

CIENCIAMATRIA

Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología

Año XI. Vol. XI. N°1. Edición Especial. 2025

Hecho el depósito de ley: pp201602FA4721

ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X

Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía. (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

[DOI 10.35381/cm.v11i1.1554](https://doi.org/10.35381/cm.v11i1.1554)

Optimización contable en costos de producción y comercialización de muebles de madera

Accounting optimization of wood furniture production and marketing costs

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga

cdingag64@ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay
Ecuador

<https://orcid.org/0009-0008-2825-6610>

Juan Bautista Solís-Muñoz

jbsolizm@ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay
Ecuador

<https://orcid.org/0000-0002-3121-0233>

Recibido: 20 de diciembre 2024

Revisado: 10 de enero 2025

Aprobado: 15 de marzo 2025

Publicado: 01 de abril 2025

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

RESUMEN

La contabilidad de costes es esencial en el sector manufacturero, puesto que permite controlar los gastos de producción y optimizar la toma de decisiones sobre precios, control de costes y rentabilidad. En este contexto, el presente estudio tiene como objetivo diseñar prácticas de contabilidad de costes para mejorar la eficiencia financiera y operativa en la fabricación de muebles de madera en Cuenca, Ecuador. A través de encuestas a empresas del sector, se identificaron problemas como la falta de sistemas de costeo y el desperdicio de recursos. Se concluye, que es importante la implementación del cálculo de costes ABC para mejorar la asignación de recursos y reducir el despilfarro. Esta práctica contribuirá a mejorar la rentabilidad, competitividad y sostenibilidad del sector, fortaleciendo a las PYME de la industria maderera.

Descriptor: Contabilidad; gestión; fábrica. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

Cost accounting is essential in the manufacturing sector, since it allows controlling production expenses and optimizing decision making on pricing, cost control and profitability. In this context, the present study aims to design cost accounting practices to improve financial and operational efficiency in wood furniture manufacturing in Cuenca, Ecuador. Through surveys of companies in the sector, problems such as lack of costing systems and waste of resources were identified. The implementation of ABC costing is proposed to improve resource allocation and reduce waste. This practice will contribute to improving the sector's profitability, competitiveness and sustainability, strengthening SMEs in the timber industry.

Descriptors: Accounting; management; factory. (UNESCO Thesaurus).

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

INTRODUCCIÓN

Tanto en el ámbito privado como en el público, resulta esencial determinar los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad al evaluar una gestión. Esto implica que, además de considerar los indicadores financieros, es necesario complementarlos con análisis comparativos que trasciendan el marco de los estados financieros. Para ello, es indispensable comprender las distintas filosofías de gestión, aprender a medir la eficiencia de una empresa o unidad de negocio mediante el uso de matrices, y entender cómo se desarrollan los hábitos que conducen al éxito organizacional (Estupiñán, 2020).

A partir de lo mencionado, la industria forestal en México enfrenta desafíos para competir a nivel internacional debido a los altos costos de producción, causados por el manejo ineficiente de los bosques y la falta de infraestructura adecuada. Este enfoque permite ajustar los costos a las condiciones del mercado y también mejora la eficiencia y rentabilidad. Al mismo tiempo, abre la puerta a la expansión hacia mercados más amplios y sostenibles, garantizando su crecimiento a largo plazo.

En Ecuador, las micro, pequeñas y medianas empresas (PYMES) constituyen el 99% del sector empresarial y son esenciales para el desarrollo económico. Sin embargo, enfrentan desafíos como la ausencia de registros contables adecuados, afectando al 70 % de los microempresarios, errores en la determinación de costos y precios, variabilidad en los costos de insumos, altos costos laborales y dificultad para acceder a financiamiento. Estos problemas limitan la planificación, el presupuesto y las inversiones, generando una falta de información precisa para decisiones estratégicas. Esto evidencia la necesidad de promover la educación financiera, herramientas contables accesibles y políticas que faciliten el crédito y reduzcan costos operativos (Casanova et al., 2022).

Uno de los mayores desafíos radica en el desconocimiento, por parte de los artesanos, de indicadores de rentabilidad, que son esenciales para tomar decisiones basadas en datos reales. Ante esta situación, los administradores recurren a evaluaciones económicas desde un enfoque empírico, sin la aplicación de conocimientos técnicos que, por lo general, carecen de precisión. Este método limitado genera incertidumbre

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

en los resultados y afecta la calidad de las decisiones estratégicas, poniendo en riesgo la sostenibilidad y el crecimiento del sector (Luna y Sarmiento, 2019).

Bajo estas circunstancias, surge la siguiente pregunta de investigación: ¿qué prácticas contables pueden implementarse para optimizar la eficiencia financiera y operativa en la fabricación de muebles de madera en Cuenca, Ecuador?

Así, el objetivo de este estudio se centra en diseñar prácticas contables de costos que mejoren la eficiencia financiera y operativa en la fabricación de muebles de madera en Cuenca, Ecuador.

MÉTODO

El enfoque cuantitativo se centra en el uso de herramientas estadísticas, como el análisis de regresión y las pruebas de hipótesis, con el fin de obtener resultados precisos. Utiliza instrumentos como encuestas y experimentos controlados para generar datos que se pueden analizar numéricamente, buscando generalizar los hallazgos a una población más amplia (Hadi et al., 2023). En cambio, el enfoque cualitativo se orienta a comprender en profundidad los fenómenos estudiados, analizando patrones, percepciones y experiencias de los participantes sin la necesidad de generalizar los resultados. Este enfoque se enfoca en la interpretación, la contextualización y el análisis de datos no numéricos, como entrevistas, grupos focales y observaciones (Hernández et al., 2014).

De acuerdo con *The SAGE Glossary of the Social and Behavioral Sciences* (2009), citado por Hernández et al. (2014), se caracteriza por observar fenómenos en su entorno natural sin manipular las variables. Este tipo de investigación se basa en el análisis de situaciones tal como ocurren en su contexto real, lo que permite una visión más auténtica y menos influenciada por factores externos. Puede utilizarse tanto con métodos cualitativos como cuantitativos, cada uno con características y objetivos distintos.

En cuanto al alcance, el estudio descriptivo tiene como objetivo principal detallar las características de grupos u objetos, recopilando y analizando datos sin intervenir en las variables ni explorar relaciones causales. Este enfoque permite una comprensión

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

profunda de cómo ocurren los fenómenos en su entorno natural, proporcionando una visión detallada de las variables involucradas. (Arias y Covinos, 2021).

En este estudio se utilizaron diversas técnicas e instrumentos para recopilar datos en el sector de fabricación y comercialización de muebles de madera en Cuenca. Entre las principales técnicas empleadas se destacan la revisión documental y la encuesta. La encuesta se basó en un cuestionario compuesto por 27 preguntas cerradas con opciones de respuesta predefinidas, diseñado para obtener información detallada y cuantificable. Este cuestionario fue aplicado de forma digital, a través de la plataforma *Google Forms*, lo que facilitó su distribución y acceso para los participantes.

El universo de estudio estuvo compuesto por las 600 fábricas de muebles y madera que operan en Cuenca, provincia de Azuay, las cuales representan el 60% de la producción nacional de este sector manufacturero, según datos de la Empresa Pública Municipal de Desarrollo Económico (EDEC). La muestra de investigación se seleccionó mediante un muestreo por conveniencia, lo que facilitó la elección de empresas cercanas geográficamente y con disponibilidad de contadores dispuestos a participar en el estudio. En total, se incluyó un grupo de 25 empresas.

RESULTADOS

Referencial teórico

El sector de muebles de madera en Cuenca tiene sus raíces en las tradiciones artesanales de los pueblos indígenas, como los Cañaris, quienes ya trabajaban la madera para crear objetos utilitarios y decorativos en épocas prehispánicas. Con la llegada de los españoles en el siglo XVI, se introdujeron nuevas técnicas y estilos que enriquecieron la producción de muebles, organizándose en barrios específicos donde los artesanos se especializaban en diferentes oficios. A lo largo de los años, este sector ha evolucionado, combinando métodos tradicionales con innovaciones contemporáneas, lo que ha permitido a los artesanos cuencanos crear piezas de alta calidad que son valoradas a nivel local e internacional. Así, el sector de muebles de madera refleja la rica herencia cultural de Cuenca consolidándose como un símbolo

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

de la identidad artesanal de la ciudad (Empresa Municipal de Desarrollo Económico de Cuenca [EDEC], 2023).

A medida que el sector ha evolucionado, su impacto en la economía ecuatoriana ha sido considerable. En la industria de muebles de madera, el 78% de las empresas se concentran en las provincias de Pichincha (43 %) y Guayas (35 %), mientras que, Azuay representa el 11 % de los fabricantes. Este sector generó 2,078 plazas laborales, de las cuales el 62 % correspondieron a empresas de tamaño grande y mediano. En el ámbito del comercio exterior, el 33% de las exportaciones se dirigieron a Estados Unidos, consolidándose como el principal destino, y el 80 % de las importaciones provinieron de Brasil, China y Colombia, lo que refleja la estrecha interconexión del sector con los mercados internacionales (Corporación Financiera Nacional [CFN], 2019).

- **Perspectiva teórica de las prácticas contables de costos y su implementación**

En contabilidad, los costos se definen como los desembolsos y cargos asociados con la producción de bienes o la prestación de servicios que generan las ventas de la empresa. El costo representa un sacrificio económico que puede ser capitalizado, comparable con los conceptos de inversión y activo. Este sacrificio se registra en la empresa como un activo corriente (inventarios), el cual luego se procesa y se vende, generando ingresos (Suárez et al., 2023).

La contabilidad de costos se define como un sistema integral de información diseñado para registrar, interpretar y reportar los costos asociados con los procesos de producción. Su función es sustancial en la gestión financiera y estratégica de una organización, puesto que proporciona los datos necesarios para la toma de decisiones informadas y la optimización de recursos. Este sistema permite analizar los costos de manera detallada para identificar oportunidades de optimización y mejora en la asignación de recursos. A su vez, la contabilidad de costos facilita la determinación de indicadores como el margen de contribución, el punto de equilibrio y otros parámetros esenciales para la toma de decisiones informadas. Su aplicación es vital para evaluar la rentabilidad de productos o servicios, diseñar estrategias de precios

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

competitivos y garantizar la sostenibilidad financiera en un entorno empresarial dinámico. Al integrar herramientas y métodos modernos, la contabilidad de costos ayuda a las empresas a adaptarse a los cambios del mercado y mejorar su desempeño global (Gamba Suárez y Jiménez Rodríguez, 2023).

La contabilidad de costos es una herramienta esencial en el sector manufacturero, puesto que permite controlar los gastos de producción y facilita la toma de decisiones sobre precios, control de gastos y rentabilidad. Ayuda a identificar y analizar los costos directos e indirectos, optimizando procesos y mejorando la eficiencia. De igual forma, permite evaluar la rentabilidad de productos y servicios, asignando recursos de manera más efectiva y evitando sobrecostos. Adicional, apoya la planificación financiera y el cumplimiento de regulaciones fiscales, garantizando una gestión financiera adecuada. La contabilidad de costos contribuye a desarrollar estrategias competitivas, mejorar la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento normativo, lo que resulta esencial para el éxito de las empresas.

Los elementos del costo, como la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, son fundamentales en la determinación del costo de producción de bienes o servicios. Su correcta identificación y gestión permiten establecer precios competitivos, respaldan la toma de decisiones estratégicas, facilitan el control de gastos y contribuyen a la evaluación del desempeño operativo (Méndez Naula et al., 2023).

En este sentido, el método de costeo basado en actividades (ABC, por sus siglas en inglés) es una técnica que permite evaluar de manera precisa los costos de producción, surgida a finales de los años 80. Su principal enfoque consiste en asignar los costos indirectos de manera más justa, identificando y analizando las actividades dentro del proceso productivo que generan esos costos. En lugar de distribuir los costos generales de manera uniforme, el método ABC asigna los costos a las actividades específicas que consumen recursos.

Cada actividad del proceso productivo, que puede incluir tareas como la preparación de materiales o la inspección de calidad, se considera una causa del costo, y se asignan los costos correspondientes a esas actividades. Este enfoque ayuda a

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

identificar con mayor precisión qué partes del proceso son las más costosas y permite tomar decisiones informadas sobre cómo mejorar la eficiencia, optimizar recursos y establecer precios competitivos. Las actividades, por lo general, se describen mediante verbos que indican acciones concretas, como ensamblar, transportar o inspeccionar (Toro, 2023).

Los costos por procesos, a diferencia de los costos por orden de fabricación, se utilizan como una herramienta integral y fundamentada en la contabilidad y gestión de costos, facilitando la toma de decisiones. Este sistema permite analizar y controlar los costos generados en cada etapa del proceso de producción de bienes o servicios. Se centra en agrupar los costos según las distintas fases de producción. Cada etapa o proceso se considera como un departamento o centro de responsabilidad dentro de la operación de fabricación o servicios de la organización, lo que permite asignar los costos a estos departamentos en función del consumo de recursos en cada uno de ellos (Suárez et al., 2023).

La gestión de costos es vital para el éxito de las organizaciones en un entorno competitivo. Un sistema de gestión de costos (SGC) eficiente proporciona información importante para la toma de decisiones, permitiendo optimizar recursos y controlar gastos. Su efectividad depende de la alineación entre las necesidades de la tarea y las capacidades del sistema, garantizando información relevante y precisa para la toma de decisiones. Un SGC bien implementado influye en la ejecución de estrategias empresariales, mejorando la competitividad y facilitando una asignación más eficaz de recursos. La gestión de costos se convierte en una herramienta estratégica que permite reducir desperdicios, identificar áreas de mejora y maximizar el rendimiento. Invertir en un SGC eficaz es esencial para prosperar en un entorno económico cambiante, permitiendo a las empresas adaptarse a nuevos desafíos y mantenerse a la vanguardia (Cevallos Bravo, 2021).

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

- **Eficiencia financiera y operativa en la gestión, optimización y reducción de costos**

Según García Pinargote y Morán Chilan (2023), la eficiencia operativa se define como una estrategia empresarial orientada a maximizar el aprovechamiento de los recursos disponibles de una organización, con el propósito de incrementar la rentabilidad financiera. Se enfoca en alcanzar niveles óptimos de productividad por parte de los colaboradores al ofrecer un servicio, proporcionar un producto o satisfacer las necesidades y demandas de los consumidores, minimizando los gastos innecesarios y evitando ineficiencias.

La eficiencia se entiende como la relación entre los recursos utilizados (input) y los resultados obtenidos (output) de un sistema productivo. Este concepto mide el grado de optimización en el uso de los recursos para lograr los objetivos establecidos. En torno a este principio, diversos estudios han explorado la eficiencia en organizaciones tanto públicas como privadas, de diferentes sectores económicos, desde una perspectiva financiera.

La eficiencia operacional, por su parte, se refiere a la capacidad de una organización para utilizar sus recursos de manera óptima en la ejecución de sus procesos y actividades diarias, con el objetivo de generar el máximo valor posible a un costo mínimo. Implica la implementación de prácticas y estrategias que mejoren los procesos, reduzcan desperdicios, aumenten la productividad y maximicen la rentabilidad, todo ello sin sacrificar la calidad. En este proceso, los miembros de la entidad desempeñan un rol importante al identificar y abordar problemas, lo que contribuye al fortalecimiento y sostenibilidad a largo plazo de la empresa (Vidal y Izquierdo, 2021).

La eficacia operativa es elemental para el éxito de las organizaciones, por cuanto permite maximizar el uso de recursos y disminuir costos, logrando una ejecución efectiva de las actividades cotidianas. Esta capacidad ayuda a resolver problemas urgentes, garantizando la continuidad operativa y la satisfacción del cliente, de la misma manera constituye un pilar importante para llevar a cabo estrategias a largo plazo.

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

Al integrarse con la estrategia empresarial, la eficacia operativa impulsa una cultura de mejora continua y adaptación, preparando a las organizaciones para prosperar en un entorno competitivo y en constante cambio. En definitiva, la eficacia operativa es un elemento esencial que respalda tanto las operaciones diarias como el desarrollo estratégico a largo plazo de las empresas (Salinas, 2019).

Por otro lado, el control interno se define como un conjunto de políticas y procedimientos implementados por una organización para salvaguardar sus activos, garantizar la integridad de la información financiera y promover la eficiencia operativa. Este sistema asegura que las operaciones se realicen conforme a las normativas y objetivos establecidos. En este sentido, la eficiencia y eficacia operativa se ve directamente influenciada por el control interno, por cuanto implica la capacidad de utilizar los recursos de manera óptima, minimizando desperdicios y errores, lo cual resulta en la consecución de objetivos, mayor productividad y competitividad. De hecho, la investigación realizada por Pari (2023), reveló una correlación positiva entre estos conceptos, destacando que un control interno efectivo potencia la eficiencia y eficacia operativa, lo que sugiere que las organizaciones con sistemas de control interno sólidos pueden mejorar su rendimiento y mantenerse competitivas.

Análisis de los resultados

A continuación, se exponen los hallazgos más trascendentales derivados del análisis de los datos obtenidos mediante la aplicación de la encuesta

Cargo – Tamaño de empresa: los resultados indican que el 24 % de encuestados desempeña el cargo de contador, distribuidos en un 33 % en pequeñas empresas y un 67 % en medianas empresas. Por otro lado, el 16% son asesores financieros, de los cuales el 75 % trabaja en empresas medianas y el 25 % en grandes empresas. El 60 % restante ocupa otros cargos, con una distribución del 40% en medianas empresas, el 27 % en pequeñas empresas y el 20 % en microempresas.

Sistema de costeo: de acuerdo con los resultados, el 32 % de las empresas no utilizan un sistema de costeo definido, lo que refleja una falta de estandarización en su gestión de costos. El 28 % de las empresas emplean el costeo por procesos, lo que

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

lo convierte en el sistema más utilizado. El costeo por órdenes específicas y el costeo basado en actividades (ABC) son utilizados por el 20 % de las empresas cada uno, lo que indica que estos sistemas tienen una menor adopción (Figura 1).



Figura 1. Tipos de sistemas de costeo

Elaboración: Los autores.

Alineación de costos con estándares industriales: el 24 % de las empresas afirma que sus costos operativos están alineados con los estándares de la industria, el 52 % que están parcialmente alineados, un 16 % de las empresas percibe una baja alineación de sus costos, y un 8 % adicional opina que no existe alineación alguna.

Clasificación de costos: el 36 % de las empresas clasifica los costos como una combinación de las opciones disponibles, lo que refleja una tendencia a adoptar un enfoque integral para la clasificación de costos. El 28 % de las empresas los clasifica en términos funcionales, un 20 % de las empresas clasifica los costos en directos e indirectos, mientras que solo el 4 % los clasifica como fijos y variables. Para finalizar, el 12 % de las empresas no clasifica sus costos (Tabla 1).

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

Tabla 1.
Clasificación de costos.

	Frecuencia	Porcentaje
Directos e indirectos	5	20
Fijos y variables	1	4
Funcionales (producción, administración, ventas)	7	28
Una combinación de las anteriores	9	36
Ninguno	3	12
Total	25	100

Elaboración: Los autores.

Medición de eficiencia operativa – análisis de costos estratégico: el 52 % de las empresas mide la eficiencia operativa de manera constante, de las cuales el 36 % utiliza el análisis de costos siempre en las decisiones estratégicas y el 16% lo hace ocasionalmente. El 28 % mide la eficiencia operativa ocasionalmente, y de este grupo, el 12 % usa el análisis de costos siempre y el 16 % lo utiliza ocasionalmente. Por último, el 20% de las empresas no mide la eficiencia operativa, y de este grupo, el 8 % utiliza el análisis de costos siempre, mientras que el 12 % no lo usa en absoluto. Las empresas que miden la eficiencia operativa de manera constante son las que con mayor frecuencia aplican el análisis de costos en la toma de decisiones estratégicas (Tabla 2).

Tabla 2.
Tablas de Contingencia.

Medición eficiencia operativa	Análisis de costos estratégico			Total
	Sí, siempre	Sí, en algunas ocasiones	No	
Sí, de manera constante	9	4	0	13
Sí, ocasionalmente	3	4	0	7
No	0	3	2	5
Total	12	11	2	25

Elaboración: Los autores.

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

Frecuencia comparación costos – Sistema presupuestario producción: el 52 % de las empresas cuenta con un sistema de presupuestación para los costos de producción, mientras que el 48 % no lo tiene. De las empresas con un sistema de presupuestación, el 20% siempre compara los costos reales con los presupuestados, el 40 % lo hace frecuentemente, el 24 % ocasionalmente, y el 16% nunca lo hace. En contraste, de las empresas sin un sistema de presupuestación, el 28 % frecuentemente compara los costos reales con los presupuestados, el 12 % lo hace ocasionalmente, y el 16 % nunca lo hace. Esto indica que las empresas con un sistema de presupuestación son más consistentes en la comparación de costos, aunque hay un porcentaje significativo de empresas sin un sistema que realiza comparaciones frecuentes u ocasionales.

Costos más importantes – frecuencia revisión costos directos: en cuanto a los costos más relevantes, el 48 % de las empresas considera que la materia prima es el costo más relevante, con un 24 % revisando estos costos mensualmente, un 12 % trimestralmente, y un 12 % que no realiza revisiones. La mano de obra es considerada el costo más importante por el 32 % de las empresas, con un 20 % revisando mensualmente y un 12 % trimestralmente. Los gastos generales de fabricación son clasificados como los costos más importantes por el 16 %, de los cuales el 12 % realiza la revisión mensual. Para finalizar, solo el 4 % considera otros costos como los más importantes.

Análisis de rentabilidad de productos - uso de indicadores financieros: el 60 % de las empresas realiza un análisis de la rentabilidad de cada línea de productos, mientras que el 40 % no lo hace. De las empresas que realizan el análisis de rentabilidad, el 36 % utiliza el margen de utilidad como el principal indicador financiero, el 16 % utiliza la rentabilidad sobre el capital (ROE), y el 4 % utiliza los indicadores de liquidez y ciclo de conversión de efectivo, ambos con una menor frecuencia.

Experiencia en fabricación muebles – fabricación exclusiva de muebles: el 56 % de las empresas se dedica solo a la fabricación de muebles de madera, mientras que el 44 % también fabrica otros productos. Entre las empresas con menos de 5 años de experiencia, el 30 % se dedica exclusivamente a la fabricación de muebles, mientras

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

que el 28% fabrica otros productos. En el caso de las empresas con entre 5 y 10 años de experiencia, el 16 % se dedica exclusivamente a la fabricación de muebles, y el 8 % fabrica otros productos. Por último, entre las empresas con más de 10 años de experiencia, el 28% se dedica exclusivamente a la fabricación de muebles, mientras que el 8 % también fabrica otros productos. Las empresas con más años de experiencia tienden a especializarse más en la fabricación de muebles de madera, mientras que las de menos experiencia son más propensas a diversificar su producción.

Análisis de costos y rentabilidad de productos: clasificación de costos y estrategias de fijación precios: el 68 % de las empresas realiza estudios de costos para determinar la rentabilidad de los productos fabricados, mientras que el 32 % no lo hace. Entre las empresas que realizan estos estudios, el 24 % considera que la clasificación de los costos afecta la fijación de precios de los muebles, el 36 % afirma que tiene un impacto moderado, y el 12 % señala que no afecta.

- **Prácticas contables de costos para la mejora de la eficiencia financiera y operativa en la fabricación de muebles de madera**

En esta sección se proponen estrategias contables que permitan identificar, medir y controlar los costos asociados a la producción de muebles. Esto abarca la correcta asignación de los costos directos (como materiales y mano de obra) e indirectos (como costos generales de fabricación), con el fin de obtener una visión clara de los costos y gastos en cada etapa del proceso productivo. El objetivo es lograr una mayor eficiencia financiera y operativa, optimizando los recursos, reduciendo el desperdicio y mejorando la rentabilidad en la fabricación de los muebles.

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz



Figura 3. Estrategias para la optimización y control de costos
Elaboración: Los autores.

A continuación, se presenta una matriz detallada con las actividades asociadas a cada práctica contable de costos. Estas actividades están orientadas a mejorar la eficiencia financiera y operativa en las empresas del sector de fabricación de muebles de madera en Cuenca (Tabla 3).

Tabla 3.
 Prácticas para la gestión de costos en procesos productivos.

Área de acción	Prácticas contables de costos	Actividades detalladas	Responsable/ área
Identificación de costos	1. Mapeo de actividades: desglosar el proceso productivo en actividades como corte, ensamblaje, y acabado de muebles.	- Identificar y mapear las actividades que consumen recursos (corte, ensamblaje, acabado). - Registrar el tiempo, materiales y mano de obra utilizados en cada actividad. - Establecer categorías para cada actividad según su consumo de recursos.	Gerencia de Producción / Finanzas

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

	<p>2. Clasificación de costos directos e indirectos: separar los costos que se pueden asignar directamente a productos (materiales, mano de obra directa) de los indirectos (gastos generales de fabricación).</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar los costos directos (materiales y mano de obra directa) y clasificarlos como tales. - Identificar los costos indirectos (gastos generales como electricidad, mantenimiento) y asignarlos a las actividades correspondientes. - Mantener registros detallados y separados para costos directos e indirectos. 	<p>Departamento de Contabilidad</p>
<p>Asignación de Costos</p>	<p>3. Costeo por actividad (ABC): asignar los costos indirectos a las actividades correspondientes según su consumo de recursos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Analizar las actividades clave y su relación con el consumo de recursos. - Aplicar los costos indirectos a cada actividad en función de su consumo. - Calcular los costos por unidad de actividad y asignarlos a los productos correspondientes. 	<p>Departamento de Producción y Finanzas</p>
<p>Control de Costos</p>	<p>4. Análisis de variaciones de costos: comparar los costos reales con los costos previstos para identificar desviaciones.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Comparar los costos reales por actividad con los costos predeterminados calculados mediante el costeo ABC. - Analizar las desviaciones y sus causas específicas dentro de las actividades (corte, ensamblaje, acabado, etc.). - Establecer planes de acción para corregir las desviaciones de costos en cada actividad. 	<p>Gerencia de Producción y Finanzas</p>
	<p>5. Presupuestación y control presupuestario: Establecer presupuestos de costos operativos y controlarlos mensualmente.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Establecer un presupuesto de costos por actividad (según el costeo ABC) para cada área de producción. - Realizar un control mensual de los gastos reales frente a los presupuestados por actividad. - Informar a la gerencia sobre el cumplimiento del presupuesto por actividad. 	<p>Departamento de Finanzas</p>
<p>Optimización de Costos</p>	<p>6. Mejora continua de procesos: realizar análisis de costos periódicos para identificar cuellos de</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar actividades que generan altos costos dentro del proceso de producción. - Evaluar la eficiencia de las 	<p>Gerencia de Producción y Calidad</p>

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

	botella y procesos costosos.	actividades como corte, ensamblaje, entre otras. - Proponer mejoras para optimizar el uso de recursos en actividades costosas.	
	7. Revisión de compras y proveedores: evaluar regularmente a los proveedores y negociar mejores precios o condiciones.	- Evaluar el impacto de los proveedores en los costos de las actividades del proceso productivo. - Negociar condiciones más favorables para los insumos y servicios que afectan las actividades de producción. - Analizar las mejores prácticas de los proveedores en términos de eficiencia y costos por actividad.	Departamento de Compras
Medición de Rentabilidad	8. Cálculo de rentabilidad por producto: establecer márgenes de rentabilidad por tipo de mueble para optimizar precios y ventas.	- Calcular el costo total de cada producto asignando los costos por actividad a los productos finales. - Comparar el precio de venta de cada tipo de mueble con los costos derivados de las actividades. - Calcular márgenes de rentabilidad basados en el costeo ABC.	Departamento de Finanzas y Marketing
	9. Análisis de costos por etapa del proceso: evaluar los costos asociados a cada fase del proceso productivo para optimizar.	- Desglosar los costos de cada actividad del proceso de producción (corte, ensamblaje, acabado) y analizar la rentabilidad de cada fase. - Identificar las actividades más costosas y sugerir formas de reducir esos costos sin afectar la calidad.	Gerencia de Producción y Finanzas
Comunicación y Reportes	10. Generación de Informes de costos y rentabilidad: elaborar reportes periódicos sobre la situación de los costos y rentabilidad.	- Generar informes periódicos sobre el impacto de las actividades en los costos operativos y la rentabilidad por producto. - Presentar estos informes a la alta dirección para tomar decisiones estratégicas basadas en el costeo ABC.	Departamento de Finanzas
	11. Capacitación del personal en costos: entrenar a los empleados en la importancia del control	Evaluar el conocimiento adquirido por los empleados.	Recursos Humanos y Finanzas

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

de costos y el uso
adecuado del sistema
de costeo.

Elaboración: Los autores

CONCLUSIONES

La contabilidad de costos es esencial para las empresas, sobre todo en la industria manufacturera, pues permite controlar los gastos de producción, identificar oportunidades de optimización, y tomar decisiones informadas sobre precios, rentabilidad y asignación de recursos. El uso de sistemas como el costeo basado en actividades (ABC) proporciona una forma precisa de asignar los costos, ayudando a mejorar la eficiencia operativa y la competitividad.

Las micro, pequeñas y medianas empresas (PYMES) en Ecuador, en el sector de la fabricación de muebles, enfrentan grandes retos debido a la falta de registros contables adecuados, variabilidad en los costos de insumos y dificultades para acceder a financiamiento. Estos problemas limitan la planificación y el control de los costos, lo que afecta de forma negativa la rentabilidad y el crecimiento del sector.

La gestión eficiente de los costos es esencial para la sostenibilidad y competitividad de las empresas en mercados globalizados. La implementación de prácticas contables de costos adecuadas y la correcta identificación de los elementos del costo, permite a las empresas reducir desperdicios y costos innecesarios, asimismo ofrece productos de calidad y aumentar su rentabilidad en un entorno empresarial cada vez más competitivo.

La eficiencia financiera y operativa es elemental para el éxito organizacional, por cuanto optimiza los recursos y reduce costos, lo que permite a las empresas mantenerse competitivas. La implementación de mejoras continuas y controles internos sólidos favorece la productividad y la adaptación estratégica, asegurando la rentabilidad y sostenibilidad en un entorno globalizado.

A pesar de que un número representativo de fábricas de muebles en la ciudad de Cuenca mide regularmente la eficiencia operativa, persiste la falta de sistematización

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

en la comparación entre los costos presupuestados y los reales. Solo un grupo limitado de empresas realiza análisis consistentes de rentabilidad de productos. Esto destaca la importancia de mejorar la planificación y optimizar la toma de decisiones estratégicas en la gestión de costos, con el objetivo de incrementar la competitividad y sostenibilidad del sector.

La propuesta realizada en este estudio busca mejorar la eficiencia financiera y operativa en la fabricación de muebles de madera en Cuenca, Ecuador, mediante la implementación de prácticas contables de costos, de manera especial el costeo basado en actividades (ABC). Este método de costeo permite optimizar recursos, reducir desperdicios y aumentar la rentabilidad. Se proponen acciones en áreas como producción, contabilidad, planeación financiera, tecnología, recursos humanos y compras, con el objetivo de mejorar la eficiencia financiera y operativa en el sector.

FINANCIAMIENTO

No monetario.

AGRADECIMIENTOS

A la Maestría en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca por su permanente compromiso con la investigación científica, la cual representa una valiosa contribución al Plan Nacional de Desarrollo del Ecuador. Este esfuerzo constante fortalece el conocimiento académico y apoya el progreso del país.

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Arias, J., y Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques Consulting E.I.R.L. <https://n9.cl/q0t5wa>
- Casanova, C., Núñez, R., Navarrete, C., y Proaño, E. (2021). Gestión y costos de producción: balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales*, 17(1),302-312. <https://acortar.link/DxGadg>
- Cevallos Bravo, M. V. (2020). Efectividad del sistema de gestión del costo como un óptimo empresarial. *Ciencias Administrativas*, (17), 071. <https://doi.org/10.24215/23143738e071>

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

Corporación Financiera Nacional. (1 de noviembre de 2019). *Ficha sectorial: muebles de madera*. Cuenca. <https://n9.cl/h7qfw>

Empresa Municipal de Desarrollo Económico de Cuenca. (01 de junio de 2023). *Cuenca ciudad mundial de la artesanía*. EDEC. <https://n9.cl/x92s3>

Estupiñán, R. (2020). *Análisis financiero y de gestión*. Ecoe Ediciones Limitada. <https://acortar.link/0rfVJH>

García Pinargote, M. J., y Morán Chilan, J. H. (2023). Influencia del análisis financiero en la eficiencia operativa del Camposanto Jardines de la Paz. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 5(7), 1–15. <https://doi.org/10.59169/pentaciencias.v5i7.905>

Hadi, M., Martel, C., Huayta, F., Rojas, R., y Arias, J. (2023). *Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.073>

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6ta. ed.). McGraw-Hill. <https://n9.cl/t6g8vh>

Gamboa Suárez, R., y Jiménez Rodríguez, L. A. (2023). *Contabilidad de costos. Herramienta de gestión vista desde la norma internacional*. Ecoe Ediciones. <https://lc.cx/-Fpnw5>

Luna, K., y Sarmiento, H. (2019). Evaluación económica bajo el enfoque difuso: caso industrias de la ciudad de Cuenca- Ecuador. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(86), 547-562. <https://n9.cl/v8cpk>

Méndez Naula, F. E., Loja Chalco, V. A., y Viracocha Jara, K. M. (2023). Modelo de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la Microempresa Profrupa en la Ciudad de Cuenca. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 7(5), 8856-8871. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i5.8458

Pari, M. (2023). Control interno y eficiencia operativa en el área de producción de la empresa Marga S.R.L. de Chorrillos. *Horizonte Empresarial*, 10(2), 1-16. <https://doi.org/10.26495/rce.v10i2.2660>

Salinas, J. (2020). La eficacia operativa y su relación con la estrategia empresarial. *Review of Global Management*, 5(1), 20-27. <https://doi.org/10.19083/rgm.v5i1.1222>

Suárez, R., Avendaño, E., Luna, W., y Rincón, L. (2023). *Contabilidad de costos práctica. Enfoque NIIF hacia la gestión financiera*. Campus Editorial SAS. <https://n9.cl/94th2>

CIENCIAMATRIA

Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología

Año XI. Vol. XI. N°1. Edición Especial. 2025

Hecho el depósito de ley: pp201602FA4721

ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X

Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía. (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Cristina del Rocío Inga-Guartatanga; Juan Bautista Solís-Muñoz

Toro, F. (2023). *Costeo con base en procesos productivos*. Ecoe Ediciones SAS.
<https://n9.cl/r3777>

Vidal, B., y Izquierdo, A. (2021). *Eficiencia Operacional en la Planificación de Procesos en la Empresa ETP logística y transportes S.A.S.* [Tesis de Maestría, EAN Univeridad]. <https://n9.cl/zqs8is>

©2025 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>)