JUSTIFICACIÓN**

El de lograr el éxito de competitividad y a la vez sostenerlo de manera permanente, lo que obliga a la empresa a tener la capacidad de reacción, para adaptarse a los cambios tanto de tiempo como de leyes que actualmente vive el Ecuador en su nuevo entorno económico y panorama de matriz productiva, los cuales producen turbulencia en los negocios, aumentando la incertidumbre lo que conlleva que los gerentes deben contar con herramientas de información que les permita tomar buenas decisiones de manera ágil y oportuna.

Siendo esta una herramienta fundamental para la correcta toma de decisiones, esto permitirá que la empresa tenga la solvencia necesaria y crecimiento integral, muestra de ello lo propuesto servirá de ejemplo para las próximas inversiones e inyección de capitales, ya sean estos externos o porque mejor de inversionistas, utilizando este medio como una herramienta de información tanto financiera ya que se trabajaría en función de la ganancia, dando una imagen de solvencia y garantía.

De lo antes mencionado, la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción que proporcione información confiable y oportuna, es de vital importancia para la determinación óptima de la rentabilidad de la empresa, es así que nace la propuesta como soporte en la toma de decisiones, la competitividad y la rentabilidad.

## **6.4 OBJETIVO**

### **6.4.1 Objetivo General**

Aplicar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción como herramienta para determinar costos y su rentabilidad en la empresa “Mueblería Tapia”.

### **6.4.2 Objetivos Específicos**

- Identificar el sistema de costeo aplicado en la empresa “Mueblería Tapia” a los procesos que intervienen en la fabricación de los muebles.
- Determinar los costos de materias primas y mano de obra directa de una Orden de Trabajo específica y su correcta distribuir los costos indirectos de fabricación asignando las proporciones correctas a los lotes de producción, mediante la utilización de las diferentes bases de aplicación.
- Obtener costos unitarios óptimos que ayuden a determinar una rentabilidad de manera razonable y competitiva.

## **6.5 Análisis de factibilidad**

- **Organizacional**

El presente trabajo investigativo propuesto es factible ya que los beneficiarios de la entidad en mención han puesto su deseo de colaboración, en la etapa inicial de recolección de datos el cual se contó con la contribución de todo el personal, lo cual demuestra el interés de superación y la necesidad de implementar cambios en la actual estructura de costos de tal manera como se había mencionado anteriormente, “MUEBLERIA TAPIA” basaba sus

procesos sin sustento alguno aplicándolo de manera empírica, mediante el siguiente diagrama de flujo se puede observar la forma en la que la empresa se ha venido manejando durante este tiempo.

La producción del mueble en la empresa se da como se resume gráficamente en lo anterior expuesto, pero a ello se debe tomar en cuenta la parte administrativa una vez terminado el proceso de elaboración del mueble según sea el pedido.

Para ello se presenta el flujo grama de la parte de comercialización y contabilidad.

- **Económico - financiero**

Lo propuesto es factible, ya que la empresa “Mueblería Tapia” cuenta con los recursos necesarios para implementación de sistema de costeo por órdenes de producción.

- **Tecnológica**

La implantación de un Sistema de Costos órdenes de producción, requiere de herramientas tecnológicas lo que permitirá su correcta aplicación en la empresa dando como resultado un buen trabajo al momento del tratamiento de información, la misma que debe ser utilizada en base a las necesidades requeridas, siendo este un aspecto importante para dar uso del potencial tecnológico que se tiene a la mano y listo para ser usado.

- **Legal**

La implantación de un sistema de costos por órdenes de producción contribuirá considerablemente en la evolución como empresa obteniendo de mejor manera al aplicar y cumpliendo con las leyes, reglamentos tributarios, contables vigentes.

## 6.6 FUNDAMENTACIÓN

### 6.6.1 Sistemas de Costos

Dentro de la contabilidad de costos se puede establecer una serie de criterios y procedimientos contables con los que se constituyen de manera precisa los sistemas de costos.

Fundamentalmente se cuenta con dos clases de sistemas de costos, los mismos que pueden ser:

- La unidad de costeo (unidad en la cual se van a acumular los costos)
- Por la modalidad de producción (producción en serie o por lotes)



Fuente: Autor

Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

Una vez analizado se establece trabajar bajo el sistema por órdenes de producción, debido que existe un reducido volumen de artículos producidos lo que no justifica una producción en serie, en donde los equipos se pueden destinar a cumplir tan sólo una tarea específica dentro de la cadena productiva.

- **Sistema de costos por procesos**

Este sistema es la unidad de costeo es un proceso de producción. Los costos se acumulan para cada proceso durante un tiempo estimado. El total de costos de cada proceso, es dividido por el total de unidades alcanzadas en el período, dando como resultado el costo unitario de los mismos.

Dicha de otra manera es lo que forma un proceso de producción, con su respectivo inicio y fin, esta decisión la tiene la empresa. Los procesos deben contar con departamentos y en ocasiones con un taller con la capacidad de producir todo en secuencia. De todos modos son acciones físicas donde se realizan operaciones similares (por ejemplo: cortes, ensamble y pintura) y se ven identificados notoriamente como centros de costos bajo la responsabilidad de algún jefe establecido quien estará a mando de que todo marche en orden y con precisión.

Para determinar el costo total unitario de un producto terminado se suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde haya pasado el producto.

Siendo esto idóneo para la producción en serie de unidades homogéneas cuya fabricación se cumple en etapas sucesivas hasta su terminación final.

### **Bases de costos**

Este sistema de costos es adaptable con cada una de las siguientes bases de costos:

- a) **Base histórica:** Se da cuando el sistema de costos funciona principalmente con base en costos reales o históricos, es decir, los costos en los que se hayan incurrido y cuya cuantía es conocida.

Este sistema funciona con base en costos reales, corresponde a que los costos que se contabilicen (se debitan o acreditan) en las distintas cuentas, haciendo de este método sea por omisión de los costos que deberían haber ocurrido en condiciones pre-calculadas.

- b) **Base predeterminada:** Este sistema de costos funciona principalmente en base en costos que se han calculado con anterioridad a la ocurrencia de los costos reales. En este caso se contabilizan en las cuentas tanto los costos reales como los predeterminados, e igualmente las diferencias (variaciones) existentes entre estos tipos de costos. Dentro de los costos predeterminados sobresalen los llamados costos estándar.

### Hoja de costos

Para el registro de los costos de producción de cada una las órdenes se emplean la llamada hoja de costos que es un documento contable interno el cual debe contener como mínimo información de los tres elementos del costo. Cada orden de producción debe tener hoja de costos. Un formato de hoja de costos sería la siguiente:

MUEBLERÍA TAPIA			
HOJA DE COSTOS ORDEN DE PRODUCCIÓN N°...			
Almacén:		Fecha Inicio:	
Artículo:		Fecha fin:	
Costo Unitario:		Cantidad:	
Costo Total:		Cliente:	
Fecha	M.D.	M.O.D.	C.I.F.
<b>TOTAL</b>	\$ -	\$ -	\$ -

**Fuente:** Autor  
**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

## Estado de costo producto vendido

Los estados financieros deben ser hechos en las empresas industriales antes de efectuar su estado de resultados. Este está compuesto por el costo de producción, la combinación de los inventarios iniciales, finales; de los productos en procesos y productos terminados. Al obtener estado final se debe llevar al de resultados en el renglón costo producto fabricado y vendido. Las cuentas que componen el estado es un esquema simple.

**EMPRESA OPQ**  
**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**  
**DEL 1/1/XX AL 31/XX/XX**  
**(COSTEO REAL)**

<b>Costos Primos:</b>	Bs.	Bs.	Bs.
Inventario inicial de materiales y suministros		\$ xxxx	
Compras brutas de materiales y suministros		\$ xxxx	
<b>Más:</b> Fieles en compras de materiales y suministros		\$ xxxx	
<b>Menos:</b> Devoluciones de compras de materiales y suministros	\$ xxxx		
Descuentos en compras de materiales y suministros	\$ xxxx	\$ (xxxx)	
Materiales y suministros disponibles para la producción		\$ xxxx	
<b>Menos:</b> Inventario final de materiales y suministros		\$ (xxxx)	
Costo de los materiales y suministros usados		\$ xxxx	
<b>Menos:</b> Materiales indirectos y suministros utilizados		\$ (xxxx)	
<b>Total costo del material directo utilizado en la producción:</b>			\$ xxxx
<b>Costo de mano de obra directa:</b>			\$ xxxx
<b>Total costos primos:</b>			\$ xxxx
<b>Costo Indirecto de fabricación:</b>			
Materiales indirectos usados.		\$ xxxx	
Suministros de fábrica usados		\$ xxxx	
Mano de obra indirecta		\$ xxxx	
Depreciaciones de maquinarias		\$ xxxx	
Alquileres de fábrica		\$ xxxx	
Servicios públicos de la fábrica		\$ xxxx	
<b>Total Costos indirectos de fabricación</b>			\$ xxxx
<b>Total costos de la producción del período</b>			\$ xxxx
Inventario inicial de productos en proceso			\$ xxxx
Total costo de la producción en proceso			\$ xxxx
<b>Menos:</b> Inventario final de productos en proceso			\$ (xxxx)
Total costo de la producción terminada			\$ xxxx
Inventario inicial de productos terminados			\$ xxxx
Total costo de la producción disponible para la venta			\$ xxxx
<b>Menos:</b> Inventario final de productos terminados			\$ (xxxx)
Total costo de la producción terminada y vendida			\$ xxxx

**Fuente:** Autor  
**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

## EMPRESA OPQ

### ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS DEL 1/1/XX AL 31/XX/XX (COSTEO NORMAL)

<b>Costos Primos:</b>	Ss.	Bs.	Bs.
Inventario inicial de materiales y suministros		\$ xxxx	
Compras brutas de materiales y suministros		\$ xxxx	
<b>Más:</b> Fletes en compras de materiales y suministros		\$ xxxx	
<b>Menos:</b> Devoluciones de compras de materiales y suministros	\$ xxxx		
Descuentos en compras de materiales y suministros	\$ xxxx	\$ (xxxx)	
Materiales y suministros disponibles para la producción		\$ xxxx	
Menos: Inventario final de materiales y suministros		\$ (xxxx)	
Costo de los materiales y suministros usados		\$ xxxx	
Menos: Materiales indirectos y suministros utilizados		\$ (xxxx)	
<b>Total costo del material directo utilizado en la producción:</b>			\$ xxxx
<b>Costo de mano de obra directa:</b>			\$ xxxx
<b>Total costos primos:</b>			\$ xxxx
<b>Costo Directo de fabricación aplicados:</b>			\$ xxxx
<b>Total Costos indirectos de fabricación</b>			\$ xxxx
<b>Total costos de la producción del periodo</b>			\$ xxxx
Inventario inicial de productos en proceso			\$ xxxx
Total costo de la producción en proceso			\$ xxxx
Menos: Inventario final de productos en proceso			\$ (xxxx)
Total costo de la producción terminada			\$ xxxx
Inventario inicial de producidos terminados			\$ xxxx
Total costo de la producción disponible para la venta			\$ xxxx
Menos: Inventario final de productos terminados			\$ (xxxx)
Total costo de la producción terminada y vendida <b>"Normal"</b>			\$ xxxx
Más: Costos indirectos de fabricación sub-aplicados			\$ xxxx
Menos: Costos indirectos de fabricación sobre aplicados			\$ (xxxx)
Total costo de la producción terminada y vendida <b>"Real"</b>			\$ xxxx

**Fuente:** Autor

**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

#### 6.6.1.1 Sistema de Costos por Órdenes de Producción

##### a) MATERIALES

**Definición:** Se establecen como materiales aquellos que constituyen el primer elemento de los costos de producción, también son elementos que

con la apoyo de nuestro personal en “Mueblerías Tapia” se convierten en un producto terminado (MUEBLES).

Este se clasifican en: materiales directos y materiales indirectos.

- **Materiales directos**

Las materias primas deben reunir ciertas condiciones o características: tener la particularidad de ser medibles de manera fácil, en la cantidad que forma parte del producto terminado, ser identificable y su valor elevado o cuantificable todo esto dentro del producto terminado. Se puede decir que los materiales directos son aquellas materias primas que se pueden transformar en un producto terminado.

- **Materiales indirectos**

Materiales indirectos van de la mano y beneficiar al conjunto de producción de la fábrica, son usados en la producción, por lo tanto no puede determinarse con precisión la cantidad que beneficia a un artículo o conjunto de artículos. Esta categoría incluye materiales tales como chova, lacas, materiales de aseo, lo mismo que estando en el producto terminado, no reúnen las condiciones de conveniencia económica, de asignación a las órdenes de producción, que justifique su tratamiento como materiales directos.

- **Contabilización de los materiales**

Esta debe tenerse en cuenta directamente en el tratamiento de los descuentos, además de las normas fiscales y tributarias tales como: el IVA fijado por el gobierno y la retención en la fuente (se debe tener en cuenta la base gravable establecida por el gobierno mediante su órgano regulador Servicio de Rentas Internas (SRI)).



- **Descuentos**

Un descuento es aquel que puede ser en dinero al momento de una venta o se gana en una compra, y se pactan en el momento de la transacción.

## **b) MANO DE OBRA**

La mano de obra se denomina al esfuerzo humano que interviene en el proceso productivo de transformación de las materias primas en productos terminados, el mismo que conlleva a los pagos realizados a los obreros por el trabajo. Este se denomina sueldos o salarios y obligaciones del personal de la fábrica, que paga la empresa, así como todas las obligaciones a que den lugar, conforman el costo de la mano de obra, el cual debe ser clasificado de manera apropiada, estos se clasifican como COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA (MOD) y pasan a integrar el segundo elemento del costo de producción; como por ejemplo a los empleados de la fábrica, supervisores, personal de almacén de materiales, personal de mantenimiento, y que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, se clasifican como Costo de mano de obra indirecta (MOI). Todos los registros que se realizan con la denominación de mano de obra deben estar sujetos a las normas y leyes laborales que se encuentran impuestas tanto por el Ministerio de Relaciones Laborales y sus aportaciones el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

- **Mano de obra directa (MOD)**

Valor que es cuantificado por cualquier concepto a los operarios de la empresa; incluye el auxilio de transporte. La mano de obra directa se

carga en la hoja de costos como parte de la cuenta inventarios productos en proceso (IPP) (MOD).

- **Mano de obra indirecta (MOI)**

Importe remunerativo por cualquier concepto a los trabajadores indirectos, el mismo que hacen parte del proceso productivo pero no transforman absolutamente nada; se carga en la hoja de costos como parte de los costos de fabricación.

La mano de obra indirecta cuenta con varios componentes a saber:

- **Tiempo ocioso o tiempo no productivo:** Valor retribuido a los operarios por estar improductivos o inactivos por diferentes causa: debido a la falta de materias primas, daños eléctricos, tiempo de reuniones sindicales, daños mecánicos, horarios de comida. El tiempo ocioso se carga en la hoja de costos como un costo indirecto de fabricación (CIF).
- **Tiempo indirecto:** Valor que es devengado por los operarios cuando están laborando en actividades diferentes a las de producción o a las labores que no son en favor de transformación, tales como: labores de mantenimiento, reparación de máquinas etc. Este tipo de tiempo se carga en la hoja de costos como un costo indirecto de fabricación (CIF).
- **Recargo por trabajo extra:** es un valor adicional cuando los operarios trabajan en horas adicionales a las de su jornada ordinaria, o trabajan en días no laborables (dominicales, festivos), reciben un recargo o porcentaje adicional sobre el costo básico normal de cada hora trabajada. Este recargo se excluye del costo normal de mano de obra directa y se lleva a la hoja de costos como un costo indirecto de fabricación (CIF).



- **Controles a la mano de obra**

La mano de obra en cualquier tipo de empresa de producción tiene los siguientes controles:

**Tarjetas de reloj:** son utilizadas por la mayoría del personal de taller; sirven para controlar las horas de entrada y salida; contienen, por lo general, información semanal y permiten establecer el salario básico. Las planillas de trabajo: son utilizadas por contabilidad, para establecer la información de labores.

**Tarjetas de tiempo:** Son utilizadas únicamente por los operarios y sirven para controlar las labores o actividades realizadas durante la jornada laboral. Contienen información diaria y permiten conocer el valor dedicado a las órdenes de producción, tiempo ocioso, tiempo indirecto y la diferencia en la liquidación de la nómina.

**Planillas resumen o planillas de trabajo:** Son aquellas por el departamento de contabilidad, para resumir la información de las tarjetas de tiempo. Conteniendo información semanal, quincenal o mensual, esto permite conocer todos y cada uno de movimientos de los operarios dentro de un período de tiempo determinado, el valor dedicado a las órdenes de producción, tiempo ocioso, tiempo indirecto y la diferencia en la liquidación.

**Diferencia en la liquidación de la nómina (DLN):** es el valor que los operarios no justifican de su salario básico a través de las tarjetas de tiempo. Se puede calcular de la siguiente manera:

Salario básico de todos los operarios en el período	XXXX
(-) Planilla resumen. Básico justificado	XXXX
= Diferencia en liquidación de la nómina	<u>XXXX</u>

- **Contabilización de la nómina**

- **Nómina**

Valor de remuneración pagada, por cualquier concepto que tenga relación con la actividad asignada dentro de la empresa, durante un periodo, a todo el personal de la empresa. La nómina tiene deducciones o retenciones, las cuales pueden ser legales o pactadas.

Se denominan deducciones legales a aquellas que, por mandato de ley, el patrono está en la obligación de efectuar.

Las deducciones pactadas son aquellas que el trabajador o empleado autorizan efectuar, de manera expresa y escrita, de su nómina. Son deducciones pactadas, entre otras, las siguientes: fondo de empleados, sindicatos, cooperativas, bancos, mutuales, medicina pre-pagada, préstamos efectuados por la empresa, juicio de alimentos, etc.

- **Distribución de la nómina**

La nómina de una empresa industrial o de producción se distribuye de la siguiente manera:

- **Gastos de administración:** remuneración, por cualquier concepto, durante el período, al personal de administración.
- **Gastos de venta:** remuneración al personal de ventas encargado de llevar el producto de la empresa al consumidor final.

**Inventario producto en proceso (MOD):** valor por los operarios ya sea por producir, más el auxilio de transporte.

**Costos indirectos de fabricación (MOI):** valor total por cualquier concepto, durante el período, a trabajadores indirectos, esto adicionado el valor del tiempo indirecto, tiempo ocioso, horas extras de los operarios, y la diferencia en la liquidación de la nómina.

### **c) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF)**

- **Definición De Los Costos Indirectos De Fabricación**

Los Costos indirectos de fabricación, son costos que no han sido considerados dentro de los costos directos, dicho de otra manera que no se desconoce la cantidad o medida utilizada para la fabricación de cada uno de ellos, ya sean materiales como de mano de obra, por lo tanto se debe prorratear para la cantidad de unidades producidas e incrementar el valor correspondiente a carga fabril como por ejemplo; depreciaciones, impuestos, servicios básicos, tiempo improductivo, o desechos de materiales. Los materiales indirectos tienen el mismo comportamiento que los materiales directos en el aspecto de su control, la diferencia esta es que al momento del despacho, en la nota de egreso no consta el número de orden de producción a la que se envía. Para la repartición proporcional de los costos indirectos de fabricación se tienen dos alternativas.

Uno, esperar a que terminara el período contable respectivo con el fin de conocer los totales de los costos indirectos de fabricación realmente incurridos, para luego proceder a la asignación de dichos costos reales a las órdenes de producción fabricadas en ese período. La misma que es muy poco utilizada, pues tiene la desventaja de retardar la liquidación de las hojas de costos.

Lo mejor que se puede proponer es verificar cuál va a ser el nivel de operación presupuestado, pues con base en este nivel se calculan los costos generales.

#### **La tasa predeterminada**

El factor para aplicar los costos indirectos de fabricación a las distintas órdenes de producción es el cociente de dos cantidades predeterminadas o presupuestadas para el período contable en cuestión.

$$\text{Tasa predeterminada} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación presupuestados}}{\text{Nivel operativo presupuestado (NOP)}}$$

Lo primero que debe hacerse es decidir cuál va a ser el nivel de operación presupuestado, pues con base en este nivel se calculan los costos generales.

### **Nivel operativo presupuestado (NOP)**

Presupuestar el nivel de operación o de producción equivale a determinar cuál va a ser la capacidad presupuestada para el período. Esta capacidad presupuestada puede basarse en la sola capacidad de producir, o en la capacidad de producir y vender.

Cuando se mira únicamente la capacidad de producir, el nivel de producción (o de operación) que se presupuesta equivale a la capacidad práctica de la planta, o sea la capacidad máxima obtenible desde un punto de vista realista y práctico. La capacidad práctica tiene en cuenta los factores que inevitablemente limitan la capacidad ideal de la fábrica tales como: el tiempo necesario para reparaciones y mantenimiento, los cuellos de botella, el cansancio normal, y posibles enfermedades de los operarios. Si no sólo se mira la capacidad de producir, sino también la capacidad de vender, el nivel de producción presupuestado suele ser el de la capacidad esperada para el período, la cual depende del presupuesto de ventas y de los inventarios iniciales y finales de productos que se tengan para dicho período.

El nivel de producción real, expresado en la misma unidad utilizada en el nivel de producción presupuestado, es la base para la aplicación de los costos indirectos de fabricación a las distintas órdenes de producción. Es, por tanto, necesario expresar el nivel de producción presupuestado en la unidad que mejor refleje la relación entre la incurrencia de los costos

indirectos y la actividad productiva y que al mismo tiempo sirva de base equitativa para cargar estos costos a las distintas órdenes de producción.

Siguiendo este criterio, se tienen las siguientes unidades para expresar el nivel de producción presupuestado:

**Unidades de producto:** Si la empresa fabrica un solo producto o si los varios productos que fabrica son relativamente homogéneos en cuanto a las características de producción, en especial en cuanto al tiempo necesario para su fabricación, la capacidad representativa del nivel de producción se puede expresar simplemente en número de unidades de producto.

**Horas de mano de obra directa:** Si la producción es variada y heterogénea, se puede tomar como común denominador las horas de mano de obra directa correspondientes a la capacidad seleccionada. En otras palabras, se expresa la capacidad en horas de mano de obra directa, en lugar de hacerlo en unidades de producto. Al determinar la tasa sobre esta base y al aplicar luego ese factor a las distintas órdenes de producción, de acuerdo con las horas reales de mano de obra directa, las órdenes de producción que mayor número de horas de mano de obra directa consumen quedarán cargadas con mayor proporción de costos indirectos, lo cual es lógico. Esta base se emplea no solamente debido a la variedad de producción, sino también porque se estima que la incurrencia de los costos indirectos de fabricación guarda relación principalmente con el número de horas de mano de obra directa que, para su elaboración, requiere cada una de las órdenes de producción.

**Costo de mano de obra directa:** Si no existen diferencias considerables en la remuneración por hora de los trabajadores directos, en lugar de usar horas de mano de obra directa como común denominador, se puede usar simplemente el costo de la mano de obra directa. Este método tiene la ventaja de que la información del costo de mano de obra, correspondiente a cada orden de producción, se trae directamente de las hojas de costos.

**Horas máquina:** Si la producción está realmente mecanizada, en lugar de horas o costo de mano de obra directa, se prefiere expresar la capacidad en horas máquina, pues se considera más lógico que las órdenes de producción absorban los costos indirectos de fabricación en proporción a las horas máquina que requiere su elaboración.

### **Presupuesto de costos indirectos de fabricación**

Una vez determinada la capacidad que se va a emplear para el cálculo de la tasa y una vez expresada ésta en la unidad que se haya estimado más conveniente, la empresa debe proceder a calcular el total de los costos indirectos de fabricación correspondientes a dicho nivel de producción presupuestado. Para ello, es necesario presupuestar cada tipo o clase de costo indirecto.

### **Comportamiento de los costos indirectos de fabricación en la producción**

Para la elaboración del presupuesto de los costos indirectos de fabricación es necesario, ante todo, realizar un análisis del comportamiento de cada uno de dichos costos en relación con las variaciones en el nivel de producción.

Si el nivel de producción aumenta o disminuye: ¿cómo se comportan los costos? ¿permanecen estáticos, indiferentes, o cambian cuando el nivel de producción varía? De acuerdo con esto pueden clasificarse los costos indirectos de fabricación de la siguiente manera:

**Costos indirectos de fabricación fijos:** Son aquellos costos que pertenecen a un período contable en particular; permanecen constantes aunque se produzcan cambios o variaciones en el volumen de la producción. Ejemplos: los impuestos municipales (predial, valorización), los arrendamientos, la depreciación.

**Costos indirectos de fabricación variables:** Son aquellos costos que dependen o que varían de acuerdo con la producción, o sea que si no

hay producción no hay consumo de estos costos y, si la producción empieza a aumentar, el costo también aumenta. Ejemplos: el material indirecto, los repuestos, los servicios públicos.

**Costos indirectos de fabricación semivariantes o semifijos:** Son aquellos costos que tienen un comportamiento mixto, es decir, tienen una parte fija y otra parte variable. Ejemplo: los servicios públicos, la mano de obra directa.

### **Métodos de presupuestario**

Cuando se haya presupuestado el volumen de producción, se procede a presupuestar los costos indirectos de fabricación, y así, se facilita el hecho de presupuestar los CIF fijos y los CIF variables. El problema está en los CIF semivariantes o CIF mixtos en los cuales su comportamiento mixto implica que se separe la parte fija para sumarla a los CIF fijos, y la parte variable para sumarla a los CIF variables. Existen los métodos: punto alto, punto bajo y el diagrama de dispersión como los más utilizados para segmentar los costos semivariantes.

#### a) Método punto alto – punto bajo

Método estadístico que consiste en realizar una interpolación aritmética entre los valores máximo y mínimos de las actividades realizadas por la empresa; al volumen máximo se le resta el volumen mínimo; luego, al costo máximo se le resta el costo mínimo, y se encuentra la tasa predeterminada dividiendo ambos resultados.

Para terminar, se aplica la fórmula presupuestal:

$$\text{COSTO TOTAL} = \text{Costo Fijo} + \text{Costo Variable}(x)$$
$$C T = C F + C V (x), \text{ donde } (x) \text{ es el número de unidades}$$

Con fines didácticos se propone el siguiente ejemplo:

**Ejemplo 1:**

La empresa “VIVI” necesita conocer el comportamiento de sus costos fijos en el manejo de sus servicios públicos para el mes de mayo; el nivel operativo está dado en horas máquina:

Datos:

Costos	Horas máquina
\$1.500.000	100.000
\$2.000.000	150.000
\$2.500.000	200.000
\$3.000.000	250.000
\$3.500.000	300.000
\$4.000.000	350.000

**Fórmulas a aplicar:**

**Costo máximo - Costo mínimo**

$$\begin{aligned} & \$ 4.000.000 - \$ 1.500.000 \\ & \$ 2.500.000 \end{aligned}$$

**Volumen máximo - Volumen mínimo**

$$\begin{aligned} & 350.000 \text{ unidades} - 100.000 \text{ unidades} \\ & 250.000 \text{ unidades} \end{aligned}$$

$$\text{Tasa predeterminada} = \frac{\$2.500.000}{250.000 \text{ Unidades}} = \$10/\text{hora máquina}$$

**Fórmula presupuestal= Costo total = costo fijo + costo variable (x)**

$$\begin{aligned} & = \$4.000.000 = \text{costo fijo} + \$10 \times 350.000 \\ & = \$4.000.000 = \text{costo fijo} + \$3.500.000 \\ & = \$4.000.000 - \$3.500.000 = \text{costo fijo} \\ & = \$500.000 = \text{Costo fijo. Punto alto} \end{aligned}$$

**Fórmula presupuestal = costo total = costo fijo + costo variable (x)**

$$\begin{aligned} & = \$1.500.000 = \text{costo fijo} + \$10 \times 100.000 \\ & = \$1.500.000 = \text{costo fijo} + \$1.000.000 \end{aligned}$$

$$= \$1.500.000 - \$1.000.000 = \text{costo fijo}$$

$$= \$500.000 = \text{costo fijo. Punto bajo}$$

En este ejemplo podemos decir que, si la empresa utiliza 100.000 horas máquina o utilice 350.000 horas máquina, el costo fijo de los servicios públicos es de \$500.000.

### Ejemplo2:

La empresa "ANY" desea encontrar el comportamiento del costo de la mano de obra indirecta (MOI), y para su análisis cuenta con los siguientes datos tomados de sus libros de contabilidad para el año 201X:

#### Datos:

MES	Nivel operativo (unidades)	Costo MOI
<b>Enero</b>	100.000	\$15.000.000
<b>Febrero</b>	400.000	\$20.000.000
<b>Marzo</b>	300.000	\$15.000.000
<b>Abril</b>	600.000	\$30.000.000
<b>Mayo</b>	900.000	\$35.000.000
<b>Junio</b>	800.000	\$30.000.000

#### Fórmulas a aplicar:

##### Costo máximo - Costo mínimo

$$\$ 35.000.000 - \$ 15.000.000$$

$$\$ 20.000.000$$

##### Volumen máximo - Volumen mínimo

$$900.000 \text{ unidades} - 100.000 \text{ unidades}$$

$$800.000 \text{ unidades}$$

$$\text{Tasa predeterminada} = \frac{\$20.000.000}{800.000 \text{ Unidades}} = \$25 \text{ de MOI/unidad}$$

$$\text{Fórmula presupuestal} = \text{costo total} = \text{costo fijo} + \text{costo variable (x)}$$

$$= \$35.000.000 = \text{costo fijo} + \$25 \times 900.000$$

$$= \$35.000.000 = \text{costo fijo} + \$22.500.000$$

$$= \$35.000.000 - \$22.500.000 = \text{costo fijo}$$

= \$12.500.000 **Costo fijo. Punto alto**

**Fórmula presupuestal** = costo total = costo fijo + costo variable (x)  
= \$15.000.000 = costo fijo + \$25 x 100.000  
= \$15.000.000 = costo fijo + \$2.500.000  
= \$15.000.000 - \$2.500.000 = costo fijo  
= \$12.500.000. **Costo fijo. Punto bajo**

Cuando la empresa produce 100.000 unidades o cuando produce 900.000 unidades los costos fijos de mano de obra indirecta son de \$12.500.00

## **6.7 Metodología - Modelo Operativo**

### **A. DIAGNOSTICO EVALUATIVO SITUACIONAL**

Mueblería Tapia, se encuentra ubicada en la República del Ecuador, en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua. El objeto social de la empresa es la producción, y venta de muebles elaborados.

#### **a. PRODUCTOS:**

Los productos que Muebles Tapia comercializan son:

- MODULARES DE COCINA,
- MODULARES DE DORMITORIO,
- VELADORES.

#### **b. CLIENTES:**

Los clientes que se detallan son:

- Entidades del Sector Privado (empresas y personas naturales).

#### **c. PROVEEDORES:**

Sus principales proveedores son del exterior y son:

- MADERVAS, extensa línea de maderas, tablas, tablones.
- FERRETERÍA “HERMITAGE”, línea de herramientas, e implementos para acabados en modulares, muebles, etc.
- MUNDO COLOR, línea de pintura, lacas, chova, y diferentes productos relacionados con los acabados.

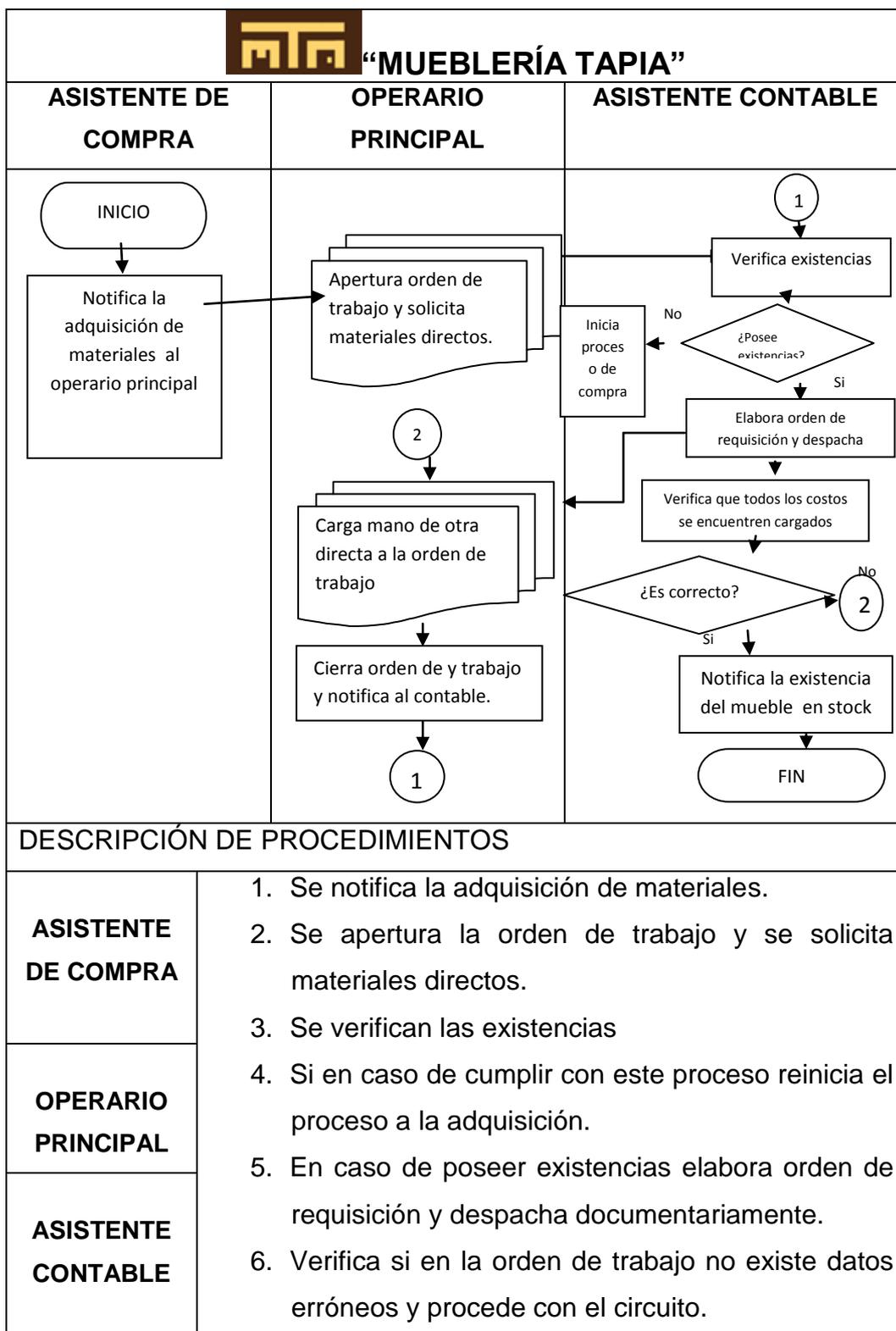
## **B. IMPLEMENTACION**

Para la aplicación de la presente propuesta, es preciso contar con el apoyo de la Gerencia además del personal técnico de la empresa, ya que el contar con todo el personal a cargo y disponible para la ejecución de la presente propuesta es necesario integrar e involucrar al personal.

Mediante el sistema de costos por órdenes de producción, propuesto se aspira determinar el costo real del mueble, en sus diferentes modelos antes expuestos y contar con la herramienta para evaluar los productos fabricados, con el fin de establecer niveles de precios dando como resultado una fuente de información fidedigna para la correcta toma de decisiones de la Gerencia, y establecer el pilar fundamental que permitirá un óptimo nivel de rentabilidad.

Dicho de otra manera la empresa está en la capacidad de obtener los beneficios de la implementación ya que al ser viable la propuesta se deja en claro que al establecer puntos de referencia en la correcta toma de decisiones y alcanzar los objetivos propuestos se dará como resultado el de optimizar recursos que en muchos de los casos han sido por el mal control y la forma empírica de llevar los registros.

Para la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción, es necesario conocer la secuencia de las actividades y cada uno de los responsables dentro de cada proceso siendo esta una herramienta de suma importancia, es por esta razón se realiza el Flujo de Proceso a continuación descrito:



**Figura 11.** Flujo grama de operaciones Fuente: Autor  
**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

- **Datos importantes para la puesta en marcha del sistema de órdenes de producción en “Mueblería Tapia” para el segundo semestre 2013.**

La aplicación del sistema de órdenes de producción en el cual se pretende establecer es necesario contar con documentos indispensables que permita manejar de manera adecuada.

En primer lugar se debe seleccionar el objeto del costo elegido; debido a que la producción corresponde a un solo producto se ha seleccionado el mes de Agosto de 2013, en el cual existieron un mayor número de unidades producidas.

➤ **REQUISICIÓN DE MATERIAL (Orden de Compra)**

Dentro de la empresa el responsable de realizar este documento es el departamento de compras, en el caso de la empresa “Mueblería Tapia” es contabilidad, quien está encargado de facturación de ventas y compras de materiales. Para detallar y tener un control adecuado de entrada y salida de materiales que se establece un documento denominado Kárdex.

 <span style="margin-left: 150px;">TRAJETA KARDEX</span> <span style="float: right; font-weight: bold;">“MUEBLERÍA TAPIA”</span>										
Artículo _____			Método _____			Existencia Mínima _____				
Cantidad _____			Medida _____			Existencia Máxima _____				
Fecha de Inicio _____			Fecha Terminación _____							
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V/UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/ TOTAL

Fuente: Autor  
 Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

Con este control inicial se pueden identificar claramente si es necesario realizar una compra de los productos que tengan poca cantidad en bodega. Al momento de realizar el pedido de la compra, la persona encargada debe comunicarse con los proveedores o si es por visita programada a la zona de proveedores este deberá realizar una cotización de los materiales, y encontrar la mejor alternativa tomando en cuenta las variables de calidad y precio del mercado, al momento en que se ha decidido el proveedor con quien se va a trabajar, se emite una orden de compra. Es el documento que sustenta el respaldo de la compra de materiales para la producción, hay que realizarla mediante una orden escrita, con lo que verifica la cantidad, tipo de bien, condiciones y pago y demás detalles, con esto se evita errores y confusiones con los proveedores, ya que esto desembocaría en algún tipo de devolución y sería un atraso en las actividades tanto para contabilidad y producción y entre ellas el proveedor.

➤ **NOTA DE DESPACHO**

Este documento es de vital importancia ya que la persona encargada de recibir los materiales, debe verificar el contenido y cotejar la información con la orden de compra como con la factura, como comprobación que no existe error en la transacción, la nota de despacho debe realizarse al momento que sale cualquier tipo de material para la zona productiva o viceversa, por lo tanto la persona encargada debe tener muy en cuenta los productos que recibe y los que entrega ya que los mismos están bajo su responsabilidad, y con el registro que se encuentre en las notas de despacho se puede conciliar con los diferentes documentos que se realizan en el área producción y así conocer el valor real de cada producción realizada. Es por ello que se realiza el siguiente modelo para establecer un mayor control con expuesto anteriormente:

		<b>NOTA DE DESPACHO N°</b>		<b>“MUEBLERÍA TAPIA”</b>	
Para la orden de producción N°		Directos			
Responsable		Indirectos			
Departamento		Respuestos			
Fecha		Otros			
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTOS	
				V/UNITARIO	V/ TOTAL
_____ Recibe		_____ Entrega			
Nombre		Nombre			
Cedula		Cedula			
Área	Producción	Área		Bodega de materiales	

**Fuente:** Autor  
**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

➤ **NOTA DE DEVOLUCIÓN**

Se utiliza en el caso que exista una devolución desde el área de producción hacia la bodega de materiales (madera), con este formato que se propone se pretende establecer una adecuada forma de monitorear este tipo de acciones dentro de la empresa, características que no deben ser muy frecuentes ya que esto conllevaría a que este tipo de acciones ya que accionen costos para la producción y lo que se busca es mejorar de manera eficiente el trabajo aminorando procesos innecesarios que conlleven a la eficiencia y eficacia del proceso productivo . Se presenta el siguiente esquema:

		<b>NOTA DE DEVOLUCIÓN Nº “MUEBLERÍA</b>			
Para la orden de producción Nº		Directos			
Responsable		Indirectos			
Departamento		Respuestos			
Fecha		Otros			
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTOS	
				V/UNITARIO	V/TOTAL
<hr style="width: 10%; margin: 0 auto;"/> <b>Recibe</b>		<hr style="width: 10%; margin: 0 auto;"/> <b>Entrega</b>			
Nombre		Nombre			
Cedula		Cedula			
Área	Bodega de materiales	Área	Producción		

**Fuente:** Autor  
**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

➤ **TARJETAS DE TIEMPO**

Las tarjetas de tiempo son una herramienta indispensable en el proceso ya que detallan variables que se pueden considerar muy importantes para la empresa controlan la presencia de los trabajadores, registra sobre tiempos que se han tomado en cada actividad de la producción.

		<b>TARJETAS DE TIEMPO “MUEBLERÍA TAPIA”</b>							
Nombre _____				Orden de producción Nº _____					
Fecha de iniciación del trabajo _____				Unidades terminadas _____					
HORA DE INICIACIÓN	HORA DE TERMINACIÓN	HORAS PRODUCIDAS	AFINACIÓN DE MÁQUINAS		CONTRATIEMPOS		OTROS		
_____ Jefe de Producción									

**Fuente:** Autor  
**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

## ➤ ORDEN DE PRODUCCIÓN

Uno de los documentos obligatorios e importantes en el establecimiento del sistema propuesto es el de poner en conocimiento a las demás unidades de la organización para dar comienzo a la producción. Debe contener concreta la información necesaria para sea ejecutada de manera correcta las tareas establecidas hasta obtener el producto deseado. Una vez se haya concretado el pedido realizado por el cliente el documento es emitido por el jefe de producción y se lo considera como una autorización para que los departamentos de producción inicien la elaboración del producto, en el cual se encuentra detallado el artículo solicitado, el modelo que se presenta a continuación puede ser utilizado para el efecto.

		<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° “MUEBLERÍA TAPIA”</b>	
Orden de Producción N°	_____		
Lugar y fecha	_____		
Cliente	_____	Lote N°	_____
Artículo	_____	Cantidad	_____
<b>Información Adicional</b>			
Especificaciones	_____		
Fecha de inicio	_____	Fecha terminación	_____
Entregar el día	_____		
Observaciones	_____		
_____ Jefe de Producción			

**Fuente:** Autor

**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

---

➤ **HOJA DE COSTOS**

La hoja de costos es un documento que registra individualmente los costos de producción de cada una de las órdenes, la misma que puede variar en su diseño de acuerdo a la necesidad de cada empresa.

Este documento es un vínculo entre contabilidad y producción ya que detalla todo lo que sucede en la producción a valores monetarios. Entre la hoja de costos y las órdenes de producción existe una dependencia entre sí, de tal forma que algunas empresas utilizan un solo documento donde se encuentra la información de las dos.

		<b>HOJA DE COSTOS “MUEBLERÍA TAPIA”</b>									
Cliente	_____					Orden de Producción N°	_____				
Artículo	_____	Modelo	_____	Cantidad	_____						
Fecha de Inicio	_____	Fecha de terminación	_____	Fecha de entrega	_____						
Materia Prima Directa			Mano de Obra Directa				Costos Indirectos de Fabricación				
Fecha	Documento N°	Valor	Fecha	N° Horas	V/Hora	Valor	Fecha	Tasa	Parámetro	Valor	
<b>SUMAN</b>			<b>SUMAN</b>			<b>SUMAN</b>					
<b>RESUMEN</b>		<b>Valor</b>									
Materia Prima Directa											
Mano de Obra Directa											
Costo Primo Directo											
CIF = Aplicados											
Costo de Fabricación											
Costo de Fabricación Unitaria											
Utilidad Bruta											
Precio de Venta											

**Fuente:** Autor  
**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

La hoja de costos debe estar actualizada conforme se utilicen los elementos del costo, se lo puede entender como un auxiliar para el inventario de productos en proceso.



forma que es utilizando tres cuentas, de tal manera que se puede pormenorizar la forma en que se utilizan los elementos del costo dentro del proceso productivo. A continuación se dará detalle del uso de las tres cuentas:

- **USO DE TRES CUENTAS**

La contabilización que “Mueblería Tapia” necesita para tener un mejor control en el proceso de producción de modulares que realizan, es utilizando tres cuentas, las cuales se enumeran a continuación:

- ✓ Materia Prima Directa En Proceso
- ✓ Mano De Obra Directa En Proceso
- ✓ Costos Indirectos De Fabricación En Proceso

Para este caso de estudio las cuentas tanto de materia prima directa en proceso, mano de obra directa en proceso y costos indirectos de fabricación en proceso, cargan el costo de materiales directos, mano de obra y costos indirectos que se han solicitado en la producción, y se acredita por el valor que se ha usado en la producción terminada, tanto de materiales directos, mano de obra y costos indirectos, estas cuentas son contabilizadas individualmente y el saldo que estas cuentas presentan se refiere al costo tanto de materiales directos, mano de obra y costos indirectos de las órdenes de producción incompletas.

- ❖ **PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

Para explicar el uso que se emplea mediante las tres cuentas para el control del trabajo en proceso es el siguiente:

- **INICIO DEL CICLO CONTABLE**

Para dar inicio con el sistema contable y las principales actividades de la contabilidad de costos son las siguientes:

- **Compra de materia prima**

 LIBRO DIARIO "MUEBLERÍA TAPIA" Folio:xx			
FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2013	-01- Inventario Materia Prima IVA en compras Proveedores por pagar  P/R Compra de materiales para producción según factura 002-003- xxxxx	\$ xxx \$ xxx	\$xxx

Fuente: Autor  
Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

- **Devolución en compras**

Para registrar una devolución en compras el asiento es inverso.

 LIBRO DIARIO "MUEBLERÍA TAPIA" Folio:xx			
FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2013	-02- Proveedores por pagar Inventario Materia Prima IVA en compras  P/R Devolución de la compra de materiales de la factura 002-003-xxxxx	\$ xxx	\$ xxx \$ xxx

Fuente: Autor  
Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

- Trabajo de obreros y obligaciones patronales

 LIBRO DIARIO "MUEBLERÍA TAPIA" Folio:xx			
FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2013	-01 -		
	Mano de Obra	\$ xxx	
	Aporte IESS personal por pagar		\$ xxx
	Anticipo salarios		\$ xxx
	Caja - Bancos		\$ xxx
	P/R Registro por remuneración correspondiente al mes de xxxx		

Fuente: Autor

Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

- Provisiones para beneficios a los empleados

El registro de provisiones para beneficios a los empleados se realiza el siguiente asiento:

 LIBRO DIARIO "MUEBLERÍA TAPIA" Folio:xx			
FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2013	-02 -		
	Mano de Obra	\$ xxx	
	Aporte IESS patronal por pagar		\$ xxx
	Vacaciones por pagar		\$ xxx
	Provisión decimos tercer sueldo		\$ xxx
	P/R Registro del rol de provisiones correspondiente al mes de xxxx		

Fuente: Autor

Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

- **Costos indirectos de fabricación**

 <b>LIBRO DIARIO "MUEBLERÍA TAPIA"</b> Folio:xx			
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
xx/xx/2013	-01 -		
	Inventario materiales indirectos de fabricación	\$ xxx	
	IVA en compras	\$ xxx	
	Proveedores por pagar		\$ xxx
	P/R Compra de materiales indirectos para producción según factura 002-003-xxx		

Fuente: Autor

Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

- **Devolución de una compra**

Para la devolución de una compra el asiento es inverso.

 <b>LIBRO DIARIO "MUEBLERÍA TAPIA"</b> Folio:xx			
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
xx/xx/2013	-02 -		
	Proveedores por pagar	\$ xxx	
	Inventario materiales indirectos de fabricación		\$ xxx
	IVA en compras		\$ xxx
	P/R Devolución de la compra de materiales indirectos de la factura 002-003-xxx		

Fuente: Autor

Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

○ **RESUMEN DE ASIENTOS EN EL DIARIO**

Los asientos contables utilizados para el proceso productivo tomando en cuenta las tres cuentas son los siguientes:

 <b>LIBRO DIARIO "MUEBLERÍA TAPIA"</b> Folio:xx			
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
xx/xx/2013	<p style="text-align: center;">-01 -</p> <p>Materia Prima en Proceso</p> <p style="text-align: center;">Materia prima</p> <p>P/R Registro de requisición de materiales</p>	\$ xxx	\$ xxx
xx/xx/2013	<p style="text-align: center;">-02 -</p> <p>Mano de Obra en Proceso</p> <p style="text-align: center;">Mano de Obra</p>	\$ xxx	\$ xxx
xx/xx/2013	<p>P/R Registro de distribución de mano de obra</p> <p style="text-align: center;">-03 -</p> <p>Costos Indirectos de Fabricación en Proceso</p> <p style="text-align: center;">Costos Indirectos de Fabricación</p> <p>P/R Registro de aplicación de costos indirectos</p>	\$ xxx	\$ xxx

**Fuente:** Autor  
**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

○ **TERMINACIÓN DEL CICLO CONTABLE**

En esta fase cuando la producción de cada orden de trabajo va finalizando, los artículos pasan a formar parte de inventario de productos terminados, es necesario realizar el cierre de las hojas de costos y en ellas determinar el costo de fabricación de cada orden de producción, el cierre de la hoja de costos es el instrumento necesario para realizar los asientos contables de registro de productos terminados, y el asiento contable es el siguiente; tomando en cuenta que la empresa “Mueblería Tapia” procederá a utilizar las tres cuentas de los elementos del costo.

 <b>LIBRO DIARIO</b> <b>“MUEBLERÍA TAPIA”</b> Folio:xx			
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
xx/xx/2013	-01 - Productos Terminados	\$ xxx	
	Materia Prima en Proceso		\$ xxx
	Mano de Obra en Proceso		\$ xxx
	Costos Indirectos de Fabricación en Proceso		\$ xxx
	P/R Registro la nota de ingreso N° xxx de productos terminados.		

**Fuente:** Autor

**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

● **VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS**

Cundo se va a realizar la venta de productos terminados se debe registrar dos asientos contables; el primero nos indica la salida de los productos de la bodega para la venta y el segundo registra la transacción de venta con el usuario.

Como se detalla a continuación:

 <b>LIBRO DIARIO "MUEBLERÍA TAPIA"</b> Folio:xx			
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
xx/xx/2013	-01 - Costo de Productos Vendidos Productos terminados  P/R Registro de salida de mercadería para la venta	\$ xxx	\$ xxx
xx/xx/2013	-02 - Clientes Ventas  P/R Registro de venta al cliente XXX según factura 002-003-xxx	\$ xxx	\$ xxx

**Fuente:** Autor

**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

- **INVENTARIO**

En este tema se explicara el tratamiento de inventarios con el detalle que a continuación se menciona:

- **MATERIA PRIMA**

Se compone de productos materiales tangibles para nuestro caso que van a ser utilizados en la elaboración de artículos terminados. Explicándolo, son los elementos principales, los que están sometidos a un proceso para la elaboración de un producto.

- **PRODUCTOS EN PROCESO**

Los productos en proceso, están compuesto por materiales que han ingresado a la fase de producción, pero se encuentran incompletos. Este inventario de Productos en proceso son aquellos materiales que se encuentran manufacturados de manera parcial, para lo cual se toma en cuenta materia prima (MP), mano de obra (MO), y costos indirectos de fabricación (CIF).

- **PRODUCTOS TERMINADO**

El producto terminado es el inventario que está compuesto por los productos completos en su totalidad, ósea en la fase final de proceso el mismo que se van a destinar a la venta, por lo tanto son los artículos que pasan del departamento de producción para su comercialización.

- **MATERIALES DE DESECHO, PRODUCTOS DEFECTUOSOS, DAÑO O PÉRDIDA ANORMAL DE PRODUCTOS**

Para dar explicación a este tema se puede definir que dentro de una fábrica de muebles pueden existir muchos materiales que pueden ser considerados como desecho, o a su vez al ser fabricados pueden existir fallas o pérdidas de los mismos ya sea por daños o deterioro de la madera. Es por esta razón que lo antes mencionado tiene distintas decisiones que vienen de la parte gerencial y su tratamiento contable es distinto. En ciertos casos estos materiales o productos defectuosos es considerable que la empresa decida reciclarlo o venderlo.

○ **MATERIALES DE DESECHO**

Las materias primas que quedan del proceso de producción; éstas no pueden volver a emplearse en la producción para el mismo propósito; pero es posible utilizarlas para un proceso de producción o propósitos diferentes o venderse a terceras personas por un valor nominal.

En el proceso productivo puede existir materiales que ya no se puede utilizar dentro del mismo, para esto el valor debe ser analizado y tomar en cuenta y si el valor es considerable o no, en el caso de serlo, el mismo debe ser contabilizado y el procedimiento es el siguiente:

- 1) Debe crearse una cuenta denominada “Desechos” la misma que debe ser calculada según el valor de venta. Se debe identificar si los materiales de desecho fueron originados dentro de una sola orden de producción, se debe realizar el siguiente asiento contable:

 <b>LIBRO DIARIO “MUEBLERÍA TAPIA”</b> Folio:xx			
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
xx/xx/2013	-01 -		
	Desechos	\$ xxx	
	Materia Prima en Proceso		\$ xxx
	P/R Registro del material considerado de desecho en la orden de producción N° xxx		

**Fuente:** Autor  
**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

2) Mientras que por otro lado si no se identifica la orden de producción, es decir es la acumulación de material de desecho dentro de algunas órdenes de producción, se debe realizar el asiento contable siguiente:

 <b>LIBRO DIARIO "MUEBLERÍA TAPIA"</b> <span style="float: right;">Folio:xx</span>			
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
xx/xx/2013	-01 - Desechos Costos Indirectos de Fabricación  P/R Registro del material considerado de desecho de distintas ordenes de producción durante el mes de xxx	\$ xxx	\$ xxx

**Fuente:** Autor  
**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

Hay que tener presente que el valor del desecho se mantiene en libros y el material considerado desecho físico permanecen en bodega mientras se decide vender o reutilizar por la misma fábrica, se debe contabilizar de la siguiente forma:

- a. Si se vende el desecho y el valor de la venta es mayor o menor hay que hacer un asiento de ajuste de la diferencia, el asiento es de la siguiente forma:

 <b>LIBRO DIARIO "MUEBLERÍA TAPIA"</b> <span style="float: right;">Folio:xx</span>			
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
xx/xx/2013	-01 - Caja Desechos Materia Prima en proceso	\$ xxx	\$ xxx \$ xxx

	P/R Registro de venta de desechos		Pasan.....
Vienen..... xx/xx/2013	-02 -		
	Caja	\$ xxx	
	Desechos		\$ xxx
	Costos Indirectos de Fabricación		\$ xxx
	P/R Registro de venta de desechos		

Fuente: Autor

Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

En el caso 1 la diferencia debe ser repartida entre las hojas de costos de las órdenes de producción identificadas.

- b. Si la empresa decide utilizar como nuevo el material de las producciones anteriores se debe realizar:

 <b>LIBRO DIARIO "MUEBLERÍA TAPIA"</b> <span style="float: right;">Folio:xx</span>			
FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2013	-01 -		
	Materia Prima en proceso	\$ xxx	
	Desechos		\$ xxx
	P/R Registro de la utilización del material considerado como desecho en la Orden de producción N°.....		

Fuente: Autor

Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

Si no se ha realizado la contabilización de las cuentas para el control del desecho se realizar la contabilización al momento de la venta o empleo del mismo y sería de la siguiente forma:

 <b>LIBRO DIARIO "MUEBLERÍA TAPIA"</b> <span style="float: right;">Folio:xx</span>			
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
xx/xx/2013	-01 - Caja Materia Prima en proceso  P/R Registro de venta de desechos	\$ xxx	\$ xxx
xx/xx/2013	-02 - Caja Costos Indirectos de Fabricación  P/R Registro de venta de desechos	\$ xxx	\$ xxx

Fuente: Autor  
Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

### • PRODUCTOS DEFECTUOSOS

Son unidades que no cumplen con los estándares de producción los mismos que deben procesarse adicionalmente para poder venderlas como unidades buenas o como mercancía defectuosa. Pero dentro de las fábricas de cualquier tipo es algo normal que exista producción de artículos con algún defecto, esto se puede solucionar con la utilización de nuevos materiales y corregir las fallas ocasionadas y de esta manera queda un nuevo artículo listo para la venta, por lo tanto hay que considerar los costos adicionales que sean necesarios para corregir los imperfectos del artículo, como mano de obra y materiales directos e indirectos. Para la contabilización se debe incluir los nuevos rubros en la hoja de costos lo cual aumenta los costos totales como el costo unitario de cada artículo y el asiento contable sería de la siguiente forma:

			
LIBRO DIARIO		"MUEBLERÍA TAPIA"	
		Folio:xx	
FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2013	-01 -		
	Materia Prima en Proceso	\$ xxx	
	Mano de Obra en Proceso	\$ xxx	
	Costos Indirectos de Fabricación en Proceso	\$ xxx	
			\$ xxx
	Materia Prima		\$ xxx
	Mano de Obra		\$ xxx
	Costos Indirectos de Fabricación		
	P/R Registro de costos extras para reparación de artículos de la orden de producción N°		

Fuente: Autor

Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

### • PRODUCTOS DAÑADOS

Estas unidades que no cumplen con los estándares de producción y se pueden vender por su valor residual o simplemente se descartan. Son los artículos que después de la producción se encuentran con fallas graves, y no es conveniente desembolsar otro tipo de materiales para que se reparen, dentro de este lo más factible sería que artículos se envíen a la venta a un precio inferior, en el caso que se estuviese vendiendo a un precio inferior al costo, se debe tomar en cuenta la pérdida dentro de la hoja de costos de la orden producción que se generó las unidades dañadas, ya que si la repartimos con todas las ordenes de producción no se obtendrían datos reales y se inflarían los costos de los productos elaborados, al momento de realizar esta acción se debe tener un

inventario de productos dañados y disminuir la cantidad de artículos dañados al inventario de productos terminados, y se debe realizar el siguiente procedimiento contable para registrar los costos de la pérdida.

 <b>LIBRO DIARIO "MUEBLERÍA TAPIA"</b> Folio:xx			
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
xx/xx/2013	-01 - Productos Dañados	\$ xxx	
	Materia Prima en Proceso		\$ xxx
	Mano de Obra en Proceso		\$ xxx
	Costos Indirectos de Fabricación en Proceso		\$ xxx
	P/R Registro de pérdida por venta de artículos a un precio menor según hoja de costos N°		

**Fuente:** Autor

**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

- **PLAN DE CUENTAS**

El Plan de cuentas que se ha propuesto a la empresa "Mueblería Tapia", en el caso que deba implementar un sistema contable es el siguiente:

**PLAN DE CUENTAS**

**1. ACTIVO**

**1.1. ACTIVO CORRIENTE**

1.1.01 CAJA

1.1.02 BANCOS

1.1.03 CUENTAS POR COBRAR

1.1.04 DOCUMENTOS POR COBRAR

1.1.05 PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

- 1.1.06 OTRAS CUENTAS POR COBRAR
- 1.1.07. INVENTARIOS
  - 1.1.07.01 INVENTARIOS MATERIA PRIMA
  - 1.1.07.02 INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO
  - 1.1.07.03 INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS

## **1.2. ACTIVO FIJO**

### **1.2.01. ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE**

- 1.2.01.01 TERRENOS

### **1.2.02. ACTIVO FIJO DEPRECIABLE**

- 1.2.02.01 MAQUINARIA Y EQUIPO
- 1.2.02.02 DEPRECIACIÓN ACUMULADA
- 1.2.02.03 EQUIPO DE OFICINA
- 1.2.02.04 DEPRECIACIÓN ACUMULADA
- 1.2.02.05 MUEBLES Y ENSERES
- 1.2.02.06 DEPRECIACIÓN ACUMULADA
- 1.2.02.07 EQUIPO DE COMPUTACIÓN
- 1.2.02.08 DEPRECIACIÓN ACUMULADA
- 1.2.02.09 EDIFICIO
- 1.2.02.10 DEPRECIACIÓN ACUMULADA

### **1.3. OTROS ACTIVOS**

- 1.3.01 AMORTIZACIÓN ACUMULADA
- 1.3.02 PATENTES
- 1.3.03 CUENTAS PREPAGADAS

## **2. PASIVO**

### **2.1. PASIVO CORRIENTE**

- 2.1.01 CUENTAS POR PAGAR
- 2.1.02 PROVEEDORES
- 2.1.03 ANTICIPO CLIENTES
- 2.1.04 OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR
- 2.1.05 SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR
- 2.1.06 IMPUESTOS POR PAGAR

### **2.2. PASIVO NO CORRIENTE**

2.2.01 CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

2.2.02 OBLIGACIONES BANCARIAS

2.2.03 DOCUMENTOS POR PAGAR

**2.3. OTROS PASIVOS**

2.3.01 CUENTAS PRECOBRADAS

**3. PATRIMONIO**

**3.1. CAPITAL**

3.1.01 CAPITAL SOCIAL PAGADO

**3.2. RESERVAS**

3.2.01 RESERVA LEGAL

3.2.02 RESERVA FACULTATIVA

3.2.03 RESERVA ESTATUTARIA

**3.3. RESULTADOS**

3.3.01 RESULTADO DEL EJERCICIO

3.3.02 RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR

**4. INGRESOS**

**4.1. INGRESOS OPERACIONALES**

4.1.01 VENTAS

4.1.02 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

**4.2. OTROS INGRESOS**

4.2.01 INTERESES POR INVERSIONES

4.2.02 INTERESES RECIBIDOS

4.2.03 VENTA DE ACTIVOS FIJOS

**5. COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**

**5.1. COSTO PRIMO**

5.1.01. MDF 15 MM

5.1.01.01 MDF 12 MM

5.1.01.02 MDF 9 MM

5.1.01.03 MDF 3 MM

5.1.01.04 ACOPLAC 15 MM

5.1.01.05 TIRADERAS DORADA

5.1.01.06 TIRADERA BOTON

5.1.01.07 TIRADERA PEQUEÑA PLATA  
5.1.01.08 TIRADERA GRANDE PLATA  
5.1.01.09 TUBOS GRUESO  
5.1.01.10 TUBOS DELGADOS  
5.1.01.11 PLAFONES  
5.1.01.12 BISAGRA SEMICODO  
5.1.01.13 BISAGRA RECTA  
5.1.01.14 BISAGRA DE PRESION  
5.1.01.15 BISAGRA DE MEDIA  
5.1.01.16 PICAPORTE  
5.1.01.17 GARRUCHAS  
5.1.01.18 TINTE PARDO  
5.1.01.19 GUANTES  
5.1.01.20 CHAPA  
5.1.01.21 TOPES  
5.1.01.22 LAPIZ  
5.1.01.23 SOPORTES  
5.1.01.24 PATAS  
5.1.01.25 PERNOS  
5.1.01.26 RIELES  
5.1.01.27 RODACHINES  
5.1.01.28 CLAVO DE GARRA  
5.1.01.29 TORNILLOS VARIOS  
5.1.01.30 PEGA BLANCA  
5.1.01.31 CEMENTO CONTACTO  
5.1.01.32 VARIOS Y COMISION Y AFIL  
5.1.01.33 ESPEJO  
5.1.01.34 VIDRIO  
5.1.01.35 ESMALTE CAOBA  
5.1.01.36 TIÑER  
5.1.01.37 BRILLANTE  
5.1.01.38 SELLADOR

5.1.01.39 LIJAS

5.1.02. MANO DE OBRA DIRECTA

5.1.02.01 ANTICIPO SALARIOS MANO DE OBRA DIRECTA

5.1.02.02 SUELDOS O SALARIOS MANO DE OBRA DIRECTA

5.1.02.03 BONO MANO DE OBRA DIRECTA

5.1.02.04 HORAS EXTRAS MANO DE OBRA DIRECTA

5.1.02.08 VACACIONES MANO DE OBRA DIRECTA

5.1.02.09 APORTE PATRONAL MANO DE OBRA DIRECTA

**5.2. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

5.2.01 DEPRECIACIÓN EDIFICIO DE FÁBRICA

5.2.02 DEPRECIACIÓN MAQUINARIA INDUSTRIAL

5.2.03 MANTENIMIENTO MAQUINARIA INDUSTRIAL

5.2.04 TELÉFONO

5.2.05 LUZ ELÉCTRICA

5.2.06 AGUA POTABLE

A continuación se presentan el estado de costo de producción y ventas; y el estado de resultados respectivamente, en el caso que la empresa “Mueblería Tapia” implemente un sistema contable.

**“MUEBLERÍA TAPIA”**  
**ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

**MATERIA PRIMA**

Inventario Inicial de Materia Prima Directa	XXXX
(+) Compras Netas de Materia Prima Directa	XXXX
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	XXXX
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	XXXX
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA EN LA PRODUCCIÓN	XXXX
(+) Mano de Obra Directa	XXXX
(=) COSTO PRIMO	XXXX
(+) Costos Indirectos de Fabricación	XXXX
(=) COSTO DE ARTÍCULOS PRODUCIDOS	XXXX

**PRODUCCIÓN EN PROCESO**

Inventario Inicial de Productos en Proceso	XXXX
(+) Costo Artículos Producidos	XXXX
(=) COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	XXXX
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	XXXX
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXXX

**COSTO DE VENTAS**

Inventario Inicial de Productos Terminados	XXXX
(+) Costo de Productos Terminados	XXXX
(=) COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	XXXX
(-) Inventario Final de Productos Terminados	XXXX
(=) COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	XXXX

**Fuente:** Autor  
**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

**ESTADO DE RESULTADOS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

VENTAS	XXX
(-) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	<u>XXX</u>
<b>(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>XXX</b>
<b>(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	XXX
SUELDOS Y SALARIOS	XXX
IMPUESTOS	XXX
GASTOS DE OFICINA	<u>XXX</u>
<b>(-) GASTOS FINANCIEROS</b>	XXX
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>XXX</u>
<b>(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>XXX</b>

Fuente: Autor

### 6.7.1 Aplicación de la propuesta

Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

La ejecución de esta propuesta estará comprendida de los siguientes pasos:

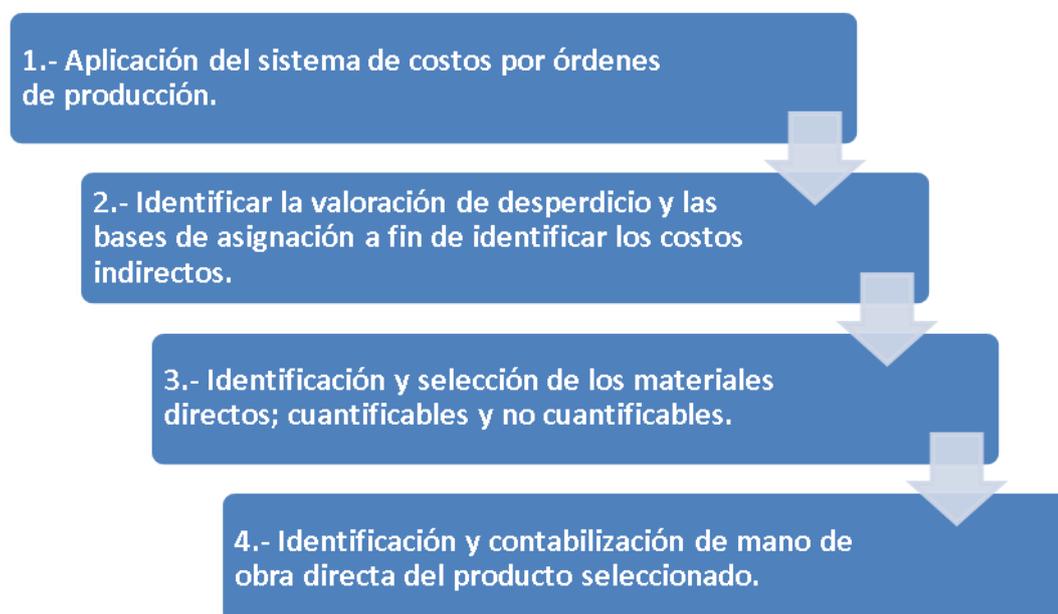


Figura 12. Pasos para la aplicación de la propuesta

Fuente: Autor

Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

Para la implementación de un Sistema de Costos por órdenes de producción en la empresa “Mueblería Tapia”, se ha tomado en cuenta los documentos empíricos con costos de un mes atrás de una orden similar y se coordinó con el gerente que durante el próximo pedido se realizara una orden de trabajo de la siguiente forma:

ORDEN DE TRABAJO	MODELO	CANTIDAD
001 – 2013	Modulares cocina	40

Con el afán de demostrar el trabajo investigativo detallaremos la forma empírica con la cual ha estado trabajando la empresa, detallando cada uno de los elementos del costo y adaptando la manera con la que se ha

venido trabajando, dando como resultado un producto caro y sin costos adecuados para la correcta toma de decisiones.

Se detalla un proceso incompleto sin tomar en cuenta factores que son importantes como por ejemplo la depreciación, estimaciones en los costos indirectos de fabricación ya sean estos variables o fijos, datos importantes para el desarrollo del mismo.

Al momento del levantamiento de la información se puede notar que es incompleta, el detalle del corte de manera elevada, y así algunos factores que inciden mucho en el proceso, dando origen a mucho desperdicio, y a su vez la falta de interés hace que no sean contabilizados todos los materiales requeridos y sin respaldo alguno son adquirido.

En el caso de la materia prima cuantificable y no cuantificable también mencionaremos que es innecesaria su adquisición de productos de manera desmedida ya que sin haber la necesidad de compra productos que no se van a necesitar en este periodo de producción.

Al indagar sobre notas de despacho, la de entrega de productos para la producción, la contabilización de roles, y demás datos importantes para la fabricación no se tiene datos y mucho menos justificativos alguno en el proceso de comparas, lo que respaldaría en gran parte si existiese novedades en el producto comprado con la necesidad de realizar si es el caso la devolución de un producto o cambio del mismo por reposición.

Con información incompleta se trató de establecer una hoja de costos dando como resultado datos erróneos y sin la seguridad que lo respalde.



## “MUEBLERÍA TAPIA”

### HOJA DE COSTOS

Cliente	INSATISFECHO	Orden de Producción N°	0
Artículo	MODULARES	Modelo	MODERNO
Fecha de inicio	01/10/2012	Fecha de terminación	01/10/2012
		Cantidad	40
		Fecha de entrega	14/10/2012

Materia Prima Directa			Mano de Obra Directa				Costos Indirectos de Fabricación			
Fecha	Documento N°	Valor	Fecha	N° días	V/Unidad	Valor	Fecha	Tasa	Parámetro	Valor
01/10/2012	N° 001 - 2013	\$ 14.690,59	15/10/2012	15	\$ 26,00	\$ 1.040,00	10/10/2012	5,34	40	\$ 213,48
09/10/2012	N° 002 - 2013	\$ 1.820,80								
14/10/2012	N° 003 - 2013	\$ 812,84								
<b>SUMAN</b>	\$	17.324,23	<b>SUMAN</b>	\$	1.040,00	<b>SUMAN</b>	\$	213,48		

RESUMEN	Valor
Materia Prima Directa	\$ 17.324,23
(+) Mano de Obra Directa	\$ 1.040,00
(=) Costo Primo Directo	\$ 18.364,23
CIF = Aplicados	\$ 213,48
(+) Costo de Fabricación Total	\$ 18.577,71
Costo de Fabricación Unitaria	\$ 464,44
Utilidad bruta	30,00%
Precio de Venta	\$ 603,78

Fuente: Autor  
Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

Como habíamos mencionado anteriormente la forma empírica no da buenos resultados en una empresa es por ello que empezaremos por detallar debidamente y cada uno de los elementos para el trabajo las órdenes de producción, los costos indirectos de fabricación se determinan tomando en cuenta tanto materiales como mano de obra indirectos y carga fabril, con lo que podemos decir que no se pueden identificar fácilmente por no ser permanentes dentro de la producción. Para poder realizar un presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación razonable es necesario considerar variables macro y microeconómicas, y con ello realizar el cálculo respectivo y obtener la tasa predeterminada, la cual nos va a ayudar a conocer el valor correspondiente para cada orden de producción, por lo tanto las condiciones que se prevén para el próximo mes son las siguientes:

- La energía eléctrica se incrementará en un 10% a partir del próximo mes, debido a la producción.
- Se prevé un incremento del 15% en el mantenimiento de las herramientas.
- Se estima reducir un 8% en el consumo de agua potable.
- Se prevé un incremento del 4% en el servicio telefónico.
- La depreciación del edificio se ha calculado por el método lineal, de la siguiente forma:
  - Edificio: \$ 58.000
  - Años de vida útil: 20 años

$$\begin{array}{l}
 \text{Depreciación} = \frac{\text{Valor histórico}}{\text{Años de vida útil}} \\
 \\
 \frac{\$ 58000}{20 \text{ años}} = \frac{\$ 2900 \text{ anual}}{12 \text{ meses}} = 241.67 \text{ depreciación anual}
 \end{array}$$

Se estima mediante los respectivos cálculos que el desperdicio para las órdenes de producción se resume en los siguientes cuadros:

• **DESPERDICIO PRODUCCIÓN DE 40 MODULARES COCINA**

 <b>“MUEBLERÍA TAPIA”</b> DESPERDICIO PRODUCCIÓN DE 40 MODULARES DE COCINA							
DESCRIPCIÓN	N° DE TABLEROS	VALOR POR TABLERO	VALOR TOTAL	N°TABLEROS UTILIZADOS EN 40 MODULARES	TABLEROS DE DESPERDICIO	VALOR TOTAL DE DESPERDICIO	TOTAL DESPERDICIO %
MDF 15mm	85	\$ 40,39	\$ 3.433,15	82,56	2,44	\$ 98,55	3%
MDF 12 mm	24	\$ 30,73	\$ 737,52	22,91	1,09	\$ 33,50	5%
MDF 9 mm	8	\$ 28,48	\$ 227,84	7,61	0,39	\$ 11,11	5%
MDF 3 mm	44	\$ 13,74	\$ 604,56	42,63	1,37	\$ 18,82	3%
ACOPLAC 15 mm	4	\$ 32,12	\$ 128,48	3,41	0,59	\$ 18,95	15%
TOTAL					5,88	\$ 180,93	

Fuente: Autor  
Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

Por lo tanto a continuación se reflejan los valores estimados de los costos indirectos de fabricación que se van a adoptar, y de esta forma poder obtener la tasa predeterminada.

 <b>“MUEBLERÍA TAPIA”</b>								
CÉDULA PRESUPUESTARIA DE LOS CIF								
							UNIDADES PRODUCIDAS	40
DESCRIPCIÓN	IMPORTE REAL	IMPORTES %	IMPORTE MONETARIO	IMPORTE PROYECTADO	IMPORTE PROYECTADO			
					FIJO	VARIABLE	TOTAL	
Agua Potable	\$ 24,88	-8%	\$ (1,99)	\$ 22,89		\$ 22,89	\$ 22,89	
Luz Eléctrica	\$ 23,05	10%	\$ 2,31	\$ 25,36		\$ 25,36	\$ 25,36	
Teléfono	\$ 45,00	4%	\$ 1,80	\$ 46,80		\$ 46,80	\$ 46,80	
Depreciación edificios	\$ 241,67	0	\$ -	\$ 241,67	\$ 241,67		\$ 241,67	
Mantenimiento de las herramientas	\$ 120,55	15%	\$ 18,08	\$ 138,63		\$ 138,63	\$ 138,63	
Desperdicio de material	\$ 180,93	0	\$ -	\$ 180,93	\$ 180,93		\$ 180,93	
<b>TOTAL</b>	\$ 636,08			\$ 656,28	422,5991	\$ 233,68	\$ 656,28	
TASA PREDETERMINADA POR MODULAR	16,41							

Fuente: Autor  
Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

$$T_p = \frac{\text{CIF presupuestados}}{\text{N° DE PRODUCTOS}} = T_p = 16.41$$

## ORDEN DE PRODUCCIÓN 001-2013

La gerencia ha autorizado la fabricación de modulares cocina, donde al final de la producción se obtendrán 40 productos terminados.

		<b>"MUEBLERÍA TAPIA"</b>	
<b>ORDEN DE PRODUCCION 001-2013</b>			
<b>Orden de Producción N°:</b>	001 - 2013		
<b>Lugar y fecha:</b>	Ambato, 25 de SEPTIEMBRE del 2013		
<b>Cliente:</b>	"CASA BELLA"		
<b>Artículo:</b>	MODULARES COCINA	<b>Modelo:</b>	MODERNO
<b>Cantidad:</b>	40 unidades		
<b>INFORMACIÓN ADICIONAL</b>			
<b>Especificaciones:</b>	MODULARES COCINA		
<b>Fecha de inicio:</b>	01/10/2013	<b>Fecha terminación:</b>	15/10/2013
<b>Entrega el día:</b>	16/10/2013		
<b>Observaciones :</b>			
<b>JEFE DE PRODUCCIÓN</b>			

Fuente: Autor  
Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

- **COSTO DE MATERIALES DIRECTOS**

El costo de los materiales es decir la materia prima directa se determinó tomando en cuenta la cantidad de material utilizado para la producción y el valor de los costos unitarios facturados por los mismos.

A continuación se detallan específicamente la forma en que fueron calculados los valores unitarios de la madera utilizada.

- **MDF 15mm**

DETALLES DE CORTE m		AREA m <sup>2</sup>	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO POR UNIDAD DE TABLERO	COSTO POR UNIDAD	CANTIDAD UTILIZADA EN 40 MODULARES	COSTO TOTAL PARA 40 UNIDADES
LARGO	ANCHO									
1,783	0,480	0,856	\$ 40,39	4,465	1	0,86	\$ 9,046	\$ 7,74	34,23	\$ 309,67
1,630	0,450	0,734	\$ 40,39	4,465	4	2,93	\$ 9,046	\$ 26,54	117,36	\$ 1.061,63
1,600	0,360	0,576	\$ 40,39	4,465	2	1,15	\$ 9,046	\$ 10,42	46,08	\$ 416,84
0,995	0,350	0,348	\$ 40,39	4,465	2	0,70	\$ 9,046	\$ 6,30	27,86	\$ 252,02
0,972	0,360	0,350	\$ 40,39	4,465	2	0,70	\$ 9,046	\$ 6,33	27,99	\$ 253,23
0,620	0,450	0,279	\$ 40,39	4,465	1	0,28	\$ 9,046	\$ 2,52	11,16	\$ 100,95
0,450	0,350	0,158	\$ 40,39	4,465	4	0,63	\$ 9,046	\$ 5,70	25,20	\$ 227,96
0,620	0,340	0,211	\$ 40,39	4,465	2	0,42	\$ 9,046	\$ 3,81	16,86	\$ 152,55
0,480	0,340	0,163	\$ 40,39	4,465	1	0,16	\$ 9,046	\$ 1,48	6,53	\$ 59,05
0,507	0,197	0,100	\$ 40,39	4,465	6	0,60	\$ 9,046	\$ 5,42	23,97	\$ 216,84
0,420	0,345	0,145	\$ 40,39	4,465	2	0,29	\$ 9,046	\$ 2,62	11,59	\$ 104,86
1,030	0,480	0,494	\$ 40,39	4,465	1	0,49	\$ 9,046	\$ 4,47	19,78	\$ 178,89
TOTAL						9,22		\$ 83,14	368,62	\$ 3.334,49

Fuente: Autor  
Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

- **MDF 12mm**

DETALLES DE CORTE m		AREA m <sup>2</sup>	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO POR UNIDAD DE TABLERO	COSTO POR UNIDAD	CANTIDAD UTILIZADA EN 40 MODULARES	COSTO TOTAL PARA 40 UNIDADES
LARGO	ANCHO									
1,830	0,48	0,878	\$ 30,73	4,465	2	1,76	\$ 6,882	\$ 12,09	70,27	\$ 483,64
1,780	0,45	0,801	\$ 30,73	4,465	1	0,80	\$ 6,882	\$ 5,51	32,04	\$ 220,51
TOTAL						2,56	\$ 13,76	\$ 17,60	102,31	\$ 704,15

Fuente: Autor  
Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

- **MDF 9 mm**

DETALLES DE CORTE m		AREA m <sup>2</sup>	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO POR UNIDAD DE TABLERO	COSTO POR UNIDAD	CANTIDAD UTILIZADA EN 40 MODULARES	COSTO TOTAL PARA 40 UNIDADES
LARGO	ANCHO									
0,400	0,18	0,072	\$ 28,48	4,465	12	0,86	\$ 6,378	\$ 5,51	34,56	\$ 220,44
TOTAL						0,86	\$ 6,38	\$ 5,51	34,56	\$ 220,44

Fuente: Autor  
Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

- **MDF 3 mm**

 <b>“MUEBLERÍA TAPIA”</b> <b>MDF 3mm</b>										
DETALLES DE CORTE m		AREA m <sup>2</sup>	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO POR UNIDAD DE TABLERO	COSTO POR UNIDAD	CANTIDAD UTILIZADA EN 40 MODULARES	COSTO TOTAL PARA 40 UNIDADES
LARGO	ANCHO									
1,783	1,660	2,960	\$ 13,74	4,465	1	2,96	\$ 3,077	\$ 9,11	118,39	\$ 364,32
0,343	1,780	0,611	\$ 13,74	4,465	1	0,61	\$ 3,077	\$ 1,88	24,42	\$ 75,15
0,497	0,400	0,199	\$ 13,74	4,465	6	1,19	\$ 3,077	\$ 3,67	47,71	\$ 146,82
TOTAL						4,76		\$ 14,66	190,52	\$ 586,30

Fuente: Autor  
 Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

- **ACOPLAC 15 mm**

 <b>“MUEBLERÍA TAPIA”</b> <b>ACOPLAC 15mm</b>										
DETALLES DE CORTE m		AREA m <sup>2</sup>	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO POR UNIDAD DE TABLERO	COSTO POR UNIDAD	CANTIDAD UTILIZADA EN 40 MODULARES	COSTO TOTAL PARA 40 UNIDADES
LARGO	ANCHO									
0,100	0,37	0,037	\$ 32,12	5,250	12	0,44	\$ 6,118	\$ 2,72	17,76	\$ 108,66
TOTAL						0,44	\$ 6,12	\$ 2,72	17,76	\$ 108,66

Fuente: Autor  
 Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

La madera es la materia prima principal que se necesita para la elaboración de los muebles, pero hay que tener en cuenta otros materiales que son completamente identificables y medibles por lo tanto se los puede considerar como materia prima directa, y se los detalla a continuación:

## MATERIALES DIRECTOS CUANTIFICABLES

 <b>"MUEBLERÍA TAPIÁ"</b> <b>MATERIALES DIRECTOS CUANTIFICABLES</b>										
DESCRIPCIÓN	DETALLES DECORTE m	AREA m2	CANTIDAD EN UNIDADES	MEDIDAS DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	COSTO UNITARIO	COSTO POR UNIDAD	N° DE MODULARES (PRODUCCION)	COSTO TOTAL 40 UNIDADES	
TIRADERAS DORADA			13		\$ 0,70	\$ 0,70	\$ 9,10	40	\$ 364,00	
TIRADERA BOTON										
TIRADERA PEQUEÑA PLATA										
TIRADERA GRANDE PLATA										
TUBOS GRUESO	1,11		1	4	\$ 4,40	\$ 1,22	\$ 1,22	40	\$ 48,80	
TUBOS DELGADOS	0,39		2	4	\$ 4,40	\$ 0,43	\$ 0,86	40	\$ 34,40	
PLAFONES			6		\$ 0,15	\$ 0,15	\$ 0,90	40	\$ 36,00	
BISAGRA SEMICODO			10		\$ 0,39	\$ 0,39	\$ 3,90	40	\$ 156,00	
BISAGRA RECTA										
BISAGRA DE PRESION										
BISAGRA DE MEDIA			8		\$ 0,07	\$ 0,07	\$ 0,56	40	\$ 22,40	
PICAPORTE			1		\$ 0,15	\$ 0,15	\$ 0,15	40	\$ 6,00	
GARRUCHAS			10		\$ 0,52	\$ 0,52	\$ 5,20	40	\$ 208,00	
CHAPA			1		\$ 0,43	\$ 0,43	\$ 0,43	40	\$ 17,20	
TOPES			4		\$ 0,12	\$ 0,12	\$ 0,48	40	\$ 19,20	
SOPORTES										
PATAS										
RIELES										
VIDRIO	0,22	1,1	0,242	2	3,92	\$ 38,50	\$ 2,38	\$ 4,76	40	\$ 190,40
<b>TOTAL</b>								\$ 27,56		\$ 1.102,40

Fuente: Autor  
Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

## MATERIALES DIRECTOS NO CUANTIFICABLES PARA 40 MODULARES COCINA

 <b>"MUEBLERÍA TAPIÁ"</b> <b>MATERIALES DIRECTOS NO CUANTIFICABLES</b>											
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD EN UNIDADES	MEDIDA				VALOR UNITARIO					COSTO
		CANECA	GALON	LITROS	LIBRAS	CANECA	GALON	LITROS	LIBRAS	UNIDADES	
TINTE PARDOS				8			\$ 20,00	\$ 4,00			\$ 32,00
TINTE CAFE				4			\$ 20,00	\$ 4,00			\$ 16,00
GUAIPES	10									\$ 0,10	\$ 1,00
GUANTES	2									\$ 1,84	\$ 3,68
LAPIZ	2									\$ 0,10	\$ 0,20
RODACHINES											
CLAVO DE GARRA					2					\$ 1,30	\$ 2,60
TORNILLOS VARIOS					10					\$ 2,50	\$ 25,00
PEGA BLANCA				2		\$ 30,00	\$ 6,00	\$ 1,50			\$ 3,00
CEMENTO CONTACTO				1		\$ 50,00	\$ 10,00	\$ 2,50			\$ 2,50
ESMALTE CAOBA											
TINER		4				\$ 26,35					\$ 105,40
BRILLANTE		2				\$ 85,00					\$ 170,00
SELLADOR		2				\$ 85,00					\$ 170,00
LIJAS VARIAS	20									\$ 0,12	\$ 2,40
<b>TOTAL</b>											\$ 533,78

Fuente: Autor  
Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

Se resumen en las siguientes notas de despacho por lo que se ha emitido de la siguiente manera:

- **NOTA DE DESPACHO: 001-2013**

CANTIDAD		UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTOS	
					V/m <sup>2</sup>	V/TOTAL
368,62		m <sup>2</sup>	MDF 15mm		9,05	\$ 3.334,49
102,31		m <sup>2</sup>	MDF 12 mm		6,88	\$ 704,15
34,56		m <sup>2</sup>	MDF 9 mm		6,38	\$ 220,44
190,5248		m <sup>2</sup>	MDF 3 mm		3,08	\$ 586,30
17,76		m <sup>2</sup>	ACOPLAC 15 mm		6,12	\$ 108,66
					31,50	\$ 4.954,04

Recibe _____		Entrega _____	
Nombre:		Nombre:	
Cedula:		Cedula:	
Área:	Produccion:	Área:	Bodega de materiales:

Fuente: Autor  
Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

- **NOTA DE DESPACHO: 002-2013**

CANTIDAD		UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTOS		
					V/m <sup>2</sup>	MODULARES	V/TOTAL
13		unidad	TIRADERAS DORADA		\$ 9,10	40	\$ 364,00
1		m	TUBOS GRUESO		\$ 1,22	40	\$ 48,80
2		m	TUBOS DELGADOS		\$ 0,86	40	\$ 34,40
6		unidad	PLAFONES		\$ 0,90	40	\$ 36,00
10		unidad	BISAGRA SEMICODO		\$ 3,90	40	\$ 156,00
8		unidad	BISAGRA DE MEDIA		\$ 0,56	40	\$ 22,40
1		unidad	PICAPORTE		\$ 0,15	40	\$ 6,00
10		unidad	GARRUCHAS		\$ 5,20	40	\$ 208,00
1		unidad	CHAPA		\$ 0,43	40	\$ 17,20
4		unidad	TOPES		\$ 0,48	40	\$ 19,20
0,24		m <sup>2</sup>	VIDRIO		\$ 4,76	40	\$ 190,40
					\$ 27,56		\$ 1.102,40

Recibe _____		Entrega _____	
Nombre:		Nombre:	
Cedula:		Cedula:	
Área:	Produccion:	Área:	Bodega de materiales:

Fuente: Autor  
Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

- **NOTA DE DESPACHO: 003-2013**

CANTIDAD		UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTOS	
					V/m <sup>2</sup>	V/TOTAL
8		litros	TINTE PARDO		\$ 4,00	\$ 32,00
4		litros	TINTE CAFE		\$ 4,00	\$ 16,00
10		unidad	GUAIPES		\$ 0,10	\$ 1,00
2		unidad	GUANTES		\$ 1,84	\$ 3,68
2		unidad	LAPIZ		\$ 0,10	\$ 0,20
2		libras	CLAVO DE GARRA		\$ 1,30	\$ 2,60
10		libras	TORNILLOS VARIOS		\$ 2,50	\$ 25,00
2		litros	PEGA BLANCA		\$ 1,50	\$ 3,00
1		litros	CEMENTO CONTACTO		\$ 2,50	\$ 2,50
4		caneca	TINER		\$ 26,35	\$ 105,40
2		caneca	BRILLANTE		\$ 85,00	\$ 170,00
2		caneca	SELLADOR		\$ 85,00	\$ 170,00
20,00		unidad	LIJAS VARIAS		\$ 0,12	\$ 2,40
					\$ 214,31	\$ 533,78

_____ Recibe		_____ Entrega	
Nombre:		Nombre:	
Cedula:		Cedula:	
Área:	Produccion:	Área:	Bodega de materiales:

Fuente: Autor  
Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

- **COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA**

La Mano de Obra Directa se determina sobre los datos que se obtienen del rol de pagos, los pagos se realizan a los empleados por cada puerta que se fabrique en este caso, por este artículo se paga un valor de \$26.00 (Veinte y seis, 00/100 dólares norteamericanos) independientemente del tiempo que se demore la producción del mismo.

- HOJA DE COSTOS

 <b>“MUEBLERÍA TAPIA”</b>											
<b>HOJA DE COSTOS</b>											
Cliente	“CASA BELLA”				Orden de Producción N°	001 - 2013					
Artículo	MODULARES COCINA			Modelo	MODERNO		Cantidad	40			
Fecha de inicio	01/10/2013			Fecha de terminación	15/10/2013		Fecha de entrega	16/10/2013			
Materia Prima Directa			Mano de Obra Directa				Costos Indirectos de Fabricación				
Fecha	Documento N°	Valor	Fecha	N° días	V/Unidad	Valor	Fecha	Tasa	Parámetro	Valor	
01/10/2013	N° 001 - 2013	\$ 4.954,04	15/10/2013	15	\$ 26,00	\$ 1.040,00	10/10/2013	16,41	40	\$ 656,28	
09/10/2013	N° 002 - 2013	\$ 1.102,40									
10/10/2013	N° 003 - 2013	\$ 533,78									
<b>SUMAN</b>		\$ 6.590,22	<b>SUMAN</b>		\$ 1.040,00	<b>SUMAN</b>	\$			656,28	
RESUMEN		Valor									
Materia Prima Directa		\$ 6.590,22									
(+)	Mano de Obra Directa	\$ 1.040,00									
(=)	Costo Primo Directo	\$ 7.630,22									
	CIF = Aplicados	\$ 656,28									
(+)	Costo de Fabricación Total	\$ 8.286,49									
	Costo de Fabricación Unitaria	\$ 207,16									
	Utilidad bruta	30,00%									
	Precio de Venta	\$ 269,31									

Fuente: Autor  
Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

En la Hoja de costos podemos observar un resumen de todos los movimientos realizados durante el proceso productivo de cada orden de producción.

Una vez que se concluye con todo el proceso productivo, la persona encargada de la orden de producción debe entregar los artículos terminados a la bodega de artículos terminados, para lo cual se debe realizar el siguiente documento que certifique el traspaso de los productos al inventario de artículos para la venta.

CANTIDAD		UNIDAD	DESCRIPCIÓN	ESTADO	COSTOS	
					V/UNITARIO	V/TOTAL
40		unidades	MODULAR DE COCINA	Bueno	\$ 207,16	\$ 8.286,49

_____ Recibe	_____ Entrega
Nombre: Cedula: Área:	Nombre: Cedula: Área:

Fuente: Autor  
 Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

• ASIENTOS CONTABLES

 <b>“MUEBLERÍA TAPIA”</b> <b>LIBRO DIARIO</b>			
			Folio:01
FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
01/10/2013	*1* Materia Prima en Proceso Materia Prima P/R Registro de despacho de materiales según nota de despacho 001-2013	\$ 4.954,04	\$ 4.954,04
01/10/2013	*2* Mano de Obra en Proceso Mano de Obra P/R Registro distribucion de mano según Nota de Mano de Obra 001-2013	\$ 1.040,00	\$ 1.040,00
09/10/2013	*3* Materia Prima en Proceso Materia Prima P/R Registro distribucion de mano de obra según despacho 002-2013	\$ 1.102,40	\$ 1.102,40
10/10/2013	*4* Materia Prima en Proceso Materia Prima P/R Registro distribucion de mano de obra según despacho 002-2013	\$ 533,78	\$ 533,78
10/10/2013	*5* Costos Indirectos de Fabricación en Proceso Costos Indirectos de Fabricación P/R Registro de aplicación de costos indirectos	\$ 656,28	\$ 656,28
15/10/2013	*6* Mano de Obra Aporte IESS perosonal por pagar(9,35%) Caja - Bancos P/R Registro de Mano de Obra correspondinte a la orden de produccion 001-2013	\$ 1.040,00	\$ 97,24 \$ 942,76
16/10/2013	*7* Productos Terminados Materia Prima en Proceso Mano de Obra en Proceso Costos Indirectos de Fabricación P/R Registro la nota de ingreso n° 001-2013 de productos terminados	\$ 8.286,49	\$ 6.590,22 \$ 1.040,00 \$ 656,28

Fuente: Autor  
Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

## Obtención del costo total y unitario de las Hojas de Costos (Orden de Trabajo)

Procedemos a sumar todos los costos directos e indirectos asignados a cada Orden de Trabajo, con lo cual obtenemos el costo total de la orden, al manejarse una Orden de Trabajo para cada unidad el costo total de la Orden representa el costo de ensamblaje de modular.

**Tabla 16.** Resumen de Orden de Trabajo

### RESUMEN DE ORDEN DE TRABAJO

<b>RUBRO</b>	<b>VALOR</b>
MATERIALES DIRECTOS	\$6590.22
MANO DE OBRA DIRECTA	\$1040.00
CIF VARIABLES	\$233.68
CIF FIJOS	\$422.59
<b>COSTEO POR ORDEN DE TRABAJO</b>	<b>\$8286.49</b>

Fuente: Autor

Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

Posterior al desarrollo de la presente propuesta, se puede observar una comparación de los costos determinados por la empresa en forma empírica en relación con los costos que el sistema de órdenes de producción nos permite obtener:

**Tabla 17.** Costos estimados por la empresa en forma empírica

### RESUMEN DE ORDEN DE TRABAJO

<b>RUBRO</b>	<b>VALOR</b>
MATERIALES DIRECTOS	\$17324.23
MANO DE OBRA DIRECTA	\$1040.00
CIF VARIABLES	\$213.48
CIF FIJOS	\$0.00
<b>COSTEO POR ORDEN DE TRABAJO</b>	<b>\$18577.71</b>

Fuente: Autor

Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

**Tabla 18.** Comparativo de Costos

<b>RUBRO</b>	<b>VALOR</b>
<b>COSTEO POR ORDEN DE TRABAJO</b>	\$8286.49
<b>COSTEO REALIZADO POR LA EMPRESA</b>	\$18577.71
<b>VARIACION</b>	\$(10291.22)

**Fuente:** Autor  
**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

Del análisis precedente, se observa que al no contar con la técnica de un sistema de costos por órdenes de producción, la empresa puede subestimar o sobre estimar los costos de producción por tanto la rentabilidad obtenida no es la real.

### **Calcular el costo total del mueble.**

Una vez obtenido el costo de producción, podemos adicionar como ejemplo el costo de importación de un producto similar y se determinará el costo total de un modular de cocina.

**Tabla 19.** Comparativo Costo total del modular

	<b>Costo por Orden de Producción</b>	<b>Costo realizado por la empresa</b>
<b>COSTO DE IMPORTACIÓN</b>	<b>\$ 35000.00</b>	<b>\$ 35000.00</b>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	\$8286.49	\$18577.71
<b>COSTO DEL MODULAR</b>	<b>\$43286.49</b>	<b>\$ 53577.71</b>

**Fuente:** Autor  
**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

## **6.8 ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA**

Las personas responsables que se encuentran directamente destinadas a ejecutar y elaborar el sistema de costeo por órdenes de producción:

- **Gerente.**

Es el principal elemento dentro de la organización con el grado de autoridad cual la propuesta de investigación tenga éxito, con sus funciones de mando la información puede ser entregada de manera oportuna. Es el responsable de la toma de decisiones y sus resultados.

- **Investigador.**

Persona responsable en la recopilación de datos e implementación del sistema de costos por órdenes de producción de manera eficaz y oportuna.

- **Tutor.**

Asesor y guía de supervisión en la ejecución del trabajo investigativo responsable de emitir criterios con relación al desarrollo del mismo, su finalidad está en que el proyecto propuesto tenga éxito.

## **6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN**

El actual trabajo de investigación presenta el proceso de implementación de un Sistema de Costeo por órdenes de producción, planteado de tal manera que sea clara y específica para la persona que lo consulte, mismo que se encuentra desarrollado con la participación de todo el personal con el fin de que las metas propuestas sean alcanzadas.

Por lo expuesto es importante que “Mueblerías Tapia” diseñe un plan de monitoreo y seguimiento de los resultados y del nivel calidad, con el fin de establecer resultados positivos para la administración.

La implantación del sistema de costos en será “Mueblerías Tapia” evaluado a través de:

**Tabla 20.** Implementación del sistema de costos.

N°	DESCRIPCION	RESPUESTA
1	Correcto uso y control de materiales directos	Su debido proceso y registro de materiales se lo debe realizar en las tarjetas kardex, mismas que se han optimizado para reconocer el consumo de materias primas, evitando asignaciones descomunales o erróneas a la orden de trabajo.
2	Desempeño	Un buen uso de los tiempos estimados para un periodo determinado el cual es establecido para que las tareas sean más simples, el trabajo se logra con métodos más eficientes y exista productividad laboral.
3	Asignación adecuada de costos indirectos	El correcto uso y la aplicación al obtener la tasa predeterminada dan como resultado la considerable asignación de los costos indirectos de fabricación, logrando tener un costo unitario más real.
4	Costo Unitario Real	En la acumulación de costos en órdenes de producción la (Orden de Trabajo) establecen que se asignen a cada unidad de producción los costos que realmente le corresponden, con ello se cuenta con un costo unitario real, lo que permite proyectar adecuadamente los márgenes de rentabilidad.
5	Adecuada rentabilidad	La alta gerencia al tener información precisa y adecuada con respecto a los costos unitarios reales de los muebles, se puede facilidad determinar márgenes de rentabilidad adecuados, lo que conlleva a ser competitivos en el mercado productor.

En el período de análisis se observa que la rentabilidad en cada uno de los modulares es la que se detalla en el cuadro siguiente:

**Tabla 21.** Análisis de Precio, Costo, Margen de Modulares

DESCRIPCION	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
TOTAL VENTAS	\$ 2.584,00	\$ 3	<i>Fuente: Investigación de Campo (2014)</i>			
TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 1.808,80	\$ 2	<i>Elaborado por: MUZO, Pedro</i>			

Fuente: Autor

Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

La información obtenida a través de la implementación del sistema de costos y que se resume en el cuadro precedente, facilita a los directivos en la toma de decisiones correctas, en cuanto a una rentabilidad deseada frente a la competencia y un mejoramiento en el control del consumo de los elementos del costo.

De la comparación realizada de los márgenes y variaciones del primer semestre del año 2013, se puede observar que el margen bruto en ventas ha incrementado y la variación de costos, ha disminuido en un 56%.

**Tabla 22.** Comparación de Margen Bruto en Ventas

DESCRIPCION	PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE
TOTAL VENTAS	\$ 22.305,17	\$ 23.901,41
TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 20.632,28	\$ 21.750,28
MARGEN BRUTO	\$ 1.672,89	\$ 2.151,13
MARGEN BRUTO %	8,11%	9,89%

Fuente: Autor

Elaborado por: MUZO, Pedro (2014)

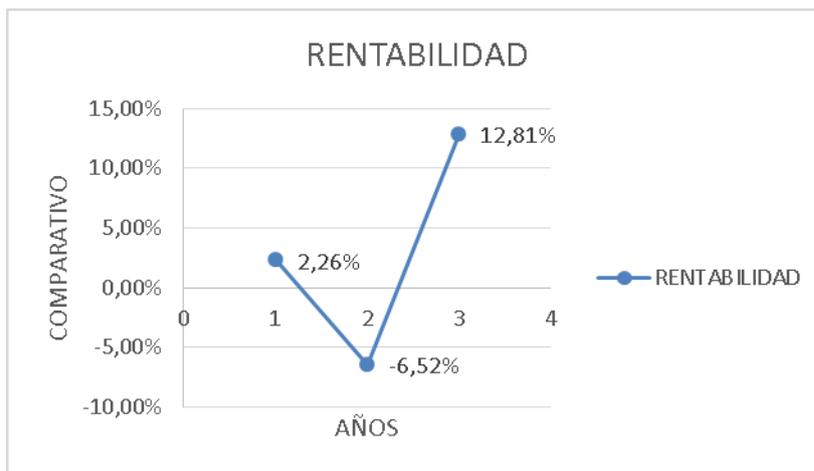
Con el gráfico de la evolución de la rentabilidad en la empresa, se observa que en el año pasado disminuyó, pero que al cierre del 2013, alcanzó niveles superiores al año 2011.

**Tabla 23.** Evolución de la Rentabilidad

	2011	2012	2013
<b>UTILIDAD</b>	\$ 576,69	\$ (1.205,60)	\$ 1.584,00
<b>PATRIMONIO</b>	\$ 25.476,48	\$ 18.479,25	\$ 12.368,23
<b>RENTABILIDAD</b>	2,26%	-6,52%	12,81%

**Fuente:** Autor

**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)



**Fuente:** Autor

**Elaborado por:** MUZO, Pedro (2014)

## BIBLIOGRAFÍA

- ABRIL, Víctor Hugo (2008) “Elaboración de Proyectos de Investigación Científica”. 79 pp.
- AGUILAR R., Eduardo (2006), “Sistema de costos estándar y toma de decisiones gerenciales en la industria de carrocerías metálicas Mariel bus de la ciudad de Ambato 2006”, Tesis previa a la obtención del título de doctor en contabilidad y auditoría, Ambato – Ecuador, Universidad Técnica de Ambato, 124 pp.
- CÓRDOVA Z., Manuel (2002), “ESTADISTICA Inferencial Aplicaciones”, Edición (Septiembre del 2002). Editorial (MOSHERA S.R.L), Lima – Perú, 422 pp.
- ESCALANTE A., Marco Vinicio (2002), “Mejoramiento de la producción en la industria del cuero mediante la renovación de su maquinaria con tecnología moderna en la provincia de Tungurahua”, Monografía previa al Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría Contador Público, Ambato – Ecuador. 104 pp.
- FREIRE V., Nancy Cecilia (2008), “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para mantener el control de la producción en la empresa Las maderas Cia Ltda.”, Tesis previa a la obtención del título de doctora en contabilidad y auditoría, Ambato – Ecuador, Universidad Técnica de Ambato, 92 pp.
- GOXENS A. y GOXENS M.A. (1990), “Biblioteca Practica de Contabilidad”. Grupo Editorial Océano. Volumen 1. Barcelona – España. 619pp
- HERNADEZ S., Roberto; FERNADEZ C., Carlos y BAPTISTA L., Pilar (2003), “Metodología de la investigación”. Tercera edición. Editorial Graw Hill. México. 705 pp. clxxxii
- HERRERA E., Luis, MORALES C. Rodrigo, NARANJO L. Galo, “Proyectos de Investigación Socio Educativa”, Ciclo Doctoral,

Facultad de Ciencias de la Educación, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, 1999, 152 pp.

- HOLGUIN A. María Teresa, (1998), “Análisis de las ventas su clasificación Contabilidad y Control”, Monografía previa al Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría Contador Público, Ambato – Ecuador, Universidad Técnica de Ambato, 139 pp.
- IVANCEVICH, John M.; KONOPASKE, Robert y MATTESON, Michael T. (2009), “Comportamiento organizacional”. Séptima Edición. Editorial Graw Hill. México. 700 pp.
- GARCÍA, Juan C. “Contabilidad de costos”. Cuarta Edición. Editorial. Mc Graw Hill. México.
- IZQUIERDO, Enrique (2000), “Investigación Científica”. Novena Edición. Editorial Cosmos. Loja – Ecuador. 166 pp.
- NAVARRETE N., Doris María (2005), “Sistema de costos por procesos para mejorar la producción de la fábrica de calzado SINELL año 2005”, Tesis previa la obtención del título de doctorado en contabilidad y auditoría, Ambato – Ecuador, Universidad Técnica de Ambato, 171 pp.
- Normas Internacionales de Contabilidad N° 2 “Inventarios”, Quito – Ecuador. 13 pp.
- BRAVO VALDIVIESO Mercedes (2009) “Contabilidad General”. Editora Nuevo día. Quito. novena edición.
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, UBIDIA TAPIA, Carmita. (2007). Contabilidad de Costos. Editora Nuevodia. Quito.
- CANTAVELLA, J. (1996). Manual de la entrevista periodística. Barcelona. Ariel.
- FOWLER NEWTON Enrique (2010), “Contabilidad Básica” disponible en <http://igestion20.com/concepto-de-contabilidad/>
- HERRERA, Luis y Otros (2006). “Tutoría de la Investigación”. Diemerino Editores. Ecuador. 252 pp.

- ORTIZ, Alberto (2005). “Análisis Financiero”. Editorial Pearson Prentice Hall. México. 275pp.
- POLIMENI, R. FABOZZI, F. y ADELBERG, A. (1999). Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Tercera Edición. Editorial McGrawhill.
- SOMARRIBA GARCÍA Jorge Luis (2010), “Introducción a la Contabilidad de Costos”
- THOMPSON, I. (Septiembre de 2010). Definición de encuesta. Recuperado el 2012 de Febrero de 2012, de <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/encuestasdefinicion.html>
- ZAPATA Sánchez, Pedro. (2007). Contabilidad General, sexta edición, Editorial McGraw Hill.

## LINKOGRAFÍA

[www.restamueble.galeon.com/aficiones475630.html](http://www.restamueble.galeon.com/aficiones475630.html)

## ANEXOS

### ANEXOS 1

#### MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES – MAS

<b>MATRIZ DE ANALISIS DE SITUACIONES</b>			
<b>Situación actual real negativa</b>	<b>Identificación del problema a ser investigado</b>	<b>Situación futura deseada positiva</b>	<b>Propuestas de solución al problema planteado</b>
<p>Falta de control y registros contables en la empresa mueblería tapia en la ciudad Ambato, ha ocasionado que en muchas situaciones no se pueda establecer un verdadero desenvolvimiento económico y la evolución que tiene el mismo ya te todo lo que se gana se gasta, y no de distribuye equitativamente los recursos económicos como ente generador de nueva producción e inversión estableciendo así un margen de rentabilidad que esta pueda tener. Teniendo así una desventaja administrativa-gerencial para la toma futura de decisiones frente a la competencia.</p>	<p>Inexistente y control administrativo - contable</p>	<p>Registro de todos los ingresos y egresos que incurren en la empresa.</p> <p>Determinar la que margen de ganancia se obtiene al fabricar muebles.</p> <p>Correcto control de equipo humano.</p> <p>Correcto control de materia prima.</p> <p>Control de stock</p>	<p>Elaboración de un manual y panillas de correcto uso de los registros contables.</p> <p>Establecer políticas administrativo contables.</p> <p>Distribuir correctamente los recursos, y establecer políticas de reinversión</p> <p>Posicionamiento del producto por su calidad y garantía.</p> <p>Control clientes y proveedores enmarcados en el uso correcto de la materia prima.</p>

*Fuente: Investigación de Campo (2014)*

*Elaborado por: MUZO, Pedro*

ANEXO 2

RUC DE LA EMPRESA



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**PERSONAS NATURALES**



---

**NUMERO RUC:** 0501562631001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** TAPIA BURBANO NELSON PATRICIO

**NOMBRE COMERCIAL:**

**CLASE CONTRIBUYENTE:** RISE **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** **NUMERO:**

**CONTRIBUYENTE EN SUSPENSIÓN TEMPORAL:** No

---

<b>FEC. NACIMIENTO:</b>	23/06/1966	<b>FEC. ACTUALIZACIÓN:</b>	28/11/2011
<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	22/10/2008	<b>FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>	
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b>	22/10/2008	<b>FEC. REINICIO ACTIVIDADES:</b>	

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

FABRICACION DE MUEBLES DE MADERA PARA EL HOGAR

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: VIA A GUARANDA Número: S/N Referencia: SECTOR HUACHI LA MAGDALENA, BARRIO LOS ANGELES, A VEINTE METROS DE LA GASOLINERA CUSTODE  
Teléfono: 032585324

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

\* REGIMEN SIMPLIFICADO

**ACTIVIDADES DE MANUFACTURA** Cuota mensual a pagar: 1.17

El valor de su cuota final será la sumatoria de todos los grupos de actividades que constan en esta sección. El valor final a pagar podrá ser superior si existe retraso en el pago de sus cuotas, de acuerdo al vencimiento establecido según su noveno dígito del RUC.

---

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

---

<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 001	<b>ABIERTOS:</b>	1
<b>JURISDICCION:</b>	REGIONAL CENTRO A TUNGURAHUA	<b>CERRADOS:</b>	0

---



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

---

Usuario: JPTP310308 Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA Fecha y hora: 28/11/2011 09:08:56

Página 1 de 2

**SRI.gov.ec**

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NUMERO RUC:** 0501562631001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** TAPIA BURBANO NELSON PATRICIO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

**No. ESTABLECIMIENTO:** 001      **ESTADO:** ABIERTO    **MATRIZ**      **FEC. INICIO ACT.** 22/10/2008  
**NOMBRE COMERCIAL:**      **FEC. CIERRE:**  
**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**      **FEC. REINICIO:**

**FABRICACION DE MUEBLES DE MADERA PARA EL HOGAR**

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Ciudadela: SECTOR HUACHI LA MAGDALENA Barrio: LOS ANGELES Calle: VIA A GUARANDA Número: SIN Referencia: A VEINTE METROS DE LA GASOLINERA CUSTODE Telefono Domicilio: 032585324



**RECUERDE:**

- Actualizar su RUC cuando se produzcan cambios en su información.
- Entregar y solicitar comprobantes de venta válidos y vigentes en todas sus transacciones.
- Declarar a tiempo sus impuestos.

**SU FECHA MÁXIMO  
DE PAGO ES EL:**

**14**

**DE CADA MES**



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: JPTP310308

Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA

Fecha y hora: 28/11/2011 09:08:56

**SRI.gov.ec**

### ANEXO 3



### MUEBLERÍA TAPIA Cuestionario de evaluación



#### **1.- Datos.**

Nombre.- \_\_\_\_\_

Cargo.- \_\_\_\_\_

Fecha.- \_\_\_\_\_

#### **2.- Objetivo**

Recolectar información para analizar la determinación de costos de ensamblaje de muebles que realiza la empresa “Mueblería Tapia”.

#### **3.- Instrucciones**

A continuación se muestran una serie de preguntas que ayudaran a conocer su opinión en cuanto a la aplicación de costos de ensamblaje de muebles realizado por “Mueblería Tapia”.

**1.- ¿De qué forma obtiene los costos de la Orden de Trabajo de un mueble?**

**2.- ¿Son asignados todos los costos que intervienen la producción de muebles?**

**3.- ¿Existe un control adecuado de materiales, que permita estimar el nivel de desperdicios?**

**4.- ¿Se ha establecido parámetros para medir la productividad de los empleados?**

**5.- ¿Considera que el precio del mueble es competitivo?**

## ANEXO 4



### MUEBLERÍA TAPIA Cuestionario de evaluación



#### **1.- Datos.**

Nombre.- \_\_\_\_\_

Cargo.- \_\_\_\_\_

Fecha.- \_\_\_\_\_

#### **2.- Objetivo**

Recolectar información para analizar la determinación de costos de ensamblaje de muebles que realiza la empresa “Mueblería Tapia”.

#### **3.- Instrucciones**

A continuación se muestran una serie de preguntas que ayudaran a conocer su opinión en cuanto a la aplicación de costos de ensamblaje de muebles realizado por “Mueblería Tapia”.

**1.- ¿Se realiza un control del inventario de los materiales a utilizarse?**

**2.- ¿Se estima el nivel de desperdicios en cada actividad?**

**3.- ¿Conoce Ud. los métodos y técnicas a aplicarse para el cálculo de los materiales a utilizarse?**

**4.- ¿Ha calculado el tiempo que se emplea en el ensamblaje de un mueble?**

**5.- ¿Conoce Ud. los pasos a seguir en el ensamblaje de mueble desde la recepción de la materia prima hasta la entrega a bodega?**