



ESPE
ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE
COMERCIO**

**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES
DE PRODUCCIÓN PARA LA FÁBRICA DE MUEBLES
MODULARES GALLARDO - MOGAL”**

JOHANNA ALEXANDRA GALLARDO AULESTIA

**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PREVIO PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO EN
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA - CPA**

Econ. Patricio Mosquera

DIRECTOR

Econ. Galo Soria

CODIRECTOR



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

SANGOLQUÍ – ECUADOR

Enero – 2013

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CPA**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

JOHANNA ALEXANDRA GALLARDO AULESTIA

DECLARO QUE:

La tesis de grado titulada **“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA FÁBRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO - MOGAL”**, ha sido desarrollada con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan el pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico de esta tesis de grado en mención.

Sangolquí, Enero del 2013

Johanna Alexandra Gallardo Aulestia



**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CPA**

CERTIFICADO

**ECON. PATRICIO MOSQUERA
ECON. GALO SORIA**

CERTIFICAN:

Que el trabajo titulado **“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA FÁBRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO - MOGAL”**, realizado por la señorita Johanna Alexandra Gallardo Aulestia, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a la veracidad de información, calidad de trabajo y confiabilidad de resultados que garantiza su aplicación, recomendamos su publicación.

El mencionado trabajo consta de un documento empastado y un disco compacto, el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (pdf). Autorizan a Johanna Alexandra Gallardo Aulestia que lo entregue al Econ. Juan Lara, en su calidad de Director de Carrera.

Sangolquí, Enero del 2013

Econ. Patricio Mosquera

DIRECTOR

Econ. Galo Soria

CODIRECTAR



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CPA**

AUTORIZACIÓN

YO, JOHANNA ALEXANDRA GALLARDO AULESTIA

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército, la publicación, en la Biblioteca Virtual de la Institución el trabajo de tesis titulado **“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA FÁBRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO - MOGAL”**, cuyo contenido, ideas y criterio son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, Enero del 2013

Johanna Alexandra Gallardo Aulestia



DEDICATORIA

A ti, que desde el cielo me cuidas y guías mis pasos, por darme la paciencia y la fortaleza para culminar esta etapa. A mis padres y hermano, que son los pilares de mi vida, quienes me dan cariño, apoyo, comprensión y sabiduría.



AGRADECIMIENTO

A Dios, quien me ha permitido llegar al último escalón de esta etapa, y que me ha enseñado a avanzar con paso firme durante el camino, y afrontar cada obstáculo con sabiduría.

A mi mami que como una buena amiga siempre me aconseja y me apoya en los momentos más importantes de mi vida, dándome su amor incondicional.

A mi papi que con su experiencia y conocimiento me guía de la mano hacia el mejor camino, entregando un arduo trabajo en cada paso que damos.

A mi hermano, mi cuñada y mis sobrinos que con su cariño me enseñan una nueva forma de amar y a ser mejor persona, es

A la Escuela politécnica del Ejército por la preparación estudiantil que me ha brindado para alcanzar un objetivo más.



ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO	1
ASPECTOS GENERALES	20
TEMA.....	20
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	20
IMPORTANCIA Y JUSTIFICACIÓN.....	21
IMPORTANCIA	21
JUSTIFICACIÓN	22
OBJETIVOS.....	24
OBJETIVO GENERAL	24
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	24
CAPITULO I	25
1. LA EMPRESA	25
1.1. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA	25
1.1.1. RESEÑA HISTÓRICA	25
1.1.2. BASE LEGAL	26
1.1.2.1. INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL.....	27
1.1.2.2. SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	29
1.1.2.2.1. IVA (IMPUESTO AL VALOR AGREGADO).....	30
1.1.2.2.2. IMPUESTO A LA RENTA.....	31



1.1.2.3.	CÓDIGO DE TRABAJO	32
1.1.2.4.	JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO	34
1.1.3.	ESTRUCTURA DE LA EMPRESA	37
1.1.4.1.	ORGANIGRAMA FUNCIONAL	40
1.1.5.	PRODUCTOS QUE OFRECE	45
1.2.	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.....	51
1.2.1.	MISIÓN	51
1.2.2.	VISIÓN	52
1.2.3.	MAPA ESTRATÉGICO PROPUESTO PARA MOGAL	52
1.2.4.	OBJETIVOS EMPRESARIALES	57
1.2.5.	POLÍTICAS.....	57
1.2.6.	ESTRATEGIAS	60
1.2.7.	PRINCIPIOS Y VALORES.....	61
1.3.	ANÁLISIS SITUACIONAL.....	64
1.3.1.	ANÁLISIS INTERNO DE LA ORGANIZACIÓN	64
1.3.1.1.	PRODUCCIÓN.....	64
1.3.1.2.	COMERCIALIZACIÓN	69
1.3.1.3.	ADMINISTRATIVO.....	70
1.3.1.4.	FINANCIERO	71
1.3.2.	ANÁLISIS EXTERNO DE LA ORGANIZACIÓN	73



1.3.2.1. INFLUENCIAS MACRO AMBIENTALES	73
1.3.2.1.1. FACTOR POLÍTICO	73
1.3.2.1.2. FACTOR ECONÓMICO	74
1.3.2.1.2.1. PRODUCTO INTERNO BRUTO (PIB)	75
1.3.2.1.2.2. INFLACIÓN	77
1.3.2.1.2.3. TASA DE INTERÉS	79
1.3.2.1.2.4. SALARIOS	81
1.3.2.1.3. FACTOR SOCIAL	82
1.3.2.1.3.1. EMPLEO	83
1.3.2.1.3.2. DESEMPLEO	84
1.3.2.1.3.3. SUBEMPLEO	87
1.3.2.1.3.4. POBREZA	88
1.3.2.1.4. FACTOR TECNOLÓGICO	89
1.3.2.2. INFLUENCIAS MICRO AMBIENTALES	89
1.3.2.2.1. CLIENTES	90
1.3.2.2.2. PROVEEDORES	90
1.3.2.2.3. COMPETENCIA	91
1.3.2.2.4. PRECIO	92
1.4. ANÁLISIS FODA DE LA ORGANIZACIÓN	92
1.4.1. MATRIZ DE ESTRATEGIAS FODA	94



1.4.1.1.	ESTRATEGIAS OFENSIVAS.....	97
1.4.1.2.	ESTRATEGIAS DEFENSIVAS	97
1.4.1.3.	ESTRATEGIAS DE SUPERVIVENCIA.....	98
CAPÍTULO II		99
2.	MARCO CONCEPTUAL.....	99
2.1.	CONTABILIDAD DE COSTOS	99
2.1.1.	EVOLUCIÓN DE LOS COSTOS	99
2.1.2.	IMPORTANCIA	101
2.1.3.	DEFINICIÓN	102
2.1.4.	OBJETIVOS.....	102
2.1.5.	NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	104
2.1.6.	ALCANCE DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	106
2.1.7.	FUENTES DE DATOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	107
2.1.8.	DEFINICIÓN DE COSTOS Y GASTO	108
2.1.9.	CLASIFICACIÓN DE COSTOS	109
2.1.10.	CLASIFICACIÓN DE GASTOS	113
2.1.11.	METODOLOGÍA DE INVENTARIOS.....	115
2.2.	SISTEMAS DE COSTOS.....	116
2.2.1.	DEFINICIÓN	117
2.2.2.	OBJETIVO.....	118



2.2.3. CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN.....	119
2.2.4. CARACTERÍSTICAS.....	120
2.2.5. VENTAJAS	122
2.2.6. DESVENTAJAS.....	122
CAPÍTULO III.....	124
3. RELEVAMIENTO DE LOS PROCESOS.....	124
3.1. DE LOS PROCESOS PRODUCTIVOS (FLUJO GRAMA).....	124
3.1.1. EN LA ACTUALIDAD	124
3.1.2. PROPUESTA DEL PROCESO PRODUCTIVO	126
3.2. DEL PROCESO ADMINISTRATIVO DE CONTROL DE COSTOS	128
3.2.1. RELEVO DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN LA ACTUALIDAD	128
3.2.2. PROPUESTA DE PROCESO ADMINISTRATIVO	129
4. PROPUESTA DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	131
4.1. DETERMINAR EL PROCESO DE PRODUCTOS RELEVANTES.....	131
4.2. DETERMINACIÓN DEL COSTO	131
4.3. MATERIA PRIMA	131
4.3.1. MANO DE OBRA.....	132
4.3.2. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.....	133



4.4. DOCUMENTOS NECESARIOS EN EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	134
4.5. MODELO DE CONTABILIZACIÓN DE COSTOS POR ORDEN DE PRODUCCIÓN	141
4.5.1 USO DE TRES CUENTAS	141
4.6. INVENTARIO	147
4.6.1. MATERIA PRIMA.....	147
4.6.2. PRODUCTOS EN PROCESO.....	148
4.6.3. PRODUCTOS TERMINADO	148
4.7. MATERIALES DE DESECHO, PRODUCTOS DEFECTUOSOS, DAÑO O PÉRDIDA ANORMAL DE PRODUCTOS	148
4.7.1. MATERIALES DE DESECHO.....	149
4.7.2. PRODUCTOS DEFECTUOSOS.....	152
4.7.3. PRODUCTOS DAÑADOS.....	153
PLAN DE CUENTAS	155
5. EJERCICIO PRÁCTICO.....	161
CAPÍTULO VI.....	200
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	200
6.1. CONCLUSIONES.....	200
6.2. RECOMENDACIONES.....	202



BIBLIOGRAFÍA 204

ANEXOS **¡Error! Marcador no definido.**

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1.1: Propuesta de organigrama Estructural..... 23

CUADRO N° 1.2: Mapa Estratégico..... 40

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1.1: Producto Interno Bruto..... 60

GRÁFICO N° 1.2: Salarios, Ramas de Actividad Económica..... 66

GRÁFICO N° 1.3: Distribución de la PEA..... 67

GRÁFICO N° 1.4: Desocupación Total..... 70

GRÁFICO N° 1.5: Subocupación Total..... 71

GRÁFICO N° 1.6: Población Urbana en Condiciones de Pobreza..... 72

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1.1: Inflación..... 61

TABLA N° 1.2: Tasa de Interes..... 63

TABLA N° 1.3: Desempleo..... 69



EXECUTIVE SUMMARY

Mogal is a company that focuses on manufacturing and marketing of furniture made in MDF, the sector in which the company operates is called the Forestry Sector, there are many activities, and Mogal performs carpentry craft activity which are taking a big impact in the GDP of Ecuador, currently this kind of companies are benefited by the construction sector, in the last years it has been observed how that has increased housing demand, and Mogal enters to offer its products, and Mogal focuses on the population with economic medium, medium - low, the places where Mogal offer its products is nearly Quito. Over the years Mogal has been in its activity with basic knowledge, that is why Mogal needs to create a system for production control by the factory and the administrative part.

With no obligation to keep accounting records Mogal has neglected the costs incurred by the activity performed, and the way they have worked until this year is with random estimates on sales and costs manufacturing. After an analysis of the resources used, has been determined that the cost system by orders production is suitable, which has the special feature that it is not necessary production have continuous and homogeneous, for example, can make the manufacture of various products with different material, dimensions and quantity. Therefore this thesis indicate how the company should implement the cost system to improve processes and maximize the utility.

The first chapter is to know Mogal, the way it operates, as this is a company that has no strategic direction established, that is why we propose the basic elements for the company have a specific goal.



It also identifies the internal and external factors that influence decisions Mogal, taking into account aspects, political, economic, social, technological, customers, suppliers, and others that are necessary to analyze the development of this thesis.

In Chapter II, we study the conceptual framework, which presents cost bases, essential elements that every company manages.

Chapter III develops the business processes currently managed by flowcharts, and the way it presents proposals on how the company should perform processes, for better control of the activities performed of both the productive and administrative.

In Chapter IV, we observe basic fundamentals of system costs for production orders, which will be applied in this thesis, and presents models Mogal documents can be used for the application of this model, which is are adapted to the needs of Mogal.

Chapter V, is the application of Chapter III develops the business processes by flowcharts, and presents proposals on how the company should perform processes, for better control of the activities for productive and administration.

In Chapter IV, we observe basic fundamentals of system costs for production orders, which will be applied in this thesis, and we presents documents can be used for the application of this model, this ones are adapted to the needs of Mogal.

Chapter V, is the application of the practical, taking into account the representative products, which are aligned in the cost model under production orders, the reason why this study is conducted.



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

In Chapter VI, presents the findings and recommendations resulting in the analysis of the research, which is the contribution to the company Mogal, who gave its information to this thesis.



RESUMEN EJECUTIVO

Mogal es una empresa que se enfoca en la fabricación y comercialización de muebles modulares elaborados en MDF, el sector donde la empresa se desenvuelve es el denominado Sector Forestal, dentro de este se dividen muchas actividades, y Mogal realiza la actividad de carpintería artesanal la cual está tomando una gran incidencia dentro del PIB del Ecuador, actualmente las empresas que realizan la actividad de fabricación de muebles se encuentran beneficiadas gracias 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, en ese momento Mogal entra a la oferta de sus productos, hay que tener en cuenta que se enfoca a la población con recursos económicos media, media – baja, por lo tanto su nicho de mercado se encuentra en los lugares aledaños a las grande ciudades del Ecuador, principalmente de Quito. En el transcurso de los años Mogal se ha desempeñado en su actividad con conocimientos básicos y sobretodo empíricos, por lo tanto se ha visto la necesidad de crear un sistema de control para la producción que realiza la fábrica y la parte administrativa de Mogal.

Al no tener la obligación de llevar registros contables, Mogal se ha descuidado completamente de los costos que incurre la actividad que realiza, y la forma en la que han trabajado hasta el presente año es con estimaciones al azar sobre sus ventas y los costos de la fabricación de modulares. Por lo tanto después de realizar un análisis de la forma en que la producción utiliza los recursos, se ha determinado que el sistema de costos apto para Mogal es un sistema de costos por ordenes de producción, el cual tiene como característica especial que no es necesario tener producción continua y homogénea, es decir, se pueden realizar la fabricación de productos



variados, con distinto material, dimensiones y cantidad. Por lo tanto la presente tesis indicará la manera en que la empresa debe aplicar dicho sistema de costos para mejorar sus procesos y maximizar la utilidad que obtiene.

El primer capítulo tiene como objetivo conocer a fondo a Mogal, la forma en la que actualmente se desenvuelve; ya que esta es una empresa en desarrollo no tiene un direccionamiento estratégico establecido, es por esa razón que se proponen los elementos básicos para que la empresa tenga un objetivo concreto.

También se identifica los factores internos y externos que influyen en las decisiones de Mogal, tomando en cuenta aspectos; políticos, económicos, sociales, tecnológicos, clientes, proveedores, entre otros que son necesarios analizar para la elaboración de la presente tesis.

En el capítulo II, se estudia el marco conceptual, donde se presentan las bases de costos, elementos indispensables que toda empresa maneja y debe tomar en cuenta de manera importante.

El capítulo III, se desarrolla los procesos que la empresa maneja actualmente, mediante diagramas de flujo, y de la mismo forma se presentan propuestas sobre la forma en la que la empresa debe realizar los procesos, para un mejor control de las actividades que se realizan tanto la parte de productiva como en la administrativa.

En el capítulo IV, se observa fundamentos básicos del sistema de costos por ordenes de producción, el cual va a ser aplicado en la presente tesis; y se presentan modelos de los documentos que Mogal puede utilizar para la aplicación de dicho modelo, los cuales se encuentran adaptados a las necesidades de Mogal.



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

El capítulo V, se encuentra la aplicación del ejercicio práctico, tomando en cuenta los productos representativos, los cuales se encuentran alineados en el modelo de costos bajo órdenes de producción, el motivo por el cual se realiza el presente estudio.

En el capítulo VI, se presentan las conclusiones y recomendaciones que arroja el análisis de la investigación realizada, lo cual es la contribución para la empresa Mogal, quien entrego su información para la presente tesis.



ASPECTOS GENERALES

TEMA

Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica de muebles modulares gallardo – MOGAL

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Hoy en día las empresas privadas tienen como objetivo fundamental buscar el mayor rendimiento en la actividad que realizan, mediante el correcto uso de recursos tanto financieros como no financieros, para lo cual es indispensable establecer un modelo de costos que funcione como herramienta de toma de decisiones para la alta dirección, con el fin de conocer los ingresos y sobre todo la forma en que los gastos afectan las actividades diarias tanto administrativas como operacionales.

De esta manera, en la empresa MOGAL quien realiza la fabricación y comercialización de modulares, es necesario establecer un modelo de costos, que sirva como herramienta, la cual ayudará a las personas tomar decisiones eficientes y efectivas, teniendo en cuenta la liquidez y el capital de trabajo mínimo que MOGAL necesita para el funcionamiento normal en las operaciones que realiza. A fin de generar y superar los resultados esperados.

La administración de la empresa MOGAL al ser una empresa en crecimiento que elabora sus productos sin un sistema de costos, ha determinado que es necesario obtener una información certera de los costos que incide el fabricar sus productos, ya que al no conocer los valores de producción y administración que estos incurren, se puede comprometer gravemente recursos



monetarios que afecten tanto la liquidez como el rendimiento de la empresa y ocasionar un impacto competitivo mínimo en el mercado, incluso puede llegar a infringir disposiciones legales, incurriendo en sanciones monetarias que pueden ser innecesarias.

MOGAL al ser un empresa con calificación artesanal no tiene la necesidad de llevar contabilidad, por tal razón no cuenta con el personal capacitado para establecer el costo y precio de venta de cada producto, lo que ocasiona el desconocimiento de las utilidades que genera la producción y comercialización de los mismos.

IMPORTANCIA Y JUSTIFICACIÓN

IMPORTANCIA

En los últimos años la población ecuatoriana ha mantenido un crecimiento que asciende de 12.15 millones de habitantes en el 2001, mientras que para el año 2010 incrementa a 14.20 millones de habitantes según datos estadísticos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), la misma fuente nos indica que nuestro país ha dejado de ser un país rural hace mucho tiempo atrás, ya que nos ilustra que de cada tres ecuatorianos dos de ellos viven en una zona urbana.

De esta manera se puede identificar que los habitantes ecuatorianos van poco a poco acercándose a vivir con todos los servicios básicos y perfeccionándose a la forma de vida urbana, mejorando cada día su calidad de vida, es decir, la forma en la que realizan sus actividades cotidianas, van adquiriendo vehículos, terrenos, viviendas, los cuales ayudan a mejorar su estilo de vida.

Al aumentar la población, el número de hogares aumenta, la necesidad de amoblar las viviendas incrementa y esta es una de las razones que el sector de la fabricación de muebles se encuentra estable en el mercado en el que se desenvuelve. El sector de la construcción en nuestro país ha



tenido un impacto favorable para los fabricantes de muebles ya que hace unos años estuvo en auge el construir tanto viviendas independientes como conjuntos habitacionales ó edificios; y esto va ligado íntimamente con la decoración de los mismos, en este punto la demanda de los productos para amoblar las infraestructuras aumento significativamente.

La cultura de los ecuatorianos es siempre intentar obtener un poco mas de status, es así que los ecuatorianos satisfacemos esta necesidad al obtener artículos de mejor calidad, por lo tanto siempre estamos buscando algo mejor con el cual suplantar lo que ya tenemos, los muebles son productos que tienen un mismo uso, lo interesante es que la imaginación de sus creadores logra que el cliente se apegue a un nuevo modelo y así cambiar un poco la monotonía de su forma de vida, la imaginación es la herramienta principal de un carpintero, artesano o gran empresario que se encuentra dentro de la fabricación de estos productos, ya que esta es la ventaja competitiva que tienen para obtener mayores ingresos y sobretodo un atractivo margen de utilidad.

JUSTIFICACIÓN

La empresa MOGAL quien destina sus recursos a la fabricación y distribución de modulares para los sectores económicamente bajos, tiene como objetivo abaratar los costos de producción y distribución para obtener precios competitivos dentro del mercado en el cual se desenvuelve, y tener una certeza en cuanto al porcentaje de utilidad que la empresa percibe en cuanto a la comercialización de los productos que ofrece, de esta manera la empresa MOGAL puede tener seguridad financiera en cuanto al conocimiento de sus gastos e ingresos y así no perjudicar su liquidez y mejorar la administración de la misma.



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

En la última década los ecuatorianos hemos atravesado por muchos cambios tanto políticos como económicos, uno de estos y el más importante es la dolarización, la cual ha ayudado a las familias ecuatoriana tener un mayor poder adquisitivo y de esta manera mejorar su calidad de vida, por lo tanto las mismas han intentado obtener artículos básicos y necesarios en una vivienda como lo es la línea blanca, con esto me refiero a cocinas, refrigeradoras, lavadoras, secadoras, etc. Por lo tanto la mayor parte de familias ecuatorianas han invertido su esfuerzo y dinero en este tipo de mercaderías, hoy en día estas piensan en obtener calidez en sus hogares, dándole mayor confort a sus viviendas, los mueble que la empresa MOGAL fabrica los cuales son adaptables a espacios pequeños, se pueden movilizar fácilmente logran ser artículos que ayudan a satisfacer este nuevo tipo de necesidad que las familias ecuatorianas estamos adquiriendo.

En el Ecuador, la fabricación de muebles es una actividad saturada, ya que está a favor de Mogal la gran diversidad de bosque que cuenta nuestro país, y sobre todo porque la mano de obra es barata, es así que tanto pequeños artesanos como grandes empresas luchan por un mismo mercado, los cuales se encuentran ubicados en las grandes ciudades como lo son Quito, Guayaquil y Cuenca. Por lo tanto el nicho de mercado a la que la empresa MOGAL se enfoca, es a las familias con un nivel económico medio, medio-bajo. Por tal razón el producto que se elabora se distribuye en zonas aledañas a las ciudades donde la mayor parte de personas tienen un estilo de vida poco confortable como son; Pifo, Yaruqui, Salcedo, Pillaro, Pelileo, Baños, Cotacachi, Pimampiro, San Gabriel, Cayambe, Otavalo, Ibarra, Ambato, Salcedo, Guaranda, Latacunga, Santo Domingo, Riobamba, entre otras.



OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Estructurar un sistema de costos por órdenes de producción, cuya aplicación en la empresa conduzca al uso eficiente de los recursos tanto humanos como materiales y permita maximizar los ingresos de la misma.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar los procesos de producción en las diferentes líneas de productos fabricados por la empresa MOGAL.
- Diseñar la propuesta de modelo de costos para la empresa MOGAL con el propósito de optimizar el uso de los recursos y por lo tanto maximizar las utilidades.
- Identificar y establecer el plan de cuentas a utilizarse en la fábrica MOGAL.
- Determinar el movimiento de las cuentas que intervienen en el la contabilidad de costos para la fábrica MOGAL.
- Identificar los procesos administrativos de Mano de Obra y de bodega tanto de Materia Prima como de materiales indirectos de fabricación.
- Proponer los mecanismos que sean necesarios para el control de costos de la empresa MOGAL.



CAPITULO I

1. LA EMPRESA

1.1. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

1.1.1. RESEÑA HISTÓRICA

La pequeña empresa de fabricación de muebles llamada Muebles Gallardos Hnos. empezó su funcionamiento por el año 1988 gracias a la iniciativa del Sr. Marcelo Gallardo y Alonso Gallardo quienes poseían un almacén de camas de madera y colchones para su comercialización, así pues teniendo en cuenta la iniciativa de dichas personas surgió la idea que la fabricación de los productos que vendían no tenía mucha dificultad, de esta manera compraron herramienta y contrataron una persona que sepa de fabricación de muebles en serie, y con 3 jóvenes que se presentaron, empezaron a realizar muebles de madera aglomerado los cuales se vendían solo en dicho almacén, al pasar un año ya tenían una bodega y tomaron la decisión de distribuir los muebles al por mayor, de ésta manera lanzan el producto de muebles modulares en aglomerado laminado al mercado de Quito, empezaron con la distribución a 3 clientes, poco a poco fueron ingresando en el mercado de venta de muebles, al cabo de 5 años el local donde se ubicaba su negocio ya no era arrendando, por el contrario tenían un local propio y sus propios autos para la distribución de los productos, para ese entonces 35 clientes eran quienes se beneficiaban de la producción que esta pequeña empresa realizaba, Al pasar 22 años, para el 2012 se enfoca en el mercado de provincias para lo cual esta microempresa cuenta con un camión, un chofer y sobre todo la empresa sigue adelante por la gran visión y actitud emprendedora que Arq. Omar Gallardo (hijo) quien estudió arquitectura en interiores y quien ha depositado en la empresa su conocimiento y predisposición, en la actualidad se la denomina MOGAL distribuidora de



modulares, hoy en día se cuenta con 5 grupos de fabricación, y se está construyendo un nuevo espacio de trabajo, ya que la demanda del mercado aumenta, lo que exige una mayor producción para esta empresa en crecimiento.

1.1.2. BASE LEGAL

MOGAL es considerada una empresa de hecho, se puede definir que una empresa de hecho son acuerdos entre empresas o personas naturales para llevar a cabo un proyecto con fines de lucro, sin necesidad de crear una sociedad de derecho. El efecto de estos convenios, es la creación de una unión que es considerada sujeto pasivo de impuesto a la renta como cualquier otra sociedad de derecho, es decir se entiende por sociedad de hecho a la unión de dos o más individuos que realizan una actividad con una misma finalidad, pudiendo estar o no formalmente legalizada dicha unión o asociación.

En el caso de **MOGAL**, la actividad que ejecutan está regulada por:

- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley de Defensa del Artesano



1.1.2.1. INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

La empresa MOGAL pone en práctica la legislación vigente en especial con el IESS realiza las aportaciones obligatorias del personal que labora en la empresa, donde por ser considerada artesanal las aportaciones son del 20.5% según lo indica en la Ley de Seguridad Social ecuatoriana, la empresa cubre el 11.15% mientras que el empleado aporta el 9.35% y de esta manera tienen los beneficios de ley correspondientes.

“El Seguro General Obligatorio que comprende a todos los que perciben un ingreso por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio corporal o intelectual, con relación de dependencia o sin ella. Dentro de este grupo están los empleados privados y los servidores públicos. Los profesionales con título universitario o politécnico en libre ejercicio de su profesión; los notarios, registradores de la propiedad y registradores mercantiles; los miembros del clero secular y quienes presten servicios con carácter regular en las iglesias; los artesanos y sus operarios y los aprendices con contrato; los trabajadores a prueba; los trabajadores ocasionales y temporales; los trabajadores a domicilio; los artistas profesionales; los choferes profesionales; los trabajadores autónomos que pertenecen a alguna organización afín a su actividad económica, son grupos con condiciones especiales pero pertenecen al Seguro General Obligatorio.

Se exceptúan del Seguro Social Obligatorio: el cónyuge, los hijos menores de 18 años y los padres del patrono que trabajen por cuenta de su cónyuge, padre o hijo, respectivamente.

Seguro Artesanal del IESS.- Son sujetos de afiliación los trabajadores artesanos, maestros de talles o artesanos autónomos, operarios y aprendices.



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

La aportación por los operarios y aprendices es del 20.50 por ciento del correspondiente a la remuneración total de lo ganado, que en ningún caso será menor a la remuneración mínima establecida, distribuido de la siguiente manera:

APORTES	PERSONAL	PATRONAL
Seguro de enfermedad, maternidad, invalidez, vejez	5,00%	8,30%
Cesantía	2,00%	1,00%
Riesgos del Trabajo	1,50%	1,50%
Cooperativa Mortuoria	1,00%	1,00%
13a. y 14a. pensiones	1,00%	1,00%
Seguro Social Campesino	0,35%	0,35%
TOTAL 20,50%	9,35%	11,15%

Para fines del Seguro Social se considera patrono al MAESTRO DE TALLER o ARTESANO AUTÓNOMO que tenga a su servicio a otros trabajadores, quienes deben contar con su número patronal artesanal, para lo cual debe presentar la calificación de la Junta de Defensa del Artesano o el Acuerdo de Concesión.”¹

¹www.iess.gob.ec



1.1.2.2. SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Mogal es considerada una empresa de hecho, es decir, no se encuentra legalizada como tal, pero eso no significa está exento de tributar, por el contrario realiza el proceso de declaraciones en el tiempo estipulado, Mogal se encuentra liderada por el Sr. Marcelo Gallardo quien tiene un RUC donde la actividad es considerada artesana (Anexo 1), por esta situación y apegándose a lo estipulado por el Servicio de Rentas Internas las declaraciones del IVA se realizan semestralmente ya que los artesanos realizan sus ventas con IVA 0%, las declaraciones deben ser presentadas en los meses de Julio y Enero teniendo en cuenta las ventas realizadas en el periodo Enero – Junio y Julio – Diciembre respectivamente, y para el impuesto a la renta el pago es de forma anual, tomando en cuenta los ingresos que se han percibido y deduciendo las retenciones que los clientes han realizado por las compras efectuadas en el lapso comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de cada año.

“El SRI, en cumplimiento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, reconoce únicamente a los Artesanos Calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano para hacer uso de sus beneficios tributarios en el desarrollo de sus actividades calificadas como artesanales, los cuales deben seguir los siguientes pasos para cumplir con sus deberes formales:

- ✓ Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes RUC, y comunicar al SRI cualquier cambio.
- ✓ Emitir y entregar Comprobantes de Venta Autorizados.
- ✓ Llevar un registro de ingresos y gastos.
- ✓ Presentar las declaraciones de impuesto que le correspondan, y pagarlas.
- ✓ Presentarse en el SRI cuando se requiera su presencia.



1.1.2.2.1. IVA (IMPUESTO AL VALOR AGREGADO)

El IVA debe ser pagado en las transferencias de dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, a los servicios prestados e importaciones. Los bienes vendidos o servicios prestados por los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano están gravados con tarifa 0% de IVA, siempre y cuando se cumpla con las condiciones que se mencionan en el art. 171 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

1. Mantener actualizada su calificación por la Junta de Defensa del Artesano.
2. Mantener actualizada su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.
3. No exceder del monto de activos totales permitido por la Ley de Defensa del Artesano.
4. Prestar exclusivamente los servicios a los que se refiere su calificación por parte de la Junta de Defensa del Artesano.
5. Vender exclusivamente bienes de su propia elaboración y a los que se refiere su calificación por parte de la Junta de Defensa del Artesano.
6. Emitir los comprobantes de venta debidamente autorizados y que cumplan los requisitos previstos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.
7. Exigir a sus proveedores las correspondientes facturas y archivarlas en la forma y condiciones que determine el Servicio de Rentas Internas.



8. Llevar su registro de ingresos y gastos de acuerdo con lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno.
9. Presentar semestralmente su declaración del Impuesto al Valor Agregado y, anualmente, su declaración de Impuesto a la Renta.

En caso de incumplimiento deberá gravar sus ventas de bienes o prestación de servicios con tarifa 12% de IVA, y podría incurrir en otras sanciones a las que hubiere lugar.

En cuanto a los comprobantes de retención² del IVA, la empresa Mogal no debe ser retenida por ningún motivo porque es considerada artesanal y por este hecho el IVA pagado es 0% al no tener valor alguno por este rubro es imposible realizar una retención.

1.1.2.2.2. IMPUESTO A LA RENTA

Se presentará una declaración anual de Impuesto a la Renta, cuando sus ingresos totales del ejercicio anterior (del 1 de enero al 31 de diciembre), superen la fracción básica exenta establecida en la Tabla del Impuesto a la Renta Vigente.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.”³

² Según la explicación del SRI se puede definir a los comprobantes de retención tanto de IVA como de Renta a los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los compradores de bienes y servicios a los proveedores de los mismo

³ Mi Guía Tributaria para el Artesano, Servicio de Rentas Internas, 2012



La empresa Mogal es sujeto de retención de la fuente, la cual es considerada como “un mecanismo de cobro anticipado del impuesto a la renta, mediante el cual la Administración Tributaria obliga a retener una parte del impuesto a la renta causado por el contribuyente, con cargo a los ingresos que perciba por ventas de bienes y prestación de servicios, según corresponda. Dicha retención hacen las entidades públicas, privadas, sociedades y personas naturales obligadas a llevar Contabilidad. El impuesto retenido debe declararse y pagarse mensualmente por parte de los compradores de bienes o usuarios de servicios quienes asumen la función de agentes de retención.”⁴ Por lo tanto los clientes quienes se encuentren dentro de lo estipulado anteriormente realizan el comprobante de retención a Mogal calculando el 1% de la base imponible de a factura realizada, ya que esta comercializa bienes muebles.

1.1.2.3. CÓDIGO DE TRABAJO

La empresa Mogal se apega a todas las leyes y regulaciones que el Ministerio de Relaciones Laborales emite, cumple y hace cumplir a sus trabajadores todo lo estipulado en la misma, poniendo énfasis en los siguientes artículos e incisos del Código de Trabajo refiriéndose a un artesano calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano como lo es Mogal, por el hecho de realizar actividades artesanales tiene algunos beneficios que se encuentran estipulados en el Código de trabajo, como es no repartir entre los trabajadores las utilidades generadas en el año, por otra parte también están exentos de pagar los beneficios sociales determinados como decima tercera y decima cuarta remuneración.

⁴ http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com_content&view=article&id=3869:retenciaoacuten-en-la-fuente&catid=58:derecho-tributario&Itemid=420



Art. 101.- Exoneración del pago de utilidades.- Quedan exonerados del pago de la participación en las utilidades los artesanos respecto de sus operarios y aprendices.

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

Art. 285.- A quiénes se consideran artesanos... Se considera artesano al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que, debidamente registrado en el Ministerio de Trabajo y Empleo, hubiere invertido en su taller en implementos de trabajo, maquinarias o materias primas, una cantidad no mayor a la que señala la ley, y que tuviere bajo su dependencia no más de quince operarios y cinco aprendices; pudiendo realizar la comercialización de los artículos que produce su taller. Igualmente se considera como artesano al trabajador manual aun cuando no hubiere invertido cantidad alguna en implementos de trabajo o no tuviere operarios.

Art. 302.- Obligaciones de los artesanos calificados.- Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano no están sujetos a las obligaciones impuestas a los empleadores por este Código.

Sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos, con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre sueldos, salarios básicos y remuneraciones básicas mínimas unificadas e indemnizaciones legales por despido intempestivo.

Art. 303.- Indemnizaciones.- El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social atenderá a las indemnizaciones por accidentes y demás prestaciones a que tuvieran derecho los operarios, por



medio de los fondos señalados en la Ley de Defensa del Artesano y los que en lo sucesivo se asignaren para el efecto.

El Ministerio de Trabajo y Empleo, a través de sus sistemas de inspección, supervisará aspectos inherentes a contratación, pago de remuneraciones, beneficios sociales, seguridad y salud, y demás derechos de los trabajadores, y pondrán énfasis en vigilar el cumplimiento de normas nacionales e internacionales vigentes respecto a la vinculación de mujeres, menores de edad, y seguridad y salud en el trabajo, sin perjuicio de los controles que deban realizar las autoridades competentes, derivados de la aplicación de leyes específicas en la materia. (Código de Trabajo, 2005)

1.1.2.4. JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO

Para que un artesano sea considerado como tal, debe cumplir ciertos requisitos pero el más importante es el que La Junta Nacional de Defensa del Artesano debe otorgar, mediante una calificación artesanal la cual es la identificación que abaliza y controla que las actividades que se realizan sean estrictamente para este campo, de esta manera quienes obtienen la calificación pueden trabajar bajo los beneficios que esta institución brinda, por esta razón Mogal se atiene a los siguientes artículos de la Ley de Defensa del Artesano

Art. 2.- Se definen los siguientes términos:

- a) Actividad Artesanal: La practicada manualmente para la transformación de la materia prima destinada a la producción de bienes y servicios, con o sin auxilio de máquinas, equipos o herramientas;



- b) Artesano: Al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que, debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y registrado en el Ministerio del Trabajo y Recursos Humanos, desarrolle su actividad y trabajo personalmente y hubiere invertido en su taller, en implementos de trabajo, maquinarias y materias primas, una cantidad no superior al veinticinco por ciento (25%) del capital fijado para la pequeña industria. Igualmente se considera como artesano al trabajador manual aunque no haya invertido cantidad alguna en implementos de trabajo o carezca de operarios;
- c) Maestro de Taller: Es la persona mayor de edad que, a través de los colegios técnicos de enseñanza artesanal, establecimientos o centros de formación artesanal y organizaciones gremiales legalmente constituidas, ha obtenido tal título otorgado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y refrendado por los Ministerios de Educación y Cultura y del Trabajo y Recursos Humanos;
- d) Operario: Es la persona que sin dominar de manera total los conocimientos teóricos y prácticos de un arte u oficio y habiendo dejado de ser aprendiz, contribuye a la elaboración de obras de artesanía o la prestación de servicios, bajo la dirección de un maestro de taller;
- e) Aprendiz: Es la persona que ingresa a un taller artesanal o a un centro de enseñanza artesanal, con el objeto de adquirir conocimientos sobre una rama artesanal a cambio de sus servicios personales por tiempo determinado, de conformidad con lo dispuesto en el Código del Trabajo; y,
- f) Taller Artesanal: Es el local o establecimiento en el cual el artesano ejerce habitualmente su profesión, arte u oficio y cumple con los siguientes requisitos:



1. Que la actividad sea eminentemente artesanal;
2. Que el número de operarios no sea mayor de quince y el de aprendices mayor de cinco
3. Que el capital invertido no sobrepase el monto establecido en esta Ley;
4. Que la Dirección y responsabilidad del taller estén a cargo del maestro de taller; y,
5. Que el taller se encuentre debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

Art. 16.- Los artesanos amparados por esta Ley no están sujetos a las obligaciones impuestas a los patronos en general por la actual legislación. Sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre el salario mínimo y a pagar las indemnizaciones legales en los casos de despido intempestivo. También gozarán los operarios del derecho de vacaciones y jornada máxima de trabajo de conformidad con el Código del Trabajo.

Art. 19.- El Seguro Social para el artesano comprenderá:

- a) El Seguro de Enfermedad y Maternidad;
- b) El Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte;
- c) El Seguro de Accidentes del Trabajo y Enfermedades Profesionales que protegerá a artesanos y a sus operarios y aprendices.”⁵

⁵ Ley de Defensa del Artesano – Junta Nacional de Defensa del Artesano



1.1.3. ESTRUCTURA DE LA EMPRESA

En la actualidad la empresa Mogal cuenta con tres instalaciones adecuadas para el trabajo de fabricación de modulares, donde se encuentran trece trabajadores distribuidos en 5 grupos de trabajo, donde cada grupo es liderado por un maestro artesano más uno o dos operarios dependiendo del tipo de producción que les encomiende realizar, mientras que en la oficina una persona colabora en la parte administrativa de Mogal, y dos personas en el ámbito de ventas.

La primera instalación se encuentra ubicada en el sector Edén del Valle y su infraestructura tiene tres plantas, en la primera planta se ubica un grupo de trabajo para la producción, la segunda planta se encuentra la oficina y bodegas tanto de inventario de materia prima como de artículos terminados, en la tercera planta se encuentra otro grupo de trabajo. La segunda instalación está ubicada en el sector de la Simón Bolívar y es de una sola planta donde se encuentra un grupo de trabajo y bodega de artículos terminados, y la tercera instalación cuenta con 3 plantas donde la primera y segunda planta es utilizada como productiva con un grupo de trabajo cada una, mientras que la tercera planta es bodega de artículos terminados, la empresa Mogal también posee un camión que ayuda a la comercialización de los productos.

Mogal realiza la fabricación de modulares con diseños y medidas estándar y siempre mantiene un stock de cada producción por lo tanto la dinámica del negocio empieza al momento que los vendedores presentan a los posibles clientes la gama de productos que se ofrece, de esta manera se negocia la venta de los mismos y se concreta la forma de pago, donde el vendedor elabora una hoja de pedido de los productos requeridos por cada cliente, se procede a la entrega de los productos en el lugar acordado con cada cliente y se espera al pago según lo convenido.



1.1.4. ORGANIGRAMA

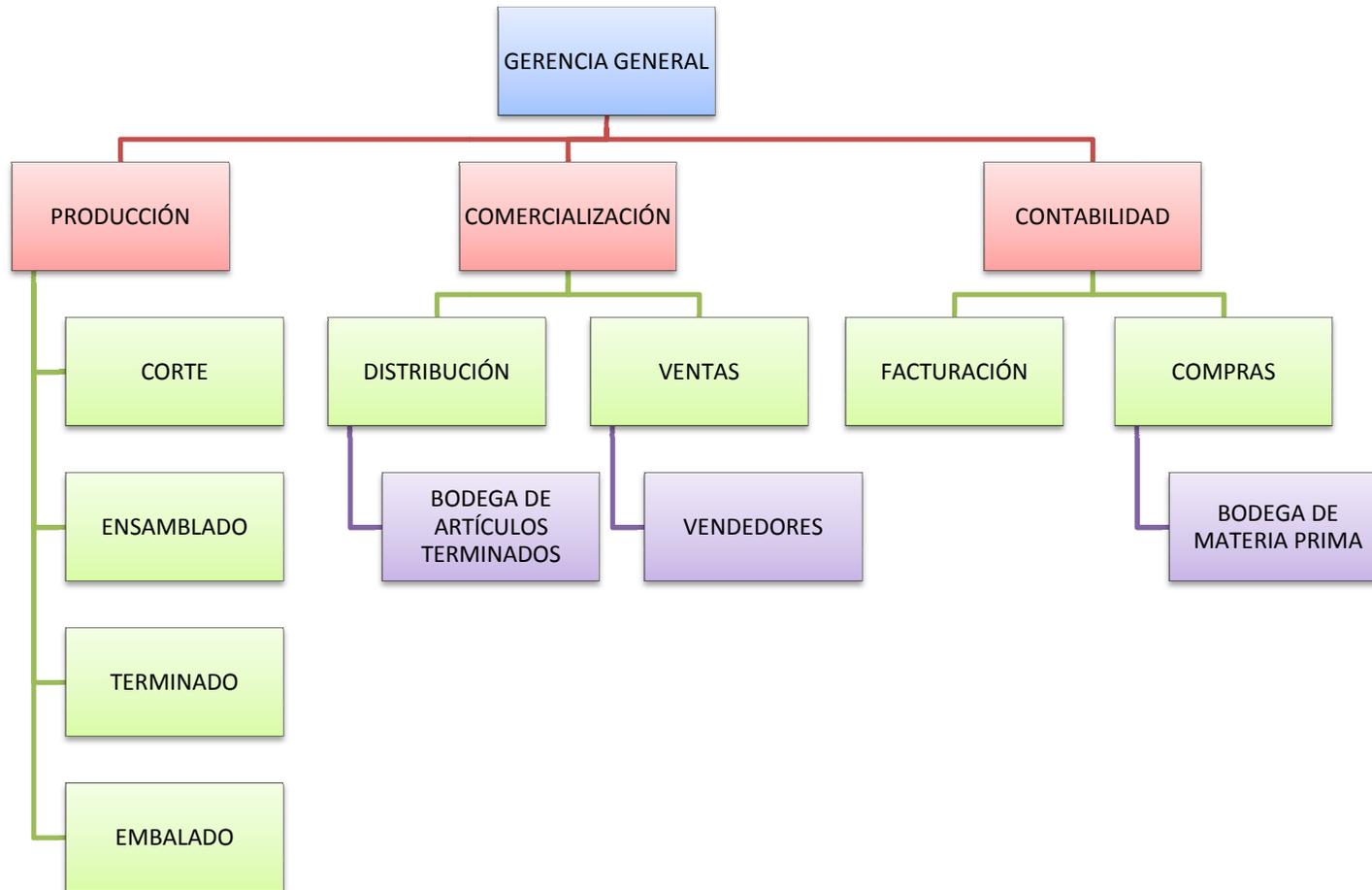
Los organigramas son la representación gráfica de la estructura orgánica de una empresa u organización, que refleja en forma esquemática, la posición de las áreas que la integran, sus niveles jerárquicos, líneas de autoridad y de asesoría, es donde se puede identificar la responsabilidad y función de cada puesto de trabajo.

✓ PROPUESTA DE ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Tiene por objeto la representación de los órganos que integran el organismo social, Muestran sólo la estructura administrativa de la empresa, se lo utiliza como instrumento para un análisis teórico y la acción práctica.



CUADRO N° 1.1



Realizado por: Johanna Gallardo
Fuente: Mogal



1.1.4.1. ORGANIGRAMA FUNCIONAL

Incluyen las principales funciones que tienen asignadas para cada nivel jerárquico, además de las unidades y sus interrelaciones.

- **GERENTE GENERAL**

- ✓ Observa el cumplimiento de los objetivos planteados tanto a corto como a largo plazo.
- ✓ Establece estrategias para mantenerse e incrementar clientela en el mercado.
- ✓ Planifica actividades y políticas para cada área de la empresa.
- ✓ Cumple y hace cumplir leyes, principios, valores y políticas dentro de la empresa.
- ✓ Coordina, revisa y aprueba cada orden de producción que se fabrica.
- ✓ Soluciona los problemas que se presentan aplicando el liderazgo.
- ✓ Tiene contacto directo con los clientes.
- ✓ Acude a cursos para incorporar nuevas técnicas en la fabricación de muebles.
- ✓ Tiene contacto directo con los proveedores y sus negociaciones.
- ✓ Contrata y despide trabajadores según la necesidad y temporada.
- ✓ Maneja la cuenta bancaria, es decir, es quien realiza todos los desembolsos a los que incurre la empresa.

- **PRODUCCIÓN**

- ✓ Se encuentra pendiente de la planificación y supervisión de las operaciones productivas
- ✓ Es responsable que los operarios tengan la herramienta necesaria para cada producción.



- ✓ Coordina la adquisición de materia prima necesaria para la producción.
- ✓ Sugiere alternativas para mejorar los procesos
- ✓ Elabora estudios de mercado y propone nuevos diseños para los muebles, adaptándolos a las necesidades del cliente.
- ✓ Aplica normas de calidad para la fabricación de modulares.

CORTE

- ✓ Movilizar los tableros desde la bodega hasta la sierra donde se realizarán los cortes necesarios.
- ✓ Realizar los cortes en los tableros en las medidas que establezca el modelo de mueble que se encuentre en la orden de producción.
- ✓ Cada pieza que ha sido cortada del tablero debe ser sellada, es decir, utilizar una resina la cual ayuda a ocultar los poros q existe en la tabla prensada.
- ✓ Las piezas selladas deben pasar por una herramienta llamada lijadora, la cual ayuda a que la tabla mantenga una textura lisa y se cubre nuevamente con sellador utilizando una pistola para pintar.
- ✓ Se procede a colocar el tinte a cada pieza que ha sido sellada con anterioridad.

EMBALADO

- ✓ Colocar las piezas en un lugar fresco por un tiempo determinado para que puedan secarse.



- ✓ Utilizando las piezas más pequeñas, ubicarlas en el lugar correspondiente de tal manera que en cada pieza encajen los puntos necesarios para introducir los clavos y tornillos.
- ✓ Colocar las piezas base y unir con las piezas ya armadas con anterioridad para completar la estructura del modular.

TERMINADO

- ✓ Colocar los herrajes correspondientes a cada mueble.
- ✓ Revisar cada mueble y corregir sus fallas en caso de existir.
- ✓ Limpiar la suciedad, polvo e impurezas que se encuentra impregnada en los muebles.
- ✓ Utilizar laca en todos los muebles para que realce el brillo del mismo.
- ✓ Todos los muebles deben mantenerse bajo una temperatura adecuada para que se seque la laca cubierta sobre los mismos.

ENSAMBLADO

- ✓ Todos los muebles deben ser embalados con stretch film y poly expandex, con la finalidad que no existan rayones en ellos.
- ✓ Transportar los muebles embalados a la bodega de productos terminados para que los mismos sean comercializados.



- **COMERCIALIZACIÓN**

DISTRIBUCIÓN

- ✓ Responsable de la logística, es decir, revisar las rutas más convenientes para la entrega más rápida a los clientes.
- ✓ Coordinar la distribución de los muebles en el espacio de los vehículos para realizar las entregas.

BODEGA DE PRODUCTO TERMINADO

- ✓ Elaborar diariamente reportes de inventarios de productos terminados.
- ✓ Realizar hojas de entrada y salida de los muebles teniendo en cuenta las ordenes de fabricación y cada línea de producción.

VENTAS

- ✓ Establecer técnicas de ventas y promociones de los productos.
- ✓ Observar y evaluar el mercado competitivo y realizar una comparación con la empresa.
- ✓ Planificar ventas semanales y mensuales.
- ✓ Definir expectativas del cliente anticipadamente.

VENEDORES

- ✓ Analizar contantemente los productos y el mercado a fin de encontrar nuevas fuentes de ventas.



- ✓ Elaborar cotizaciones a potenciales clientes.
- ✓ Proporcionar al cliente información sobre los productos.
- ✓ Realizar un seguimiento sobre las ventas de cada cliente para ofrecer los productos en el momento adecuado.
- ✓ Entregar los pedidos solicitados por el cliente en el establecimiento don el producto sea requerido.

- **CONTABILIDAD**

FACTURACIÓN

- ✓ Realiza facturas
- ✓ Entrega al vendedor
- ✓ Coordina telefónicamente fecha de cobro
- ✓ Realiza informe de cobranza

COMPRAS

- ✓ Contactarse con los proveedores de materia prima y solicitar cotizaciones.
- ✓ Efectuar las compras de materia prima necesaria para la producción e insumos administrativos.

BODEGA DE MATERIA PRIMA

- ✓ Entregar la materia prima teniendo en cuenta la orden de producción asignada de fabricar.



- ✓ Elaborar diariamente reportes de inventarios de materia prima, detallando en cantidades en cada producto.

1.1.5. PRODUCTOS QUE OFRECE

Los productos que Mogal ofrece a sus clientes son muebles y se puede definir a mueble como: “todo elemento que esté pensado, diseñado y construido a fin de ser utilizado en el espacio de una vivienda o edificación con diferentes usos de acuerdo a su forma o propósito. Una de las características básicas a la hora de definir lo que es un mueble es, justamente, el hecho de que es un objeto movable que puede ser trasladado de un lugar a otro, por lo cual otros objetos relacionados con la construcción y la decoración no pueden ser considerados muebles (por ejemplo, ventanas, puertas, techos, pisos, paredes y otros).”⁶

Estos productos son fabricados con tableros de madera de MDF o también conocidos como madera de fibra prensada, la cual por su textura fina ayuda a que los acabados que se realizan a cada modelo sean perfectos (Anexo 2). La línea de productos que más acogida tiene entre los clientes que Mogal posee es la de Armarios, ya que los modelos de los mismos tienen mucha amplitud y sobre todo los encuentran muy útiles, es un elemento básico ya que las personas en general buscan comodidad y utilidad al mismo tiempo.

A continuación se encuentra los productos que Mogal ofrece:

⁶ <http://www.definicionabc.com/general/mueble.php>



ARMARIOS

Son muebles modulares los cuales son utilizados para ropa, libros u otros objetos, los armarios que produce Mogal tienen distintos diseños, la mayoría de 4 puertas destinadas a vestimenta.

✓ **Beijin Duplex**

Foto N° 1.1.



Elaborado por: Mogal
Fuente: Mogal

CÓMODAS

Un mueble cómoda es el que tiene cajones, los cuales son utilizados exclusivamente para guardar ropa, como blusas, camisetas, ropa interior, y otras que no deben colgarse.

✓ **Cómoda Multiuso**

Foto N° 1.2



Elaborado por: Mogal
Fuente: Mogal



MESA DE EQUIPO

Son muebles que son diseñados a la medida de equipos de sonido o mini componentes, estos muebles son adaptables teniendo en cuenta los parlantes que los mismos posean.

✓ **Persiana**

Foto N° 1.3



Elaborado por: Mogal
Fuente: Mogal

ESCRITORIOS

Es un mueble que es utilizado para estudio o trabajo, los cuales pueden estar ubicados tanto en viviendas como en oficinas y muchos de estos tienen la opción de colocar libros en los mismos.

✓ **Librero gigante**

Foto N° 1.4



Elaborado por: Mogal
Fuente: Mogal



PEINADORAS

Son muebles diseñados exclusivamente para el mercado femenino, ya que estas pueden ser utilizadas para guardar todo tipo de staff femenino como por ejemplo joyas, maquillaje, secadoras de cabello, peinillas, cepillos y todo tipo de accesorios, este tipo de muebles por distinto que sea su diseño es esencial que exista un espejo.

✓ Milena

Foto N° 1.5



Elaborado por: Mogal
Fuente: Mogal

TEATRO EN CASA

Estos muebles son unos de los más cotizados ya que lo tienen todo en uno, la mayor parte de clientes lo ubican en la sala para momentos familiares ya que puede colocarse tanto la televisión o plasma, equipo de sonido o minicomponente, en mini bar y tiene aberturas donde puede colocarse adornos u otro tipo de objetos.



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

Foto N° 1.6



Elaborado por: Mogal
Fuente: Mogal

Los materiales que son utilizados para realizar los diferentes tipos de muebles son los que se especifican a continuación y en cada modelo se consume diferente cantidad de los mismos, más adelante se detallarán algunos modelos tomando en cuenta sus características.



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

- Madera MDF 15mm
- Madera MDF 12mm
- Madera MDF 9mm
- Madera MDF 3mm
- Madera MDP 4mm
- Madera ACOPLAC 15mm
- Tiraderas Dorada
- Tiradera Botón
- Tiradera Pequeña Plata
- Tiradera Grande Plata
- Tubos Grueso
- Tubos Grueso
- Tubos Delgados
- Plafones
- Bisagra Semi-codo
- Bisagra Recta
- Bisagra De Presión
- Bisagra De Media
- Picaporte
- Garruchas
- Tinte Pardo
- Tinte Rojo
- Guaipes
- Guantes
- Chapa
- Topes
- Lápiz
- Soportes
- Patas
- Pernos
- Rieles
- Roda chines
- Clavo De Garra
- Tornillos Varios
- Pega Blanca
- Cemento Contacto
- Varios
- Espejo
- Vidrio
- Esmalte Caoba
- Tiñer
- Brillante
- Sellador
- Lijas Varias



1.2. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

Es el conjunto de elementos que al relacionarse entre sí, nos ayuda a tener una referencia, la cual ayuda a la orientación de la empresa para cumplir los objetivos globales, se requiere revisiones periódicas para que se acople a la realidad nacional, así poder analizar y procesar la información la cual ayudará a evaluar la situación de la empresa en todos los aspectos, de esta manera las personas encargadas de tomar decisiones podrán hacerlo lo más oportuno posible.

1.2.1. MISIÓN

La misión es la razón de ser de la empresa, es decir, lo que la empresa hace, beneficiando al entorno en el que actúa.

“Sirve a la organización como guía o marco de referencia para orientar sus acciones y enlazar lo deseado con lo posible”⁷

MISIÓN PROPUESTA PARA MOGAL

Entregar a la comunidad, tanto local como de provincia, muebles de calidad, empleando técnicas modernas de fabricación con el apoyo de nuestro personal capacitado como; obreros, vendedores y propietarios, cultivando valores de ética y responsabilidad, de ésta manera extender nuestro negocio, mientras brindamos comodidad y creamos nuevos estilos de vida.

7 Franklin, Enrique (2004) ORGANIZACIÓN DE EMPRESAS, segunda edición, McGraw Hill



1.2.2. VISION

La visión es lo que se aspira a largo plazo, es decir, es el futuro al que la empresa desea llegar.

“Es el camino al cual se dirige la empresa a largo plazo y sirve de rumbo y aliciente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a las de competitividad”⁸

VISION PROPUESTA PARA MOGAL

Para el año 2017, MOGAL cubrirá con sus productos las provincias de todo el Ecuador ya que incursionará en nuevos proyectos de mobiliario infantil y mejorará sus acabados en todas sus líneas de producción, optimizando procesos al utilizar maquinaria con tecnológica de punta, manteniendo lazos firmes de confianza, honestidad, respaldo y solidez con nuestros clientes.

1.2.3. MAPA ESTRATÉGICO PROPUESTO PARA MOGAL

Es “una herramienta que debe servir como guía en momentos de incertidumbre. El mapa se construye en función de lo que la organización piensa hoy con respecto al futuro. Esta representación gráfica permite ir aprendiendo sobre los cambios a medida que se generan, especialmente en situaciones donde no existen certezas.

Los mapas estratégicos son una representación visual de la estrategia de una organización y demuestran claramente por qué una imagen es más poderosa que mil palabras.”⁹

8 Fleitman, Jack. (2000) Negocios Exitosos, McGraw Hill

9 <http://www.materiabiz.com/mbz/estrategiaymarketing/nota.vsp?nid=32013>



PERSPECTIVA FINANCIERA

“La perspectiva financiera describe los resultados tangibles de la estrategia en términos financieros tradicionales. Los indicadores como la rentabilidad de la inversión (ROI), el valor para los accionistas, la rentabilidad, el aumento de ingresos y el costo de unidad son los indicadores de resultado que muestran si la estrategia de la empresa tiene éxito o fracasa.”¹⁰

- ✓ Establecer la disminución de costos y gastos, sin disminuir la calidad del producto, formando alianzas estratégicas con proveedores y clientes, de esta manera se lograría un mayor margen de utilidad.
- ✓ Reduciendo la cartera de cuentas por cobrar que se encuentran en mora, de esta manera mejorará la liquidez de la empresa.

PERSPECTIVA DEL CLIENTE

“La perspectiva del cliente define la propuesta de valor para los clientes objetivo. La propuesta de valor proporciona el contexto para que los activos intangibles creen valor. Si los clientes valoran la calidad constante y la entrega puntual, entonces las habilidades, los sistemas y los procesos que producen y entregan productos y servicios de calidad son altamente valiosos para la empresa. Si el cliente valora la innovación y el alto desempeño, entonces las habilidades, los sistemas y los procesos que crean nuevos productos y servicios de gran funcionalidad adquieren mucho valor. La alineación de acciones y capacidades con la propuesta de valor para el cliente es el núcleo de la ejecución de la estrategia.”¹¹

¹⁰ <http://bjnasesores.com/Mpestrategia.html>

¹¹ <http://bjnasesores.com/Mpestrategia.html>



- ✓ Dar mayor satisfacción al cliente ofreciendo unos muebles de gran calidad.
- ✓ El precio de venta sea adecuado y que los clientes tengan facilidad de pago.

PERSPECTIVA DE LOS PROCESOS INTERNOS

“La perspectiva de procesos internos identifica los pocos procesos críticos que se espera tengan el mayor impacto sobre la estrategia. Por ejemplo una empresa puede aumentar sus inversiones internas en Investigación y Desarrollo y reestructurar sus procesos de desarrollo de productos de manera que pueda obtener productos innovadores y de alto desempeño para sus clientes. Otra empresa, con la idea de ofrecer la misma propuesta de valor, podría desarrollar nuevos productos a través de alianzas estratégicas (joint ventures) con otros fabricantes.”¹²

- ✓ Mejorar y optimizar el proceso de producción.
- ✓ Mejorar el proceso de Control de calidad para de esta manera disminuir falencias

PERSPECTIVA DE LOS RECURSOS Y CAPACIDADES

“La perspectiva de recursos y capacidades identifica los activos intangibles que son más importantes para la estrategia. Los objetivos de esta perspectiva identifican qué tareas (el capital humano), qué sistemas (el capital de información) y qué clase de ambiente (el capital organizacional) se requiere para apoyar los procesos internos de creación de valor. Estos activos deben estar agrupados y alineados con los procesos internos críticos.”¹³

¹² <http://bjnasesores.com/Mpestrategia.html>

¹³ <http://bjnasesores.com/Mpestrategia.html>



TECNOLOGÍA

- ✓ Maquinaria y herramientas adecuadas.
- ✓ Sistema de información computarizado.

CAPITAL ORGANIZACIONAL

- ✓ Infraestructura de acuerdo a las necesidades.

CAPITAL HUMANO

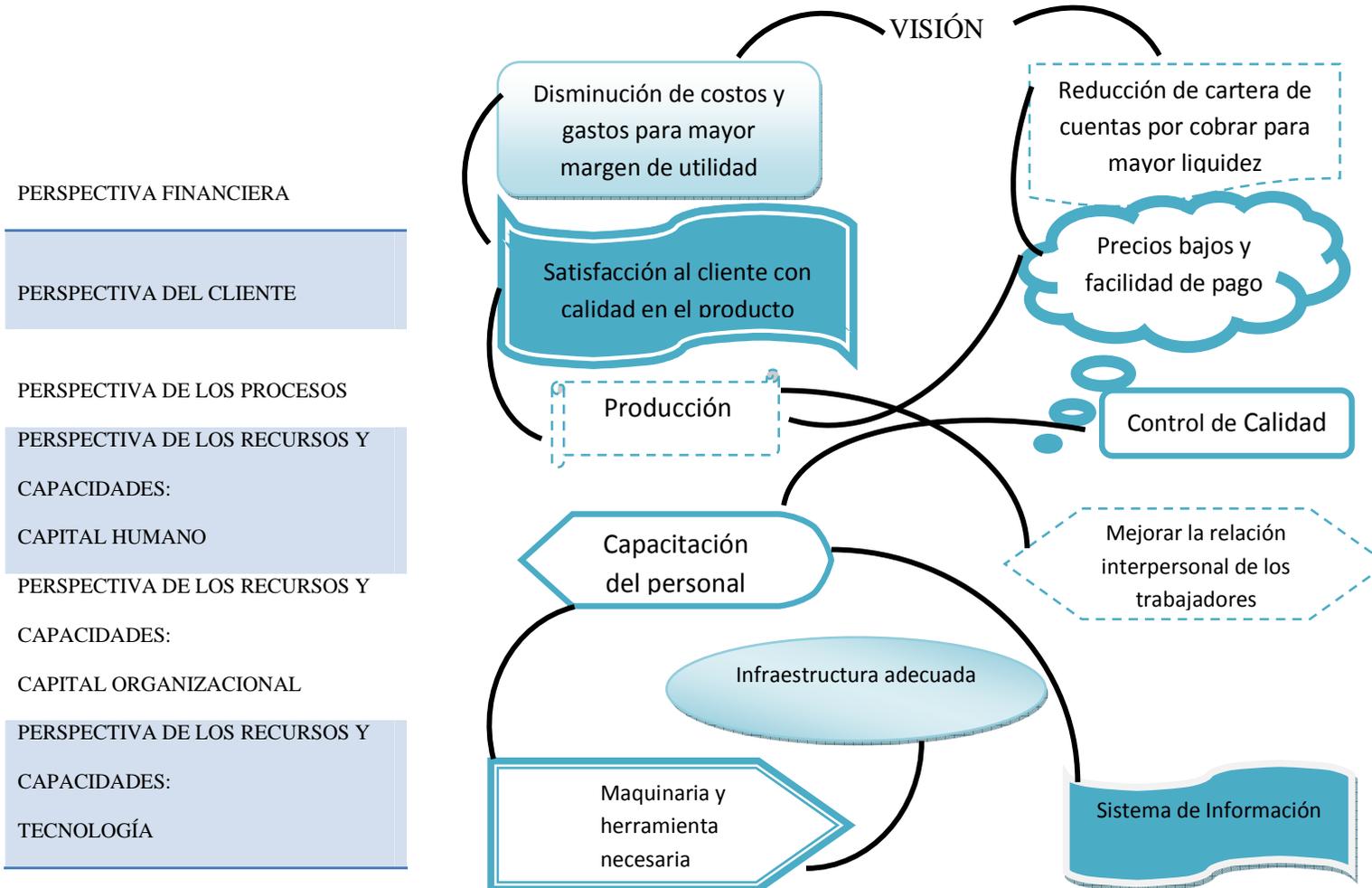
- ✓ Capacitación y mejoramiento constante del personal, de esta manera optimizar los recursos y los procesos de la empresa.
- ✓ Mejorar las relaciones interpersonales entre los trabajadores de la empresa.

Lo anterior se puede evidenciar en el siguiente cuadro:



CUADRO N° 1.2

MAPA ESTRATÉGICO PROPUESTO PARA MOGAL



Realizado por: Johanna Gallardo
Fuente: Mogal



1.2.4. OBJETIVOS EMPRESARIALES

Se define como objetivo a “Las metas o propósitos específicos de un negocio”¹⁴

Los objetivos es la situación a la que la empresa desea llegar, en el mediano y largo plazo, ya que determina los logros que la empresa desea alcanzar, deben ser comprensibles, realistas, alcanzables, motivadores, de tal manera que agreguen valor mediante ventajas competitivas, y permitan obtener mayores niveles de rentabilidad a la empresa. Los objetivos propuestos para MOGAL son:

- ✓ Incrementar el nivel de ventas en un 25%, realizando promociones a los clientes, cuyas ventas sean mayores a \$10.000 en el mes.
- ✓ Expandir las ventas y fabricación de muebles a otras provincias del Ecuador, con el fin de captar más clientela a nivel nacional.
- ✓ Optimizar procesos tanto productivos como administrativos, con el fin de reducir el tiempo de producción y atender con eficacia a nuestra clientela.
- ✓ Duplicar la capacidad de producción al iniciar el quinto año, con la utilización de maquinaria y operarios capacitados.
- ✓ Al tercer año iniciar con capacitación para realizar exportaciones de nuestros productos fuera del país.

1.2.5. POLÍTICAS

Se define como la “Planificación para controlar y mejorar determinados aspectos de la economía de una empresa”¹⁵

¹⁴ Diccionario De Administración Y Finanzas – OCÉANO, pág. 345



Es la manera que la empresa guía y regula las actividades que se realizan dentro de ella, organizando y determinando pautas para lograr los objetivos propuestos, por lo tanto se propone las siguientes políticas para la empresa MOGAL, dependiendo la actividad que se realiza.

- **PRODUCCIÓN**

- ✓ Cada orden de producción debe tener un tiempo límite de fabricación de 15 días, caso contrario el responsable de la producción asumirá el costo ocasionado por el retraso.
- ✓ Para iniciar una nueva orden de producción debe existir un mínimo de 10 artículos terminados en bodega.
- ✓ Cada operario principal es responsable de la maquinaria que se le asigna para la producción.
- ✓ Cada operario principal se encarga de supervisar a su equipo de trabajo.

- **COMERCIALIZACIÓN**

- **VENTAS**

- ✓ Las ventas realizadas a los clientes será al por mayor, es decir, cada venta debe tener un mínimo de 6 muebles para que la misma se realice.
- ✓ Cada nuevo cliente deberá llenar una solicitud de información y de crédito y adjuntar una letra de cambio firmada en blanco.
- ✓ Los vendedores tienen 15 días después de la fecha vencida para reportarse con los cheques de los clientes, si se demoran más tiempo se minorará el porcentaje de comisión en 1% así hasta perder el beneficio de la misma.

¹⁵ Diccionario De Administración Y Finanzas – OCÉANO, pág. 382



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

- ✓ Los vendedores son responsables del pago de la factura, si un cliente no cancela su deuda el vendedor contrae la misma.

- **CONTABILIDAD**

- **COBRANZAS**

- ✓ El periodo de plazo de crédito se maneja en función al monto de venta, con un plazo máximo de 90 días, así:

MONTO (Dólares)	\$	PLAZO
1 – 500		Contado
501 – 1000		30
1001 – 2000		60
2001 – en adelante		90

- ✓ Si es cliente nuevo la primera compra se realizará de contado.
- ✓ Si existe demora en los pagos, se cobrara el 13,5% anual por el tiempo de retraso del valor vencido.

- **COMPRAS**

- ✓ El mínimo de existencia que debe haber en cada producto de materia prima es de 100 piezas.



1.2.6. ESTRATEGIAS

Son el “conjunto de líneas maestras para la toma de decisiones que tienen influencia en la eficacia a largo plazo de una organización”¹⁶

Estrategia se refiere a la táctica que realizará la empresa en relación al mercado, de esta manera satisfacer los objetivos mediante acciones y mecanismos establecidos por la gerencia, la propuesta de estrategias que se sugiere a MOGAL son:

- ✓ Aumentar la ventas de Mogal, para esto es necesario que la calidad de los productos que ofrece mejore, es decir poner énfasis en el control de calidad en el proceso de fabricación para de esta manera satisfacer las expectativas del cliente.
- ✓ Mantener a Mogal dentro del mercado para lo cual los precios es algo importante, por lo tanto, la empresa debe mantener los precios competitivos que hasta el momento ha presentado a sus clientes, y promocionando a los clientes que ha mayor cantidad de compra menor precio de venta, es decir se realizaría un descuento y de esta manera la empresa lucraría por la cantidad vendida.
- ✓ Alcanzar mayor participación de sus productos en el mercado ecuatoriano, por esta razón es necesario identificar la demanda potencial y de esta manera aplicar promociones direccionados al mercado interesado.
- ✓ Obtener conocimientos de nuevas técnicas de fabricación, los operarios deben asistir a capacitaciones, lo cual ayudara a acumular mayor información para el proceso productivo, innovando diseños, mejorando calidad, y optimizando recursos.

¹⁶ Diccionario De Administración Y Finanzas – OCÉANO, pág. 213



- ✓ Controlar los costos de producción, para que de esta forma no exista desperdicio de materia prima al momento de fabricar los productos y mediante supervisión, vigilar las actividades del personal para no malgastar el tiempo, el cual puede ser utilizado de mejor manera en las actividades encomendadas.
- ✓ Reducir los precios altos de los proveedores de la materia prima, por tal razón la empresa Mogal puede revisar sobre proveedores a nivel nacional o internacional que ofrezcan mejor o igual calidad de productos a precios más convenientes.
- ✓ Contratación de vendedores ambulantes, es decir quienes ofrezcan los productos a los potenciales clientes, para aumentar las ventas y abarcar mayor parte del mercado a nivel nacional.

1.2.7. PRINCIPIOS Y VALORES

La empresa MOGAL tiene presente, que los principios y valores son la base para la organización en las actividades que realizan, por esta razón Propietario y Gerente son quienes influyen con su ejemplo al grupo de personas que se encuentra a su cargo. Así todos quienes conforman MOGAL practican lo siguiente:

- ✓ **Honestidad**

“Es la conducta recta, honrada que lleva a observar normas y compromisos así como actuar con la verdad, lo que denota sinceridad y correspondencia entre lo que hace, lo que piensa, lo que dice o que ha dicho. Esta cualidad se observa en las personas que actúa con justicia, con apego a



la moral y según la ley; se comporta rectamente y de acuerdo con la verdad, distinguida porque muestra el recto proceder.”¹⁷

La empresa Mogal se comporta honesta en las actuaciones que cada integrante de la misma realiza, por esta razón la moral que se posee logra la integridad de todos en conjunto.

✓ **Compromiso**

“Es la virtud que lleva a cumplir la palabra dada, poniendo por obra lo que se ha prometido.”¹⁸

Mogal tiene muy presente el compromiso ya que de esta manera demuestra la seriedad de su palabra, tanto con sus colaboradores al entregar los productos terminados en la fecha pactada como con sus proveedores y clientes en el momento de pagos y entrega de productos.

✓ **Esfuerzo**

Esfuerzo se define como el “Empleo enérgico del vigor o actividad del ánimo para conseguir algo venciendo dificultades.”¹⁹

Todos quienes conforman la empresa Mogal se encuentran motivados en las actividades que se realizan, de esta forma buscan la perfección en sus arduas labores cotidianas, dando lo mejor de cada uno para mejor día a día.

¹⁷ <http://gerencia.over-blog.com/article-29866436.html>

¹⁸ D. Mellé, Ética En La Dirección De Empresas, IESE Universidad de Navarra

¹⁹ www.valores.com.mx/esfuerzo



✓ **Solidaridad**

“La solidaridad surge del descubrimiento de interdependencias con nuestros semejantes y con quienes nos sentimos inclinados a ayudar en sus necesidades por ser personas, es decir es la contribución al bien común en las interdependencias sociales.”²⁰

La razón por la cual Mogal mantiene gran armonía en el lugar de trabajo es por los valores que se inculca en cada uno de los colaboradores de la misma. Por lo tanto la solidaridad ayuda a que todos los proyectos que se realizan sean de la forma mas eficaz y eficiente.

✓ **Respeto**

“El respeto es un valor que permite que el hombre pueda reconocer, aceptar, apreciar y valorar las cualidades del prójimo y sus derechos. Es decir, el respeto es el reconocimiento del valor propio y de los derechos de los individuos y de la sociedad.”²¹

La empresa Mogal como tal, respeta los derechos a los trabajadores, manteniendo cordialidad en las instalaciones de la misma lo que ocasiona buenas relaciones en el ambiente laboral, lo cual estimula la iniciativa y creatividad dentro de ella, el respeto que emana no solo a sus colaboradores sino también a sus clientes proveedores y la comunidad en general.

✓ **Empresa de soluciones**

Mogal tiene en claro que cada persona es importante para la realización de cada proyecto que realizan es decir cada orden de producción que se fabrica depende de todos los colaboradores, proveedores y clientes, por esta razón en el caso que algún inconveniente se dé lugar, todos están

²⁰ ETICA EN LA DIRECCIÓN DE EMPRESAS, D. Mellé, IESE Universidad de Navarra

²¹ <http://definicion.de/respeto/>



dispuestos a buscar soluciones que puedan ayudar a minorar el problema y de esta manera solucionarlo.

1.3. ANÁLISIS SITUACIONAL

Se refiere a todas las variables que afectan a la empresa Mogal tanto internas como externas, es decir dentro y fuera de la organización, las cuales pueden incidir de manera positiva o negativa en los resultados obtenidos dentro del periodo.

1.3.1. ANÁLISIS INTERNO DE LA ORGANIZACIÓN

En el análisis interno podemos observar los factores que afectan a Mogal, dentro de las actividades cotidianas en las que se desenvuelve, tomando en cuenta el área productiva, de comercialización, administrativa y financiera, de esta manera podemos explorar como se maneja la empresa en la actualidad realizando entrevistas al personal y propietarios, observando las actividades que efectúan y analizando las mismas.

1.3.1.1. PRODUCCIÓN

Se considera producción como “cualquier forma de actividad que añade valor a bienes, y servicios, incluyendo creación, transporte y almacenamiento hasta su uso.”²² La empresa Mogal mantiene como personal en el área de producción un total de 13 operarios, distribuidos en 5 grupos de trabajo, la modalidad de fabricación que se implementa en la empresa, es la fabricación de muebles en serie, por lo tanto cada grupo de trabajo es encargado de producir cierta cantidad de productos de un modelo en específico, los cuales deberían ser denominadas

²² Diccionario De Administración Y Finanzas – OCEANO, pág. 405



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

ordenes de producción, las herramientas necesarias para esta labor no son fuera de lo común, tan solo es necesario lo siguiente por cada grupo de trabajo:

- ✓ Cierra
- ✓ Taladro
- ✓ Broca
- ✓ Caladora
- ✓ Tupi o ruteadora
- ✓ Lijadora
- ✓ Compresor
- ✓ Destornillador
- ✓ Martillo

A continuación se puede observar como es el proceso de fabricación de muebles de forma genérica, es decir todos los productos que Mogal fabrica deben pasar por el mismo tratamiento, lo que diferencia un modelo de otro son las dimensiones del mueble, herrajes que se utilizan, tiempo de fabricación y sobre todo la cantidad de material que cada modelo demanda.

Los procesos que conlleva cada orden de trabajo son los siguientes:

- Corte
- Ensamblado
- Terminado
- Embalado



CORTE

OBJETIVO	Realizar cortes en los tableros de MDF con el fin de cumplir con exactitud las medidas preestablecidas
-----------------	--

- Dependiendo de la cantidad y tipo de muebles que se va a realizar en la producción, los operarios toman el número de tableros que van a ser utilizados
- Las medidas de los muebles se encuentran ya establecidas por esta razón, los operarios utilizan estas medidas para colocarlas en la sierra, herramienta que será utilizada para el corte de los tableros en las medidas asignadas.
- Los operarios proceden a cortar las piezas necesarias según el modelo de mueble asignado.
- Se realizan revestimientos y se mesilla las partes que se estropean en este proceso.
- Se procede a moldear las piezas, para un mejor acabado.
- Los operarios liján todas las piezas de madera, con el fin de conseguir un fino acabado, poniendo énfasis en los filos de cada pieza.
- Trasladan las piezas a un cuarto, el cual es específicamente para la aplicación de sellador.
- Los operarios nuevamente liján las piezas, para de esta manera lograr un mejor acabado al realizar las molduras.
- Con herramientas especiales como la ruteadora o tupi, se realiza fresado decorativo en partes visibles del la madera.
- Las piezas se liján por última vez para que los posteriores productos tengas un perfecto acabado.



ENSAMBLADO

OBJETIVO	Ubicar las piezas preparadas en sus respectivos marcos de unión
-----------------	---

- Los operarios realizan la mezcla de tinte color rojo y pardo para aplicar en las piezas.
- Los operarios utilizan la técnica de veteado, para aparentar un acabado a madera, para lo cual necesitan el tinte preparado con anticipación.
- Se procede a realizar el enmarcado de las piezas, lo que consiste en trazar los puntos específicos, para ubicar cada pieza y los herrajes que se utilizarán
- Los operarios colocan las piezas para empezar a armar la estructura del mueble, la cual ya fue definida.
- Por último se colocan los complementos (cajones, puertas, respaldos) del mueble.



TERMINADO

OBJETIVO Colocar los últimos detalles en el mueble con el fin que estos estén listos para la venta

- Al encontrarse el mueble completamente estructurado, se inicia colocando los herrajes (tornillos, clavos, chapas, tiraderas, bisagras).
- En un espacio especial se aplica brillo con laca a cada uno de los muebles, lo cual debe realizarse cuando las condiciones climáticas lo permitan (no húmedo)
- Es necesario esperar a que la laca se seque para poder mover los muebles, por lo menos 4 horas.
- Se limpia el polvo que se adhiere al mueble.



EMBALADO

OBJETIVO	Poner los materiales que ayuden a mantener los muebles fuera de daños, para su venta
-----------------	--

- Los muebles que ya están listos, se los traslada a la bodega para que de esta manera no ocupe espacio necesario en la producción.
- Tanto la parte superior como inferior es recubierta con un material llamado poly expandex, este material reemplaza a la esponja, para que el mueble no tenga daños.
- Por último el mueble se embala con stretch film, para que lo proteja y de esta manera los muebles estén listos para su comercialización.

1.3.1.2. COMERCIALIZACIÓN

Comercialización se define como el “conjunto de actividades de compra y venta de una mercancía, incluyendo promociones y exposiciones”²³, lo que nos quiere decir que es la forma de promocionar la venta de productos, Mogal posee un camión el cual colabora con el transporte de los productos terminados hacia el punto de venta es decir el cliente quien ha realizado la orden de pedido. Mogal no tiene implementado un plan de ventas, lo único con lo que cuenta es con dos vendedores, los cuales ofrecen los productos a los posibles clientes.

²³ Diccionario De Administración Y Finanzas – OCEANO, pág. 95



Una falencia que Mogal tiene hasta la actualidad es que no poseen un registro detallado de los clientes que mantienen a la fecha, o la clasificación de los mismos, lo cual puede ayudar a analizar la tendencia de compra de cada uno y de esta manera ejecutar las estrategias diferenciando el tipo de cliente.

En cuanto a la relación comercial que mantiene con sus proveedores, la empresa Mogal ofrece fidelidad a quienes distribuyen la materia prima hacia las instalaciones, de esta manera al ser clientes potenciales de dichos proveedores, se obtienen beneficios por las compras realizadas.

Tomando en cuenta datos del año 2011, la empresa tuvo ventas de Sesenta y ocho mil dólares anuales, en lo que ha corrido del año 2012 asciende a Cincuenta y nueve mil dólares, lo cual puede evidenciar que ha superado el valor de ventas según el mismo periodo del año anterior.

1.3.1.3. ADMINISTRATIVO

“Se utiliza para referirse a las personas que determinan los objetivos y las políticas de una organización”²⁴ La empresa Mogal al ser considerada como artesanal, no ha tenido un crecimiento acelerado, por el contrario tan solo se ha mantenido en el tiempo, hace pocos años atrás es donde empezó a fijarse metas más concretas y por esta razón empezó a incursionar en nuevos nichos de mercado por consiguiente ha aumentando su producción, desde el inicio las decisiones que se han tomado para mantener el negocio en marcha han sido analizadas y ejecutadas por el dueño y gerente, y hasta la actualidad todas las situaciones se siguen manejando de la misma forma ya que no existe la confianza suficiente en el personal contratado, y quienes están liderando ciertas acciones de Mogal, éstas no pueden ser ejecutadas hasta que el gerente

²⁴ Diccionario De Administración Y Finanzas – OCEANO, pág. 14



apruebe las mismas, pero se puede afirmar que existe un mayor control en la actividades que se realizan dentro de la empresa.

Actualmente en el aspecto de producción no existe un supervisor que colabore con el control e inspección de los grupos de trabajo, pero los líderes de cada grupo son quienes mantienen informado al gerente sobre la situación productiva y le exponen sus iniciativas, en el caso de comercialización los vendedores son quienes se encuentran al tanto de todo ese aspecto y antes de ejecutar alguna acción debe ser aprobada por el gerente, y para contabilidad, existe una persona quien se encuentra en la oficina de la empresa, quien cumple con todos estos parámetros de control.

En cuanto a la contratación del personal, la empresa mantiene la política de contratar directamente al jefe de grupo, quien es el que debe tener mayor cantidad de conocimiento como artesano, y dicha persona es libre de escoger a su grupo de trabajo, todos tienen las mismas obligaciones y derechos, por lo tanto se encuentran bajo relación de dependencia, donde la empresa decide el valor de remuneración al líder de grupo y este decide el valor de remuneración de sus ayudantes. Por lo tanto el líder de grupo es quien debe comunicar a la empresa el valor por el cual se debe afiliarse al IESS para sus ayudantes.

1.3.1.4. FINANCIERO

En el aspecto financiero Mogal no es obligada a llevar contabilidad, por lo tanto no cuenta con Estados financieros que ayuden a diagnosticar como se encuentra la empresa, pero si se encuentra obligada a tener un registro de ingresos y egresos los cuales son archivados de manera ordenada con sus respectivos documentos de respaldo para no tener problemas al momento de



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

realizar los trámites que el Servicio de Rentas Internas obliga a presentar. Al tener los documentos se puede realizar un breve análisis de los costos que la empresa incurre para realizar las actividades, pero este no es del todo verídico, ya que se realizan simples estimaciones para obtener información referencial, y de esta manera poder calcular y controlar la rentabilidad que se obtiene.

Se ha estimado que para el año 2011 los ingresos que obtuvo Mogal ascendieron a \$68.000 aproximadamente, mientras que los costos y gastos fueron aproximadamente de \$51.800. En cuanto a los Activos que la empresa posee no se han realizado reportes actuariales los cuales nos indiquen el valor estimado de lo que se posee, pero la empresa es dueña del terreno y edificio de cuatro pisos donde se realiza la actividad artesanal, otro rubro que puede ser considerado como activos es la herramienta y maquinaria que la empresa utiliza para el proceso de producción.

En la actualidad Mogal no tiene préstamos vigentes dentro del sistema financiero nacional, lo que nos indica que tiene la suficiente liquidez y posee basto capital de trabajo para poder realizar sus actividades sin inconveniente alguno. En el caso de recuperación de cartera, los plazos que se otorga a los clientes para que el pago se efectúe, son mayores a los que los proveedores conceden a Mogal para cancelar la deuda, por lo cual es una de las deficiencias que se ha detectado dentro de las operaciones de cobranza.

A pesar de las falencias que se pueden encontrar en la parte financiera de la empresa, se puede decir que las decisiones que han venido tomando, han sido de gran ayuda para el crecimiento, ya que en el año en curso se ha podido evidenciar que las ventas han superado las de años anterior y hay que tomar en cuenta que el año no ha concluido aun, por lo tanto la visión financiera ha ido



mejorando con el paso del tiempo, y aplicando y tomando en cuenta el análisis que se ha realizado, la empresa mejora aun más su situación.

1.3.2. ANÁLISIS EXTERNO DE LA ORGANIZACIÓN

Mogal debe realizar un análisis minucioso de las variables que son completamente externas al entorno al que se desenvuelven y por lo tanto no pueden mantener un control sobre las mismas y a continuación se analizarán variables que se dividen en macro ambientales y micro ambientales.

1.3.2.1. INFLUENCIAS MACRO AMBIENTALES

Dentro del análisis macro ambiental se puede observar la afectación que Mogal tiene por las decisiones tanto políticas, sociales, económicas, legales, etc. Es decir decisiones que se encuentran fuera de las manos de la empresa, y no se puede tener un control dentro de ellas, sino solo acoplarse y buscar la mejor estrategia para sobrellevar dichas decisiones.

1.3.2.1.1. FACTOR POLÍTICO

Como es de conocimiento general, el Ecuador ha pasado muchos momentos de incertidumbre debido a diferentes factores, uno de los principales es la corrupción, estas situaciones han causado un nivel alto de inestabilidad, a partir de unos años atrás el Presidente de la República ha hecho cambios y reformas en las políticas como por ejemplo; incentivando la producción nacional y apoyando a las microempresas, reducción de las importaciones de productos sustitutos, de esta forma ayuda a que la población ecuatoriana consuma productos realizados en nuestro país, lo cual ayuda al crecimiento de las microempresas, motivando el interés común para que mediante la producción interna se logre satisfacer el abastecimiento de insumos que



demanda el país, a precios accesibles y alta calidad de los productos que se ofrecen, ya que al momento de realizar importaciones de estos, el precio se eleva de manera considerable por el cargo de aranceles y otros gravámenes que se deben costear para que la importación sea realizada, y lo único que hace es encarecer el costo de producto final.

Lo que el gobierno ha intentado con estas medidas es lograr genera mayor empleo, reactivar la producción y sobre todo aumentar el nivel de confianza de la población hacia el producto nacional.

1.3.2.1.2. FACTOR ECONÓMICO

En la última década el Ecuador ha superado una de las mayores depresiones económicas de la historia, gracias al salvataje bancario, donde inició con la caída de uno de los bancos mas “confiables” del Ecuador, Filabanco, el cual descendió a calificación “E” con una cartera vencida de 500 millones de Sucres, la consecuencia de todo esto fue la crisis financiera donde desaparecieron doce instituciones financieras, crisis económica ya que el riesgo país incremento de manera considerable, crisis social inimaginable ya que existió congelamiento de la cuentas, por lo tanto incrementaron índices de pobreza, inflación, desempleo, subempleo, estimulando la migración de la mayor parte de la fuerza laboral a otros países como Italia, España y estados Unidos, y crisis política donde después de haber decidido adaptar la dolarización en nuestro país hubo un levantamiento por parte del pueblo. Toda esta situación dejo al Ecuador débil económicamente, no existía circulante y lógicamente ni grandes empresas pudieron resistir en a dicha recesión, mucho menos negocios pequeños, por lo tanto tuvieron que cerrar tanto negocios, fabricas, es decir microempresas ya que no era rentable el mantenerlas.



Por esta razón un empresario debe tener muy en cuenta las variables económicas que pueden afectar directamente al sector en el que se desenvuelve su negocio, en el caso de Mogal debe analizar variables que afectan directamente tales como:

1.3.2.1.2.1. PRODUCTO INTERNO BRUTO (PIB)

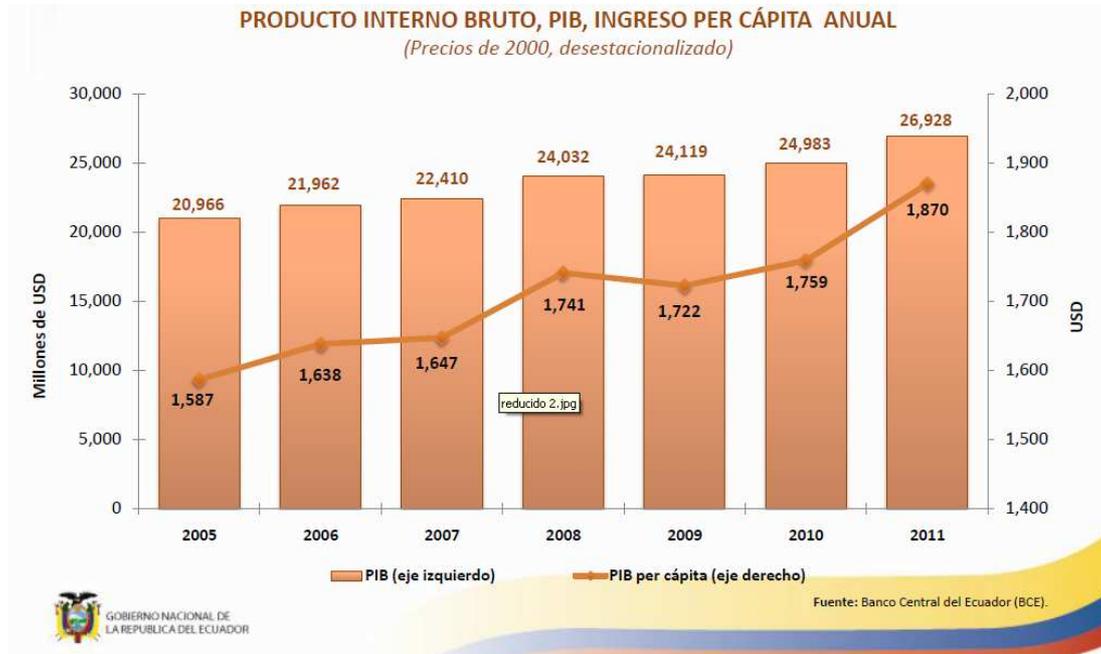
“Valor total de los bienes y servicios producidos en un país en un período (normalmente un año), deduciendo lo consumido en la producción.”²⁵

Es decir, el crecimiento del PIB nos indica el crecimiento del país, lo que indica que la demanda concuerda con la oferta y existe espacio suficiente para incrementar la oferta de productos y servicios. De acuerdo al Gráfico N° 1.1 se puede observar que el Ecuador tiene un crecimiento moderado del PIB lo que indica que existe gasto por parte de los consumidores ayuda al crecimiento de los productores de bienes y servicios.

²⁵ Diccionario De Administración Y Finanzas – OCEANO, pág. 406



GRÁFICO N° 1.1



Fuente: www.bce.fin.ec

Hoy en día los aportes que el sector forestal ofrece a la economía del país no son considerados en su totalidad, es decir, las estadísticas no reflejan explícitamente la participación y utilización de los insumos primarios que ofrece el sector forestal, por esta razón no se reconoce de la importancia del mismo dentro del crecimiento del país, una las situaciones que no son tomadas en cuenta es que el bosque es quien disminuye la vulnerabilidad al riesgo de desastres naturales en nuestro Ecuador. Según datos “el Banco Central del Ecuador indica en sus estadísticas que el aporte sostenido del sector forestal al PIB en 1,9%, del cual 1,1% corresponde a la producción anual bruta de madera (silvicultura y tala) y el 0,8% a la producción maderera industrial.”²⁶ En el aspecto de la silvicultura los datos son subjetivos y poco reales ya que no se toma en cuenta la

²⁶ Ensayo EL BOSQUE EN EL ECUADOR - Gerardo Barrantes, Henry Chaves, Marco Vinuesa - <http://comafors.org/wp-content/uploads/2010/05/El-Bosque-en-el-Ecuador.pdf>



tala ilegal es decir que no ha sido registrada, lo que indica que el porcentaje que este aporta al PIB es mayor y se lo puede revelar con mayor control por parte de las autoridades.

1.3.2.1.2.2. INFLACIÓN

La inflación es el “incremento en el nivel de precios que da lugar a una disminución del poder adquisitivo del dinero”²⁷ lo que nos quiere decir que existe menor cantidad de circulante en el país, y que el dinero que las familias obtienen no es suficiente para adquirir los insumos necesarios de subsistencia, ya que los precios de venta al público de los productos incrementan insólitamente, la inflación “es medida estadísticamente a través del Índice de Precios al Consumidor del Área Urbana (IPCU), a partir de una canasta de bienes y servicios demandados por los consumidores de estratos medios y bajos, establecida a través de una encuesta de hogares”²⁸

TABLA N° 1.1
INFLACIÓN Mayo 2010 - Abril 2012

FECHA	VALOR
Abril-30-2012	5.42 %
Marzo-31-2012	6.12 %
Febrero-29-2012	5.53 %
Enero-31-2012	5.29 %
Diciembre-31-2011	5.41 %
Noviembre-30-2011	5.53 %
Octubre-31-2011	5.50 %
Septiembre-30-2011	5.39 %
Agosto-31-2011	4.84 %

²⁷ Diccionario De Administración Y Finanzas – OCEANO, pág. 271

²⁸ BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - www.bce.gob.ec



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

Julio-31-2011	4.44 %
Junio-30-2011	4.28 %
Mayo-31-2011	4.23 %
Abril-30-2011	3.88 %
Marzo-31-2011	3.57 %
Febrero-28-2011	3.39 %
Enero-31-2011	3.17 %
Diciembre-31-2010	3.33 %
Noviembre-30-2010	3.39 %
Octubre-31-2010	3.46 %
Septiembre-30-2010	3.44 %
Agosto-31-2010	3.82 %
Julio-31-2010	3.40 %
Junio-30-2010	3.30 %
Mayo-31-2010	3.24 %

Fuente: www.bce.fin.ec

Como se puede observar en la tabla N° 1.1 a partir de Mayo del 2010 con 3,24% a Abril 2012 5,42% ha existido un incremento palpable, lo que nos indica que la vida se vuelve más costosa, en años anteriores han existido problemas por la inflación atribuyendo a las siguientes causas; por elevados déficit fiscales, inconsistencia en la fijación de precios, elevaciones salariales. Incluso en los 90's el índice de inflación estuvo completamente descontrolado por este motivo una de las razones para tomar la decisión de dolarizar a nuestro país fue intentar controlar el índice de inflación que se encontraba excedido inimaginablemente.



1.3.2.1.2.3. TASA DE INTERÉS

TABLA N° 1.2

TASA DE INTERÉS Julio 2010 - Junio 2012

ACTIVA

FECHA	VALOR
Junio-30-2012	8.17 %
Mayo-31-2012	8.17 %
Abril-30-2012	8.17 %
Marzo-31-2012	8.17 %
Febrero-29-2012	8.17 %
Enero-31-2012	8.17 %
Diciembre-31-2011	8.17 %
Noviembre-30-2011	8.17 %
Octubre-31-2011	8.17 %
Septiembre-30-2011	8.37 %
Agosto-31-2011	8.37 %
Julio-31-2011	8.37 %
Junio-30-2011	8.37 %
Mayo-31-2011	8.34 %
Abril-30-2011	8.34 %
Marzo-31-2011	8.65 %
Febrero-28-2011	8.25 %
Enero-31-2011	8.59 %
Diciembre-31-2010	8.68 %
Noviembre-30-2010	8.94 %
Octubre-30-2010	8.94 %
Septiembre-30-2010	9.04 %
Agosto-31-2010	9.04 %
Julio-31-2010	8.99 %

PASIVA

FECHA	VALOR
Junio-30-2012	4.53 %
Mayo-31-2012	4.53 %
Abril-30-2012	4.53 %
Marzo-31-2012	4.53 %
Febrero-29-2012	4.53 %
Enero-31-2012	4.53 %
Diciembre-31-2011	4.53 %
Noviembre-30-2011	4.53 %
Octubre-31-2011	4.53 %
Septiembre-30-2011	4.58 %
Agosto-31-2011	4.58 %
Julio-31-2011	4.58 %
Junio-30-2011	4.58 %
Mayo-31-2011	4.60 %
Abril-30-2011	4.60 %
Marzo-31-2011	4.59 %
Febrero-28-2011	4.51 %
Enero-31-2011	4.55 %
Diciembre-31-2010	4.28 %
Noviembre-30-2010	4.30 %
Noviembre-29-2010	4.28 %
Octubre-30-2010	4.30 %
Septiembre-30-2010	4.25 %
Agosto-31-2010	4.25 %

Fuente: www.bce.fin.ec



- ✓ **Tasa de interés activa** “es el precio que cobra una persona o institución por el dinero que presta”²⁹
- ✓ **Tasa de interés pasiva** “es el precio que una institución tiene que pagar por el dinero que recibe del público en calidad de depósito”³⁰

La tasa de interés activa siempre va a ser mayor a la tasa de interés pasiva ya que con la activa la institución financiera o quien otorgue la operación de crédito debe cubrir costos administrativos y tomando en cuenta un margen de utilidad por realizar la intermediación financiera. Un empresario debe estar enterado de la variación de las tasas de interés ya que esta es una de las maneras más comunes de realizar el denominado apalancamiento financiero para las empresas, ya que este porcentaje influye mucho en las decisiones de quienes administran, altos porcentajes de de tasas de interés activas desalientan a poner en práctica el proyecto, plan de negocio, o mejoramiento de la empresa, mientras que bajas tasas de interés pasivas ahuyentan a las empresas que desean realizar inversiones.

En la tabla N° 1.2 se puede observar que la tasa de interés activa ha disminuido en relación a Julio 2010 de 8,99% a 8,17% a Junio 2012, lo cual se puede considerar una oportunidad económica para las empresas que necesitan apalancamiento financiero, o deseen mejorar su liquidez o solvencia, así a las fábricas se le hace más fácil obtener maquinaria con tecnología que beneficie la producción.

²⁹ Chiriboga Luis, Diccionario Tecnico Financiero Ecuatoriano, pág. 145

³⁰ Chiriboga Luis, Diccionario Tecnico Financiero Ecuatoriano, pág. 146



1.3.2.1.2.4. SALARIOS

“Compensación recibida por un empleado como contraprestación por los servicios, durante un periodo determinado”³¹ En nuestro país el Ministerio de Relaciones Laborales ha dispuesto como remuneración básica unificada el valor de \$292.00, es decir que ningún trabajador puede recibir un valor menor al mencionado anteriormente por un servicio sea este físico o intelectual, “el Ministerio de Relaciones Laborales a través del Consejo Nacional de Salarios CONADES, tiene a su cargo el establecimiento anual del sueldo o salario básico unificado para los trabajadores del sector privado, así como también la organización de las comisiones sectoriales para la fijación y revisión de sueldos, salarios básicos y remuneraciones básicas mínimas unificadas de los trabajadores del sector privado que laboren en las distintas ramas de actividad”³² por otra parte el Gobierno implemento una variable denominada Salario Digno que mediante acuerdo ministerial 369 del 29 de Diciembre del 2011 nos indica lo siguiente “El salario digno 2011 se determinó dividiendo el costo promedio de la canasta básica del año 2011 (USD 561,12), para el número de perceptores del hogar determinados por el INEC (1,60), dando un valor de USD 350,70.” Por lo tanto al final del año todos los empleadores deben realizar el cálculo respectivo, y si su empleados no han recibido como mínimo \$4208.40 anual, se debe hacer el pago de la diferencia hasta el mes de Marzo del siguiente año. Esto indica que el Gobierno desea impartir equidad a todos los ciudadanos ya que las medidas que ha efectuado son para beneficio del trabajador. Mogal debe tener en cuenta el grafico N° 1.2 que el Ministerio de Relaciones Laborales ya que ha determinado como Salario Mínimo Sectorial para Artesanos.

³¹ Diccionario De Administración Y Finanzas – OCEANO, pág. 453

³² http://www.mrl.gob.ec/index.php?option=com_content&view=article&id=183:salarios&catid=91&Itemid=177



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

GRÁFICO N° 1.2

ARTISANAL

RAMAS DE ACTIVIDAD ECONÓMICA

ELABORACIÓN DE JOYAS Y ARTÍCULOS CONEXOS
 FABRICACIÓN ARTESANAL DE MUEBLES Y ACCESORIOS DE MADERA
 ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE FIBRAS NATURALES
 FABRICACIÓN DE PRODUCTOS ARTESANALES, HILADO, TEJIDO Y ACABADOS DE PRODUCTOS ARTESANALES
 ELABORACIÓN ARTESANAL DE OBJETOS CERÁMICOS

CARGO / ACTIVIDAD	ESTRUCTURA OCUPACIONAL	COMENTARIOS / DETALLES DEL CARGO O ACTIVIDAD	CÓDIGO IESS	SALARIO MÍNIMO SECTORIAL
JOYEROS PROFESIONALES (AQUELLOS QUE POSEEN TÍTULO ACADÉMICO O ARTESANAL)	C1		0920030000001	300.76
OPERADOR DE TUPIS, TORNO O COPIADORA	C2		0920030000006	299.30
REVISADORES DE PIEZAS	C2		0920030000007	299.30
MODELADOR ARTESANAL	C2	DISEÑADOR DE CALZADO	9.2E+11	299.30
LIJADORES DE TALLADOS	C3		0920030000008	297.84
LIJADORES MANUALES	C3		0920030000009	297.84
MATIZADORES RETOCADORES	C3		0920030000010	297.84
ASISTENTE O AUXILIAR DE JOYERO PROFESIONAL (OBREROS)	D2		0920030000002	294.92
ARMADORES / ENSAMBLADORES DEL SECTOR ARTESANÍAS	D2		0920030000011	294.92
LACADORES DE ARTESANÍAS	D2		0920030000013	294.92
TALLADOR - TORNERO ARTESANAL	D2		0920030000015	294.92
TAPIZADOR DE ARTESANÍAS	D2		0920030000016	294.92
EBANISTA	D2		0920000000002	294.92
ENCHAPADOR ARTESANAL	D2		0920000000003	294.92
ZAPATERO ARTESANAL	D2		0920000000004	294.92
OBRERO ARTESANAL	E2		0920030000024	292.00
OPERADOR DE MAQUINA DE HILADO O TEJIDO ARTESANAL	E2		0920030000025	292.00

Fuente: www.mrl.gob.ec

1.3.2.1.3. FACTOR SOCIAL

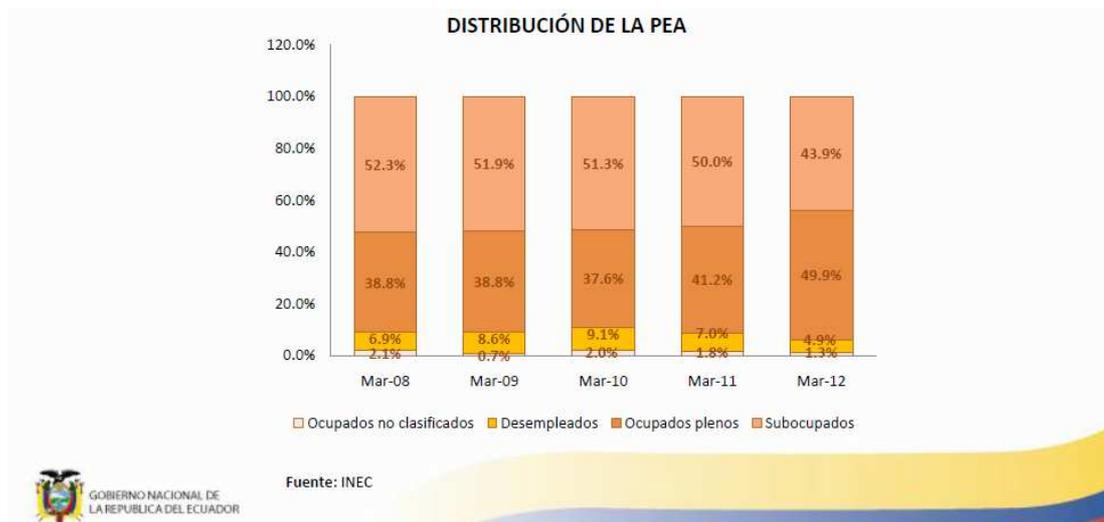
Hay que tomar muy en cuenta que la base para analizar factores políticos, legales, económicos depende la sociedad y la forma en la que ésta se desenvuelve dentro de un periodo determinado y sus límites geográficos, por esta razón se analizará los indicadores que predominan en la toma de decisiones tanto políticas como económicas.



1.3.2.1.3.1. EMPLEO

Se define como “la suma de la población ocupada por sectores de producción”³³ la misma que está conformada por la PEA que quiere decir Población Económicamente Activa la cual se le denomina como “las personas posibilitadas para trabajar y que cumplen con los requisito de edad para ello”³⁴

GRÁFICO N° 1.3



Fuente: www.bce.fin.ec

Como podemos observar en el Gráfico N° 1.3 para Marzo del 2012 la PEA ha mejorado en 8.7 puntos porcentuales dentro del mercado laboral con respecto al mismo periodo en el 2011. En las Universidad mayor cantidad de profesional salen a obtener una vida laboral estable y lo que estos datos nos indican es que hay puestos bacantes para los nuevos profesionales y lo más importante que pueden trabajar dentro de su campo de estudio. Una de las razones por la cual ha

³³ Diccionario De Administración Y Finanzas – OCEANO, pág. 196

³⁴ Diccionario De Administración Y Finanzas – OCEANO, pág. 380



incrementado el porcentaje de ocupación plena es que la mayor parte de los jóvenes tienen un título universitario e invierten en educación y capacitación. Por otra parte, el sector forestal aporta de manera significativa en el nivel de empleo ya que se ha determinado que “aproximadamente 200 mil empleos directos, es decir, 8,4% de la población económicamente activa (PEA), distribuidos en artesanía 73.440; y, en la industria forestal y maderera 126.268. Además, el sector genera cerca de 35.000 empleos indirectos, contribuyendo con un total de empleos directos e indirectos de 234.708.”³⁵

Se ha podido evidenciar que las personas que colaboran con este sector en el ámbito laboral, son quienes tienen un nivel económico medio-bajo y bajo, de la misma forma sucede en MOGAL donde los operarios que colaboran en este trabajo tienen escasos recursos económicos y muchos de ellos han migrado de provincias hacia la ciudad para obtener mayores oportunidades de sobresalir.

1.3.2.1.3.2. DESEMPLEO

“Situación en la que se encuentra una persona que tiene edad, capacidad y ganas de trabajar y no es capaz de conseguir un trabajo”³⁶ A pesar de ciertas medidas que el Gobierno de turno ha presentado en cuanto a las jubilaciones de las personas que laboran en el sector público, donde una de las preocupaciones principales era que el índice de desempleo aumente considerablemente, contrariamente a esto no se ha palpado tal situación en nuestro país, es mas según la Tabla N° 1.3 que se encuentra en la parte inferior, se observa que a partir de septiembre

³⁵ Barrantes Gerardo, Chaves Henry, Vinuesa Marco, El Bosque En El Ecuador - <http://comafors.org/wp-content/uploads/2010/05/El-Bosque-en-el-Ecuador.pdf>

³⁶ Diccionario De Administración Y Finanzas – OCEANO, pág. 163



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

del año 2007 no se ha tenido un porcentaje tan bajo como se evidencia en la actualidad con 4.88 puntos porcentuales.

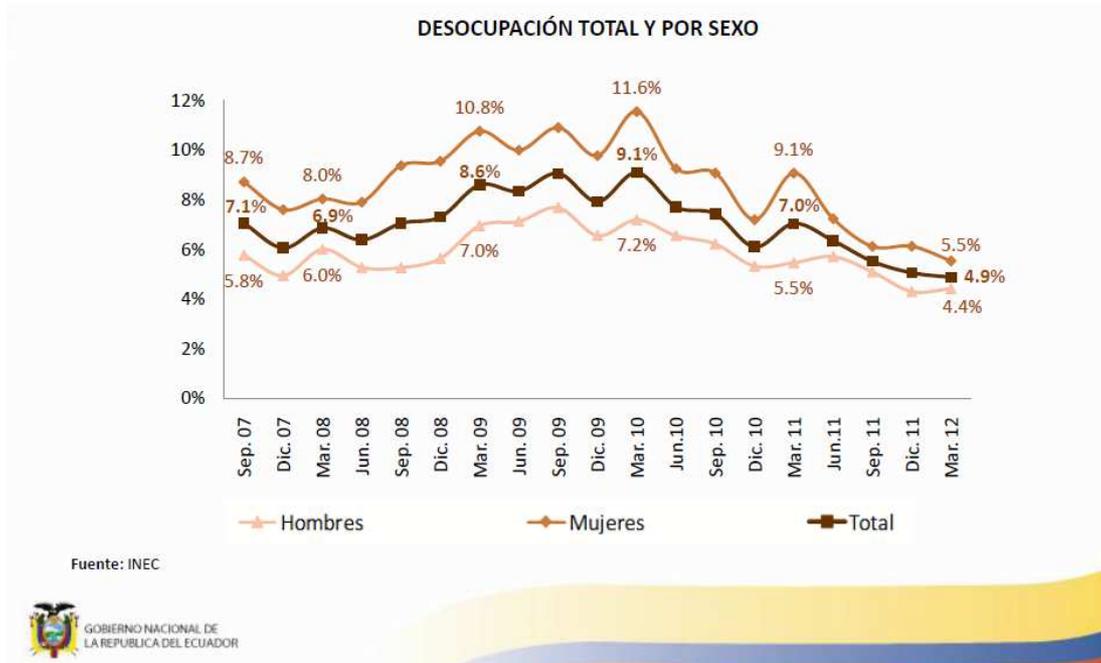
TABLA N° 1.3

DESEMPLEO Septiembre 2007 – Marzo 2012

FECHA	VALOR
Marzo-31-2012	4.88 %
Diciembre-31-2011	5.07 %
Septiembre-30-2011	5.52 %
Junio-30-2011	6.36 %
Marzo-31-2011	7.04 %
Diciembre-31-2010	6.11 %
Septiembre-30-2010	7.44 %
Junio-30-2010	7.71 %
Marzo-31-2010	9.09 %
Diciembre-31-2009	7.93 %
Septiembre-30-2009	9.06 %
Junio-30-2009	8.34 %
Marzo-31-2009	8.60 %
Diciembre-31-2008	7.31 %
Septiembre-30-2008	7.06 %
Junio-30-2008	6.39 %
Marzo-31-2008	6.86 %
Diciembre-31-2007	6.07 %
Septiembre-30-2007	7.06 %



GRÁFICO N° 1.4



Fuente: www.bce.fin.ec

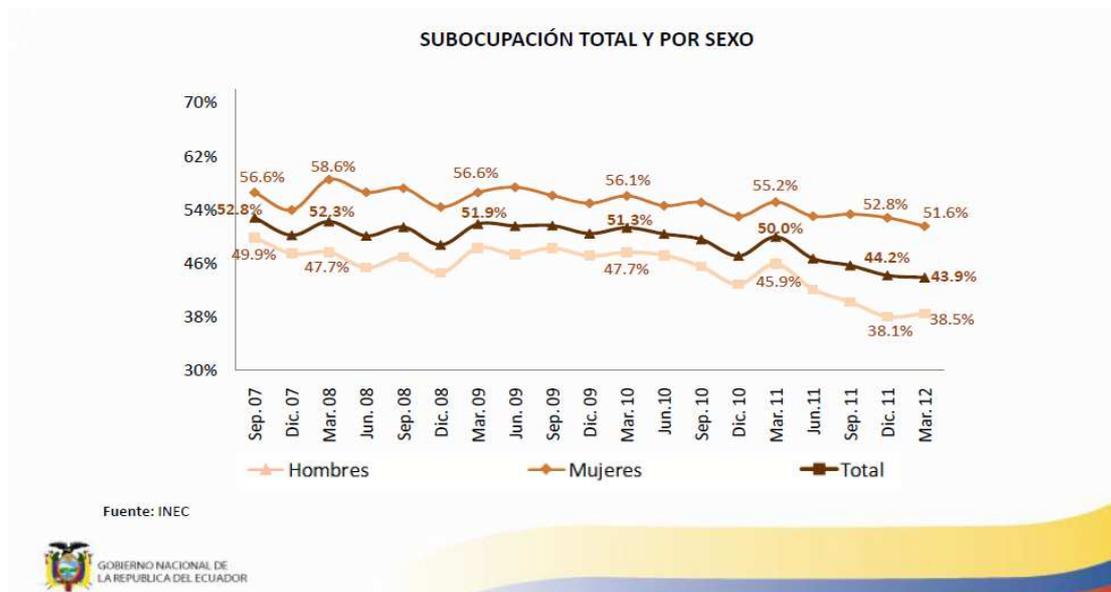
Como se puede observar en el Gráfico N° 1.4 para Marzo del 2012 del total de la PEA de hombres que existe en el Ecuador un 4.4% de ellos se encuentra en el desempleo, mientras que en el caso del total de la PEA que hay en el género femenino, se puede analizar que 5.5% a Marzo del 2012 es un porcentaje mínimo a comparación de años anteriores, de esta forma podemos comprender que las mujeres han conformado parte importante para el crecimiento de la economía.



1.3.2.1.3.3. SUBEMPLEO

“Situación en la que un empleado no tiene suficiente trabajo o le sobran conocimientos para realizarlo”³⁷ por lo tanto un subempleado es quien se encuentra en un nivel inferior en el aspecto laboral al debería estar gracias a su formación intelectual y esto puede traer como consecuencia la frustración del individuo. En el Gráfico N° 1.5 se puede observar el porcentaje de desocupación con respecto a la PEA de su respectivo género, la cual ha reducido aproximadamente en 9 puntos porcentuales a partir de Septiembre del año 2007.

GRÁFICO N° 1.5



Fuente: INEC



Fuente: www.bce.fin.ec

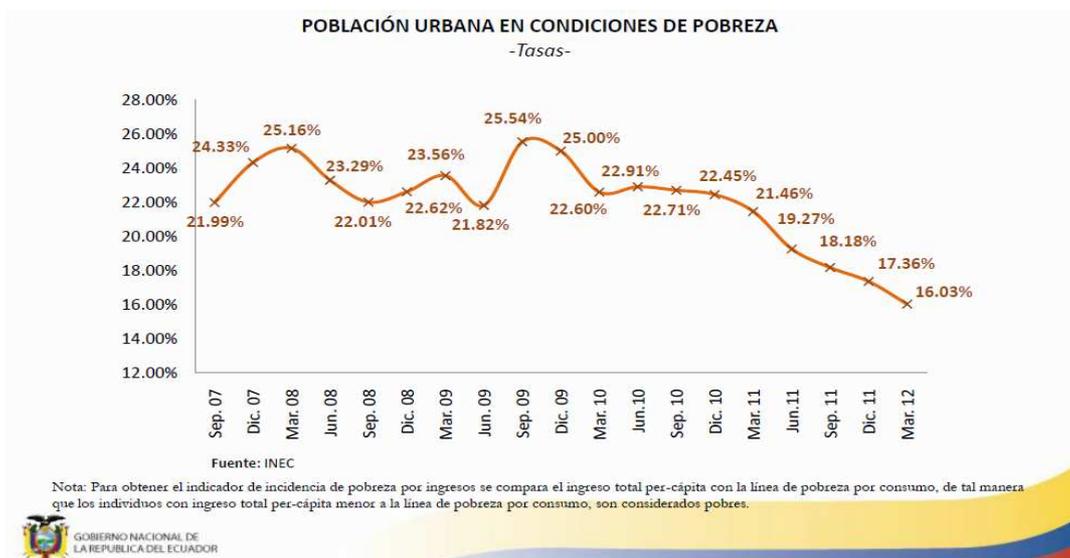
³⁷ Diccionario De Administración Y Finanzas – OCEANO



1.3.2.1.3.4. POBREZA

“La pobreza es la incapacidad de alcanzar un estándar mínimo de vida medido en términos de necesidades básicas o del ingreso (consumo) requerido para satisfacerlas”³⁸ La pobreza es uno de los hechos que más preocupan a una sociedad de forma tanto social, política y económica, y por esa razón esta es analizada tanto en términos económicos es decir los ingresos que percibe un hogar y también la condición de vida de los mismos. Por la inestabilidad política y económica que ha sufrido nuestro país, ha tenido consecuencias en la población, según los datos históricos que podemos observar en el Grafico N° 1.6, se evidencia la tendencia decreciente a partir de dos periodos anteriores. Esto nos indica que la calidad de vida de los ecuatoriano ha mejorado y para un futuro los índices decrecerán aun más.

GRÁFICO N° 1.6



Fuente: www.bce.fin.ec

³⁸ <http://www.bce.fin.ec/documentos/PublicacionesNotas/Catalogo/Cuestiones/XXIII-II-01Castillo-Brborich.pdf>



1.3.2.1.4. FACTOR TECNOLÓGICO

El factor tecnológico influye mucho para el desarrollo e innovación en los diseños que Mogal ofrece, ya que gracias a estas podemos obtener mayor oportunidades para la empresa, el aspecto tecnológico es muy importante ya que en Ecuador no existe la producción de maquinaria para la industria maderera, por esta razón lo único que se puede hacer es realizar una importación de esta maquinaria de países como Alemania, Italia o Inglaterra, pero esto puede ser considerado como algo negativo por el hecho de no existir un distribuidor de repuestos o partes de la maquinaria, pero aun así indispensable ya que gracias a él se puede reducir tiempo los procesos y mejorar la calidad de los productos terminados lo cual da un valor agregado y sobretodo minimiza costos de producción. Toda empresa guarda los detalles técnicos de cómo se elabora cada producto que ofrece y al final del día el cliente busca productos que tengan la mejor calidad al menor precio, y la tecnología es quien ayuda a que exista este tipo de competencia dentro del mercado, los productos que Mogal ofrece tiene acogida en el mercado de las Provincias del Ecuador.

1.3.2.2. INFLUENCIAS MICRO AMBIENTALES

Dentro del análisis micro ambientales se puede observar las variables que afectan internamente al desempeño de la empresa Mogal, es decir la toma de decisiones en relación a las ventas de productos compra de materia prima, precios, etc. Y son situaciones que las personas quienes administran la empresa pueden cambiar y de esta manera mejorar el funcionamiento tanto productivo como administrativo de Mogal.



1.3.2.2.1. CLIENTES

Se define como cliente al “individuo u organización que realiza una operación de compra”³⁹ Mogal se enfoca en el mercado de consumo que son las personas y hogares quienes compran bienes y servicios para su consumo personal, orientada al sector económico medio-bajo y bajo dentro de la mayor parte de las Provincias del Ecuador.

La empresa ha mantenido un posicionamiento en el mercado gracias a que sus clientes han demostrado fidelidad durante estos años. Una de las razones por la cual los clientes prefieren a Mogal es por la oportuna entrega de pedidos y la movilización puerta a puerta que ofrece.

1.3.2.2.2. PROVEEDORES

Proveedor es un “fabricante o mayorista que suministra mercancías a un comerciante minorista en el caso de proveedor industrial es la empresa dedicada al suministro de materia prima a las industrias, y que a menudo se convierte en proveedora de una sola de ellas”⁴⁰ Se les denomina proveedores a quienes proveen los recursos necesarios para que una empresa opere, en este caso Mogal tiene como proveedor principal a EDIMCA S.A. ya que son quienes distribuyen la materia prima para la actividad que se realiza en la fábrica. Los proveedores con quien trabaja Mogal tienen muchos años en el mercado y se les ha considerado como empresas pioneras en el sector y quienes entregan productos con alta calidad, lo que conlleva que los productos que Mogal fabrica tengan la misma calidad y garantía. Gracias a la calidad de insumos que una empresa utilice para su fabricación se puede definir el posicionamiento de una empresa en el mercado.

³⁹ Diccionario De Administración Y Finanzas FNANZAS – OCEANO, pág. 90

⁴⁰ Diccionario De Administración Y Finanzas – OCEANO, pág. 415



Hay que tener muy en cuenta que una estrategia básica en toda empresa es tener una buena relación al momento de negociar con los proveedores, ya que de esto dependen los beneficios que se pueden obtener para la empresa.

1.3.2.2.3. COMPETENCIA

“Competencia o rivalidad es la situación en la que un gran número de empresas abastece a un gran número de consumidores, y en la que ninguna empresa puede demandar u ofrecer una cantidad suficientemente grande para alterar el precio del mercado”⁴¹ La actividad de realizar muebles artesanales, es muy común en nuestro país, es mas existen muchas ciudades donde son consideradas pioneras en este tipo de oficio ya que la mayor parte de negocios se enfocan a este tipo de tarea como Cuenca o en San Antonio de Ibarra. A pesar de la gran oferta de este tipo de productos hacia el mercado, la demanda de los mismos incrementa cada día. Mogal debe tener una estrategia ya que el entorno donde se desenvuelve este tipo de actividades es un reto diario que la gerencia debe poner atención.

Uno de las amenazas inminentes para la producción nacional de muebles es la importación de muebles desarmables fabricados en Brasil a bajo costo y mala calidad en su mayoría. Esta es la razón por la cual en la capital el mercado se encuentra copado y un negocio ofrece mejor atención, calidad o menor precios que otro y Mogal se ha enfocado en el mercado de Provincia donde la competencia aun es controlable.

⁴¹ Diccionario De Administración Y Finanzas – OCEANO, pág. 102



1.3.2.2.4. PRECIO

“Precio es la suma de dinero a pagar al vendedor a cambio de recibir unos determinados bienes o servicios. Aquí, precio no es lo que pide el vendedor, sino la suma realmente pagada en la transacción o intercambio”⁴² Los precios que Mogal ha marcado en los productos que ofrece, dependen específicamente del tipo y cantidad de material que se haya utilizado para la producción del mismo, también se toma en cuenta la dificultad de elaborar el producto y manteniendo un margen de utilidad dependiendo de la acogida de cada producto en el mercado y siempre tomando en consideración el valor que la competencia ofrece por el mismo producto o similar. Ya que no es rentable el tener precios marcados en los productos donde sea superior al estándar del mercado.

1.4. ANÁLISIS FODA DE LA ORGANIZACIÓN

El FODA es una herramienta de ajuste que la organización realiza al alinear sus recursos y capacidades internas con las oportunidades y riesgos creados por sus factores externos.

Esta herramienta se basa en lograr la información necesaria para correlacionar las oportunidades y amenazas externas con las fortalezas y las debilidades internas para desarrollar cuatro tipos de estrategias: de fortalezas y oportunidades (FO), de debilidades y oportunidades (DO), de fortalezas y amenazas (FA), y de debilidades y amenazas (DA). Es una herramienta que ayuda a comprobar que las estrategias formuladas guardan una relación coherente entre la parte interna de la organización con el ambiente.

⁴² Diccionario De Administración Y Finanzas, pág. 389



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Existe el personal adecuado y capacitado para realizar las actividades	Incrementar los niveles de producción, por ende los mercados de distribución de los productos.
Los materiales ocupados son actuales y acordes con el cambio	Acceso para obtención de micro créditos
Vender los productos con tarifa cero por ciento de IVA.	Ampliar el mercado con el nuevo producto, ya que existe una demanda creciente.
DEBILIDADES	AMENAZAS
Las herramientas utilizadas por el personal son obsoletas	Falta de infraestructura para poder incrementar los niveles de producción
Cuenta con un sistema de control pero no con personal que realice esta labor	La economía del país no permite hacer nuevas reinversiones, La situación política actual complica las ventas
No poseen procesos establecidos para la producción.	En el sector existen fábricas que brindan mejores acabados al producto



1.4.1. MATRIZ DE ESTRATEGIAS FODA

Las estrategias que utilizan las fortalezas para aprovechar las oportunidades se podrían considerar como estrategias ofensivas FO y aquellas estrategias que utilizan fortalezas para enfrentar o reducir el impacto de amenazas se pueden considerar como estrategias defensivas FA. Mientras que las estrategias que se utilizan para superar las debilidades y aprovechar una oportunidad se la podría considerar como una estrategia adaptiva DO y aquellas que reducen las debilidades para enfrentar o evitar una amenaza puede ser considerada como una estrategia de supervivencia DA.

VALORACIÓN

Los siguientes cuadros nos indicarán la valoración que se establecerá para cada una de las variables de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, tomando en cuenta el aspecto económico , donde 3 es la valoración más importante.



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

FORTALEZAS	1	2	3
Existe el personal adecuado y capacitado para realizar las actividades			X
Los materiales ocupados son actuales y acordes con el cambio	X		
Vender los productos con tarifa ceo porciento de IVA.		X	

OPORTUNIDADES	1	2	3
Incrementar los niveles de producción, por ende los mercados de distribución de los productos.			X
Acceso para obtención de micro créditos	X		
Ampliar el mercado con el nuevo producto, ya que existe una demanda creciente.		X	



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

DEBILIDADES	1	2	3
Las herramientas utilizadas por el personal son obsoletas			X
Cuenta con un sistema de control pero no con personal que realice esta labor	X		
No poseen procesos establecidos para la producción.		X	
AMENAZAS	1	2	3
Falta de infraestructura para poder incrementar los niveles de producción			X
La economía del país no permite hacer nuevas reinversiones, La situación política actual complica las ventas	X		
En el sector existen fábricas que brindan mejores acabados al producto		X	



A continuación se encuentran las estrategias teniendo en cuenta los cuadros de valoración antes analizados.

1.4.1.1. ESTRATEGIAS OFENSIVAS

<p>OPORTUNIDADES</p> <p>FORTALEZAS</p>	<p>✓ Incrementar los niveles de producción, por ende los mercados de distribución de los productos.</p>
<p>✓ Existe el personal adecuado y capacitado para realizar las actividades</p>	<p>Incursionar en nuevas líneas de producción y ofrecerlas en nuevos mercados dentro del territorio nacional, mediante la entrega de catálogos y visitas de vendedores a los negocios potenciales.</p>

1.4.1.2. ESTRATEGIAS DEFENSIVAS

<p>AMENAZAS</p> <p>FORTALEZAS</p>	<p>✓ Falta de infraestructura para poder incrementar los niveles de producción</p>
<p>✓ Existe el personal adecuado y capacitado para realizar las actividades</p>	<p>Reestructurar los espacios de producción y bodegas para acoplar de mejor manera las actividades que se realizan en el proceso productivo de Mogal, de esta forma no mal utilizar espacios.</p>



ESTRATEGIAS ADAPTIVAS

<p>OPORTUNIDADES</p> <p>DEBILIDADES</p>	<p>✓ Acceso para obtención de micro créditos.</p>
<p>✓ Las herramientas utilizadas por el personal son obsoletas</p>	<p>Adquirir un microcrédito dentro del sistema financiero nacional para obtener herramientas y maquinaria de punta la cual agilite la fabricación del producto y disminuya el riesgo de accidentes en el personal.</p>

1.4.1.3. ESTRATEGIAS DE SUPERVIVENCIA

<p>AMENAZAS</p> <p>DEBILIDADES</p>	<p>✓ Falta de infraestructura para poder incrementar los niveles de producción</p>
<p>✓ Las herramientas utilizadas por el personal son obsoletas</p>	<p>Contratar personal de supervisión para que apoye en el control de las actividades para alcanzar los artículos terminados, para vigilar que el trabajo productivo de Mogal tenga los mejores resultados acoplados a la infraestructura y maquinaria utilizada en la producción.</p>



CAPÍTULO II

2. MARCO CONCEPTUAL

2.1. CONTABILIDAD DE COSTOS

La Contabilidad de Costos es quien se enfoca en conseguir información de los gastos realizados para obtener un bien o servicio, y puede ser aplicada en cualquier actividad.

2.1.1. EVOLUCIÓN DE LOS COSTOS

Los autores Oscar Gómez y Pedro Zapata en su libro Contabilidad de Costos Págs. 3 y 4 en su tercera edición nos indican que; En el siglo XIV, mucho antes de la aparición de Luca Pacioli (1445 – 1510), en países como Italia, Inglaterra y Alemania se conocieron los rudimentos de los costos, como resultado del crecimiento y desarrollo de las industrias de vinos, monedas y libros, de mucho auge en ese entonces.

Aunque se ha dicho que después de Pacioli transcurrieron muchos años para que la contabilidad adquiriera un sentido más real de sus verdaderas funciones... lo cierto es que en diferentes lugares de la tierra, aunque en forma aislada, se presentaron diversas manifestaciones en relación a la aplicación de los costos, tanto para controlar los pasos de la producción como para controlar las pérdidas que se podrían presentar por el mal uso de los materiales y de la mano de obra. El advenimiento de la revolución industrial, a partir de 1778... trajo consigo un nuevo desarrollo y crecimiento de las industrias manufactureras y, con ello el inicio formal, de la contabilidad de costos... En 1910, la contabilidad general y de costos se fusiona por primera vez, y entran a cumplir una función trascendental, no solo en lo que respecta al registro de datos y el mejor conocimiento de los costos de producción de cada artículo elaborado, sino también en el control



de las diferentes áreas de producción... A partir de 1955, la contabilidad de costos cobra notables progresos, surge entonces la contraloría como uno de los medios más indicados para mantener un cuidadoso conteo la producción en las industrias manufactureras, así como en muchos otros campos de las actividades financieras... La contabilidad como un conjunto de conocimientos se ha comprobado en todo momento como una ciencia dinámica que se mantiene en constante evolución, a través del desarrollo de nuevas técnicas, basadas cada vez en fundamentos matemáticos.

La contabilidad ha existido desde siempre, desde las rudimentarias ideas de comercializar de años atrás como el trueque que es donde empieza la historia de la contabilidad y fueron mejorándola cuando apareció la moneda, hoy en día llamada transacción. La contabilidad fue considerada un arte ya que las personas encargadas de llevarla en tiempos pasados debían realizar papelones realizados por su puño y letra donde los tachones no eran permitidos y su habilidad era admirada. Actualmente las grandes empresas se basan en sistemas contables, donde los reportes necesarios se generan en cuestión de segundos, por lo tanto un contador debe tener conocimientos suficientes en los campos de contabilidad, matemática informática, aspectos económicos y sociales, y las leyes que rigen el lugar donde la empresa opera, esa es la razón por la cual cada día aumentan las técnicas en los procesos de computación, hoy en día muy pocos negocios realizan sus registros de manera manual, incluso micro mercados utilizan sistemas para conocer el inventario de sus productos, en el caso de Mogal hace 4 años adquirió un sistema de facturación el cual ayuda a conocer con exactitud la existencia de los productos para poder realizar la venta sin inconveniente, este ha sido un gran paso para Mogal ya que facilita los procesos administrativos y de ventas mejorando y optimizando tiempo.



2.1.2. IMPORTANCIA

“La contabilidad de costos, en última instancia, tiene que contribuir directa o indirectamente al mantenimiento o al aumento de las utilidades de la empresa. Esta meta se logra suministrando a la administración las cifras importantes que pueden utilizarse para llegar a la adopción de decisiones que reduzcan los costos de fabricación o aumenten el volumen de las ventas.”⁴³

La contabilidad de costos es muy importante, sobre todo en las que se dedican a la fabricación de cualquier artículo, por lo general es utilizada por empresas industriales. Con fabricación me refiero a la transformación de distintos factores como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación para obtener como resultado un artículo terminado. El resultado de la aplicación de los principios contables son los reportes financieros los cuales ayudan a quienes administran la empresa a obtener una planificación y control de procesos de la manera más adecuada en cuanto al proceso productivo, y de esta forma poder tomar decisiones principalmente en temas como:

- ✓ Reposición de maquinaria y herramienta
- ✓ Expansión de la infraestructura de la empresa
- ✓ Fabricación de nuevas líneas de producción
- ✓ Proyecciones de la empresa a nivel internacional

Mogal como una empresa artesanal necesita conocer cuánto cuesta los artículos que fabrica y el precio a la venta de los mismos. En la actualidad lo que Mogal hace es obtener un valor

⁴³ Neurer, John, Contabilidad De Costos, Principios Y Práctica, segunda edición, Pág. 4



promedio de la materia prima y mano de obra que se utiliza en la producción y estima de manera superficial otros elementos, lo cual no nos da un costo real de lo que se está produciendo.

2.1.3. DEFINICIÓN

“La contabilidad de costos es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio.”⁴⁴ También se la puede definir como “una rama especializada de la contabilidad general, con procedimientos y principios contables aplicados a la producción para llegar a determinar el costo de un artículo terminado.”⁴⁵

Por lo tanto se puede concluir que la Contabilidad de Costos es quien recopila la información necesaria la cual ayuda a determinar los costos de los artículos fabricados y a controlar las actividades dentro de un proceso productivo, de esta manera se facilita la toma de decisiones en las empresas.

2.1.4. OBJETIVOS

“La contabilidad de costos tiene como objetivos aquellos que facilitan un oportuno y eficaz servicio de información y control de todo lo que se relaciona con la producción. Estos objetivos son:

✓ Reducción de Costos

- Utilizando materiales sustitutos de menor valor, sin perder la calidad del producto.

⁴⁴ Molina C, Antonio, Contabilidad De Costos, cuarta edición, Pág. 25

⁴⁵ Sarmiento R, Rubén, Contabilidad De Costos, primera edición, Pág. 12



- Cambiando el diseño de los productos
 - Modificando los sistemas salariales, con el fin de evitar la mano de obra ociosa.
 - Controlando las compras y entrega de materiales.
 - Instalando maquinaria que mejoren el rendimiento.
- ✓ **Determinar los Precios de Venta**
- Con la utilización de presupuestos, para evitar precios inconvenientes.
 - Con los informes de desperdicios, desechos y trabajos defectuosos.
 - Con los informes de gasto de ventas y de administración.
- ✓ **Controlar los Inventarios**
- Para facilitar la elaboración de los estados contables.
 - Para determinar las existencias máximas, mínimas y críticas.
- ✓ Determinar si a la empresa le conviene seguir produciendo ciertos artículos accesorios u obtenerlos de otras empresas especializadas.
- ✓ Establecer un control para cada rubro del costo.”⁴⁶

⁴⁶ Molina C, Antonio, Contabilidad De Costos, cuarta edición, Pág. 25



En general los fines que busca la contabilidad de costos es realizar un control adecuado dentro de los procesos de la empresa en especial el productivo, también se busca utilizar la infraestructura de la empresa donde se la optimice de la mejor forma, de esta forma se pueden conocer los costos en los que incurren las producciones y minimizar lo más posible los costos sin perder la calidad de la producción y sobre todo el valor unitario de cada artículo producido de esta manera se puede conocer el margen de utilidad al momento de la venta de los productos y esa es información indispensable para los reportes como Balance de Resultados y Balance General.

2.1.5. NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La Contabilidad de Costos es la herramienta más confiable que la gerencia puede adoptar, ya que gracias a la información que esta arroja, se pueden tomar decisiones y se pueden identificar problemas que están sucediendo dentro de la organización. Gracias a la contabilidad se puede realizar planificación y control de todas las actividades que se realizan tanto en el proceso productivo como en las áreas de administración y ventas, al momento de hablar de planificación es que nos estamos enfocando hacia el futuro y se complementa con el control ya que es la etapa donde se verifica lo planificado es decir se apunta al presente a lo que está sucediendo, de esta manera al comparar lo planificado con lo ejecutado se pueden analizar diferentes situaciones buenas como malas, y estos reportes ayudan a mejorar el funcionamiento de la empresa.

En el libro Contabilidad de Costos, Planificación y Control en las págs. 11 y 12 de los autores Braulio Gallardo, Adoloh Martz y Milton Ursy nos exponen lo siguiente; La contabilidad de costos, algunas veces llamada contabilidad administrativa o gerencial, debe ser considerada como la compañera clave de la gerencia en las actividades de planificación y control, ya que las suministra las herramientas contables necesarias para planear, controlar y evaluar las



operaciones. En la fase de planificación, la contabilidad de costos se proyecta hacia el futuro. Ayuda a la gerencia a presupuestar los costos futuros o predeterminados de materiales y salarios y los otros costos de fabricar y vender productos. Estos costos se pueden utilizar para vender precios o para ayudar a descubrir la ganancia que resultará de la existencia de estos costos y gastos, al considerar la competencia y demás condiciones de mercado. La información de costos también se suministrará para asistir a la gerencia en la solución de problemas tales como la asignación de precios a los productos, la expansión de instalaciones por aumento de ventas o en la producción, decisiones en cuanto a fabricar o comprar, o en cuanto a comprar o arrendar.

En la fase de control, la contabilidad de costos tiene que ver con el presente, al comparar los resultados corrientes con las normas predeterminadas y los presupuestos. Para que sea efectivo, el control de costos depende de la planificación adecuada de costos para cada actividad, función y condición. Frecuentemente la gerencia se informa por medio de la contabilidad de los costos de aquellas funciones operativas que fallan en contribuir la parte que les corresponde a la ganancia total o que se desempeñan en forma ineficiente, lo cual redundará en una disminución de las ganancias. Periódicamente, por lo general al fin del período fiscal, la contabilidad de costos se refiere a los costos pasados con el objetivo de determinar la ganancia y, en consecuencia, asignar los costos históricos a períodos dados.

De manera más específica, la contabilidad de costos es encargada de las siguientes tareas según los autores antes mencionados:

- ✓ Ayudar y participar en la formulación y ejecución de planes y presupuestos.



- ✓ Suministrar a la gerencia la información referente a problemas que implican la selección de un curso de acción dado entre dos o más alternativas (toma de decisiones).
- ✓ Establecer métodos y procedimientos que permitan controlar, y si es posible, reducir costos.
- ✓ Producir valores de inventario para los propósitos de asignación de costos y, en ocasiones, controlar las cantidades físicas.
- ✓ Determinar los costos y la ganancia para cada período de contabilidad.

2.1.6. ALCANCE DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Según los autores Braulio Gallardo, Adoloh Martz y Milton Usry en el libro Contabilidad de Costos Planificación y Control pág. 20 nos indica que: La contabilidad de costos es generalmente considerada y discutida como si fuese aplicable únicamente a las operaciones de manufactura. Este no es el caso; cada tipo y clase de actividad, sin importar el tamaño, en la cual este envuelto, el valor monetario, debe considerar el uso de conceptos y técnicas de la contabilidad de costos. Actividades no manufactureras de firmas manufactureras, negocios al por mayor y menor, bancos y otras empresas financieras, compañías de seguros de transportes, escuelas, colegios y universidades, hospitales, unidades gubernamentales a niveles locales o nacionales, iglesias y organizaciones de bienestar social; todas ellas deben emplear la contabilidad de costos a fin de operar eficientemente.



Existen muchas empresas que no utilizan la contabilidad de costos dentro de sus operaciones, pero son muy importantes en todos los campos de acción ya que de esta manera se puede conocer el costo que representa una actividad, el personal o los materiales que se utilizan, en una empresa de producción es esencial pero también en oficinas ya que de esta forma conocen los costos de la actividad que realizan y muchas veces el hay que analizar el costo – beneficio de ciertas actividades, teniendo en consideración este tema se puede conocer lo que representa el desperdicio de materiales de oficina que el personal ocupa dentro de su horario de oficinistas y que muchas empresas pasan por alto, para esto la contabilidad de costos ayuda a controlar situaciones que perjudican el normal desarrollo de la empres y sobre todo produce perdidas para la misma.

2.1.7. FUENTES DE DATOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

“Muchas de las fuentes de datos para la contabilidad de costos se originan fuera de la función contable. En adición a las facturas y otros documentos probatorios de transacciones de materiales comprados, consumidos o transferidos entre departamentos, el contador requiere informes de estudio de tiempo, registros de tiempo realmente servido por los trabajadores, cuentas de materiales y programas de operaciones y planificación. Asimismo estudios de capacidad, requerimientos de máquinas – herramientas y estadísticas referentes al espacio de pisos, capacidad de máquinas, tasas de energía o consumos de fuerza motriz, constituyen fuentes adicionales de datos requeridos. La dependencia del contador en información suministrada por gente de afuera, exige que estas fuentes de datos sean exactas, confiables y estén disponibles oportunamente.



El contador evalúa y usa tales informes de manera que canalicen hechos esenciales hacia la gerencia. Como estos datos de costos depende de la información apropiada, correcta y oportuna procedente de todos los niveles de la organización, la contabilidad de costos se convierte en una empresa común que involucra a todos los departamentos de la compañía. Es en verdad un problema educativo de la gerencia ejecutiva, del contador y del personal profesional de la contraloría, hacer consientes de los costos a todos los empleados.”⁴⁷

Como es de conocimiento general es necesario tener una gran relación dentro de los departamentos que puede existir en una empresa ya que el área de contabilidad recopila información de todos ellos, y es necesario que todos ellos sean capacitados para conocer la forma contablemente correcta en la que deben realizar las actividades, en caso de Mogal no existe mucha complicación en este caso ya que al ser artesanos su única forma de registro son libros de ingresos y gastos, pero a pesar de esto llevan un archivo impecable de las compras y la ventas que realizan y apegándose a la legalidad de los documentos, están consientes que es la única forma en la pueden tener conocimiento sobre los costos y gastos en los que incurren.

2.1.8. DEFINICIÓN DE COSTOS Y GASTO

Debe existir un análisis para identificar si los desembolsos que la empresa realiza se los puede denominar costos o gastos, ya que en el caso que esto no se la realice cuidadosamente puede evidenciarse en los estados de resultados.

⁴⁷ Gallardo Braulio, Martz Adoloh y Usry Milton, Contabilidad De Costos Planificación Y Control, Tomo I, Pág. 20



✓ **COSTO**

“Es una inversión que se hace directamente en el departamento de producción, en consecuencia es un valor recuperable e inventariable.”⁴⁸

Son los egresos que se realiza para la elaboración de un bien y tienen la modalidad de recuperable ya que se encuentran dentro del precio de ventas.

✓ **GASTO**

“Son desembolsos o sus equivalentes que, al estar relacionados con la generación de una renta, son indispensables para el funcionamiento de la empresa. Dicho de otra forma, constituyen aquellas utilizaciones necesarias y efectivas de bienes y servicios que la empresa debe efectuar para cumplir sus actividades.”⁴⁹

Se encuentra ligado con los departamentos financiero administrativo y de ventas y es considerado un valor no reembolsable el cual afecta directamente a la utilidad de la empresa, reflejado en el balance de resultados.

2.1.9. CLASIFICACIÓN DE COSTOS

Hay que conocer el comportamiento de los costos para su correcta aplicación y Rubén Sarmiento en su libro Contabilidad de Costos, primera edición en las págs. de la 14 a la 16 los ha clasificado de la siguiente forma

⁴⁸ Sarmiento R, Rubén, Contabilidad De Costos, primera edición, Pág. 12

⁴⁹ Zapata Sanchés Perdro, CONTABILIDAD GENERAL, quinta edición, Pág. 221



✓ **POR SU NATURALEZA O ACTIVIDAD OPERACIONAL**

Depende de las características de la producción que tenga la empresa industrial; y, obviamente del criterio y conocimiento del profesional contable para optar por el sistema de costos que mejor se aplique, para lo cual existen dos sistemas de costos bien definidos, que son: Por ordenes de producción y por procesos, que son los que más se ajustan a nuestra realidad.

✓ **POR DEPARTAMENTOS O SECCIONES**

Se refiere a las funciones básicas de la empresa.

▪ **Costos de Administración**

Conocidos como gastos de administración; son valores destinados al normal desarrollo de este departamento, por ejemplo; Arriendo del departamento de administración, agua, luz, teléfono, fax de oficina, útiles de oficina, sueldos y beneficios sociales de administración, aporte patronal, etc.

▪ **Costos de Ventas**

Conocidos como gastos de ventas; son valores destinados al normal desarrollo de este departamento, por ejemplo; Arriendo del departamento de ventas, agua, luz, teléfono, fax del departamento de ventas, sueldos y beneficios sociales del departamento de ventas, aporte patronal, gasto de viaje y movilización de vendedores, comisiones en ventas, publicidad y propaganda, etc.



✓ **POR EL MÉTODO DE CÁLCULO**

▪ **Costos Reales**

Son los costos calculados a la terminación del proceso de producción, es decir los gastos que realmente se utilizaron en el proceso de transformación.

▪ **Costos Predeterminados**

Son los costos calculados con anterioridad en forma estimada, es decir los gastos que posiblemente se efectuarán en el proceso de transformación.

▪ **Costos Estándar**

Son los costos calculados que se realizan en base a datos técnicos y de una serie histórica, es decir de cuatro a cinco años anteriores.

✓ **POR EL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN**

▪ **Costos Fijos**

So los costos constantes, inalterables, que no varían independientemente del volumen de producción, es decir que exista o no producción, siempre habrá que incurrir en estos costos, por ejemplo: Sueldos de administración, arriendos, depreciaciones, amortizaciones, etc.

▪ **Costos Variables**

Son los costos que cambian de acuerdo al volumen de producción; es decir, que a mayor volumen de producción, mayor será el costo variable y viceversa; y, si no hay producción no



habrá estos costos, por ejemplo: compra y utilización de materiales, utilización de mano de obra directa.

- **Costos SemivARIABLES**

Son los compuestos por una parte fija y otra variable, por ejemplo: energía eléctrica, teléfono.

- ✓ **POR LA IDENTIFICACIÓN CON EL PRODUCTO**

- **Costos Directos**

Los que intervienen directamente en el proceso de producción y por tanto se puede fácilmente medir y cuantificar con precisión por unidad producida, se refiere a la Materia prima directa por ejemplo:

- Tela en la fabricación de ropa.
- Cuero en la fabricación de calzado.
- Hilo en la fabricación de sacos de lana.

- **Costos Indirectos**

Los que intervienen indirectamente en el proceso de producción, pero benefician a la producción, que por su naturaleza no se puede medir o cuantificar con precisión por unidad producida; o si se puede hacer, se requiere de un gasto considerable, lo que realmente no amerita; se refiere a Materia Prima Indirecta, Mano de Obra Indirecta, por ejemplo:

- Cola blanca para pegar los muebles.



- Sueldos de jefe de fábrica.

2.1.10. CLASIFICACIÓN DE GASTOS

El Dr. Pedro Zapata en su libro Contabilidad General quinta edición en las págs. 223 y 224 indica que los gastos pueden ser clasificados así:

✓ SEGÚN EL OBJETO

- Sueldos y salarios
- Beneficios sociales
- Honorarios
- Viáticos y movilización
- Comisiones
- Publicidad y comunicación
- Transporte
- Impuestos
- Depreciaciones
- Amortizaciones



Según esta clasificación las cuentas muestran su naturaleza intrínseca, más no el órgano o sector empresarial que las utiliza. Esta limitación se supera fácilmente con la siguiente forma de clasificación:

✓ **SEGÚN LA FUNCIÓN**

▪ **GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

- Sueldos de administración
- Beneficios sociales
- Honorarios
- Viáticos y movilización
- Depreciaciones de activos utilizados por administración
- Impuestos
- Amortizaciones

▪ **GASTOS DE VENTAS**

- Sueldos personal de ventas
- Beneficios sociales
- Comisiones a vendedores
- Transporte y movilización



- Gasto cuenta incobrables
 - Honorarios
 - Gasto depreciación activos usados por el área de ventas
 - Gasto amortización
- **GASTOS DE COBRANZAS**
- Honorarios judiciales
 - Impuestos, escritos
 - Movilización y transporte
 - Comisiones cobradas

La clasificación según la función resulta más aconsejable, puesto que permite hacer discriminaciones, de tal manera que informa la cantidad de cada gasto según el departamento o función que lo originó y, además agrupa los diferentes conceptos.

2.1.11. METODOLOGÍA DE INVENTARIOS

Existen normas de contabilidad, las cuales se encuentran segmentadas, en algunos sitios son solo dentro de un territorio en especial como un país, pero también hay normas generales que son internacionales las que deben cumplirse, en el caso de Inventarios podemos regirnos a las Normas Internacionales de Contabilidad N° 2 donde nos explica el tratamiento de dichas cuentas



su definición, objetivos y alcance de las mismas, en la misma nos explica que existen dos métodos que se pueden utilizar para el control de inventarios que son los siguientes:

✓ **EL MÉTODO PROMEDIO PONDERADO**

“El costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.”⁵⁰

✓ **EL MÉTODO PEPS O FIFO**

El cual se define como Primero en Entrar, Primero en Salir (PEPS) o en inglés First In, First Out (FIFO) el cual “Asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.”⁵¹

2.2. SISTEMAS DE COSTOS

Para adaptar un sistema de costos dentro de una empresa, lo primordial es conocer específicamente la actividad y la forma en la que la empresa se desenvuelve, por lo tanto los sistemas de costos se diferencian en los siguientes:

- Sistema de Costos por Ordenes de Producción
- Sistema de Costos por Procesos de Producción

⁵⁰ NIC 2 – INVENTARIOS, Formulas de costo

⁵¹ NIC 2 – INVENTARIOS, Formulas de costo



- Sistema de Costos Basados en Actividades

Tomando en cuenta la actividad que realiza Mogal, se ha determinado que el sistema más apropiado es el de Costos por Ordenes de producción.

SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

2.2.1. DEFINICIÓN

Este sistema también es conocido como Costos por ordenes específicas de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, su utilización es frecuente en empresas de producción es decir que fabrican algún producto en especial el cual sea bajo pedido y se pueden obtener un valor real de la producción que se realiza teniendo en cuenta materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, de esta forma se determina el costo de producción. Mogal realiza la fabricación de modulares en serie la razón por la cual es necesario utilizar el sistema de costos por órdenes de producción es que se realizan lotes de fabricación con cantidades, clases, tamaños y calidades distintas. Lo cual impide utilizar el sistema de costos por procesos donde se necesita una continuidad en el trabajo de producción.

“El sistema de costos por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicos de producción, por lotes de trabajo, o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada hoja de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en ese orden específico. Es, asimismo, propio de la empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o por lotes individuales, tal como las industria



tipográficas, las artes gráficas en general, la industria del calzado, del mueble, del juguete, las fundiciones, los astilleros, los talleres de mecánica, las sastrerías, etc... El sistema de costos por órdenes de producción puede basarse en datos históricos (reales) o en datos predeterminados. En el primer caso se considera que los elementos de los costos son reales, aunque esto en verdad no es esencialmente cierto por cuanto el tercer elemento, los costos generales de fabricación, solo pueden calcularse para un periodo corto, mediante la utilización de una tasa predeterminada, en el segundo caso se tienen en cuenta datos predeterminados que serán confrontados posteriormente, al final de un período, con los datos reales, a fin de mantener un adecuado control de la producción, durante el proceso mismo de elaboración de los artículos.”⁵²

2.2.2. OBJETIVO

El sistema de costos por órdenes de producción tiene, entre otros, los siguientes objetivos según Oscar Gómez y Pedro Zapata en su libro Contabilidad de Costos pág. 36

1. Calcular el costo de producción de cada período o lote de bienes que elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
2. Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así es posible, bajo este sistema, seguir en todo momento el proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del producto.

⁵² Gómez Oscar, Zapata Pedro, Contabilidad De Costos, Tercera edición, Pág. 35



3. Mantener un control de la producción, aunque sea después de que esta haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

En conclusión el objetivo del sistema de costos por órdenes de producción es de controlar de la mejor manera el proceso productivo, de tal forma que se pueda conocer los detalles del antes, durante y después de la elaboración del producto.

Para Mogal es indispensable aplicar el sistema por órdenes de producción para obtener información específica de cada fabricación que se realiza, y analizar formas de mejorar calidad a menor precio.

2.2.3. CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

Según el autor John Neurer en su libro Contabilidad de Costos, Principios y Práctica, pág. 31 segunda edición nos indica que las cuatro etapas del ciclo de fabricación y la venta de los artículos se manifiestan en las siguientes cuatro cuentas de resumen

1. La cuenta de control de Materia prima, que representará el costo de los materiales directos e indirectos disponibles para las solicitudes de la fábrica.
2. La cuenta de control de Productos en proceso, que representa el costo de las órdenes de producción, esta cuenta es por lo general dividida en otras tres cuentas para sus tres elementos:
 - a. Productos en proceso Materia prima



- b. Productos en proceso Mano de obra
 - c. Productos en proceso Costos indirectos de fabricación
3. La cuenta de control de Productos terminados, que representa el costo del inventario disponible para la venta.
 4. La cuenta de Costo de artículos vendidos, en la cual se contabiliza el costo de los artículos terminados que han sido extraídos de las existencias mediante su venta.

Las cuatro cuentas antes mencionadas son indispensables para controlar el proceso de producción en todas sus etapas, de esta manera se conoce las cantidades que la producción necesitó para que un producto sea elaborado y el beneficio económico que se obtuvo por las transacciones de ventas.

2.2.4. CARACTERÍSTICAS

En un sistema de ordenes de producción, los costos se calculan para cada lote por separado, además de los costos para cada departamento de fabrica o división estructural. Es indispensable que se fabrique en lotes separados de cantidades claramente definidas: es decir, que debe haber una diferencia en cantidad, clase, tamaño y cantidad.

Las características más importantes de un sistema de costos por órdenes de producción son:

- ✓ Se concede mayor énfasis a la distinción entre costos directos e indirectos de la que es necesaria en la contabilidad de costos por procesos.



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

- ✓ Se extienden órdenes y se llevan los costos de cada lote de producción. Estas órdenes están controladas por la cuenta de Productos en Proceso y se refieren a los costos directos y los costos indirectos.
- ✓ La cuenta de Productos en Proceso se usa para registrar el costo del producto fabricado y el inventario de productos no terminados.
- ✓ Los costos directos se cargan a la cuenta Productos en Proceso y se registran en las hojas de costos.
- ✓ Los costos indirectos se cargan a la cuenta Costos Indirectos de Fabricación y no aparecen en la cuenta Productos en Proceso, ni en las hojas de costos.
- ✓ Se emplea un método para estimar el valor de los costos indirectos que han de ser aplicados a cada orden de producción. Estas cantidades se cargan a la cuenta de Productos en Proceso y se anotan también en las hojas de costos, debiendo registrarse el crédito en la cuenta Costos Indirectos de Fabricación.
- ✓ Se comparan las cifras de costos indirectos cargados a la cuenta Costos Indirectos de Fabricación, con las cantidades aplicadas a la producción. La diferencia es motivo de ajuste contable.



2.2.5. VENTAJAS

Las ventajas que tiene el sistema de costos por órdenes de producción son las siguientes:

- ✓ Se puede identificar los procesos productivos que generan rentabilidad y los que no son.
- ✓ Se puede obtener estimaciones futuras con base de los costos reales obtenidos en producciones anteriores.
- ✓ La fabricación de los productos no es continua obligatoriamente, por lo tanto se puede planificar la cantidad de la producción.
- ✓ Se puede conocer el valor de fabricación de cada orden de producción realizada, sin necesidad de estimar, prácticamente es individualizado.
- ✓ Se puede controlar las operaciones y su eficiencia, aun cuando se presenten varios procesos.

2.2.6. DESVENTAJAS

También existen ciertas desventajas dentro del sistema de costeo por órdenes de producción que se detallan a continuación:

- ✓ Se necesita mayor tiempo para obtener los costos de la producción ya que es necesario conocerlos de manera detallada, por lo tanto genera altos gastos administrativos, lo que implica que debe analizarse si la orden de producción justifica los gastos incurridos.



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

- ✓ Se encuentran ciertos inconvenientes al momento en donde se deben realizar entregas parciales de los productos, ya que en este sistema de costeo se conoce el valor de fabricación al concluir la orden de producción.
- ✓ La comparación de datos que se pueden realizar basándonos en ordenes de producción similares deben usarse dentro de un límite de tiempo, ya que por situaciones que pueden ser económico – social, se podrían evidenciar diferencias entre la orden anterior y la futura orden.



CAPÍTULO III

3. RELEVAMIENTO DE LOS PROCESOS

3.1. DE LOS PROCESOS PRODUCTIVOS (FLUJO GRAMA)

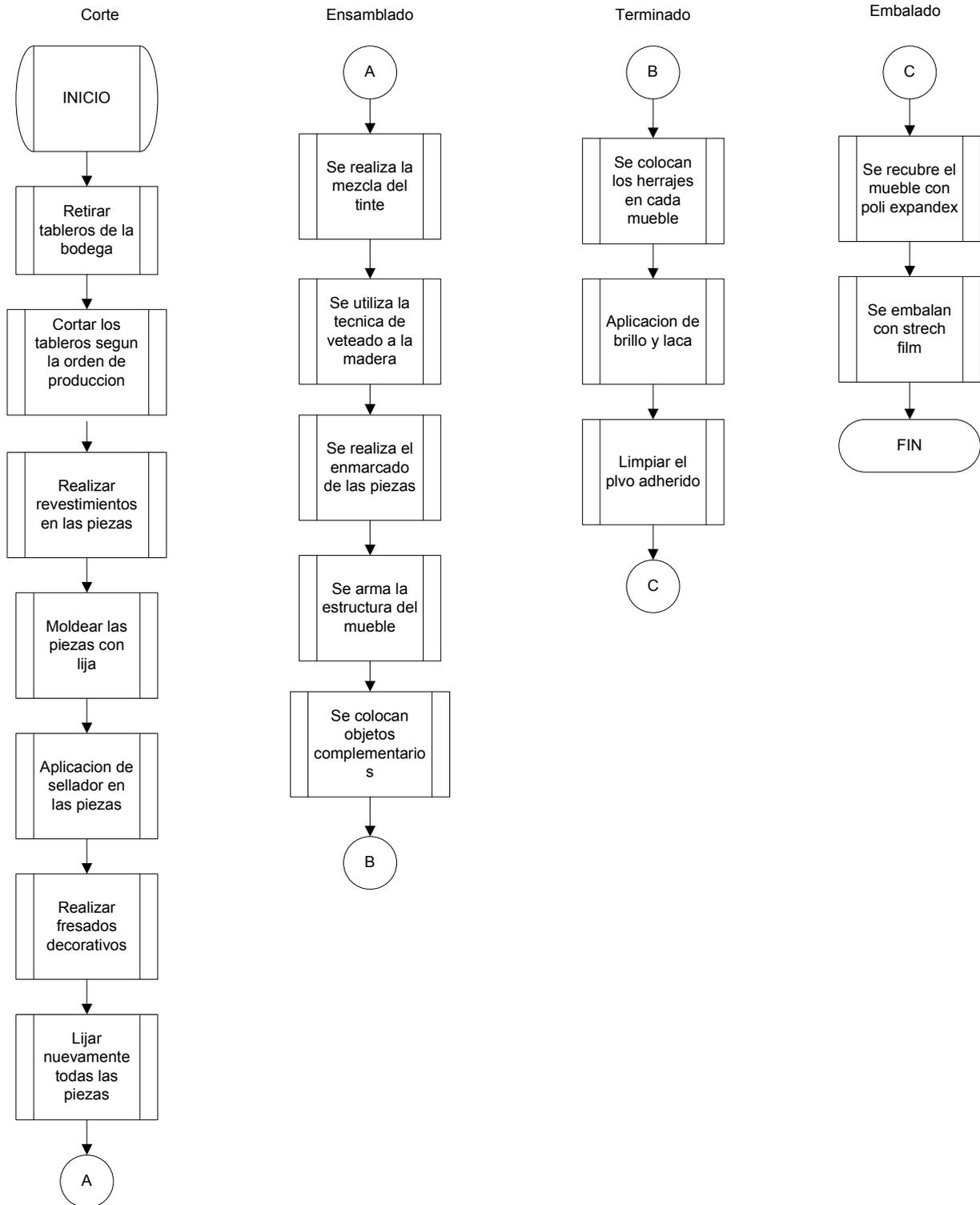
3.1.1. EN LA ACTUALIDAD

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



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

PRODUCCION





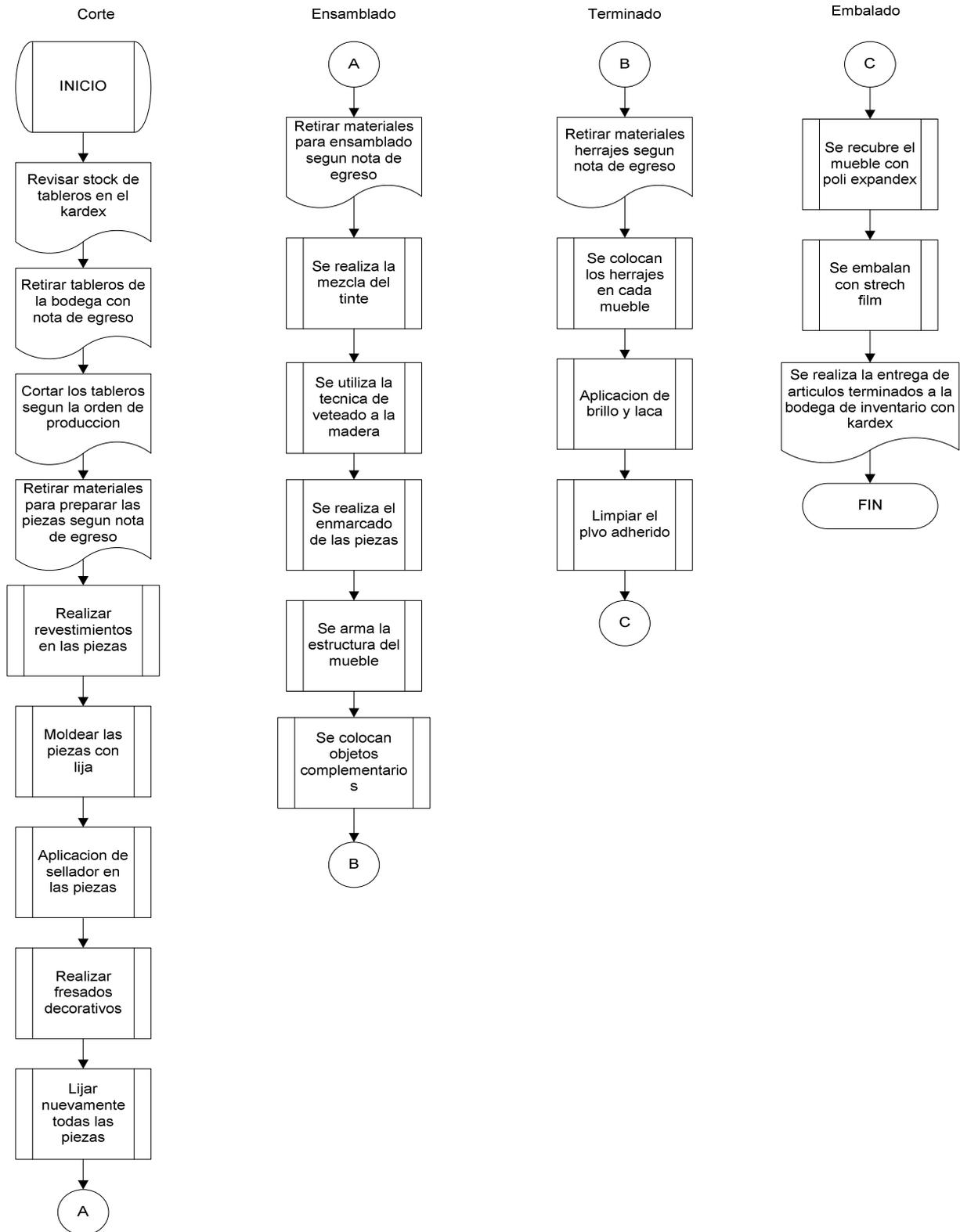
3.1.2. PROPUESTA DEL PROCESO PRODUCTIVO

Se ha visto la necesidad de organizar los procesos de Mogal, de esta manera se puede tener un mejor control de las actividades del proceso productivo que identifica la empresa, a continuación se encuentra una propuesta, la cual puede mejorar no solo tiempo de fabricación sino calidad de los productos.



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

PRODUCCION





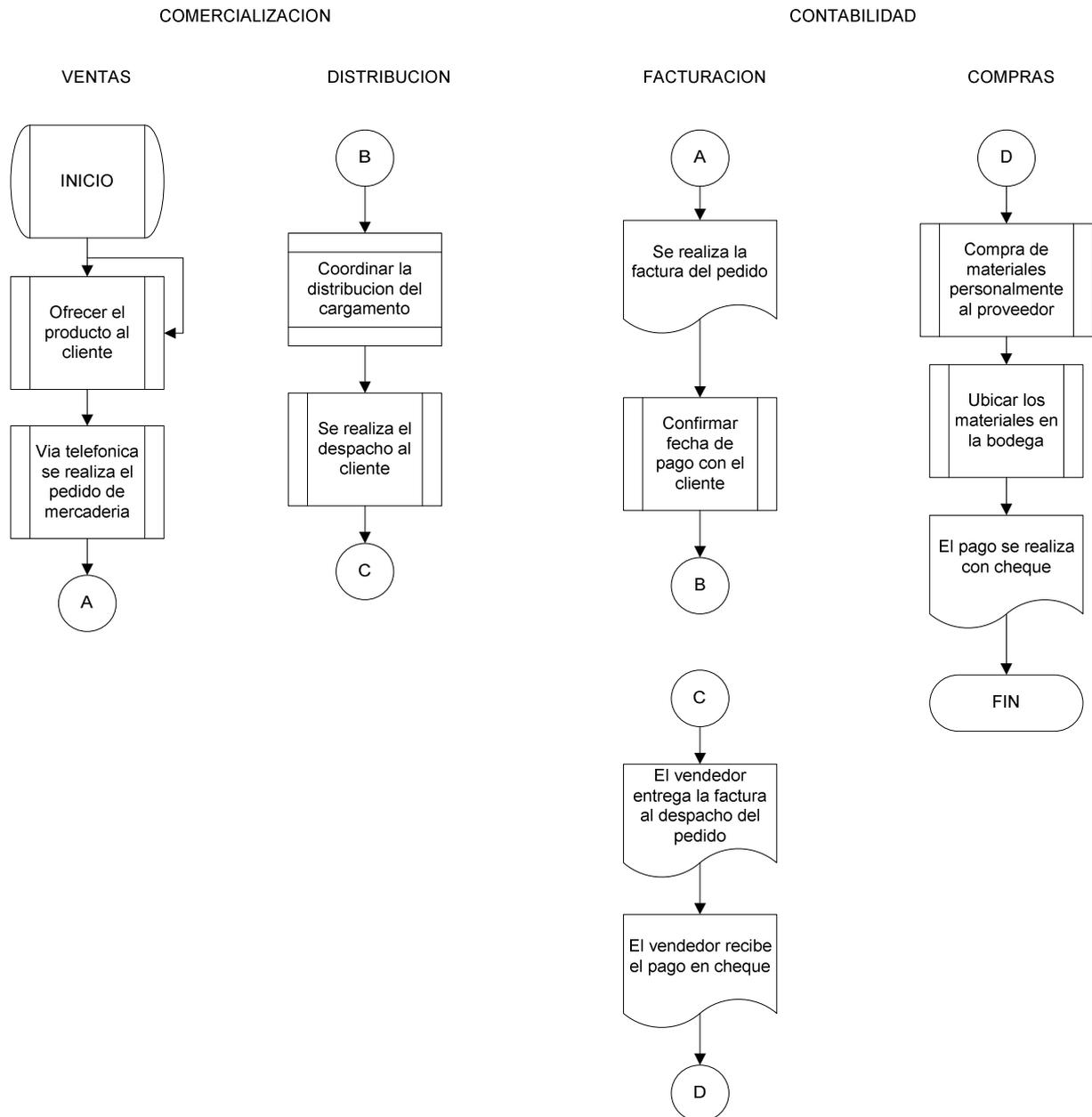
3.2. DEL PROCESO ADMINISTRATIVO DE CONTROL DE COSTOS

3.2.1. RELEVO DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN LA ACTUALIDAD

En cuanto a la parte administrativa que corresponde a la empresa, se encuentra muy descuidada ya que no se practican políticas para el cumplimiento de los objetivos, y los procesos de las áreas administrativas no tienen el control para agilizar las actividades que deben realizarse, mediante el siguiente diagrama de flujo se puede observar la forma en la que se trabaja.



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”



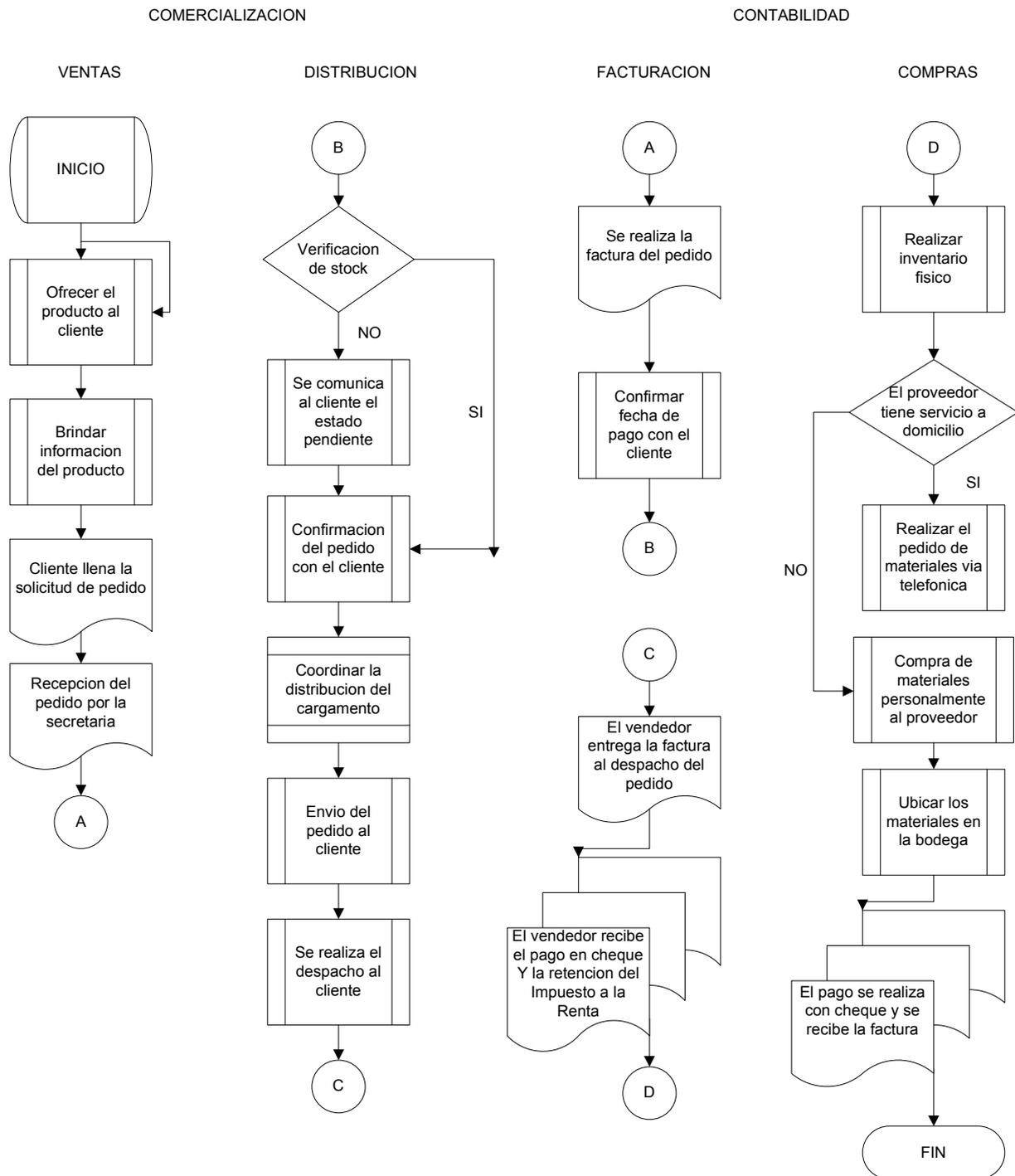
3.2.2. PROPUESTA DE PROCESO ADMINISTRATIVO

Para que la empresa tenga un mejor control de los costos, no solo hay que poner énfasis en la parte productiva, sino en la administrativa también, ya que de esta depende la venta del producto y la recuperación económica de la misma, por lo tanto que la parte administrativa se encuentre en contacto con la parte productiva, proveedores y clientes es sumamente



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

importante, por lo cual a continuación se propone un diagrama de flujo donde se mejoran y optimizan los procesos.





CAPÍTULO IV

4. PROPUESTA DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

4.1. DETERMINAR EL PROCESO DE PRODUCTOS RELEVANTES

4.2. DETERMINACIÓN DEL COSTO

Para que la empresa MOGAL pueda identificar los costos de los productos que ofrece debe tomar en cuenta los siguientes aspectos fundamentales:

4.3. MATERIA PRIMA

La materia prima constituye un elemento principal para la fabricación de un artículo, y los materiales que se utilizan en la producción se los diferencia entre materiales directos e indirectos dependiendo de cómo se los identifique en el proceso productivo.

Los materiales directos son lo que pasan a formar parte de costo de producción de manera inmediata, mientras que los materiales indirectos se les reubica a una cuenta llamada Costos Indirectos de fabricación para que después de un procedimiento especial los mismos pasan a ser parte del costo de producción.



- **Materiales directos**

Los materiales directos, “tienen la particularidad de ser fácilmente medibles en la cantidad que forma parte del producto terminado, consecuentemente su costo es determinado sin dificultad y aplicado al costo total de un artículo.”⁵³ En el caso de Mogal los materiales directos es la madera.

- **Materiales indirectos**

Los materiales indirectos, “Son aquellos que se emplean con la finalidad de beneficiar al conjunto de producción de la fábrica, y por lo tanto no puede determinarse con precisión la cantidad que beneficia a un artículo o conjunto de artículos.”⁵⁴

4.3.1. MANO DE OBRA

Uno de los elementos que hacen posible el proceso de fabricación de los artículos que produce Mogal es la mano de obra en donde el autor Antonio Molina en su libro Contabilidad de Costos, lo define como; “un conjunto de pagos realizados a los obreros por el trabajo efectuado en una actividad productiva”. Paga a sus trabajadores según la cantidad de muebles que realicen, existe una lista donde especifica el valor por cada modular, el valor que se le ha asignado a cada mueble, varía según la complicación y la dimensión de cada uno. 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 como con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

⁵³ Molina C Antonio, Contabilidad De Costos, cuarta edición, Pág. 49

⁵⁴ Molina C Antonio, Contabilidad De Costos, cuarta edición, Pág. 49



La contabilidad de costos toma en cuenta dentro del costo del producto, al personal que colabora en la conversión del mismo, y se ha encontrado dos clases de mano de obra; La mano de obra directa “es la que se preocupa directamente de las tareas de producción, mientras que la mano de obra indirecta, siendo absolutamente esencial para complementar el funcionamiento de la fábrica, no puede ser atribuida a ninguna tarea en específico.”⁵⁵ La persona que se encuentra a cargo, es decir el contador de costos debe diferenciar estas dos mediante un juicio ya que la primera viene a constituirse como un costo primo, mientras que la segunda se considera como costos indirectos de fabricación.

4.3.2. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Los Costos indirectos de fabricación, son los costos que no han sido considerados dentro de los costos directos, es decir que no se conoce la cantidad o medida exista que se ha utilizado para la fabricación de cada uno de ellos, tanto en materiales como en mano de obra, por lo tanto se debe proceder a prorratear para la cantidad de unidades producidas y aumentar el valor correspondiente a carga fabril que son considerados otros costos de bienes o servicios que no han sido considerados en el conceptos anteriores, 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 administrativo, la única diferencia es que al momento del despacho, en la nota de egreso no consta el numero de orden de producción a la que se envía.

⁵⁵ Molina C Antonio, Contabilidad De Costos, cuarta edición, Pág. 77



Con este control se pueden identificar la si es necesario realizar una compra de los ítems que tengan poca cantidad en el inventario. Al momento de realizar el pedido de la compra, la persona encargada debe comunicarse con los proveedores y obtener una cotización de los materiales que se requieren, y encontrar la mejor alternativa tomando en cuanto 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, la cual asevera la cantidad, tipo de bien, condiciones y pago y demás detalles, de tal forma que no existan confusiones para los proveedores, y de esta manera evitar cualquier tipo de devolución lo cual atrasaría las actividades tanto para el departamento de contabilidad y producción como a la empresa proveedora.

✓ **NOTA DE DESPACHO**

La persona encargada de recibir los materiales, debe verificar el contenido y conciliar tanto con la orden de compra como con la factura, como comprobación que no existe error en la transacción, una nota de despacho debe realizarse al momento que sale cualquier tipo de material para la zona productiva, 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.



"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL"

MOGAL NOTA DE DESPACHO N°					
Para la orden de producción N°		Directos			
Responsable		Indirectos			
Departamento		Respuestos			
Fecha		Otros			
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTOS	
				V/UNITARIO	V/ TOTAL
Recibe Nombre Cedula Área Producción			Entrega Nombre Cedula Área Bodega de materiales		

✓ **NOTA DE DEVOLUCIÓN**

Este documento se utiliza en el caso que exista una devolución desde el área de producción hacia la bodega de materiales, se debe evitar que existan este tipo de acciones ya que ocasiona costos para la producción en el caso que sean frecuentes. Y se puede utilizar el siguiente modelo.

MOGAL NOTA DE DESPACHO N°					
Para la orden de producción N°		Directos			
Responsable		Indirectos			
Departamento		Respuestos			
Fecha		Otros			
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTOS	
				V/UNITARIO	V/ TOTAL
Recibe Nombre Cedula Área Bodega de materiales			Entrega Nombre Cedula Área Producción		



✓ **TARJETAS DE TIEMPO**

Las tarjetas de tiempo detallan variables que se pueden considerar muy importantes para la empresa como lo son controlar la presencia de los trabajadores, y sobre todo las horas que son dedicadas específicamente al trabajo, el tiempo que se ha tomado en cada actividad de la producción.

MOGAL TARJETA DE TIEMPO									
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									

Existe otro documento el cual registra la hora de entra y salida de la jornada laboral llamada tarjeta reloj, pero Mogal actualmente utiliza un lector óptico de huellas digitales, el cual es un mecanismo electrónico que emite reportes de la hora de entrada y salida de cada uno de los trabajadores tanto del área productiva como administrativa, de esta forma se pueden evitar errores manuales.



✓ ORDEN DE PRODUCCIÓN

Es el documento que “pone en conocimiento a las demás unidades de la organización para dar comienzo a la producción. Debe contener de manera general y concreta la información necesaria para la correcta ejecución de las tareas hasta obtener el producto deseado”⁵⁶

A penas se ha 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.

EMPRESA MOGAL	
Orden de Producción N°	_____
Lugar y fecha	_____
Cliente	_____ Lote N° _____
Artículo	_____ Cantidad _____
Información Adicional	
Especificaciones	_____
Fecha de inicio	_____ Fecha terminación _____
Entregar el día	_____
Observaciones	_____
_____ Jefe de Producción	

⁵⁶ Molina C Antonio, Contabilidad De Costos, cuarta edición, Pág. 116



✓ **HOJA DE COSTOS**

Se denomina una hoja de costos al documento que “registra individualmente los costos de producción de cada una de las órdenes de producción, la misma que puede variar en su diseño de acuerdo a la necesidades de cada empresa.”⁵⁷

Es el documento donde existe un vínculo entre el departamento de contabilidad y el departamento de producción ya que en éste se transforma 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.

MOGAL Hoja de Costos											
Cliente _____						Orden de Producción Nº _____					
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 Nº	Valor	Fecha	Nº Horas	V/Hora	Valor	Fecha	Tasa	Parámetro	Valor	
SUMAN			SUMAN			SUMAN					
RESUMEN		Valor									
Materia Prima Directa											
Mano de Obra Directa											
Costo Primo Directo											
CIF = Aplicados											
Costo de Fabricación											
Costo de Fabricación Unitaria											
Utilidad Bruta											
Precio de Venta											

⁵⁷ Molina C Antonio, Contabilidad De Costos, cuarta edición, Pág. 117



4.5. MODELO DE CONTABILIZACIÓN DE COSTOS POR ORDEN DE PRODUCCIÓN

Para realizar la contabilización en el proceso productivo se pueden utilizar dos formas; la primera es el uso de una única cuenta llamada “Productos en Proceso” mientras que existe otra 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.

4.5.1 USO DE TRES CUENTAS

La forma de contabilización que Mogal necesita para tener un mejor control en el proceso de producción de muebles 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**

Donde todas 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 los órdenes de producción incompletas.



4.5.1. PROCEDIMIENTOS CONTABLES

El procedimiento contable que se emplea utilizando las tres cuentas para el control del trabajo en proceso es el siguiente:

✓ INICIO DEL CICLO CONTABLE

Las primeras y principales actividades de la contabilidad de costos son las siguientes:

▪ Compra de materia prima

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2012	-01-		
	Inventario Materia Prima	\$xxx	
	IVA en compras	\$xxx	
	Proveedores por pagar		\$xxxx
	P/R Compra de materiales para producción según factura 001-001-xxx		

Para la devolución de una compra el asiento es inverso.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2012	-02-		
	Proveedores por pagar	\$xxx	
	Inventario Materia Prima		\$xxx
	IVA en compras		\$xxx
	P/R Devolución de la compra de materiales de la factura 001-001-xxx		



▪ **Trabajo de obreros y obligaciones patronales**

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2012	-01-		
	Mano de Obra	\$xxxx	
	Aporte IESS personal por pagar		\$xxxx
	Anticipo salarios		\$xxxx
	Caja - Bancos		\$xxxx
	P/R Registro por remuneración correspondiente al mes de xxxx		

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

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2012	-02-		
	Mano de Obra	\$xxx	
	Aporte IESS patronal por pagar		\$xxx
	Vacaciones por pagar		\$xxx
	P/R Registro del rol de provisiones correspondiente al mes de xxxx		



Costos indirectos de fabricación

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2012	-01-		
	Inventario materiales indirectos de fabricación	\$xxxx	
	IVA en compras	\$xxxx	
	Proveedores por pagar		\$xxxx
	P/R Compra de materiales indirectos para producción según factura 001-001-xxx		

Para la devolución de una compra el asiento es inverso.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2012	-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 001-001-xxx		



✓ **RESUMEN DE ASIENTOS EN EL DIARIO**

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

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2012	-01- Materia Prima en Proceso Materia prima P/R Registro de requisición de materiales	\$xxxx	\$xxxx
xx/xx/2012	-02- Mano de Obra en Proceso Mano de Obra P/R Registro de distribución de mano de obra	\$xxxx	\$xxxx
xx/xx/2012	-03- Costos Indirectos de Fabricación en Proceso Costos Indirectos de Fabricación P/R Registro de aplicación de costos indirectos	\$xxxx	\$xxxx



✓ TERMINACIÓN DEL CICLO CONTABLE

Al momento en que la producción de cada orden de trabajo va finalizando, los artículos pasan a formar parte de inventario de productos terminados, y para esto se debe 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 Mogal procederá a utilizar las tres cuentas de los elementos del costo.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2012	-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.		

✓ VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS

Al momento de realizar la venta de los productos terminados es necesario registrar dos asientos contables; donde 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 cliente.



FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2012	-01- Costo de Productos Vendidos Productos terminados P/R Registro de salida de mercadería para la venta	\$xxxx	\$xxxx
xx/xx/2012	-02- Clientes Ventas P/R Registro de venta al cliente XXX según factura 001-001-xxx	\$xxxx	\$xxxx

4.6. INVENTARIO

A continuación se explican los diferentes tipos de inventarios según la definición del Autor Max Muller en su libro titulado “Fundamentos de administración de inventarios” en las pág. 21-22

4.6.1. MATERIA PRIMA

“El inventario de materia prima se compone de artículos materiales que van a ser utilizados en la elaboración de artículos terminados” Es decir, son los elementos esenciales, los que están sometidos a un proceso para la elaboración de un producto.



4.6.2. PRODUCTOS EN PROCESO

“El inventario de Productos en Proceso, esta compuesto por materiales que han ingresado al proceso de producción, pero no se encuentran aun completos” Se entiende que el inventario de PEP comprende a los materiales que se encuentran manufacturados de manera parcial, para lo cual se toma en cuenta materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación.

4.6.3. PRODUCTOS TERMINADO

“El inventario de productos terminados, esta compuesto por los productos completos que se van a vender”, por lo tanto son los artículos que pasan del departamento de producción para su comercialización, es decir que están aptos y disponibles para la venta.

4.7. MATERIALES DE DESECHO, PRODUCTOS DEFECTUOSOS, DAÑO O PÉRDIDA ANORMAL DE PRODUCTOS

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. Por lo tanto cada acción antes mencionada tiene distintas decisiones que vienen de la parte gerencial y por esta razón mantiene su distinto tratamiento contable. En el caso de materiales y productos defectuosos o dañados la empresa puede decidir reciclarlo o venderlo.



4.7.1. MATERIALES DE DESECHO

“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.”⁵⁸

Dentro del proceso productivo puede existir material que ya no se puede utilizar dentro de la misma o diferente orden de producción, y que la mayor parte de las veces representa un valor, 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 o de diferentes ya que la contabilización de los mismos es distinta. En el primer caso se debe realizar el siguiente asiento contable:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2012	-01- Desechos Materia Prima en Proceso P/R Registro del material considerado de desecho en la orden de producción N° xxx	\$xxx	\$xxx

⁵⁸ <http://www.geocities.ws/mecheverriamancia/Tem7UnidsDanadDefectDesech.pdf>



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

Mientras que 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 con la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación” para lo cual ya no es necesario realizar ningún registro dentro de la hoja de costos de las ordenes de producción ya que existe una reducción directa de los costos totales de producción, por lo tanto el asiento sería de la siguiente manera:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2012	-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

2. Hay que tener en cuenta 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 fabrica, 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, por ejemplo si el valor de desecho es de \$4000 y la venta se realiza por \$4300 el asiento es de la siguiente forma:



"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL"

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2012	-01-		
	Caja	\$xxxx	
	Desechos		\$xxxx
	Materia Prima en proceso		\$xxxx
	P/R Registro de venta de desechos		
xx/xx/2012	-02-		
	Caja	\$xxxx	
	Desechos		\$xxxx
	Costos Indirectos de Fabricación		\$xxxx
	P/R Registro de venta de desechos		

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

- b. En el caso que la empresa decida utilizar como nuevo el material de las producciones anteriores se debe realizar lo siguiente:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2012	-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°		



En el caso en que no se haya realizado la contabilización de las cuentas para el control del desecho tan solo se debe realizar la contabilización al momento de la venta o empleo del mismo y sería de la siguiente forma:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2012	-01- Caja Materia Prima en proceso P/R Registro de venta de desechos	\$xxxx	\$xxxx
xx/xx/2012	-02- Caja Costos Indirectos de Fabricación P/R Registro de venta de desechos	\$xxxx	\$xxxx

4.7.2. PRODUCTOS DEFECTUOSOS

“Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que deben procesarse adicionalmente para poder venderlas como unidades buenas o como mercancía defectuosa.”⁵⁹

Dentro de las fabricas de cualquier tipo es algo normal que en la producciones que se realizan existan artículos con algún defecto, pero se puede solucionar este inconveniente con la utilización de nuevos materiales y corrigiendo las fallas ocasionadas y de esta manera queda como nuevo y para la venta, por lo tanto hay que considerar los costos adicionales que sean

⁵⁹ <http://www.geocities.ws/mecheverriamancia/Tem7UnidsDanadDefectDesech.pdf>



necesarios para corregir los imperfectos del artículo, como mano de obra y materiales directos e indirectos. Para la contabilización se debe identificar el valor de los costos antes mencionados y de esta manera incluir los nuevos rubros en la hoja de costos lo cual aumenta los costos totales como el consto unitario de cada artículo y el asiento contable sería de la siguiente forma:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2012	-01-		
	Materia Prima en Proceso	\$xxx	
	Mano de Obra en Proceso	\$xxx	
	Costos Indirectos de Fabricación en Proceso	\$xxx	
	Materia Prima		\$xxx
	Mano de Obra		\$xxx
	Costos Indirectos de Fabricación		\$xxx
	P/R Registro de costos extras para reparación de artículos de la orden de producción N°		

4.7.3. PRODUCTOS DAÑADOS

“Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que se venden por su valor residual o se descartan. Estas unidades se sacan de la producción y no se realiza trabajo adicional de ellas.”⁶⁰

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, por lo tanto las decisiones

⁶⁰ <http://www.geocities.ws/mecheverriamancia/Tem7UnidsDanadDefectDesech.pdf>



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

que se toman para este tipo de casos es que estos artículos se envíen a la venta al precio de su conto o 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.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xx/xx/2012	-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°		

El Plan de cuentas que se ha propuesto a Mogal, 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



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

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	SALARIOS MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.02.03	BONIFICACIÓN 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 Mogal implemente un sistema contable.

MOGAL
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2012

MATERIA PRIMA

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

PRODUCCIÓN EN PROCESO

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

COSTO DE VENTAS

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



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2012

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



CAPÍTULO V

5. EJERCICIO PRÁCTICO

Para la implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa Mogal, se ha tomado en cuenta los documentos con costos históricos de 3 meses anteriores y se coordinó con el gerente que durante el próximo mes se realizaran 4 órdenes de trabajo de la siguiente forma:

ORDEN DE TRABAJO	MODELO	CANTIDAD
001 – 2012	Armario - Beijín	40
002 – 2012	Armario – 3 Puertas	20
003 - 2012	Armario – 4 Puertas	20
004 – 2012	Cómodas - Gigantes	20

Para estas órdenes de producción los costos indirectos de fabricación se determinan tomando en cuenta tanto materiales como mano de obra indirectos y carga fabril, lo que quiere decir que no se pueden identificar fácilmente o no son permanentes dentro de la producción. Para poder realizar un presupuesto de CIF razonable es necesario considerar variables macro y microeconómicas, de esta forma 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:



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

- La energía eléctrica se incrementará en un 3% a partir del próximo mes.
- Se prevé un incremento del 20% en el mantenimiento de las herramientas
- Se estima reducir un 5% 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

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor histórico}}{\text{años de vida útil}}$$

$$= \frac{\$ 58.000}{20 \text{ años}}$$

$$= \frac{\$ 2.900 \text{ anual}}{12 \text{ meses}}$$

\$ 241.67 depreciación mensual

- El desperdicio para las ordenes de producción se resume en los siguientes cuadros:

**DESPERDICIO
PRODUCCIÓN DE 40 ARMARIOS MODELO BEIJIN**

DESCRIPCIÓN	Nº DE TABLEROS	VALOR POR TABLERO	VALOR TOTAL	Nº TABLEROS UTILIZADOS EN 40 MODULARES	TABLEROS DE DESPESICIO	VALOR TOTAL DE DESPERDICIO
MDF 15mm	85	40.39	3433.15	82.56	2.44	98.66
MDF 12 mm	24	30.73	737.52	22.91	1.09	33.37
MDF 9 mm	8	28.48	227.84	7.61	0.39	11.07
MDF 3 mm	44	13.74	604.56	42.63	1.37	18.88
ACOPLAC 15 mm	4	32.12	128.48	3.41	0.59	18.99
TOTAL	-	-	-	-	5.88	180.97



"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL"

DESPERDICIO						
PRODUCCIÓN DE 20 ARMARIOS MODELO 3 PUERTAS						
DESCRIPCIÓN	Nº DE TABLEROS	VALOR POR TABLERO	VALOR TOTAL	Nº TABLEROS UTILIZADOS EN 20 MODULARES	TABLEROS DE DESPEDICIO	VALOR TOTAL DE DESPERDICIO
MDF 15mm	30	40,39	1211,7	28,13	1,87	75,38
MDF 9 mm	4	28,48	113,92	1,71	2,29	65,24
MDF 3 mm	13	13,74	178,62	12,67	0,33	4,53
ACOPLAC 15 mm	2	32,12	64,24	1,23	0,77	24,77
TOTAL	-	-	-	-	5,26	169,92

DESPERDICIO						
PRODUCCIÓN DE 20 ARMARIOS MODELO 4 PUERTAS						
DESCRIPCIÓN	Nº DE TABLEROS	VALOR POR TABLERO	VALOR TOTAL	Nº TABLEROS UTILIZADOS EN 20 MODULARES	TABLEROS DE DESPEDICIO	VALOR TOTAL DE DESPERDICIO
MDF 15mm	30	40,39	1211,7	26,60	3,40	137,30
MDF 9 mm	2	28,48	56,96	1,72	0,28	7,97
MDF 3 mm	13	13,74	178,62	12,24	0,76	10,49
ACOPLAC 15 mm	2	32,12	64,24	1,01	0,99	31,76
TOTAL	-	-	-	-	5,43	187,53

DESPERDICIO						
PRODUCCIÓN DE 20 COMODAS GIGANTES						
DESCRIPCIÓN	Nº DE TABLEROS	VALOR POR TABLERO	VALOR TOTAL	Nº TABLEROS UTILIZADOS EN 20 MODULARES	TABLEROS DE DESPEDICIO	VALOR TOTAL DE DESPERDICIO
MDF 15mm	20	40,39	807,8	18,72	1,28	51,75
MDF 9 mm	4	28,48	113,92	3,31	0,69	19,62
MDF 3 mm	14	13,74	192,36	12,63	1,37	18,82
ACOPLAC 15 mm	2	32,12	64,24	1,57	0,43	13,70
TOTAL	-	-	-	-	3,77	103,90

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.



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

MOGAL					
CÉDULA PRESUPUESTARIA DE LOS CIF					
UNIDADES PRODUCIDAS					100
DESCRIPCIÓN	IMPORTE REAL	IMPORTE PROYECTADO	IMPORTE PROYECTADO		
			FIJO	VARIABLE	TOTAL
Agua Potable	24,88	23,64		23,64	23,64
Luz Eléctrica	23,05	23,74		23,74	23,74
Teléfono	45,00	46,80		46,80	46,80
Depreciación edificios	241,67	241,67	241,67		241,67
Mantenimiento de las herramientas	120,55	144,66		144,66	144,66
Desperdicio de material	642,31	642,31	642,31		642,31
TOTAL	1097,45	1122,81	883,98	238,83	1122,81
TASA PREDETERMINADA POR MODULAR	11,23				

$$Tp = \frac{CIF \text{ Presupuestados}}{N^{\circ} \text{ de producción}}$$

ORDEN DE PRODUCCIÓN 001-2012

La gerencia ha autorizado la fabricación de los muebles armarios modulares modelo “Beijin”, donde al final de la producción se obtendrán 40 productos terminados.



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

EMPRESA MOGAL			
Orden de Producción Nº	001 - 2012		
Lugar y fecha	QUITO, 25 DE SEPTIEMBRE DEL 2012		
Cliente	MOGAL		
Artículo	ARMARIO - .BEIJIN	Cantidad	40
Información Adicional			
Especificaciones	40 ARMARIOS MODELO BEIJIN COLOR PARDO		
Fecha de inicio	01/10/2012	Fecha terminación	15/10/2012
Entregar el día	16/10/2012		
Observaciones			
_____ Jefe de Producción			

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.



"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL"

MDF 15mm

DETALLES DE CORTE m	AREA m ²	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	CANTIDAD UTILIZADA EN 40 MODULARES	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL PARA 40 UNIDADES	
1.783	0.480	0.856	40.39	4.465	1	0.86	34.23	7.74	309.67
1.630	0.450	0.734	40.39	4.465	4	2.93	117.36	26.54	1061.63
1.600	0.360	0.576	40.39	4.465	2	1.15	46.08	10.42	416.84
0.995	0.350	0.348	40.39	4.465	2	0.70	27.86	6.30	252.02
0.972	0.360	0.350	40.39	4.465	2	0.70	27.99	6.33	253.23
0.620	0.450	0.279	40.39	4.465	1	0.28	11.16	2.52	100.95
0.450	0.350	0.158	40.39	4.465	4	0.63	25.20	5.70	227.96
0.620	0.340	0.211	40.39	4.465	2	0.42	16.86	3.81	152.55
0.480	0.340	0.163	40.39	4.465	1	0.16	6.53	1.48	59.05
0.507	0.197	0.100	40.39	4.465	6	0.60	23.97	5.42	216.84
0.420	0.345	0.145	40.39	4.465	2	0.29	11.59	2.62	104.86
1.030	0.480	0.494	40.39	4.465	1	0.49	19.78	4.47	178.89
TOTAL		-	-	-	-	9.22	368.62	83.36	3334.49

MDF 12 mm

DETALLES DE CORTE m	AREA m ²	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	CANTIDAD UTILIZADA EN 40 MODULARES	COSTO	COSTO TOTAL PARA 40 UNIDADES	
1.830	0.480	0.878	30.73	4.465	2	1.76	70.27	12.09	483.64
1.780	0.450	0.801	30.73	4.465	1	0.80	32.04	5.513	220.51
TOTAL		-	-	-	-	2.56	102.31	17.60	704.15

MDF 9 mm

DETALLES DE CORTE m	AREA m ²	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	CANTIDAD UTILIZADA EN 40 MODULARES	COSTO	COSTO TOTAL PARA 40 UNIDADES	
0.400	0.18	0.071	28.48	4.47	12.000	0.85	33.98	5.42	216.77



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

MDF 3 mm

DETALLES DE CORTE m		AREA m ²	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	CANTIDAD UTILIZADA EN 40 MODULARES	COSTO	COSTO TOTAL PARA 40 UNIDADES
1.78	1.66	2.955	13.74	4.465	1	2.95	118.19	9.09	363.71
0.343	1.78	0.611	13.74	4.465	1	0.61	24.42	1.88	75.15
0.497	0.4	0.199	13.74	4.465	6	1.19	47.71	3.67	146.82
TOTAL		-	-	-	-	4.76	190.33	14.64	585.68

La madera es la materia prima principal que se necesita para la elaboración de los muebles que MOGAL fabrica, 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									
DESCRIPCIÓN	DETALLES DE CORTE m		AREA m ²	CANTIDAD EN UNIDADES	MEDIDAS DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	COSTO UNITARIO	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL 40 UNIDADES
TIRADERAS DORADA				13		0,70	0,70	9,10	364,00
TIRADERA BOTON									
TIRADERA PEQUEÑA PLATA									
TIRADERA GRANDE PLATA									
TUBOS GRUESO	1,11			1	4	4,40	1,22	1,22	48,84
TUBOS DELGADOS	0,39			2	4	4,40	0,43	0,86	34,32
PLAFONES				6		0,15	0,15	0,90	36,00
BISAGRA SEMICODO				10		0,39	0,39	3,90	156,00
BISAGRA RECTA									
BISAGRA DE PRESION									
BISAGRA DE MEDIA				8		0,07	0,07	0,56	22,40
PICAPORTE				1		0,15	0,15	0,15	6,00
GARRUCHAS				10		0,52	0,52	5,20	208,00
CHAPA				1		0,43	0,43	0,43	17,20
TOPES				4		0,12	0,12	0,48	19,20
SOPORTES									
PATAS									
RIELES									
ESPEJO	0,22	1,1	0,242	2	3,92	38,50	2,38	4,76	190,33
VIDRIO					4,39				
								27,56	1102,29



"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL"

MATERIALES DIRECTOS NO CUANTIFICABLES PARA 40 MODULARES											
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD EN UNIDADES	MEDIDA				VALOR UNITARIO					COSTO
		CANECA	GALON	LITROS	LIBRAS	CANECA	GALON	LITROS	LIBRAS	UNIDADES	
TINTE PARDOS				8			20	4			32,00
TINTE CAFE				4			20	4			16,00
GUAIPES	10									0,1	1,00
GUANTES	2									1,84	3,68
LAPIZ	2									0,1	0,20
RODACHINES											
CLAVO DE GARRA					2					1,3	2,60
TORNILLOS VARIOS					10					2,5	25,00
PEGA BLANCA				2		30	6	1,5			3,00
CEMENTO CONTACTO				1		50	10	2,5			2,50
ESMALTE CAOBA											
TIÑER		4				26,35					105,40
BRILLANTE		2				85					170,00
SELLADOR		2				85					170,00
LIJAS VARIAS	20									0,12	2,40
											533,78

Los cuadros anteriormente presentados se resumen en las siguientes notas de despacho que se han realizado durante el proceso productivo y se han emitido de la siguiente manera:

MOGAL - NOTA DE DESPACHO					
Nº 001 - 2012					
Para la orden de producción Nº	001 - 2012		Directos	X	
Responsable			Indirectos		
Departamento	PRODUCCIÓN		Respuestos		
Fecha	10/01/2012		Otros		
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTOS	
				V/m ²	V/ TOTAL
368,62	m ²	MDF 15mm		9,05	3334,49
102,31	m ²	MDF 12 mm		6,88	704,15
33,98	m ²	MDF 9 mm		6,38	216,77
190,33	m ²	MDF 3 mm		3,08	585,68
17,88	m ²	ACOPLAC 15 mm		6,12	109,49
				31,51	4950,58
Nombre			Entrega		
Cedula			Nombre		
Área			Cedula		
Producción			Área		
			Bodega de materiales		



"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL"

MOGAL										
Hoja de Costos										
Cliente	MOGAL					Orden de Producción Nº	2012-001			
Artículo	ARMARIO	Modelo	BEIJIN			Cantidad	40			
Fecha de Inicio	10/01/2012	Fecha de terminación	15/10/2012			Fecha de entrega				
Materia Prima Directa			Mano de Obra Directa				Costos Indirectos de Fabricación			
Fecha	Documento Nº	Valor	Fecha	Nº días	V/Unidad	Valor	Fecha	Tasa	Parámetro	Valor
10/01/2012	Nº 001 - 2012	4950,58	15/10/2012	15	26	1040	10/10/2012	6,93	40	277,13
10/09/2012	Nº 002 - 2012	1102,29								
10/10/2012	Nº 003 - 2012	533,78								
SUMAN	6586,65		SUMAN	1040			SUMAN	277,13		
RESUMEN		Valor								
Materia Prima Directa		6586,65								
Mano de Obra Directa		1040,00								
Costo Primo Directo		7626,65								
CIF = Aplicados		277,13								
Costo de Fabricación Total		7903,78								
Costo de Fabricación Unitaria		197,59								
Utilidad bruta		30,00%								
Precio de Venta		256,87								

Al momento en la 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.



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

09/10/2012	-03- Materia Prima en Proceso Materia prima P/R Registro de despacho de materiales según nota de despacho 002-2012	\$1102.29	\$1102.29
10/10/2012	-04- Materia Prima en Proceso Materia prima P/R Registro de despacho de materiales según nota de despacho 003-2012	\$533.78	\$533.78
10/10/2012	-05- Costos Indirectos de Fabricación en Proceso Costos Indirectos de Fabricación P/R Registro de aplicación de costos indirectos	\$277.13	\$277.13
15/10/2012	-06- Mano de Obra Aporte IESS personal por pagar Caja - Bancos P/R Registro de mano de obra correspondiente a la orden de producción 001 – 2012	\$1040.00	\$97.24 \$942.76



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

16/10/2012	-07-		
	Productos Terminados	\$7903.78	
	Materia Prima en Proceso		\$6586.55
	Mano de Obra en Proceso		\$1040.00
	Costos Indirectos de Fabricación en Proceso		\$277.13
	P/R Registro la nota de ingreso N° 001- 2012 de productos terminados.		



"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL"

MDF 15mm										
DETALLES DE CORTEm		AREA m ²	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	CANTIDAD UTILIZADA EN 20 MODULARES	COSTO POR CORTE	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL PARA 20 UNIDADES
1,640	0,450	0,738	40,39	4,47	3	2,21	44,28	6,68	20,03	400,55
1,200	0,480	0,576	40,39	4,47	2	1,15	23,04	5,21	10,42	208,42
0,700	0,480	0,336	40,39	4,47	1	0,34	6,72	3,04	3,04	60,79
0,179	0,700	0,125	40,39	4,47	3	0,38	7,52	1,13	3,40	68,01
1,637	0,415	0,679	40,39	4,47	1	0,68	13,59	6,15	6,15	122,91
1,056	0,415	0,438	40,39	4,47	2	0,88	17,53	3,96	7,93	158,57
0,415	0,400	0,166	40,39	4,47	1	0,17	3,32	1,50	1,50	30,03
0,300	0,400	0,120	40,39	4,47	1	0,12	2,40	1,09	1,09	21,71
0,200	0,400	0,080	40,39	4,47	1	0,08	1,60	0,72	0,72	14,47
1,200	0,030	0,036	40,39	4,47	2	0,07	1,44	0,33	0,65	13,03
0,700	0,030	0,021	40,39	4,47	1	0,02	0,42	0,19	0,19	3,80
0,450	0,025	0,011	40,39	4,47	2	0,02	0,45	0,10	0,20	4,07
0,080	0,440	0,035	40,39	4,47	3	0,11	2,11	0,32	0,96	19,10
1,000	0,030	0,030	40,39	4,47	2	0,06	1,20	0,27	0,54	10,86
TOTAL		-	-	-	-	6,28	125,62	30,69	56,82	1136,32

MDF 9 mm										
DETALLES DE CORTEm		AREA m ²	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	CANTIDAD UTILIZADA EN 20 MODULARES	COSTO POR CORTE	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL PARA 20 UNIDADES
0,400	0,16	0,064	28,48	4,47	6	0,38	7,63	0,41	2,43	48,68

MDF 3 mm										
DETALLES DE CORTEm		AREA m ²	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	CANTIDAD UTILIZADA EN 20 MODULARES	COSTO POR CORTE	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL PARA 20 UNIDADES
1,67	1,198	2,001	13,74	4,47	1	2,00	40,01	6,16	6,16	123,13
0,69	0,4	0,276	13,74	4,47	3	0,83	16,56	0,85	2,55	50,96
TOTAL		-	-	-	-	2,83	56,57	7,01	8,70	174,09

ACOPLAC 15 mm										
DETALLES DE CORTEm		AREA m ²	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	CANTIDAD UTILIZADA EN 20 MODULARES	COSTO POR CORTE	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL PARA 20 UNIDADES
0,68	0,158	0,107	32,12	5,25	3	0,32	6,45	0,66	1,97	39,47



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

DESCRIPCIÓN	DETALLES DE CORTE m		AREA m ²	CANTIDAD EN UNIDADES	MEDIDAS DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	COSTO UNITARIO	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL 20 UNIDADES
TIRADERAS DORADA									
TIRADERA BOTON									
TIRADERA PEQUEÑA PLATA				2		0,86	0,86	1,72	34,40
TIRADERA GRANDE PLATA				7		1,08	1,08	7,56	151,20
TUBOS GRUESO					4				
TUBOS DELGADOS	0,82			1	4	4,40	0,90	0,90	18,04
PLAFONES				2		0,15	0,15	0,30	6,00
BISAGRA SEMICODO				4		0,39	0,39	1,56	31,20
BISAGRA RECTA									
BISAGRA DE PRESION									
BISAGRA DE MEDIA				8		0,07	0,07	0,56	11,20
PICAPORTE				1		0,15	0,15	0,15	3,00
GARRUCHAS				6		0,52	0,52	3,12	62,40
CHAPA				1		0,43	0,43	0,43	8,60
TOPES				2		0,12	0,12	0,24	4,80
SOPORTES									
PATAS									
RIELES									
ESPEJO	0,33	1,6	0,528	1	3,92	38,50	5,19	5,19	103,81
VIDRIO					4,39				
								21,73	434,65

MATERIALES DIRECTOS NO CUANTIFICABLES PARA 20 MODULARES											
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD EN UNIDADES	MEDIDA				VALOR UNITARIO					COSTO
		CANECA	GALON	LITROS	LIBRAS	CANECA	GALON	LITROS	LIBRAS	UNIDADES	
TINTE PARDO				4		20	4				16,00
TINTE CAFE				2		20	4				8,00
GUAIPES	10									0,1	1,00
GUANTES	2									1,84	3,68
LAPIZ	2									0,1	0,20
RODACHINES											
CLAVO DE GARRA				2					1,3		2,60
TORNILLOS VARIOS				8					2,5		20,00
PEGA BLANCA				1	30	6	1,5				1,50
CEMENTO CONTACTO				1	50	10	2,5				2,50
ESMALTE CAOBA											
TIÑER		2			26,35						52,70
BRILLANTE		1			85						85,00
SELLADOR		1			85						85,00
LIJAS VARIAS	20									0,12	2,40
											280,58



"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL"

HOJA DE COSTOS

MOGAL										
Hoja de Costos										
Cliente	MOGAL					Orden de Producción N°	2012-002			
Artículo	ARMARIO		Modelo	3 PUERTAS		Cantidad	20			
Fecha de Inic	01/10/2012		Fecha de terminación	15/10/2012		Fecha de entrega				
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° 004 - 2012	1398.56	15/10/2012	15	21	420	10/10/2012	11.23	20	224.56
09/10/2012	N° 005 - 2012	434.65								
10/10/2012	N° 006 - 2012	280.58								
SUMAN		2113.79	SUMAN		420		SUMAN		224.56	
RESUMEN		Valor								
Materia Prima Directa		2113.79								
Mano de Obra Directa		420.00								
Costo Primo Directo		2533.79								
CIF = Aplicados		224.56								
Costo de Fabricación Total		2758.36								
Costo de Fabricación Unitaria		137.92								
Utilidad bruta		30.00%								
Precio de Venta		179.29								

NOTA DE INGRESO PARA ARTÍCULOS TERMINADOS

MOGAL					
NOTA DE INGRESO DE ARTICULOS TERMINADOS					
N° 002 - 2012					
Correspondiente a la orden de producción N°			002 - 2012		
Fecha			16-10-2012		
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	ESTADO	COSTOS	
				V/UNITARIO	V/ TOTAL
20	unidades	Armario - 3 Puertas	Bueno	137.92	2758.36
Recibe Nombre Cedula Área Bodega de Artículos Terminados			Entrega Nombre Cedula Área Producción		



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

- **Asientos contables**

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
01/10/2012	-01- Materia Prima en Proceso Materia prima P/R Registro de despacho de materiales según nota de despacho 004-2012	\$1398.56	\$1398.56
01/10/2012	-02- Mano de Obra en Proceso Mano de Obra P/R Registro de distribución de mano de obra	\$420.00	\$420.00
09/10/2012	-03- Materia Prima en Proceso Materia prima P/R Registro de despacho de materiales según nota de despacho 005-2012	\$434.65	\$434.65
10/10/2012	-04- Materia Prima en Proceso Materia prima P/R Registro de despacho de materiales según nota de despacho 006-2012	\$280.58	\$280.58



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

10/10/2012	-05- Costos Indirectos de Fabricación en Proceso Costos Indirectos de Fabricación P/R Registro de aplicación de costos indirectos	\$224.56	\$224.56
15/10/2012	-06- Mano de Obra Aporte IESS personal por pagar Caja - Bancos P/R Registro de mano de obra correspondiente a la orden de producción 002 – 2012	\$420.00	\$39.27 \$380.73
16/10/2012	-07- Productos Terminados Materia Prima en Proceso Mano de Obra en Proceso Costos Indirectos de Fabricación en Proceso P/R Registro la nota de ingreso N° 002- 2012 de productos terminados.	\$2758.35	\$2113.79 \$420.00 \$224.56



"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL"

ORDEN DE PRODUCCIÓN 003 - 2012

EMPRESA MOGAL			
Orden de Producción Nº	003 - 2012		
Lugar y fecha	QUITO, 14 DE OCTUBRE DEL 2012		
Cliente	MOGAL		
Artículo	ARMARIO - 4 PUERTAS	Cantidad	20
Información Adicional			
Especificaciones	20 ARMARIOS MODELO 4 PUERTAS COLOR PARDO		
Fecha de inicio	10/16/2012	Fecha terminación	10/31/2012
Entregar el día	11/01/2012		
Observaciones			
Jefe de Producción			

COSTO DE MATERIALES DIRECTOS

MDF 15mm										
DETALLES DE CORTE m	AREA m ²	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	CANTIDAD UTILIZADA EN 20 MODULARES	COSTO POR CORTE	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL PARA 20 UNIDADES	
1,195	0,480	0,574	40,39	4,47	2	1,15	22,94	5,19	10,38	207,55
1,640	0,450	0,738	40,39	4,47	3	2,21	44,28	6,68	20,03	400,55
0,700	0,480	0,336	40,39	4,47	1	0,34	6,72	3,04	3,04	60,79
0,400	0,480	0,192	40,39	4,47	1	0,19	3,84	1,74	1,74	34,74
1,050	0,360	0,378	40,39	4,47	2	0,76	15,12	3,42	6,84	136,77
0,415	0,800	0,332	40,39	4,47	2	0,66	13,28	3,00	6,01	120,13
0,680	0,180	0,122	40,39	4,47	3	0,37	7,34	1,11	3,32	66,43
1,195	0,030	0,036	40,39	4,47	2	0,07	1,43	0,32	0,65	12,97
0,090	0,450	0,041	40,39	4,47	2	0,08	1,62	0,37	0,73	14,65
0,060	0,450	0,027	40,39	4,47	1	0,03	0,54	0,24	0,24	4,88
0,025	0,450	0,011	40,39	4,47	2	0,02	0,45	0,10	0,20	4,07
0,035	0,400	0,014	40,39	4,47	2	0,03	0,56	0,13	0,25	5,07
0,020	0,400	0,008	40,39	4,47	4	0,03	0,64	0,07	0,29	5,79
TOTAL	-	-	-	-	-	5,94	118,77	25,41	53,72	1074,40



"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL"

MDF 9 mm										
DETALLES DE CORTE m		AREA m ²	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	CANTIDAD UTILIZADA EN 20 MODULARES	COSTO POR CORTE	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL PARA 20 UNIDADES
0,160	0,40	0,064	28,48	4,47	6	0,38	7,68	0,41	2,45	48,99

MDF 3 mm										
DETALLES DE CORTE m		AREA m ²	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	CANTIDAD UTILIZADA EN 20 MODULARES	COSTO POR CORTE	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL PARA 20 UNIDADES
1,14	1,67	1,904	13,74	4,47	1	1,90	38,08	5,86	5,86	117,17
0,69	0,4	0,276	13,74	4,47	3	0,83	16,56	0,85	2,55	50,96
TOTAL		-	-	-	-	2,73	54,64	6,71	8,41	168,13

ACOPLAC 15 mm										
DETALLES DE CORTE m		AREA m ²	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	CANTIDAD UTILIZADA EN 20 MODULARES	COSTO POR CORTE	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL PARA 20 UNIDADES
0,68	0,13	0,088	32,12	5,25	3	0,27	5,30	0,54	1,62	32,48

DESCRIPCIÓN	DETALLES DE CORTE m		AREA m ²	CANTIDAD EN UNIDADES	MEDIDAS DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	COSTO UNITARIO	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL 20 UNIDADES
TIRADERAS DORADA									
TIRADERA BOTON									
TIRADERA PEQUEÑA PLATA				3		0,86	0,86	2,58	51,60
TIRADERA GRANDE PLATA				5		1,08	1,08	5,40	108,00
TUBOS GRUESO					4				
TUBOS DELGADOS	0,82			1	4	4,40	0,90	0,90	18,04
PLAFONES				2		0,15	0,15	0,30	6,00
BISAGRA SEMICODO				4		0,39	0,39	1,56	31,20
BISAGRA RECTA									
BISAGRA DE PRESION									
BISAGRA DE MEDIA				10		0,07	0,07	0,70	14,00
PICAPORTE				1		0,15	0,15	0,15	3,00
GARRUCHAS				6		0,52	0,52	3,12	62,40
CHAPA				1		0,43	0,43	0,43	8,60
TOPES				2		0,12	0,12	0,24	4,80
SOPORTES									
PATAS									
RIELES									
ESPEJO	0,94	2,15	2,021	1	3,92	38,50	19,87	19,87	397,37
VIDRIO					4,39				
								35,25	705,01



"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL"

COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

El costo de 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 mueble modular que se fabrique en este caso, el mueble modula "4 Puertas" se paga un valor de \$21.00 (Veinte y uno, 00/100 dólares norteamericanos) independientemente del tiempo que se demore la producción del mismo.

HOJA DE COSTOS

MOGAL										
Hoja de Costos										
Cliente	MOGAL				Orden de Producción N°	2012-003				
Artículo	ARMARIO		Modelo	4 PUERTAS		Cantidad	20			
Fecha de Inic	16/10/2012		Fecha de terminación	31/10/2012		Fecha de entrega	01/11/2012			
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
10/16/2012	N° 007 - 2012	1323.99	15/10/2012	15	21	420	10/10/2012	11.23	20	224.56
10/22/2012	N° 008 - 2012	705.01								
10/22/2012	N° 009 - 2012	281.78								
SUMAN	2310.78		SUMAN	420		SUMAN	224.56			
RESUMEN		Valor								
Materia Prima Directa		2310.78								
Mano de Obra Directa		420.00								
Costo Primo Directo		2730.78								
CIF = Aplicados		224.56								
Costo de Fabricación Total		2955.34								
Costo de Fabricación Unitaria		147.77								
Utilidad bruta		30.00%								
Precio de Venta		192.10								



"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL"

NOTA DE INGRESO PARA ARTÍCULOS TERMINADOS

MOGAL NOTA DE INGRESO DE ARTICULOS TERMINADOS Nº 003 - 2012							
Correspondiente a la orden de producción Nº <u>003 - 2012</u>							
Fecha <u>01/11/2012</u>							
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	ESTADO	COSTOS			
				V/UNITARIO	V/ TOTAL		
20	unidades	Armario - 4 Puertas	Bueno	147.77	2955.34		
<table style="width:100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; border: none;"> <p align="center">_____ Recibe</p> <p>Nombre Cedula Área</p> <p align="center">Bodega de Artículos Terminados</p> </td> <td style="width: 50%; border: none;"> <p align="center">_____ Entrega</p> <p>Nombre Cedula Área</p> <p align="center">Producción</p> </td> </tr> </table>						<p align="center">_____ Recibe</p> <p>Nombre Cedula Área</p> <p align="center">Bodega de Artículos Terminados</p>	<p align="center">_____ Entrega</p> <p>Nombre Cedula Área</p> <p align="center">Producción</p>
<p align="center">_____ Recibe</p> <p>Nombre Cedula Área</p> <p align="center">Bodega de Artículos Terminados</p>	<p align="center">_____ Entrega</p> <p>Nombre Cedula Área</p> <p align="center">Producción</p>						

- **Asientos contables**

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
16/10/2012	-01- Materia Prima en Proceso Materia prima P/R Registro de despacho de materiales según nota de despacho 007-2012	\$1323.99	\$1323.99
16/10/2012	-02- Mano de Obra en Proceso Mano de Obra P/R Registro de distribución de mano de obra	\$420.00	\$420.00



"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL"

22/10/2012	-03-		
	Materia Prima en Proceso	\$705.01	
	Materia prima		\$705.01
	P/R Registro de despacho de materiales según nota de despacho 008-2012		
22/10/2012	-04-		
	Materia Prima en Proceso	\$28.78	
	Materia prima		\$281.78
	P/R Registro de despacho de materiales según nota de despacho 009-2012		
22/10/2012	-05-		
	Costos Indirectos de Fabricación en Proceso	\$224.56	
	Costos Indirectos de Fabricación		\$224.56
	P/R Registro de aplicación de costos indirectos		
15/10/2012	-06-		
	Mano de Obra	\$420.00	
	Aporte IESS personal por pagar		\$39.27
	Caja - Bancos		\$380.73
	P/R Registro de mano de obra correspondiente a la orden de producción 003 – 2012		



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

16/10/2012	-07-		
	Productos Terminados	\$2955.34	
	Materia Prima en Proceso		\$2310.78
	Mano de Obra en Proceso		\$420.00
	Costos Indirectos de Fabricación en Proceso		\$224.56
	P/R Registro la nota de ingreso N° 003-2012 de productos terminados.		



"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL"

ORDEN DE PRODUCCIÓN 004 – 2012

EMPRESA MOGAL			
Orden de Producción N°	004 - 2012		
Lugar y fecha	QUITO, 16 DE OCTUBRE DEL 2012		
Cliente	MOGAL		
Artículo	COMODAS GIGANTES	Cantidad	20
Información Adicional			
Especificaciones	20 COMODAS MODELO GIGANTES COLOR PARDO		
Fecha de inicio	10/16/2012	Fecha terminación	10/31/2012
Entregar el día	11/01/2012		
Observaciones			
_____ Jefe de Producción			

COSTO DE MATERIALES DIRECTOS

MDF 15mm										
DETALLES DE CORTE	m	AREA m²	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	CANTIDAD UTILIZADA EN 20 MODULARES	COSTO POR CORTE	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL PARA 20 UNIDADES
1,100	0,450	0,495	40,39	4,47	2	0,99	19,80	4,48	8,96	179,11
0,880	0,480	0,422	40,39	4,47	2	0,84	16,90	3,82	7,64	152,84
0,800	0,350	0,280	40,39	4,47	1	0,28	5,60	2,53	2,53	50,66
1,060	0,450	0,477	40,39	4,47	2	0,95	19,08	4,31	8,63	172,60
0,799	0,178	0,142	40,39	4,47	5	0,71	14,22	1,29	6,43	128,65
0,391	0,178	0,070	40,39	4,47	2	0,14	2,78	0,63	1,26	25,18
0,195	0,450	0,088	40,39	4,47	1	0,09	1,76	0,79	0,79	15,88
0,090	0,440	0,040	40,39	4,47	2	0,08	1,58	0,36	0,72	14,33
0,025	0,450	0,011	40,39	4,47	2	0,02	0,45	0,10	0,20	4,07
0,880	0,040	0,035	40,39	4,47	2	0,07	1,41	0,32	0,64	12,74
TOTAL		-	-	-	-	4,18	83,58	18,63	37,80	756,05



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

MDF 9 mm										
DETALLES DE CORTE	m	AREA m ²	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	CANTIDAD UTILIZADA EN 20 MODULARES	COSTO POR CORTE	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL PARA 20 UNIDADES
0,400	0,15	0,062	28,48	4,47	12	0,74	14,78	0,39	4,71	94,30

MDF 3 mm										
DETALLES DE CORTE	m	AREA m ²	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	CANTIDAD UTILIZADA EN 20 MODULARES	COSTO POR CORTE	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL PARA 20 UNIDADES
0,79	0,4	0,316	13,74	4,47	5	1,58	31,60	0,97	4,86	97,24
0,38	0,4	0,152	13,74	4,47	2	0,30	6,08	0,47	0,94	18,71
1,13	0,828	0,936	13,74	4,47	1	0,94	18,71	2,88	2,88	57,58
TOTAL		-	-	-	-	2,82	56,39	4,32	8,68	173,54

ACOPLAC 15 mm										
DETALLES DE CORTE	m	AREA m ²	VALOR DE TABLERO	TAMAÑO DE TABLERO	CANTIDAD DE CORTES	CANTIDAD UTILIZADA	CANTIDAD UTILIZADA EN 20 MODULARES	COSTO POR CORTE	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL PARA 20 UNIDADES
0,77	0,134	0,103	32,12	5,25	4	0,41	8,25	0,63	2,53	50,54
0,35	0,134	0,047	32,12	5,25	2	0,09	1,88	0,29	0,57	11,49
TOTAL		-	-	-	-	0,51	10,13	0,92	3,10	62,03

DESCRIPCIÓN	DETALLES DE CORTE	m	AREA m ²	CANTIDAD EN UNIDADES	MEDIDAS DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	COSTO UNITARIO	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL 20 UNIDADES
TIRADERAS DORADA				10		0,70	0,70	7,00	140,00
TIRADERA BOTON				2		0,40	0,40	0,80	16,00
TIRADERA PEQUEÑA PLATA									
TIRADERA GRANDE PLATA									
TUBOS GRUESO					4				
TUBOS DELGADOS					4				
PLAFONES									
BISAGRA SEMICODO				4		0,39	0,39	1,56	31,20
BISAGRA RECTA									
BISAGRA DE PRESION									
BISAGRA DE MEDIA									
PICAPORTE									
GARRUCHAS				4		0,52	0,52	2,08	41,60
CHAPA				2		0,43	0,43	0,86	17,20
TOPES									
SOPORTES									
PATAS									
RIELES									
ESPEJO						3,92			
VIDRIO						4,39			
								12,30	246,00



"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL"

El costo de 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 mueble modular que se fabrique en este caso, el mueble modula "CÓmoda Gigante" se paga un valor de \$17.00 (Diez y siete, 00/100 dólares norteamericanos) independientemente del tiempo que se demore la producción del mismo.

HOJA DE COSTOS

MOGAL											
Hoja de Costos											
Cliente		MOGAL			Orden de Producción N°		2012-004				
Artículo		COMODAS		Modelo		GIGANTES		Cantidad			20
Fecha de Inic		16/10/2012		Fecha de terminación		31/10/2012		Fecha de entrega			01/11/2012
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	
10/16/2012	N° 010 - 2012	1074.42	15/10/2012	15	17	340	10/22/2012	11.23	20	224.56	
10/22/2012	N° 011 - 2012	246.00									
10/22/2012	N° 012 - 2012	286.18									
SUMAN		1606.60	SUMAN		340		SUMAN		224.56		
RESUMEN		Valor									
Materia Prima Directa		1606.60									
Mano de Obra Directa		340.00									
Costo Primo Directo		1946.60									
CIF = Aplicados		224.56									
Costo de Fabricación Total		2171.17									
Costo de Fabricación Unitaria		108.56									
Utilidad bruta		30.00%									
Precio de Venta		141.13									



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

09/10/2012	-03- Materia Prima en Proceso Materia prima P/R Registro de despacho de materiales según nota de despacho 011-2012	\$246.00	\$246.00
10/10/2012	-04- Materia Prima en Proceso Materia prima P/R Registro de despacho de materiales según nota de despacho 012-2012	\$286.18	\$286.18
10/10/2012	-05- Costos Indirectos de Fabricación en Proceso Costos Indirectos de Fabricación P/R Registro de aplicación de costos indirectos	\$224.56	\$224.56
15/10/2012	-06- Mano de Obra Aporte IESS personal por pagar Caja - Bancos P/R Registro de mano de obra correspondiente a la orden de producción 004 – 2012	\$340.00	\$31.79 \$308.21



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

16/10/2012	-07-		
	Productos Terminados	\$2171.17	
	Materia Prima en Proceso		\$1606.60
	Mano de Obra en Proceso		\$340.00
	Costos Indirectos de Fabricación en Proceso		\$224.56
	P/R Registro la nota de ingreso N° 004-2012 de productos terminados.		



CAPÍTULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Al concluir el trabajo investigativo, el cual se aspira sea aplicado por la empresa MOGAL, se ha determinado las siguientes conclusiones y recomendaciones, las cuales van a colaborar con el desarrollo de la misma, mejorando sus estándares de calidad y sobre todo de los procesos en el departamento de producción. Ya que al realizar la presente tesis se puede observar lo importante y necesario que un sistema de costos es para una empresa, de esta manera se tienen datos exactos, los cuales pueden ayudar a la toma de decisiones.

6.1. CONCLUSIONES

Las conclusiones que se han podido analizar al realizar el presente trabajo son las siguientes:

- Antes de realizar la presente tesis la empresa Mogal realizaba una estimación de sus costos, es decir, no tenía datos reales, lo cual no ayudaba a la toma de decisiones oportunas, por lo tanto con la implementación del sistema de costos por órdenes de producción se ha logrado, veracidad en la parte económica de la empresa. Hay que tomar en cuenta que en el proceso productivo, la empresa no tiene un control sobre los materiales utilizados para la producción, por lo tanto el desperdicio es uno de los causantes que el costo se encarezca, se ha podido evidenciar que en la madera que se utiliza para la elaboración del producto existe un desperdicio considerable.
- Mogal no da la importancia necesaria al control de los tres elementos del costo que son materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación, lo cual es primordial



dentro del proceso productivo. La empresa no tomaba en cuenta que el edificio y herramientas, se deprecian con el pasar del tiempo, por lo tanto no consideraban este rubro bajo el costo, así, bajo el método del sistema de costos por órdenes de producción, se ha realizado el cálculo de las depreciaciones, lo que nos da una perspectiva real de la rentabilidad que la empresa está obteniendo.

- Mogal no tiene procesos definidos en el aspecto productivo y administrativo por lo tanto en el presente trabajo se puede evidenciar diagramas de flujos de los procesos que actualmente se lleva a cabo dentro de la empresa y propuestas de los mismos, con el fin de mejorar los procesos que la empresa maneja, de esta manera perfeccionar el control de materiales y mano de obra en el proceso productivo y agilizar los procesos dentro del área administrativa.
- Se ha podido determinar que el proceso productivo no tiene niveles de supervisión, lo que impide que el producto terminado tenga un correcto tratamiento y obtenga una mejor calidad al momento de su venta.
- Al realizar órdenes de producción de muebles en serie, la empresa tiene una ventaja, ya que genera utilidades mayores en comparación de realizar producciones de cantidades pequeñas, donde el costo es mayor y la rentabilidad baja representativamente.
- La empresa Mogal, en la actualidad no tiene la necesidad de llevar un sistema contable ya que es considerada una empresa artesanal y no sobrepasa los límites en cuanto a ventas y gastos que controla el Servicio de Rentas Internas, pero al aplicar el sistema de costos por órdenes de producción se puede mantener una supervisión minuciosa de las actividades de la empresa, lo que conlleva a tener datos verídicos sobre los cuales se puede iniciar un sistema contable, dentro de la tesis realizada se pueden observar las cuentas y los asientos



contables principales que la empresa Mogal debe tomar en cuenta para la preparación de la contabilidad de costos, para la elaboración del mismo se puede considerar el plan general de cuentas para las empresas de producción.

- Con la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción se puede evidenciar que el propietario es quien toma la rienda de su negocio, es decir que depende de las decisiones que se tomen en adelante, se puede mejorar el proceso productivo y administrativo de la empresa, lo cual dará mayor fidelidad con los clientes lo que ocasiona maximizar la rentabilidad.

6.2. RECOMENDACIONES

Después del respectivo análisis de la empresa Mogal se puede indicar las siguientes recomendaciones:

- La empresa debe implementar el modelo de costos que se ha realizado en la presente tesis, y mantenerla actualizada, ya que de esto depende que la empresa obtenga información verídica, oportuna y confiable de los costos de cada orden de producción.
- La distribución de los productos debe ser coordinada de mejor manera, con la finalidad de aprovechar el tiempo de la mejor manera, es decir, se deberían crear rutas de entrega para no derrochar tiempo.
- La persona encargada debe mantener un registro actualizado del control de los elementos del costo; materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, ya que esta es la base para obtener información verídica, de cada orden de producción.



“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA FABRICA DE MUEBLES MODULARES GALLARDO – MOGAL”

- Se recomienda la aplicación de los diagramas de flujos de los procesos para que los mismos sean eficientes y tengan los respaldos necesarios en cada acción que se realice tanto en el proceso de producción como en la parte administrativa.
- La persona encargada debe registrar y actualizar la hoja de costos de cada orden de producción con los precios de compra de la materia prima, y el tiempo que los trabajadores se demoran en la elaboración del producto.
- Se debe mantener los inventarios controlados ya que de esta manera los vendedores pueden ofrecer el producto que se encuentra en stock, por lo tanto no se retrasa el despacho de pedidos de los clientes.
- La empresa Mogal al ser considerada como empresa artesanal, y no tener la obligación de llevar contabilidad, se le recomienda establecer un manual que le guíe en el registro de la operaciones, tomando en cuenta un plan de cuentas de una empresa comercial.
- La gerencia debería implementar un reglamento de control interno el cual permita que las operaciones de la empresa sean eficientes, eficaces y seguras.



BIBLIOGRAFÍA

Fuentes Bibliográficas

1. Chiriboga Luis, DICCIONARIO TÉCNICO FINANCIERO ECUATORIANO, Pág. 145
2. Fleitman, Jack. (2000), NEGOCIOS EXITOSOS, Mcgraw Hill
3. Franklin, Enrique (2004), ORGANIZACIÓN DE EMPRESAS, Segunda Edición, Mcgraw Hill
4. Chiriboga Luis, DICCIONARIO TÉCNICO FINANCIERO ECUATORIANO, Pág. 146
5. Gallardo Braulio, Martz Adoloh Y Usry Milton, CONTABILIDAD DE COSTOS PLANIFICACIÓN Y CONTROL, Tomo I, Pág. 20
6. Gómez Oscar, Zapata Pedro, CONTABILIDAD DE COSTOS, Tercera Edición, Pág. 35
7. Molina Antonio, CONTABILIDAD DE COSTOS, Teoría y Ejercicios, Cuarta Edición, Pág. 25
8. Molina Antonio, CONTABILIDAD DE COSTOS, Teoría y Ejercicios, Cuarta Edición, Pág. 49
9. Molina Antonio, CONTABILIDAD DE COSTOS, Teoría y Ejercicios, Cuarta Edición, Pág. 77
10. Molina Antonio, CONTABILIDAD DE COSTOS, Teoría y Ejercicios, Cuarta Edición, Pág. 116



11. Molina Antonio, CONTABILIDAD DE COSTOS, Teoría y Ejercicios, Cuarta Edición, Pág. 117
12. Neurer John, CONTABILIDAD DE COSTOS, PRINCIPIOS Y PRÁCTICA, Segunda Edición, Pág. 4
13. Sarmiento Rubén, CONTABILIDAD DE COSTOS, Primera Edición, Pág. 12
14. Zapata Sanchés Pedro, CONTABILIDAD GENERAL, Quinta Edición, Pág. 221

Fuentes Electrónicas

1. www.iess.gob.ec
2. http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com_content&view=article&id=3869:retenciaoacuten-en-la-fuente&catid=58:derecho-tributario&itemid=420
3. <http://www.definicionabc.com/general/mueble.php>
4. <http://www.materiabiz.com/mbz/estrategiaymarketing/nota.vsp?nid=32013>
5. <http://bjnasesores.com/mpestrategia.html>
6. <http://gerencia.over-blog.com/article-29866436.html>
7. Barrantes Gerardo, Chaves Henry, Vinueza Marco, EL BOSQUE EN EL ECUADOR - <http://comafors.org/wp-content/uploads/2010/05/el-bosque-en-el-ecuador.pdf>
8. banco central del ecuador - www.bce.gob.ec
9. http://www.mrl.gob.ec/index.php?option=com_content&view=article&id=183:salarios&catid=91&itemid=177
10. <http://www.geocities.ws/mecheverriamancia/tem7unidsdanaddefectdesech.pdf>



Otras Fuentes

1. Diccionario De Administración Y Finanzas – Océano, Pág. 14
2. Diccionario De Administración Y Finanzas – Océano, Pág. 90
3. Diccionario De Administración Y Finanzas – Océano, Pág. 95
4. Diccionario De Administración Y Finanzas – Océano, Pág. 102
5. Diccionario De Administración Y Finanzas – Océano, Pág. 196
6. Diccionario De Administración Y Finanzas – Océano, Pág. 213
7. Diccionario De Administración Y Finanzas – Océano, Pág. 271
8. Diccionario De Administración Y Finanzas – Océano, Pág. 345
9. Diccionario De Administración Y Finanzas – Océano, Pág. 380
10. Diccionario De Administración Y Finanzas – Océano, Pág. 382
11. Diccionario De Administración Y Finanzas – Océano, Pág. 389
12. Diccionario De Administración Y Finanzas – Océano, Pág. 405
13. Diccionario De Administración Y Finanzas – Océano, Pág. 406
14. Diccionario De Administración Y Finanzas – Océano, Pág. 415
15. Diccionario De Administración Y Finanzas – Océano, Pág. 453
16. D. Mellé, Ética En La Dirección De Empresas, Iese Universidad De Navarra
17. Ley De Defensa Del Artesano – Junta Nacional De Defensa Del Artesano
18. Mi Guía Tributaria Para El Artesano, Servicio De Rentas Internas, 2012
19. Nic 2 – Inventarios, Formulas De Costo