

**ANALIZAR LA IMPORTANCIA DE ESTRUCTURAR UN SISTEMA DE
COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA FABRICACIÓN DE MUEBLES
EN LA EMPRESA JB HERRAJES**

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN



Trabajo de grado para optar por el título de Contador Público

MAYERLY XIOMARA NOGUERA CUARAN

YINED ANDREA PENAGOS USNAS

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DE POPAYÁN

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

POPAYÁN

2023

**IMPORTANCIA DE ESTRUCTURAR UN SISTEMA DE COSTEO POR
ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA FABRICACIÓN DE MUEBLES EN LA
EMPRESA JB HERRAJES**

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN



MAYERLY XIOMARA NOGUERA CUARAN

YINED ANDREA PENAGOS USNAS

TUTOR

Mag. JESUS GIOVANNI UZURIAGA CERÓN

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DE POPAYÁN

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

POPAYÁN

2023

Nota de Aceptación

Firma del director de la modalidad de grado

Firma del jurado

Firma del jurado

Popayán, mes año

Dedicatoria

Dedicamos nuestro proyecto a nuestros padres por creer en nosotras y demostrarnos un apoyo incondicional en el transcurso de nuestra formación profesional y a aquellas personas que formaron parte del desarrollo de nuestra propuesta, brindándonos las herramientas necesarias para lograr cada uno de nuestros objetivos.

Mayerly Xiomara Noguera Cuaran

Yined Andrea Penagos usnas

Agradecimientos

Agradecemos a Dios por permitirnos finalizar una etapa más a lo largo de nuestras vidas por darnos fortaleza y sabiduría, igualmente agradecemos a la Fundación Universitaria de Popayán por ser parte de nuestra formación profesional y a nuestra docente asesor Jesús Uzuriaga por compartir sus conocimientos y guiarnos en cada uno de los procesos; por último queremos agradecer a la empresa JB herrajes por abrirnos las puertas y brindarnos información valiosa para poder llevar nuestro proyecto de investigación.

Mayerly Xiomara Noguera Cuaran

Yined Andrea Penagos usnas

Tabla de Contenido

Dedicatoria.....	4
Agradecimientos.....	5
Resumen.....	10
Introducción.....	1
Capítulo I. El Problema.....	3
Antecedentes.....	3
Planteamiento del Problema.....	6
Formulación del Problema.....	8
Objetivos.....	9
Objetivo General.....	9
Objetivos Específicos.....	9
Justificación.....	9
Justificación Teórica.....	9
Justificación Metodológica.....	10
Justificación Práctica.....	11
Marco de Referencia.....	12
Marco Contextual.....	12
Marco Teórico.....	13
Diseño Metodológico.....	16
Enfoque de Investigación.....	16
Tipo de Estudio.....	17
Técnicas de Recolección de la Información.....	17

Instrumentos de Recolección de la Información.....	17
Fuentes Primarias.....	18
Fuentes secundarias.	19
Tratamiento de la Información.....	19
CAPÍTULO II. Análisis e Interpretación de Resultado	19
Impacto de la estructuración del sistema de costeo por órdenes de producción a través del análisis de la rentabilidad de la empresa JB Herrajes	30
Conclusiones.....	33
Recomendaciones	34
Referencias.....	35

Lista de Tablas

Tabla 1 Asignación materia prima directa orden 1.....	24
Tabla 2 Asignación materia prima directa orden 2.....	24
Tabla 3 Asignación materia prima directa orden 3.....	25
Tabla 4 Formato tarjeta de tiempo (1 trabajador)	26
Tabla 5 Tarjeta de tiempo 2 (trabajador)	26
Tabla 6 Asignación costos indirectos de fabricación	27
Tabla 7 Depreciación acumulada mes de marzo	28
Tabla 8 Hoja de costos	29
Tabla 9 Calculo de rentabilidad o perdida.....	30

Lista de Figuras

Figura 1 Ubicación geográfica JB Herrajes	13
Figura 2 Diagrama de flujo procesos de elaboración de muebles.	20
Figura 3 Producto terminado (puertas)	22
Figura 4 Producto terminado (claset).....	22
Figura 5 Producto terminado (cocinas integrales)	23

Resumen

Se llevó a cabo la estructuración de un sistema de costeo basado en órdenes de producción en la empresa JB Herrajes de Popayán. Donde presenta dificultad para la gestión y control de los recursos, siendo el principal motivo por el cual la empresa no tiene en cuenta costos y gastos que están involucrados en el proceso productivo, impidiendo reflejar el costo real del producto y generando incertidumbre si realmente se está obteniendo la rentabilidad esperada. Por lo anterior, el sistema de costeo por órdenes permite recolectar los costos por cada pedido según las especificaciones del cliente, teniendo en cuenta los elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; permitiendo a la empresa JB Herrajes permanecer en el mercado local y en un futuro obtener una mayor rentabilidad, garantizando un menor margen de error al momento de tomar decisiones. Siendo importante determinar cuál es el impacto de la estructuración del sistema de costeo por órdenes a través de la rentabilidad que genere la empresa mediante el sistema de costeo aplicado.

Palabras claves: costo, información, costeo por órdenes de producción, impacto, rentabilidad.

Abstract

The structuring of a costing system based on production orders was carried out in the company JB Herrajes de Popayán. This is the main reason why the company does not take into account costs and expenses that are involved in the production process, preventing it from reflecting the real cost of the product and generating uncertainty as to whether the expected profitability is really being obtained. Therefore, the order costing system allows to collect the costs for each order according to customer specifications, taking into account the cost elements: raw materials, labor and indirect manufacturing costs, allowing JB Herrajes to remain in the local market and in the future obtain a higher profitability, ensuring a lower margin of error when making decisions. It is important to determine the impact of the structuring of the costing system by orders through the profitability generated by the company through the applied costing system.

Keywords: cost, information, production order costing, impact, cost effectiveness.

Introducción

El trabajo de investigación abarca la importancia de gestionar y controlar los costos productivos de las empresas , haciendo énfasis en aquellas microempresas que hacen parte fundamental en el desarrollo económico y productivo en la localidad y que han logrado forjarse como pequeñas empresas a través del conocimiento empírico de sus dueños y las habilidades para desenvolverse en el mercado, siendo la misma razón por la cual existe una vació en cuanto a la educación financiera, conllevando a hacer uso de técnicas poco eficientes para costear sus productos y de las cuales no responde a las necesidades del ente, lo que implica un desconocimiento del proceso productivo y no se tenga en cuenta diferentes variables necesarias y fundamentales para controlar y gestionar los costos , incurriendo en desperdicio de recursos vitales para la producción, afectando principalmente la rentabilidad y costos de producción más elevados, situación que puede llevar a las empresas suspender su actividad comercial . Por ello se analiza el impacto que genera la implementación de un sistema de costos acorde a sus necesidades para una buena administración y que la toma de decisiones vaya encaminadas a una buena gestión de los costos.

Para abordar nuestro trabajo de investigación ,en primera instancia se realizó una revisión bibliográfica en artículos ,trabajos de grados , tesis; los cuales hacen énfasis en el diseño de un sistema de costeo por órdenes , seguidamente se describe la problemática identificada en la empresa JB Herrajes y con ello el objetivo general y específicos que darán solución a dicha coyuntura , de igual manera, podemos encontrar el marco contextual donde se realiza la reseña

histórica de la empresa y en un apartado el marco teórico que consta de conceptos de contabilidad de costos, clasificación y sistemas de costeo.

Posteriormente, encontramos la metodología que consta de un enfoque cualitativo y cuantitativo que permita describir el contexto real de empresa partiendo de datos e información, siendo factible un estudio de caso que logre una interacción directa con el objeto de estudio; para ello se implementó diferentes técnicas e instrumentos para la recolección de datos, entre ellos: entrevistas, análisis documental, observación y uso de herramientas tecnológicas (Excel); prosiguiendo con el diagrama de los proceso productivo, en los cuales se identifican los productos principales que maneja la empresa (closet, cocinas, puertas); siguiendo con la estructuración del sistema de costeo por órdenes, identificando los elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación a ser distribuidos, permitiendo determinar a través de la rentabilidad el impacto que genera la estructuración del sistema de costeo por órdenes.

Capítulo I. El Problema

Antecedentes

Teniendo como referencia los antecedentes teóricos consultados a través de fuentes de información como: artículos, trabajos de grado, revistas, internet y tesis. Los cuales brindaron ideas previas sobre el contexto y las posibles variables que tienden a presentarse.

Se toma como referencia las conclusiones y recomendaciones realizadas en las siguientes fuentes:

Vilca (2020) en su proyecto: “Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción en la carpintería Aymara, Juliaca-2019” para aspirar al grado de bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria en la Universidad Peruana Unión. Manifiesta que el sistema de costeo propuesto responde a las necesidades de la empresa objeto de estudio, logrando un control de los costos incurridos y constatar que los productos finales incluyen los elementos del costo al momento de fijar el precio final y con ello poder obtener margen de rentabilidad; siendo el sistema de costeo por órdenes un apoyo para determinar la realidad de la empresa, proporcionando a los propietarios facilidad para elaborar informes que permita la toma de decisiones y control sobre los costos, lo que implica el óptimo consumo de los recursos.

Gonzales (2017) en su proyecto: “Proceso de estimación de costos de producción para la mueblería “Guayacán” del cantón Montalvo” para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas C.P.A. en la Universidad Regional Autónoma de los Andes. Determinó que la implementación de un sistema de costeo por orden de producción, permite reconocer los recursos que hacen parte de los procesos de elaboración y su influencia al momento de determinar el costo real de los productos, logrando así maximizar la rentabilidad de

la empresa, de igual manera ,brindar herramientas que permitan estimar de manera anticipada los recursos involucrados en la fabricación de los muebles, contribuyendo a la toma de decisiones idóneas en los procesos productivos y administrativos.

Perez et al. (2016) en la Revista Científica: “Los Sistemas de Costos en Ecuador: propuesta para empresas de fabricación de muebles” en la Universidad Tecnológica Israel. Indican que los procedimientos utilizados para la gestión y control de los costos que venían trabajando las empresas de fabricación de muebles de manera empírica, no permiten calcular de manera óptima los elementos del costo que se incurren en la elaboración de los productos, siendo estos, fundamentales para la toma decisiones administrativas y contables; por ello se propone el diseño de un costeo por órdenes de producción, en el cual, se realiza una comparación con el costeo que se maneja de manera empírica y el costeo por órdenes, comparación que demuestra que en el costeo empírico los costos de producción son menores al de los costos por órdenes , esto a raíz de que no se tiene en cuenta los CIF aplicados y tampoco cuentan con la información pertinente para el control de los proceso productivos , lo que conlleva a la desvalorización o caso contrario la sobrevaloración del precio de venta, implicando pérdidas para la empresa; es así como a través de este estudio se logra determinar que el costeo por órdenes permite gestionar y controlar los recursos de manera eficiente en los procesos productivos.

Jiménez & Vélez (2019) en su proyecto: “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa crear cocinas & muebles” para optar por el título de contador público en la universidad Cooperativa de Colombia. Se logra identificar y distribuir los costos involucrados en los procesos productivos, teniendo en cuenta que la empresa crear cocinas & muebles nunca ha optado por un sistema de costeo que permitiese el cálculo del costo real del

productos ,generando incertidumbre si realmente se está obteniendo un margen de rentabilidad esperada por los propietarios , es así como al diseñar el sistema de costeo por órdenes permite a la empresa controlar los recursos , tanto determinar los productos con mayor demanda y competitividad en el mercado.

Este sistema de costeo permite a la empresa identificar las debilidades y fortalezas que podrá tomar como base para ajustar los procesos productivos según las necesidades de la empresa.

Cedeño (2020) en su proyecto de investigación: “Análisis del costo de producción de la mueblería Vitos y su efecto en la determinación del precio de ventas “para la obtención del título de licenciado en contabilidad y auditoría en la universidad Laica Eloy Alfaro de Manabi. El autor concluye que la aplicación de un sistema de costeo por órdenes en la Mueblería VITOS, permite reconocer los procesos que integran la elaboración del producto y los elementos presentes en cada proceso, aspecto que es favorable para poder realizar un análisis de estos procesos y los elementos involucrados, permitiendo realizar el cálculo de los costos unitarios, haciendo uso de una matriz de cálculos. A través del reconocimiento y medición de los costos totales y unitarios, se logra establecer la rentabilidad de los productos, los cuales se analizan y se determinan si cumplen con las expectativas de los propietarios y si la empresa es competitiva frente a al mercado.

Planteamiento del Problema

Actualmente en Colombia, la economía nacional ha implementado sistemas de información que han permitido a las empresas estar a la vanguardia de las premisas que han surgido a nivel nacional como internacional, siendo necesario para muchas empresas independientemente del tamaño y lugar en el que realicen sus actividades comerciales mejorar o implementar herramientas tecnológicas, administrativas y financieras que les permitan captar nuevas oportunidades para estar vigentes en un mercado globalizado.

Teniendo en cuenta, que en Colombia hay aproximadamente 172.517 empresas registradas en el primer semestre de 2022, en comparación con el mismo periodo de 2021 (3,7%) de las cuales, en relación con el tamaño de la empresa y en base al valor de sus activos las microempresas se han consolidado como una de las que mayor productividad ha logrado en el presente año. En cuanto a la dinámica por sector, está encabezada por el comercio, alojamiento y servicios de comida, industrias manufactureras, construcción y actividades profesionales, científicas y técnicas (Ortega, 2022).

Partiendo de lo anterior, las microempresas en el marco referencial según la ley 590 del 2000 establece la clasificación correspondiente a estas empresas, de las cuales no cuentan con más de 10 trabajadores y activos totales inferiores a 501 SMMLV. La mayoría de estas microempresas no llevan contabilidad al momento de realizar la actividad económica, generando problemas al momento de determinar si la utilidad refleja la realidad económica de la organización; uno de los factores que mayor implicación tiene y que muchas empresas no toman en cuenta son los costos que se incurren en la elaboración de un producto, siendo éste un sistema

de información mediante el cual se determina el costo involucrado y la forma en que esta se genera en cada uno de los procesos productivos, así como, permite distribuir y analizar el valor del producto: costo unitario del producto, precio de venta del producto y con ello establecer el margen de rentabilidad.

Cabe denotar la importancia de un sistema de costeo a implementar en estas microempresas que apenas están surgiendo en el mercado local, como es el caso de JB Herrajes, un establecimiento de comercio que realiza la actividad económica principal CIIU 3110 (fabricación de muebles) y una actividad secundaria CIIU 1630 (Fabricación de partes y piezas de madera, de carpintería y ebanistería para la construcción) ubicada en el departamento del Cauca, municipio de Popayán, que por dichas características pertenece a las microempresas, las cuales tienen el deber de registrar los hechos económicos para desarrollar sus funciones económicas.

Donde se identificó la ausencia de educación financiera por parte de los encargados del manejo y administración de la empresa, logrando percibir la falta de registros contables de la actividad económica que desarrollan, debido a que la información se registra por partida simple (ingresos menos gastos) de manera manual, lo que conlleva al manejo de información desorganizada e incompleta. Así como establecen precios de venta basados en el criterio del propietario, implicando precios por debajo del costo real sin tener en cuenta los costos incurridos por materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, repercutiendo en la estimación de los precios. Denotando de igual manera, la falta de control y concepto de planeación estratégica de costos para la producción, originado por la escasez de un diseño de procesos productivos, gastos personales añadidos al producto final e imprecisión en la cotización

hecha por los clientes. En gran medida, esto es debido a la falta de personal calificado para el manejo de los procesos de costeo y contable, siendo oneroso para la empresa contratar un profesional

En conjunto a lo mencionado anteriormente, representa una incertidumbre si realmente se está obteniendo un margen de ganancia esperada, conllevando a un inadecuado proceso de toma de decisiones lo que implica pérdida significativa de recurso para la fabricación del producto tantas fallas de eficiencia y eficacia al momento de determinar el costo incurrido en cada uno de los procesos productivos de la empresa de muebles JB Herrajes.

Formulación del Problema

¿Es importante estructurar un sistema de costeo por órdenes de producción para la fabricación de muebles en la empresa JB Herrajes del municipio de Popayán (Cauca)?

Objetivos

Objetivo General

Analizar la importancia de la estructuración de un sistema de costeo por órdenes de producción para la fábrica de muebles JB Herrajes del municipio de Popayán, departamento del Cauca.

Objetivos Específicos

- Identificar los elementos del costo involucrados en la empresa objeto de estudio, tiempos y movimientos necesarios, así mismo, caracterizar la estructura organizacional y los procesos productivos desarrollados por la empresa.
- Estructurar el sistema de costeo por órdenes de producción
- Determinar mediante la rentabilidad de la empresa, el impacto que genera la estructuración del sistema de costeo por órdenes de producción.

Justificación.

Justificación Teórica

Esta investigación se hace con el propósito de contribuir a las empresas a llevar un control y gestión de los recursos aplicados en los procesos productivos, permitiendo identificar los elementos del costo: materia prima, mano de obra y CIF, mediante la estructuración de un sistema de costeo que logre suplir las necesidades de la empresa, siendo un pilar fundamental en la toma de decisiones y más aún en aquellas empresas que se están consolidando y tienden a presentar un mayor grado de complejidad al costear los productos, por lo cual, la aplicación de

un sistema de costeo por órdenes permite a la empresa minimizar el margen de error y disminuir el costo del producto tal como lo plantea Kikuchi (2018) al concluir que el sistema por órdenes de producción permite la corrección de los procesos productivos, aspecto que será reflejado en la rentabilidad como en las ventas. La contribución del sistema de costeo que se ha venido planteando visibiliza la importancia que radica en el ámbito empresarial, siendo adaptable a las condiciones de la empresa proporcionando la información necesaria para tomar decisiones.

Concepto que comparte González (2017) al manifestar que el costeo por órdenes tiene un impacto positivo en el área empresarial, permitiendo determinar los costos reales de manera óptima, hecho que conlleva a la toma de decisiones de manera acertada con impacto en la rentabilidad y a su vez siendo fundamental para realizar un análisis del cómo se usan los recursos con el fin de poder tomar medidas necesarias que logren la optimización de los mismos; otra de las ventajas es que permite estimar los recursos a consumir y el tiempo en que se puede incurrir al realizar una orden de trabajo, de esta manera, los procesos productivos serán más eficientes y encaminar a la empresa al logro de los objetivos trazados e implementar nuevas técnicas en aras de mejorar el manejo de los recursos..

Justificación Metodológica

Para el logro de los objetivos propuestos, se implementó un enfoque cualitativo y cuantitativo. Desde un enfoque cualitativo se logra recolectar información para poder comprender el contexto social, económico y cultural de la organización; mediante el uso de herramientas como la entrevista que nos proporcionan datos más detallados sobre las experiencias que se viven en el desarrollo de las actividades administrativas y productivas, así

mismo, permite identificar eventos nuevos que pueden ir surgiendo en el transcurso de la investigación. A través de este enfoque podemos identificar las necesidades de la organización conllevando a plantear la alternativa de solución que más se ajusta a la empresa.

Para analizar y medir objetivamente los datos se implementó el enfoque cuantitativo, en donde se reconocen variables específicas que permitan determinar la relación de causa- efecto en los costos que se incurren en la elaboración de los muebles, teniendo en cuenta el uso de instrumentos que permiten analizar y organizar la información de manera ordenada, precisa y clara, como son: los flujogramas y las hojas de costos.

La implementación de estos dos enfoques facilitará determinar el comportamiento de los elementos del costo identificados en los procesos productivos y con ello establecer el impacto que tiene el diseño de un sistema de costeo por órdenes en la rentabilidad de la empresa.

Justificación Práctica

Actualmente el rol del contador público está enfocado en la parte tributaria y auditoria, dejando de lado otro tipo de prácticas y enfoques como lo es la contabilidad de gestión, donde se abordan los costos; por lo cual es importante dar un enfoque a otras líneas diferentes a las tradicionales.

Se realizará el diseño de un sistema de costeo que permita a la empresa de muebles JB Herrajes estimar de manera razonable los costos en los que incurre en la elaboración de los productos ,teniendo en cuenta :materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación (CIF).Siendo una herramienta fundamental para el control y gestión de los elementos del costo al

momento de determinar el porcentaje de eficiencia con respecto al aprovechamiento de los insumos , garantizando así la permanencia en el mercado local y en un futuro obtener una mayor rentabilidad; recalando la importancia de un sistema de costeo que permita la recopilación y manejo de información garantizando el menor margen de error al momento de tomar decisiones.

Marco de Referencia

Marco Contextual.

La empresa JB HERRAJES actualmente se encuentra ubicada en el municipio de Popayán- Cauca; Variante sur (al pie del cementerio de Puelenje).

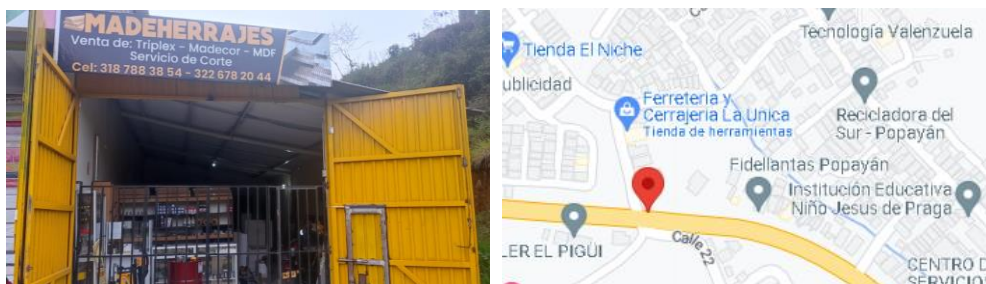
La empresa tuvo sus inicios en el año 2018 la cual fabricaba: muebles, closet, cocinas integrales, puertas; dada la capacidad de producción solo se realizaban trabajos para clientes específicos, siendo el propietario quien los realizaba.

Durante los siguientes años aumentó la demanda de los productos, gracias a las recomendaciones de sus clientes antiguos, como el uso de plataformas digitales. Al aumentar la producción se vio la necesidad de adquirir un local que permitirá desarrollar los procesos de diseño, corte, elaboración e instalación; de igual manera, contar con mano de obra adicional para la elaboración de los productos y otra quien se encargue de la parte administrativa.

Actualmente la empresa está inscrita en la cámara de comercio desarrollando como actividad económica principal CIIU 3110 (fabricación de muebles) y una actividad secundaria CIIU 1630 (Fabricación de partes y piezas de madera, de carpintería y ebanistería para la construcción).

Figura 1

Ubicación geográfica JB Herrajes



Datos obtenidos (Fuente: elaboración propia)

Marco Teórico.

Contabilidad de costos

Según Rincon et al.(2019) la contabilidad de costos se encarga de recopilar, acumular, analizar y revelar la información de las erogaciones en las que ha incurrido la empresa para el desarrollo de su actividad en un periodo determinado; por lo tanto, la contabilidad de costos proporciona las bases para determinar el costo unitario del producto para luego asignar el porcentaje de rentabilidad logrando cumplir con las expectativas de la empresa.

Según Calleja (2011) la contabilidad de costos es un híbrido entre la contabilidad financiera y administrativa, permitiendo el uso de información de índole interno y externo , en el primero de los casos la contabilidad financiera se lleva a cabo el cálculo del costo de producción hasta su respectiva venta, por su parte la contabilidad administrativa permite gestionar y controlar los costos , que sirva de base para tomar decisiones que vayan encaminados al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Clasificación de los costos

Según (Rincon et al.(2019) los costos se clasifican en:

Según el tiempo de evaluación

Costos Históricos o reales: se tiene en cuenta los costos incurridos en un periodo anterior, para poder ser analizados y determinar cómo se ha llevado la gestión de los recursos de la empresa.

Costos presupuestados: se analizan datos obtenidos anteriormente y se tienen los datos presentes, sirviendo de base para la gestión en un próximo período.

Según su determinación

Costos fijos: costos que permanecen constante independiente del volumen de producción.

Costos variables: costos que varían según el volumen de producción en un periodo determinado, al incrementar las unidades producidas se presenta un aumento en el costo total variable

Costos Mixtos: son costos que tienen un comportamiento fijo y variable, razón por la cual no se pueden determinar ni como fijos ni variables.

Según como se identifiquen en el producto

Directo: costos que son necesarios y tienen relación directa con el producto, siendo fácil su identificación.

Indirecto: costos que tienden a representar una dificultad para ser medidos e identificados, pero que son necesarios para terminar un producto

Sistemas de costeo

Los sistemas por órdenes específicas: integra los costos para cada orden o pedido que sean reconocibles a lo largo de la producción, permitiendo acumular los costos totales y con ello determinar el costo unitario de cada producto de acuerdo a las exigencias y especificaciones del cliente, siendo sus principales ventajas según Sinisterra (2006) la facilidad de comprensión y asignar el valor al producto en proceso sin que sea necesario calcular un promedio de terminación mediante las hojas de costo ; de igual manera el costeo por órdenes de trabajo logra detallar si los resultados obtenidos por las órdenes son favorables o no, permitiendo especificar el costo de producción de los productos; a través del costeo histórico e información de la mano de obra permite gestionar de manera concreta las órdenes de trabajo por lo cual sirve de base al momento de elaborar órdenes que surjan más adelante y tengan similitud.

Los sistemas de costeo por proceso: consiste en la acumulación de costos en cada uno de las fases existentes en los procesos de elaboración y las cuales deben preparar un informe en el cual detallen todos los costos incurridos durante el tiempo de producción. Esto significa que cada departamento llevará a cabo un proceso para determinar el costo correspondiente a cada uno, siendo fundamental para llevar un seguimiento de dónde y cómo se generan los costos (Morillo Moreno, 2002).

El sistema de costeo basado en actividades (ABC) :es una metodología en el que consiste asignar y distribuir los recursos a las actividades que los consumen mediante una tasa de asignación, para luego, esas mismas actividades ser distribuidas a los productos que transitaron por cada una de las actividades ,permitiendo identificar el origen del costo de las actividades

para los departamentos de producción ,distribución y venta; con ello servir de apoyo en la toma de decisiones y mejoras en los procesos de la empresa (Ramis, Neriz, Cepeda, & Rosales, 2001).

El sistema de costeo híbrido: depende de las necesidades de información y control que requiere la empresa en las actividades desarrolladas en el proceso de fabricación, siendo esté un sistema diferente a un modelo de costo estandarizado, permitiendo a las empresas integrar y componer varios sistemas de costeo que den respuesta a las necesidades del ente (Rincon & Vergara , 2013).

Diseño Metodológico.

Enfoque de Investigación.

Para el desarrollo del trabajo de investigación se implementará un enfoque cualitativo y cuantitativo. El enfoque cualitativo, según Álvarez et al. (2007) permite analizar la realidad social desde su contexto natural, comprendiendo de manera conjunta las características que intervienen en un fenómeno; profundizando y reflexionando acerca de los significados que se pueden considerar pocos relevantes pero que son determinantes para la investigación ,para ello se utilizan instrumentos para la recolección de datos como: las entrevistas, imágenes, observaciones en los cuales se puede evidenciar una situación problemática y posteriormente realizar la interpretación contextual. A partir de ello poder reconocer las necesidades desde una perspectiva integral, correcta y real de cada uno de los elementos que hacen parte de la construcción del producto que se ofrece a los clientes.

En tanto, desde un énfasis cuantitativo Tamayo (2003) define una serie de características frente a esta, la cual nos permitirá elegir una o varias preguntas de investigación relevante y poder medir las variables en un determinado contexto, para posteriormente ser analizadas (con

técnicas estadísticas, matemáticas o computacionales) y establecer una serie de conclusiones respecto a estas.

Tipo de Estudio.

Se implementará un estudio de caso, para el desarrollo del presente trabajo de investigación. Asumiendo el estudio de casos como un fenómeno presente en el contexto real, que se investiga a partir de la relación establecida con el objeto de estudio, mediante el uso de enfoques cuantitativos y cualitativos, que permitan el desarrollo y obtención de evidencias para la investigación (Yin, 1989).

Técnicas de Recolección de la Información.

La presente investigación es de carácter empírico, lo que significa la práctica aplicada en el contexto objeto de estudio, en la cual se recurre a la técnica de observación y experimentación a través de los sentidos, apreciación y representaciones de fenómenos e implicando la manipulación de los mismos, para poder analizar, recolectar e ingresar evidencias que logren determinar la realidad del contexto presente (Rodríguez Jiménez & Pérez Jacinto, 2017).

Instrumentos de Recolección de la Información.

FASE I

Para el desarrollo del primer objetivo, se realizará la identificación de los elementos del costo y caracterización de la estructura organizacional y los procesos productivos presentes en la empresa JB HERRAJES, partiendo de la aplicación de la técnica de observación, y aplicando el instrumento de entrevistas semiestructuradas al personal encargado del manejo y administración

de la empresa objeto de estudio, permitiendo hacer la caracterización de los procesos presentes en la elaboración de los productos.

Esta información se sistematizó en flujogramas, permitiendo representar de manera gráfica los procesos que hacen parte en la elaboración del producto. Seguidamente se corrobora la información registrada manualmente y documentos de soporte, acompañado de la revisión bibliográfica de antecedentes en fuentes primarias y secundarias, para realizar un constructo teórico.

FASE II

Continuando con la aplicación de la técnica de observación, se prosigue a la elaboración de instrumentos: hojas de costos diseñados en la herramienta Excel con el propósito de ingresar los datos obtenidos al calcular los tiempos en cada uno de los procesos incurridos, así como la recopilación de datos cuantitativos correspondientes a los costos indirectos de fabricación y determinar la base de asignación que permitan distribuir el valor monetario de acuerdo a las necesidades de cada producto .

FASE III

Haciendo uso de la hoja de costos se calculará y se analizará la rentabilidad de cada uno de los productos costeados mediante la estructuración del sistema de costeo por órdenes de producción.

Fuentes Primarias.

Las principales fuentes de información fueron obtenidas por parte de la empresa, quien proporcionó documentos soporte de los materiales requeridos y asignados para la elaboración de

un producto específico, así mismo proporcionando información en cuanto a los procesos de fabricación, tanto el tiempo estimado de cada uno de ellos.

Fuentes secundarias.

Se realizó revisión bibliográfica de investigaciones enfocadas en el diseño de un sistema de costeo por órdenes de producción, en trabajos de investigación, tesis y artículos.

Tratamiento de la Información

La herramienta utilizada para el procesamiento de la información incluye el programa de Excel.

CAPÍTULO II. Análisis e Interpretación de Resultado

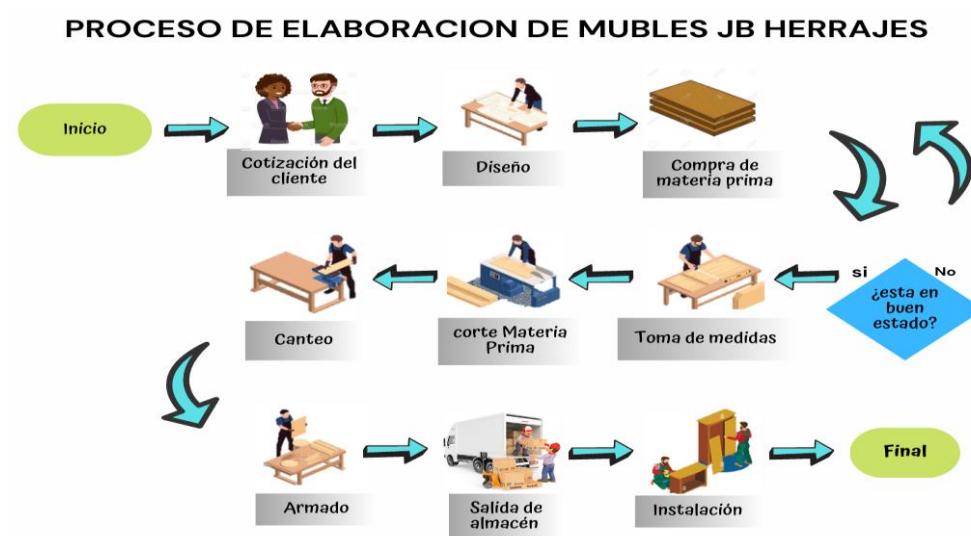
Desarrollo de un sistema de costeo por órdenes de producción.

Dada la importancia de determinar los procesos para la elaboración de los productos, es pertinente identificar cada uno de ellos, siendo posible establecer los costos relacionados en cada actividad para luego precisar cuánto le cuesta a la empresa fabricar un producto.

En base a los procesos productivos identificados y especificados, se logra establecer las fases por las cuales deben transitar los productos para su elaboración; a través de la técnica de la observación y entrevista, se logró realizar el diseño del flujograma de los procesos de elaboración de aquellos productos con mayor demanda (closet, cocina integral y puertas) para la empresa JB Herrajes, teniendo en cuenta que los productos constan de un mismo proceso productivo, presentando variación en cuanto a la cantidad de materia prima y el tiempo de fabricación que conlleva cada uno de ellos.

Figura 2

Diagrama de flujo procesos de elaboración de muebles.



Datos obtenidos (Fuente: elaboración propia)

Se observa que el proceso productivo abarca desde la compra de materia prima, corte, canteado, armado e instalación.

- 1) Cotización del cliente: fase en el cual se hace un acercamiento entre el cliente y la empresa, con el fin de cotizar los precios de los productos a solicitar.
- 2) Diseño: el propietario realiza el diseño de los productos de manera manual de acuerdo a la solicitud del cliente.
- 3) Compra de materia prima: de acuerdo a lo solicitado por el cliente, se realiza la compra de materia prima.

- 4) Toma de medidas: se procede a trazar las medidas de la materia prima de acuerdo al diseño realizado previamente.
- 5) Corte de materia prima: de acuerdo a la fase anterior, se realiza el corte de materia prima en la maquinaria correspondiente para dicho proceso.
- 6) Canteo: después del corte, se prosigue a pulir los extremos del madecor Rh o el bastidor de pino con una cinta de canteo para poder tapar lo que queda a la vista.
- 7) Armado: unir las partes que integran el producto final.
- 8) Salida de almacén: teniendo los productos terminados, se prosigue a ser despachados a su destino.
- 9) Instalación: se sitúa el mueble en el lugar y espacio establecidos al momento de diseñarlos.

Identificación de los productos

Figura 3

Producto terminado (puertas)



Figura 4

Producto terminado (Closet)



Figura 5

Producto terminado (cocinas integrales)

**Identificación de los elementos del costo para los productos.****Materia prima directa**

Para la identificación de los insumos de materia prima, fue pertinente revisar las facturas de compra del mes de marzo, datos que fueron sistematizados en la hoja ordenes de producción, permitiendo determinar qué tipo de materia prima y cuantas unidades requiere cada uno de las órdenes, teniendo presente el costo unitario correspondiente de la materia prima para así llegar a determinar el costo total de cada producto (closet, cocinas integrales, puertas).

Tabla 1*Asignación materia prima directa orden 1*

ORDENES DE PRODUCCION MES DE MARZO 2023				
ORDEN 1				
MP DIRECTA				
4 CLOSET	183 X 50 X 238		PRECIO DE VENTA	\$ 5.600.000,00
DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
RH 15 mm 183*250	METROS	8	\$ 310.000,00	\$ 2.480.000,00
CINTA CANTEO	METROS	200	\$ 555,00	\$ 111.000,00
RH 3mm 183*250	UNIDAD	24	\$ 22.000,00	\$ 528.000,00
RIELES DE PUERTA COLGANTE 2 MTR	UNIDAD	4	\$ 40.000,00	\$ 160.000,00
RODACHINES	UNIDAD	16	\$ 16.000,00	\$ 256.000,00
BASTIDOR	UNIDAD	4	\$ 12.000,00	\$ 48.000,00
RIELES DE CAJON 40 CMM	UNIDAD	12	\$ 14.000,00	\$ 168.000,00
TOTAL			\$ 414.555,00	\$ 3.751.000,00

Datos obtenidos (Fuente: elaboración propia)

Tabla 2*Asignación materia prima directa orden 2*

ORDEN 2				
5 PUERTAS	80 X 220		PRECIO DE VENTA	\$ 2.500.000,00
DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
RH 15 mm 183*250	METROS	5	\$ 310.000,00	\$ 1.550.000,00
CINTA CANTEO	METROS	67	\$ 555,00	\$ 37.185,00
CHAPAS	UNIDAD	5	\$ 18.000,00	\$ 90.000,00
TOTAL			\$ 328.555,00	\$ 1.677.185,00

Datos obtenidos (Fuente: elaboración propia)

Tabla 3*Asignación materia prima directa orden 3*

ORDEN 3				
1 COCINA BAJA	180*60*90		PRECIO D EVENTA	\$ 2.700.000,00
DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
RH 15 mm 183*250	METROS	3	\$ 310.000,00	\$ 930.000,00
CINTA CANTEO	METROS	50	\$ 555,00	\$ 27.750,00
RH 3mm 183*250	UNIDAD	6	\$ 22.000,00	\$ 132.000,00
RIELES CAJON 40 CM	UNIDAD	3	\$ 14.000,00	\$ 42.000,00
TOTAL			\$ 346.555,00	\$ 1.131.750,00

Datos obtenidos (Fuente: elaboración propia)

Mano de obra directa

La empresa JB HERRAJES, requiere de dos (2) trabajadores directamente relacionados al área de producción, por lo que se calcula el costo de mano de obra directa empleado para elaborar cada uno de los productos a través del formato tarjeta de tiempo.

Los trabajadores laboral 8 horas al día, siendo el salario por hora de \$ 5.833(salario mensual/ horas laboradas al día) para cada orden, en base a este dato se determina el costo por trabajador en cada uno de los pedidos (tiempo empleado/salario por hora).

Tabla 4*Formato tarjeta de tiempo (1 trabajador)*

JB HERRAJES					
FORMATO TARJETA DE TIEMPO					
TRABAJADOR:		FERNEY LOPEZ			
FECHA:		mar-23			
ODEN DE TRABAJO/DETALLE	INICIO	TERMINO	TIEMPO EMPLEADO	SALARIO POR HORA	COSTO POR TRABAJADOR
1	7:30	5:PM	64	\$ 5.833,33	\$ 373.333,33
INSTALACION	7:30	5:PM	32	\$ 5.833,33	\$ 186.666,67
2	7:30	5:PM	40	\$ 5.833,33	\$ 233.333,33
INSTALACION	7:30	5:PM	16	\$ 5.833,33	\$ 93.333,33
3	7:30	5:PM	16	\$ 5.833,33	\$ 93.333,33
INSTALACION	7:30	5:PM	8	\$ 5.833,33	\$ 46.666,67
TOTAL					\$ 1.026.666,67

Datos obtenidos (Fuente: elaboración propia)

Tabla 5*Tarjeta de tiempo 2 (trabajador)*

JB HERRAJES					
FORMATO TARJETA DE TIEMPO					
TRABAJADOR:		JOSE NARVAEZ			
FECHA:		mar-23			
ODEN DE TRABAJO	INICIO	TERMINO	TIEMPO EMPLEADO	SALARIO POR HORA	COSTO POR TRABAJADOR
1	7:30	5:PM	64	\$ 5.833,33	\$ 373.333,33
INSTALACION	7:30	5:PM	32	\$ 5.833,33	\$ 186.666,67
2	7:30	5:PM	40	\$ 5.833,33	\$ 233.333,33
INSTALACION	7:30	5:PM	16	\$ 5.833,33	\$ 93.333,33
3	7:30	5:PM	16	\$ 5.833,33	\$ 93.333,33
INSTALACION	7:30	5:PM	8	\$ 5.833,33	\$ 46.666,67
TOTAL					\$ 1.026.666,67

Datos obtenidos (Fuente: elaboración propia)

Costos indirectos de fabricación

Teniendo en cuenta que los costos indirectos de fabricación tienden a presentar mayor complejidad para su distribución a cada una de las ordenes, es necesario calcular la tasa de asignación que permita la distribución de los costos acorde a las necesidades que requiere cada producto.

Para ello se identificaron y totalizaron los costos indirectos de fabricación de la empresa JB HERRAJES durante el mes de marzo del año 2023.

Tabla 6

Asignación costos indirectos de fabricación

COSTOS INDIRECTOS	
ARRENDAMIENTO	\$ 1.500.000,00
ENERGIA	\$ 40.000,00
AGUA	\$ 60.000,00
MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 676.274,00
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 244.500,00
TOTAL	\$ 2.520.774,00

Datos obtenidos (Fuente: elaboración propia)

Tabla 7*Depreciación acumulada mes de marzo*

DEPRECIACION ACUMULADA MES DE MARZO 2023		
MAQUINARIA	DEPR.AÑO	DEPR.MES
ESCUADRADORA	\$ 2.250.000,00	\$ 187.500,00
SIERRA	\$ 180.000,00	\$ 15.000,00
INGLATEADORA GRANDE	\$ 180.000,00	\$ 15.000,00
INGLATEADORA PEQUEÑA	\$ 90.000,00	\$ 7.500,00
TALADRO 1	\$ 22.500,00	\$ 1.875,00
TALADRO 2	\$ 22.500,00	\$ 1.875,00
TALADRO 3	\$ 22.500,00	\$ 1.875,00
TALADRO 4	\$ 22.500,00	\$ 1.875,00
ROTAMARTILLO 1	\$ 72.000,00	\$ 6.000,00
ROTAMARTILLO 2	\$ 72.000,00	\$ 6.000,00
TOTAL DEPRECIACION	\$ 2.934.000,00	\$ 244.500,00

Datos obtenidos (Fuente: elaboración propia)

El cálculo de la depreciación acumulada se realizó bajo el método de línea recta, hallando así la depreciación acumulada del mes de marzo 2023.

Una vez obtenido el total de los CIF se aplica la fórmula para hallar la tasa de asignación (Cif presupuestados / base presupuestada), para la base se determinó el número de unidades producidas dado que es una información que se puede acceder de manera oportuna y confiable, siendo fácil de reconocer a través del control y gestión de las unidades que se producen día a día; información que se logra corroborar mediante las facturas expedidas en el mes correspondiente.

Luego de determinar la tasa de asignación se prosigue a la distribución de los costos indirectos de fabricación a cada orden de producción, para ello se multiplica la tasa de asignación por las unidades producidas en cada pedido.

Mediante la hoja de costos se prosiguió a determinar el costo total de los productos, tanto el costo unitario; sirviendo de base para determinar el porcentaje de rentabilidad de cada producto.

Tabla 8

Hoja de costos

JB HERRAJES					
HOJA DE COSTOS					
MES DE MARZO					
DETALLE	ORDEN	MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRIACION	TOTAL
4 CLOSET	1	\$ 3.751.000,00	\$ 746.666,67	\$ 1.008.309,60	\$ 5.505.976,27
5 PUERTAS	2	\$ 1.677.185,00	\$ 420.000,00	\$ 1.260.387,00	\$ 3.357.572,00
1 COCINA	3	\$ 1.131.750,00	\$ 326.666,67	\$ 252.077,40	\$ 1.710.494,07
TOTAL	\$ 6,00	\$ 6.559.935,00	\$ 1.493.333,33	\$ 2.520.774,00	\$ 10.574.042,33

Datos obtenidos (Fuente: elaboración propia)

Impacto de la estructuración del sistema de costeo por órdenes de producción a través del análisis de la rentabilidad de la empresa JB Herrajes

Tabla 9

Calculo de rentabilidad o perdida

DETALLE	ORDEN	TOTAL	COSTO UNITARIO	PRECIO DE VENTA	UTILIDAD O PERDIDA	% RENTABILIDAD O PERDIDA
4 CLOSET	1	\$ 5.505.976,27	\$ 1.376.494,07	\$ 1.400.000,00	\$ 23.505,93	1,68%
5 PUERTAS	2	\$ 3.357.572,00	\$ 671.514,40	\$ 500.000,00	-\$ 171.514,40	-34,30%
1 COCINA	3	\$ 1.710.494,07	\$ 1.710.494,07	\$ 2.700.000,00	\$ 989.505,93	36,65%

Datos obtenidos (Fuente: elaboración propia)

Mediante el diseño de un sistema de costeo por órdenes de producción se logró determinar si la empresa JB Herrajes estaba obteniendo rentabilidad o pérdida por los productos elaborados y si dicha rentabilidad cumplía con las expectativas de los propietarios.

En base a la recopilación y análisis de los elementos del costo, fue posible determinar el porcentaje de rentabilidad por cada orden; en el primero de los casos para la orden N° 1 (closet) en relación al precio de venta unitario establecido por los propietarios y el precio unitario real, se infiere que la empresa por los 4 closet tiene una rentabilidad del 1,68% entendiéndose por esto, que la variación es mínima, lo cual no significa una pérdida pero tampoco genera una rentabilidad representativa que logre cumplir con las expectativas de los propietarios, teniendo en cuenta que es una de las órdenes que mayor materia prima directa consume, esto debido a que la mayoría de la materia prima tiene un elevado costo en el mercado dependiendo de la calidad; de igual manera, se determinó que los CIF son elevados enfatizando que el canon de

arrendamiento es uno de los factores que mayor implicación tiene de los CIF, debido a que el local se encuentra en una zona comercial e implica mayor costo .

En cuanto a la orden N° 2 (puertas) se tiende a presentar una pérdida equivalente del 34,30% por las 5 puertas, teniendo presente que el precio de venta es en base al criterio de los propietarios, según la competencia y la materia prima que logren identificar, siendo el motivo por el cual se refleja una pérdida en comparación al costo real, por lo cual se refleja un margen de error considerable, conllevando a una inadecuada toma de decisiones financieras y administrativas.

Por su parte la orden N° 3 (cocina integral) refleja una rentabilidad del 36,65%, en vista de que los elementos del costo son relativamente proporcionales según las necesidades del producto, subsanando el costo real y a su vez generando un margen de rentabilidad como se ilustra en la tabla 9.

Bajo la estructuración de sistema de costeo por órdenes se logra diferenciar y tener presente factores que intervienen en la elaboración y que son fundamentales al establecer precios de venta de manera eficiente porque de ello depende conocer la rentabilidad o pérdida por cada orden, como se puede evidenciar en el caso de la empresa JB herrajes que a través del cálculo y análisis de la rentabilidad se obtuvo que la empresa está generando una rentabilidad mínima del 4% cifra que no cumple con las expectativas de los propietarios ,teniendo presente que la orden 2, genera una perdida significativa que esta siendo absorbida por la orden 3 y 1 , aspecto que los propietarios no dimensionan sobre el comportamiento que tienen los productos y tampoco saben diferenciar cuál de ellos es el que realmente les está generando una rentabilidad para tomar decisiones en base a ese criterio.

Mediante el cálculo de la rentabilidad se puede evidenciar que la empresa no tiene un control ni gestión de los costos generando un uso ineficiente de los recursos, siendo notable que la empresa requiere contar con la estructuración de un sistema de costeo que le permita poder costear los productos y poder tomar decisiones asertivas que posibilite un crecimiento en el mercado y consolidarse en futuro.

Conclusiones

En primera instancia se logró recopilar información de los elementos del costo involucrados en la empresa JB Herrajes, tanto los procesos productivos desarrollados y que fueron representados mediante un flujograma, permitiendo identificar las etapas presentes de elaboración para los tres productos principales (closet, puertas, cocina integral).

A través de la estructuración del sistema de costeo por órdenes de producción, fue posible distribuir elementos del costo (materia prima directa, mano de obra directa y CIF) mediante el formato hoja de costo, siendo una herramienta de apoyo que permitirá a la empresa JB Herrajes a estimar de manera razonable el costo unitario de los productos.

Siendo importante para la empresa el uso de herramientas que le permitan obtener información clara, oportuna y valiosa para la toma de decisiones y poder diseñar estrategias que encaminan al logro de los objetivos empresariales.

Recomendaciones

Se sugiere a los propietarios de la empresa JB Herrajes, hacer uso de la estructuración del sistema de costeo por órdenes, siendo una herramienta fundamental para la gestión y control de los elementos del costo, permitiendo estimar de manera razonable el costo real de los productos lo que conlleva a generar una mayor rentabilidad de los productos , siendo factible invertir la rentabilidad obtenida en la empresa para así en un futuro consolidarse.

Para que la empresa pueda gestionar los cif, deberá implementar herramientas de optimización y control de los costos, de tal manera que se aprovechen los recursos con que cuentan, para ello es esencial tener en cuenta las necesidades reales de esta manera poder efectuar compras y gastos que cumplan con lo requerido para la fabricación de los productos. Lo que conlleva a realizar un control mensual de los costos en los que incurre la empresa y con ello brindar información oportuna para una correcta toma de decisiones y ejecución de los elementos del costo.

De igual manera se recomienda hacer uso de los formatos de control en aras de tener información oportuna y confiable, necesarios al momento de determinar el costo del producto.

Referencias

- Álvarez, J. L., Camacho, S. M., Maldonado, G., Treji García, C. Á., Olguín López, A., & Pérez Jiménez, M. (2007). *La investigación cualitativa*. Obtenido de <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/tlahuelilpan/n3/e2.html>
- Calleja Bernal, F. J. (2011). *Contabilidad I*. Mexico: Pearson .
- Cedeño Ponce, J. A. (2020). "*Análisis del costo de producción de la mueblería Vitos y su efecto en la determinación del precio de ventas*". Obtenido de <https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/3488/1/ULEAM-CT.AUD-0093.pdf>
- Gonzales Guevara, P. M. (2017). *Proceso de estimación de costos de producción para la mueblería "Guayacán" del cantón Montalvo*. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/8267/1/TUBCYA002-2017.pdf>
- González Delgado, N. (2017). *Procedimiento de un sistema de costo*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612017000200007&script=sci_arttext&tlng=en
- Jiménez, C., & Vélez, Z. I. (2019). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción a la empresa "Crear cocinas & muebles"*. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/f9c4525f-2066-46fb-9f33-9662e4b88a24/content>

- Kikuchi Valladolid, J. M. (2018). *"Sistemas de costos por ordenes de producción y su influencia en la rentabilidad de las empresas:una revisión de la literatura"*. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/28711/Kikuchi%20Valladolid%2C%20Johanna%20Marily.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Morillo Moreno, M. (2002). *Diseño de sistemas de costeo:Funfamentos teóricoa*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700507.pdf>
- Ortega, C. (2022). *Infobae*. Obtenido de Infobae:
<https://www.infobae.com/america/colombia/2022/08/15/mas-de-172000-empresas-se-crearon-en-colombia-en-el-primer-semester-de-2022/#:~:text=En%20el%20primer%20semester%20de%202022%20se%20crearon%20en%20Colombia,cuando%20se%20crearon%20166.338%20empresas.>
- Perez , G., Tulcan, A., & Solis, A. (2016). *Los sitemas de costos en Ecuador:propuesta para empresas de fabricacion de muebles*. Obtenido de <https://revista.uisrael.edu.ec/index.php/rcui/article/view/16/18>
- Ramis, F., Neriz, L., Cepeda, C., & Rosales, V. (2001). *Costeo de productos en la industria del mueble mediante método abc*. Obtenido de https://docs.google.com/document/d/12qJmR5oNkwN4kGtey79FFAS33R18E2_h/edit
- Rincon Soto, C. A., & Vergara Mesa, G. A. (2013). *La metodologia de los costos híbridos como fuente en el diseño de los indicadores de costos y gestión "Perspectiva de la aplicación micro, pequeñas, medianas y grandes empresas"*. Obtenido de

<https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/libreempresa/article/view/2999/2410>

Rincon Soto, C. A., Molina Mora, F. R., & Villareal Vásquez, F. (2019). *Contabilidad de costo I. Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 Y NIFF 08*. Ediciones de la U.

Rincon Soto, C. A., Sánchez Mayorga, X., & Cardona Restrepo, L. M. (2019). *Clasificación teórica de los costos*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/eand/n87/0120-8160-eand-87-193.pdf>

Rodríguez Jiménez, A., & Pérez Jacinto, A. O. (2017). *Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/eand/n82/0120-8160-eand-82-00179.pdf>

Sinisterra Valencia, G. (2006). *Contabilidad de costos*. ECOE EDICIONES.

Tamayo , M. (2003). *El proceso de la investigación científica*. Limusa Noriega Editores.

Vilca Sumi, F. Y. (2020). *Diseño de un sistema de costos por ordenes específicas de producción en la carpintería Aymara, Juliaca 2019*. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4107/Franklin_Trabajo_Bachiller_2020.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Yin, R. (1989). *Investigación sobre estudios de caso: Diseño y métodos*. Obtenido de <https://panel.inkuba.com/sites/2/archivos/YIN%20ROBERT%20.pdf>