



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría C.P.A.**

Tema:

**“Sistema de costos por órdenes de producción en la Fábrica Muebles
Sebastián”.**

Autora: Guato Solís, Evelyn Andrea

Tutor: Dr. Salazar Mejía, César Augusto

Ambato – Ecuador

2022

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. César Augusto Salazar Mejía, con cédula de ciudadanía N. 180259229-3, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador con el tema: **“SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA MUEBLES SEBASTIÁN”**, desarrollado por Evelyn Andrea Guato Solís, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, 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 los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, septiembre 2022

TUTOR



.....
Dr. César Augusto Salazar Mejía

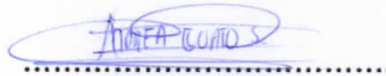
C.C. 180259229-3

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Evelyn Andrea Guato Solís, con cédula de ciudadanía N. 180478566-3, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA MUEBLES SEBASTIÁN”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, septiembre 2022

AUTORA



Evelyn Andrea Guato Solís

C.C. 180478566-3

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, septiembre 2022

AUTORA



.....
Evelyn Andrea Guato Solís

C.C. 180478566-3

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA MUEBLES SEBASTIÁN”**, elaborado por Evelyn Andrea Guato Solis, 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 las Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, septiembre 2022




.....
Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



.....
Dr. Carlos Barreno

MIEMBRO CALIFICADOR



.....
Dr. Édisson Coba

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Este proyecto está dedicado en primer lugar a Dios por darme el maravilloso regalo de la vida.

A mis padres, Emma Solís y Sixto Guato por ser mi pilar fundamental, les dedico este logro y todos los venideros.

A mi esposo Daniel Martínez e hijas Samantha y Naomi, por ser mi motor de vida, por quienes me esfuerzo por salir adelante y ser su ejemplo a seguir.

A mi hermana, Erika Guato por su apoyo incondicional que a pesar de ser la menor me ha enseñado muchas más cosas que yo a ella.

A mis abuelitos, María Ríos y Vicente Guato que con su amor y paciencia han sido mi pañuelo de lágrimas y consejeros personales.

A mis tías Maricela y Patricia Guato Ríos por estar presentes cuando más las he necesitado.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis padres por inculcar en mí, valores con su ejemplo, por enseñarme a jamás rendirme y que con trabajo duro, constante y honesto se puede alcanzar todo lo que nos proponamos, por ser mi escalera para llegar a la meta.

A mi esposo, por apoyarme de manera incondicional, a mis hijas por ser mi motivación.

A mi hermana, a mis abuelitos y tías por estar presentes en los buenos y malos momentos.

A mi tutor Dr. César Salazar por su paciencia y compromiso con la docencia.

A mis amigas Elizabeth Moreno y Valeria Pérez por las bonitas experiencias vividas y por su hermosa y sincera amistad.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA MUEBLES SEBASTIÁN”

AUTORA: Evelyn Andrea Guato Solis

TUTOR: Dr. César Augusto Salazar Mejía

FECHA: Septiembre del 2022

RESUMEN EJECUTIVO

En la actualidad la fábrica de muebles Sebastián se encuentra en constante lucha por seguir funcionando y mejorando, pues la competencia existente en la parroquia Huambaló es muy alta, además tratan de menudo innovar sus diseños; por lo cual la mencionada fábrica pone en tela de duda los precios de venta que en la actualidad manejan, es así que se ve la necesidad que tienen por adaptar algún sistema de contabilización de todos los costos en los cuales incurren para la elaboración de los juegos de muebles. Es así que en a través de este proyecto integrador se desarrolla un sistema de costeo por órdenes de producción, tomando como referencia los juegos de comedor, sala y dormitorio que más se venden, para que al seguir los pasos necesarios se pueda ayudar al correcto registro y contabilización de todos los costos, para luego determinar de manera correcta el precio de venta al público y así conocer si la rentabilidad es buena o si pueden disminuir el precio para hacer frente a la competencia.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTABILIDAD DE COSTOS, INNOVAR, PRECIO DE VENTA AL PÚBLICO, COMPETITIVIDAD, RENTABILIDAD.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: “COST SYSTEMS FOR PRODUCTION ORDERS IN THE MUEBLES SEBASTIAN FACTORY”

AUTHOR: Evelyn Andrea Guato Solis

TUTOR: Dr. César Augusto Salazar Mejía

DATE: September 2022

ABSTRACT

At present, the Sebastián furniture factory is in a constant struggle to continue operating and improving, since the existing competition in the Huambaló parish is very high, they also constantly try to innovate their designs; for which the aforementioned factory calls into question the sale prices that they currently handle, so it is seen that they need to adapt some accounting system for all the costs they incur for the preparation of the games Of furniture. Thus, through this integrative project, a production order costing system is developed, taking as a reference the most sold dining room, living room and bedroom sets, so that by following the necessary steps the correct registration can be helped. and accounting for all costs, to then correctly determine the retail price and thus know if the profitability is good or if they can reduce the price to face the competition.

KEYWORDS: COST ACCOUNTING, INNOVATE, PUBLIC SALE PRICE, COMPETITIVENESS, PROFITABILITY.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL	x
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	xiii
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO.....	1
1.1 Introducción	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador.....	2
1.1.2 Descripción del entorno	3
1.1.3 Justificación	4
1.1.4 Objetivos	5
1.2 Revisión de la literatura	6
CAPÍTULO II.....	18
METODOLOGÍA	18
2.1 Descripción de la Metodología	18
2.1.1 Enfoque de investigación	18
2.1.2 Variables de investigación	19
2.1.3 Nivel y modalidad de investigación.....	21
2.1.4 Instrumento y técnicas	21
2.1.5 Unidad de análisis	21
2.1.6. Pasos para llevar a cabo el sistema de costos por órdenes de producción.	21
CAPÍTULO III	26
DESARROLLO	26
3.1. Procesos para la elaboración del mueble	26

3.2. Orden de trabajo.....	29
3.3. Requerimiento de materiales.....	30
3.4. Requerimiento de mano de obra	34
3.5. Requerimiento de CIF.....	37
3.6. Hoja de costos	38
3.7. Libro diario	48
3.8. Libro mayor	52
3.9. Estado de costos.....	58
3.10. Estado de resultados.....	59
CAPÍTULO IV	60
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	60
4.1 Conclusiones	60
4.2 Recomendaciones.....	62
BIBLIOGRAFÍA	63
ANEXOS	65

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1 Operacionalización de la variable independiente.....	19
Tabla 2 Operacionalización de la variable dependiente.....	20
Tabla 3 Plan de recolección de información	24
Tabla 4 Orden de trabajo	29
Tabla 5 Requerimiento de materiales para el juego de comedor	30
Tabla 6 Requerimiento de materiales para el juego de sala	32
Tabla 7 Requerimiento de materiales para juego de dormitorio	33
Tabla 8 Requerimiento de mano de obra para el juego de comedor	34
Tabla 9 Beneficios sociales juego de comedor	35
Tabla 10 Requerimiento de mano de obra de juego de sala.....	35
Tabla 11 Beneficios sociales juego de sala	36
Tabla 12 Requerimiento de mano de obra para juego de dormitorio.....	36
Tabla 13 Beneficios sociales juego de comedor	37
Tabla 14 Requerimiento de CIF juego de comedor	37
Tabla 15 Requerimiento de CIF juego de sala	38
Tabla 16 Requerimiento de CIF juego de dormitorio	38
Tabla 17 Hoja de costos del juego de comedor.....	39
Tabla 18 Hoja de costos del juego de sala	41
Tabla 19 Hoja de costos del juego de dormitorio	43
Tabla 20 Costos juego de comedor	46
Tabla 21 Costos juego de sala	46
Tabla 22 Costos juego de dormitorio	47
Tabla 23 Libro Diario de Muebles Sebastián.....	48
Tabla 24 Libro Mayor Muebles Sebastián	52
Tabla 25 Estado de costos de producción Muebles Sebastián	58
Tabla 26 Estado de resultados Muebles Sebastián.....	59
Tabla 27 Comparación de los Estados de Resultados	61

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1 Tarjeta kárdex	10
Ilustración 2 Rol de pagos	11
Ilustración 3 Proceso de elaboración del juego de comedor	26
Ilustración 4 Proceso de elaboración del juego de sala	27
Ilustración 5 Proceso de elaboración del juego de dormitorio	28
Ilustración 6 juego de comedor capitoneado	30
Ilustración 7 juego de sala lineal Toscana	31
Ilustración 8 juego de dormitorio Charleston	33
Ilustración 9 Estado de resultados propuestos	60
Ilustración 10 Estado de resultados según propietarios	61

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

La contabilidad de costos es de suma importancia dentro de las empresas de producción, pues a través de la misma se puede determinar de manera correcta y precisa los costos y gastos en que se incurren para la elaboración de un producto y de esta manera mejorar los precios de venta.

Se destaca también que la contabilidad de costos se la puede considerar como una valiosa herramienta para la toma de decisiones dentro de la empresa. Además, se debe ampliar el concepto de la misma porque no solamente se remite a calcular los costos de materia prima o mano de obra, sino es más amplio pues se toma en consideración todo lo que está involucrado en la producción.

El presente trabajo se lo realiza con la finalidad de brindar una guía práctica a los dueños de Muebles Sebastián a través de la aplicación de un sistema de costeo a los juegos de muebles más pedidos, pues los dueños carecen de conocimientos sobre Contabilidad de Costos, por lo cual actualmente se basan en la experiencia adquirida para la determinación de los precios de venta de sus productos, o a su vez se basan en los precios que sus competidores colocan.

Dentro del capítulo I se detallan los antecedentes y las razones por las cuales se decidió implementar este proyecto integrador dentro de la fábrica Muebles Sebastián, a más del entorno en el que se desarrolla y toda la base teórica que van incluida para mejor comprensión.

El capítulo II contiene la metodología utilizada en la cual se utiliza un enfoque tanto cualitativo como cuantitativo, con un nivel investigativo exploratorio y descriptivo.

En cuanto al capítulo III, es el desarrollo total del proyecto, es decir, la implementación del sistema de costeo para posteriormente detallar los resultados obtenidos dentro del capítulo IV con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

La parroquia Huambaló según Avilés (2018) está ubicada a aproximadamente seis kilómetros del cantón Pelileo perteneciente a la provincia de Tungurahua, dentro de la parroquia sus habitantes se dedican a varias actividades económicas como son: la agricultura al cosechar diversos productos como cebolla, papas y maíz en su mayoría, también en poca cantidad se han dedicado a la confección de jean's pero hasta la fecha la mayor parte de la población continúan con la elaboración de muebles, actualmente se contabilizan alrededor de 150 talleres.

Cabe mencionar que el arte de la ebanistería ya lleva varios años pues se asume que tuvo sus inicios desde el siglo XVII, porque a través de relatos de sus pobladores mencionan que se vieron forzados a dejar la agricultura después de la caída de una terrible plaga en sus varios cultivos y desde ese entonces han seguido mejorando e innovando tanto en sus diseños como en la tecnología utilizada (Valencia, 2015).

Muebles Sebastián comenzó sus actividades en el año 2012 fruto de la iniciativa emprendedora de sus dueños como son: el Sr. Oswaldo Linares y su esposa la Sra. Rosa Villegas, ellos iniciaron con un pequeño taller de carpintería en donde eran dueños y obreros al mismo tiempo, pero al poco tiempo sus diseños tuvieron gran acogida y poco a poco fueron incrementando los demás departamentos, teniendo en la actualidad una fábrica completa que cuenta con todos los procesos requeridos para obtener el mueble terminado.

Actualmente forman parte de una organización de fabricantes de muebles llamada CENARHU, lo cual les da una serie de beneficios como el tener el título de artesanos calificados y tener un sitio en la feria de muebles permanente, pero además se manejan de manera independiente porque cuentan con su propio almacén ubicado a la entrada de la parroquia, teniendo de esta forma una ventaja competitiva.

1.1.2 Descripción del entorno

Desde sus inicios Muebles Sebastián se ha enfocado en brindar muebles de calidad a las personas de todo el país, pero ha descuidado la parte administrativa pues no manejan una Contabilidad adecuada a sus requerimientos, como es la de costos, es por ello que no llevan un registro de materia prima, mano de obra o materiales que utilizan en la fabricación de sus productos.

En la actualidad existen varios talleres que se dedican a la fabricación de muebles en Huambaló, siendo estos una competencia muy dura para Muebles Sebastián porque buscan la manera de abaratar costos e innovar en modelos, a todo esto, se le suma la subida de precios en los materiales que son utilizados para la elaboración de los muebles, mismos que se han incrementado en casi el 50% del costo que tenían.

Para el aumento de los precios de los materiales existen varios factores, por ejemplo, el incremento del precio de los combustibles, pero los propietarios de Muebles Sebastián afirman que ellos no pueden subir el precio de sus productos porque perderían a sus clientes.

1.1.3 Justificación

A nivel nacional existen varias fábricas de muebles según Corporación Financiera Nacional (2021), la mayor parte están situadas en Cuenca, dichas empresas han obtenido un gran reconocimiento a nivel nacional, por su calidad y diseños por lo cual las fábricas existentes en Ambato quedan posicionadas en segundo lugar, siendo las dos ciudades las mayores referentes de fabricación de muebles en el Ecuador y como en toda industria hay diversidad de compañías, esta no es la excepción porque la componen grandes, medianas y pequeñas, por lo tanto, se asume que de acuerdo a la clasificación antes mencionada es proporcional a la manera en que contablemente son manejadas.

En la provincia de Tungurahua hay varias fábricas de muebles, en su mayoría están compuestas por pequeñas y medianas empresas, la mayor parte de ellas se sitúan en Huambaló parroquia del cantón Pelileo, es conocida como la capital del mueble pues alrededor del 70% de su población se dedican a esta actividad, en la actualidad esta industria se encuentra atravesando por una crisis económica, así lo afirman los dueños de las mueblerías, ellos mencionan que las ventas son relativamente bajas en comparación con la de años anteriores (Sánchez & Mayorga, 2021).

Por todos los factores antes mencionados se puede evidenciar la urgencia que tiene Muebles Sebastián de proponer un sistema de costos para conocer los valores reales tanto de cantidades de materia prima, mano de obra y CIF como monetarios que se utilizan en la fabricación de sus muebles, para posteriormente fijar un precio de venta al público en base a análisis técnicos y contables, aumentando su rentabilidad y su capacidad de competir con los demás fabricantes, corrigiendo así la inadecuada determinación de los costos como en la actualidad se lo realiza.

1.1.4 Objetivos

• Objetivos General

- Aplicar el sistema de costos por órdenes de producción en la fábrica Muebles Sebastián.

• Objetivos Específicos

- Describir los procesos productivos utilizados en la fabricación de muebles según la línea de producción.
- Identificar los elementos del costo según cada departamento.
- Valorar los elementos del costo de producción.
- Adaptar un sistema de costeo por órdenes de producción que cubra las necesidades de un manejo contable adecuado, que permita el cálculo de la rentabilidad.

1.2 Revisión de la literatura

Las empresas dedicadas a la producción de muebles están enfocadas en la fabricación artesanal, por lo cual para Muebles Sebastián es indispensable esta investigación pues, esta fábrica jamás ha tenido un estudio previo o alguna manera de organización que le facilite la determinación, registro y análisis de los costos en los cuales incurre para fabricar sus muebles y por consiguiente el cálculo de los precios de venta.

Es por ello que esta investigación está basada en fuentes investigativas como libros, artículos científicos y principalmente en tesis de un repositorio, por lo cual en la búsqueda de información se tomó como antecedentes las investigaciones similares a la de nuestra propuesta como las siguientes:

Para tener una mejor comprensión del contenido de la investigación, los métodos a utilizar y los resultados esperados, se detalla a continuación las definiciones de los principales temas inmersos.

1.2.1 Contabilidad

La contabilidad es la ciencia que se encarga del registro de transacciones diarias que ocurren en una empresa, como la compra de mercadería o la venta de la misma, con el fin de organizar esta información y consolidarla en estados contables para posteriormente utilizarlos en un sin número de fines, por ejemplo la toma de decisiones o las declaraciones tributarias (Tello, Tul, Vaca, & Villavicencio, 2018).

Por lo antes mencionado la información obtenida al aplicar la contabilidad en una empresa debe tener características puntuales como son:

- Entendible: La información financiera debe estar redactada de manera sencilla, para que sea de fácil comprensión para cuales quiera que haga uso de ella.
- Relevante: Debe tener importancia significativa.
- Confiable: La información presentada debe ser verídica, pues hay que realizarla con toda la objetividad y ética posible.

- Comparable: Se la debe realizar aplicando las NIIFs para que la información de distintos periodos pueda compararse, así como también con la de otras empresas.

La contabilidad se divide en varios tipos como son:

Según su origen puede ser:

- Pública
- Privada

Según la actividad:

- Industrial
- Comercial
- De servicios

Por último, según su información:

- Financiera
- De gestión
- De costos
- Administrativa
- Fiscal

1.2.2 Contabilidad de costos

Como se realiza el estudio en base a una fábrica de muebles, esta se maneja a través de la Contabilidad de Costos, siendo una rama de la contabilidad, la misma que se define como una técnica de registro de eventos económicos relacionados con costos, teniendo objetivos claramente definidos, estos servirán de base para determinar una cierta cantidad llamada "valor de costo" será utilizado por los contables para representar el valor de bienes producidos, cuyo destino es su negociación en el mercado (Balanda, 2005).

Es decir, la Contabilidad de Costos se enfoca en obtener la información suficiente de todos los costos y gastos empleados en la elaboración de un producto para al final obtener un valor exacto y posteriormente fijar un precio de venta al público dependiendo de los diversos factores tanto internos como externos.

Por otro lado, se debe mencionar el ¿por qué? de la aplicación de la Contabilidad de Costos en una fábrica por lo cual se menciona que es de primordial importancia en estas empresas, ya que es la herramienta principal para determinar el costo de los productos en relación a materiales, mano de obra y costos indirectos. Ya que se ocupa de clasificar, acumular, controlar y asignar gastos que se puede acumular por cuenta, trabajo, proceso, producto u otras líneas de negocio.

Es decir, ahí radica la importancia de emplearla en las empresas que se especializan en la elaboración de estos productos de las mismas condiciones a través de diferentes procesos para producir el producto terminado (Paguay & Yerovi, 2010). Según estos autores, el establecimiento del sistema de costos radica en la manera de procesar de la información que este tipo de negocio requiere, además de que se realice cálculos empíricos, en base a lo cual podemos decir que la mayoría de los fabricantes no saben cómo establecer el precio de venta al público correctamente, por lo que se basa en el precio de venta que la competencia coloca.

1.2.3 Clasificación de los costos

Existen varios tipos de clasificaciones de los costos, inicialmente se mencionan los costos según el área en donde se generan y por consiguiente se los consume, estos son:

1.2.3.1 Costos de producción

Son los costos que se utilizan durante el proceso de transformación de manera directa de la materia prima en productos terminados, dentro de ellos tenemos una subclasificación (Arredondo, 2015).

1.2.3.1.1 Materia prima

Materia Prima, según Magueyal (2020), este elemento es fundamental para la elaboración de cualquier producto, pues sin este es imposible iniciar el proceso de

fabricación, por ejemplo, para elaborar un juego de muebles la materia prima utilizada es la madera.

Esta se divide en dos:

- Materia Prima Directa
- Materia Prima Indirecta

Para determinar cuáles son directos y cuales son indirectos se debe analizar si los primeros son medibles, cuantificables y fáciles de reconocer, por otro lado, los indirectos tienen las características contrarias.

Para un correcto control del inventario de materia prima es de vital importancia el uso de las tarjetas kárdex (Zapata, 2015) pues mediante esta se controla la existencia al registrar las entradas y salidas, para tener actualizadas las kárdex se debe practicar el sistema de inventarios permanente, para la valuación de los inventarios existen tres métodos:

- Promedio Ponderado: como su nombre lo indica se van promediando los costos de compra, pues, se suma la cantidad de unidades y el total del costo anterior más el total del nuevo ingreso, posteriormente se divide el valor total para el número de unidades.
- PEPS: son las siglas de primeras en entrar primeras en salir, así es la manera en que se manejan las salidas de los inventarios.
- UEPS: quiere decir últimos en entrar, primeros en salir, es decir el inventario que acaba de ser adquirido es el primero en ser vendido o transferido.

A continuación, se presenta un modelo de las tarjetas kárdex.

TARJETA KARDEX										
Producto:										
Cantidad Máxima:					Cantidad Mínima:					
Método:										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total

Ilustración 1 Tarjeta kárdex

Fuente: Evelyn Guato

1.2.3.1.2 Mano de obra

El segundo elemento del costo es la mano de obra, definiéndose como un esfuerzo físico o mental realizado por una persona, Balanda (2005), también tiene una subdivisión:

- Mano de Obra Directa: es el trabajo realizado por un obrero, es decir está en contacto directo y permanente en la elaboración del producto, por ejemplo, los carpinteros.
- Mano de Obra Indirecta: podría definirse como el uso del intelecto de la persona, pero se encuentra dentro del departamento de producción, por ejemplo, los supervisores.

Para el cálculo de la mano de obra intervienen varios elementos como son:

- Sueldos y salarios
- Beneficios Sociales
- Pago del IESS
- Horas extras (dependiendo del tipo de contrato que manejen)
- Comisiones

En cuanto a la mano de obra es necesario registrarla en el conocido rol de pagos, para conocer el valor real del costo de este elemento, se presenta una plantilla del rol de pagos:

ROL DE PAGOS

Nombre	Cargo	Sueldo	Bonos	Comisiones	Horas extras		Total de ingresos	Aporte personal	Anticipos	Impuesto a la renta	Total descuentos	Líquido a recibir
					Suplement.	Complemen.						

PROVISIONES

Nombre	Aporte Patronal	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Fondos de reserva	Total provisiones

Ilustración 2 *Rol de pagos*

Fuente: Evelyn Guato

Cabe destacar que la fábrica de muebles Sebastián se encuentra dentro de la denominación artesanal es decir su propietario es un artesano calificado, por lo cual no deben pagar los décimos a sus operarios y aprendices basados en el Código de Trabajo citado a continuación:

Art. 113.- Derecho a la decimocuarta remuneración.- Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general y una remuneración básica mínima unificada de los trabajadores del servicio doméstico, respectivamente, vigentes a la fecha de pago, que será pagada hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónica. Para el pago de esta bonificación se observará el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales.

Art. 114.- Garantía de la decimocuarta remuneración. - La remuneración establecida en el artículo precedente gozará de las mismas garantías señaladas en el artículo 112 de este Código.

Art. 115.- Exclusión de operarios y aprendices. - Quedan excluidos de las gratificaciones a las que se refiere este párrafo, los operarios y aprendices de artesanos (LEXIS, 2012).

1.2.3.1.3 Costos indirectos de fabricación

El último elemento son los costos indirectos de fabricación, se los consideran a todos los costos que no pueden estar directamente relacionados con el objeto de costo o que pueden ser muy costosos o complicados de implementar (Jiménez & Espinoza, 2007), por ejemplo:

- Pago de servicios básicos de la fábrica
- Mantenimiento de la maquinaria
- Depreciación de la maquinaria

Por lo anteriormente mencionado esta investigación busca ampliar la conceptualización de los propietarios y obreros de Muebles Sebastián con respecto a la fijación de costos de cada uno de sus productos, dicho de manera popular “al ojo”, es decir, carentes de fundamentos contables y basados solamente en la experiencia o a su vez en la comparación de precios de venta con sus competidores, que vale mencionar en el sector de Huambaló son varios, por estas razones se busca implementar un sistema de costeo adecuado a los requerimientos de esta fábrica.

1.2.3.2 Costos de administración y ventas

Básicamente se generan en el área administrativa y distributiva de la empresa y no están directamente relacionados con la elaboración del producto final, más bien son considerados como gastos (Magallón, 2015).

La siguiente clasificación es de acuerdo a su identificación, estos pueden ser:

1.2.3.3 Costos directos

Son aquellos costos que son fácilmente medibles e identificables, a más de eso están como su nombre lo indica directamente relacionados con la fabricación del producto, dentro de ellos se menciona a la materia prima y la mano de obra directa.

1.2.3.4 Costos indirectos

Son todo lo contrario a los costos directos pues estos no se los puede medir, contar ni identificar fácilmente, son reemplazables.

La tercera clasificación se da según el tiempo en que son calculados:

1.2.3.5 Costos históricos

Son los costos en los que a lo largo del tiempo se ha venido incurriendo para la elaboración de un producto.

1.2.3.6 Costos predeterminados

Se los define como los costos en los que aún no se ha incurrido pero que se espera hacerlo.

Vale mencionar que esta clasificación es muy utilizada al momento de contabilizar:

1.2.3.7 Costos variables

Como su nombre lo dice, son los costos que varían dependiendo de la cantidad del volumen de producción.

1.2.3.8 Costos fijos

Son costos invariables, no dependen de ningún factor, es decir se incurre en ellos así exista o no producción y tampoco depende de la cantidad producida.

1.2.4 Sistema de costeo

El sistema de costeo es un conjunto de procedimientos que se realizan para controlar los costos en que se incurren para la producción.

Para ellos hay varias opciones de sistemas de costeos como son:

- Costos por órdenes de producción
- Costos por procesos

- Costos por actividades (A.B.C.)

1.2.4.1 Sistema de costeo por órdenes de producción

El sistema de costeo de órdenes de producción se caracteriza por el cálculo de cada lote de un producto fabricado por separado, además de los costes operativos de cada departamento de la fábrica. El número de unidades disponibles para fabricar debe determinarse a partir de los diferentes pedidos de producción, para determinar la materia prima necesaria, la mano de obra requerida y los costos indirectos de fabricación que se aplicarán (Vascones, 2003). Para de esta manera tener información real para posteriores pedidos.

El sistema de costos por órdenes de producción cuenta con las siguientes características:

1. Existe una mejor división al momento de los costos directos e indirectos.
2. Se implementan las órdenes de producción.
3. Los costos directos se emplean según se realice el gasto.
4. Los costos indirectos de fabricación se aplican mediante un método predeterminado, por ejemplo: la cuota u hora de mano de obra.
5. Se realiza una comparación de los costos indirectos presupuestados y los que realmente fueron utilizados para a continuación registrar las correspondientes rectificaciones.

1.2.4.2 Sistema de costeo por proceso

Este sistema se basa en identificar los costos en los que se incurre, pero por cada departamento, después se debe consolidar esta información para calcular el costo total y unitario.

Según Peralta (2014) un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

Los costos se acumulan y registran por departamentos.

Las producciones son de alta masividad, repetitivas y los procesos productivos son continuos.

Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro de mayor.

Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de las unidades terminadas transferidas a otro departamento o artículos terminados.

Las unidades equivalentes (la producción equivalente es la presentación de las unidades incompletas en términos de unidades terminadas más el total de las unidades terminadas) se usan para determinar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un periodo.

Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada periodo.

El sistema de costos por procesos es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos u operaciones, y se promedian entre las unidades producidas. Se emplean principalmente cuando un producto terminado es el resultado de una operación continua.

Se emplea en industrias cuya producción es continua o ininterrumpida sucesiva o en serie, las cuales desarrollan su producción por medio de una serie de procesos o etapas sucesivas en las que las unidades producidas se pueden medir en toneladas, litros, cajas, etc.

La producción se considera como una corriente continua de materia prima, sujeta a transformación parcial de cada proceso y en lo que no es posible precisar el principio y el fin en la manufactura de una unidad determinada (p. 37).

1.2.4.3 Sistema de costeo por actividad

Este sistema de costos también es conocido como sistema de costos ABC, este nombre se lo da por ser las siglas de las palabras en inglés; Activity Based Costing, que traducido al español quiere decir costeo basado en actividades.

El principio de este sistema es la distribución de los costos indirectos de fabricación según las actividades, las mismas son la complementación de recursos humanos y materiales para elaborar un producto. Algunos ejemplos de actividades son: clasificar proveedores, recibir materia prima, producir, facturar, cobrar, distribuir, etc.

Después de conocer en dónde y cómo se aplica cada uno de los sistemas de costeo, se determinó que el mejor para Muebles Sebastián es el sistema de costeo por órdenes de producción, pues es basado en pedidos puntuales. En este sistema, para iniciar cualquier actividad de manufactura, es necesario emitir una orden de trabajo específica en el cual se establecerán las características del producto manufacturado, es decir para stock en inventario de producto terminado, despachado por unidad.

Para una orden de trabajo, es necesario controlar tres elementos de costo a través de los llamados costo a través de la conocida hoja de costos, donde el valor de los materiales, la mano de obra y los costos indirectos para producir el artículo se registrarán por separado (Salazar 1992). Para ellos se debe tener bastante cuidado, pero más que todo mucho conocimiento y capacidad de discernimiento para saber en dónde va incluido qué.

1.2.4 Indicadores Financieros

La siguiente variable forma parte de los indicadores financieros, que según (Garcés, 2019) son cálculos que se realizan a los estados financieros de la empresa, para conocer aspectos como liquidez, solvencia, eficiencia operativa y la que se analizará cómo es la rentabilidad.

1.2.4.1 Rentabilidad

La rentabilidad para Casado (2013) es la relación que existe entre el beneficio económico obtenido en un determinado período contable y el capital invertido para

obtenerlo. Cabe aclarar que se define como beneficio económico al importe obtenido después del pago de impuestos y el respectivo cálculo de las reservas.

Su fórmula es:

$$Rentabilidad = \frac{Beneficio}{Capital invertido} * 100$$

- a. Es decir, este indicador lo que busca es medir la eficacia que la empresa tiene al momento de invertir.

1.2.5 Fijación del precio de venta

El precio de venta es definido como un importe económico que el cliente paga o desembolsa a cambio de la adquisición de un bien o a su vez de un producto.

Se debe tener en cuenta que para fijar el precio de venta de manera correcta hay que tener bien identificados tanto los costos de producción como los fijos y variables, a más de eso se le adiciona un margen de beneficio.

El precio de venta puede ser definido en base a:

- Costos
- Demanda
- Competencia

Otra manera de determinar el precio de venta puede ser dependiendo el volumen de la venta es decir al por mayor o al por menor.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Descripción de la Metodología

En esta investigación necesariamente se realizan visitas a la fábrica de Muebles Sebastián, además se la debe sustentar en investigaciones previas o publicaciones en revistas de fuente confiable, al igual que se debe indagar en libros o a su vez en el internet en sitios recomendados.

2.1.1 Enfoque de investigación

Dentro de esta investigación se utiliza el enfoque mixto, que une al enfoque cuantitativo este enfoque analiza costos de producción y rentabilidad se trabaja con datos cuantitativas, lo que permitirá las comprobaciones de hipótesis con la aplicación de los análisis correspondientes como menciona Gómez (2006), apoyándose en la medición y la aritmética y utilizando estadísticas para tratar de generar muestras válidas en la población.

Por otro lado se debe mencionar que se utiliza el enfoque cualitativo el cual se orienta en categorizar datos por sus particularidades o peculiaridad (Arias, 2012) pues se analiza las muestras según las características de los muebles elaborados, por categorías o por su funcionalidad. Por lo general, se usa por primera vez para explorar y mejorar las preguntas de investigación. A veces, pero no necesariamente, se prueban las hipótesis. Por lo general, se basa en métodos de recopilación de datos sin conteo numérico y sin conteo. Utiliza descripciones y notas.

2.1.2 Variables de investigación

2.1.2.1 Operacionalización de las variables

2.1.2.1.1 Variable independiente: Costo de producción

Tabla 1 Operacionalización de la variable independiente

DEFINICION	TIPO DE VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	FUENTE
Costos de producción: Son todos los gastos en los que se incurren para la elaboración de un bien, que están directamente relacionados en su producción, dejando fuera los gastos administrativos, de ventas y financieros.	Independiente	Costos Directos: Materia prima Mano de obra	Porcentaje de materia prima utilizada en la elaboración de un mueble. Materia prima / Total costos de producción. Porcentaje de dinero pagado a los maestros carpinteros, tapiceros, emporadores, lacadores y talladores. Costo de mano de obra / Total costo de producción.	Facturas Entrevista al personal operativo de la fábrica de Muebles Sebastián
		Costos indirectos de fabricación Materiales Mano de obra indirecta Gasto servicios básicos	Porcentaje de costos indirectos de fabricación utilizados en la fabricación de muebles. CIF / Total de costo de producción.	

Elaborado por: Evelyn Guato

2.1.2.1.2 Variable dependiente: Rentabilidad

Tabla 2 Operacionalización de la variable dependiente

DEFINICION	TIPO DE VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	FUENTE
La rentabilidad para (Casado, 2013) es la relación que existe entre el beneficio económico obtenido en un determinado período contable y el capital invertido para obtenerlo. Cabe aclarar que se define como beneficio económico al importe obtenido después del pago de impuestos y el respectivo cálculo de las reservas.	Dependiente	Indicadores de rentabilidad	Utilidad neta / Activo.	Encuesta a propietarios de Muebles Sebastián
			Utilidad neta / Patrimonio.	
			(Ventas – costo de ventas) / Ventas.	

Elaborado por: Evelyn Guato

2.1.3 Nivel y modalidad de investigación

El nivel investigativo de este trabajo es exploratorio y descriptivo, pues inicialmente se incurre en temas no analizados dentro de la empresa como es el sistema de costeo, y a su vez descriptivo porque se detalla y explica las características dentro de los órdenes de producción y los procesos.

La investigación de campo fue utilizada porque necesariamente se debe acudir a las instalaciones para poder observar de manera directa y realizar el levantamiento de datos verídicos. Este tipo de investigación tiene como fin la recolección de datos primarios, pero sin cambiar las condiciones ya existentes (Arias, 2012).

Y la investigación documental está también inmersa en este tema porque los datos ya se encuentran registrados tanto en libros como en revistas o en otros soportes virtuales, es por ello que es necesario acudir a este tipo de investigación pues se debe profundizar conocimientos para poder aplicarlos en el sistema de costeo, o demás para así cumplir con los objetivos propuestos en esta investigación.

2.1.4 Instrumento y técnicas

Dentro de las técnicas e instrumentos de investigación elegidos se encuentra la observación estructurada de información documental pues a través de una hoja de registro se levanta la información requerida, por otro lado, también se utilizará la entrevista, pues se puede recolectar información de manera directa al realizar preguntas a los trabajadores de la fábrica sobre los procesos que realizan, el material que utiliza, etc.

2.1.5 Unidad de análisis

La unidad de análisis para este trabajo es la fábrica Muebles Sebastián.

2.1.6. Pasos para llevar a cabo el sistema de costos por órdenes de producción.

Paso 1. Recibir la orden de producción con las características detalladas.

Los productos ofertados son:

- Juegos de comedor
- Juegos de sala
- Juegos de dormitorio
- Closets
- Muebles de cocinas
- Puertas
- Y todo lo que el cliente desee en madera.

Paso2. Descripción de los materiales.

Para la elaboración del juego de comedor para 6 personas se necesita:

Juego de sala de 7 puestos:

- Madera
- Plywood
- Cola
- Clavos
- Tiñer
- Sellador
- Masilla
- Tela
- Esponja de diferentes grosores
- Cabo
- Isarcol
- Plumón
- Grapas
- Sacos
- Correas

Juego de dormitorio (cama, 2 veladores y una cómoda):

- Madera
- Plywood

- Cola
- Clavos
- Rieles
- Agarraderas
- Juego de ángulos
- Tiñer
- Sellador
- Masilla

Paso 2. Realizar una hoja de trabajo.

Paso 3. Clasificar los costos según su categoría, dentro de materia prima, mano de obra o CIF.

Paso 4. Sumar los costos y dividir para el total de muebles producidos para obtener el costo unitario.

Paso 5. Calcular el precio de venta al público incrementando el porcentaje de utilidad al costo unitario.

Para iniciar con el desarrollo se debe tener claras las siguientes preguntas:

Tabla 3 *Plan de recolección de información*

Preguntas	Explicación
¿Para qué?	Para lograr y dar cumplimiento a los objetivos inicialmente propuestos.
¿De quién?	Personal que integra la fábrica Muebles Sebastián.
¿Sobre qué variables?	Costos de producción Rentabilidad
¿Quién?	Evelyn Guato
¿Dónde?	Fábrica y almacén de Muebles Sebastián.
Frecuencia	Una vez
¿Manera de hacerlo?	Presencial

Fuente: Marco teórico

Elaborado por: Evelyn Guato

Selección de información

- Procesos
- Costos
- Inventarios

Procesamiento de datos

- Formatos para segregar costos.

Desarrollo

- Elaboración de la hoja de costos.

Resultados

- Se analizan los resultados obtenidos a través de la comparación inicial del antes y después de colocar el porcentaje de utilidad para generar rentabilidad en la fábrica, partiendo de los costos.

Para iniciar con el desarrollo del proyecto al estructurar el sistema de costo se debe tener en cuenta los procesos de cada producto, determinando el costo por materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Cabe destacar que la empresa no cuenta con formatos propios al momento de recibir un pedido, ni para el cálculo de los costos, es por ello que se deben proponer dichos formatos.

CAPÍTULO III

DESARROLLO

Sistema de costeo por órdenes de producción:

Para tener conocimiento del tema se detallan los procesos que intervienen en la elaboración de cada juego de mueble.

3.1. Procesos para la elaboración del mueble

Juego de comedor

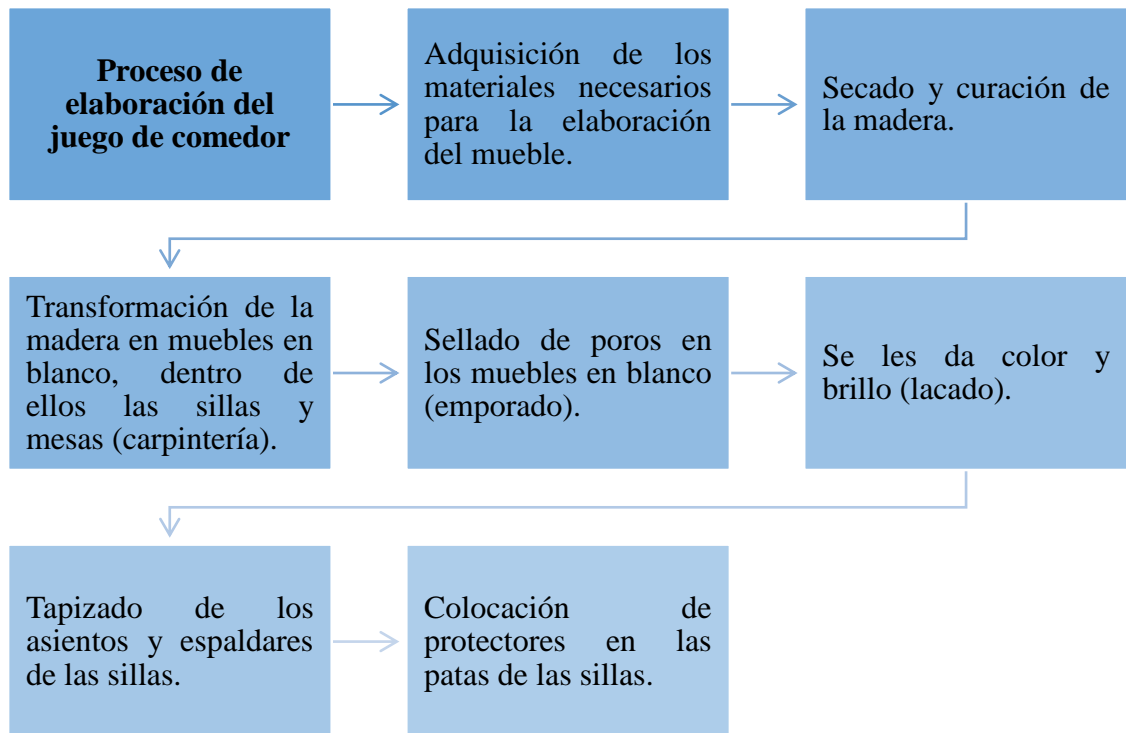


Ilustración 3 *Proceso de elaboración del juego de comedor*

Fuente: Propietarios de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

Juego de sala

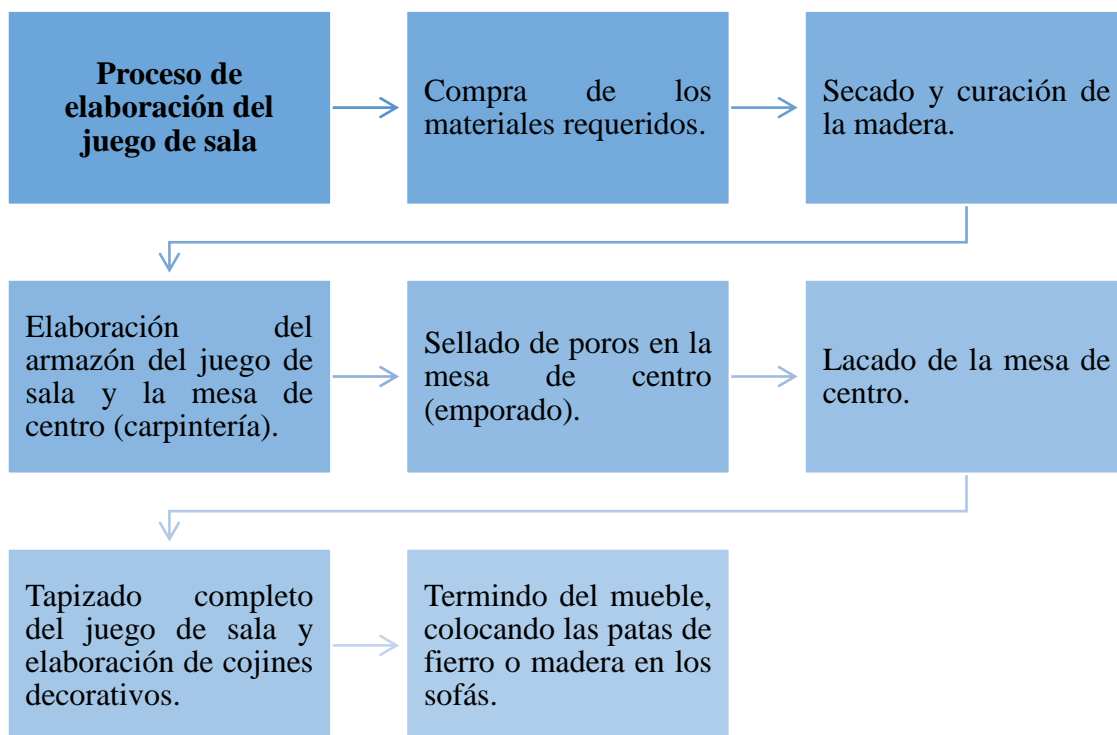


Ilustración 4 *Proceso de elaboración del juego de sala*

Fuente: Propietarios de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

Juego de dormitorio

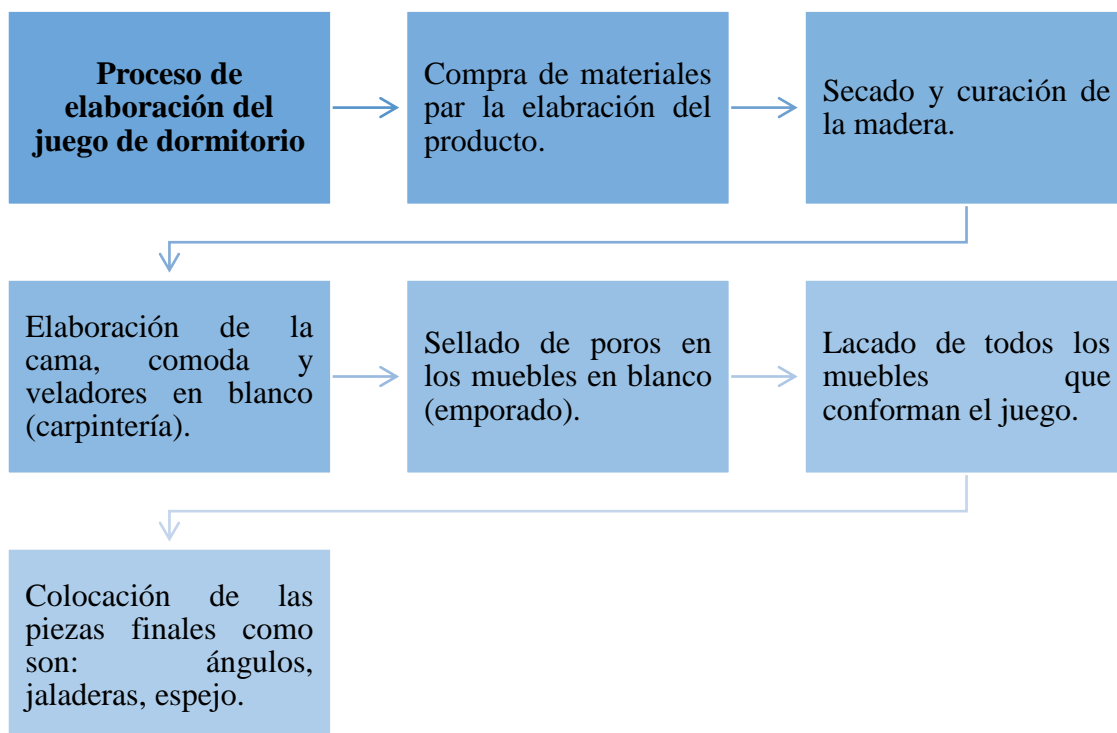


Ilustración 5 *Proceso de elaboración del juego de dormitorio*

Fuente: Propietarios de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

Una vez determinados los procesos de cada juego de mueble se evidencia que tanto los requerimientos de materiales como la mano de obra son distintos para cada uno, aunque los procesos sean similares pues no todos los juegos pasan por todos los procesos o a su vez unos no requieren de tanto trabajo o tiempo como los otros, siendo necesario la implementación de un sistema de costeo por órdenes de producción puesto que cada cliente especifica el modelo que desea y los materiales a utilizar, además el pago de la mano de obra depende de lo mismo.

Para mejorar la gestión de la fábrica se debe implementar una orden de trabajo en donde se detallan todas las características del mueble que desee el cliente, a continuación, se propone un modelo referencial:

3.2. Orden de trabajo

Tabla 4 Orden de trabajo

<p>MUEBLES SEBASTIAN</p> <p>FABRICACIÓN DE MUEBLES EN MADERA</p>	<p>ORDEN DE TRABAJO</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">0000001</p>																						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">Sr(a):</td> <td style="width: 30%;"><i>Samantha Martínez</i></td> <td style="width: 20%;">RUC/CI:</td> <td style="width: 20%;"><i>1851114312</i></td> </tr> <tr> <td>Dirección:</td> <td><i>Quito - La Baker</i></td> <td>Teléfono:</td> <td><i>0969587415</i></td> </tr> <tr> <td>Fecha de pedido:</td> <td><i>01/05/2022</i></td> <td>Fecha de entrega:</td> <td><i>02/06/2022</i></td> </tr> </table>	Sr(a):	<i>Samantha Martínez</i>	RUC/CI:	<i>1851114312</i>	Dirección:	<i>Quito - La Baker</i>	Teléfono:	<i>0969587415</i>	Fecha de pedido:	<i>01/05/2022</i>	Fecha de entrega:	<i>02/06/2022</i>											
Sr(a):	<i>Samantha Martínez</i>	RUC/CI:	<i>1851114312</i>																				
Dirección:	<i>Quito - La Baker</i>	Teléfono:	<i>0969587415</i>																				
Fecha de pedido:	<i>01/05/2022</i>	Fecha de entrega:	<i>02/06/2022</i>																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">CANTIDAD</th> <th style="width: 45%;">DETALLE</th> <th style="width: 20%;">VALOR UNITARIO</th> <th style="width: 20%;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td><i>Juego de comedor de 8 sillas, modelo capitoneado, tela microcuero</i></td> <td style="text-align: right;">\$ 1.300,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 1.300,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td><i>Juego de sala lineal modelo Toscana, tela microcuero</i></td> <td style="text-align: right;">\$ 1.400,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 4.200,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td><i>Juego de dormitorio modelo Charleston</i></td> <td style="text-align: right;">\$ 1.250,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 1.250,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">TOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$ 6.750,00</td> </tr> </tbody> </table>				CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	TOTAL	1	<i>Juego de comedor de 8 sillas, modelo capitoneado, tela microcuero</i>	\$ 1.300,00	\$ 1.300,00	3	<i>Juego de sala lineal modelo Toscana, tela microcuero</i>	\$ 1.400,00	\$ 4.200,00	1	<i>Juego de dormitorio modelo Charleston</i>	\$ 1.250,00	\$ 1.250,00	TOTAL			\$ 6.750,00
CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	TOTAL																				
1	<i>Juego de comedor de 8 sillas, modelo capitoneado, tela microcuero</i>	\$ 1.300,00	\$ 1.300,00																				
3	<i>Juego de sala lineal modelo Toscana, tela microcuero</i>	\$ 1.400,00	\$ 4.200,00																				
1	<i>Juego de dormitorio modelo Charleston</i>	\$ 1.250,00	\$ 1.250,00																				
TOTAL			\$ 6.750,00																				
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%; border: 1px solid black;">ANTICIPO</td> <td style="width: 20%; border: 1px solid black;">\$ 2.500,00</td> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black;">SALDO</td> <td style="border: 1px solid black;">\$ 4.250,00</td> <td style="border: none;">_____ Cliente</td> <td style="border: none;">_____ Vendedor</td> </tr> </table>				ANTICIPO	\$ 2.500,00			SALDO	\$ 4.250,00	_____ Cliente	_____ Vendedor												
ANTICIPO	\$ 2.500,00																						
SALDO	\$ 4.250,00	_____ Cliente	_____ Vendedor																				

Fuente: Propia

Elaborado por: Evelyn Guato

3.3. Requerimiento de materiales

A continuación, se detallan los materiales necesarios para la producción de los juegos de muebles con sus respectivos valores.

Materia prima requerida:

Juego de comedor



Ilustración 6 juego de comedor capitoneado

Fuente: propietarios de muebles Sebastián

Nota: Este modelo denominado capitoneado, es el juego de comedor que más acogida tiene por parte de los clientes pues, es un nuevo modelo lanzado al mercado y vale destacar la comodidad y elegancia que ofrece.

Tabla 5 Requerimiento de materiales para el juego de comedor

Cantidad	Descripción	Valor unitario	Total
5	Doble piezas de madera	\$ 17,00	\$ 85,00
1	Plywood	\$ 48,00	\$ 48,00
1	Vidrio 8 líneas	\$ 120,00	\$ 120,00
1,5	Galón de sellador	\$ 28,00	\$ 42,00

3	Galón de tñer	\$ 6,50	\$ 19,50
1,5	Galón de mate	\$ 32,00	\$ 48,00
10	Lijas	\$ 1,25	\$ 12,50
2,5	Galón de Tinte	\$ 25,00	\$ 62,50
12	Metros de tela	\$ 6,00	\$ 72,00
2,5	Plancha de esponja de 6 cm celeste	\$ 18,60	\$ 46,50
1	Metros de lienzo	\$ 1,50	\$ 1,50
1	Faja	\$ 5,00	\$ 5,00
1	Isarcol	\$ 8,00	\$ 8,00
0,5	Caja de grapas	\$ 4,50	\$ 2,25
1	Cola plástica	\$ 8,00	\$ 8,00
		Total	\$ 580,75

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

Juego de sala



Ilustración 7 *juego de sala lineal Toscana*

Fuente: Propietarios de Muebles Sebastián

Nota: El juego de sala lineal modelo Toscana es el más vendido, cave recalcar que los clientes eligen el color y la tela en que desean que sea realizado, aunque el material que más demanda tiene es el micro cuero por su fácil limpieza y durabilidad.

Tabla 6 *Requerimiento de materiales para el juego de sala*

Cantidad	Descripción	Valor unitario	Total
0,5	doble pieza	\$ 18,00	\$ 9,00
22	Tablas	\$ 3,80	\$ 83,60
0,5	Plywood	\$ 48,00	\$ 24,00
1	Grapas	\$ 3,50	\$ 3,50
0,25	Galón de sellador	\$ 28,00	\$ 7,00
1	Galón de tiñer	\$ 6,50	\$ 6,50
0,5	Galón de mate	\$ 32,00	\$ 16,00
3	Lijas	\$ 1,25	\$ 3,75
0,25	Galón de Tinte	\$ 25,00	\$ 6,25
26	Metros de tela	\$ 6,00	\$ 156,00
5	Plancha de esponja de 2 cm blanca	\$ 3,20	\$ 16,00
2	Plancha de esponja de 3 cm negra	\$ 6,90	\$ 13,80
2	Plancha de esponja de 6 cm celeste	\$ 16,60	\$ 33,20
2	Plancha de esponja de 8 cm celeste	\$ 24,80	\$ 49,60
2	Plancha de esponja de 14 cm celeste	\$ 43,40	\$ 86,80
35	Metros de cabo	\$ 0,20	\$ 7,00
6	Metros de plumón	\$ 2,00	\$ 12,00
20	Sacos	\$ 0,35	\$ 7,00
0,5	Metros de correa	\$ 13,00	\$ 6,50
4	Metros de lienzo	\$ 1,50	\$ 6,00
1	Isarcol	\$ 8,00	\$ 8,00
1	Caja de grapas	\$ 4,50	\$ 4,50
1	Cola plástica	\$ 8,00	\$ 8,00
		Total	\$ 565,00

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

Juego de dormitorio



Ilustración 8 *juego de dormitorio Charleston*

Fuente: Propietarios de muebles Sebastián

Nota: El juego de dormitorio Charleston consta de una cama que va de acuerdo al requerimiento de los clientes pues puede ser desde una plaza hasta tres plazas, también tiene dos veladores y su respectiva cómoda.

Tabla 7 *Requerimiento de materiales para juego de dormitorio*

Cantidad	Descripción	Valor unitario	Total
9	Doble piezas de madera	\$ 17,00	\$ 153,00
2	Plywood	\$ 48,00	\$ 96,00
2	Galón de sellador	\$ 28,00	\$ 56,00
1,5	Galón de tiñer	\$ 6,50	\$ 9,75
1,5	Galón de mate	\$ 32,00	\$ 48,00
10	Lijas	\$ 1,25	\$ 12,50
2,5	Galón de Tinte	\$ 25,00	\$ 62,50
1	Espejo	\$ 25,00	\$ 25,00
8	Rieles	\$ 5,00	\$ 40,00

10	Agarraderas	\$ 2,00	\$ 20,00
1	Juego de ángulos	\$ 5,50	\$ 5,50
0,5	Caja de clavos	\$ 4,50	\$ 2,25
2,5	Cola plástica	\$ 8,00	\$ 20,00
1	Rejilla	\$ 25,00	\$ 25,00
		Total	\$ 575,50

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

3.4. Requerimiento de mano de obra

La mano de obra que requiere cada juego de mueble es variable porque no en todos necesitan por ejemplo pasar por carpintería, además para que la empresa ejerza una buena práctica contable a pesar de no ser obligada se debe realizar los roles de pago porque en ellos se reconoce el costo de los beneficios sociales, por lo cual se detalla a continuación:

Tabla 8 *Requerimiento de mano de obra para el juego de comedor*

Descripción		Valor unitario	Valor Total
Carpintería	8 Sillas	\$ 9,00	\$ 72,00
	1 Base	\$ 25,00	\$ 25,00
	1 Tablero	\$ 20,00	\$ 20,00
Emporado	8 Sillas	\$ 3,50	\$ 28,00
	1 Base	\$ 14,00	\$ 14,00
	1 Tablero	\$ 20,00	\$ 20,00
Lacado	8 Sillas	\$ 2,00	\$ 16,00
	1 Base	\$ 7,00	\$ 7,00
	1 Tablero	\$ 10,00	\$ 10,00
Tapizado	8 Sillas	\$ 2,50	\$ 20,00
		Total	\$ 232,00

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

Tabla 9 *Beneficios sociales juego de comedor*

	Aporte Patronal	Vacaciones	Fondos de reserva	Total
Carpintero	\$ 14,22	\$ 4,88	\$ 9,75	\$ 28,84
Emporador	\$ 14,82	\$ 5,08	\$ 10,16	\$ 30,07
Lacador	\$ 7,41	\$ 2,54	\$ 5,08	\$ 15,03
Tapicero	\$ 2,92	\$ 1,00	\$ 1,00	\$ 4,92
Total				\$ 78,86

Fuente: Propia

Elaborado por: Evelyn Guato

Tabla 10 *Requerimiento de mano de obra de juego de sala*

Descripción			Valor unitario	Valor Total
Carpintería	1	Armazón	\$ 35,00	\$ 35,00
	1	Mesa de centro	\$ 25,00	\$ 25,00
Emporado	1	Mesa de centro	\$ 10,00	\$ 10,00
Lacado	1	Mesa de centro	\$ 5,00	\$ 5,00
Tapizado	7	Puestos	\$ 18,00	\$ 126,00
Total				\$ 201,00

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

Tabla 11 *Beneficios sociales juego de sala*

	Aporte Patronal	Vacaciones	Fondos de reserva	Total
Carpintero	\$ 7,29	\$ 2,50	\$ 5,00	\$ 14,79
Emporador	\$ 3,65	\$ 1,25	\$ 2,50	\$ 7,39
Lacador	\$ 1,82	\$ 0,63	\$ 1,25	\$ 3,70
Tapicero	\$ 17,86	\$ 6,13	\$ 12,25	\$ 36,23
Total				\$ 62,11

Fuente: Propia

Elaborado por: Evelyn Guato

Tabla 12 *Requerimiento de mano de obra para juego de dormitorio*

Descripción			Valor unitario	Valor Total
Carpintería	1	Cama	\$ 60,00	\$ 60,00
	2	Veladores	\$ 30,00	\$ 60,00
	1	Cómoda	\$ 80,00	\$ 80,00
Emporado	1	Cama	\$ 20,00	\$ 20,00
	2	Veladores	\$ 7,50	\$ 15,00
	1	Cómoda	\$ 30,00	\$ 30,00
Lacado	1	Cama	\$ 10,00	\$ 10,00
	2	Veladores	\$ 4,00	\$ 8,00
	1	Cómoda	\$ 15,00	\$ 15,00
Total				\$ 298,00

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

Tabla 13 Beneficios sociales juego de comedor

	Aporte Patronal	Vacaciones	Fondos de reserva	Total
Carpintero	\$ 24,30	\$ 8,33	\$ 16,66	\$ 49,29
Emporador	\$ 11,54	\$ 3,96	\$ 7,91	\$ 23,41
Lacador	\$ 6,08	\$ 2,08	\$ 4,17	\$ 12,32
	Total			\$ 85,03

Fuente: Propia

Elaborado por: Evelyn Guato

3.5. Requerimiento de CIF

Los costos indirectos de fabricación son mensuales ya que se trata de servicios básicos y depreciaciones, por lo que se optó en distribuir este valor para los tres juegos de muebles, y se encuentran detallados a continuación:

Tabla 14 Requerimiento de CIF juego de comedor

Descripción		Valor
Juego de comedor	Luz	\$ 19,00
	Teléfono	\$ 6,33
	Depreciaciones	\$ 33,33
	Total	\$ 58,67

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

Tabla 15 *Requerimiento de CIF juego de sala*

Descripción		Valor
Juego de sala	Luz	\$ 19,00
	Teléfono	\$ 6,33
	Depreciaciones	\$ 33,33
Total		\$ 58,67

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

Tabla 16 *Requerimiento de CIF juego de dormitorio*

Descripción		Valor
Juego de dormitorio	Luz	\$ 19,00
	Teléfono	\$ 6,33
	Depreciaciones	\$ 33,33
Total		\$ 58,67

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

3.6. Hoja de costos

La hoja de costos se elaboró de manera detallada y consolidada por juego de mueble, recopilando los costos de materia prima, mano de obra y CIF.

Tabla 17 Hoja de costos del juego de comedor

Entidad:	DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2022					
Orden de trabajo N.:	0000001					
Producto:	Juego de comedor					
Cliente:	Samantha Martínez					
Total de unidades producidas:	1					
Precio de venta:	1300					
Descripción	Cantidad por unidad	Unidad de medida	Precio unitario	Costo por unidad	Total de unidades producidas	Costo Total
Materia prima						
Doble piezas de madera	5	Piezas	\$ 17,00	\$ 85,00	1	\$ 85,00
Plywood	1	Plancha	\$ 48,00	\$ 48,00	1	\$ 48,00
Vidrio 8 líneas	1	Unidad	\$ 120,00	\$ 120,00	1	\$ 120,00
Galón de sellador	1,5	Galón	\$ 28,00	\$ 42,00	1	\$ 42,00
Galón de tiñer	3	Galón	\$ 6,50	\$ 19,50	1	\$ 19,50
Galón de mate	1,5	Galón	\$ 32,00	\$ 48,00	1	\$ 48,00
Lijas	10	Metro	\$ 1,25	\$ 12,50	1	\$ 12,50
Galón de Tinte	2,5	Galón	\$ 25,00	\$ 62,50	1	\$ 62,50
Metros de tela	12	Metro	\$ 6,00	\$ 72,00	1	\$ 72,00
Plancha de esponja de 6 cm celeste	2,5	Plancha	\$ 18,60	\$ 46,50	1	\$ 46,50
Metros de lienzo	1	Metro	\$ 1,50	\$ 1,50	1	\$ 1,50
Faja	1	Metro	\$ 5,00	\$ 5,00	1	\$ 5,00
Isarcol	1	Litro	\$ 8,00	\$ 8,00	1	\$ 8,00

Caja de grapas	0,5	Caja	\$ 4,50	\$ 2,25	1	\$ 2,25
Cola plástica	1	Galón	\$ 8,00	\$ 8,00	1	\$ 8,00
Total materia prima				\$ 580,75		\$ 580,75
Mano de obra directa						
Carpintería	1	Juego	\$ 145,84	\$ 145,84	1	\$ 145,84
Emporado	1	Juego	\$ 152,07	\$ 152,07	1	\$ 152,07
Lacado	1	Juego	\$ 76,03	\$ 76,03	1	\$ 76,03
Tapizado	1	Juego	\$ 28,92	\$ 28,92	1	\$ 28,92
Total mano de obra directa				\$ 402,86		\$ 402,86
Costos indirectos de fabricación						
Luz	1	Juego	\$ 19,00	\$ 19,00	1	\$ 19,00
Teléfono	1	Juego	\$ 6,33	\$ 6,33	1	\$ 6,33
Depreciaciones	1	Juego	\$ 33,33	\$ 33,33	1	\$ 33,33
Total costos indirectos de fabricación				\$ 58,67		\$ 58,67
Total costos de producción				\$ 1.042,27		\$ 1.042,27

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

Tabla 18 Hoja de costos del juego de sala

Entidad:	Muebles Sebastián					
Orden de trabajo N.:	0000001					
Producto:	Juego de sala					
Cliente:	Samantha Martínez					
Total de unidades producidas:	3					
Precio de venta:	1400					
Descripción	Cantidad por unidad	Unidad de medida	Precio unitario	Costo por unidad	Total de unidades producidas	Costo Total
Materia prima						
doble pieza	0,5	Piezas	\$ 18,00	\$ 9,00	3	\$ 27,00
Tablas	22	Unidad	\$ 3,80	\$ 83,60	3	\$ 250,80
Plywood	0,5	Plancha	\$ 48,00	\$ 24,00	3	\$ 72,00
Grapas	1	Libras	\$ 3,50	\$ 3,50	3	\$ 10,50
Galón de sellador	0,25	Galón	\$ 28,00	\$ 7,00	3	\$ 21,00
Galón de tiñer	1	Galón	\$ 6,50	\$ 6,50	3	\$ 19,50
Galón de mate	0,5	Galón	\$ 32,00	\$ 16,00	3	\$ 48,00
Lijas	3	Metro	\$ 1,25	\$ 3,75	3	\$ 11,25
Galón de Tinte	0,25	Galón	\$ 25,00	\$ 6,25	3	\$ 18,75

Metros de tela	26	Metro	\$ 6,00	\$ 156,00	3	\$ 468,00
Plancha de esponja de 2 cm blanca	5	Plancha	\$ 3,20	\$ 16,00	3	\$ 48,00
Plancha de esponja de 3 cm negra	2	Plancha	\$ 6,90	\$ 13,80	3	\$ 41,40
Plancha de esponja de 6 cm celeste	2	Plancha	\$ 16,60	\$ 33,20	3	\$ 99,60
Plancha de esponja de 8 cm celeste	2	Plancha	\$ 24,80	\$ 49,60	3	\$ 148,80
Plancha de esponja de 14 cm celeste	2	Metro	\$ 43,40	\$ 86,80	3	\$ 260,40
Metros de cabo	35	Metro	\$ 0,20	\$ 7,00	3	\$ 21,00
Metros de plumón	6	Metro	\$ 2,00	\$ 12,00	3	\$ 36,00
Sacos	20	Unidad	\$ 0,35	\$ 7,00	3	\$ 21,00
Metros de correa	0,5	Metro	\$ 13,00	\$ 6,50	3	\$ 19,50
Metros de lienzo	4	Metro	\$ 1,50	\$ 6,00	3	\$ 18,00
Isarcol	1	Galón	\$ 8,00	\$ 8,00	3	\$ 24,00
Caja de grapas	1	Caja	\$ 4,50	\$ 4,50	3	\$ 13,50
Cola plástica	1	Galón	\$ 8,00	\$ 8,00	3	\$ 24,00
Total materia prima				\$ 522,00		\$ 1.566,00
Mano de obra directa						
Carpintería	1	Juego	\$ 74,79	\$ 74,79	3	\$ 224,36
Emporado	1	Juego	\$ 37,39	\$ 37,39	3	\$ 112,18
Lacado	1	Juego	\$ 18,70	\$ 18,70	3	\$ 56,09

Tapizado	1	Juego	\$ 183,23	\$ 183,23	3	\$ 549,69
Total mano de obra directa				\$ 314,11		\$ 942,33
Costos indirectos de fabricación						
Luz	1	Juego	\$ 19,00	\$ 19,00	3	\$ 57,00
Teléfono	1	Juego	\$ 6,33	\$ 6,33	3	\$ 19,00
Depreciaciones	1	Juego	\$ 33,33	\$ 33,33	3	\$ 100,00
Total costos indirectos de fabricación				\$ 58,67		\$ 176,00
Total costos de producción				\$ 894,78		\$ 2.684,33

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

Tabla 19 Hoja de costos del juego de dormitorio

Entidad:	Muebles Sebastián
Orden de trabajo N.:	0000001
Producto:	Juego de dormitorio
Cliente:	Samantha Martínez
Total de unidades producidas:	1
Precio de venta:	1600

Descripción	Cantidad por unidad	Unidad de medida	Precio unitario	Costo por unidad	Total de unidades producidas	Costo Total
Materia prima						
Doble piezas de madera	9	Piezas	\$ 17,00	\$ 153,00	1	\$ 153,00
Plywood	2	Plancha	\$ 48,00	\$ 96,00	1	\$ 96,00
Galón de sellador	2	Galón	\$ 28,00	\$ 56,00	1	\$ 56,00
Galón de tiñer	1,5	Galón	\$ 6,50	\$ 9,75	1	\$ 9,75
Galón de mate	1,5	Galón	\$ 32,00	\$ 48,00	1	\$ 48,00
Lijas	10	Metro	\$ 1,25	\$ 12,50	1	\$ 12,50
Galón de Tinte	2,5	Galón	\$ 25,00	\$ 62,50	1	\$ 62,50
Espejo	1	Unidad	\$ 25,00	\$ 25,00	1	\$ 25,00
Rieles	8	Pares	\$ 5,00	\$ 40,00	1	\$ 40,00
Agarraderas	10	Unidad	\$ 2,00	\$ 20,00	1	\$ 20,00
Juego de ángulos	1	Juego	\$ 5,50	\$ 5,50	1	\$ 5,50
Caja de clavos	0,5	Caja	\$ 4,50	\$ 2,25	1	\$ 2,25
Cola plástica	2,5	Galón	\$ 8,00	\$ 20,00	1	\$ 20,00
Rejilla	1	Galón	\$ 25,00	\$ 25,00	1	\$ 25,00
Total materia prima				\$ 575,50		\$ 575,50
Mano de obra directa						

Carpintería	1	Juego	\$ 249,29	\$ 249,29	1	\$ 249,29
Emporado	1	Juego	\$ 118,41	\$ 118,41	1	\$ 118,41
Lacado	1	Juego	\$ 62,32	\$ 62,32	1	\$ 62,32
Total mano de obra directa				\$ 430,03		\$ 430,03
Costos indirectos de fabricación						
Luz	1	Juego	\$ 19,00	\$ 19,00	1	\$ 19,00
Teléfono	1	Juego	\$ 6,33	\$ 6,33	1	\$ 6,33
Depreciaciones	1	Juego	\$ 33,33	\$ 33,33	1	\$ 33,33
Total costos indirectos de fabricación				\$ 58,67		\$ 58,67
Total costos de producción				\$ 1.064,20		\$ 1.064,20

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

A continuación, se presenta un resumen de los costos por juego:

Tabla 20 *Costos juego de comedor*

Materia prima y materiales	\$ 580,75
Mano de obra	\$ 402,86
CIF	\$ 58,67
Total	\$ 1.042,27

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

Tabla 21 *Costos juego de sala*

Materia prima y materiales	\$ 1.566,00
Mano de obra	\$ 942,33
CIF	\$ 176,00
Total	\$ 2.684,33

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

Tabla 22 *Costos juego de dormitorio*

Materia prima y materiales	\$ 575,50
Mano de obra	\$ 430,03
CIF	\$ 58,67
Total	\$ 1.064,20

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

Después de haber realizado las hojas de costos, se plasma el proceso contable, iniciando por el registro de las transacciones en el libro diario, para luego mayorizar y por último realizar el estado de costos de producción y el de resultados.

3.7. Libro diario

Tabla 23 *Libro Diario de Muebles Sebastián*

**MUEBLES SEBASTIAN
LIBRO DIARIO**

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber
01/05/2022	1			
	Bancos	1	\$ 2.500,00	
	Anticipo Cliente	2		\$ 2.500,00
	P/R anticipo clientes de ord de prod. 001			
02/05/2022	2			
	Inventario de materia prima	3	\$ 2.722,25	
	Bancos	1		\$ 2.722,25
	P/R compra de materia prima			
28/05/2022	3			
	Mano de obra	4	\$ 1.425,00	
	Aporte patronal	14	\$ 173,14	
	Vacaciones	15	\$ 59,38	

	Fondos de reserva	16	\$ 118,70	
	Sueldos por pagar	5		\$ 1.290,34
	IESS por pagar	17		\$ 307,80
	Vacaciones por pagar	18		\$ 59,38
	Fondos de reserva por pagar	19		\$ 118,70
	P/R cálculo de mano de obra			
28/05/2022	4			
	CIF	6	\$ 293,33	
	CIF por pagar	7		\$ 293,33
	P/R CIF por pagar			
28/05/2022	5			
	Inventario de productos en proceso	8	\$ 4.305,92	
	Inventario de Materia prima	3		\$ 2.722,25
	Mano de obra	4		\$ 1.290,34
	CIF	6		\$ 293,33
	P/R transferencia de recursos			
28/05/2022	6			
	Inventario de productos terminados	9	\$ 4.305,92	
	Inventario de productos en proceso	8		\$ 4.305,92
	P/R transferencia de productos			

02/06/2022	7			
	Bancos	1	\$ 4.250,00	
	Anticipo clientes	2	\$ 2.500,00	
	Ventas	10		\$ 6.750,00
	P/R venta de juegos de muebles			
02/06/2022	8			
	Costo de ventas	11	\$ 4.305,92	
	Inventario de productos terminados	9		\$ 4.305,92
	P/R costo de ventas			
30/06/2022	9			
	Sueldos	12	\$ 850,00	
	Comisiones	13	\$ 135,00	
	Aporte patronal	14	\$ 119,68	
	XIII	20	\$ 82,08	
	XIV	21	\$ 70,83	
	Vacaciones	15	\$ 41,04	
	Fondos de reserva	16	\$ 82,05	
	Bancos	1		\$ 891,92
	IESS por pagar	17		\$ 212,76
	XIII por pagar	22		\$ 82,08

	XIV por pagar	23		\$ 70,83
	Vacaciones por pagar	18		\$ 41,04
	Fondos de reserva por pagar	19		\$ 82,05
	P/R pago de sueldos personal admin y ventas			
	Suman iguales		\$ 28.340,25	\$ 28.340,25

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

3.8. Libro mayor

Tabla 24 *Libro Mayor Muebles Sebastián*

MUEBLES SEBASTIAN				
LIBRO MAYOR				
CUENTA	Bancos			N.
				1
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2022	A ANTCIPO CLIENTES	\$ 2.500,00		\$ 2.500,00
02/05/2022	POR INV DE MERCADERIA		\$ 2.722,25	\$ (222,25)
02/06/2022	A VENTAS	\$ 4.250,00		\$ 4.027,75
30/06/2022	POR VARIOS		\$ 891,92	\$ 3.135,83
	TOTAL	\$ 6.750,00	\$ 3.614,17	

CUENTA	Anticipo Cliente			N.
				2
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2022	POR BANCOS		\$ 2.500,00	\$ 2.500,00
02/06/2022	A VENTAS	\$ 2.500,00		\$ -
	TOTAL	\$ 2.500,00	\$ 2.500,00	

CUENTA	Inventario de materia prima			N.
				3
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2022	A BANCOS	\$ 2.722,25		\$ 2.722,25
28/05/2022	POR INV DE PROD EN PROCESO		\$2.722,25	\$ -
	TOTAL	\$ 2.722,25	\$2.722,25	

CUENTA Mano de obra**N.****4**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2022	A SUELDOS POR PAGAR	\$ 1.425,00		\$1.425,00
28/05/2022	POR INV DE PROD EN PROCESO		\$ 1.290,34	\$ 134,66
	TOTAL	\$ 1.425,00	\$ 1.290,34	

CUENTA Sueldos por pagar**N.****5**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2022	POR MANO DE OBRA		\$ 1.290,34	\$ (1.290,34)
	TOTAL	\$ -	\$ 1.290,34	

CUENTA CIF**N.****6**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2022	A CIF POR PAGAR	\$ 293,33		\$ 293,33
28/05/2022	POR INV P. PROC		\$ 293,33	\$ -
	TOTAL	\$ 293,33	\$ 293,33	

CUENTA CIF por pagar**N.****7**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2022	POR CIF		\$ 293,33	\$ (293,33)
	TOTAL	\$ -	\$ 293,33	

Inventario de productos en

CUENTA proceso **N.** **8**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2022	A VARIOS	\$ 4.305,92		\$ 4.305,92
28/05/2022	POR INV DE P.TERMIN		\$ 4.305,92	\$ -
	TOTAL	\$ 4.305,92	\$ 4.305,92	

CUENT Inventario de productos

A terminados **N.** **9**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2022	A INV DE P. PROC	\$ 4.305,92		\$4.305,92
02/06/2022	POR COSTO DE VENTAS		\$ 4.305,92	\$ -
	TOTAL	\$ 4.305,92	\$ 4.305,92	

CUENTA Ventas **N.** **10**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/06/2022	POR VARIOS		\$ 6.750,00	\$ 6.750,00
	TOTAL	\$ -	\$ 6.750,00	

CUENTA Costo de ventas**N.****11**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/06/2022	A INV DE PROD TERMIN	\$ 4.305,92		\$ 4.305,92
	TOTAL	\$ 4.305,92	\$ -	

CUENTA Sueldos**N.****12**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2022	A VARIOS	\$ 850,00		\$ 850,00
	TOTAL	\$ 850,00	\$ -	

CUENTA Comisiones**N.****13**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2022	A VARIOS	\$ 124,00		\$ 124,00
	TOTAL	\$ 124,00	\$ -	

CUENTA Aporte patronal**N.****14**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2022	A VARIOS	\$ 173,14		\$ 173,14
30/06/2022	A VARIOS	\$ 118,34		\$ 291,48
	TOTAL	\$ 291,48	\$ -	

CUENTA Vacaciones **N. 15**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2022	A VARIOS	\$ 59,38		\$ 59,38
30/06/2022	A VARIOS	\$ 40,58		\$ 99,96
	TOTAL	\$ 99,96	\$ -	

CUENTA Fondos de reserva **N. 16**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2022	A VARIOS	\$ 118,70		
30/06/2022	A VARIOS	\$ 81,13		\$ 81,13
	TOTAL	\$ 199,84	\$ -	

CUENTA IESS por pagar **N. 17**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2022	POR VARIOS		\$ 307,80	\$ 307,80
30/06/2022	POR VARIOS		\$ 210,38	\$ 518,18
	TOTAL	\$ -	\$ 518,18	

CUENTA Vacaciones por pagar **N. 18**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2022	POR VARIOS		\$ 59,38	\$ 59,38
30/06/2022	POR VARIOS		\$ 40,58	\$ 99,96
	TOTAL	\$ -	\$ 99,96	

Fondos de reserva

CUENTA por pagar **N. 19**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2022				
2	POR VARIOS		\$ 118,70	\$ 118,70
30/06/2022				
2	POR VARIOS		\$ 81,13	\$ 199,84
	TOTAL	\$ -	\$ 199,84	

CUENTA XIII **N. 20**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2022	A VARIOS	\$ 82,08		\$ 82,08
	TOTAL	\$ 82,08	\$ -	

CUENTA XIV **N. 21**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2022	A VARIOS	\$ 70,83		\$ 70,83
	TOTAL	\$ 70,83	\$ -	

CUENTA XIII por pagar **N. 22**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2022	POR VARIOS	\$ -	\$ 82,08	\$ 82,08
		\$ -		
	TOTAL	\$ -	\$ 82,08	

CUENTA XIV por pagar

N.

23

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2022	POR VARIOS	\$ -	\$ 70,83	\$ 70,83
		\$ -		
	TOTAL	\$ -	\$ 70,83	

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

3.9. Estado de costos

Se resumen los costos del ejercicio dentro del Estado de costos que se muestra a continuación:

Tabla 25 Estado de costos de producción Muebles Sebastián

**MUEBLES SEBASTIAN
ESTADO DE COSTOS
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2022**

Inventario Inicial de materia prima	\$ -
+ Compras netas	\$ 2.722,25
= Materia prima disponible	\$ 2.722,25
- Inventario final de materia	\$ -
= Costo de la materia prima utilizada	\$ 2.722,25
+ Mano de obra	\$ 1.775,22
= Costo primo	\$ 4.497,47
+ Costo indirecto de producción	\$ 293,33
= Costo de producción del periodo	\$ 4.790,80
+ Inv. Inicial de producción en proceso	\$ -
- Inv. Final de producción en proceso	\$ -
= Costo de producción de producto terminado	\$ 4.790,80
+ Inv. Inicial de producto terminado	\$ -
- Inv. Final de producto terminado	\$ -
= Costo de producción y venta	\$ 4.790,80

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

3.10. Estado de resultados

Y finalmente se puede observar la utilidad real obtenida en el Estado de Resultados:

Tabla 26 *Estado de resultados Muebles Sebastián*

MUEBLES SEBASTIAN		
ESTADO DE RESULTADOS		
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2022		
Ventas		\$ 6.750,00
- Costo de ventas		\$ 4.790,80
= Utilidad bruta en ventas		\$ 1.959,20
- Gastos operacionales		\$ 1.380,69
Gastos de ventas	\$ 780,10	
Gastos administrativos	\$ 600,58	
= Utilidad operacional		\$ 578,51

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

Al aplicar los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera de Contabilidad y Auditoría específicamente en el área de costos, en la fábrica Muebles Sebastián, el resultado fue satisfactorio porque se logró el cumplimiento de cada objetivo planteado como fueron:

Se especifica cuáles son los procesos que intervienen en la fabricación de los muebles.

A continuación, identificamos los elementos del costo que se utilizan según cada juego de mueble.

Luego colocamos el valor monetario de forma detallada.

Y finalmente se adaptó el sistema de costeo por órdenes de producción en la fábrica de muebles Sebastián, a continuación, se muestra la diferencia de una contabilidad empírica y una sin bases.

MUEBLES SEBASTIAN ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2022

Ventas		\$ 6.750,00
- Costo de ventas		\$ 4.790,80
= Utilidad bruta en ventas		<u>\$ 1.959,20</u>
- Gastos operacionales		\$ 1.380,69
Gastos de ventas	\$ 780,10	
Gastos administrativos	\$ 600,58	
= Utilidad operacional		<u>\$ 578,51</u>

Ilustración 9 *Estado de resultados propuestos*

Fuente: Propia

Nota: Después realizar todos los cálculos requeridos, se obtuvo una utilidad operacional real de 578,51 dólares.

**MUEBLES SEBASTIAN
ESTADO DE RESULTADOS PROPIETARIOS
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2022**

Ventas		\$ 6.750,00
- Costo de ventas		\$ 4.090,00
= Utilidad bruta en ventas		\$ 2.660,00
- Gastos operacionales		\$ 500,00
Gastos de ventas	\$ 500,00	
Gastos administrativos	\$ -	
= Utilidad operacional		\$ 2.160,00

Ilustración 10 Estado de resultados según propietarios

Fuente: Propia

Nota: La utilidad operacional según los propietarios antes de aplicar el sistema de costeo era de 2160,00 dólares.

Tabla 27 Comparación de los Estados de Resultados

Estado de Resultados	Según propietarios		Según sistema de costeo por órdenes de producción	
Ventas		\$ 6.750,00		\$ 6.750,00
Costo de ventas		\$ 4.090,00		\$ 4.790,80
Utilidad bruta en ventas		\$ 2.660,00		\$ 1.959,20
Gastos operacionales		\$ 500,00		\$ 1.380,69
Gastos administrativos			\$ 780,10	
Gastos de ventas	\$ 500,00		\$ 600,58	
Utilidad operacional		\$ 2.160,00		\$ 578,51

Fuente: Propietario de Muebles Sebastián

Elaborado por: Evelyn Guato

Es evidente la diferencia que existe entre contabilizar los datos reales con valores conocidos y solo basarse en suposiciones, contablemente la diferencia en la utilidad es de 15781,49 dólares, la explicación es sencilla pues los propietarios omitían valores como los que conllevan los beneficios sociales, el valor individual de los materiales, los costos indirectos de fabricación, especialmente la parte de las depreciaciones y finalmente mezclaban la utilidad con el sueldo registrado en el IESS del gerente propietario.

4.2 Recomendaciones

- Se recomienda a la empresa tener una práctica sana al llevar la contabilidad de la misma, pues solo de esta manera pueden conocer los valores reales tanto de los ingresos como de los gastos.
- Repasar las leyes estipuladas en el Código de trabajo para realizar los respectivos roles de pagos del personal.
- Realizar un análisis de los diversos proveedores de materiales para abaratar costos sin perder la calidad.
- En cualquier empresa que se dedique a la elaboración de algún producto, así no sea obligada a llevar contabilidad se recomienda utilizar cualquier método en donde puedan detallar y registrar todos los costos en los que progresivamente incurren para de esta manera conocer el resultado real y así poder fijar correctamente los precios de venta al público.
- Es recomendable manejar un sistema de costeo que se adapte a los requerimientos de cada empresa, pues solo así al final podrán tener una acertada toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias, F. (2012). *El proyecto de la investigación*. Venezuela: Ediciones El Pasillo.
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México: Patria.
- Áviles, E. (6 de 2018). *Enciclopedia del Ecuador*. Obtenido de <http://www.encyclopediadelecuador.com/geografia-del-ecuador/huambalo/>
- Balanda, A. (2005). *Contabilidad de Costos*. Argentina: Universitaria de las Universidad Nacional de Misiones.
- Casado, J. F. (2013). *Contabilidad Financiera para Directivos*. España: Gráficas Dehon.
- Corporación Financiera Nacional. (12 de 2021). *CFN*. Obtenido de <https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/2018/04/Ficha-Sectorial-Muebles-de-madera.pdf>
- Garcés, C. (11 de 2019). *PUCESA*. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2860/1/77028.pdf>
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Argentina: Editorial Brujas.
- Jiménez, F., & Espinoza, C. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Tecnológica de Costa Rica.
- LEXIS. (26 de 9 de 2012). *trabajo.gob.ec*. Obtenido de <https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf>
- Magallón, R. (2015). *Costos de Comercialización*. México: Norma.
- Magueyal, J. (2020). *Análisis y reflexión sobre costos de producción y ventas*. México: Tecnológico de Monterrey.

- Peralta, E. (septiembre de 2014). *Repositorio UNAN*. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/9637/1/17437.pdf>
- Sánchez, A., & Mayorga, F. (03 de 2021). *fca.uta.edu.ec*. Obtenido de https://fca.uta.edu.ec/v4.0/images/OBSERVATORIO/dipticos/Diptico_N77.pdf
- Tello, I., Tul, L., Vaca, A., & Villavicencio, N. (2018). *Contabilidad General*. Guayaquil: Grupo Compás.
- Valencia, V. (20 de 12 de 2015). *El Telégrafo*. Obtenido de <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/2015/1/la-ebanisteria-tiene-240-anos-de-historia-en-huambalo>
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones*. México: Alfaomega.

**ANEXOS
ROL DE PAGOS**

Nombre	Cargo	Sueldo	Bonos	Comisiones	Horas extras		Total de ingresos	Aporte personal	Anticipos	Impuesto a la renta	Total descuentos	Líquido a recibir
					Suplement.	Complemen.						
Fedy Campos	Carpintero	\$ 497,00					\$ 497,00	\$ 46,97			\$ 46,97	\$ 450,03
Ulvio Villafuerte	Emporador – Lacador	\$ 463,00					\$ 463,00	\$ 43,75			\$ 43,75	\$ 419,25
William Paredes	Tapicero	\$ 465,00					\$ 465,00	\$ 43,94			\$ 43,94	\$ 421,06
TOTAL		\$ 1.425,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.425,00	\$ 134,66	\$ -	\$ -	\$ 134,66	\$ 1.290,34
Oswaldo Linares	Gerente propietario	\$ 425,00					\$ 425,00	\$ 40,16			\$ 40,16	\$ 384,84
Alexandra Sánchez	Vendedora	\$ 425,00		\$ 135,00			\$ 560,00	\$ 52,92			\$ 52,92	\$ 507,08
TOTAL		\$ 850,00	\$ -	\$ 135,00	\$ -	\$ -	\$ 985,00	\$ 93,08	\$ -	\$ -	\$ 93,08	\$ 891,92

PROVISIONES

Nombre	Aporte Patronal	XIII	XIV	Vacaciones	Fondos de reserva	Total provisiones	Total costo
Fedy Campos	\$ 60,39	\$ -	\$ -	\$ 20,71	\$ 41,40	\$ 122,49	\$ 619,49
Ulvio Villafuerte	\$ 56,25	\$ -	\$ -	\$ 19,29	\$ 38,57	\$ 114,11	\$ 577,11
William Paredes	\$ 56,50	\$ -	\$ -	\$ 19,38	\$ 38,73	\$ 114,61	\$ 579,61
TOTAL	\$ 173,14	\$ -	\$ -	\$ 59,38	\$ 118,70	\$ 351,22	\$ 1.776,22
Oswaldo Linares	\$ 51,64	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 17,71	\$ 35,40	\$ 175,58	\$ 600,58
Alexandra Sánchez	\$ 68,04	\$ 46,67	\$ 35,42	\$ 23,33	\$ 46,65	\$ 220,10	\$ 780,10
TOTAL	\$ 119,68	\$ 82,08	\$ 70,83	\$ 41,04	\$ 82,05	\$ 395,69	\$ 1.380,69