



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
MODALIDAD: PRESENCIAL

**TEMA:**

---

**“EL SISTEMA DE COSTOS Y LA RENTABILIDAD EN LA CURTIEMBRE  
LA CASA DEL CUERO”**

---

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR:** Amanda Maribel Solís Espín

**TUTOR:** Dr. César Salazar

Ambato-Ecuador

2015

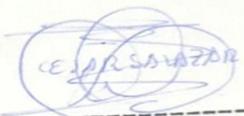
## **APROBACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN O TITULACIÓN**

### **CERTIFICA:**

Yo, César Augusto Salazar Mejía, CI: 1802592293 en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema ““EL SISTEMA DE COSTOS Y LA RENTABILIDAD EN LA CURTIEMBRE LA CASA DEL CUERO”, desarrollado por **SOLÍS ESPÍN AMANDA MARIBEL**, egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría considero que dicho informe Investigativo, reúne los requisitos técnicos, científicos y reglamentarios.

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

Ambato, 22 de Abril de 2015



-----  
**TUTOR:**  
**Dr. César Salazar**

## **AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

Dejo constancia de que el presente informe es el resultado de la investigación del autor, quien basado en los estudios realizados durante la carrera, investigación científica, revisión documental y de campo, ha llegado a las conclusiones y recomendaciones descritas en la Investigación. Las ideas, opiniones y comentarios vertidos en este informe, son de exclusiva responsabilidad de su autor.

Ambato, 22 de Abril de 2015



---

**AUTORA**

Amanda Solís  
C.I: 1804133997

## **CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR**

Cedo los derechos en línea patrimoniales de este trabajo de Investigación sobre el tema: ““EL SISTEMA DE COSTOS Y LA RENTABILIDAD EN LA CURTIEMBRE LA CASA DEL CUERO”, autorizo su reproducción total o parte de ella, siempre que esté dentro de las regulaciones del Universidad Técnica de Ambato, respetando mis derechos de autor y no se utilice con fines de lucro.

Ambato, 22 de Abril del 2015.



---

**AUTORA**

Amanda Solís  
C.I: 1804133997

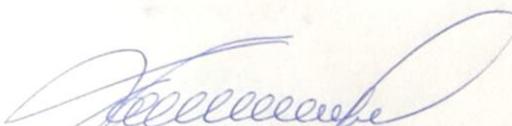
## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El tribunal de grado aprueba el trabajo de investigación, sobre el tema: **“EL SISTEMA DE COSTOS Y LA RENTABILIDAD EN LA CURTIEMBRE LA CASA DEL CUERO”**, elaborado por la Srta. Amanda Maribel Solís Espín, estudiante de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**; modalidad presencial, Semestre 2014, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, mayo de 2015



Dra. Patricia Jiménez  
Profesor calificador



Ab. Mauricio Tamayo  
Profesor calificador



Eco. Diego Proaño Mg.  
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

## **DEDICATORIA:**

*Quiero dedicarles este trabajo a mis padres que siempre han estado a mi lado brindándome su apoyo y su ejemplo de perseverancia para alcanzar mis sueños y metas.*

*A mis hermanas por ser un ejemplo a seguir, por haber fomentado en mí el deseo de superación.*

*Amanda Solís*

## **AGRADECIMIENTO:**

*A Dios por darme la fuerza necesaria para enfrentar los retos que se me presentaron en mi vida universitaria y así poder salir adelante.*

*Un agradecimiento especial a todas las personas que colaboraron para el desarrollo del presente trabajo de investigación, a la Curtiduría “Casa del Cuero” por su apertura y colaboración.*

*A los profesores de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, quienes aportaron con sus conocimientos para mi vida profesional, en especial al Dr. César Salazar tutor del presente trabajo de investigación.*

*Amanda Solís*

## INDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
APROBACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN O TITULACIÓN.....	ii
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	iv
AL CONSEJO DIRECTIVO DE LA FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.....	v
DEDICATORIA:.....	vi
AGRADECIMIENTO:.....	vii
INDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xvii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xix
RESUMEN EJECUTIVO.....	xxi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
EL PROBLEMA.....	2
1.1. TEMA.....	2
1.2.PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA.....	2
1.2.1.Contextualización.....	2
1.2.1.1.Contexto Macro.....	2
1.2.1.2.Contexto Meso.....	4
1.2.1.3.Contexto Micro.....	5
1.2.2.Análisis Crítico.....	6

1.2.2.1.Árbol de Problemas.....	6
1.2.2.2Relación Causa – Efecto.....	7
1.2.3.Prognosis .....	7
1.2.4.Formulación del Problema.....	8
1.2.5.Interrogantes (Subproblemas) .....	8
1.2.6.Delimitación del objeto de investigación .....	9
1.3.JUSTIFICACIÓN .....	9
1.4.OBJETIVOS .....	11
1.4.1.Objetivo General.....	11
1.4.2.Objetivos Específicos .....	11
CAPÍTULO II.....	12
MARCO TEÓRICO.....	12
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	12
2.2 FUNDAMENTACIONES.....	13
2.2.1. Fundamentación filosófica .....	13
2.2.2. Fundamentación Legal.....	13
2.3. CATEGORIAS FUNDAMENTALES .....	23
2.3.1. Superordinación Conceptual.....	23
2.4. CONCEPTUALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	24
2.4.1. Conceptualización de la Variable Independiente .....	24
2.4.1.1. Gestión de la Producción .....	24
2.4.1.2 CONTABILIDAD DE COSTOS .....	25
2.4.1.3. SISTEMA DE COSTOS .....	28
2.4.2. Conceptualización de la Variable Dependiente: .....	38

2.4.2.1. <i>Gestión Financiera</i> .....	38
2.4.2.2 <i>ANÁLISIS FINANCIERO</i> .....	38
2.4.2.3. <i>RENTABILIDAD</i> .....	43
2.5.1. <i>Superordinación conceptual variable Independiente</i> .....	48
2.5.2 <i>Superordinación conceptual variable Dependiente</i> .....	49
2.6. <i>HIPÓTESIS</i> .....	50
2.4.1. <i>Señalamiento Variable de la Hipótesis</i> .....	50
CAPÍTULO III .....	51
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	51
3.1. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	51
3.1.1. <i>Investigación de Campo</i> .....	51
3.1.2. <i>Investigación Bibliográfica – Documental</i> .....	51
3.2. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	52
3.2.1. <i>Investigación Exploratoria</i> .....	52
3.2.2. <i>Investigación Descriptiva</i> .....	52
3.3. POBLACIÓN MUESTRA .....	53
3.3.1. <i>Población</i> .....	53
3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	54
3.4.1. <i>Operacionalización de la Variable Independiente: Sistemas de Costos</i> .....	55
3.4.2. <i>Operacionalización de la Variable Dependiente: Rentabilidad</i> .....	56
3.5. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN .....	58
3.6. PLAN DE PROCESAMIENTO DE ANÁLISIS.....	59
3.6.1. <i>Procesamiento de Información</i> .....	59
3.6.2. <i>Plan de análisis e interpretación de resultados</i> .....	59

CAPITULO IV .....	61
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	61
4.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	61
4.2. INTERPRETACIÓN DE DATOS.....	61
4.3. Comprobación de hipótesis .....	96
4.4. Lista de verificación.....	100
2.3 PERSONAL.....	102
4.5. Análisis de variación de la utilidad .....	104
CAPÍTULO V .....	106
5.1 Conclusiones.....	106
5.2 Recomendaciones .....	107
CAPÍTULO VI .....	108
PROPUESTA .....	108
6.1 DATOS INFORMATIVOS.....	108
6.1.1 <i>Título de la propuesta</i> .....	108
6.1.2 <i>Institución Ejecutora</i> .....	108
6.1.3 <i>Beneficiarios</i> .....	108
6.1.4 <i>Ubicación</i> .....	108
6.1.5 <i>Tiempo estimado para la Ejecución</i> .....	109
6.1.6 <i>Equipo técnico responsable</i> .....	109
6.1.7 <i>Costo</i> .....	109
6.2 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	110
6.3 JUSTIFICACIÓN .....	112
6.4 OBJETIVOS .....	113

6.4.1 <i>Objetivo General</i> .....	113
6.4.2 <i>Objetivos específicos</i> .....	113
6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD .....	113
6.5.1 <i>Factibilidad socio-cultural</i> .....	113
6.5.2 <i>Factibilidad Tecnológica</i> .....	114
6.5.3 <i>Factibilidad Ambiental</i> .....	114
6.5.4 <i>Factibilidad económica-financiera</i> .....	114
6.5.5 <i>Factibilidad Legal</i> .....	114
6.6 FUNDAMENTACIÓN .....	115
6.6.1 <i>Sistema de Costos por procesos</i> .....	115
6.6.1.1. <i>Características</i> .....	116
6.6.2 <i>RENTABILIDAD</i> .....	117
6.7 MODELO OPERATIVO .....	119
6.7.1. <i>Fase I</i> .....	121
6.7.1.1. <i>Diagnóstico interno de la Empresa "Casa del Cuero"</i> .....	121
6.7.1.1.1 <i>Reseña Histórica</i> .....	121
6.7.1.1.2 <i>Misión</i> .....	122
6.7.1.1.3 <i>Visión</i> .....	122
6.7.1.1.4 <i>Estructura Organizacional</i> .....	123
6.7.1.1.5 <i>Productos de la empresa</i> .....	124
6.7.1.1.6 <i>Principales Proveedores</i> .....	126
6.7.2. <i>Fase II</i> .....	126
6.7.2.1 <i>Situación actual de la empresa</i> .....	126

6.7.2.2. Elementos que intervienen en el proceso de producción de pieles finas y adobadas de la curtiembre “La Casa del Cuero”.....	130
6.7.2.3. Descripción de los Procesos de producción.....	133
6.7.2.4. Flujogramas.....	135
6.7.2.5. Formatos de documentación a utilizar.....	138
6.7.2.5 Aplicación práctica del sistema de Costos por procesos de producción .....	143
6.7.3 FASE III: RENTABILIDAD.....	174
BIBLIOGRAFÍA .....	178
ANEXOS.....	183

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla N° 1. Población .....	54
Tabla N° 2 Variable Independiente .....	55
Tabla N° 3 Variable Independiente .....	56
Tabla N° 4 Plan de Recolección de Información .....	58
Tabla N°5 Aplicación un sistema de costeo .....	60
Tabla N°6 Aplicación un sistema de costeo .....	62
Tabla N°7 Nivel de Inversión en Compra de Materia Prima .....	64
Tabla N° 8 Costo de Materia prima a la cantidad de Productos elaborados .....	66
Tabla N° 8 Mano de Obra cubre la Capacidad Productiva actual de la Empresa .....	68
Tabla N° 10 Procedimientos de producción y control al personal de la entidad .....	70
Tabla N°11 Cálculo del Costo en Cuenta a los CIF .....	72
Tabla N°12 Asignación correcta de los CIF acorde al volumen de Producción .....	74
Tabla N° 13 Tasa de Rendimiento del Patrimonio .....	76
Tabla N° 14 Indicador de Rendimiento sobre los activos Totales .....	78
Tabla N° 15 Eficiencia de las Operaciones de Venta y Producción .....	80
Tabla N°16 Periodicidad de Uso de los Recursos disponibles de la Entidad .....	82
Tabla N°17 Análisis de la Situación Financiera .....	84
Tabla N° 18 Lapso de Tiempo en que los activos se convierten en dinero .....	86
Tabla N° 19 Obligaciones Inferiores a un Año .....	88
Tabla N° 20 Recursos Suficientes para Cubrir las Obligaciones a Corto Plazo .....	90
Tabla N°21 Financiamiento del Activo de la Empresa .....	92

Tabla N°22	Optimización de Recursos .....	94
Tabla N° 23	Comprobación de hipótesis .....	96
Tabla N° 24	Comprobación de hipótesis .....	96
Tabla N° 25	Utilidad Bruta .....	104
Tabla N° 26	Utilidad neta.....	105
Tabla N° 27	Equipo Responsable .....	109
Tabla N°28	Presupuesto Total .....	110
Tabla N°29	Principales Proveedores .....	126
Tabla N° 30	Materiales Utilizados Según la Empresa .....	127
Tabla N° 31	Costos Indirectos de Fabricación .....	128
Tabla N° 32	Mano de Obra Utilizada mes de Diciembre 2014.....	128
Tabla N° 33	Resumen de la asignación de costos según la empresa .....	129
Tabla N° 34	Costeo Actual de la Entidad .....	129
Tabla N° 35	Maquinaria Utilizada.....	132
Tabla N°36	Orden de Compra .....	146
Tabla N° 37	Mano de Obra Directa .....	164
Tabla N° 38	Mano de Obra Indirecta.....	164
Tabla N° 39	Maquila.....	165
Tabla N° 40	Mano de Obra Indirecta.....	165
Tabla N° 41	Tiempos de Producción del mes de diciembre de 2500 bandas .....	166
Tabla N° 42	Materiales Proceso Húmedo .....	167
Tabla N° 43	Materiales Proceso Terminado .....	167
Tabla N°44	Depreciaciones.....	168
Tabla N°45	Requerimiento de Gastos Generales de Fabricación CIF .....	168

Tabla N° 46	Estado de Resultados.....	173
Tabla N°47	Indicadores de Rentabilidad .....	174
Tabla N°48	Previsión y Evaluación.....	177

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>
Gráfico N°1 Flujo paralelo del producto .....	34
Gráfico N°2 Esquema de asignación de Costos .....	36
Gráfico N°3 Producción por Procesos Múltiples .....	37
Gráfico N°4 Producción Múltiple .....	37
Gráfico N°5 Enfoque de análisis .....	39
Gráfico N°6 Aplicación un sistema de costeo .....	60
Gráfico N°7 Aplicación un sistema de costeo .....	62
Gráfico N°8 Nivel de Inversión en Compra de Materia Prima .....	64
Gráfico N°9 Costo de Materia prima a la cantidad de Productos elaborados .....	66
Gráfico N°10 Mano de Obra cubre la Capacidad Productiva actual de la Empresa	68
Gráfico N°11 Procedimientos de producción y control al personal de la entidad ....	70
Gráfico N°12 Cálculo del Costo en Cuenta a los CIF .....	72
Gráfico N°13 Asignación correcta de los CIF acorde al volumen de Producción ...	74
Gráfico N°14 Rendimiento del Patrimonio .....	76
Gráfico N°15 Indicador de Rendimiento sobre los activos Totales .....	78
Gráfico N°16 Eficiencia de las Operaciones de Venta y Producción .....	80
Gráfico N°17 Periodicidad de Uso de los Recursos disponibles de la Entidad .....	82
Gráfico N°18 Análisis de la Situación Financiera .....	84
Gráfico N°19 Lapso de Tiempo en que los activos se convierten en dinero .....	86
Gráfico N°20 Obligaciones Inferiores a un Año .....	88
Gráfico N°21 Recursos Suficientes para Cubrir las Obligaciones a Corto Plazo .....	90
Gráfico N°22 Financiamiento del Activo de la Empresa .....	92
Gráfico N°23 Optimización de Recursos .....	94

Gráfico N°24 T Student .....	98
Gráfico N°25 Utilidad Bruta .....	104
Gráfico N°26 Utilidad Neta .....	105
Gráfico N°27 Procesos Secuenciales .....	115
Gráfico N°28 Procesos Paralelos .....	116

## ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura N°1	Árbol de Problemas ..... 6
Figura N°2	Red de conclusiones interrelacionadas de las variables .....23
Figura N°3	Constelación de ideas de la Variable Sistema de Costos .....48
Figura N°4	Constelación de ideas de la Variable Rentabilidad .....49
Figura N°5	Modelo operativo Fases .....119
Figura N°6	Modelo operativo Fases.....120
Figura N°7	Modelo operativo Fases .....120
Figura N°8	Reseña Histórica .....121
Figura N°9	Misión .....122
Figura N°10	Visión .....122
Figura N°11	Organigrama Estructural .....123
Figura N°12	Productos .....124
Figura N°13	Productos .....125
Figura N°14	Productos .....125
Figura N°15	Materia Prima .....130
Figura N°16	Mano de Obra .....131
Figura N°17	Cif .....131
Figura N°18	Maquinaria Utilizada .....132
Figura N°19	Procesos .....135
Figura N°20	Flujograma Proceso Húmedo .....136
Figura N°21	Flujograma Proceso Terminado.....137
Figura N°22	Solicitud de Compra.....138
Figura N°23	Requisición de Compra .....139

Figura N°24	Ingreso a Bodega .....	140
Figura N°25	Ingreso a Bodega Producto Terminado .....	141
Figura N°26	Tarjeta de Control Bodega Producto Terminado .....	142
Figura N°27	Requisición de Materia Prima.....	144
Figura N°28	Cuentas de Caja y Bancos .....	146
Figura N°29	Cuentas de Clientes e Inv. Materia Prima .....	147
Figura N°30	Cuentas de Clientes e Inv. Materia Prima .....	147
Figura N°31	Cuentas de Clientes e Inv. Materia Prima .....	148

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

**TEMA:** “EL SISTEMA DE COSTOS Y LA RENTABILIDAD EN LA CURTIEMBRE LA CASA DEL CUERO”

La contabilidad de costos es importante en las empresas industriales, ya que gracias a ello se conoce los desembolsos de dinero que existen en la misma, haciendo que los procedimientos de producción sean más económicos.

Cabe recalcar que la Curtiduría “Casa del Cuero” necesita de un Sistema de Costos con el cuál facilite un mayor control de cada uno de los elementos del costo que son: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación. Al no contar con un Sistema de Costos el precio de los insumos de la empresa tiende a subir constantemente ocasionando un malestar a la producción ya que el precio del producto varía con frecuencia.

La Curtiduría “Casa del Cuero” aplicará el Sistema de Costos por Procesos de Producción, ya que su producción es continua o en serie y sus costos se acumulan por departamentos y no se rige únicamente a las requisiciones de los clientes, además requiere de un análisis profundo y detallado de los diversos aspectos tanto internos como externos que inciden en la determinación del costo unitario de los productos.

Con la aplicación del sistema de costos por procesos de producción la empresa ahorra el costo de insumos, en cuanto a la mano de obra y costos indirectos de fabricación se distribuirán adecuadamente con la finalidad de incrementar la producción.

# INTRODUCCIÓN

El presente trabajo se encuentra estructurado en capítulos, referidos a :

**Capítulo I: El problema a investigar.** En el cual incluye: El planteamiento del problema, la contextualización, análisis crítico, la prognosis, la formulación del problema, los interrogantes (subproblemas), conjuntamente con la delimitación del objeto de investigación, la justificación y objetivo general y específicos

**Capítulo II: Marco teórico.** En el mismo se señalan los antecedentes del problema, aspectos teóricos, teorías que sustentan la investigación, categorías fundamentales y red de conclusiones conceptuales su fundamento teórico con el fin de realizar un análisis sobre los diferentes aspectos teóricos para consolidar los propósitos de este trabajo investigativo.

**Capítulo III: Metodología.** La metodología contiene: la modalidad básica de la investigación, el nivel o tipos de investigación, la población, con la operacionalización de las variables, el plan de recolección de información y el plan de procesamiento de la información.

**Capítulo IV. Análisis e interpretación de Resultados.** Se presenta mediante cuadros y gráficos estadísticos, con el análisis e interpretación de los resultados se ha logrado descifrar datos y verificar la hipótesis.

**Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones.** Corresponde a las conclusiones y recomendaciones para la aplicación de la propuesta y conclusiones de los resultados que se espera obtener.

**Capítulo VI. La Propuesta.** Contiene datos informativos, antecedentes de la propuesta la justificación, objetivos, análisis de factibilidad, la fundamentación, la metodología el modelo operativo, la previsión de la evaluación, fuentes viales de referencia y anexos.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1. TEMA**

**“EL SISTEMA DE COSTOS Y LA RENTABILIDAD EN LA CURTIEMBRE LA CASA DEL CUERO”**

### **1.2. PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA**

#### ***1.2.1. Contextualización***

##### ***1.2.1.1.Contexto Macro***

La industria de curtiembre de pieles es una actividad estrechamente ligada a dos importantes sectores productivos del país, la industria del calzado y el faenamiento de animales, especialmente bovinos es tal cual que cada uno de los diferentes sectores necesitan de un sistema de costos para cada una de sus actividades respectivas.

Para el autor (**Osorio Agudelo Jair A, 2010, pág. 4**) “El cambiante entorno de los negocios exige que las estrategias de precios se alteren y adapten a nuevas situaciones, a fin de cumplir con el óptimo necesario para asegurar la rentabilidad a largo plazo de la empresa”.

Por otra parte la evolución que se ha venido dando dentro del ámbito económico en todo el país ha hecho que todas las empresas deban tecnificar sus procesos productivos, administrativos e informáticos, con la finalidad de realizar actualizaciones empresariales, y que a su vez deban capacitar a todo su personal colaborador en cuanto a nuevos conocimientos tanto en procesos industriales, tributarios, contables y el costo de procesar sus productos.

Según (**Ministerio de Industrias y productividad , 2013**), en su “**Boletín de prensa N° DCS - B092 – 2013**” mencionan que:

Otro de los sectores productivos ecuatorianos que registra un desarrollo es el de los curtidores, cuya producción creció en el orden del 8,6% entre 2011 y 2012. Estos avances se difundieron durante la Sesión Solemne por el aniversario 25 de la Asociación Nacional de Curtidores del Ecuador (ANCE), que tuvo lugar el 24 de abril, en la ciudad de Ambato.

En el acto, la ministra de Industrias y Productividad, Verónica Sión, reconoció que la capacidad productiva de los curtidores se concentra en la provincia de Tungurahua, con un 76% del total, seguido por Imbabura, Azuay y Cotopaxi. Asimismo, señaló que la inversión en el sector incrementó del 8% al 55%, entre 2011 y 2012.

Estas cifras de crecimiento son el resultado de las medidas de protección que implementó el Gobierno Nacional, para restringir la salida de cuero de alto valor agregado hacia otros países, ante la escasez de esta materia prima en el Ecuador. Luego de las medidas adoptadas, se redujeron los volúmenes exportados en un 67% y se percibió una disminución de importaciones de 131% (en términos de volúmenes) y de 14% (en cuanto a montos). (**pág. 2**)

Partiendo desde el punto de desarrollo de la industria del calzado, y de los fabricantes de ciertas prendas de vestir, se refleja el esfuerzo constante que realiza las curtiembres que existen en diferentes provincias, y en un alto porcentaje en la Provincia de Tungurahua, Chimborazo, Imbabura, Azuay, entre otras.

Para la autora (**Saldarriaga Stephanie M, 2014, pág. 10**), “Una curtiembre, curtiduría o tenería es el lugar donde se realiza el proceso que convierte las pieles de los animales en cuero. Los cueros procesados por las curtiembres son utilizados para varios fines, como por ejemplo el calzado, la marroquinería y la tapicería.”

Según (**Diario el Telegrafo , 2012**) en su publicación menciona que:

Ximena Albán, presidenta nacional de la Asociación Nacional de Curtidor es del Ecuador (Ance), indicó que este sector también ha dado grandes cambios en su oficio para obtener una producción favorable para el sector. Por ejemplo, la dirigente del gremio dijo que desde el año pasado se ha prohibido que la piel cruda salga del país. Aunque una debilidad es no tener datos actuales del total de despostes de ganado que se realizan desde 2009, pues en 2008 fue de 780.000 cabezas. (**pág. 6**)

Por lo que es importante analizar el sector para determinar de forma oportuna la asignación de costos de producción en las curtiembres de la localidad, y de esta manera incrementar la rentabilidad de las mismas, el sistema de costeo aplicado en empresas de producción de productos de origen animal es muy importante, ya que minimizará el desperdicio de materias primas.

#### *1.2.1.2.Contexto Meso*

La provincia Tungurahua posee empresas dedicadas a la curtiduría las mismas que han ido buscando soluciones a los problemas de contaminación ya que este factor afectado significativamente a esta industria.

Para el autor (**Chavez Branco F, 2013**)

La industria del curtido de pieles es una actividad estrechamente ligada a dos importantes sectores productivos del país, la industria del calzado y el faenamiento de animales, específicamente bovinos. Para el primero constituye su principal proveedor de materia prima, en cambio para el segundo, es un importante cliente para su subproducto: cuero. (**pág. 6**)

Es por ello que un adecuado sistema de costos contribuirá a la correcta utilización y manejo de sus recursos no solamente en el ámbito de impuestos sino en la elaboración de sus productos finales, en donde intervienen materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación (CIF's).

Según (**El Heraldó , 2014, pág. 8**) La fabricación de cuero, es una de las actividades exitosa, según José Zurita presidente de la Asociación Nacional de Curtidores del Ecuador (ANCE), afirmó que este sector representa el 19,7% de producción, que representan \$835.000,00 de las cuales el 7,19% representa las pieles malas para

gelatina, mientras que para consumo nacional se destinan 1,08% y para exportación se destina el 32,22% y el 23,95% para producción nacional.

### *1.2.1.3.Contexto Micro*

La adopción de las medidas que se señalarán en este documento permitirá que la planta de la empresa de curtiduría “La Casa del Cuero” mejorará la calidad de su producción e incluso su imagen ante la comunidad.

“La Casa de Cuero”, inicio sus actividades en el año 2004 por lo cual ya cuenta con más de 10 años en el mercado Ecuatoriano. Su actividad principal es la producción de pieles finas, adobadas y de cuero y pieles curtidas y adobadas, sin depilar.

Para comenzar sus actividades los propietarios contaban con un capital de \$5000 y producían 200 pieles al mes las mismas que no tenía un costo superior de \$5, cabe recalcar que no contaban con maquinaria propia por lo tanto todo el proceso lo realizaban en distintas fabricas arrendando la maquinaria y se entregaba el producto únicamente a domicilio.

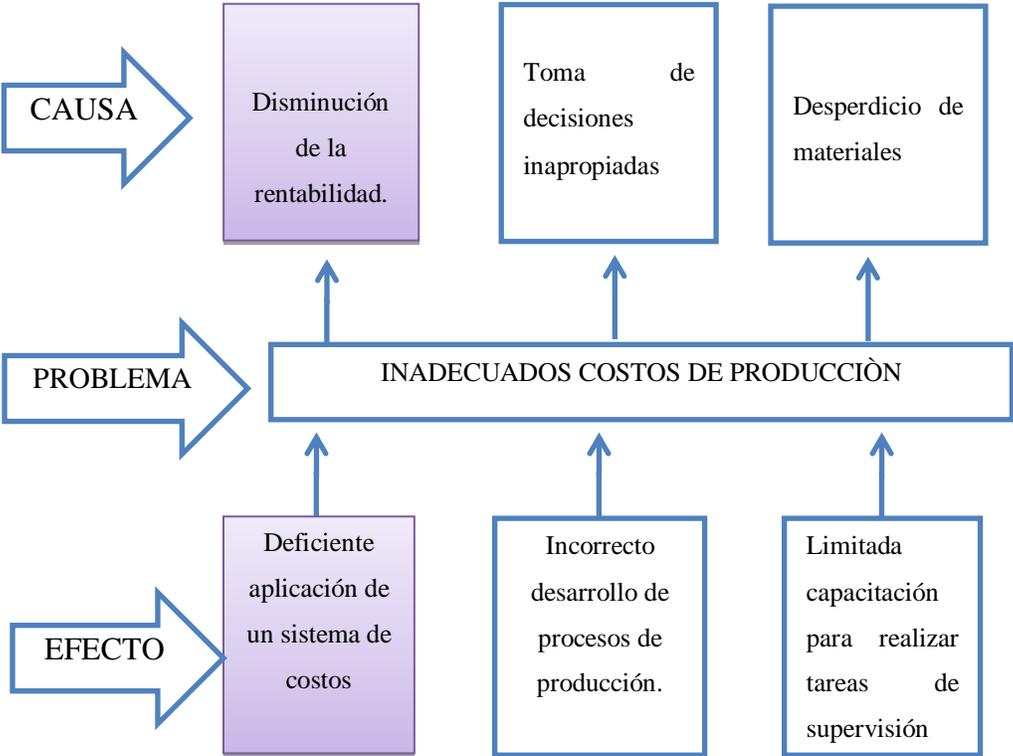
Con el trascurso de los años la empresa fue creciendo, adquiriendo maquinaria propia y manejando un nivel más elevado de producción con aproximadamente 1000 pieles al mes por lo tanto se han incorporado nuevas líneas de producción con el objetivo de proveer a los clientes variedad de productos, es importante señalar que la empresa cuenta con un stock permanente de los principales productos, debido al crecimiento de la empresa en el año 2008 inaugura un local comercial para poder ofertar sus productos a nuevos clientes.

Actualmente la empresa se encuentra en un periodo de cambio ambiental y legal, por lo tanto se está brindando capacitaciones al personal para realizar una producción ecológica y de calidad.

En los últimos años debido a las varias transformaciones de la entidad, la rentabilidad también se ha visto afectada, ya sea por el incremento en los precios de la materia prima y los insumos que utiliza o a su vez por la falta de un método técnico para la fijación del costo de producción

**1.2.2. Análisis Crítico**

**1.2.2.1.Árbol de Problemas**



**Figura N° 1:** Árbol de Problemas  
**Fuente:** Curtiembre la Casa del Cuero  
**Elaborado por:** Amanda Solís

#### *1.2.2.2. Relación Causa – Efecto*

En la Curtiembre “La Casa del Cuero” se ha detectado en principal problema como son los inadecuados costos de producción, además se detectó la principal causa que es la deficiente aplicación de un sistema de costos, y el principal efecto es la disminución de la rentabilidad.

El incorrecto desarrollo de procesos de producción, provocados por los inadecuados costos de producción, conlleva a que los directivos de la entidad tomen decisiones inapropiadas.

Sin dejar de lado que los encargados de la producción no se encuentran capacitados para realizar tareas de supervisión, lo que provoca malestar a nivel general de la empresa, todo eso causado por los inadecuados costos de producción, incidiendo en el desperdicio de materiales como: carnaza, los químicos para tratar los cueros crudos.

Por otro lado se encuentra la limitada capacitación del personal para realizar tareas de supervisión esto se concibe porque los directivos tienen instrucción en áreas diferentes a las de costos y aunque este no sea un impedimento; es notorio que sus conocimientos son débiles en cuanto a la definición y correcta dirección de un ente, todo esto conlleva al desperdicio de materiales

Sumándose al factor mencionado percibimos que en la empresa la capacitación no es vista como una herramienta necesaria e indispensable para llevar a cabo las tareas de supervisión y no solo estas sino todas las actividades que allí se realizan.

#### *1.2.3. Prognosis*

La curtiembre la casa del cuero es una entidad con una gran extensión la misma que requiere de un sistema de costos en los procesos de producción, para que la carencia del mismo no ocasione problemas como son el desconocimiento del coste del

producto en proceso y producto terminado. Por otro lado, la industria tiene necesariamente que adquirir un sistema, ya que los procesos no pueden ser llevados por otros métodos, es decir deben acatar un sistema para que así los procesos en el sector de producción sean coherentes y sobretodo tenga una completa validez en el momento de fijar los costos a los productos terminados.

Al aplicar lo ya mencionado, la industria tendrá más apertura al mercado ya que los costos que serán fijados al producto terminado serán reales y no sobrevalorados, lo mismo que ocasionara una amplia acogida del sector distribuidor de nuestros productos. También podemos añadir que si la industria realiza un sistema de costos en los procesos de producción la industria podrá controlar de mejor manera todos sus movimientos y al mismo tiempo será capaz de que los trabajadores sean más eficientes en su trabajo, caso contrario si la empresa no implementa un sistema de costos eficiente la industria seguirá desperdiciando sus recursos y por lo tanto puede llegar a quebrar o peor aún al cierre de la misma.

#### ***1.2.4. Formulación del Problema***

¿Cómo está relacionado el Sistema de costos con la rentabilidad en la curtiembre la casa del cuero?

#### ***1.2.5. Interrogantes (Subproblemas)***

\* ¿Cuál es la situación de los costos de producción en la curtiembre la casa del cuero?

\* ¿De qué manera la entidad puede alcanzar una rentabilidad esperada?

\* ¿Cuál sería la alternativa de solución al problema planteado?

### ***1.2.6. Delimitación del objeto de investigación***

**Campo:** Contabilidad y Auditoria

**Área:** Contabilidad de Costos

**Aspecto:** Sistemas de Costos

**Delimitación Espacial:** Esta investigación se realizara en la curtiduría la casa del cuero sector galo vela barrio San Pedro (Pishilata)

**Delimitación Temporal:** El problema será estudiado en Agosto 2014 hasta Mayo 2015.

**Delimitación poblacional:** el presente trabajo administrativo se desarrollara con el apoyo del gerente de la curtiembre la casa del cuero.

### **1.3.JUSTIFICACIÓN**

Este proyecto de investigación justifica su importancia práctica y funcional en el ámbito local, regional y porque no decir a nivel nacional, ya que los resultados obtenidos contribuirán para el desarrollo de la curtiembre la casa del cuero., como para aquellas que se encuentren con los mismos problemas, o en su misma situación debido a que se puede considerar como una solución la realización de un sistema de costos, para que le permita alcanzar la rentabilidad esperada, basándose en un Sistema de Procesos de Producción.

El estudio efectuado en torno a la realización de un sistema de costos para mejorar el proceso de producción de la curtiembre la casa del cuero., tiene como utilidad y justificación permitir a la misma el reconocimiento de sus debilidades competitivas, establecer riesgos potenciales a los cuales se enfrentan la administración, buscando conocer, valorar, establecer y corregir falencias en la misma, y al mismo tiempo utilizar técnicas o herramientas en la producción que contribuyan a la toma de decisiones y adopción de criterios adecuados que se transformarán en oportunidades,

las mismas que bien encaminadas conduzcan al desarrollo, fortalecimiento y estabilidad empresarial.

La investigación que se propone se justifica por la factibilidad que tiene para su realización, se tiene la posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación, la disponibilidad de recursos humanos, materiales y tecnológicos el tiempo es suficiente para su desarrollo, y sobre todo se tiene la voluntad para cumplir con el trabajo y lograr las metas planteadas.

Además, efectuando este proyecto de investigación la empresa podrá manipular la propuesta de la manera más conveniente para la misma, la cual fue realizada por la estudiante que aporta tanto para la empresa como para conocimientos de ella y así poder obtener el título de ingeniera.

Es novedosa la presente investigación debido a que al aplicar un sistema de costos de producción, este ayudará a efectuar el registro de las operaciones de una manera eficiente para de esta manera conocer la forma del registro de los costos en este caso de la materia prima, mano de obra y la correcta asignación de los CIF (Costos Indirectos de Fabricación), además servirá como referencia para otras entidades similares a la actividad productiva “La Casa del Cuero”.

Los beneficiarios a través de la presente investigación son los colaboradores de la entidad, sus propietarios, con esto se minimizará el desperdicio y por consiguiente las pérdidas económicas, además habrá disponibilidad de recursos humanos, materiales, económicos y tecnológicos de parte de la entidad hacia la investigadora.

## **1.4. OBJETIVOS**

### ***1.4.1. Objetivo General***

Establecer la relación del Sistema de Costos y la Rentabilidad con la finalidad de reconocer un mecanismo idóneo que permita un adecuado control de los costos en la Curtiembre la Casa del Cuero.

### ***1.4.2. Objetivos Específicos***

- Analizar el sistema de costos que la empresa utiliza para la determinación y asignación de elementos acordes a la producción que permitan una mejora en las actividades productivas de la entidad.
- Determinar el nivel de la rentabilidad a través de indicadores, para establecer un margen de utilidad en la Curtiduría “La Casa del Cuero”
- Sugerir la aplicación de un Sistema de costos por procesos de producción como herramienta que permita la determinación de costos razonables en la “Curtiduría La Casa del Cuero”, e incrementar la rentabilidad.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Para el Autor (**Aranda Mariana M, 2008**) En su trabajo de Investigación **“Generación y Sustentabilidad de Rentabilidad de la Industria Textil en México”**, Indica lo siguiente:

La manera en que una empresa es capaz de generar rentabilidad en un periodo determinado, es importante para su operación, pero el lograr su sustentación le permite su desarrollo, que a través de proporcionar rendimientos constantes mantienen el interés de los accionistas para seguir invirtiendo en el negocio. Esta capacidad de generar y sustentar rentabilidad en el caso industrial textil.

Es por esta razón que se evidencia empíricamente de que los recursos propios de la empresa impactan en mayor medida la generación y sustentación de la rentabilidad de las empresas de la industria textil, conformando así que lo reportado en últimas investigaciones también prevalece para este tipo de empresas.

Asimismo, se visualizó que el uso de la estadística permite identificar las partidas financieras que impactan en mayor medida los resultados de la empresa, con lo cual fue posible proponer un modelo de rentabilidad que describe las mejoras prácticas financieras en la gestión del capital de trabajo, la estructura financiera y de capital. **(págs. 22-23)**

A su vez los Autores (**Florián Gutiérrez Walter N & Fernández Mendoza Carlos E, 2013**), en su tema de investigación **“Sistema de costos por órdenes en la fijación de precios y control de recursos en la empresa corporación WAMATRAY SAC en la ciudad de TRUJILLO periodo enero – julio 2013”**, indican lo siguiente:

La aplicación de un sistema de costos por órdenes de servicio contribuirá a mejorar la toma de decisiones en cuanto a fijar precios se refiere (buscar su punto de equilibrio),

porque obtendrá de manera razonable el control y medición de sus costos de servicio, así como va a poder administrar sus recursos, desde un enfoque de optimización de estos para obtener una mejor rentabilidad desde la programación, adquisición, distribución y control de estos recursos.

Además también es útil para los profesionales de las empresas análogas del sector por la aplicación de información estratégica de carácter integral contribuye a mejorar la gestión empresarial, así como de los estudiantes interesados en este rubro de costos en empresas de servicios para sus investigaciones pertinentes.

Es por eso que en la actualidad los negocios necesitan de información actualizada, objetiva, en tiempo real para competir, sostenerse y desarrollarse en el mercado y enmarcarse en una moderna visión de los costos para un eficiente desenvolvimiento empresarial como también a corregir las desviaciones hacia el logro de objetivos. **(págs. 18-19)**

## **2.2 FUNDAMENTACIONES**

### ***2.2.1. Fundamentación filosófica***

Para el autor **(Martínez González Raquel-A, 2007)**

La línea empirista-positivista de la investigación educativa parte de los presupuestos de la filosofía empirista y positivista de la ciencia, en los que se destacan el valor de estudiar fenómenos naturales y observables con datos empíricos, objetivos y cuantitativos, recogidos a través de procedimientos de medición muy elaborados y estructurados y con diseños de investigación controlados que permitan generalizar las conclusiones obtenidas en una muestra o grupo de sujetos a toda una población con un cierto margen de error. Para ello se utiliza procedimientos cuantitativos, numéricos y estadísticos basados en la medición, que permiten cuantificar hasta cierto grado las características de la realidad estudiada. **(pág. 31)**

### ***2.2.2. Fundamentación Legal***

**Según la constitución política de la República del Ecuador vigente, Registro oficial 449 del 20 de Octubre del 2008:**

## **CAPITULO SEXTO TRABAJO Y PRODUCCIÓN**

### **Sección tercera: Formas de trabajo y su retribución**

**Art. 325.-** El Estado garantizará el derecho al trabajo. Se reconocen todas las modalidades de trabajo, en relación de dependencia o autónomas, con inclusión de labores de autosustento y cuidado humano; y como actores sociales productivos, a todas las trabajadoras y trabajadores.

**Art. 326.-** El derecho al trabajo se sustenta en los siguientes principios:

1. El Estado impulsará el pleno empleo y la eliminación del subempleo y del desempleo.
2. Los derechos laborales son irrenunciables e intangibles. Será nula toda estipulación en contrario.
3. En caso de duda sobre el alcance de las disposiciones legales, reglamentarias o contractuales en materia laboral, éstas se aplicarán en el sentido más favorable a las personas trabajadoras.
4. A trabajo de igual valor corresponderá igual remuneración.
5. Toda persona tendrá derecho a desarrollar sus labores en un ambiente adecuado y propicio, que garantice su salud, integridad, seguridad, higiene y bienestar.
6. Toda persona rehabilitada después de un accidente de trabajo o enfermedad, tendrá derecho a ser reintegrada al trabajo y a mantener la relación laboral, de acuerdo con la ley.
7. Se garantizará el derecho y la libertad de organización de las personas trabajadoras, sin autorización previa. Este derecho comprende el de formar sindicatos, gremios, asociaciones y otras formas de organización, afiliarse a las de su elección y desafiliarse libremente. De igual forma, se garantizará la organización de los empleadores.
8. El Estado estimulará la creación de organizaciones de las trabajadoras y trabajadores, y empleadoras y empleadores, de acuerdo con la ley; y promoverá su funcionamiento democrático, participativo y transparente con alternabilidad en la dirección.

9. Para todos los efectos de la relación laboral en las instituciones del Estado, el sector laboral estará representado por una sola organización.
10. Se adoptará el diálogo social para la solución de conflictos de trabajo y formulación de acuerdos.
11. Será válida la transacción en materia laboral siempre que no implique renuncia de derechos y se celebre ante autoridad administrativa o juez competente.
12. Los conflictos colectivos de trabajo, en todas sus instancias, serán sometidos a tribunales de conciliación y arbitraje.
13. Se garantizará la contratación colectiva entre personas trabajadoras y empleadoras, con las excepciones que establezca la ley.
14. Se reconocerá el derecho de las personas trabajadoras y sus organizaciones sindicales a la huelga. Los representantes gremiales gozarán de las garantías necesarias en estos casos. Las personas empleadoras tendrán derecho al paro de acuerdo con la ley.
15. Se prohíbe la paralización de los servicios públicos de salud y saneamiento ambiental, educación, justicia, bomberos, seguridad social, energía eléctrica, agua potable y alcantarillado, producción hidrocarburífera, procesamiento, transporte y distribución de combustibles, transportación pública, correos y telecomunicaciones. La ley establecerá límites que aseguren el funcionamiento de dichos servicios.

**En el plan nacional del buen vivir para el desarrollo 2013-2017** aprobado en sesión de 24 de junio de 2013, mediante Resolución No. CNP-002-2013, se encuentran determinados los objetivos nacionales para este periodo, que conviene conocer y asimilar, entre ellos podemos mencionar:

**Objetivo 7. Garantizar los derechos de la naturaleza y promover la sostenibilidad ambiental, territorial y global:**

La responsabilidad ética con las actuales y futuras generaciones y con el resto de especies es un principio fundamental para prefigurar el desarrollo humano. La

economía depende de la naturaleza y es parte de un sistema mayor, el ecosistema, soporte de la vida como proveedor de recursos y sumidero de desechos (Falconí, 2005). Ecuador, considerado entre los diecisiete países megadiversos del mundo, tiene grandes recursos naturales, pero también ha sufrido un gran impacto de las actividades productivas sobre tales recursos, debido a urgentes necesidades de su población. La mayor ventaja comparativa con la que cuenta el país es su biodiversidad, por ello es fundamental saberla aprovechar de manera adecuada, mediante su conservación y su uso sustentable.

**Objetivo 8. Consolidar el sistema económico social y solidario, de forma sostenible:**

El sistema económico mundial requiere renovar su concepción, priorizando la igualdad en las relaciones de poder, tanto entre países como al interior de ellos. De igual manera, dando prioridad a la (re)distribución y al ser humano, sobre el crecimiento económico y el capital (Senplades, 2009). Esta nueva concepción permitirá concretar aspectos como la inclusión económica y social de millones de personas, la transformación del modo de producción de los países del Sur, el fortalecimiento de las finanzas públicas, la regulación del sistema económico, y la justicia e igualdad en las condiciones laborales.

**Objetivo 9. Garantizar el trabajo digno en todas sus formas:**

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. De esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas.

En la legislación ecuatoriana y en el marco normativo internacional que rigen el control contable existen abundantes disposiciones legales, reglamentarias, ordenanzas

municipales y normativas que configuran el marco legal para la presente investigación, entre las más importantes podemos mencionar:

**Basándose en la Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno 2009**, determina lo siguiente:

## **Título I, Capítulo IV**

### **Art. 10**

#### **Deducciones**

En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

**1.**-Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente;

**2.**-Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No serán deducibles los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, así como tampoco los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador.

**3.**-Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soportare la actividad generadora del ingreso, con exclusión de los intereses y multas que deba cancelar el sujeto pasivo u obligado, por el retraso en el

pago de tales obligaciones. No podrá deducirse el propio impuesto a la renta, ni los gravámenes que se hayan integrado al costo de bienes y activos, ni los impuestos que el contribuyente pueda trasladar u obtener por ellos crédito tributario;

4.-La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento.

## **CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES**

### **Art. 1.- Ámbito**

Se rigen por la presente normativa todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional.

El ámbito de esta normativa abarcará en su aplicación el proceso productivo en su conjunto, desde el aprovechamiento de los factores de producción, la transformación productiva, la distribución y el intercambio comercial, el consumo, el aprovechamiento de las externalidades positivas y políticas que desincentiven las externalidades negativas. Así también impulsará toda la actividad productiva a nivel nacional, en todos sus niveles de desarrollo y a los actores de la economía popular y solidaria; así como la producción de bienes y servicios realizada por las diversas formas de organización de la producción en la economía, reconocidas en la Constitución de la República. De igual manera, se regirá por los principios que permitan una articulación internacional estratégica, a través de la política comercial, incluyendo sus instrumentos de aplicación y aquellos que facilitan el comercio exterior, a través de un régimen aduanero moderno transparente y eficiente.

## **Art. 2.- Actividad Productiva**

Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

Según el **International Accounting Standards Board (IASB): LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC N°2 “INVENTARIOS”**

### **Inventarios son activos:**

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor

neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo

### **Medición de los inventarios.**

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

### **Costo de los inventarios.**

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

### **Costos de adquisición**

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables por la empresa de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán al determinar el costo de adquisición.

El costo de adquisición puede incluir diferencias de cambio que surjan directamente de la compra reciente de inventarios facturados en una moneda extranjera, siempre

que se cumplan las especiales circunstancias contempladas en el tratamiento alternativo permitido en la NIC 21, Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de las Divisas).

### **Costos de transformación**

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una porción, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se ha incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costos indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Costos indirectos variables son todos aquéllos costos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

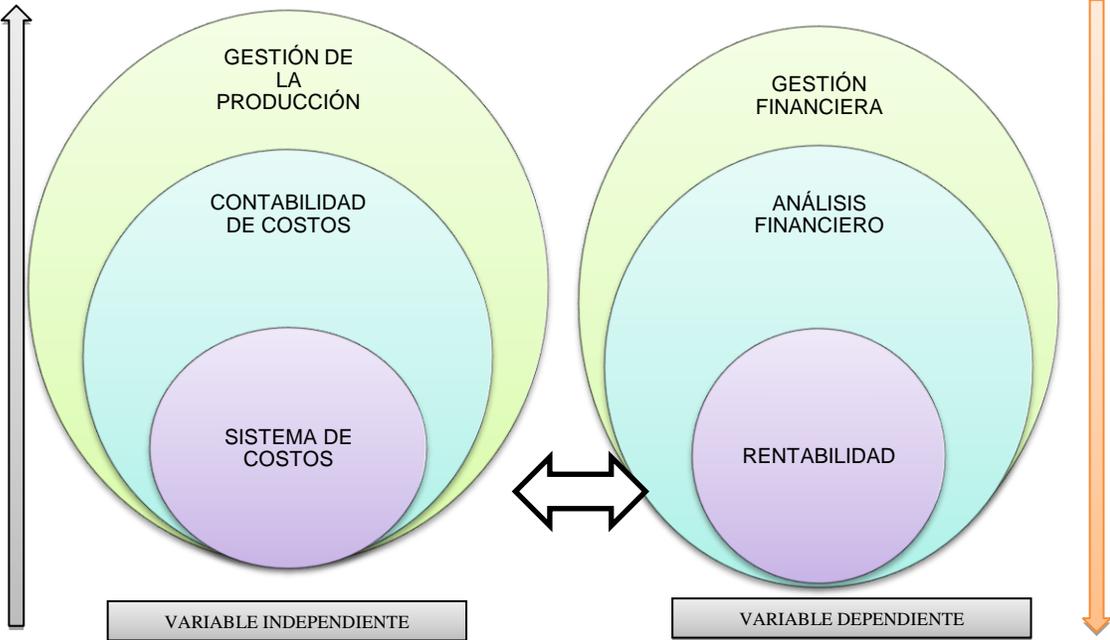
El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se midan los inventarios por encima del

costo real. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Siempre que los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, será necesario distribuir el costo total entre los productos, sobre bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, ya sea al haber completado el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, tienen valores no significativos. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo tal cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el valor en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

**2.3. CATEGORIAS FUNDAMENTALES**

**2.3.1. Superordinación Conceptual**



**Figura N° 2:** Red de conclusiones interrelacionadas de las variables  
**Fuente:** SOLIS, A. (2014)

## 2.4. CONCEPTUALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

### 2.4.1. *Conceptualización de la Variable Independiente*

#### 2.4.1.1. *Gestión de la Producción*

##### **Definición.**

Según el autor (**Vilcarromero Ruiz, 2009**) define la gestión de la producción como:

En las empresas industriales la aplicación de la gestión de producción es la clave para que asegure su éxito. Por lo tanto en estas empresas su componente más importante es la producción, en tanto es fundamental que cuenten con un buen control y planificación para que mantengan su desarrollo en un nivel óptimo. Podemos decir que la gestión de producción es el conjunto de herramientas administrativas, que va a maximizar los niveles de la productividad de una empresa, por lo tanto la gestión de producción se centra en la planificación, demostración, ejecución y control de diferentes maneras, para así obtener un producto de calidad. (pág. 15)

##### **Importancia**

De igual manera el mismo autor (**Vilcarromero Ruiz, 2009, pág. 36**) menciona que la gestión de la producción es importante por tres razones:

- “Abarca tanto servicios como manufactura
- Maneja eficientemente la Productividad
- Desempeña un rol estratégico en el éxito competitivo de una organización.”

Por lo tanto podemos decir que al hablar de gestión de la producción podemos destacar que es un conjunto de herramientas que se utilizan para maximizar los niveles de producción cabe recalcar que se puede utilizar tanto en empresas de servicios como manufactureras y es la clave indispensable para llevar el negocio al éxito.

#### 2.4.1.2 CONTABILIDAD DE COSTOS

##### **Definición.**

Para el autor (**Vilvarromero Ruiz, 2009**) menciona lo siguiente:

Esta desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio son un componente de significativa importancia en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. La asignación de los costos es, también, básica en la preparación de los estados financieros. En general, la contabilidad de costos de relaciona con la estimación de los costos, métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios. (pág. 3)

A su vez el Auto (**Rojas Medina Ricardo A, 2007**) r, cita lo siguiente:

La contabilidad de costos es un sistema de información, con el cual se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera éste en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción. (pág. 9)

A más de eso (**Rojas Medina Ricardo A, 2007, pág. 9**) añade el concepto de costos:

“Se entiende por costos la suma de las erogaciones en que incurre una persona para la adquisición de un bien o servicio, con la intención de que genere un ingreso en el futuro”.

En conclusión la Contabilidad de Costos es un sistema de información que nos permite predeterminar, registrar, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar los costos que incurren al momento de una producción, distribución, administración y financiamiento.

##### **Importancia:**

Para los autores (**García Y, Adán J, Pérez J, & Solórzano J, 2012**)

La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes. (pág. 4)

Es de mucha importancia que todas las empresas apliquen la contabilidad de costos puesto que ayuda en el área financiera y contable de la misma, por otra parte facilita de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de las operaciones realizadas por la empresa.

### **Objetivos de la Contabilidad de Costos.**

El autor (**Watson A, 2010**) cita los siguientes objetivos:

Los objetivos de la Contabilidad de Costos se enfocan en la obtención de información oportuna y eficaz en todo lo relacionado a la producción. Entre sus principales objetivos tenemos:

- Determinar oportunamente el inventario de artículos terminados; lo que evitará a la empresa la sobreproducción o desabastecimiento del producto
- Reducir los costos; para obtener mayores utilidades, lo cual se puede lograr sustituyendo los materiales por otros menos costosos sin perder la calidad del producto, realizando un correcto control de la mano de obra, instalando maquinarias que mejoren el rendimiento, etc.
- Brindar información veraz; para la toma de decisiones oportunas.
- Determinar el precio de venta; mediante la utilización de presupuestos, informes de desechos y desperdicios e informes de gastos de venta y administrativos.

Controlar adecuadamente los costos; planificando y controlando cada rubro del costo. (**pág. 8**)

### **Aplicación de la Contabilidad de Costos**

Los autores (**García Y, Adán J, Pérez J, & Solórzano J, 2012**) citan lo siguiente:

Toda información requerida en la contabilidad de costos sirve de herramienta a la empresa en un momento determinado para la toma de decisiones, por lo cual la contabilidad de costos es una herramienta de gran ayuda y utilidad en cualquier empresa de giro que este sea, debido a que gracias a la contabilidad de costos se pueden determinar en cualquier momento que la empresa requiera saber cuánto le cuesta producir o vender un producto o servicio que ella realice en su empresa, el cual le servirá en muchas de sus actividades dentro de la organización. La contabilidad de Costos se aplica principalmente en empresas de productos y servicios. Tiene aplicación concreta en:

- Establecimiento agrícola – ganadero
- Bancos
- Hospitales
- Compañías de aviación
- Supermercados
- Industria de la Construcción. Etcétera. (**pág. 4**)

## Convenientes de la Contabilidad de Costos.

El autor (**Rojas Medina Ricardo A, 2007**) menciona los siguientes convenientes de la Contabilidad de Costos:

- Por medio de ella se establece el costo de los productos.
- Se valoran los inventarios
- Se controlan los distintos costos que intervienen en el proceso productivo.
- Se mide en forma apropiada la ejecución y aprovechamiento de materiales.
- Se establece márgenes de utilidad para productos nuevos.
- Se pueden elaborar proyectos y presupuestos
- Facilita el proceso decisorio, al poder determinar cuál será la ganancia y costo de las distintas alternativas que se presentan, para así tomar una decisión.
- Con la contabilidad de costos se puede comparar el costo real de fabricación de un producto, con un costo previamente determinado. (pág. 9)

## Clasificación de los Costos

El autor (**Vilcarromero Ruiz, 2009**) clasifica los costos de la siguiente manera:

Las clasificaciones de los costos utilizadas para preparar los estados Financieros no son la mayoría de las veces las usadas por la gerencia para controlar las operaciones y plantear el futuro. Para los propósitos de control, los costos son con frecuencia clasificados en fijos y variables, directos e indirectos, controlables y no controlables.

### Costos Fijos y Variables.

Desde el punto de vista de la planeación y el control, la forma más utilizada de clasificar los costos es por su comportamiento.

- **Comportamiento del costo.-** Significa como un costo relacionara o responderá a los cambios en el nivel de actividad del negocio. Como estos niveles de actividad aumentan y disminuyen, un costo en particular también fluctuarán o pueden permanecer constantes.
- **Costo Variables.-** Son aquellas que varían, en su modo total, en proporción directa a los cambios en los niveles de actividad. Un buen ejemplo de costos variables son los materiales directos. Es importante notar que cuando se habla es un costo variable, se hace en términos de un monto total.
- **Costos Fijos** Son costos que permanecen constantemente en su magnitud, independientemente de los cambios en el nivel de actividad. Esto es, que al contrario de los costos variables, los fijos no son afectados por cambios en la actividad del periodo a periodo.
- **Costos Directos e Indirectos.** Los costos frecuentemente se clasifican en directos e indirectos. Sin embargo los términos no tienen otro significado que una primera identificación con algún segmento de la organización con lo cual los costos están relacionados. El segmento de la organización puede

ser una línea de producto, una actividad, un proceso, una división o alguna otra parte de la organización.

- **Un costo indirecto es.-** Un costo que debe ser repartido para asignarse al segmento en consideración. Los costos indirectos de fabricación, por ejemplo. Con costos indirectos para una línea de producción. La razón es que los costos indirectos de fabricación no son directamente identificables con una línea particular, pues se incurre en ellos como consecuencia de las actividades operativas. Son también conocidos como costos *comunes*.

#### **Costos Controlables y no Controlables.**

- Como los costos directos e indirectos, los costos controlables y no controlables dependen de algún punto de referencia. Todos los costos son controlables en algún nivel de la empresa. Solo en niveles bajos de la dirección pueden algunos costos considerarse no controlables. La alta gerencia tiene un poder para controlar cualquier costo cuando sea necesario. En los niveles más bajos, la autoridad puede tener el control de algunos costos, y serán considerados no controlables en lo que se relaciona con ese nivel de dirección.
- Un costo se considera controlable a un nivel particular de la gerencia si ese nivel tiene el poder para autorizar el costo. (págs. 21-23)

Finalmente la Contabilidad de Costos son todos los desembolsos relacionados con la producción, lo cual los bienes producidos ayudan a capitalizar en los inventarios, es importante que tengamos en cuenta que la misma se desarrolla a partir del uso de una serie de elementos como lo son los PCGA.

#### **2.4.1.3. SISTEMA DE COSTOS**

##### **Concepto:**

Para (Peréz R, 2014), cita lo siguiente:

Se entiende por sistema de costos el conjunto de procedimientos empleados para determinar el costo de los productos y para la aplicación del sistema de costos habrá que tomar en cuenta la forma en que opera la industria, es decir, si trabajan con una producción continua (por proceso) o por medio de órdenes de trabajo. Las industrias se clasifican en Extractivas, de transformación y de servicios. Extractivas. Empresas que obtienen el producto de la naturaleza en su estado primario, transformación son las que modifican la materia prima por medio de adición, muestra para obtener el producto manufacturado. Servicios producen y venden el servicio. Los costos de producción en cuanto a la época que se obtienen se divide en costos históricos y predeterminados. Son aquellos costos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado. (pág. 5)

A su vez el autor (**Ralph S. Polimeni, Arthur H. Adelberg, 1990**)

Los Sistemas de Costos son conjuntos de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros. (pág. 335 )

En conclusión un sistema de costos es una serie de procedimientos y técnicas que ayuda a calcular el costo de las distintas actividades, cabe recalcar que no solo el uso de procedimientos y técnicas ayudan a obtener un buen sistema de costos, sino la aplicación de métodos, normas y procedimiento que rigen a la planificación, determinación y análisis en si del costo así como del proceso que conlleva el sistema de costos.

#### **Elementos del costo:**

Los autores (**Ralph S. Polimeni, Arthur H. Adelberg, 1990**) definen los elementos del costo de la siguiente manera:

Los elementos que entran dentro del costo de fabricación de un artículo son los materiales directos, la mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación.

- **Los costos de materiales directos.-** Son los que pueden ser identificados en cada unidad de producto. En algunos casos, los costos de materiales directos son los que pueden ser atribuidos a un departamento o proceso específico.
- **Los costos de mano de obra directa.-** Se refiere a los salarios pagados a los trabajadores por la labor realizada en una unidad de producto determinado o en algunos casos efectuados en un departamento específico.
- **Los gastos indirectos de fabricación.-** Son los gastos no directos que no pueden ser atribuidos a unidades de producto específicas o en algunos casos a departamentos o procesos específicos. (pág. 336)

El sistema de costos de producción es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble que tienen como objetivo determinar los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas, los elementos que intervienen son la mano de obra, los CIF y la materia prima, los mismos que sirven para asignar el precio de venta real de los productos.

## Clasificación de los Sistemas de Costos.

Para el Autor (**Turmero Iván J, 2012**), menciona lo siguiente:

Los Sistemas de Costos se clasifican de la siguiente manera:

### Según la forma de producir:

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

- **Costos por órdenes.** Se utilizan en aquellas empresas que operan sobre pedidos especiales de clientes, en donde se conoce el destinatario de los bienes o servicios y por lo general él es quien define las características del producto y los costos se acumulan por lotes de pedido. Normalmente, la demanda antecede a la oferta, y por lo tanto a su elaboración. Por ejemplo, la ebanistería, la sastrería, la ornamentación, etc.
- **Costos por procesos.** Se utiliza en aquellas empresas que producen en serie y en forma continua, donde los costos se acumulan por departamentos, son costos promedios, la oferta antecede a la demanda y se acumulan existencias. Por ejemplo, empresas de: gaseosas, cervezas, telas, etc.
- **Costos por ensamble.** Es utilizado por aquellas empresas cuya función es armar un producto con base en unas piezas que lo conforman, sin hacerle transformación alguna. Por ejemplo, ensamblaje de automóviles, de bicicletas, etc.

### SEGÚN LA FECHA DE CÁLCULO.

- Los costos de un producto o un servicio, según la época en que se calculan o determinan, pueden ser:
- **Costos históricos.** Llamados también reales, son aquellos en los que primero se produce el bien o se presta el servicio y posteriormente se calculan o determinan los costos. Los costos del producto o servicio se conocen al final del período.
- **Costos predeterminados.** Son aquellos en los que primero se determinan los costos y luego se realiza la producción o la prestación del servicio. Se clasifican en Costos Estimados y Costos Estándares. (**pág. 6**)

Sin duda la empresa sin un sistema de costos bien estructurado y de acorde a las necesidades de la empresa esta ayudara a obtener lo necesario para poder llevar a cabo las metas del área de producción que es la base fundamental de toda empresa, se plantea entonces que el sistema de costos persigue importantes objetivos que ayudaran de una manera correcta y precisa la asignación de costos sea actividades, proceso, productos y servicios y fundamentalmente la manera de reducir los costos.

## SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN

### Definición

Los autores (**Alarcón Guzmán Vicky A & Cruz Suarez Jenifer L, 2010**) citan lo siguiente:

El sistema de costeo por procesos es usado en industrias donde los productos finales son más o menos idénticos. el costo de una orden individual para cada unidad puede ser obtenido al dividir los costos de producción para un periodo particular por el número de unidades producidas para ese período. En otras palabras el costo de la orden se presume como el costo promedio de todas las unidades producidas durante el período. **(pág. 5).**

Por otra parte (**Hector J, 2013**), indica que:

Es un sistema para el costeo de productos derivados de procesos de producción continua e ininterrumpida, donde el Material, la Mano de Obra y los Costos Indirectos de Fabricación se acumulan por Centro De Costos De Producción correspondientes a los procesos donde se manufacturó el producto. **(pág. 14)**

### Características

Los autores (**Alarcón Guzmán Vicky A & Cruz Suarez Jenifer L, 2010**) citan las siguientes características:

- La transformación de las materias primas se realizan en uno o varios procesos consecutivos.
- Se cuantifica la producción por kilos, metros, litros, metros cúbicos, piezas, etc.
- Es necesario considerar un periodo de costos para proceder a determinar el costo unitario.
- Los procesos son continuos hasta llegar al almacén de artículos terminados. **(pág. 6)**

Por otra parte para el Autor (**Armando E, 2012**), cita lo siguiente:

- La corriente de producción es continua, en masa, uniforme y rígida
- La transformación de las materias primas se realiza en uno o varios procesos consecutivos.
- El costo unitario se determina dividiendo el costo total por centro acumulado entre las unidades equivalentes por cada artículo o tipo de artículo producido.
- Se cuantifica la producción por kilos, metros, litros, metros cúbicos, piezas, etc.
- La producción se lleva a cabo sin que necesariamente existan pedidos.
- Es necesario considerar un periodo de costos para proceder a determinar el costo unitario.
- Los procesos son continuos hasta llegar al almacén de artículos terminados.
- Sistema utilizado en las industrias de transformación. **(pág. 8)**

## VENTAJAS

Los autores (**Alarcón Guzmán Vicky A & Cruz Suarez Jenifer L, 2010, pág. 7**) mencionan las siguientes ventajas:

- “Manejo de costos unitarios promedios
- Manejo de la producción equivalente
- Procedimiento administrativo menos costoso
- Determinación del costo unitario por centro de costo considerado producto terminado.”

A su vez el Autor (**Armando E, 2012**) , Cita lo siguiente:

### **Ventajas**

- Manejo de costos unitarios promedios
- Manejo de la producción equivalente
- Procedimiento administrativo menos costoso
- Determinación del costo unitario por centro de costo considerando producto terminado

### **Desventajas**

- Al final del periodo queda una producción (materia prima) pendiente de terminar a la cual se le tiene que agregar el costo de conversión (mano de obra directa y cargos indirectos). Este inventario final debe contener un grado de avance que equivale a las unidades terminadas
- La producción equivalente sólo se refiere al costo de la transformación (ocurre de acuerdo a los procesos de fabricación). (**pág. 8**)

## **Objetivo:**

El autor (**Pesca R, 2012, pág. 6**) define el siguiente objetivo:

“El objetivo de este sistema es determinar cómo se asignaran los costos a los diferentes procesos productivos, teniendo como fin principal el cálculo del costo unitario de cada producto”.

## **Elementos**

Para el autor (**Pastrana Pastrana Adolfo J, 2013**)

- **MATERIALES DIRECTOS (MD):** Los MD o MP son aquellos insumos necesarios en la producción de un bien y que pueden cuantificarse plenamente con una unidad de producto, también podemos decir que son aquellos que se identifican con el producto terminado. Ejemplo la madera, tela o cuero en la fabricación de muebles.
- **MANO DE OBRA DIRECTA (MOD):** Comprende los salarios de obreros u operarios las prestaciones sociales, y aportes patronales de las personas que intervienen con su acción directa en la fabricación de los productos, bien sea

manualmente o accionando las maquinas que transforman las materias primas en productos terminados. Estos desembolsos constituyen el segundo elemento esencial del costo total del producto terminado.

- **COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF):** Los CIF son aquellas erogaciones necesarias para la fabricación (transformación de los materiales o insumos en productos terminados), como Materiales indirectos (MI) y Mano de obra indirecta (MOI) que no pueden identificarse plenamente con una unidad de producción, como por ejemplo: MI: materiales o insumos como pegantes, tachuelas, en general, materiales acerca de los cuales no es fácil o no es práctico conocer la cantidad exacta del mismo dentro del artículo, bien o producto, o que en caso contrario, su costo tiene muy poca participación dentro del costo total del producto; MOI: los salarios de los jefes de departamento y el personal del área productiva, los salarios de los supervisores; Por otra parte, el tercer componente de los CIF son los llamados gastos generales de fabricación, como son los gastos de mantenimiento, lubricantes, repuestos menores, etc., la vigilancia de la planta de producción, los seguros de las maquinarias, las depreciaciones de los equipos, el alquiler de la planta de producción (es el edificio en donde está instalada la capacidad de producción, representada por máquinas, equipos y personal), los servicios públicos, el impuesto predial (en lo que corresponde únicamente al área de producción), etc. Todos estos son los que se conoce como el tercer elemento del costo. **(pág. 5)**

En conclusión el sistema de costos por procesos de producción es indispensable en empresas cuya producción es continua o en masa y la transformación se realiza mediante varios procesos consecutivos, determinando la materia prima, la mano de obra y lo costos indirectos de fabricación utilizados en cada uno de los procesos y no se realiza la producción únicamente bajo pedidos.

### **Informe de costo de producción Departamental.**

Para el Autor (**Atlantic International University , 2013**) cita lo siguiente:

El informe del costo de producción es un análisis de la actividad del departamento o centro de costos para el periodo. Todos los costos imputables a un departamento o centro de costos se presentan según los elementos del costo. Además de los costos totales y unitarios, cada elemento del costo se enumera por separado, bien sea en el informe o en un plan de apoyo.

El nivel de detalle depende de las necesidades de planeación y de control de la gerencia.

El informe del costo de producción es la fuente para resumir los asientos en el libro diario para el periodo. La contabilidad de costos nos facilita una metodología de cinco pasos para elaborar los informes mensuales del costo de producción de una planta industrial:

- Informe de cantidades. Consiste en registrar los movimientos reales de los insumos materiales que “entran y salen” de cada proceso.
- Unidades de producción equivalentes. Transforman los movimientos reales de los insumos en unidades a las que se han acreditado (agregado) costos.

- Costos totales aplicados. Consisten en un resumen del importe de los costos de la producción en proceso de cada departamento aplicados durante el periodo por cada elemento del costo de fabricación.
- Costos aplicados por unidad. Divide el costo total del periodo de cada elemento entre las unidades equivalentes de ese elemento del costo (pág. 6)

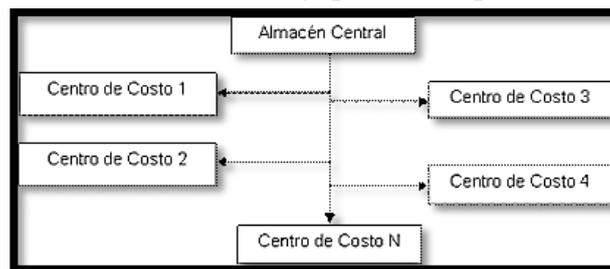
### Tipos de flujos por costes.

Para el Autor (Suarez Pérez J, 2013, pág. 4), cita lo siguiente:

**En el flujo paralelo del producto la materia inicial.-** Se agrega durante diversos procesos, empezando en diferentes departamentos y luego uniéndose en uno o más procesos finales. Una representación según el flujo paralelo del producto que se observa en el gráfico.

**El flujo de producto selectivo.-** es cuando varios productos se producen a partir de la misma materia prima inicial. Cuando resulta más de un producto de un proceso de producción, los productos se denominan productos conjuntos o sub-productos, dependiendo principalmente de su valor de venta relativo. Es por ello que no será representado gráficamente por no proceder en esta investigación. (pág. 4)

**Gráfico N° 1 flujo paralelo del producto**



**Fuente:** (Suarez Pérez J, 2013, pág. 4)

El informe de costo de producción es una herramienta para resumir las transacciones realizadas en el periodo por lo tanto la contabilidad de costos facilita la metodología para realizar los informes de costos mensuales.

### Inventario

Para los autores (Alarcón Guzmán Vicky A & Cruz Suarez Jenifer L, 2010)

Básicamente existen dos métodos en la asignación de los costos por proceso:

- Método precio promedio ponderado
- Método FIFO

**Método precio promedio ponderado.-** Bajo este método los costos del inventario inicial se agregan a los costos del período y el total se divide por la producción equivalente para obtener los costos promedios unitarios. Los costos asociados con las unidades aún en proceso pierden su identidad por La fusión, además el inventario inicial se considera como sí fuera del período corriente.

**Método FIFO.-** En este método las unidades del inventario inicial se tratan distinta forma que las unidades del período corriente. Se supone que las unidades del inventario inicial son terminadas antes que las unidades comenzadas en este período, además se separan los costos de las unidades iniciadas y terminadas en este período de las unidades en proceso del inventario inicial. (pág. 8)

### **Producción Equivalente**

El autor (**Rodriguez Quezada E, 2009**) define la producción equivalente como:

Corresponde a las unidades que aún están en proceso en diversas etapas de terminación, y deben ser expresadas como unidades terminadas con el fin de determinar los costos unitarios.

La producción equivalente es igual a las unidades totales terminadas más las unidades incompletas expresadas en términos de unidades terminadas. (pág. 6)

### **Unidades equivalentes**

Para (**Olivares B, 2013, pág. 10**) unidades equivalentes son aquellas que:

“Miden la producción en términos de las cantidades de cada uno de los factores de producción que han sido consumidos por las unidades. Una unidad equivalente la colección de insumos necesarios para producir una unidad terminada de producto o producción”.

### **Costo Unitario Equivalente**

El autor (**Pesca R, Costos por procesos, 2013, pág. 14**) dita que:

“Corresponde al costo total agregado en el período dividido por la producción equivalente, esto, para cada elemento del costo”.

El sistema de costos por procesos es un sistema de acumulación de costos por producto ya que es manejado directamente en un departamento, centro de costos o proceso.

Para el autor (**Medina Giopp A, 2005**), cita que:

En este sistema las unidades y los costos influyen por los departamentos que realizan los diferentes procesos, por eso implica técnicas específicas de valuación de inventarios. Finalmente el objetivo del sistema por procesos es la asignación de los costos acumulados a las unidades terminadas y a las unidades aún en proceso al final del periodo. (pág. 197)

En conclusión en cuanto a inventarios existen dos métodos para la asignación de los costos por procesos y estos son promedio ponderado y FIFO en cuanto a la producción equivalente corresponde a las unidades totales terminadas más las unidades incompletas facilitando la asignación del costo unitario equivalente.

### Hoja de Costos por proceso

Para (Alarcón Guzmán Vicky A & Cruz Suarez Jenifer L, 2010)

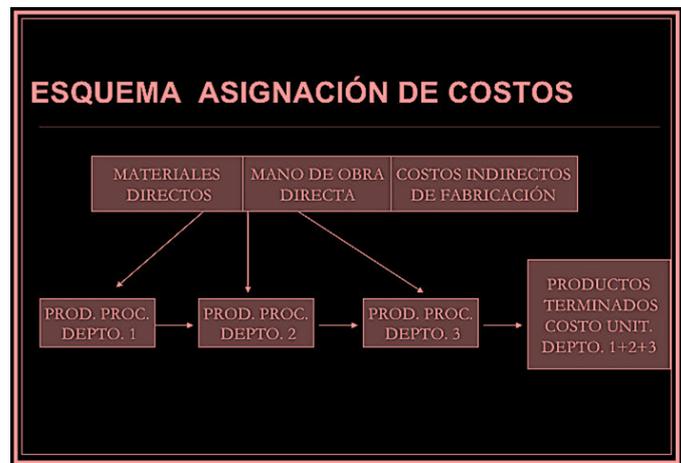
El sistema de costos por proceso está orientado a costear la información que añade los valores a la transformación de bienes y servicios. La hoja de costos va recogiendo la información de los sistemas de costos y se añade a los productos.

#### Etapas de la Hoja de Costos por proceso

- Recolección de los datos
- Cálculo de equivalencias
- Cálculo de costos transferidos totales y unitarios. (pág. 10)

### Esquema de Asignación

Gráfico N° 2 Esquema de asignación de Costos.



Fuente: (Pesca R, 2012, pág. 10)

### Clasificación:

Los autores (Chávez Bustos Víctor J, Cuadra Parrales Klaus A, & Martínez Rosales Alesio Julio C, 2011)

**Producción por proceso simple.-** En este régimen las materias primas pasan sucesivamente por diferentes departamentos a través de una sola línea. Pudiendo tratarse también de la producción a través de un solo departamento, ejemplo: las píldoras de arroz, la fabricación de azúcar, las fundiciones de metales, etc.

- Materia Prima Única
- Proceso único en línea
- Producto Final (pág. 5)

**Gráfico N°3 Producción por Procesos Múltiples**



**Fuente:** (Chávez Bustos Víctor J, Cuadra Parrales Klaus A, & Martínez Rosales Alesio Julio C, 2011, pág. 6)

**Producción Múltiple Procedente de una sola Materia Prima.**

Para los autores (Chávez Bustos Víctor J, Cuadra Parrales Klaus A, & Martínez Rosales Alesio Julio C, 2011, pág. 7) definen la producción múltiple procedente de una sola materia prima como:

“Aquí una sola materia básica de origen a una diversidad de productos. Ejemplo: Petróleo, la leche, el trigo, etc.”.

**Gráfico N°4 Producción Múltiple**



**Fuente:** (Chávez Bustos Víctor J, Cuadra Parrales Klaus A, & Martínez Rosales Alesio Julio C, 2011, pág. 7)

Dentro de las perspectivas de los autores se concluye que el sistema de costos por procesos de producción son el conjunto de procesos de fabricación, donde se somete al material hasta convertirlo en un producto semielaborado, elaborado y terminado, de este modo es aplicable para aquellas empresas que elaboran los productos terminados en largos procesos, pasando de departamento en departamento.

## **2.4.2. Conceptualización de la Variable Dependiente:**

### **2.4.2.1. Gestión Financiera**

#### **Definición**

El autor (Nunes, 2012) lo cita lo siguiente:

La Gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

Es decir, la función financiera integra:

- La determinación de las necesidades de recursos financieros (planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo las necesidades de financiación externa);
- La consecución de financiación según su forma más beneficiosa (teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa);
- La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería (de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad);
- El análisis financiero (incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa);
- El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones. (pág. 2)

La gestión financiera está ampliamente relacionada con la toma de decisiones ya que consiste en conseguir, utilizar y manejar el dinero de una forma óptima para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos, para que la entidad pueda funcionar correctamente.

### **2.4.2.2 ANÁLISIS FINANCIERO**

#### **Definición:**

Para el Autor (Ing. Peñarreta Miguel A, 2009, pág. 6), cita lo siguiente:

“Proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio delos Estados Financieros.

Interesa a:

- Inversionistas
- Bancos y Acreedores
- Bolsa de Valores
- Entes Reguladores
- Administración Tributaria, y otros.”

Por otra parte para el Autor (**Turmero Ivan J, 2013, pág. 5**), cita lo siguiente:

“El análisis financiero es un método para establecer las consecuencia financieras de las decisiones de negocios, aplicando diversas técnicas que permitan seleccionarla información relevante, realizar mediciones y establecer conclusiones.”

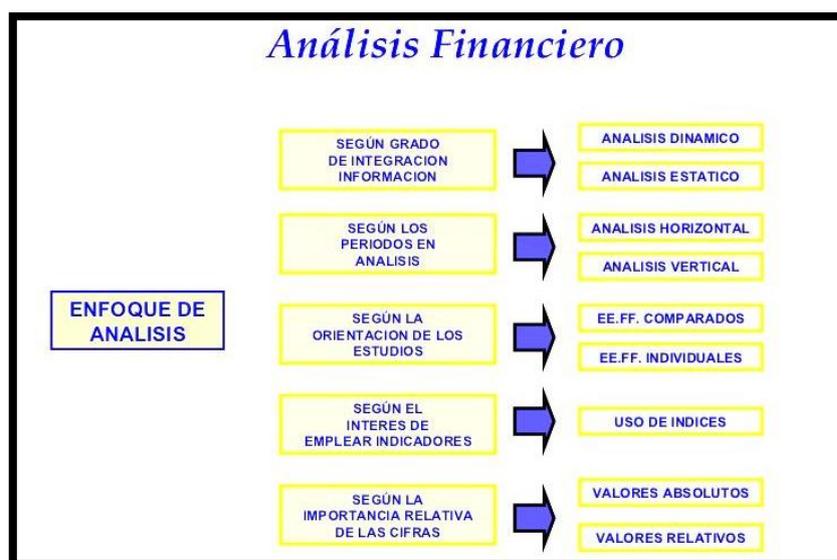
### Objetivo:

La (**UNAD, 2009, pág. 6**) menciona que:

“Permite determinar tanto la convivencia de invertir o conceder créditos el negocio como la eficiencia de la administración de una empresa”.

### Enfoque de análisis

Gráfico N° 5 Enfoque de análisis



Fuente: (Cardenas J, 2009, pág. 5)

## Aspectos del Análisis Financiero

El autor (**Cardenas J, 2009**) cita lo siguiente:

- El estado de liquidez de la empresa que mide la capacidad para cumplir con sus actividades.
- La capacidad de obtener y respaldar financiación.
- La rentabilidad
- La cobertura
- La generación de valor
- El análisis financiero consiste en recopilar los estados financieros para comparar y estudiar las relaciones existentes entre los diferentes grupos de cada uno y observar los cambios presentados por las distintas operaciones de la empresa.
- La interpretación de los datos obtenidos, mediante el análisis financiero, permite a la gerencia medir el progreso comparando los resultados alcanzados con las operaciones planeadas y los controles aplicados, además informa sobre la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad y su fortaleza o debilidad financiera, esto facilita el análisis de la situación económica de la empresa para la toma de decisiones. (**pág. 6**)

Por consiguiente el análisis financiero es un conjunto de técnicas y métodos de información económica y financiera, con un enfoque científico utilizando indicadores financieros, y razones financieras, en lo esencial busca obtener algunas medidas que relacionen y faciliten la toma de decisiones.

### **Personas Interesadas en el Análisis Financiero.**

Para (**Sanchez Estrada E, 2010**) las personas interesadas en el Análisis Financiero son las siguientes:

#### **Accionistas.**

Les interesa conocer y evaluar la administración de la empresa. Se interesan en las utilidades actuales y las futuras y la estabilidad de las mismas, así como su covarianza con otras compañías. Por lo tanto, se interesan en la Redituabilidad o Rentabilidad.

#### **Acreeedores Comerciales.**

Se interesan en la liquidez de la empresa, que es la capacidad de pago que manifieste la empresa, para estar a cubierto de posibles incobrables

#### **Tenedores de Obligaciones (bonos, pagarés.**

Les interesa la cobertura a largo plazo, la capacidad de flujo de efectivo de la empresa para atender a su deuda de largo plazo.

#### **Asesores de Inversión.**

Analizan la información financiera de diferentes empresas para así presentar un mejor servicio a su clientela.

### **Analistas de Crédito**

Hacen una selección de clientes para ver a quién le proporcionan crédito.

### **Bolsa de Valores**

Todas las sociedades anónimas que cotizan en bolsa tienen la obligación de proporcionar información financiera periódica. **(pág. 5)**

Finalmente el análisis financiero provee, a quienes dirigen la empresa, con herramientas para determinar las fortalezas o debilidades de la misma, cabe considerar que el análisis financiero es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de la unidad empresarial.

## **INDICADORES FINANCIEROS**

### **Definición:**

El autor (**Gonzalez Guzman José de J, 2006**) cita lo siguiente:

Es una excelente herramienta para los que nos estamos iniciando en los asuntos financieros de las compañías y probablemente sea también un buen apoyo para los que, ya adentrados en las esferas directivas financieras, busquen una referencia para tomar una decisión en las esferas directivas financieras, busquen una referencia para tomar una decisión volviendo a lo básico, a “las piedritas.

Añade a su vez que es un libro de bolsillo imprescindible para los aprendices en el arte de las finanzas y que no estaría de más en las oficinas de los administradores financieros. **(pág. 5)**

Por otra parte para el autor (**Rios J, 2012**), indica que:

Son relaciones entre magnitudes que forman parte de los estados financieros a fin de determinar tanto la situación financiera de la empresa como la calidad de las partidas que interrelacionan, los valores siempre son relativos ya que deben efectuarse comparaciones muchas veces subjetivas. **(pág. 2)**

Es por los demás que los indicadores financieros tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual y de acorde a las necesidades de la empresa, visto de esta forma los indicadores son utilizados para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una empresa.

### **Características:**

El autor (**Ortiz Anaya H, 2010, pág. 16**) menciona las siguientes características:

- Se conoce con el nombre de RAZON el resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades. En nuestro caso estas dos cantidades son dos cuentas diferentes del balance general y/o del estado de pérdidas y ganancias.
- El análisis por razones o indicadores señala los puntos fuertes y débiles de un negocio e indica probabilidades y tendencias.
- También enfoca la atención del analista sobre determinadas relaciones que requieren posterior y más profunda investigación.
- Teóricamente se podrían establecer relaciones entre cualquier cuenta del balance general con otra del mismo balance o del estado de pérdidas y ganancias. Pero no todas estas relaciones tendrían sentido lógico. **(pág. 16)**

## Clasificación de los Indicadores Financieros

Para el Autor (**Quito Rodríguez C, 2013**), indica que:

Fundamentalmente los ratios están divididos en 4 grandes grupos:

A. Índices de liquidez (Análisis de Liquidez). Evalúan la capacidad de la empresa para atender sus compromisos de corto plazo.

- Ratio de liquidez general o razón corriente
- Ratio prueba ácida
- Ratio prueba defensiva
- Ratio capital de trabajo
- Ratios de liquidez de las cuentas por cobrar

B. Índices de Gestión o actividad. Miden la utilización del activo y comparan la cifra de ventas con el activo total, el inmovilizado material, el activo circulante o elementos que los integren.,

- Ratio rotación de cartera (cuentas por cobrar)
- Rotación de los Inventarios
- Período promedio de pago a proveedores
- Rotación de caja y bancos
- Rotación de Activos Totales
- Rotación del Activo Fijo

C. Índices de Solvencia, endeudamiento o apalancamiento. Ratios que relacionan recursos y compromisos.,

- Estructura del capital (deuda patrimonio)
- Endeudamiento
- Cobertura de gastos financieros
- Cobertura para gastos fijos

D. Índices de Rentabilidad. Miden la capacidad de la empresa para generar riqueza (rentabilidad económica y financiera).

- Rendimiento sobre el patrimonio
- Rendimiento sobre la inversión
- Utilidad activo
- Utilidad ventas
- Utilidad por acción
- Margen bruto y neto de utilidad **(págs. 3-4)**

El análisis de los indicadores financieros es una relación por cociente entre dos magnitudes que tienen una vinculación a más de eso orienta a proporcionar información sobre la situación financiera de la empresa, a más de eso su manejo se puede realizar en periodos de tiempo, finalmente permiten que la empresa estudie la capacidad para hacer frente a deudas contraídas con bancos, proveedores o acreedores.

#### 2.4.2.3. RENTABILIDAD

##### **Concepto**

Según el autor (**Costa Altamirano J, 2013**) dice que:

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla.

La rentabilidad mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. (**pág. 5**)

Para el autor (**Zamora Torres América I, 2013**), cita lo siguiente.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados. (**pág. 5**)

La rentabilidad sin duda, mide la efectividad y es una relación que existe entre la utilidad y la inversión, a más de eso es la capacidad de producir o generar un beneficio adicional, que es gratificante para la empresa.

##### **Importancia.**

El autor (**Mejia Carlos A, 2013, pág. 1**) cita lo siguiente:

“La rentabilidad Facilita el realizar comparaciones con el costo de capital o con inversiones alternativas libres de riesgo, lo que también permitirán verificar la conveniencia de mantener o acrecentar una determinada inversión en un sector económico o en otro”.

A su vez el autor (**Amar H & Mielvaque E, 2013**), menciona:

La rentabilidad de una inversión es un parámetro fundamental para determinar el éxito de la misma, y es de vital importancia poder establecer una metodología estándar en la empresa, que permita seleccionar aquellos proyectos que serán más rentables cuando los recursos de que se disponen son limitados y no es posible hacer frente a todas las alternativas. (**pág. 4**)

La rentabilidad estudia la forma eficiente que la empresa utiliza sus recursos **económicos (ROA) y financieros (ROE)**, además es la capacidad de generar suficientes utilidades para los accionistas y verificar si es rentable la entidad obteniendo de esta manera capital de trabajo mediante la aplicación de razones financieras

### **Tipos de Rentabilidad.**

Los autores (**Fernández Sotero A, Aparicio, Javier R, & Cervera Oliver M, 2013**) citan que:

#### **Rentabilidad económica o del activo (ROI)**

La rentabilidad económica o del activo también se denomina ROA –Return on assets- y como denominación más usual ROI – Return on investments-. Básicamente consiste en analizar la rentabilidad del activo independientemente de cómo está financiado el mismo, o dicho de otra forma, sin tener en cuenta la estructura del pasivo.

La forma más usual de definir el ROI es:

**Beneficio antes de impuestos e intereses**

-----  
**Activo total, promedio**

¿Por qué se toma como resultado el beneficio antes de impuestos e intereses?. Como se ha comentado antes, si se trata de medir la rentabilidad del activo el resultados a considerar serán:

El beneficio después de impuestos o resultado contable –magnitud que se obtiene de la cuenta de pérdidas y ganancias- y que es la parte que se destinará a los accionistas de la empresa, independientemente de que se reparta en forma de dividendos o se quede en la empresa en forma de reservas.

El impuesto sobre beneficios, que es la parte del beneficio generado por el activo y que será destinada al pago del impuesto sobre sociedades y que también se puede obtener de la cuenta de pérdidas y ganancias y, por último, La parte del beneficio producido por el activo que está destinada a pagar los gastos financieros producidos por los fondos ajenos del pasivo.

\* BAI = Beneficio antes de impuestos e intereses.

#### **Rentabilidad financiera o de los fondos propios (ROE)**

La rentabilidad financiera, de los fondos propios o ROE –Return on equity- se define a través de la siguiente expresión:

$$\frac{\text{Beneficio después de impuestos}}{\text{Fondos propios, promedio}}$$

Recordemos que el beneficio después de impuestos es el resultado del ejercicio que figura en las cuentas anuales como Pérdidas y Ganancias.

El ROE trata de medir la rentabilidad que obtienen los dueños de la empresa, es decir, la rentabilidad del capital que han invertido directamente –capital social- y de las reservas, que en definitiva son beneficios retenidos y que por tanto corresponden a los propietarios.

Como en caso del ROI, si ha existido durante el ejercicio variación de los fondos propios de una manera significativa deberíamos tomar datos medios siempre que se pueda acceder a los mismos, ya que si nuestra posición es la de un analista externo, como es lógico, será más difícil la obtención de los datos intermedios.

También es necesario mencionar, que en este análisis a veces se incluyen como fondos propios una parte del resultado del ejercicio considerando que su generación se produce de una forma regular a lo largo del ejercicio. Este tipo de cuestiones, le dan al análisis pequeñas diferencias de matiz que carecen de importancia, ya lo que verdaderamente relevante es que exista una uniformidad de criterio en la metodología de trabajo utilizada y, que si se comparan diferentes empresas o sectores los baremos usados sean de un patrón similar. (págs. 14-15)

## Razones de la Rentabilidad

Para el Autor (Aguirre Gomez Luis A, 2011), cita lo siguiente:

Estas razones nos muestran la performance de la empresa, si genero suficientes utilidades o genero pérdidas para accionistas, si es lo suficiente rentable.

**Margen de utilidad sobre ventas** .- Nos muestra la relación entre la utilidad y las ventas, su fórmula es la siguiente:

$$\text{Margen de utilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

**Tasa de Rendimiento o Rendimiento de sobre patrimonio (ROE)**

Es el rendimiento de la empresa obtenido durante un periodo de operación puede ser considerado sobre el total de las cuentas patrimoniales o sobre solamente el capital pagado, su fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

**Margen de Utilidad Bruta**.- Presenta la utilidad obtenida sobre las ventas menos los costos variables, también es llamada margen de contribución o utilidad marginal, su fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

**Margen de Utilidad neta sobre ventas.-** Es la utilidad en ventas netas, su fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Utilidad Neta en ventas}}{\text{Ventas Netas}}$$

**Rendimiento sobre la inversión o sobre los activos totales (ROA).-** Presenta el porcentaje de utilidades sobre la inversión total, su fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

**Sistema Du- Pont.-** Sirve para analizar los estados financieros de la empresa y evaluar su condición financiera. Utiliza tanto el balance general como el estado de Perdidas y ganancias, resultado final de este sistema es igual al ROA, su fórmula es la siguiente:

$$\text{Formula DU - PONT} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Formula DU - PONT O ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

**Sistema Modificado Du-Pont modificado.-** Relaciona el ROA a través del multiplicador de apalancamiento financiero (MAF) que es la Razón entre activos totales de la empresa y su patrimonio o también utiliza el capital en acciones comunes, su fórmula es la siguiente:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} \times \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \text{ (págs. 39-40)}$$

## Elementos de la rentabilidad

Según (K. Arturo, 2013) los elementos de la rentabilidad son:

### Renta fija

La renta fija se da en las inversiones en donde se conoce de antemano (o al menos en un nivel de predicción aceptable) cuáles serán los flujos de renta que generarán (los cuales no necesariamente tienen que ser constantes o regulares).

### Renta variable

Por otro lado, la renta variable se da en las inversiones en donde no se conoce de antemano cuáles serán los flujos de renta que generarán (los cuales incluso pueden llegar a ser negativos), pues éstos dependen de diversos factores tales como el desempeño de una empresa, el comportamiento del mercado, la evolución de la economía, etc. (pág. 5)

Finalmente la Rentabilidad es el resultado final del ejercicio económico, por tal motivo que mide la efectividad de la gerencia de una empresa, y poder corregir a tiempo los errores que fueron tomadas por las malas decisiones.

2.5.1. Superordinación conceptual variable Independiente

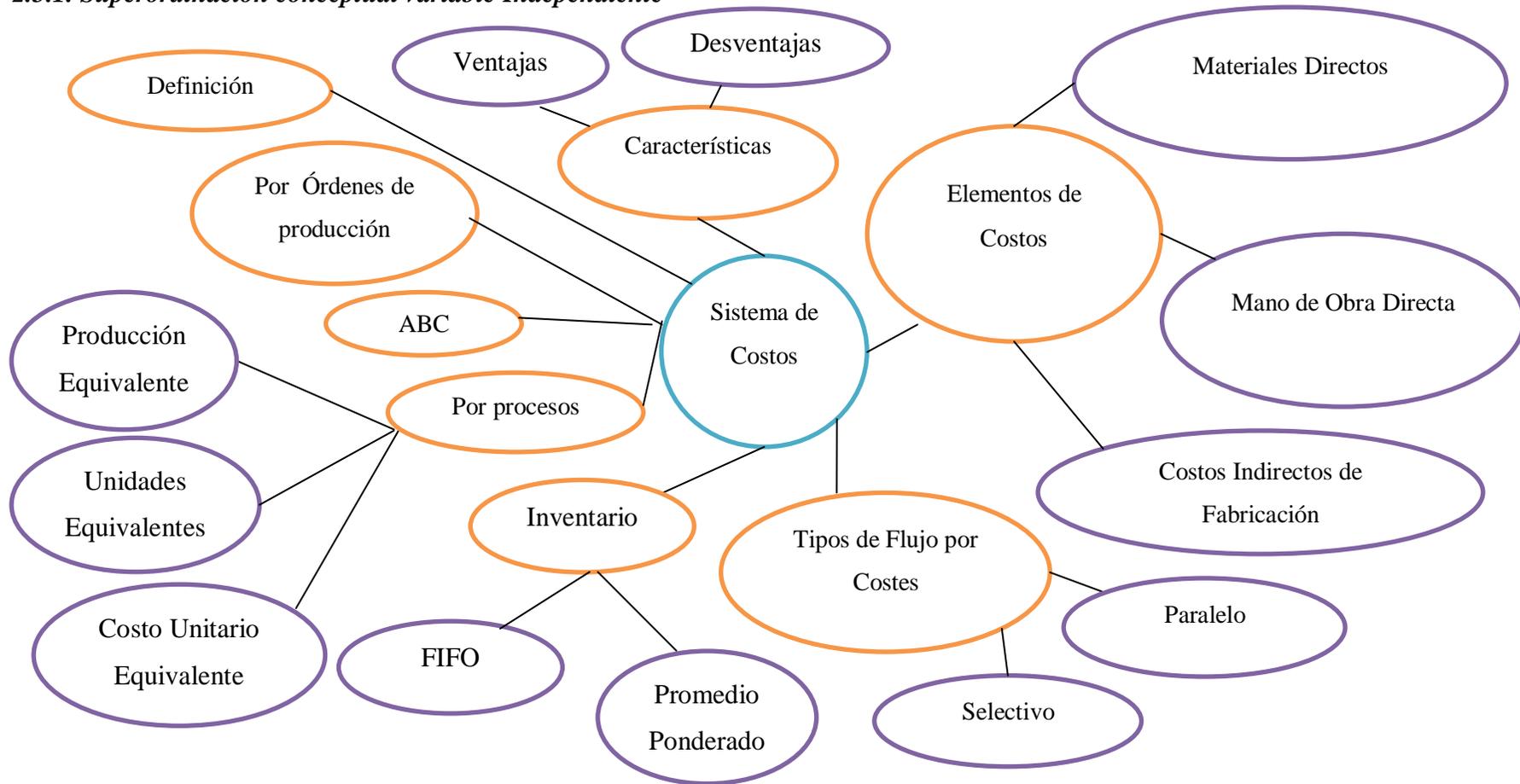
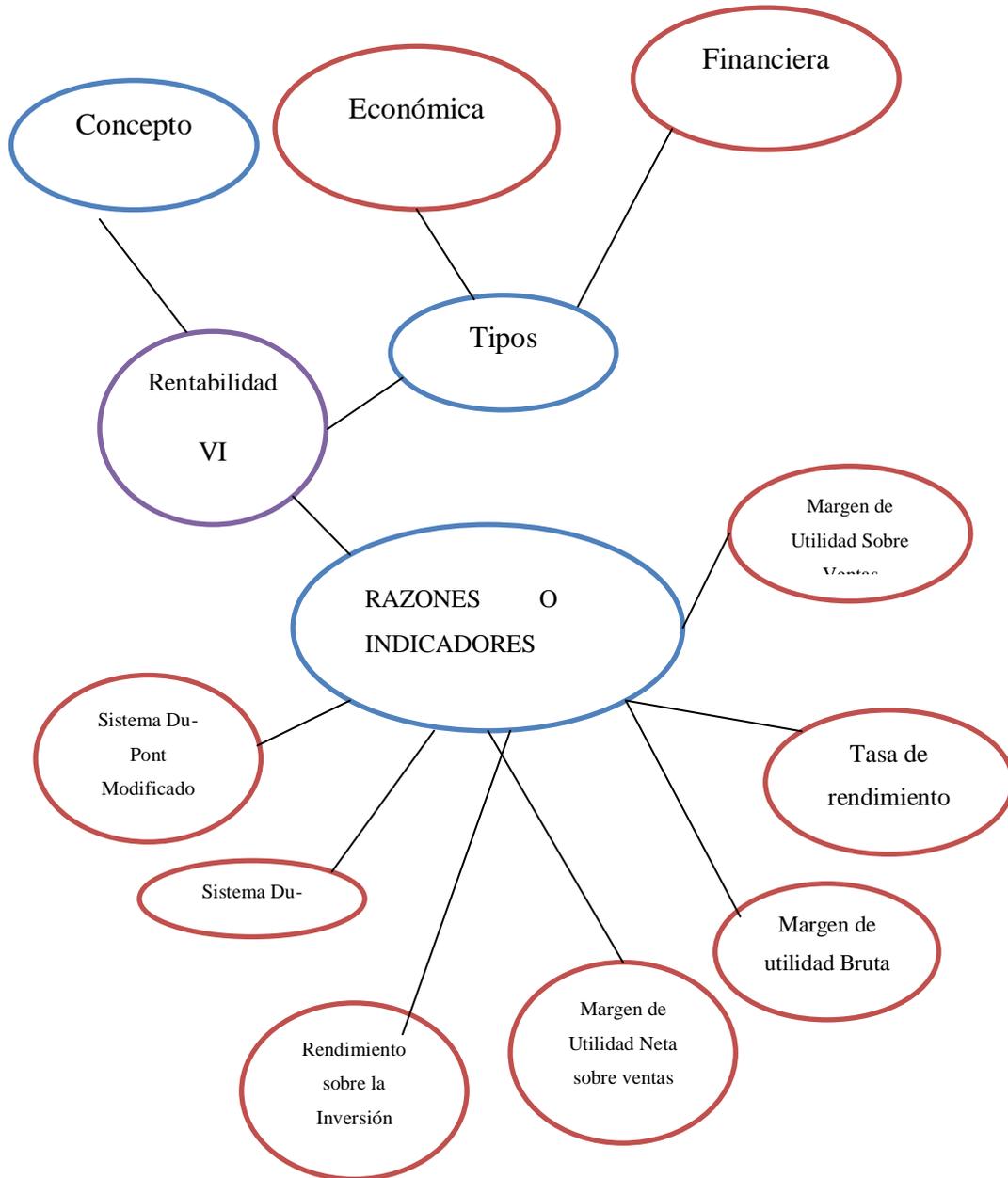


Figura Nº 3 Constelación de ideas de la Variable Sistema de Costos  
Fuente: SOLIS, Amanda

2.5.2 Superordinación conceptual variable Dependiente



**Figura N° 4** Constelación de ideas de la Variable Rentabilidad  
**Fuente:** SOLIS, Amanda

## **2.6. HIPÓTESIS**

El sistema de costos está relacionado con la rentabilidad, de la Curtiembre “La Casa del Cuero”

### ***2.4.1. Señalamiento Variable de la Hipótesis***

**Variable Independiente:** Sistema de Costos (Por Procesos de Producción)

**Variable Dependiente:** Rentabilidad

**Unidad de Observación:** Curtiembre La Casa del Cuero

**Términos de Relación:** relacionado

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

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

##### ***3.1.1. Investigación de Campo***

El autor (**Landean R, 2007, pág. 64**) menciona que:

“En este tipo de estudio se recolecta la información fundamentalmente en testimonios basados en la realidad, es útil para la planificación del trabajo y la comprensión de los datos recolectados por medios diferentes”.

Por otra parte el autor (**Gauna Bahillo Pilar R & Revenga Ortega A, 2007, pág. 47**), cita lo siguiente:

“La investigación de campo exige ser inusualmente minuciosa y reflexiva para captar, describir e interpretar el significado de los acontecimientos diarios en la situación de campo”.

##### ***3.1.2. Investigación Bibliográfica – Documental***

El presente trabajo de investigación se basó en la investigación documental puesto que puede ayudar a completar, contestar y validar la información obtenida con las estrategias que se toman al momento de realizar un análisis minucioso de la misma.

Para el autor (**Landean R, 2007, pág. 65**) cita que:

“Es importante que se anticipe un estudio documental antes de hacer el de campo, ya que si se maneja con disposición tal información se puede resumir.

A su vez el autor (**Esther J, 1999**) , menciona que:

La elaboración de cada material se inicia con una investigación documental, sea este técnico- científica o literaria, que sirve para conocer lo que se está haciendo sobre el tema, esto con el fin de seleccionar contenidos relevantes y decidir las características del material a producir: impreso, gráfico, visual o audiovisual. (**pág. 110**)

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

### ***3.2.1. Investigación Exploratoria***

Para (**Mohammad Naghi N, 2005**) la investigación exploratoria es:

Los estudios de tipo observacional pueden ser participativos. En éstos el Investigador tiene un papel muy importante, junto con otras unidades del estudio, o puede ser no participativo. Entre los segundos, el caso más común es la encuesta. Un estudio de este tipo puede clasificarse según el medio de comunicación, encuesta por correo, por teléfono, o entrevista personal. (**pág. 89**)

Desde un punto de vista para el autor (**Kotler P & Armstrong G, 2001**), es:

Es una investigación de mercados que busca obtener información preliminar que ayude a definir problemas y sugerir hipótesis, a más de eso busca describir mejor los problemas o situaciones de marketing, como el potencial de mercado de un producto o las características demográficas y actitudes de los consumidores. (**pág. 13**)

Finalmente la Investigación exploratoria beneficiara a obtener una explicación significativa dentro de una teoría de referencia que dará a conocer hechos, fenómenos que son encontradas en diferentes condiciones ayudando a obtener resultados y conclusiones de la presente investigación

### ***3.2.2. Investigación Descriptiva***

Según el autor (**Salkind Neil J, 1999, pág. 210**) lo define como:

“El propósito de la investigación descriptiva es recibir la situación prevaleciente en el momento de realizarse el estudio, a su vez hace una reseña del estado actual de algún fenómeno”.

Po otra parte para **(Mertino Zans María J, 2010)**, enseña que:

La investigación descriptiva persigue, como su nombre lo indica, describir qué es lo que está ocurriendo en un momento dado: porcentaje del público objetivo que consume una marca en un lugar determinado, características de las personas que utilizan un servicio concreto. Etc., Se trata de estudios más formales y estructurados que los realizados en la investigación exploratoria, y puede ser de dos tipos:

- Estudios Transversales.- En los que se recopila la información necesaria.
- Estudios Longitudinales.- En los que también se utiliza una muestra de la población. **(pág. 79)**

La investigación descriptiva tiene como finalidad especificar propiedades importantes, a más de eso busca describir y analizar como las empresa han formado un proceso de interrelación desde el punto de vista organizacional.

### **3.3. POBLACIÓN MUESTRA**

#### ***3.3.1. Población***

El autor **(Rojas Gutierrez E, 2009, pág. 126)** cita lo siguiente:

“Una poblaciones está conformada por un grupo de personas que cumplen con ciertas características de interés para la investigación”.

Entonces se establece que la población estipulada para la investigación fue el personal administrativo de la Curtiduría La Casa del Cuero.

**Tabla N° 1: Población**

<b>N#</b>	<b>Unidades de observación</b>
1	Gerente
1	Jefe de Ventas
1	Contadora
1	Jefe de producción
4	Total

**Tabla 1**

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda 2015

Debido a que la población que se va a manejar para realizar la investigación es corta no se considera necesario realizar el calculo de la muestra ya que por ser una población de cuatro se puede trabajar con el total de la misma.

### **3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

Para el autor (**Tamayo M & Tamayo, 2004**) menciona que:

En la operacionalización de las variables es necesario tener en cuenta dos factores de importancia:

- La lógica
- El conocimiento

Solo a partir de estos dos factores es posible operacionalizar, para el factor conocimiento es necesario reformación pertinente, lo cual permite construir dimensiones e indicadores. (**pág. 171**)

3.4.1. Operacionalización de la Variable Independiente: Sistemas de Costos

Tabla N° 2 Variable Independiente

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
El sistema de costos de producción es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble que tienen como objetivo determinar los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas, los elementos que intervienen son la mano de obra, los CIF y la materia prima, los mismos que sirven para asignar el precio de venta real de los productos.	<b>Materia Prima</b>	Total inversión de materia prima Total de producción de pieles	¿Es necesario aplicar un sistema de costeo óptimo para determinar los costos incurridos en la producción y el precio de venta real? ¿Indique el nivel de inversión en compra de materia prima? ¿El costo de la materia prima representa a la cantidad de producto elaborado?	T. Encuesta I. Cuestionario al personal de la Curtiduría “La Casa del Cuero”
	<b>Mano de obra</b>	Total rendimiento de la mano de obra Control de la mano de obra	¿La mano de obra utilizada cubre la capacidad productiva actual de la empresa? ¿Se han aplicado procedimientos de producción y control al personal de la entidad?	
	<b>CIF</b>	Control de los CIF	¿Para el cálculo del costo se toma en cuenta a los CIF? ¿Se asigna correctamente los CIF acorde al volumen de producción de la entidad?	

Fuente: Curtiembre la Casa del Cuero

Elaborado por: SOLIS, Amanda

### 3.4.2. Operacionalización de la Variable Dependiente: Rentabilidad

Tabla Nº 3 Variable Dependiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
La rentabilidad estudia la forma eficiente que la empresa utiliza sus recursos <b>económicos (ROA) y financieros (ROE)</b> , además es la capacidad de generar suficientes utilidades para los accionistas y verificar si es rentable la entidad obteniendo de esta manera capital de trabajo mediante la aplicación de razones financieras	<b>RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b>	$ROE \text{ (Rendimiento sobre patrimonio)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$ $ROA \text{ (Rendimiento sobre activos totales)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	<p>¿La tasa de rendimiento del patrimonio invertido en la entidad es satisfactoria?</p> <p>¿Es estable el indicador de rendimiento sobre los activos totales?</p>	<p>T. Encuesta</p> <p>I. Cuestionario al personal de la Curtiduría “La Casa del Cuero”</p>
	<b>RAZONES DE RENTABILIDAD</b>	$\text{Margén de Utilidad sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$ $\text{Margén de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costos de ventas}}{\text{Ventas Netas}}$ $\text{Margén de Utilidad Neta sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta y Ventas}}{\text{Ventas Netas}}$ $\text{Sistema Dupont} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$	<p>¿Se mide la eficiencia de las operaciones de ventas y producción, para tomar decisiones oportunas?</p> <p>¿Indique la periodicidad de uso de los recursos disponibles de la entidad?</p> <p>¿Se ha analizado la situación financiera actual de la entidad?</p>	

	<p><b>CAPITAL DE TRABAJO</b></p>	<p>Activo Corriente Pasivo Corriente</p> <p><i>Capital de Trabajo Positivo = AC &gt; PC</i></p> <p><i>Capital de Trabajo Nulo = AC = PC</i></p> <p><i>Capital de Trabajo Negativo = AC &lt; PC</i></p>	<p>¿En qué lapso de tiempo los activos se convierten en dinero en efectivo?</p> <p>¿La entidad posee obligaciones inferiores a un año?</p> <p>¿Se cuenta con los recursos suficientes para cubrir las obligaciones a corto plazo?</p> <p>¿De qué forma ha sido financiado el activo de la empresa?</p> <p>¿Se ha optimizado los recursos para mejorar la rentabilidad?</p>	<p>T. Encuesta</p> <p>I. Cuestionario al personal de la Curtiduría “La Casa del Cuero”</p>
--	----------------------------------	--	--	--

**Fuente:** Curtiembre la Casa del Cuero

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

### 3.5. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Desde el punto de vista de (Galeano María E, 2004) cita que:

El plan de recolección de información señala cuales son las estrategias de recolección de datos más adecuadas de acuerdo a las personas interpeladas, el grado de familiaridad con la realidad analizada, la disponibilidad de tiempo del investigador, el nivel de madurez del proceso investigativo y las condiciones del contexto que se analiza. (pág. 36)

**Tabla N° 4 Plan de Recolección de Información**

<b>Pregunta</b>	<b>Explicación</b>
<b>¿Para qué?</b>	Analizar la relación del sistema de costos con la rentabilidad de la Curtiduría “LA CASA DEL CURERO” de la Parroquia Pishilata para obtener el precio de ventas real
<b>¿Qué personas u objetos?</b>	Curtiduría LA CASA DEL CURERO
<b>¿Sobre qué aspectos?</b>	<b>Variable Independiente:</b> El sistema de costos <b>Variable Dependiente:</b> La Rentabilidad
<b>¿Quién?</b>	Investigadora: Amanda Solís
<b>¿A quiénes?</b>	Gerente y colaboradores de la Curtiduría “LA CASA DEL CUERO”
<b>¿Cuándo?</b>	En forma diaria, mensual y anual

<b>¿Dónde?</b>	En la curtiduría “La Casa del Cuero” Sector Galo Vela Barrio San Pedro (Pishilata)
<b>¿Cuántas veces?</b>	Una sola vez
<b>¿Cómo?</b>	Mediante encuestas y entrevistas

Elaborado por: SOLIS, Amanda

### **3.6. PLAN DE PROCESAMIENTO DE ANÁLISIS**

#### ***3.6.1. Procesamiento de Información***

El autor (**Muñoz A, 2013**) menciona que:

El procesamiento de la información se centra en estudiar qué pasa en la mente de una persona desde el momento en que recibe algún tipo de información a través de sus sentidos (por ejemplo, ver una imagen) hasta el momento en que utiliza esa información. (**pág. 5**)

El procesamiento consistirá en validar las encuestas y tabular cada una de las preguntas para lo cual se utilizará el programa Excel; el cual permitirá que los datos recogidos se transformen en resultados.

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

Primero se procederá a analizar los resultados estadísticos, a continuación se realizará la interpretación de los mismos para poder comprobar la hipótesis se utilizará el método estadístico “T” de student y de esta manera se determinará las conclusiones y recomendaciones respectivas.

Para la tabulación de datos y la representación gráfica de los mismos utilizaremos el siguiente formato:

**Tabla N° 5: Aplicación un sistema de costeo**

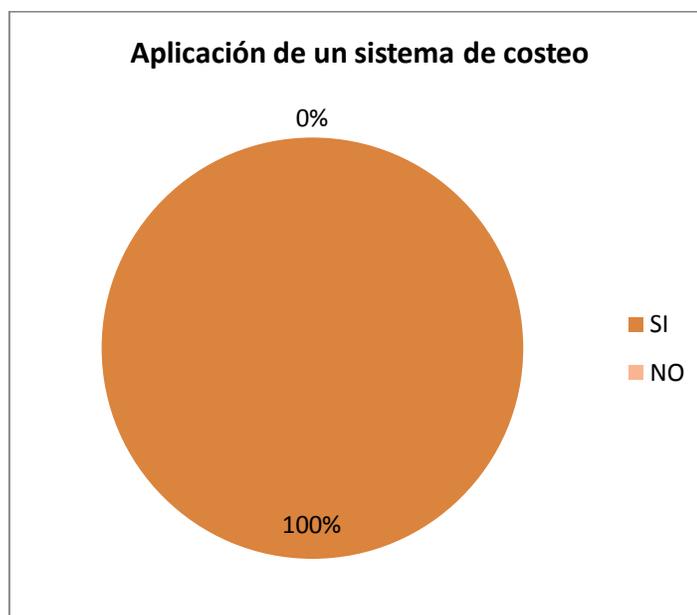
**Tabla N° 6: Aplicación un sistema de costeo**

Se ha aplicado un sistema de costeo		
ITEMS	F	F%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Gráfico N°6: Aplicación un sistema de costeo**



**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Encuestas realizadas

## **CAPITULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

Con el objetivo de cumplir con las metas planteadas por la “Curtiembre la Casa del Cuero”, se ingresó la información en el programa de Microsoft Office Excel XP, para realizar su respectivo análisis e interpretación, además se realizó gráficos estadísticos con la ayuda de Excel, para una mejor comprensión de los datos arrojados.

El objetivo de estudio como se detalla en el capítulo anterior será la población de individuos, una vez aplicados los instrumentos de investigación se procede a la tabulación de datos, la presentación gráfica, el análisis respectivo y la interpretación de los resultados arrojados.

#### **4.2. INTERPRETACIÓN DE DATOS**

Las encuestas realizadas están conformadas por 17 preguntas, dirigidas a una muestra de 4 personas. Los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas en la Curtiembre “La Casa del Cuero”, para su comprensión e interpretación se detallan a continuación en tablas, gráficos y análisis de cada pregunta.

#### 4.2.1 Análisis de las encuestas aplicadas al personal de la Curtiduría “La Casa del Cuero”:

**Pregunta N° 1:** ¿Es necesario aplicar un sistema de costeo óptimo para determinar los costos incurridos en la producción y el precio de venta real?

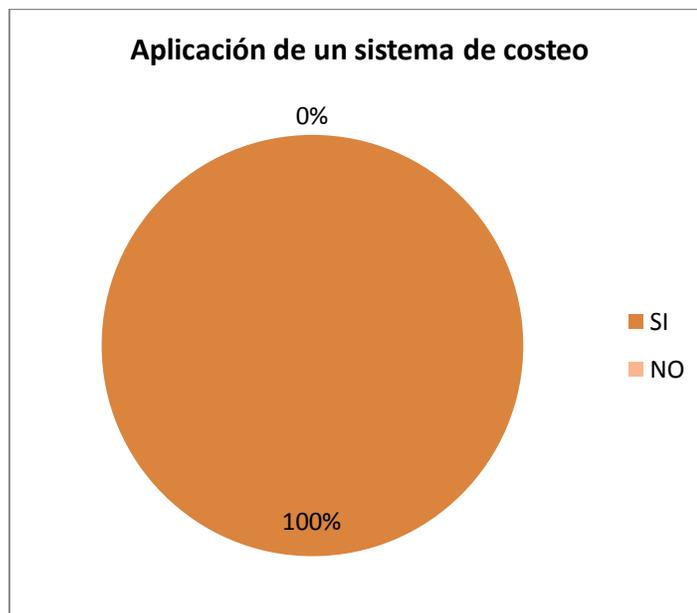
**Tabla N° 6: Aplicación un sistema de costeo**

Se ha aplicado un sistema de costeo		
ITEMS	F	F%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Gráfico N°7: Aplicación un sistema de costeo**



**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Encuestas realizadas

## **ANALISIS**

El total de la población de 4 encuestados que equivalen al 100% consideran que si es necesaria la aplicación de un sistema de costeo adecuado en la empresa.

## **INTERPRETACIÓN**

La totalidad de los encuestados considera que la empresa debería contar con un adecuado control de los costos cabe recalcar que los propietarios los mismos que se encargan de gran parte de la producción manifiestan que los costos se calculan de manera empírica y han venido trabajando de esta manera por varios años por lo tanto consideran que es de gran utilidad un adecuado control de los costos los mismos que incluso ayudaran a controlar desperdicios y por ene generan mayores beneficios a la Curtiduría “La Casa del Cuero”.

**Pregunta N° 2: ¿Indique el nivel de inversión en compra de materia prima?**

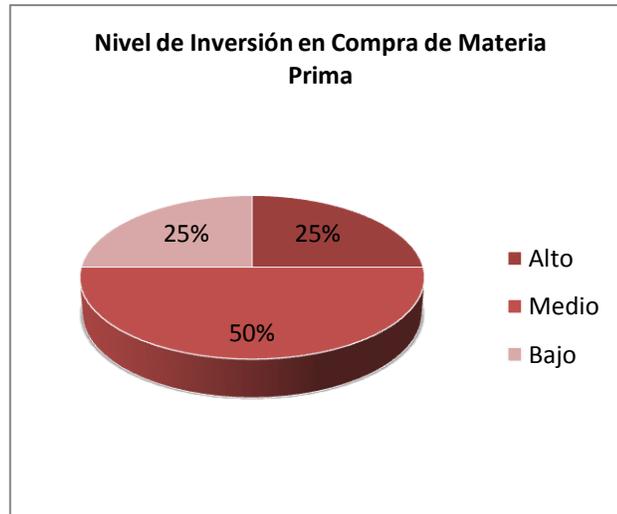
**Tabla N° 7 Nivel de Inversión en Compra de Materia Prima**

Nivel de Inversión en Compra de Materia Prima		
ITEMS	F	F%
Alto	1	25%
Medio	2	50%
Bajo	1	25%
TOTAL	4	100%

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Gráfico N°8: Nivel de Inversión en Compra de Materia Prima**



**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Encuestas realizadas

### **ANÁLISIS:**

Del total de la población de 4 encuestados 2 personas equivalen al 50% indicando que el nivel de inversión en compra de materia prima es Media, por otro lado una persona equivale a un 25% indicando que es Alto, A su vez una persona representada en un 25% citan que es bajo.

### **INTERPRETACIÓN:**

La mayoría de los encuestados considera que la empresa tiene un nivel medio en la inversión de compra de materia prima, por lo que es necesario que se reestructure la política de Inversiones debido que es la más importante para la empresa.

**Pregunta N° 3: ¿El costo de la materia prima representa a la cantidad de producto elaborado?**

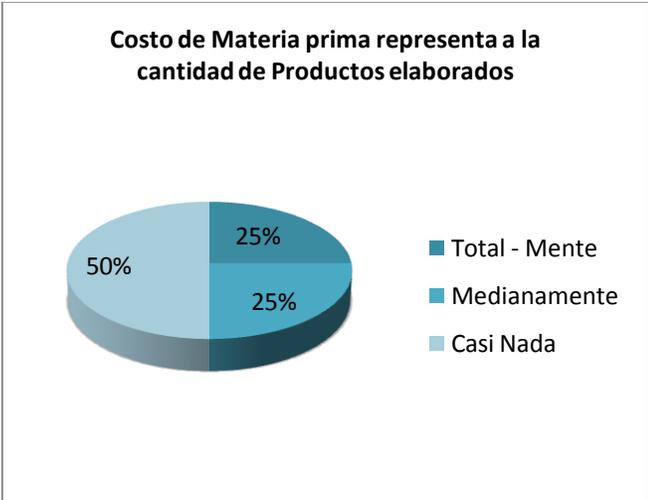
**Tabla N° 8: Costo de Materia prima representa a la cantidad de Productos elaborados**

Costo de Materia prima representa a la cantidad de Productos elaborados		
ITEMS	F	F%
Total - Mente	1	25%
Medianamente	1	25%
Casi Nada	2	50%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Gráfico N° 9: Costo de Materia prima representa a la cantidad de Productos elaborados**



**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Encuestas realizadas

## **ANÁLISIS:**

El 50% de las personas encuestadas afirman que casi nada el costo de la materia prima representa a la cantidad de producto elaborado, por otro lado un 25% indican que es totalmente, y el 25% restante afirman que medianamente.

## **INTERPRETACIÓN**

La mayoría de encuestados afirmó que el costo de la materia prima representa a la cantidad de producto elaborado casi nada, es por esta razón que se debe aplicar costos para satisfacer las utilidades de la empresa.

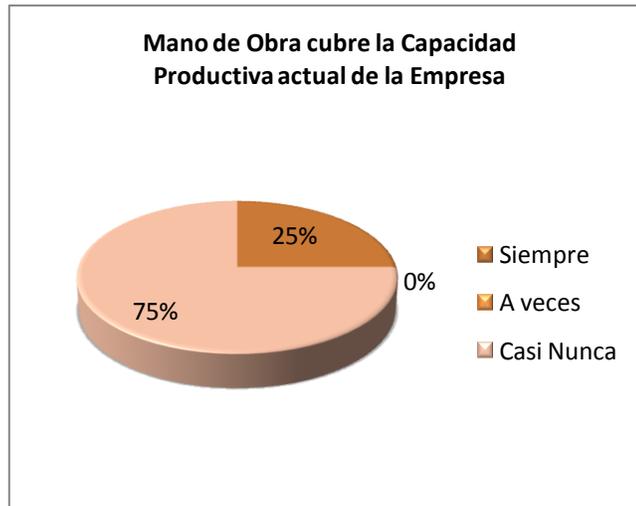
**Pregunta N° 4: ¿La mano de obra utilizada cubre la capacidad productiva actual de la empresa?**

**Tabla N° 9: Mano de Obra cubre la Capacidad Productiva actual de la Empresa**

Mano de Obra cubre la Capacidad Productiva actual de la Empresa		
Totalmente	F	F%
Siempre	1	25%
A veces	0	0%
Casi Nunca	3	75%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: SOLIS, Amanda  
Fuente: Encuestas realizadas

**Gráfico N° 10: Mano de Obra cubre la Capacidad Productiva actual de la Empresa**



Elaborado por: SOLIS, Amanda  
Fuente: Encuestas realizadas

## **ANÁLISIS:**

De la encuesta efectuada el 75% de los encuestados afirman que casi nunca la mano de obra utilizada cubre la capacidad productiva actual de la empresa, a su vez un 25% indican que Siempre finalmente un 0% establecen a veces.

## **INTERPRETACIÓN**

La mayoría de encuestas afirmo que casi nunca la mano de obra utilizada cubre la capacidad productiva actual de la empresa, por tal motivo que se debe tomar medidas de producción en el personal.

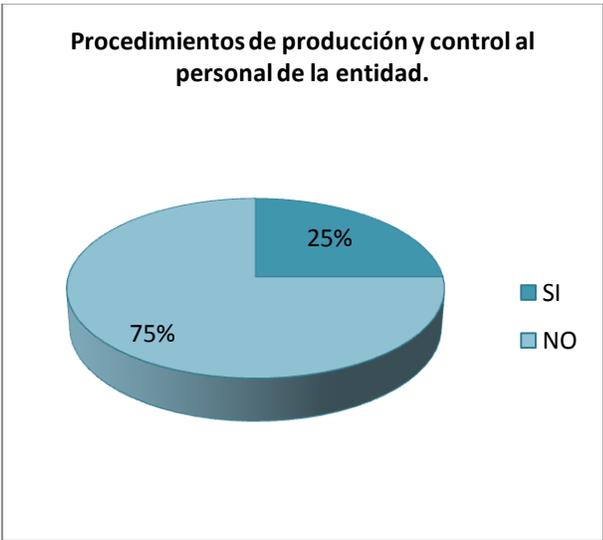
**Pregunta N° 5: ¿Se han aplicado procedimientos de producción y control al personal de la entidad?**

**Tabla N° 10: Procedimientos de producción y control al personal de la entidad**

<b>Procedimientos de producción y control al personal de la entidad.</b>		
<b>ITEMS</b>	<b>F</b>	<b>F%</b>
<b>SI</b>	1	25%
<b>NO</b>	3	75%
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Encuestas realizadas

**Gráfico N° 11: Procedimientos de producción y control al personal de la entidad**



**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Encuestas realizadas

### **ANÁLISIS:**

El 75% de las personas encuestadas manifiestan que no se han aplicado procedimientos de producción y control al personal de la entidad, a su vez un 25% indican que sí.

### **INTERPRETACIÓN:**

Se observa que en la entidad la mayoría de encuestados afirman que no se han aplicado procedimientos de producción y control al personal de la entidad, por tal motivo que se recomienda tomar decisiones adecuadas y enfocadas al procedimientos de producción.

**Pregunta N° 6: ¿Para el cálculo del costo se toma en cuenta a los CIF?**

**Tabla N° 11: Cálculo del Costo en Cuenta a los CIF**

Cálculo del Costo en Cuenta a los CIF		
ITEMS	F	F%
Siempre	1	25%
A veces	2	50%
Nunca	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Encuestas realizadas

**Gráfico N° 12: Cálculo del Costo en Cuenta a los CIF**



**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Encuestas realizadas

### **ANÁLISIS:**

De las personas encuestadas el 50% indican que a veces en el cálculo del costo se toma en cuenta a los CIF, a su vez un 25% indican que siempre, finalmente un 25% establecen que nunca.

### **INTERPRETACIÓN:**

Se observa que los resultados obtenidos reflejan que a veces en el cálculo del costo se toma en cuenta a los CIF, por tal motivo que se recomienda que al calcular los costos se tomen en cuenta los CIF.

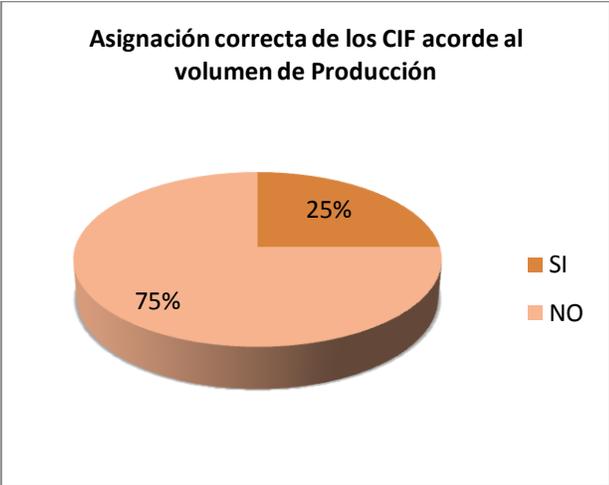
**Pregunta N° 7: ¿Se asigna correctamente los CIF acorde al volumen de producción de la entidad?**

**Tabla N° 12: Asignación correcta de los CIF acorde al volumen de Producción**

Asignación correcta de los CIF acorde al volumen de Producción		
ITEMS	F	F%
SI	1	25%
NO	3	75%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Encuestas realizadas

**Gráfico N° 13: Asignación correcta de los CIF acorde al volumen de Producción**



**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Encuestas realizadas

### **ANÁLISIS:**

Para el 75% de las personas encuestadas indican que no se asigna correctamente los CIF acorde al volumen de producción de la entidad, a su vez un 25% indican que sí.

### **INTERPRETACIÓN:**

Se observa que en la entidad la mayoría de encuestados afirman que no se asigna correctamente los CIF acorde al volumen de producción de la entidad, de tal manera que los mismos se manejan empíricamente.

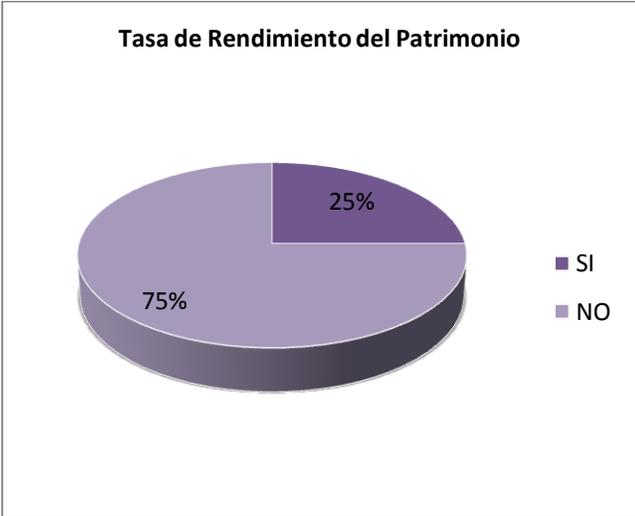
**Pregunta N° 8: ¿La tasa de rendimiento del patrimonio invertido en la entidad es satisfactoria?**

**Tabla N° 13: Tasa de Rendimiento del Patrimonio**

Tasa de Rendimiento del Patrimonio		
ITEMS	F	F%
SI	1	25%
NO	3	75%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Encuestas realizadas

**Gráfico N° 14: Tasa de Rendimiento del Patrimonio**



**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Encuestas realizadas

### **ANÁLISIS:**

De la encuesta efectuada el 75% de los encuestados afirman que la tasa de rendimiento del patrimonio no es invertido en la entidad satisfactoriamente, a su vez un 25% indican que sí.

### **INTERPRETACIÓN:**

La mayoría de encuestas afirmo que la tasa de rendimiento del patrimonio no es invertido en la entidad satisfactoriamente, por tal motivo que es recomendable establecer una tasa de rendimiento del patrimonio.

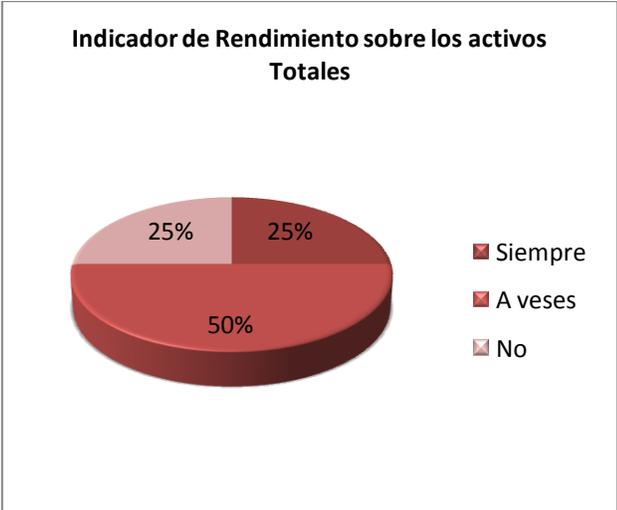
**Pregunta N° 9: ¿Es estable el indicador de rendimiento sobre los activos totales?**

**Tabla N° 14: Indicador de Rendimiento sobre los activos Totales**

Indicador de Rendimiento sobre los activos Totales		
ITEMS	F	F%
Siempre	1	25%
A veces	2	50%
No	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Encuestas realizadas

**Gráfico N° 15: Indicador de Rendimiento sobre los activos Totales**



**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Encuestas realizadas

### **ANÁLISIS:**

El 50% de las personas encuestadas afirman que a veces se estable el indicador de rendimiento sobre los activos totales, por otro lado un 25% indican que siempre, finalmente un 25% citaron que no.

### **INTERPRETACIÓN:**

La mayoría de encuestados afirmó que a veces se estable el indicador de rendimiento sobre los activos totales, por tal motivo que es recomendable incluir cálculos de indicadores que faciliten su información

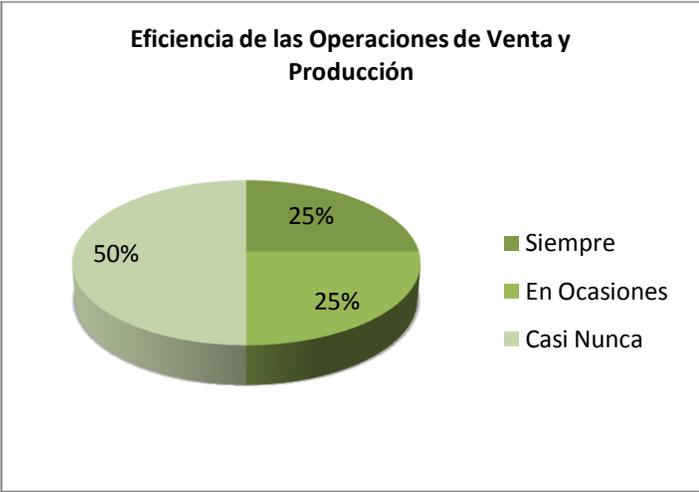
**Pregunta N° 10: ¿Se mide la eficiencia de las operaciones de ventas y producción, para tomar decisiones oportunas?**

**Tabla N° 15: Eficiencia de las Operaciones de Venta y Producción**

Eficiencia de las Operaciones de Venta y Producción		
ITEMS	F	F%
Siempre	1	25%
En Ocasiones	1	25%
Casi Nunca	2	50%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Encuestas realizadas

**Gráfico N° 16: Eficiencia de las Operaciones de Venta y Producción**



**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Encuestas realizadas

## **ANÁLISIS:**

Para el 50% de las personas encuestadas indican que casi nunca se mide la eficiencia de las operaciones de ventas y producción, para tomar decisiones oportunas, a su vez un 25% establecen que siempre, finalmente el otro 25% establecen que en ocasiones.

## **INTERPRETACIÓN**

Se observa que en la entidad la mayoría de encuestados afirman casi nunca se mide la eficiencia de las operaciones de ventas y producción, por tal motivo que es necesario medir la eficiencia de las operaciones debido a que está implicada directamente con la actividad de la empresa.

**Pregunta N° 11: ¿Indique la periodicidad de uso de los recursos disponibles de la entidad?**

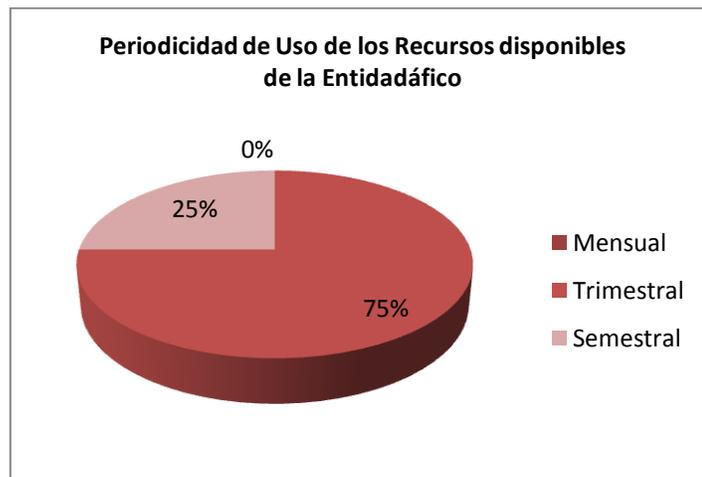
**Tabla N° 16: Periodicidad de Uso de los Recursos disponibles de la Entidad**

Periodicidad de Uso de los Recursos disponibles de la Entidad		
ITEMS	F	F%
Mensual	0	0%
Trimestral	3	75%
Semestral	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Gráfico N° 17: Periodicidad de Uso de los Recursos disponibles de la Entidad**



**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Encuestas realizadas

## **ANÁLISIS:**

El 75% de las personas encuestadas afirman que trimestralmente se realiza la periodicidad de uso de los recursos disponibles de la entidad, a su vez un 25% indican que semestralmente, finalmente un 0% establecen que Mensualmente.

## **INTERPRETACIÓN**

La mayoría de encuestados afirmó que trimestralmente se realiza la periodicidad de uso de los recursos disponibles de la entidad, por tal motivo que se recomienda analizar adecuadamente los recursos disponibles.

**Pregunta N° 12: ¿Se ha analizado la situación financiera actual de la entidad?**

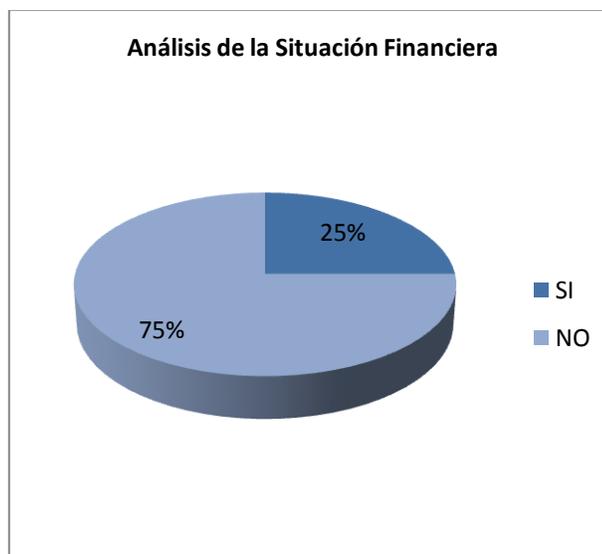
**Tabla N° 17: Análisis de la Situación Financiera**

Análisis de la Situación Financiera		
ITEMS	F	F%
SI	1	25%
NO	3	75%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Gráfico N° 18: Análisis de la Situación Financiera**



**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Encuestas realizadas

## **ANÁLISIS:**

El 75% de las personas encuestadas afirman que no se ha analizado la situación financiera actual de la entidad, a su vez un 25% indican que sí.

## **INTERPRETACIÓN**

La mayoría de encuestados afirmó que no se ha analizado la situación financiera actual de la entidad, por tal motivo que tienen desconocimiento de como realmente se encuentra la entidad en base a su situación económica.

**Pregunta N° 13: ¿En qué lapso de tiempo los activos se convierten en dinero en efectivo?**

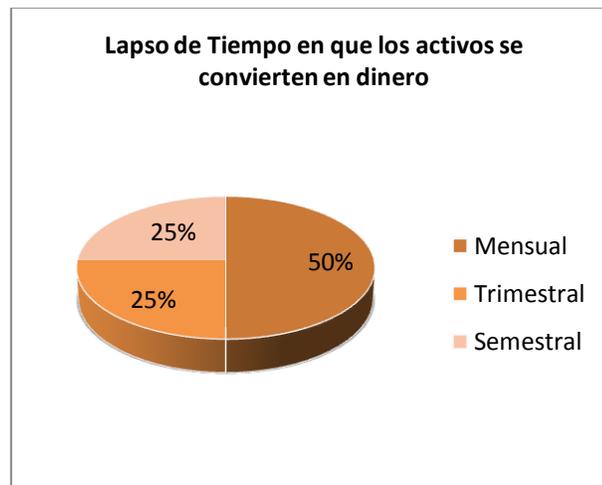
**Tabla N° 18: Lapso de Tiempo en que los activos se convierten en dinero**

Lapso de Tiempo en que los activos se convierten en dinero		
ITEMS	F	F%
Mensual	2	50%
Trimestral	1	25%
Semestral	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: SOLIS, Amanda

Fuente: Encuestas realizadas

**Gráfico N° 19: Lapso de Tiempo en que los activos se convierten en dinero**



Elaborado por: SOLIS, Amanda

Fuente: Encuestas realizadas

## **ANÁLISIS:**

El 50% de las personas encuestadas afirman que el lapso de tiempo en que los activos se convierten en dinero en efectivo es mensual, a su vez un 25% establecen que trimestralmente, finalmente un 25% citan que semestralmente.

## **INTERPRETACIÓN**

La mayoría de encuestados afirmó que el lapso de tiempo en que los activos se convierten en dinero en efectivo es mensual, siendo esto insatisfactorio para la empresa, por tal motivo que se debe realizar un estudio predio para salvaguardar los activos de la empresa.

**Pregunta N° 14: ¿La entidad posee obligaciones inferiores a un año?**

**Tabla N° 19: Obligaciones Inferiores a un Año**

Obligaciones Inferiores a un Año		
ITEMS	F	F%
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Gráfico N° 20: Obligaciones Inferiores a un Año**



**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Encuestas realizadas

## **ANÁLISIS:**

Para el 75% de las personas encuestadas indican que si poseen obligaciones inferiores a un año, por otro lado un 25% establecen que no.

## **INTERPRETACIÓN**

Se observa que en la entidad la mayoría de encuestados afirman que si poseen obligaciones inferiores a un año, por tal motivo que se recomienda rellenar las mismas para que no existan las mismas.

**Pregunta N° 15: ¿Se cuenta con los recursos suficientes para cubrir las obligaciones a corto plazo?**

**Tabla N° 20: Recursos Suficientes para Cubrir las Obligaciones a Corto Plazo**

Recursos Suficientes para Cubrir las Obligaciones a Corto Plazo		
ITEMS	F	F%
SI	1	25%
NO	3	75%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Encuestas realizadas

**Gráfico N° 21: Recursos Suficientes para Cubrir las Obligaciones a Corto Plazo**



**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Encuestas realizadas

## **ANÁLISIS:**

De la encuesta efectuada el 75% de los encuestados afirman que no se cuenta con los recursos suficientes para cubrir las obligaciones a corto plazo, a su vez un 25% indican que sí.

## **INTERPRETACIÓN**

La mayoría de encuestas afirmo que no se cuenta con los recursos suficientes para cubrir las obligaciones a corto plazo, por tal motivo que se recomienda asignar un cierto porcentaje para poder cubrir con esas obligaciones.

**Pregunta N° 16: ¿De qué forma ha sido financiado el activo de la empresa?**

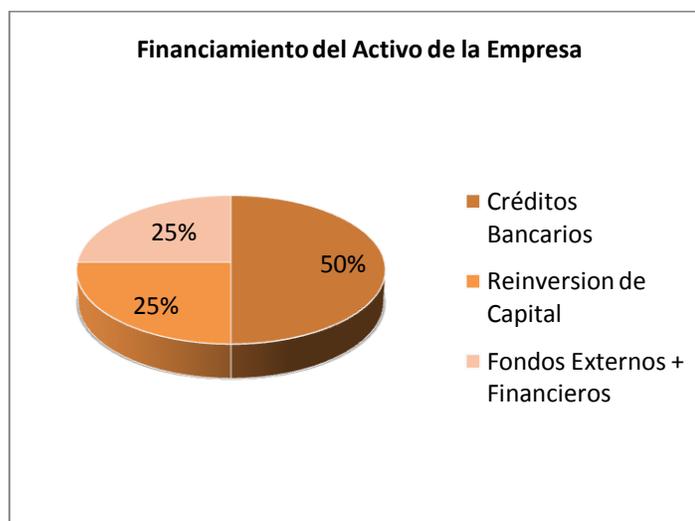
**Tabla N° 21: Financiamiento del Activo de la Empresa**

Financiamiento del Activo de la Empresa		
ITEMS	F	F%
Créditos Bancarios	2	50%
Reinversión de Capital	1	25%
Fondos Externos + Financieros	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Encuestas realizadas

**Gráfico N° 22: Financiamiento del Activo de la Empresa**



**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Encuestas realizadas

## **ANÁLISIS:**

El 50% de las personas encuestadas afirman que la forma en que ha sido financiada el activo de la empresa ha sido mediante créditos Bancarios, a su vez un 25% manifiestan que fue en base a la Reinversión de Capital, finalmente un 25% indican que fueron en base a fondos externos y financieros que se lo realizo.

## **INTERPRETACIÓN**

La mayoría de encuestados afirmó que la forma en que ha sido financiada el activo de la empresa ha sido mediante créditos Bancarios, siendo este un pilar fundamental para la empresa.

**Pregunta 17 ¿Se ha optimizado los recursos para mejorar la rentabilidad?**

**Tabla N° 22: Optimización de Recursos**

Optimización de recursos		
ITEMS	F	f%
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: SOLIS, Amanda  
Fuente: Encuestas realizadas

**Gráfico N° 23: Optimización de Recursos**



Elaborado por: SOLIS, Amanda  
Fuente: Encuestas realizadas

## **ANALISIS:**

Del total de la población de 4 encuestados, 3 personas que equivalen al 75% consideran que no se ha optimizado los recursos para mejorar la rentabilidad, mientras que el 25% restante equivalente a una persona considera que si se ha utilizado.

## **INTERPRETACIÓN**

Con los resultados obtenidos podemos decir que se debe utilizar los recursos de la empresa para mejorar la rentabilidad, ya que se utilizara los materiales de una manera más óptima.

### 4.3. Comprobación de hipótesis

Para realizar la comprobación de la hipótesis se han seleccionado las siguientes preguntas

#### Variable Independiente

**Pregunta 1.** ¿Es necesario aplicar un sistema de costeo óptimo para determinar los costos incurridos en la producción y el precio de venta real?

**Tabla N° 23 Comprobación de Hipótesis**

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: SOLIS, Amanda  
Fuente: Curtiduría “La Casa del Cuero”

#### Variable Dependiente

**Pregunta 17** ¿Se ha optimizado los recursos para mejorar la rentabilidad?

**Tabla 24 Comprobación de Hipótesis**

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	25%
No	3	75%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: SOLIS, Amanda 2015  
Fuente: Encuestas realizadas

A continuación se procede a realizar la comprobación de la hipótesis mediante la aplicación de la prueba t de student

## 1) Planteo de hipótesis

### a) Método Lógico

**H<sub>0</sub>:** No hay relación estadística significativa entre el sistema de costos y la rentabilidad en la curtiembre la casa del cuero de la ciudad de Ambato

**H<sub>1</sub>:** Si hay relación estadística significativa entre el sistema de costos y la rentabilidad en la curtiembre la casa del cuero de la ciudad de Ambato

### b) Modelo Matemático

H<sub>0</sub>; P1 = P2; P1 - P2 = 0

H<sub>1</sub>; P1 ≠ P2; P1 - P2 ≠ 0

### c) Modelo Estadístico

$$t = \frac{P1 - P2}{\sqrt{pq\left(\frac{1}{n1} + \frac{1}{n2}\right)}}$$

P1: Proporción favorable de la variable independiente

P2: proporción favorable de la variable dependiente

p: probabilidad de éxito conjunta

q: Probabilidad conjunta de fracaso

n1: número de casos de la variable independiente

n2: número de casos de la variable dependiente

## 2) Regla de decisión

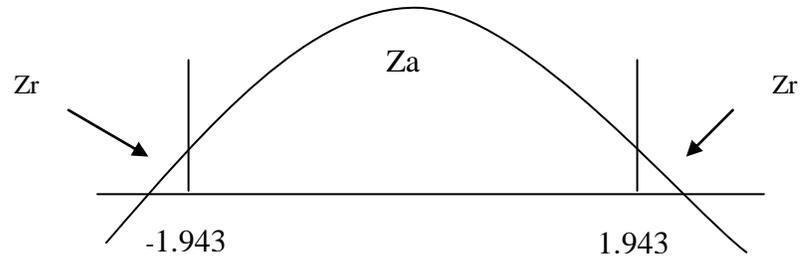
$\alpha = 0.025$

gl = n1 + n2 - 2

$$gl = 4 + 4 - 2 = 6$$

$$t_{\alpha} 0.025; 6 gl = 1.943$$

Gráfico N° 24 T Student



Se acepta la hipótesis nula si el valor de t a calcularse ( $t_c$ ) está entre  $\pm 1.943$  con un  $\alpha$  de 0,025 y 6 gl con ensayo bilateral

### 3) Cálculo de t de student

$$P1 = 5/8 = 0,63$$

$$q = 1 - p$$

$$q = 1 - 0.63$$

$$q = 0.37$$

$$t = \frac{P1 - P2}{\sqrt{pq\left(\frac{1}{n1} + \frac{1}{n2}\right)}}$$

$$t = \frac{1 - 0.25}{\sqrt{(0.63) (0.37) \left(\frac{1}{4} + \frac{1}{4}\right)}}$$

$$t = \frac{0,75}{\sqrt{(0,2343) (0,25 + 0,25)}}$$

$$t = \frac{0,75}{0,3423}$$

$$t = 2.1908$$

### **Conclusión**

Como t calculado es igual a 2.1908 y es un valor que no se encuentra entre  $\pm 1.943$  se acepta la H1 y se rechaza la Ho, esto significa que si hay relación estadística significativa entre el sistema de costos y la rentabilidad en la curtiembre la casa del cuero de la ciudad de Ambato

#### 4.4. Lista de verificación

### LISTA DE VERIFICACION

#### 1. DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

**Nombre:** La Casa del Cuero

**Tipo de empresa:** Industrial - Curtiduría

**Dirección:** **Provincia:** Tungurahua,

**Cantón:** Ambato,

**Parroquia:** Pishilata, Av. Galo Vela.

**Teléfonos:** 032413005 – 0995556839

#### 1.1) Caracterización de la Producción

##### Destino de la producción

Comercial: X      Nacional: X      Exportación: \_\_\_\_\_

**Materia prima:**      Origen animal: Pieles de animales Bovinos

**Volumen producido:**      **Mensual:** 67.500 pies      **Semanal:** 16875 pies

#### 2. REQUISITOS MINIMOS A VERIFICAR

2.1 DOCUMENTACION	SI	NO	N.A	OBSERVACIONES
¿La empresa cuenta con todos los permisos legales para laborar?	X			
¿Existe un manual de calidad escrito y resume el mismo todos los procedimientos requeridos?		X		
¿Se llevan registros actualizados de: compras, producción, inventario, ventas, control de calidad, mantenimiento preventivo de instalaciones y equipo?		X		

<b>2.2. INSTALACIONES Y EQUIPO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N.A</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
¿La ubicación de la empresa reúne los requisitos mínimos de seguridad, acceso, protección ambiental y cercanía de factores de riesgo de contaminación (granjas, industrias)?		X		Los permisos ambientales se encuentran en trámite
¿Permite el diseño de la fábrica minimizar riesgos de: errores de elaboración, y actividades de control de calidad y de higiene y seguridad laboral?	X			
¿Las diferentes áreas cuentan con espacio adecuado para la instalación de equipos y la realización de las diferentes operaciones de producción?	X			
¿Existen condiciones de seguridad para el control de acceso de personas y vehículos?	X			
¿Existen áreas para el manejo de productos en cuarentena y fumigación?			X	La empresa no emplea este tipo de productos
¿Cuenta la empresa con una distribución de áreas debidamente definida?	X			
¿Los alrededores, accesos y drenajes están adecuadamente limpios y se mantienen para que no constituyan reservorio de plagas ni fuentes de contaminación?	X			
¿Techos, pisos, paredes, ventanas y puertas están adecuadamente diseñados para facilitar su limpieza y desinfección?	X			
¿Los edificios cuentan con sistemas de ventilación e iluminación adecuados a cada área y operación y conforme las normativas vigentes?	X			
¿Los sistemas de desagüe están diseñados de tal forma que no signifiquen riesgo de contaminación?	X			
¿Existen suficientes servicios sanitarios (retretes y lavamanos) adecuados al número de personal y para los visitantes?	X			
¿Los servicios sanitarios no tienen comunicación con alguna área de producción?		X		
¿Está la planta adecuadamente diseñada para permitir futuras expansiones y evitar “cuellos de botella” que pongan en peligro la producción?	X			

<b>2.3 PERSONAL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N.A</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
¿Están claramente definidas por escrito las responsabilidades del personal, y están claramente delimitadas las líneas de supervisión?	X			
¿Existe y se implementa adecuadamente un programa de capacitación para todo el personal?	X			
¿Están claramente establecidas y se implementan las normas de higiene de personal?	X			
<b>2.4 PROCESO DE PRODUCCION</b>				
<b>2.4.1 FLUJO DE PROCESO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N.A</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
¿Existe por escrito un Diagrama de flujo?		X		La Empresa no cuenta con flujos que detallen los procesos.
¿El flujo de proceso permite continuidad desde la recepción de ingredientes hasta la salida del producto final?		X		
¿Se detecta algún punto en el flujo que implique un riesgo potencial de contaminación cruzada?		X		
<b>2.4.2 MATERIAS PRIMAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N.A</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
¿Todos los productos Químicos se almacenan en áreas específicas adecuadamente identificadas y aparte de otras áreas del proceso?	X			
¿Se sigue el programa de inventarios “primero en entrar, primero en salir”?	X			
¿Todos los productos cumplen las regulaciones sobre entarimado?	X			
¿Se da un adecuado manejo de materias primas para evitar la expiración de las mismas y no utilizar materias primas expiradas?		X		La MP se Almacena conforme es recibida y en ocasiones se ha llegado a caducar.
¿En caso de que la empresa comercialice materias primas se cumple con la normativa sobre registro y etiquetado?			X	
¿Cuenta la empresa con un registro de proveedores adecuadamente documentado?	X			
¿Existen procedimientos documentados e implementados para la recepción, almacenamiento y otras actividades de manipulación y uso de las materias primas?	X			

<b>2.4.3 PROCESAMIENTO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N.A</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
¿Se realiza un control constante en la recepción de las pieles para verificar que sea del tamaño y calidad que exige la producción?	X			
¿Existe un control adecuado al momento de realizar el corte de las pieles con el fin de evitar riesgos para el personal?	X			
¿Se documenta por escrito el tipo, la cantidad, el costo de las materias primas que se utilizan en la producción?		X		No se realiza por escrito simplemente se utiliza
¿El tiempo de transformación del proceso húmedo está determinado y es conocido por los operadores?	X			
¿Se utiliza el servicio de maquila en alguna etapa de la producción?	X			La empresa no cuenta con toda la maquinaria necesaria para la producción lo que le obliga a contratar servicio de maquila.
¿Se asignan correctamente los costos indirectos a la producción?		X		La empresa no toma en cuenta adecuadamente los cif.
¿Existen desperdicios durante la producción?	X			
<b>2.4.4 PRODUCTO TERMINADO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N.A</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
¿Está el producto terminado adecuadamente medido y empaquetado?				
¿La empresa cuenta con un adecuado programa de control de calidad del producto terminado, que cumpla con la normativa vigente?	X			
¿Los despachos y entregas de producto terminado se hacen bajo órdenes debidamente aprobadas y con la información requerida?		X		La empresa no trabaja bajo órdenes o pedido su producción es continua o en masa.
¿Existe un área específica para almacenamiento del producto terminado?	X			
¿Cumple la empresa con lo dispuesto sobre condiciones de almacenamiento de producto terminado (tarimas, estibas, etiquetado)?	X			
¿Todo producto rechazado, devuelto o para reproceso es debidamente identificado?	X			

Después de haber realizado la lista de verificación se ha podido detectar las diferentes falencias que la empresa cuenta así como la carencia de ciertas herramientas como lo son los flujos de los procesos, o la deficiente asignación de los costos indirectos de fabricación, de igual manera se puede destacar ciertos punto a favor de la misma como la distribución de las áreas de trabajo que se encuentran adecuadamente asignadas, la preocupación por la capacitación constante del personal y el correcto almacenamiento tanto de los productos químicos como del producto terminado.

#### 4.5. Análisis de variación de la utilidad

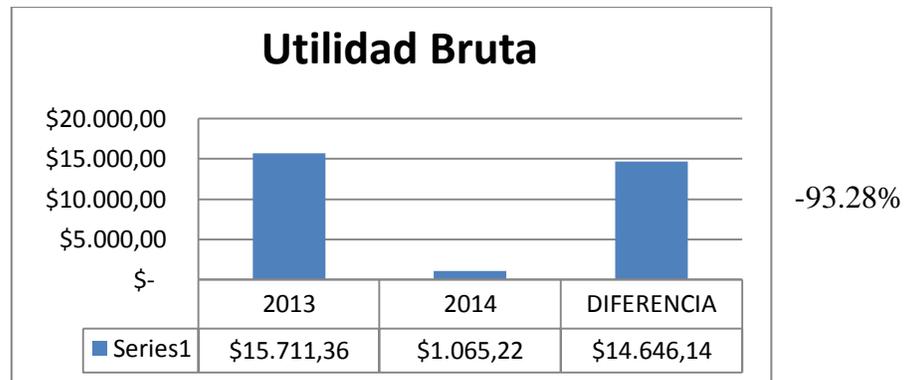
**Tabla N°:25 Utilidad Bruta**

Utilidad Bruta	
AÑO	CANTIDAD
2013	\$ 15,711.36
2014	\$ 1,065.22
DIFERENCIA	\$ 14,646.14

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Estados Financieros

**Gráfico N° : 25 Utilidad Bruta**



**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Estados Financieros

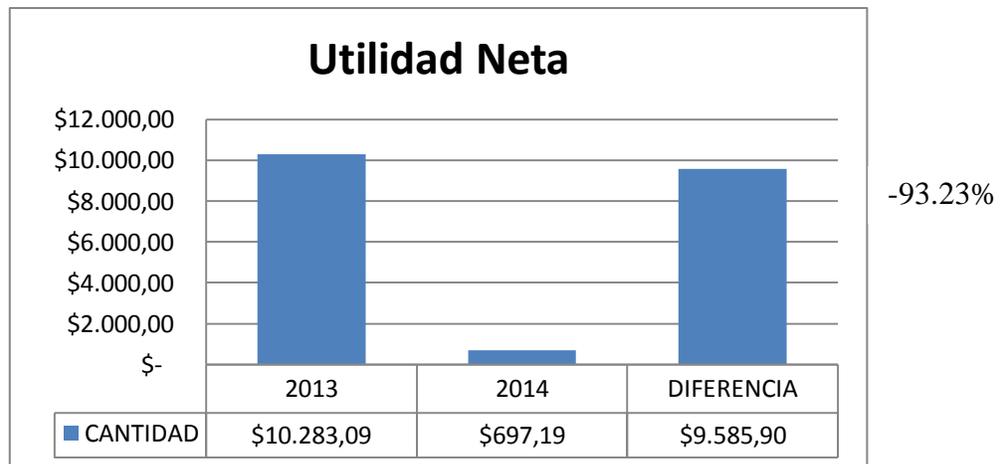
Como se puede observar en la gráfica anterior se puede distinguir a simple vista la disminución de la utilidad del año 2014 con relación al año 2013 existe una diferencia de \$ 14646.14, si bien la empresa no está perdiendo, pero tampoco esta obteniendo buenos resultados por lo tanto es importante investigar cuales son las causas que están generando esta disminución.

**Tabla N°:26 Utilidad Neta**

Utilidad Neta	
AÑO	CANTIDAD
2013	\$ 10,283.09
2014	\$ 697.19
DIFERENCIA	\$ 9,585.90

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Estados Financieros

**Gráfico N°: 26 Utilidad Neta**



**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Estados Financieros

De igual manera la utilidad neta se ha visto afectada con una disminución en el año 2014 con relación al 2013 por un valor de \$9.585,9 siendo una disminución bastante considerable puesto que para el nivel de producción que maneja la empresa el beneficio obtenido es muy bajo.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 Conclusiones**

Una vez concluido el presente trabajo de investigación y después de considerar varios aspectos relevantes hemos llegado a las siguientes conclusiones:

1. EL sistema que maneja actualmente a empresa para la asignación de costos es muy básico por lo tanto no existe un correcto control de los elementos del costo como son: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; por ende no se puede realizar un seguimiento de los recursos empleados durante la producción.
2. La organización contable actual de la empresa no permite conocer la rentabilidad de la misma, ya que no posee una adecuada asignación de los costos que componen el giro del negocio lo cual dificulta determinar una rentabilidad razonable.
3. La empresa no cuenta con un sistema de costos que permita una eficiente determinación de los costos reales de la producción, la misma que es manejada de forma limitada afectando también a la rentabilidad de la entidad,

## 5.2 Recomendaciones

1. Asignar correctamente los elementos del costo mediante una planeación en la producción en donde se pueda medir los desperdicios, reducir costos y obtener mejora continua, permitiendo a los propietarios actuar de una manera más competente controlando eficientemente los recursos empleados en el proceso de producción.
2. Analizar periódicamente los índices la rentabilidad y realizar un seguimiento constante de las variaciones que se presenten, de este modo la empresa podrá conocer si está generando beneficios o no.
3. Se recomienda implementar un sistema de costos por procesos de producción que permita optimizar los recursos, obtener el costo real de los productos y el precio de venta y por lo tanto incrementar la rentabilidad

## **CAPÍTULO VI**

### **PROPUESTA**

#### **6.1 DATOS INFORMATIVOS**

##### ***6.1.1 Título de la propuesta***

Sistema de costos por procesos en la Curtiduría la Casa del Cuero, para incrementar la rentabilidad

##### ***6.1.2 Institución Ejecutora***

Curtiduría Casa del Cuero

##### ***6.1.3 Beneficiarios***

Los beneficiarios sean los propietarios y trabajadores de la empresa, ya que a través de un adecuado control de los costos de producción y el manejo apropiado de los mismos, logrará incrementar la rentabilidad.

##### ***6.1.4 Ubicación***

La fábrica la Casa del Cuero se encuentra ubicada en:

**Provincia:** Tungurahua

**Cantón:** Ambato

**Parroquia:** Pishilata

**Calle:** Avenida Galo Vela.

#### ***6.1.5 Tiempo estimado para la Ejecución.***

**Inicio:** Septiembre 2014

**Fin:** Abril 2015

#### ***6.1.6 Equipo técnico responsable***

**Tabla N° 27 Equipo Responsable**

N°	NOMBRE	CARGO
1	Mercedes Espín	Gerente
1	Jaime Solís	Jefe de Producción
1	Cumandá Ortiz	Contadora
1	Amanda Solís	Diseñador del sistema de costos
1	César Salazar	Tutor

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Curtiduría “La Casa del Cuero”

#### ***6.1.7 Costo***

La presente investigación tendrá un costo aproximado de \$ **\$ 1.141,28** dólares.

**Tabla N° 28 Presupuesto Total**

<b>DETALLES DEL PRESUPUESTO TOTAL</b>			
<b>RUBROS</b>	<b>FUENTES Y USOS</b>		<b>TOTAL (\$)</b>
	<b>RECURSO</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	
Honorarios personales	HUMANO (PROPIO) 270 horas	2,21	569,7
Equipos	TEGNOLÓGICO (11 meses)	15,28	168,08
Internet	TEGNOLÓGICO (270 horas)	0,75	202,50
Impresiones	Materiales (tesis) 450	0,05	22,50
Copias	Materiales 455	0.03	13,50
Anillado	Materiales 10	3,00	30,00
Empastado	Materiales 3	25,00	75,00
Imprevistos	Materiales (caja chica)	20,00	20,00
Otros	Materiales	40	40
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.141,28</b>

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Curtiduría “La Casa del Cuero”

## **6.2 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Para poder establecer la propuesta ha sido necesario realizar un diagnóstico previo de la curtiduría, identificar su problema principal, para lo cual ha sido necesario realizar encuestas al personal de la curtiduría La Casa del Cuero dedicada al procesamiento de pieles; cabe mencionar que el costo de producción es fundamental para la fijación de

precios de venta el análisis de la información obtenida en la Curtiembre La Casa del Cuero señala que es necesario un Sistema de Costos apropiado que permita establecer de manera real el costo de producción y determinar de manera adecuada una rentabilidad óptima.

Para **(Zelada H,2014, pag 60)** en la Granja San Luis E.I.R.L Es una de las tantas empresa que trabajan sin establecer bien sus costos de producción guiándose solamente en precios de mercado concluyendo que :

- La propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos brinda información oportuna sobre los costos a través de procedimientos operacionales en forma coordinada.
- El control de los elementos del costo en las distintas etapas del proceso productivo constituye una herramienta fundamental para que el gerente de estas empresas conozcan con exactitud los costos en los que se incurren y puedan tener información suficiente, relevante y precisa para la toma de decisiones en un momento determinado.

La Granja San Luis E.I.R.L establece sus costos producción únicamente en base a los precios de mercado por lo tanto es importante que tenga un control de los elementos del costos para conocer el precio real.

Según **(Morales A, 2011 pag. 89)** en un ambiente de alta competencia solo sobresalen los eficientes, aquellos que logran administrar sus recursos con razonabilidad, permitiendo márgenes de rentabilidad positivos y garantizando la formulación de estrategias que permitan la sobrevivencia de las empresas.

Por la necesidad de controlar los recursos tanto materiales como humanos, para poder optimizar los mismos y alcanzar altos niveles de rentabilidad, que permitan el crecimiento como empresa, para estar en capacidad de competir con grandes empresas que van innovando sus procesos acorde con los requerimientos de los clientes.

Es importante y necesario controlar los recursos que maneja la empresa lo cual genera un crecimiento en la misma lo que le permitirá competir con grandes empresas y alcanzar altos niveles de rentabilidad.

Es así, que se propone la utilización de un sistema de costeo por procesos siendo este el más viable ya que se ajusta a la necesidad de producción, el mismo que ayudara a mejorar el control de los elementos del costo de tal manera que permita precisar los costos incurridos y conocer su real rentabilidad.

### **6.3 JUSTIFICACIÓN**

El ritmo acelerado de los cambios en aspectos productivos, tecnológicos y comerciales que se produce en la actualidad han credo un mundo de mejora en el proceso productivo de las empresas dedicadas a la fabricación y manufactura de productos, por lo tanto las empresas dedicadas a la producción por su naturaleza requieren un control constante a la materia prima, mano de obra ya que estos determinan un factor importante para la determinación de costos de producción.

Este proyecto de investigación justifica su importancia ya que los resultados obtenidos contribuirán para el desarrollo de la curtiembre la casa del cuero., como para aquellas que se encuentren con los mismos problemas, o en su misma situación debido a que se puede considerar como una solución la realización de un sistema de costos, para que le permita alcanzar la rentabilidad esperada, basándose en un Sistema de Procesos de Producción.

El estudio efectuado en torno a la realización de un sistema de costos para mejorar el proceso de producción de la Curtiembre “La Casa del Cuero”., tiene como utilidad y justificación permitir a la misma el reconocimiento de sus debilidades competitivas, establecer riesgos potenciales a los cuales se enfrentan la administración, buscando conocer, valorar, establecer y corregir falencias en la misma, y al mismo tiempo utilizar técnicas o herramientas en la producción que contribuyan a la toma de

decisiones y adopción de criterios adecuados que se transformarán en oportunidades, las mismas que bien encaminadas conduzcan al desarrollo, fortalecimiento y estabilidad empresarial.

El interés de realizar la presente propuesta es porque se propone por primera vez en la Curtiembre “La Casa del Cuero” una alternativa viable para mejorar el manejo de sus costos.

## **6.4 OBJETIVOS**

### ***6.4.1 Objetivo General***

Diseñar un sistema de costos por procesos mediante la asignación del costo final real, para incrementar la rentabilidad de la entidad.

### ***6.4.2 Objetivos específicos***

- Realizar un diagnóstico preliminar de la empresa.
- Diseñar un sistema de costos por procesos para determinar el costo de producción real.
- Identificar la información confiable para determinar indicadores de rentabilidad, para conocer la situación financiera de la entidad.

## **6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD**

### ***6.5.1 Factibilidad socio-cultural***

La perspectiva de cumplimiento de la propuesta es favorable ya que se cuenta con el apoyo y disposición de propietarios y trabajadores de la curtiduría, quienes ven la necesidad de contar con un sistema de costos que proporcione la información necesaria para tomar decisiones lo que contribuirá a la productividad.

### ***6.5.2 Factibilidad Tecnológica***

La Casa del Cuero cuenta con maquinaria moderna para el procesamiento de pieles así como también de los equipos de oficina adecuados para la ejecución de la propuesta, por lo tanto este proyecto es tecnológicamente posible.

### ***6.5.3 Factibilidad Ambiental***

La aplicación de un sistema de costos ayudar a regular y controlar de mejor manera los materiales utilizados en la producción, evitando al máximo desperdicios, así se lograra que los mismos no afecten al medio ambiente, puesto que los químicos utilizados en el procesamiento de pieles pueden llegar a tener un nivel alto de contaminación, logrando de esta manera también cumplir con las disposiciones de uso y control de los recursos hidráulicos que el gobierno plantea con la finalidad de reducir el consumo y evitar que se agoten.

### ***6.5.4 Factibilidad económica-financiera***

Se cuenta con todo el apoyo económico para la realización de la propuesta considerando que el costo de la implementación no representara un monto significativo y se cuenta con la disponibilidad del equipo que lo llevara a cabo que son los mismos que actualmente laboran en la fábrica y que como parte del trabajo aplicaran el sistema de costos, por lo tanto no se incrementara costos adicionales por personal debido a que no es necesario.

### ***6.5.5 Factibilidad Legal***

No existe ningún impedimento de tipo legal tanto interno como externo que limite o interfiera en la ejecución de la propuesta ya que no existe ley de tipo general a nivel nacional que prohíba la implantación del respectivo sistema de costos. Por lo tanto

puede llevarse a cabo el proyecto ya que este no va en contraposición con el ámbito legal.

## 6.6 FUNDAMENTACIÓN

### 6.6.1 Sistema de Costos por procesos.

Se emplea en aquellas empresas cuya producción es continua o en masa, existiendo uno o varios procesos para la transformación de materiales

Según (Palenque J, 2009), indica que:

El sistema de costos por procesos es aplicable en aquellas industrias cuyos productos terminados requieren generalmente de largos procesos, pasando de un departamento a otro y corresponden a productos uniformes o más o menos similares. El énfasis principal está en la función tiempo y luego en el producto en sí para determinar el costo unitario, dividiendo el costo de producción del período entre el número de unidades procesadas. Según el tipo de productos a fabricarse, los costos pasan por los diferentes centros o departamentos en forma permanente; así por ejemplo, en la industria harinera, mientras por un extremo de la producción está ingresando el trigo para la primera etapa de lavado, en el departamento de secado, se está procesando la parte ya lavada; en el departamento de molienda se trata el trigo ya secado y en el departamento de tamizado se recibe el producto proveniente del molino, todo ello en una secuencia permanente hasta obtener la harina como producto terminado en el otro extremo de la producción. (pág. 16)

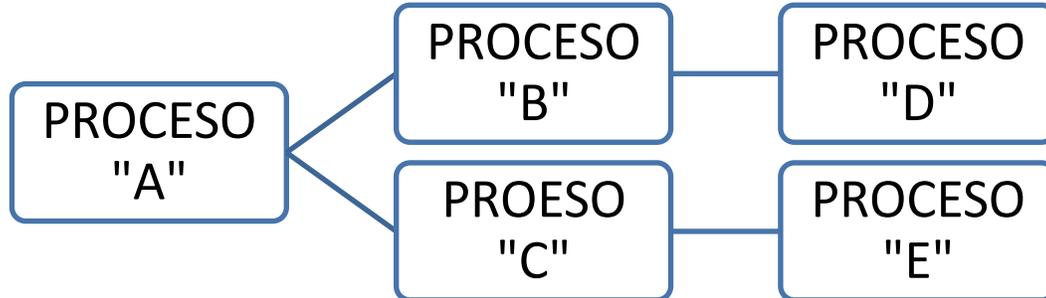
El Sistema de Costos por Procesos se puede realizar de dos formas:

#### 1. PROCESOS SECUENCIALES



**Gráfico N° 27 Procesos Secuenciales**  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Palenque J

## 2. PROCESOS PARALELOS



**Gráfico N° 28 Procesos Paralelos**  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Palenque J

### 6.6.1.1. Características

Para (Caballero B, 2012, pág. 10), acerca de las características de un Sistema de Costos por procesos de producción indica que son las siguientes:

- Producción continua
- Costos promediados por centro de operaciones
- Condiciones de producción rígida
- Fabricación estandarizada
- Es imposible identificar los elementos del costo directo en cada unidad terminada
- Hay que cuantificar la producción en proceso al final del período y calcular la producción equivalente
- Es indispensable referirse a un período de costos para poder determinar el costo unitario
- **Materiales Directos.**  
Se conocen como materias primas los elementos utilizados en la fabricación o producción de bienes, que son sometidos a uno varios procesos de transformación y, al término de los mismos, dan origen a algunos productos o bienes totalmente diferentes de aquellos insumos originales, que en muchos casos y a simple vista no es posible identificar los materias con que han sido elaborados; mientras que se consideran materiales directos a todos aquellos objetos o recursos que tienen la característica de identificarse con los productos finales, puesto que, en contraposición a las materias primas, se pueden ver, palpar y conservan sus propiedades básicas; y se asemejan a aquellas en que tienen valores significativos en la composición de los costos de los productos objeto de fabricación y en relación con los demás insumos utilizados en la elaboración de dichos productos.

- **Mano de obra directa.**  
Constituyen mano de obra directa los sueldos de los trabajadores por el tiempo en que éstos estén vinculados a las labores propias de transformación o modificación de las materias primas o los materiales directos utilizados en la elaboración de productos e identificables con un lote de producción u orden de fabricación individualmente determinado o con un proceso de producción específico. Los demás cargos y pagos laborales que no reúnan los requisitos indicados en los términos anteriores, es decir, aquellos que no puedan atribuirse a ningún lote o proceso de producción en particular, se clasifican en un concepto de costos indirectos conocido como mano de obra indirecta.
- **Costos indirectos de fabricación.**  
Conocidos entre otras denominaciones con las carga fabril, costos indirectos de fabricación, gastos generales de fabricación o gastos de manufactura, incluyen una variedad de conceptos que, junto con las distintas formas o bases que existen para cuantificarlos y asignarlos a los productos, hacen que este tercer elemento del costo termine siendo más complejo que los dos anteriores, cuya importante e imprescindible contribución en la valoración de los productos está altamente influenciada por factores como el tamaño de la estructura utilizada en la producción, por su organización operativa y funcional y por el mayor o menor grado de mecanización y/o automatización existente en el ente económico.  
Los costos indirectos se causan por la inevitable utilización de una variada cantidad de recursos que participan o concurren en los procesos y etapas de producción, entre los cuales se encuentran los consumos de suministros y materiales indirectos, empleos de trabajadores no directos, usos de instalaciones, equipos y diversos servicios internos y externos, todos los cuales son necesarios para realizar labores, actividades y procesos vinculados a las funciones de producción, los cuales tienen en común la característica de que ninguno de los mismos se puede identificar de manera específica con los procesos de fabricación propiamente dichos ni con los productos elaborados. (pág. 10)

## **6.6.2 RENTABILIDAD**

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla.

El autor (**Costa Altamirano J, 2013, pág. 5**) cita lo siguiente:

“La rentabilidad mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.”

### **Tipos de Rentabilidad.**

Los autores (**Fernández Sotero A, Aparicio, Javier R, & Cervera Oliver M, 2013**) citan que:

### **Rentabilidad económica o del activo (ROI)**

La rentabilidad económica o del activo también se denomina ROA –Return on assets- y como denominación más usual ROI – Return on investments-. Básicamente consiste en analizar la rentabilidad del activo independientemente de cómo está financiado el mismo, o dicho de otra forma, sin tener en cuenta la estructura del pasivo.

La forma más usual de definir el ROI es:

$$\frac{\text{Beneficio antes de impuestos e intereses}}{\text{Activo total Promedio}}$$

¿Por qué se toma como resultado el beneficio antes de impuestos e intereses?. Como se ha comentado antes, si se trata de medir la rentabilidad del activo el resultados a considerar serán:

“El beneficio después de impuestos o resultado contable –magnitud que se obtiene de la cuenta de pérdidas y ganancias- y que es la parte que se destinará a los accionistas de la empresa, independientemente de que se reparta en forma de dividendos o se quede en la empresa en forma de reservas.

El impuesto sobre beneficios, que es la parte del beneficio generado por el activo y que será destinada al pago del impuesto sobre sociedades y que también se puede obtener de la cuenta de pérdidas y ganancias y, por último, La parte del beneficio producido por el activo que está destinada a pagar los gastos financieros producidos por los fondos ajenos del pasivo.

### **Razones de la Rentabilidad**

#### **Tasa de Rendimiento o Rendimiento de sobre patrimonio (ROE)**

Es el rendimiento de la empresa obtenido durante un periodo de operación puede ser considerado sobre el total de las cuentas patrimoniales o sobre solamente el capital pagado, su fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

**Rendimiento sobre la inversión o sobre los activos totales (ROA).**- Presenta el porcentaje de utilidades sobre la inversión total, su fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Sistema Du- Pont.- Sirve para analizar los estados financieros de la empresa y evaluar su condición financiera. Utiliza tanto el balance general como el estado de Pérdidas y ganancias, resultado final de este sistema es igual al ROA, , su fórmula es la siguiente:

$$\text{Formula DU - PONT} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Formula DU - PONT O ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} \text{ (págs. 39-40)}$$

## 6.7 MODELO OPERATIVO

FASE I: DIAGNÓSTICO INTERNO DE LA EMPRESA		
ACTIVIDADES	RESPONSABLE	FECHA
<ul style="list-style-type: none"> <li>-Reseña Histórica</li> <li>-Misión</li> <li>-Visión</li> <li>-Organigrama Estructural</li> <li>-Productos de le Empresa</li> <li>-Principales Proveedores</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Investigadora</li> <li>-Gerente</li> </ul>	04 de Febrero del 2015

**Figura N° 5: Modelo operativo Fases**  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

FASE II DISEÑO DE LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN Y DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO QUE INCLUYE EL SISTEMA DE COSTOS PROPUESTO.		
<b>ACTIVIDADES</b> - Situación actual de la empresa en el área de producción. -Elementos que intervienen en el proceso de producción -Flujogramas de procesos -Hoja de Costos	<b>RESPONSABLE</b> -Investigadora -Gerente - Jefe de Producción	<b>FECHA</b> 11 de Marzo del 2015

**Figura N° 6 : Modelo operativo Fases**  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

FASE: APLICACIÓN DE INDICADORES DE RENTABILIDAD		
<b>ACTIVIDADES</b> -Aplicación el sistema de costos por procesos. -Aplicación de de indicadores rentabilidad	<b>RESPONSABLE</b> -Investigadora -Gerente -Contadora	<b>FECHA</b> 04 de Abril del 2015

**Figura N° 7: Modelo operativo Fases**  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

### 6.7.1. Fase I

#### 6.7.1.1. Diagnóstico interno de la Empresa "Casa del Cuero"

En esta fase detallaremos la situación actual de la empresa es decir los aspectos propios de la misma y como se encuentra estructurada de esta manera precisar los recursos fundamentales que son: humano, financiero, tecnológico, productivo y comercial. A continuación detallaremos la situación de la empresa.

##### 6.7.1.1.1 Reseña Histórica

### RESEÑA HISTÓRICA

La Casa de Cuero inicio sus actividades en el año 2004 por lo cual ya cuenta con más de 10 años en el mercado Ecuatoriano. Su actividad principal es la producción de pieles finas, adobadas y de cuero y pieles curtidas y adobadas, sin depilar.

Para comenzar sus actividades los propietarios contaban con un capital de \$5000 y producían 200 pieles al mes las mismas que no tenía un costo superior de \$5, cabe recalcar que no contaban con maquinaria propia por lo tanto todo el proceso lo realizaban en distintas fabricas arrendando la maquinaria y se entregaba el producto únicamente a domicilio.

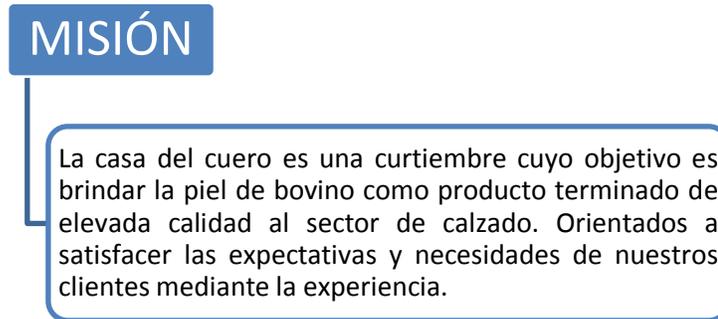
Con el trascurso de los años la empresa fue creciendo, adquiriendo maquinaria propia y manejando un nivel más elevado de producción con aproximadamente 1000 pieles al mes por lo tanto se han incorporado nuevas líneas de producción con el objetivo de proveer a los clientes variedad de productos, es importante señalar que la empresa cuenta con un stock permanente de los principales productos, debido al crecimiento de la empresa en el año 2008 inaugura un local comercial para poder ofertar sus productos a nuevos clientes.

Actualmente la empresa se encuentra en un periodo de cambio ambiental y legal, por lo tanto se está brindando capacitaciones al personal para realizar una producción ecológica y de calidad.

**Figura N° 8: Reseña Histórica**  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

#### 6.7.1.1.2 Misión

La Misión es la declaración que sirve para saber cuál es nuestro negocio o razón fundamental de ser y operar. El valor principal de la misión es servir de herramienta de dirección estratégica.



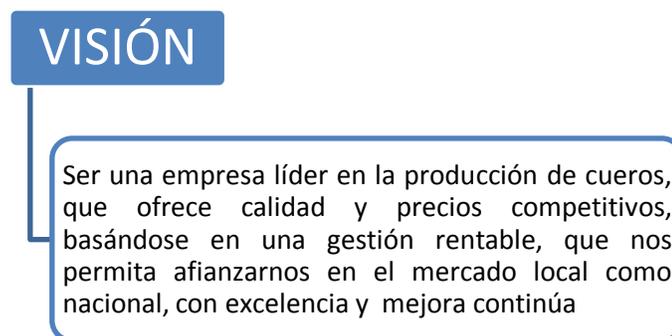
**Figura N° 9: Misión**

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

#### 6.7.1.1.3 Visión

Es importante aclarar que, antes de establecer una VISIÓN, es necesario que se defina una clara MISIÓN. La visión es la imagen que se tiene del lugar a donde se quiere llegar, de cómo queremos vernos, como institución, en un futuro definido. La visión nos permite plantear un futuro deseable, que sea lo suficientemente claro y motivador para otros, como para trabajar en su cumplimiento.



**Figura N° 10: Visión**

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

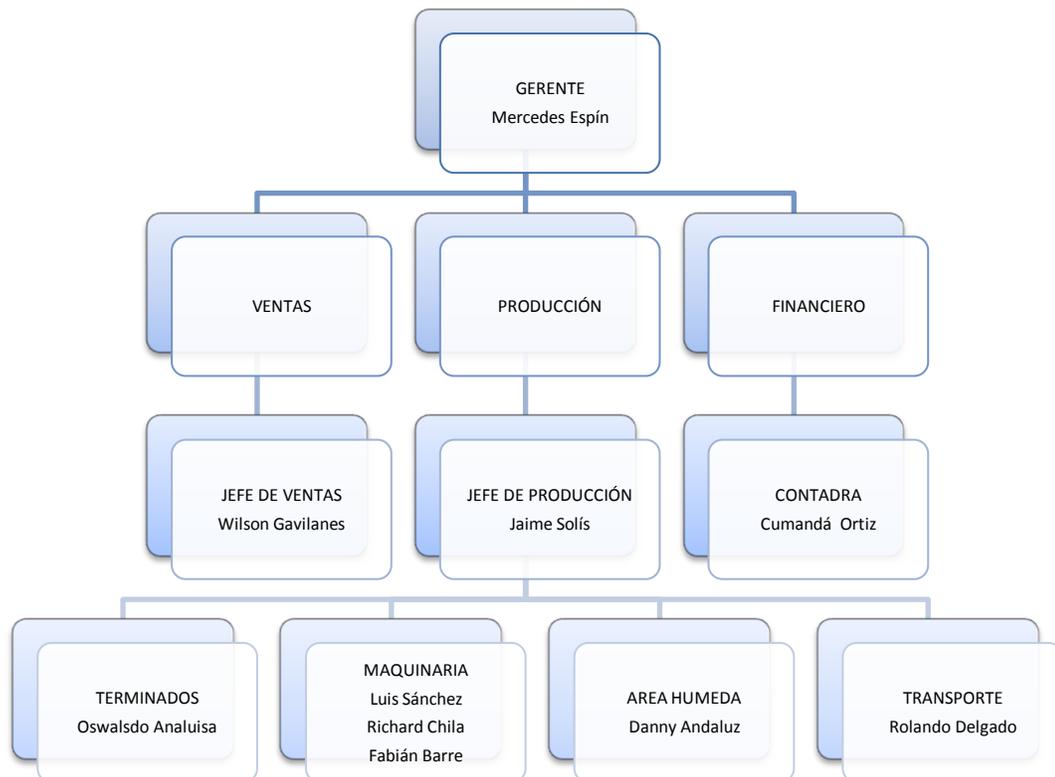
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

#### 6.7.1.1.4 Estructura Organizacional

El organigrama nos permite indicar la estructura básica de la organización, es la representación gráfica de la estructura orgánica de la empresa que refleja, en forma esquemática, la posición de las áreas que la integran dónde se destaca jerarquías, cargos y líneas de comunicación y presenta una visión inmediata y resumida de la forma de distribución de la misma.

Las líneas llenas verticales indican autoridad sobre. Las horizontales señalan especialización y correlación. Las líneas entrecortadas indican “relación de”, cuando la línea cae o se coloca a los lados de la figura geométrica representa “apoyo”.

La Casa del Cuero por ser una empresa pequeña no cuenta en su organigrama estructura con líneas de apoyo y está distribuida de la siguiente manera:



**Figura N° 11: Organigrama Estructural**

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

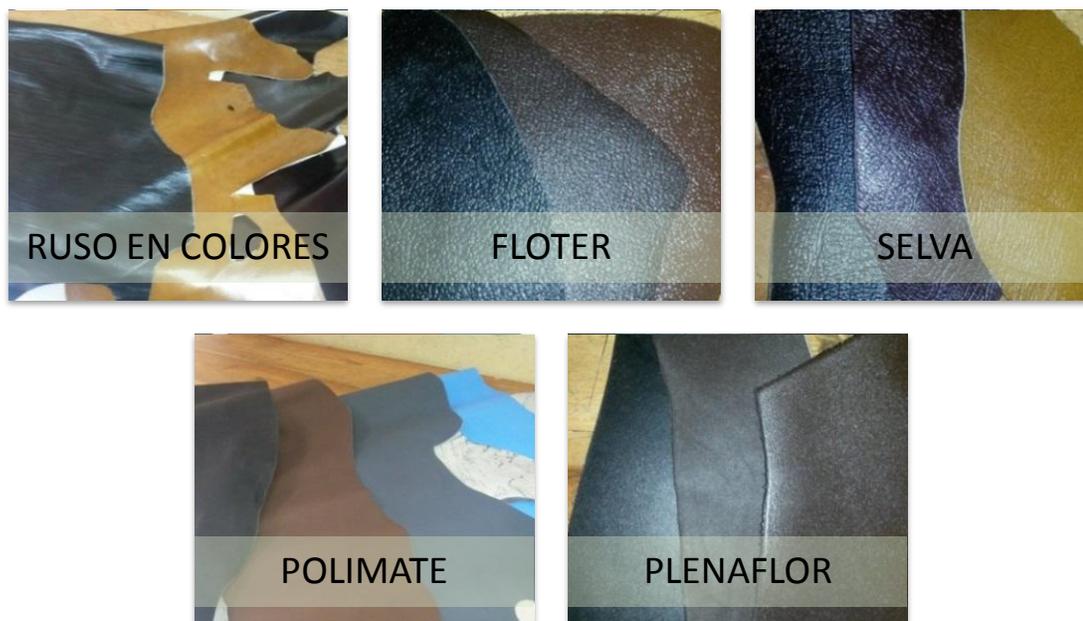
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

#### 6.7.1.1.5 Productos de la empresa

Los productos que elabora la empresa son pieles finas, adobadas y sin depilar:

- **Pieles Finas**

Se denomina pieles finas a aquella que ya han pasado y culminado con el proceso de transformación y que tiene propiedades de resistencia y flexibilidad bastante apropiadas para su posterior manipulación. A continuación se presenta de una forma gráfica los principales productos que la empresa elabora.



**Figura N° :12 Productos**

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

- **Pieles Adobadas**

Las pieles adobadas son aquella que no han terminado con el proceso de transformación pero han cumplido con una parte del mismo.



**Figura N°:13 Productos**  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

- **Pieles Sin depilar**

Como se observa en la gráfica son aquellas pieles que no han sufrido ningún tipo de transformación.



**Figura N°:14 Productos**  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

#### 6.7.1.1.6 Principales Proveedores

A continuación detallaremos las principales empresas proveedoras de productos químicos y materia prima con los que trabaja la curtiduría “la Casa del Cuero”

**Tabla N° 29 Principales Proveedores**

N°	DETALLE	RUC
1	ANGEL ANDALUZ	1804133989001
2	IMPRODECU	0991344527001
3	INCALVI	1891708986001
4	QUIMICURTEX	1890153301001
5	QUIMITECH	1891744192001
6	UNICHEM	1792207002001
7	ANDERQUIM	1801472190001
8	DYES ANDINA	1891741886001

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

#### 6.7.2. Fase II

##### 6.7.2.1 Situación actual de la empresa

La empresa actualmente no cuenta con un sistema de costos de producción adecuado, lo que ha afectado considerablemente a la fijación de precios, además ha impedido que su rentabilidad sea establecida de manera oportuna.

Aquí tenemos un ejemplo de cómo se calcula los costos de producción durante el mes de 800 pieles en donde se distribuye el costo total de la materia prima para el número de unidades producidas, sin tomar en cuenta todos los costos indirectos de fabricación y el importe de la maquila utilizada.

A continuación se detallan los productos utilizados para la producción:

**Tabla N°:30 Materiales utilizados según la empresa**

<b>MATERIALES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDADES</b>	<b>PRECIO UNIT</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
<b>Cuero</b>	800	unid	\$ 30.00	\$ 24,000.00
<b>Humectante</b>	128	kl	\$ 2.80	\$ 358.40
<b>Cal</b>	1108	kl	\$ 0.21	\$ 232.68
<b>Sulfuro</b>	876	kl	\$ 1.45	\$ 1,270.20
<b>Sulfato De Amonio</b>	432	kilo	\$ 0.50	\$ 216.00
<b>Metabisulfito</b>	115.2	kilo	\$ 1.25	\$ 144.00
<b>Purga</b>	115.2	kilo	\$ 3.00	\$ 345.60
<b>Sal</b>	1770	kilo	\$ 0.09	\$ 159.30
<b>Ácido Fórmico</b>	576	kilo	\$ 1.55	\$ 892.80
<b>Salcro O Cromo</b>	1475	kilo	\$ 1.70	\$ 2,507.50
<b>Basificante</b>	518.4	kilo	\$ 1.00	\$ 518.40
<b>Formiato</b>	320	kilo	\$ 1.25	\$ 400.00
<b>Bicarbonato</b>	432	kilo	\$ 1.30	\$ 561.60
<b>Recurtientes</b>	755	kilo	\$ 3.50	\$ 2,642.50
<b>Anilina</b>	115.2	Kilo	\$ 15.60	\$ 1,797.12
<b>Grasa</b>	1450	Kilo	\$ 3.00	\$ 4,350.00
<b>Pintura</b>	96	Kilo	\$ 4.55	\$ 436.80
<b>Resina</b>	128	Kilo	\$ 3.50	\$ 448.00
<b>Laca</b>	480	Kilo	\$ 6.50	\$ 3,120.00
<b>Diluyente</b>	875	Kilo	\$ 2.50	\$ 2,187.50
<b>Piola</b>	13	Libra	\$ 3.20	\$ 41.60
				<b>\$ 46,630.00</b>

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

De la tabla anterior se establece una asignación de gastos incurridos durante la producción y se detalla a continuación:

**Tabla N°31 Costos Indirectos de Fabricación**

FECHA	DETALLE	TOTAL	GASTO
<b>10/12/2014</b>	FERNANDO YANCHAPANTA	1200	Arriendo
<b>13/12/2014</b>	EMPRESA ELECTRICA	226	Luz
<b>16/12/2014</b>	EMAPA	103	Agua
<b>19/12/2014</b>	TENERIA NEOGRANADINA	1822.9	Maquila
	<b>TOTAL</b>	<b>3351.90</b>	

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

En esta tabla se puede observar claramente que se está tomando en cuenta a la maquila como CIF cuando se debe registrar como Mano de Obra Indirecta.

A continuación detallamos el registro de la mano de obra que la empresa toma en cuenta para calcular el costo de producción.

**Tabla N° 32 Mano de Obra utilizada mes Diciembre 2014**

ROL DE PAGOS LA CASA DEL CUERO DICIEMBRE 2014			
N°	NOMBRE	DICIEMBRE	MANO DE OBRA DIRECTA
<b>1</b>	Oswaldo Analuisa	340.00	Operario
<b>2</b>	Richard Chila	340.00	Operario
<b>3</b>	Danny Andaluz	340.00	Operario
<b>4</b>	Fabián Barre	340.00	Operario
<b>5</b>	Luis Sánchez	340.00	Operario
<b>6</b>	Rolando Delgado	340.00	Operario
<b>7</b>	Cumandá Ortiz	250.00	Contadora

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

Cabe mencionar que en lo expuesto anteriormente no se encuentra organizadas adecuadamente las cantidades de las materia prima, por lo tanto no se puede conocer el costo real de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

**Tabla N°: 33 Resumen de la asignación de costos según la empresa**

<b>Materiales</b>	<b>\$ 46,630.00</b>
<b>Sueldos</b>	<b>\$ 2,290.00</b>
<b>Cif</b>	<b>\$ 3,351.90</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 52,271.90</b>
<b>./ Número de Pies</b>	<b>43200</b>
<b>Costo por Pie</b>	<b>\$ 1.21</b>

En la tabla anterior podemos observar que se divide el total de los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación para el número total de pies que se han producido y se divide para los distintos tipos que la empresa comercializa que se detallan a continuación:

**Tabla N°34 Costeo actual de la entidad**

PRODUCTO	BANDAS	PIES	COSTO	COSTO TOTAL
<b>RUSO EN COLORES</b>	800	21600	1,21	26.136,00
<b>FLOTER</b>	150	4050	1,21	4.900,50
<b>SELVA</b>	200	5400	1,21	6.534,00
<b>POLIMATE</b>	250	6750	1,21	8.167,50
<b>PLENAFLOR</b>	200	5400	1,21	6.534,00
			<b>TOTAL</b>	<b>52.272,00</b>

### 6.7.2.2. Elementos que intervienen en el proceso de producción de pieles finas y adobadas de la curtiembre “La Casa del Cuero”.

Es necesario destacar que el 80% de las materias primas están constituidas por las pieles y la diferencia se relaciona con los productos químicos que intervienen durante la transformación incluyendo la medición y el empaquetado.

- **Materias Primas**



**Figura N°:15 Materia Prima**  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

- **Mano de Obra**

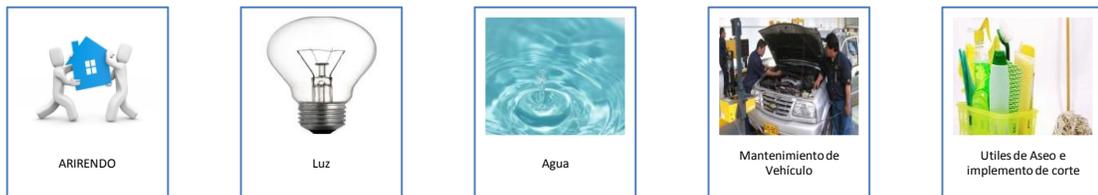
La mano de obra que se utiliza en la empresa está conformada por la mano de obra directa que se refiere a los operarios que laboran normalmente en la entidad, la mano de obra indirecta que incluye el personal administrativo y la maquila en ciertas etapas de la producción es necesaria.



**Figura N°:16 Mano de Obra**  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

- **CIF**

Hace referencia a los recursos que son incurridos simultáneamente con su aplicación entre los más importantes tenemos:



**Figura N°:17 CIF**  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

- **Maquinaria utilizada en la entidad**

La empresa la Casa Del Cuero, se dedica a la transformación del cuero en diferentes productos como: ruso, floter, plena flor, selva, polimate, para lo cual necesita maquinaria que a continuación se detalla:

**Tabla 35: Maquinaria Utilizada**

MARCA	FUNCIÓN	VALOR	MANTENIMIENTO
<b>Prensa</b>	Prensar el cuero	\$ 30.000	Semestral
<b>Bombos</b>	Curtir el cuero	\$ 5.000	Semestral
<b>Pulidora</b>	Pulir el cuero	\$ 5.000	Semestral
<b>Pintadora</b>	Pintar el cuero	\$ 18.000	Semestral

Elaborado por: SOLIS, Amanda

Fuente: Curtiduría "La Casa del Cuero"



**Figura N°18: Maquinaria Utilizada**

Elaborado por: SOLIS, Amanda

Fuente: Curtiduría "La Casa del Cuero"

### **6.7.2.3.Descripción de los Procesos de producción**

- **Proceso Húmedo**

El proceso de transformación del cuero comienza con la recepción de las pieles, posteriormente se procede a la clasificación que consiste en separarlos por tamaño y calidad, a continuación se realiza el corte en donde se divide la piel por la mitad obteniendo dos bandas y retirando las partes inservibles, se procede a ingresar las banda al bombo y rueda 20 minutos con agua y humectante en caso de ser el cuero fresco, se escurre y cambia de agua. Si el cuero es salado; se remoja por un día y rueda 6 horas con agua y humectante, de igual manera se escurre y cambia de agua terminando así con el proceso de remojo.

En el nuevo baño (cambio de agua) rueda 4 horas con cal y sulfuro, al siguiente día rueda 30 minutos más y pasa a la descarnadora la que se encarga de retirar el tejido graso puro, para mejorar la penetración de los curtientes. Luego pasa a la divididora que es un proceso que consiste en la separación mecánica de la capa superior –“flor” (dermis) – y la capa inferior o carnaza de las pieles. Esta última capa se separa y se utiliza en la fabricación de diversos artículos industriales en este caso se vende a la empresa Agrocueros para la elaboración de juguetes caninos.

El cuero flor ingresa al bombo y se lava durante 15 minutos solo con agua, se escurre y en el nuevo baño se empieza a desencalar con el sulfato durante 35 minutos, después se coloca metabisulfito por 35 minutos más, se continua con la purga por 45 minutos, se escurre y se lava, en el nuevo baño ingresa la sal por 20 minutos, después ingresa el ácido fórmico por tres horas y por último el basificante de 8 a 10 horas.

- **Proceso de Terminado**

Terminado el proceso de curtido pasa el cuero a la escurridora, después a la rebajadora y regresa al bombo se lava por 15 minutos y se escurre el agua, en el nuevo baño ingresa el cromo por 45 minutos, después ingresa formiato por 45

minutos, seguido del bicarbonato por 90 minutos, se escurre y se lava, en el nuevo baño ingresa la anilina por 30 minutos, los recurtientes por 90 minutos y la grasa por dos horas, se lavar y reposa por un día. Es importante mencionar que los procesos de: desvenada y togle Se realizan con maquinaria que no cuenta la empresa y por lo tanto deben realizarlo en otras fábricas.

En la desvenada ingresa las bandas para abrir o estirar el cuero y se procede al secado aéreo. En el togle es un proceso similar al anterior que de igual manera estira el cuero para ganar área, y se procede a recortar los filos. Se pule el cuero y limpia el polvo. Posteriormente ingresa a la pintadora dos veces por banda con pintura y recina, pasa a la prensa y se placa el cuero por una vez, regresa a la pintadora una vez más, a continuación comienza el lacado en donde se utiliza laca y diluyente, regresa a la prensa por segunda vez, regresa a lacar, seca, se procede al saneado, medido, y finalmente se empaqueta

A continuación se muestra de forma gráfica los procesos de producción de la empresa “La Casa del Cuero”:

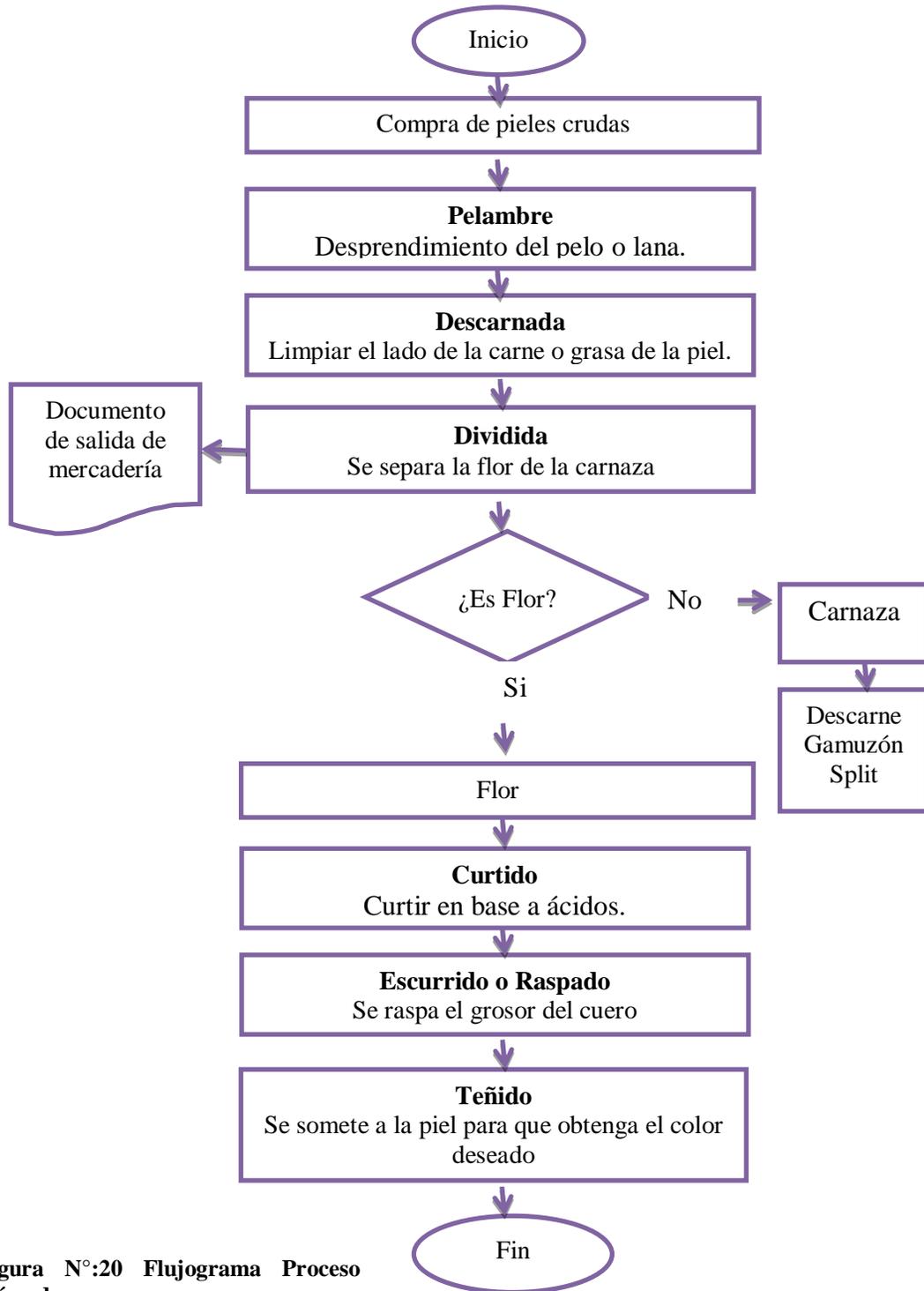


**Figura N°:19 Procesos**  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

#### 6.7.2.4. Flujogramas

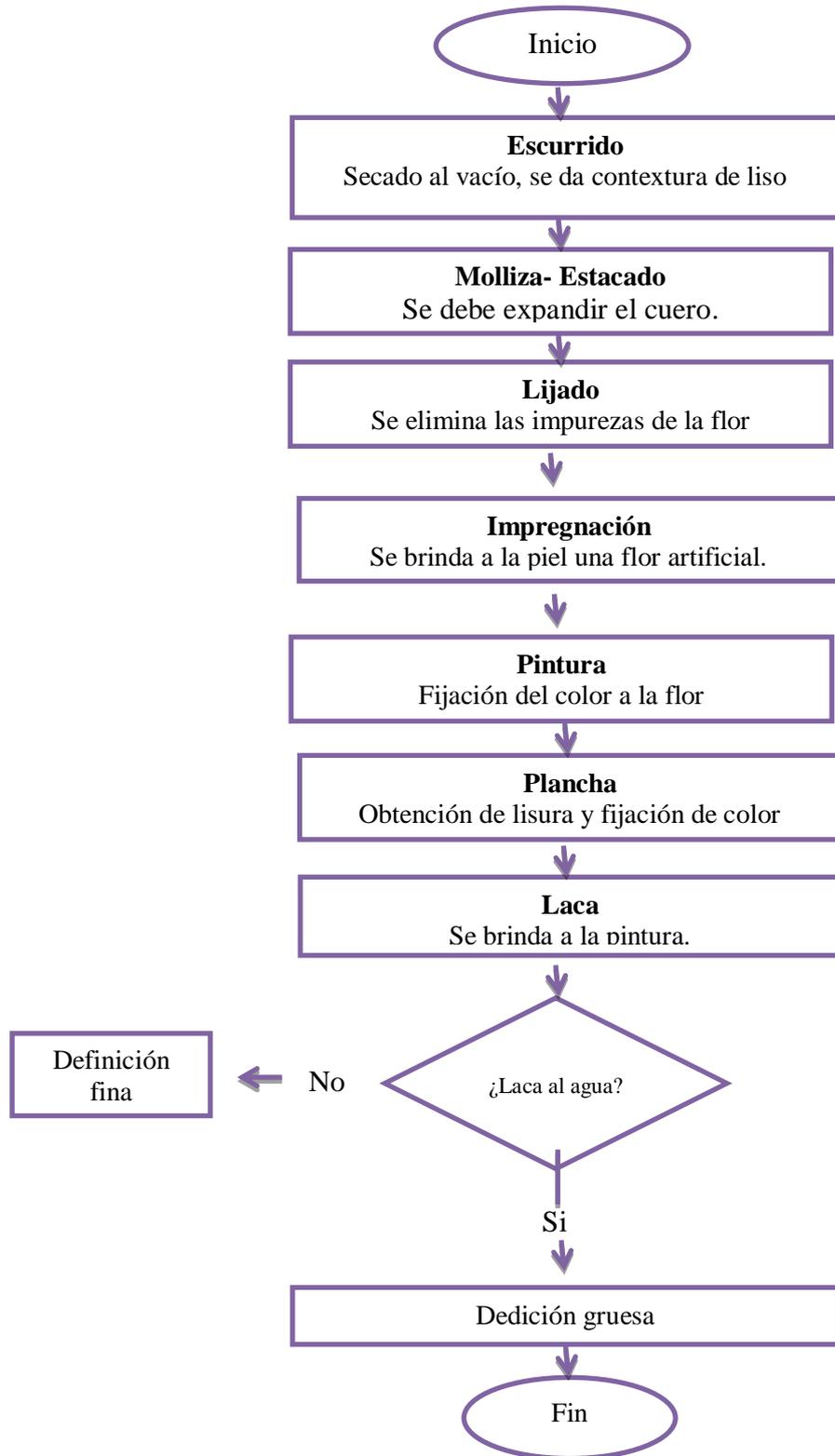
Con el efecto de controlar los procesos antes mencionados, se propone los siguientes flujogramas.

- **Flujograma de Proceso Húmedo**



**Figura N°:20 Flujograma Proceso Húmedo**  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

- **Flujograma de Procesos de terminado**



**Figura N°:21 Flujograma Proceso Terminado**  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

### 6.7.2.5. Formatos de documentación a utilizar

Es importante señalar que la acumulación de costos de producción está relacionada directamente con los procesos de transformación de las materias primas, de este modo, los productos finales que se obtienen son el resultado de extracciones, mezclas, ensambles entre otros.

Para tener un mayor control de la materia prima y de los productos terminados que ingresan y salen en la Curtiduría "Casa del Cuero" se necesita de los siguientes documentos:

#### SOLICITUD DE COMPRA.

Para realizar la compra de materiales directos la Curtiduría "Casa del Cuero" consulta con el Jefe de Bodega y con el Departamento de Producción de los materiales que serán necesarios durante el proceso productivo a través de una solicitud de compra.

CURTIDURÍA "CASA DEL CUERO"			
		N° _____	
		AV. GALO VELA, SECTOR PISHILATA TELÉFONO: 0995556839 - 0985140471 RUC: 1802233906	
SOLICITUD DE OMPRA			
SEÑORES _____		LUGAR Y FECHA _____	
			CÓDIGO : <input type="text"/>
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANT. REQUERIDA
ELABORADO POR _____		AUTORIZADO POR _____	

**Figura N°22:** Solicitud de Compra  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"



## INGRESO A BODEGA.

El Jefe de Bodega es quien elabora la orden de ingreso a Bodega y junto con el personal de producción realizan la recepción de los materiales enviados por los proveedores verificando ciertos aspectos como son. Cantidad, calidad y precios.

El modelo de la Orden de Ingreso a Bodega es el siguiente:

CURTIDURÍA "CASA DEL CUERO"		
		N° _____
AV. GALO VELA, SECTOR PISHILATA TELÉFONO: 0995556839 - 0985140471 RUC: 1802233906		
<b>INGRESO BODEGA</b>		
RESPONSABLE _____	FECHA _____	
PRODUCTOS		
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE
ELABORADO POR _____		AUTORIZADO POR _____

**Figura N°24:** Ingreso a Bodega  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

## INGRESO A BODEGA DE PRODUCTO TERMINADO.

A través de este documento se puede tener un control del producto terminado en la bodega ya que se le clasifica de acuerdo a su variedad y lo más importante se detalla la cantidad.

El Ingreso a Bodega del Producto Terminado tiene el siguiente formato.

<b>CURTIDURÍA "CASA DEL CUERO"</b>			
			N° _____
<b>CURTIDURÍA</b> AV. GALO VELA, SECTOR PISHILATA "CASA DEL CUERO" TELÉFONO: 0995556839 - 0985140471 RUC: 1802233906			
<b>INGRESO A BODEGA PRODUCTO TERMINADO</b>			
RESPONSABLE _____		FECHA _____	
<b>PRODUCTOS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>VARIEDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>TOTAL</b>
_____ ELABORADO POR		_____ AUTORIZADO POR	

**Figura N°:25** Ingreso a Bodega Producto Terminado

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

**TARJETA DE CONTROL DE BODEGA DE PRODUCTO TERMINADO.**

A través de las tarjetas de control se controla la recepción y entrega del producto terminado.

La tarjeta de control de bodega del producto terminado tiene el siguiente formato:

**CURTIDURÍA "CASA DEL CUERO"**

N° \_\_\_\_\_



ALO VELA, SECTOR PISHILATA  
NO: 0995556839 - 0985140471  
RUC: 1802233906

**TARJETA DE CONTROL DE BODEGA DE PRODUCTO TERMINADO**

ARTÍCULO: \_\_\_\_\_ UNIDAD DE MEDIDA \_\_\_\_\_

CÓDIGO :

FECHA	DETALLE	CANTIDAD		
		ENTRADA	SALIDA	SALDO

\_\_\_\_\_  
ELABORADO POR

\_\_\_\_\_  
AUTORIZADO POR

**Figura N°:26** Tarjeta de Control Bodega Producto Terminado

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"



340	KG	LIGANTE VARIOS	0
1	UNIDADES	LACA COLOR VARIADO 80 * 120	0
5	KG	SULFATO AMONIO	0
1	LB	ALM PRCANR·PEQ 1 LB	0
100	KG	TANICOR RS - 34P	0
200	KG	PRIMAL 863 KG	0
225	KG	COMPACTO	0
275	KG	SYNTAN DF 585	0
190	KG	POLYMATE KG	0
1800	KG	SULFATO DE CROMO KG	0
200	KG	BICARBONATO DE AMONIO KG	0
30	KG	SULFURO DE SODIO BELGICA SACO (25KLG)	0
4	KG	MAS DILUYENTE "LACA" (TANQUE DE 50 GLS)	0
99	KIL	PIGMENTOS VARIOS COLORES	0
1	KIL	COMPLEJO ROJO RUBIO KIL	0
2	KG	DERMACOL BLANCO VL KIL 25 KG	0
1	KG	DISOLVENTE F33-4 KG	0
1	KIL	MODIFICADOR SOLVENTE TQ 25 KIL	0
360	KG	MIMOSA · ME	0
25	KG	FORMIATO DE SODIO CHINO KG	0
15	KG	EXTRACTO DE QUEBRACHO KG	0
ELABORADO POR		AUTORIZADO POR	

**Figura N°27:** Requisición de materia Prima

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

Fecha	Descripción
01-12-2014	Se realiza la transferencia de los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, tomados del informe de costos por procesos al Inventario de Productos en Proceso 1, y Productos en proceso 2.
01-12-2014	Se vende 478 bandas de cuero terminadas de varios colores y texturas según el siguiente detalle:

FECHA	CLIENTE	TIPO DE CUERO	CANT PIES	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	PVP + IVA
15-dic	VICENTE PULLUTAXI	RUSO Y POLIMATE	10306	\$1,40	\$14.428,40	\$16.159,81
15-dic	MARIA ASQUI	POLIMATE Y MASTIL	7730	\$1,40	\$10.822,00	\$12120,64
15-dic	PATRICIO PAZMIÑO	RUSO	7731	\$1,40	\$10823,40	\$12.122,21
<b>TOTAL VENTAS MES DICIEMBRE 2014</b>			25767		\$36.073,40	\$40.402,21

01-12-2014	Se paga sueldos al personal		
N°	NOMBRE	SUELDO	CARGO Y/O PROCESO
<b>ÁREA DE PRODUCCIÓN</b>			
1	OSWALDO ANALUISA	\$340,00	PINTADO, MEDIDO, EMPAQUETADO
2	RICHARD CHILA	\$340,00	RECEPCIÓN, REMOJO Y PELAMBRE
3	DANNY ANDALUZ	\$340,00	CUTIDO, RECORTADO, SECADO
4	ROLANDO DELGADO	\$340,00	TRANSPORTE
5	FABIAN BARRE	\$340,00	PRENSADO Y LIJADO
6	LUIS SÁNCHEZ	\$340,00	REBAJADA UY LACADO
<b>ÁREA ADMINISTRATIVA</b>			
7	CUMANDÁ ORTIZ	\$350,00	CONTADORA

Además se canceló por maquila lo siguiente:

MANO DE OBRA INDIRECTA (MAQUILA)			
FECHA	DETALLE	PRECIO UNIT	P. TOTAL
19-dic	Serv Prensa	25.38	25.38
30-dic	María Criollo	0.35	420
22-dic	María Criollo	0.9	1350
26-dic	María Criollo	0.85	1537.65
12-dic	María Criollo	1	2020
18-dic	Serv Desvenada	1.15	2875
20-dic	Serv Togle	0.95	2375
23-dic	Serv Pulido	0.85	2125
<b>TOTAL</b>			<b>12728.03</b>

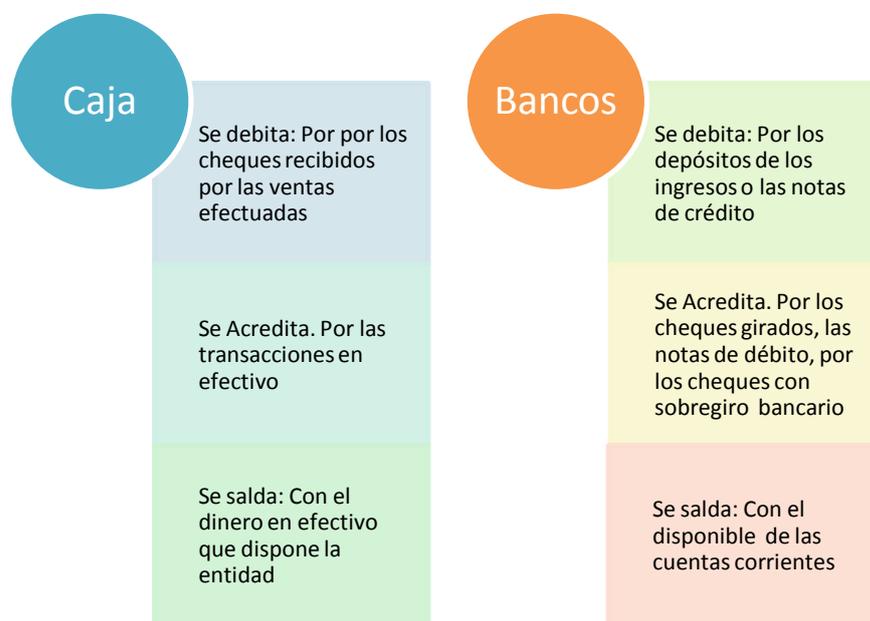
  

01-12-2014	Se paga ha incurrido en los siguientes gastos para el giro del negocio:	
CONCEPTO	TOTAL	
Arriendo	\$1.200,00	
Energía eléctrica	\$226,00	
Agua	\$103,00	
Depreciaciones	\$1.138,13	
Baldes	\$7,50	

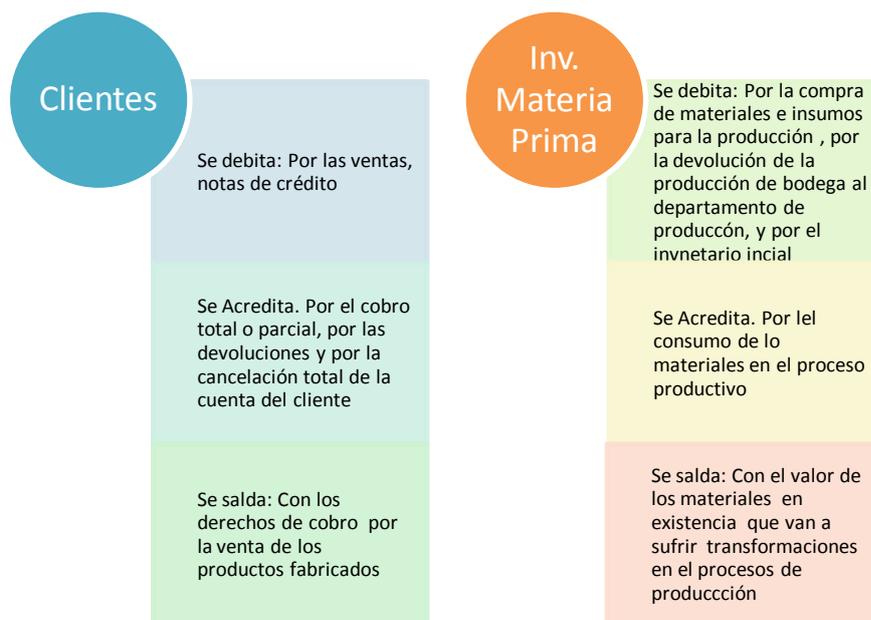
	Desinfectante	\$8,00	
	Escoba	\$7,50	
	Fundas para desecho	\$50,00	
	Pirola por rollo a libra	\$ 3,50	
	Cuchillas	\$24,00	
	Mantenimiento de vehículo	\$91,59	
	Guantes	\$30,00	

**Tabla N°:36** Orden de Compra  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

- **Cuentas principales a utilizar en este Sistema de costeo**



**Figura N°28:** Cuentas de Caja y Bancos  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"



**Figura N°:29** Cuentas de Clientes e Inv. Materia Prima

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

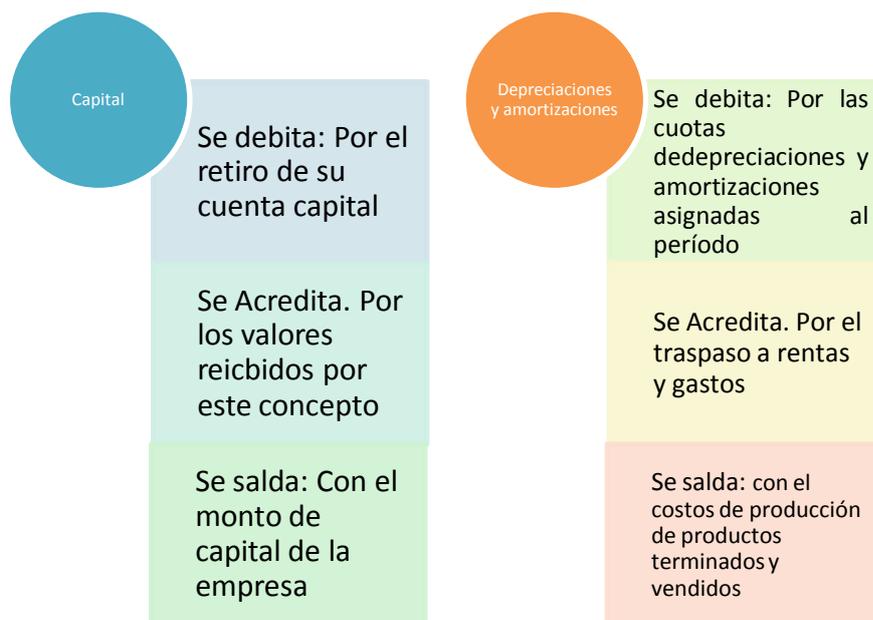
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"



**Figura N°:30** Cuentas de Clientes e Inv. Materia Prima

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"



**Figura N°:31** Cuentas de Clientes e Inv. Materia Prima  
**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

- **Plan de Cuentas propuesto**

<b>La Casa del Cuero</b>	
<b>Plan de Cuentas</b>	
<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRICIÓN</b>
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.01.	CAJA
1.1.1.01.01	Caja General
1.1.1.01.02	Caja Chica
1.1.1.01.03	Fondo Rotativo
1.1.1.01.04	Caja Cheques
1.1.1.02.	BANCOS
1.1.1.02.01	Banco del Guayaquil Cta Cte
1.1.1.02.02	Banco Pichincha Cta Ahorros
1.1.1.02.03	Caja- Bancos
1.1.1.03.	INVERSIONES CORRIENTES
1.1.1.03.01	Repos
1.1.1.03.02	Pólizas de Acumulación
1.1.2.	EXIGIBLE

1.1.2.01.	<b>CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR</b>
1.1.2.01.01	Clientes Locales
1.1.2.01.02	Documentos Por cobrar
1.1.2.01.03	Otras Cuentas y Documentos Por cobrar
1.1.2.01.99	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.1.2.02.	<b>CREDITO TRIBUTARIO IVA</b>
1.1.2.02.01	IVA en compras
1.1.2.02.02	Saldo a favor por retenciones en iva
1.1.2.02.03	Retención en IVA anticipada
1.1.2.02.04	por adquisiciones e importaciones
1.1.2.03.	<b>CREDITO TRIBUTARIO RENTA</b>
1.1.2.03.01	Anticipo impuesto a la renta
1.1.2.03.02	Saldo a favor del contribuyente imp. Renta
1.1.2.03.03	Retención FUENTE Anticipada
1.1.3.	<b>REALIZABLE</b>
1.1.3.01.	<b>INVENTARIO PARA LA VENTA</b>
1.1.3.01.01	Inventario gravado 12%
1.1.3.01.02	Inventario gravado 0%
1.1.3.02	Inventario De Materia Prima
1.1.3.02.01	Inventario de Productos Químicos y cuero crudo
1.1.3.03.	Inventario de Materiales Indirectos
1.1.3.04.	Inventario de Productos en Proceso 1
1.1.3.05.	Inventario de Productos en Proceso 2
1.1.2.06.	Inventario de Productos terminado
1.1.2.06.01	Inventario de Productos terminado cuero
1.1.4.01.	<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>
1.1.4.01.01	Seguros Prepagados
1.1.4.01.02	Arriendos Prepagados
1.1.4.01.03	Dividendos Prepagados
1.1.4.01.03	Anticipo a Proveedores
1.1.5.	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>
1.1.5.01.	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>
1.1.5.01.01	Otros Activos Corrientes
1.1.5.01.02	Anticipo Determinado
1.2.	<b>ACTIVO FIJO</b>
1.2.1.	<b>NO DEPRESIABLES</b>
1.2.1.01.	<b>TERRENO</b>
1.2.1.01.01	Terreno
1.2.1.02.	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>
1.2.1.02.01	Construcciones en Curso- Obras en Proceso
1.2.2.	<b>DEPRECIACIONES</b>

1.2.2.01.	EDIFICIOS
1.2.2.01.01	Edificios
1.2.2.01.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES
1.2.3.02.01	Muebles y Enseres
1.2.2.02.02	(-) Depreciación Acumulada muebles y enseres
1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA
1.2.2.03.01	Equipo de Oficina
1.2.2.01.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de oficina
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO
1.2.2.04.01	Equipo de Cómputo
1.2.2.04.02	(-) Depreciación Acumulad Equipo de Cómputo
1.2.2.05.	VEHÍCULO
1.2.2.05.01	Vehículo
1.2.2.05.02	(-) Depreciación Acumulada vehículo
1.2.2.06.	MAQUINARIA
1.2.2.06.01	Maquinaria
1.2.2.06.02	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria
1.2.3.	INTANGIBLE
1.2.3.01.	PATENTES
1.2.3.01.01	Patentes
1.2.3.01.02	(-) Amortización Acumulada Patentes
1.3.	ACTIVO DIFERIDO
1.3.1.	CARGOS DIFERIDOS
1.3.1.01	GASTOS DE CONSTITUCIÓN
1.3.1.02.01	Gastos de Constitución
1.3.1.02.02	(-) Amortización Gastos Constitución
1.3.1.02.	GASTOS DE INSTALACIÓN
1.3.1.02.01	Gastos de Instalación
1.3.1.02.02	(-)Amortización acumulada Gastos de Instalación
1.4.	ACTIVOS A LARGO PLAZO
1.4.1.	INVERSIONES A LARGO PLAZO
1.4.1.01.	INVERSIONES A LARGO PLAZO
1.4.1.01.01	Acciones y Participaciones
1.4.1.01.02	Otras inversiones a largo plazo
1.4.2.	CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRA ALAARGO PLAZO
1.4.2.01.	CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRA ALAARGO PLAZO
1.4.2.01.01	Cliente Relacionados a Largo Plazo Locales
1.4.2.01.02	Cliente Relacionados a Largo Plazo Exterior
1.4.2.01.03	Cliente No Relacionados a Largo Plazo Locales
1.4.2.01.04	Cliente No Relacionados a Largo Plazo Exterior

1.4.2.01.05	Otras cuentas y dto. Por cobrar Relacionados a Largo Plazo L
1.4.2.01.06	Otras cuentas y dto. Por cobrar Relacionados a Largo Plazo Exterior
1.4.2.01.71	Otras cuentas y dto. Por cobrar No Relacionados a Largo Plazo Locales
1.4.2.01.08	Otras cuentas y dto. Por cobrar No Relacionados a Largo Plazo Exterior
1.4.2.01.99	(-) Provisión Cuentas Incobrables a largo Plazo
1.4.3.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO
1.4.3.01.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO
1.3.4.01.01	Otros Activos a Largo Plazo
2.	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO
2.1.1.	PROVEEDORES RELACIONADOS
2.1.1.01	PROVEEDORES RELACIONADOS
2.1.1.01.01	Proveedores Relacionados
2.1.1.01.02	Proveedores de Servicios
2.1.3.	ACREEDORES
2.1.3.01.	ACREEDORES FINANCIEROS
2.1.3.02.	ACREEDORES PATRIMONIALES
2.1.3.02.01	Préstamos de Accionistas Locales
2.1.3.02.02	Préstamos de Accionistas Exterior
2.1.4.	OTRAS CUENTA POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES
2.1.4.01.	ACREEDORES IESS
2.1.4.01.01	Aporte Personal IESS 9.35%
2.1.4.01.02	Aporte Patronal 12.15%
2.1.4.01.03	Fondo Reserva por Pagar
2.1.4.01.04	Préstamo IESS por Pagar
2.1.4.02.	ACREEDORES LABORALES
2.1.4.02.01	Sueldos Por Pagar
2.1.4.02.02	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.4.02.03	15% Participación Trabajadores
2.1.4.03.	ACREEDORES FISCALES
2.1.4.03.01	303 Honorarios Profesionales
2.1.4.03.02	308 Entre Sociedades
2.1.4.03.03	309 Publicidad y Comunicación
2.1.4.03.04	310 Por Transporte
2.1.4.03.05	312 Compra de Bienes Muebles Por naturaleza Corpo.
2.1.4.03.06	320 Arriendo
2.1.4.03.07	322 Seguros y Reaseguros
2.1.4.03.08	340 Otras Ret. 1%
2.1.4.03.09	341 Otras Ret. 2%
2.1.4.03.10	342 Otras Ret.8%

2.1.4.03.11	Retención Iva Por Pagar 30%
2.1.4.03.12	Retención Iva Por Pagar 70%
2.1.4.03.13	Retención Iva Por Pagar 100%
2.1.4.03.14	IVA por Pagar
2.1.4.03.15	Iva Cobrado
2.1.4.03.16	Impuesto a la Renta por pagar
2.1.4.03.01.	Anticipo Determinado por pagar
2.1.4.03.18.	Saldo pendiente de pago anticipo Determinado
2.1.4.03.19.	Iva por Liquidar
2.1.5.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS DEL EXTERIOR
2.1.5.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS DEL EXTERIOR
2.1.5.01.01	Otras cuentas por pagar Relacionados del Exterior
2.1.6	OTRAS CUENAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES
2.1.6.01.	ACREEDORES VARIOS
2.1.6.01.01	Tribunal de Menores
2.1.6.01.02	Asociación de trabajadores
2.1.6.01.03	Comisario
2.1.6.01.04	Otra cuentas por pagar No relacionados del Exterior
2.1.6.01.05	Transferencia casa Matriz del Exterior
2.1.9.	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2.1.9.01	CREDITO MUTUO
2.1.9.01.01.	Crédito mutuo
2.1.9.02.	OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO
2.1.9.02.01.	Obligaciones Emitidas Corto Plazo
2.1.9.03	PROVISIONES
2.1.9.03.01	Provisiones
2.2.	PROVEEDORES RELACIONADOS A LARGO PLAZO
2.2.1.	PROVEEDORES RELACIONADOS A LARGO PLAZO PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES A LARGO PLAZO
2.2.1.01.	PLAZO
2.2.1.01.01	Proveedores Relacionados Locales Largo Plazo
2.2.1.01.02	Proveedores Relacionados del Exterior Largo Plazo
2.2.1.01.03	Proveedores No Relacionados Locales Largo Plazo
2.2.1.01.04	Proveedores No Relacionados del Exterior Largo Plazo
2.2.1.02	ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO
2.2.1.02.01	Acreeedores Financieros Banco Guayaquil
2.2.1.02.02	acreeedores Financieros Coop. San Francisco
2.2.1.03	ACREEDORES PATRIMONIALES LARGO PLAZO
2.2.1.03.01	Prestamos de Accionistas Locales
2.2.1.03.02	Prestamos de Accionistas del Exterior

2.2.2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PAZO
2.2.2.01	OTRAS CUENTA POR PAGAR RELACIONADOS LARGO PLAZO
2.2.2.01.01	Otras cuentas por pagar relacionados locales largo plazo
2.2.2.01.02	Otras cuentas por pagar relacionados Del Exterior largo plazo
2.2.2.01.03	Otras cuentas por pagar No relacionados locales largo plazo
2.2.2.01.04	Otras cuentas por pagar No relacionados Del Exterior largo plazo
2.2.2.02	TRANSFERENCIA CASA MATRIZ DEL EXTERIOR LARGO PLAZO
2.2.2.02.01	Transferencia casa Matriz del Exterior Largo Plazo
2.2.3	OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO
2.2.3.01	CREDITO MUTUO A LARGOO PLAZO
2.2.3.01.01	Crédito Mutuo a Largo plazo
2.2.3.02	OBLIGCIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO
2.2.3.02.01	Obligaciones Emitidas a Largo Plazo
2.2.3.03	PROVISIONES A LARGO PLZO
2.2.3.03.01	Provisiones para jubilación Patrimonial
2.2.3.03.02	Provisiones Para desahucio
2.2.3.03.03	Otras Provisiones
2.3.	PASIVOS DIFERIDOS
2.3.1	PASIVOS DIFERIDOS
2.3.1.01	PASIVOS DIFERIDOS
2.3.1.01.01	Pasivos Diferidos
2.3.1.01.02	Otros Pasivos Diferidos
3	PATROMINIO
3.1	CAPITAL
3.1.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO
3.1.1.01.01	Capital
3.1.1.01.02	Socio B
3.1.1.02	CAPITAL SOCIL NO PAGADO
3.1.1.02.01	Socio A
3.1.1.02.02	Socio B
3.2.	RESERVAS
3.2.1	RESERVAS
3.2.1.01	RESERVAS
3.2.1.01.01	Reserva Legal
3.2.1.01.02	Reserva Facultativa
3.2.1.01.03	Reserva Estatutaria
3.2.1.02	RESERVAS DE CAPITAL
3.2.1.02.01	Reserva de Capital
3.2.1.02.01	Reserva por Valorización
3.3.	RESULTADOS

3.3.1.	RESULTADOS
3.3.1.01	UTILIDADES
3.3.1.01.01	Utilidades Acumuladas
3.3.1.01.02	Utilidades del Ejercicio 2013
3.3.1.01.03	Utilidades del Ejercicio 2014
3.3.1.02.	PERDIDAS
3.3.1.02.01	Pérdidas Acumuladas
3.3.1.02.02	Perdidas del Ejercicio
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	VENTAS
4.1.1.01.	VENTAS
4.1.1.01.01	Ventas Gravadas 0%
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12%
4.1.1.02.	OTROS CARGOS EN VENTAS
4.1.1.02.01	Flete en ventas
4.1.1.02.02	OTROS CARGOS EN VENTAS
4.1.1.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS
4.1.1.03.01	Descuento en Ventas
4.1.1.03.02	Devolución en Ventas
4.1.2.	COSTO DE VENTA
4.1.2.01.	COSTO DE VENTA
4.1.2.01.01	Costo de venta Gravadas 0%
4.1.2.01.02	Costo de venta Gravadas 0%
4.1.2.02.	RECARGO EN COMPRAS
4.1.2.02.01	Flete en compras
4.1.2.02.02	Otros Cargos en Comprar
4.1.2.03.	DESCUEBTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRAS
4.1.2.01.01	Descuento en Compras
4.1.2.01.02	Devolución en compras
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS
4.2.1.01.01	Rendimientos Financiero
4.2.1.01.02	Intereses Ganados
4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.02.01	Utilidad en venta de activos fijos
4.2.1.02.02	Otros ingresos no Operacionales
5.	EGRESOS
5.1.	COSTOS Y GASTOS
5.1.1.	COSTOS Y GASTOS
5.1.1.01.	COMPRAS

5.1.1.01.01	Compras
5.1.1.01.02	Costo de Ventas
5.1.1.01.03	Insumos
5.1.1.01.04	Materiales directos
5.1.1.01.05	Mano de Obra
5.1.1.01.06	Costos indirectos de fabricación
5.1.2.	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS</b>
5.1.2.01.	<b>GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTAS</b>
5.1.2.01.01	Gasto Sueldo
5.1.2.01.02	Gasto Horas Extras
5.1.2.01.03	Gasto Comisión
5.1.2.01.04	Gasto Movilización
5.1.2.01.05	Gasto Uniformes
5.1.2.01.06	Gasto Bonificaciones
5.1.2.01.07	Gasto Décimo Tercer Sueldo
5.1.2.01.08	Gasto Décimo Cuarto Sueldo
5.1.2.01.09	Gasto Vacaciones
5.1.2.01.10	Gasto Alimentación
5.1.2.01.11	Gato Fondo De Reserva
5.1.2.01.12	Gasto Aporte Patronal
5.1.2.01.13	Gasto Provisión Para Jubilación Patronal
5.1.2.01.14	Gasto Provisión Desahucio
5.1.2.02.	<b>GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS</b>
5.1.2.02.01	Gasto Depreciación Edificios
5.1.2.02.02	Gasto Depreciación Muebles Y Enseres
5.1.2.02.03	Gasto Depreciación Equipo De Oficina
5.1.2.02.04	Gasto Depreciación Equipo De Computo
5.1.2.02.05	Gasto Depreciación Vehículo
5.1.2.02.06	Gasto Mantenimiento Y Reparación
5.1.2.02.07	Gasto Depreciación Maquinaria Y Equipo
5.1.2.02.99	Gasto Depreciación Activos Fijos Acelerada
5.1.2.03.	<b>GASTO GENERAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTAS</b>
5.1.2.03.01	Gasto Honorarios Profesionales Y Dietas
5.1.2.03.02	Gasto Honorarios A Extranjeros Por Servicio OCA
5.1.2.03.03	Gasto Arrenda Miento De Inmuebles
5.1.2.03.04	Gasto Mantenimiento Y Reparaciones
5.1.2.03.05	Gasto Combustibles
5.1.2.03.06	Gasto Promoción Y Publicidad
5.1.2.03.07	Gasto Suministros Y Materiales
5.1.2.03.08	Gasto Transporte
5.1.2.03.09	Gasto Arriendo Mercantil
5.1.2.03.10	Gasto Arriendo Mercantil Del Exterior

5.1.2.03.11	Gasto Comisiones Locales
5.1.2.03.12	Gastos Comisiones Del Exterior
5.1.2.03.13	Gasto Intereses Relacionados Locales
5.1.2.03.14	Gasto Intereses Relacionados Del Exterior
5.1.2.03.15	Gasto Intereses NO Relacionados Locales
5.1.2.03.16	Gasto Intereses NO Relacionados Del Exterior
5.1.2.03.17	Gasto Seguros Y Reaseguros
5.1.2.03.18	Gastos Indirectos Asignados Desde El Exterior
5.1.2.03.19	Gasto De Gestión
5.1.2.03.20	Gasto De Viaje
5.1.2.03.21	Gasto Luz Eléctrica
5.1.2.03.22	Gasto Agua Potable
5.1.2.03.23	Gasto Telefonía Y Telecomunicaciones
5.1.2.03.24	Gasto Servicio Prensado
5.1.2.03.25	Gasto Anexos TRANSACCIONALES
5.1.2.03.26	Gasto Asesoramiento Profesional
5.1.2.03.27	Gasto Servicio Imprenta
5.1.2.03.28	Gasto Monitoreo Y Seguridad
5.1.2.03.29	GASTO ARRIENDO
5.1.2.03.30	Gasto Iva
5.1.3.	OTROS GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.01.	OTROS GASTOS DEDUCIBLES
5.1.03.01.03	Gastos Amortización acumulada
5.1.03.01.04	Gasto Provisión Cuentas Incobrables
5.1.03.01.05	Otros gastos varios
5.1.3.02.	GASTOS NO DEDUCIBLES
5.2.	otros gastos no Deducibles
5.2.1.	EGRESOS NO OPERACIONALES
5.2.1.01.	EGRESOS NO OPERACIONALES
5.2.1.01.01	GASTOS FINANCIEROS
5.2.1.01.01	Gastos interés bancario Local
5.2.1.01.02	gasto interés bancario del exterior
5.2.1.01.03	Gasto por servicio Bancario
5.2.1.02.	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES
5.2.1.02.01	Perdida en venta de activos Relacionados
5.2.1.02.02	Pérdida en venta de Activos No Relacionados

**Elaborado por:** SOLÍS, Amanda

- **Balance General Inicial**

<b>CASA DEL CUERO</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
<b>Del 01 al 31 de Diciembre del 2014</b>		
<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		<b>\$63.515,52</b>
<b>DISPONIBLE</b>		\$862,14
CAJA GENERAL	\$52,58	
BANCO DE GUAYAQUIL	\$625,83	
BANCO DE PICHINCHA	<u>\$183,73</u>	
<b>EXIGIBLE</b>		\$5.711,24
CLIENTES	\$5.376,72	
ANTICIPO DETERMINADO	\$243,17	
RETENCIONES FUENTE ANTICIPADA	<u>\$91,35</u>	
<b>REALIZABLE</b>		<u>\$56.942,14</u>
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$55.045,19	
INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS	\$27,50	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 1	\$0,00	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 2	\$0,00	
INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	<u>\$1.869,45</u>	
<b>ACTIVOS FIJOS</b>		<b>\$6.462,94</b>
VEHÍCULO	\$2.807,77	\$2.493,30
- DEPREC. VEHÍCULO	<u>-\$314,47</u>	
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$4.410,71	\$3.969,64
- DEPRECI. MAQUINARIA	<u>-\$441,07</u>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>\$69.978,46</u></b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>CORTO PLAZO</b>		\$4.263,03
PROVEEDORES NO RELACIONADOS	\$3.806,60	
APORTE PATRONAL POR PAGAR	\$29,69	
APORTE IESS POR PAGAR	\$34,27	
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$20,77	
RET FTE COMPRA DE BIENES	\$28,00	
RET FTE ARRIENDOS	\$4,16	
OTRAS RETENCIONES 2%	\$0,67	
OTRAS RETENCIONES 30%	\$22,26	

OTRAS RETENCIONES 70%	\$0,59	
OTRAS RETENCIONES 100%	\$6,24	
IVA POR PAGAR	\$86,47	
IVA POR LIQUIDAR	\$157,64	
SALDO PENDIENTE DE PAGO	<u>\$65,67</u>	
<b>LARGO PLAZO</b>		<u>\$43.543,71</u>
Bco. Guayaquil	\$42.715,52	
Coop. San Francisco	<u>\$828,19</u>	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$47.806,74</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL		\$13.546,21
UTILIDAD EJERCICIO MES ANTERIOR		\$7.720,08
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>\$905,43</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$22.171,72</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>\$69.978,46</u></b>
<hr/>		
SRA MERCEDES ESPÍN		LIC. CUMANDA ORTIZ
GERENTE		CONTADOR
		A
		MAT.23962 C.P.A

- Libro diario

**CURTIDURÍA "CASA DEL CUERO"  
LIBRO DIARIO**

		FOLIO N°		
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>  1  </u>			
	Caja		\$ 52,58	
	Bancos		\$ 809,56	
	Cuentas por Cobrar Clientes		\$ 5.376,72	
	Anticipo determinado		\$ 243,17	
	Retención en la fuente anticipada		\$ 91,35	
	Inventario de materia prima		\$ 55.045,19	
	Inventario de Materiales Indirectos		\$ 27,50	
	Inventario de Productos en proceso 1		\$ -	
	Inventario de Productos en proceso 2		\$ -	
	Inventario de Producto terminado		\$ 1.869,45	
	Vehiculos		\$ 2.807,77	
	Maquinaria		\$ 4.410,71	
	Depreciación Acumulada vehículos		\$ (314,47)	
	Depreciación Acumulada Maquinaria		\$ (441,07)	
	Proveedores por Pagar		\$ 69.978,46	\$ 3.806,60

	Aporte patronal por pagar			\$	29,69
	Aporte IESS por pagar			\$	34,27
	Participación trabajadores			\$	20,77
	Retención en la fuente compra de bienes			\$	28,00
	Ret. Fte. Arriendos			\$	4,16
	Otras retenciones 2%			\$	0,67
	Otras retenciones 30%			\$	22,26
	Otras retenciones 70%			\$	0,59
	Otras retenciones 100%			\$	6,24
	IVA por pagar			\$	86,47
	IVA por liquidar			\$	157,64
	Saldo pendiente de pago			\$	65,67
	Largo Plazo			\$	43.543,71
	Capital			\$	13.546,21
	Utilidad de Ejercicios Anteriores			\$	7.720,08
	Utilidad del Ejercicio			\$	905,43
	<b>p/r Balance de Situacion Inicial</b>				
	<u>  2  </u>				
	Inventario de materia prima			\$	17.545,19
		Caja		\$	17.545,19
	<b>p/r compra de materia prima a la empresa DYES ANDINA S.A, productos ligantes varios, polimate, pigmento varios colores, mimosa, sulfuro de sodio y diluyente laca según facturas de compra</b>				

	<u>3</u>			
Inventario de materia prima			\$ 37.500,00	
		Caja		\$ 37.500,00
<b>p/r compra de cuero crudo al Sr. Angel Andaluz por 1250 bandas de 54 pies c/u</b>				
	<u>4</u>			
Productos en proceso 1			\$ 55.054,08	
Inventario de materia prima				\$ 52.491
Mano de Obra				\$ 1.360,00
CIF				\$ 1.203,08
<b>p/r Costo del proceso 1</b>				
	<u>5</u>			
Productos en proceso 2			\$ 25.192,86	
Inventario de materia prima				\$ 10.131,25
Mano de Obra				\$ 13.758,03
CIF				\$ 1.303,58
<b>p/r Costo del proceso 2</b>				
	<u>6</u>			
Inventario de Productos terminados			\$ 80.129,08	
Productos en proceso 2				\$ 80.129,08
<b>p/r transferencia del proceso 2 al proceso terminado</b>				
	<u>7</u>			
Caja			\$ 16.159,81	
Ventas				\$ 14.428,40

	Inventario de producto terminado IVA en Ventas 12%			\$ 1.731,41
	<b>p/r ventas al Sr. Vicente Pullutaxi</b>			
	<b><u>8</u></b>			
Caja		\$ 12.120,64		
	Ventas		\$ 10.822,00	
	Inventario de producto terminado		\$ 1.298,64	
	IVA en Ventas 12%			
	<b>p/r ventas al Sr. María Asqui</b>			
	<b><u>9</u></b>			
Caja		\$ 12.122,21		
	Ventas		\$ 10.823,40	
	Inventario de producto terminado		\$ 1.298,81	
	IVA en Ventas 12%			
	<b>p/r ventas al Sr. Patricio Pazmiño</b>			
	<b><u>10</u></b>			
Sueldos y Salarios Proceso 1 y Proceso 2		\$ 2.040,00		
Mano de Obra directa			\$ 2.040,00	
	<b>p/r registrar la Mano de obra directa</b>			
	<b><u>11</u></b>			
Sueldos y Salarios Personal Administrativo		\$ 232,17		
Mano de Obra Indirecta			\$ 232,17	
	<b>p/r registrar la Mano de obra Indirecta</b>			
	<b><u>12</u></b>			
Servicios varios maquila		\$ 5.353,03		

	Mano de Obra Indirecta <b>p/r registrar la Mano de obra Indirecta</b> <b>_13_</b>			\$ 5.353,03
	Gasto Arriendo Costo Indirecto de Fabricación <b>p/r registrar el Costo Indirecto de fabricación</b> <b>_14_</b>		\$ 1.200,00	\$ 1.200,00
	Energía eléctrica Costo Indirecto de Fabricación <b>p/r registrar el Costo Indirecto de fabricación</b> <b>_15_</b>		\$ 226,00	\$ 226,00
	Agua Costo Indirecto de Fabricación <b>p/r registrar el Costo Indirecto de fabricación</b> <b>_16_</b>		\$ 103,00	\$ 103,00
	Depreciaciones Costo Indirecto de Fabricación <b>p/r registrar el Costo Indirecto de fabricación</b> <b>_17_</b>		\$ 1.138,13	\$ 1.138,13
	Baldes Costo Indirecto de Fabricación <b>p/r registrar el Costo Indirecto de fabricación</b>		\$ 7,50	\$ 7,50

- **Mano de Obra**

A continuación se detalla la mano de obra directa utilizada durante el proceso el cual incluye 6 operarios que laboran las 8 horas reglamentarias de lunes a viernes y ganan el sueldo básico.

**Tabla N°: 37 Mano de obra Directa**

<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>			
<b>N°</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>SUELDO</b>	<b>CARGO</b>
1	OSWALDO ANALUISA	\$340,00	PINTADO, MEDIDO, EMPAQUETADO
2	RICHARD CHILA	\$340,00	RECEPCIÓN, REMOJO Y PELAMBRE
3	DANNY ANDALUZ	\$340,00	CUTIDO, RECORTADO, SECADO
4	ROLANDO DELGADO	\$340,00	TRANSPORTE
5	FABIAN BARRE	\$340,00	PRENSADO Y LIJADO
6	LUIS SÁNCHEZ	\$340,00	REBAJADA UY LACADO
	<b>TOTAL</b>	<b>\$2.040,00</b>	

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría “La Casa del Cuero”

Las siguientes tablas representan la mano de obra indirecta que incluye el sueldo de la Sra. Contadora y la maquila que utiliza durante el proceso productivo que como se ha mencionado en procesos anteriores son servicios de maquinaria que la empresa no posee y por lo tanto necesita maquilar en otras fábricas..

**Tabla N°: 38 Mano de obra Indirecta**

<b>ÁREA ADMINISTRATIVA</b>			
1	CUMANDÁ ORTIZ	\$350,00	CONTADORA

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría “La Casa del Cuero”

**Tabla N°: 39Maquila**

<b>MANO DE OBRA INDIRECTA (MAQUILA)</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PRECIO UNIT</b>	<b>P. TOTAL</b>
<b>19-dic</b>	Serv Prensa	25.38	25.38
<b>30-dic</b>	María Criollo	0.35	420
<b>22-dic</b>	María Criollo	0.9	1350
<b>26-dic</b>	María Criollo	0.85	1537.65
<b>12-dic</b>	María Criollo	1	2020
<b>18-dic</b>	Serv Desvenada	1.15	2875
<b>20-dic</b>	Serv Togle	0.95	2375
<b>23-dic</b>	Serv Pulido	0.85	2125
		<b>TOTAL</b>	<b>12728.03</b>

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría “La Casa del Cuero”

En forma de resumen se presenta la siguiente tabla de la mano de obra indirecta:

**Tabla N°: 40 Mano de Obra Indirecta**

<b>TOTAL MANO DE OBRA</b>	
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	\$ 2,040.00
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	\$ 350.00
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	\$ 12,728.03
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 15,118.03</b>

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría “La Casa del Cuero”

A continuación se detalla los subprocesos que se realizan con el tiempo de duración de cada uno.

**Tabla 41: Tiempos de Producción del mes de diciembre de 2500 bandas**

	<b>Descripción</b>	<b>Horas</b>	<b>Personas que intervienen en</b>	<b>Tiempo mensual de Producción</b>	<b>Tiempo Diario de Producción</b>
<b>Proceso Húmedo</b>	Recepción	2	5	10	30 min
	Remojo	24	4	96	4 Horas, 48 Min
	Pelambre	48	4	192	9 Horas, 36 Min
	Descarnada	16	4	64	3 Horas, 12 Min
	Dividida	15	4	60	3 Horas
	Curtido	30	3	90	4 Horas 30 Min
	Rebajado	24	2	48	2 Horas, 24 Min
	Recurtido	18	2	36	1 Hora, 48 Min
<b>Proceso de Terminado</b>	Secado	16	2	32	1 Hora, 36 Min
	Recortado	16	2	32	1 Hora, 36 Min
	Prensado	15	2	30	1 Hora, 30 Min
	Lijado	28	2	56	2 Horas, 48 Min
	Pintado	17	3	51	2 Horas, 33 Min
	Lacado	14	3	42	2 Horas, 6 min
	Medido	7	4	28	1 Hora, 24 Min
	Empaquetado	6	4	24	1 Horas, 12 Min
	Transporte	23	3	69	3 Horas, 27 Min
	<b>Total</b>	<b>319 Horas</b>		<b>960 Hora</b>	<b>48 horas</b>

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

Con relación a los materiales que se utilizaron para el proceso productivo de diciembre 2014 se detalla a continuación:

## PROCESO HUMEDO

**TABLA N°42: Materiales Proceso Húmedo**

PROCESO HÚMEDO	MATERIALES	CANT	UNID	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL
	Cuero	1250	unid	\$ 30.00	\$ 37,500.00
	Humectante	100	kl	\$ 3.00	\$ 300.00
	Cal	1000	kl	\$ 0.21	\$ 210.00
	Sulfuro	700	kl	\$ 1.50	\$ 1,050.00
	Sulfato De Amonio	337.5	kilo	\$ 0.50	\$ 168.75
	Metabisulfito	90	kilo	\$ 1.25	\$ 112.50
	Purga	90	kilo	\$ 3.00	\$ 270.00
	Sal en grano	1575	kilo	\$ 0.08	\$ 126.00
	Ácido Fórmico	450	kilo	\$ 1.60	\$ 720.00
	Salcro O Cromo	1750	kilo	\$ 1.80	\$ 3,150.00
	Basificante	405	kilo	\$ 1.00	\$ 405.00
	Formiato	250	kilo	\$ 1.30	\$ 325.00
	Bicarbonato	337.5	kilo	\$ 1.30	\$ 438.75
	Recurtientes	625	kilo	\$ 3.50	\$ 2,187.50
	Anilina	90	kilo	\$ 16.00	\$ 1,440.00
Grasa	1250	kilo	\$ 3.00	\$ 3,750.00	
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 52,153.50</b>	

Elaborado por: SOLIS, Amanda

Fuente: Curtiduría "La Casa del Cuero"

## PROCESO DE TERMINADO

**TABLA N°43 Materiales Proceso Terminado**

PROCESO DE TERMINADO	MATERIALES	CANT	UNID	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL
	Pintura	75	kilo	\$ 4.50	\$ 337.50
	Resina	100	kilo	\$ 3.50	\$ 350.00
	Laca	500	kilo	\$ 7.00	\$ 3,500.00
	Diluyente	1000	kilo	\$ 2.50	\$ 2,500.00
	Piola	12.5	Libra	\$ 2.50	\$ 31.25
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,718.75</b>	

Elaborado por: SOLIS, Amanda

Fuente: Curtiduría "La Casa del Cuero"

En la siguiente tabla de se incluye las depreciaciones de la maquinaria y del vehículo

**TABLA N° 44 DEPRECIACIONES**

ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN
VEHÍCULO	\$ 314,47
MAQUINARIA	\$441,07

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

A continuación se detalla los costos indirectos de fabricación en los que se han incurrido durante el proceso productivo.

**TABLA N° 45: Requerimiento de Gastos Generales de Fabricación CIF**

CIF			
CONCEPTO	UNIDADES	P.UNIT	TOTAL
<b>Arriendo</b>		\$1.200,00	\$1.200,00
<b>Energía eléctrica</b>		\$226,00	\$226,00
<b>Agua</b>		\$103,00	\$103,00
<b>Depreciaciones</b>		\$1.138,13	\$1.138,13
<b>Baldes</b>	5	\$1,50	\$7,50
<b>Desinfectante</b>	4	\$2,00	\$8,00
<b>Escoba</b>	5	\$1,50	\$7,50
<b>Fundas para desecho</b>	100	\$0,50	\$50,00
<b>Piola por rollo</b>	1 libra	\$3,50	\$3,50
<b>Cuchillas</b>	20	\$1,20	\$24,00
<b>Mantenimiento de vehículo</b>	1	\$91,59	\$91,59
<b>Guantes</b>	12	\$2,50	\$30,00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$2.889,22</b>

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda  
**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

- Hoja de Costos

**EMPRESA "LA CASA DEL CUERO"**  
**HOJA DE COSTOS DIARIA**  
 PARA PRODUCIR 2500 BANDAS DE CUERO  
 Del 01 de Diciembre del 2014

MATERIALES	PROCESO 1 HUMEDO				PROCESO 2 TERMINADO			TOTAL MATERIALES
	CANT	UM	PVP/U	TOTAL	CANT	PVP/U	TOTAL	
Cuero crudo	1250	unidades	\$ 30.00	\$ 37,500.00				\$ 37,500.00
Humectante	100	kilos	\$ 3.00	\$ 300.00				\$ 300.00
Cal	1000	kilos	\$ 0.21	\$ 210.00				\$ 210.00
Sulfuro	700	kilos	\$ 1.50	\$ 1,050.00				\$ 1,050.00
Sulfato de Amonio	337.5	kilos	\$ 0.50	\$ 168.75				\$ 168.75
Metalbisulfito	90	kilos	\$ 1.25	\$ 112.50				\$ 112.50
Purga	90	kilos	\$ 3.00	\$ 270.00				\$ 270.00
Sal en grano	1575	kilos	\$ 0.08	\$ 126.00				\$ 126.00
Ácido fórmico	450	kilos	\$ 1.60	\$ 720.00				\$ 720.00
Sal o cromo	1750	kilos	\$ 1.80	\$ 3,150.00				\$ 3,150.00
Basificante	405	kilos	\$ 1.00	\$ 405.00				\$ 405.00
Formiato	250	kilos	\$ 1.30	\$ 325.00				\$ 325.00
Bicarbonato	337.5	kilos	\$ 1.30	\$ 438.75				\$ 438.75
Recurtientes	625	kilos	\$ 3.50	\$ 2,187.50				\$ 2,187.50
Anilina	90	kilos	\$ 16.00	\$ 1,440.00				\$ 1,440.00
Grasa	1250	kilos	\$ 3.00	\$ 3,750.00				\$ 3,750.00
Pintura	75	kilos	\$ 4.50	\$ 337.50	1250	\$ 3.00	\$ 3,750.00	\$ 4,087.50

Resina					100	\$ 3.50	\$ 350.00	\$ 350.00
Laca					500	\$ 7.00	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00
Diluyente					1000	\$ 2.50	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00
Piola					12.5	\$ 2.50	\$ 31.25	\$ 31.25
<b>TOTAL MATERIALES</b>							<b>\$ 10,131.25</b>	<b>\$ 62,622.25</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>								
Trabajador 1	160	horas	\$ 2.13	\$ 340				\$ 340
Trabajador 2	160	horas	\$ 2.13	\$ 340				\$ 340
Trabajador 3	160	horas	\$ 2.13	\$ 340				\$ 340
Trabajador 4	160	horas	\$ 2.13	\$ 340				\$ 340
Trabajador 5					160	\$ 2.13	\$ 340	\$ 340
Trabajador 6					160	\$ 2.13	\$ 340	\$ 340
<b>Total Mano de Obra Directa</b>				<b>\$ 1,360</b>			<b>\$ 680.00</b>	<b>\$ 2,040</b>
Contador							\$ 350.00	\$ 350
Maquila							\$ 12,728.03	\$ 12,728
<b>Total Mano de Obra Indirecta</b>							<b>\$ 13,078.03</b>	<b>\$ 13,078.0</b>
<b>Total Mano de Obra</b>							<b>\$ 13,758.03</b>	<b>\$ 15,118.03</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>								
Arriendo				\$ 600.00			\$ 600.00	\$ 1,200
Energía Eléctrica				\$ 113.00			\$ 113.00	\$ 226
Agua potable				\$ 51.50			\$ 51.50	\$ 103.00
Depreciación Vehículo				\$ 157.24			\$ 157.24	\$ 314.48
Depreciación Maquinaria				\$ 220.54			\$ 220.54	\$ 441.08
Baldes							\$ 7.50	\$ 7.50

Desinfectante							\$ 8.00	\$ 8.00
Escobas							\$ 7.50	\$ 7.50
Fundas para desecho							\$ 50.00	\$ 50.00
Pirola Por Rollo							\$ 3.50	\$ 3.50
Cuchillas							\$ 24.00	\$ 24.00
Mantenimiento De Vehículo				\$ 45.80			\$ 45.80	\$ 91.60
Guantes				\$ 15.00			\$ 15.00	\$ 30.00
<b>Total Costos Indirectos de Fabricación</b>				<b>\$ 1,203.08</b>			<b>\$ 1,303.58</b>	<b>\$ 2,507</b>
<b>TOTAL PROCESOS</b>				<b>\$ 55,054.08</b>			<b>\$ 25,192.86</b>	<b>\$ 80,246.94</b>
<b>COSTOS TOTALES</b>								<b>\$ 80,246.94</b>
<b>(+) GASTOS DE VENTAS</b>								<b>\$ 6,216.11</b>
Goma								<b>\$ 3.00</b>
<b>(=) Costos de Ventas</b>								<b>\$ 86,466.05</b>
<b>./ Unidades a producir</b>								<b>2500</b>
<b>(=) Costos Unitario antes de utilidades</b>								<b>\$ 34.59</b>
<b>(+) Margén de Utilidad 25%</b>								<b>\$ 8.65</b>
<b>(=) Precio de Ventas por banda</b>								<b>\$ 43.23</b>
<b>(=) Precio de Ventas por pie</b>								<b>\$ 1.60</b>

- **Comparación**



### CONCLUSIÓN

Considero que es recomendable que la empresa aplique un margen de utilidad mínima del 20% que aunque no sea tan grande la utilidad que va a generar por lo menos ya no estará provocando pérdidas en ventas, mientras que si aplica una utilidad del 25% obtendrá mayores beneficios, porque como demuestro en la tabla a continuación si la empresa mantiene el 15% con el que ha venido trabajando está ocasionando una pérdida en las ventas, si bien la empresa maneja costos inferiores a los de la competencia es posible que pueda incrementar su precio sin ocasionar una molestia en los clientes, por lo tanto lo más óptimo es que realice estos cambios a la brevedad posible para evitar pérdidas considerables a futuro.

**Tabla N° 46 Estado de Resultados**

LA CASA DEL CUERO					
ESTADO DE RESULTADOS					
	Cuentas	EMPRESA	PROPUESTA 15%	PROPUESTA 20%	PROPUESTA 25%
	<b>VENTAS</b>	\$ 36,073.80	\$ 37,877.49	\$ 39,681.18	\$ 41,227.20
-	<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>	\$ 31,178.07	\$ 32,981.76	\$ 32,981.76	\$ 32,981.76
=	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	\$ 4,895.73	\$ 4,895.73	\$ 6,699.42	\$ 8,245.44
-	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	\$ -	\$ -		
	GASTOS DE VENTAS	\$ 6,216.11	\$ 6,216.11	\$ 6,216.11	\$ 6,216.11
=	UTILIDAD ANTES PARTICIPACION	-\$ 1,320.38	-\$ 1,320.38	\$ 483.31	\$ 2,029.33
-	15% TRABAJADORES	\$ -	\$ -	\$ 72.50	\$ 304.40
=	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ -	\$ -	\$ 410.81	\$ 1,724.93
-	23% IMPUESTO A LA RENTA	\$ -	\$ -	\$ 94.49	\$ 396.73
=	<b>UTILIDAD NETA</b>	\$ -	\$ -	\$ 316.33	\$ 1,328.20

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

### 6.7.3 FASE III: RENTABILIDAD

#### 6.7.3.2.1. Aplicación de Indicadores de Rentabilidad

Tabla N° 47 INDICADORES DE RENTABILIDAD DESARROLLO		
INDICADOR	FORMULA	DESARROLLO
<b>RENTABILIDAD ECONOMICA ROI</b>	$\frac{\textit{Beneficio antes de Intereses e Impuestos}}{\textit{Activo Total}}$	<p><b>2013</b>= <math>\frac{\\$15.711,36}{\\$89.436,95} = 0,18*100\% = 18\%</math></p> <p><b>2014</b>= <math>\frac{\\$1065,22}{\\$105.679,34} = 0,010*100\% = 1\%</math></p>
<p><b>Interpretación:</b> La Rentabilidad Económica de la empresa “La Casa del Cuero”, para el año 2013 fue de 18%, y para el año 2014 fue de 1%, lo que significa que la entidad ha disminuido en 17% la capacidad de generar recursos con sus activos, de manera que por cada \$100 dólares de activos totales, tan solo \$ 1 ayudan a generar recursos con sus activos totales.</p>		
INDICADOR	FORMULA	DESARROLLO
<b>RENTABILIDAD FINANCIERA ROE</b>	$\frac{\textit{Beneficio Neto}}{\textit{Patrimonio}}$	<p><b>2013</b>= <math>\frac{\\$10.283,09}{\\$29.257,57} = 0,36*100\% = 35\%</math></p> <p><b>2014</b>= <math>\frac{\\$697,19}{\\$76.336,10} = 0,09*100\% = 0.9\%</math></p>
<p><b>Interpretación:</b> El apalancamiento financiero del año 2014 es de 0,9% con respecto al año 2013 es de 35%, por lo que se observa que los propietarios de “La Casa del Cuero”, Perdieron un 34,1% de retribución por lo fondos invertidos en la entidad.</p>		

INDICADOR	FORMULA	DESARROLLO
<b>ANÁLISIS DUPONT</b>	$(100 \times \frac{Utilidad\ Neta}{Activos\ Locales})$	<p><b>2013</b>= <math>(100 \times \frac{\\$10283,09}{\\$89436,95}) \times 100 = 11\%</math></p> <p><b>2014</b>= <math>(100 \times \frac{\\$697,19}{\\$105679,34}) \times 100 = 0,7\%</math></p>
<p>Interpretación: Como se puede observar, la rentabilidad del Análisis Dupont para el año 2014 fué del 0.7%, valor generado principalmente a la pérdida en ventas, también se puede observar que la empresa no está realizando un uso eficiente de sus activos para la generación de ingresos, ya que por cada dólar que rota o circula en los activos se genera apenas 0,07 dólares en ventas, el Análisis Dupont permite identificar la forma como la empresa “La Casa del Cuero” está obteniendo su rentabilidad, permitiendo identificar fácilmente sus puntos débiles, por ende en el año 2013 se obtuvo una rentabilidad del 11% aproximadamente y para el 2014 de 0.7% reflejando una disminución del 10.3% de año a año, por consiguiente esto representa que la entidad no da un uso eficiente a sus ingresos.</p>		

## **6.8 ADMINISTRACIÓN**

La administración de la propuesta estará a cargo del siguiente personal con sus respectivas funciones:

### **Gerente**

- Dirigir y evaluar el funcionamiento del proceso productivo garantizando el cumplimiento de los objetivos.
- Dirigir, supervisar y evaluar la aplicación de los reglamentos.
- Coordinar, gestionar y supervisar el apoyo técnico, financiero, así como la cooperación del personal.
- Realizar correctas negociaciones con los proveedores.

### **Jefe de Producción:**

- Manejar el proceso productivo
- Preparar la materia prima e insumos para la transformación del cuero.
- Gestionar el mantenimiento de la maquinaria.
- Designar el almacenamiento del producto terminado.

## **6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN**

La propuesta estará bajo una estricta vigilancia, a la vez se evaluarán constantemente los procesos de producción, con la finalidad que el personal de la empresa aplique la propuesta con la finalidad de contribuir a la asignación razonable del costo de producción.

**Tabla N°:48 Previsión y Evaluación**

<b>PREGUNTAS BASICAS</b>	<b>EXPLICACION</b>
¿Quiénes solicitan evaluar?	Gerente y Jefe de Producción de la Curtiduría "La Casa del Cuero"
¿Por qué evaluar?	Es necesario asignar un costo razonable a los productos para incrementar la rentabilidad.
¿Para qué evaluar?	Para mantener un adecuado control de la materia prima, con documentos que respalden su envío a los diferentes procesos productivos.
¿Qué evaluar?	Los resultados de la aplicación del sistema de costos y el control de la producción.
¿Quién evalúa?	Jefe de Producción
¿Cuándo evaluar?	Mensualmente. Trimestral y Semestral
¿Cómo evaluar?	Mediante un control al proceso productivo
¿Con que evaluar?	Encuesta e Indicadores de Rentabilidad.

**Elaborado por:** SOLIS, Amanda

**Fuente:** Curtiduría "La Casa del Cuero"

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre Gomez Luis A, A. (2011). *Manual de Financiamaineto para empresas*. Guayaquil : Holgín S.A. .
- Alarcón Guzmán Vicky A, A., & Cruz Suarez Jenifer L, L. (Enero de 2010). *Costos por proceso*.
- Amar H, H., & Mielvaque E, E. (2013). *La importancia de la Rentabilidad* .
- Armando E, E. (2012). *Sistema de Costo Historico* .
- Atlantic International University . (2013). *Sistema de Costos Por procesos* . Recuperado el 15 de Octubre de 2014.
- Barry RenderM, M., HANNA Ralph M, M., & StairMichael H, H. (2006). *Métodos cuantitativos para los negocios*. Pearson Prentice Hall .
- Bedoya Jaime H, H. (2012). *Indicadores Financieros*.
- Caballero B, B. (Julio de 2012). *Contabilidad de Costos*. Recuperado el 10 de 04 de 2015.
- Cardenas J, J. (Junio de 2009). *Analisis Financiero Presentación Balance General*.
- Cardenas J, J. (Marzo de 2009). *Presentación Analisis Financiero*. Recuperado el 15 de Octubre de 2014.
- Centro de Investigación y Documentación Educativa. (s.f.). *Revista de educación no 282. Teoría del currículo*. España : Centro de Publicaciones del Ministerio de Educación y Ciencia .
- Chavez Branco F, F. (Junio de 2013). *Curtiembre Contaminacion Junio\_2013*.
- Chávez Bustos Víctor J, J., Cuadra Parrales Klaus A, A., & Martínez Rosales Alesio Julio C, C. (Octubre de 2011). *Costos por procesos* .
- Costa Altamirano J, J. (2013). *Qué es rentabilidad y productividad en la empresa*.

- Cuevas Villegas Carlos F, F. (2001). *Contabilidad de Costos Enfoque Gerencial y de Gestión* . Colombia : Pearson Educación .
- Diario el Telegrafo . (Mayo de 2012). *Más de 100 mil plazas de trabajo genera la industria del Calzado* .
- Esther J, J. (1999). *Cómo formar lectores?* Argentina : Educación Troquel .
- Fernández Sotero A, A., Aparicio, Javier R, R., & Cervera Oliver M, M. (2013). *Rentabilidad*.
- Florián Gutiérrez Walter N, N., & Fernández Mendoza Carlos E, E. (Diciembre de 2013). *“Sistema de costos por órdenes en la fijación de precios y control de recursos en la empresa corporación WAMATRAY SAC en la ciudad de TRUJILLO periodo enero – julio 2013”*.
- Galeano María E, E. (2004). *Diseño de proyectos en la investigación cualitativa*. Colombia : Universidad EAFIT.
- García Y, Y., Adán J, J., Pérez J, J., & Solórzano J, J. (2012). *Importancia de la Contabilidad de Costos*.
- Gauna Bahillo Pilar R, R., & Revenga Ortega A, A. (2007). *La investigación educativa como herramienta de formación del profesorado*. España : GRAO, de IRIF, SL. .
- Gonzalez Guzman José de J, J. (2006). *Indicadores Financieros*. México: UMBRAL .
- Hector J, J. (Febrero de 2013). *Costos de Produccion*.
- Ing. Peñarreta Miguel A, A. (Febrero de 2009). *Análisis Financiero*.
- K. Arturo, A. (2013). *Renta fija y renta variable*.
- Kotler P, P., & Armstrong G, G. (2001). *Marketing: Edicion para Latinoamerica*. México: Pearson Prentice HALL.

- Landean R, R. (2007). *Elaboracion de Trabajo de Investigacion*. Venezuela : ALFA .
- M. en C. Aranda Mariana M, M. (Octubre de 2008). “*Generación y Sustentabilidad de Rentabilidad de la Industria Textil en México*”,.
- Martínez González Raquel-A, A. (2007). *La investigación en la práctica educativa: guía metodológica de investigación para el diagnostico y evaluación de los centros docentes*. . Madrid-España: FARESO S.A. .
- Medina Giopp A, A. (2005). *Gestión por procesos y creación de valor público: un enfoque analítico*. Santo Domingo : Buho.
- Mejia Carlos A, A. (2013). *La importancia de medir la rentabilidad* .
- Mertino Zans María J, J. (2010). *Introducción a la investigación de mercados*. Madrid : ESIC .
- Ministerio de Industrias y productividad . (2013). *Sector curtiembre creció un 8,6% entre 2011 y 2012*.
- Mohammad Naghi N, N. (2005). *Metodología de la investigación*. México: NORIEGA EDITORES .
- Muñoz A, A. (2013). *Enfoque del procesamiento de la información*.
- Olivares B, B. (2013). *Contabilidad de costos*.
- Ortiz Anaya H, H. (Junio de 2010). *Análisis Financieros* .
- Osorio Agudelo Jair A, A. (2010). *POLÍTICAS PARA LA FIJACIÓN DE PRECIOS DE VENTA COMO BASE PARA LA GENERACIÓN DE VALOR* .
- Palenque J, J. (2009). *Sistemas de Costos por procesos*.
- Pastrana Pastrana Adolfo J, J. (2013). *Contabilidad de Costos*.
- Peréz R, R. (Abril de 2014). *Sistema de Costos* . Recuperado el 12 de Octubre de 2014, de <https://es.scribd.com/doc/253948502/Sistema-de-Costos>

- Pesca R, R. (Mayo de 2012). *Costos por procesos*.
- Pesca R, R. (2013). *Costos por procesos*.
- Quito Rodríguez C, C. (2013). *Análisis de Estados Financieros* .
- Ralph S . Polimeni, Arthur H. Adelberg. (1990). *Contabilidad de costos para la toma de decisiones gerenciales*. España: Macgrew Hill.
- Rios J, J. (Junio de 2012). *Indiadores Financieros* .
- Rodriguez Quezada E, E. (2009). *Sistema de Costeo por proceso* .
- Rojas Gutierrez E, E. (2009). *El usuario de la Información* . EUNED .
- Rojas Medina Ricardo A, A. (2007). *Sistema de Costos un proceso para su implementación* . Colombia : Universidad Nacional de Colombia .
- Saldarriaga Stephanie M, M. (Febrero de 2014). *Industria de curtiembre asencio saldarriaga*.
- Salkind Neil J, J. (1999). *Métodos de investigación*. México: Prentice Hall.
- Sanchez Estrada E, E. (Octubre de 2010). *Análisis Financiero*.
- Slaman T, T., Ayllon V, V. S., & OTROS. (2003). *Guía para la formulación y ejecución de proyectos de investigación*. Bolivia : PIEB .
- Suarez Pérez J, J. (2013). *Propuesta de un Sistema de Costo por procesos para las áreas gastronómicas del Parque Turístico Río Canímar*.
- Tamayo M, M., & Tamayo. (2004). *El proceso de la investigación científica*. México : LIMUSA .
- Torres C, C. (Agosto de 2010). *Costos por Ordenes Especificas*. .
- Turmero Iván J, J. (2012). *Sistemas de costos*.
- Turmero Ivan J, J. (2013). *Análisis de estados financieros*.
- UNAD. (2009). *El Analisis Financiero* .

Watson A, A. ,. (Octubre de 2010). *Contabilidad de Costos* .

Zamora Torres América I, I. (2013). *Concepto de Rentabilidad* .

Zapata O, O. (2005). *Herramientas para elaborar tesis e investigaciones socioeducativas*. México: Pax México .

# **ANEXOS**

ANEXO 1 RUC

## REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



**SRI**  
...le hace bien al país

**NUMERO RUC:** 1802233906001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** ESPIN LOPEZ MERCEDES SOLEDAD

**NOMBRE COMERCIAL:** CASA DEL CUERO

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS      **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** \_\_\_\_\_ **NUMERO:** \_\_\_\_\_

---

**FEC. NACIMIENTO:** 04/10/1955      **FEC. ACTUALIZACION:** 03/05/2014

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 11/02/2004      **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:** \_\_\_\_\_

**FEC. INSCRIPCIÓN:** 11/02/2004      **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:** \_\_\_\_\_

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:** \_\_\_\_\_

PRODUCCION DE PIELES FINAS ADOBADAS Y DE CUERO Y PIELES CURTIDAS Y ADOBADAS, SIN \_\_\_\_\_

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:** \_\_\_\_\_

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: JOSE MIREs Número: S/N Intersección:  
NEPTALI SANCHO Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA POLICIA JUDICIAL Teléfono: 032413005 Email:  
mercedes10\_espin@hotmail.com

**DOMICILIO ESPECIAL:** \_\_\_\_\_

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:** \_\_\_\_\_

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

---

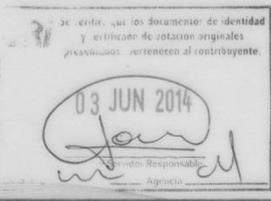
**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** \_\_\_\_\_ dal 001 al 002      **ABIERTOS:** 2

**JURISDICCION:** \ REGIONAL CENTRO \ TUNGURAHUA      **CERRADOS:** 0

---



\_\_\_\_\_  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



\_\_\_\_\_  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se derivan (Art. 37 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

**Usuario:** LPCP910408      **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560      **Fecha y hora:** 03/05/2014 17:07:28

Página 1 de 2

**SRI.gob.ec**

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NUMERO RUC:** 1802233906001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** ESPIN LOPEZ MERCEDES SOLEDAD

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

**No. ESTABLECIMIENTO:** 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.:** 11/02/2004  
**NOMBRE COMERCIAL:** CASA DEL CUERO **FEC. CIERRE:**  
**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:** **FEC. REINICIO:**  
PRODUCCION DE PIELES FINAS ADOBADAS Y DE CUERO Y PIELES CURTIDAS Y ADOBADAS, SIN DEPILAR

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: PISHILATA Calle: AV. GALO VELA Número: S/N Referencia: A TRES CUADRAS DE PROA Telefono Domicilio: 032413005 Email: mercedes10\_espin@hotmail.com Celular: 0995559839

**No. ESTABLECIMIENTO:** 002 **ESTADO:** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.:** 26/06/2008  
**NOMBRE COMERCIAL:** CASA DEL CUERO **FEC. CIERRE:**  
**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:** **FEC. REINICIO:**  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CUERO

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SAN FRANCISCO Calle: DARQUEA Número: 07-13 Intersección: ESPEJO Referencia: A UNA CUADRA DEL EDIFICIO PEREZ SAENZ Email: mercedes10\_espin@hotmail.com Celular: 0995559839

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que las datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 37 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

**Usuario:** LPCP010408 **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560 **Fecha y hora:** 03/03/2014 17:07:29

## **ANEXO 2 FORMATO DE ENCUESTA**

### **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA  
CURTIDURÍA LA CASA DEL CUERO

#### **OBJETIVO:**

Obtener la suficiente información que se considere necesario para el análisis e interpretación de datos en relación al conocimiento del personal administrativo de la Curtiduría La Casa del Cuero.

**INSTRUCCIONES:** Lea detenidamente la pregunta y marque con una X la respuesta apropiada.

#### **PREGUNTAS:**

**1:** ¿Es necesario aplicar un sistema de costeo óptimo para determinar los costos incurridos en la producción y el precio de venta real?

SI ( )

NO ( )

**2:** ¿Indique el nivel de inversión en compra de materia prima?

Alto ( )

Medio ( )

Bajo ( )

**3:** ¿El costo de la materia prima representa a la cantidad de producto elaborado?

Totalmente ( )

Medianamente ( )

Casi nada ( )

**4: ¿La mano de obra utilizada cubre la capacidad productiva actual de la empresa?**

Totalmente ( )

Siempre ( )

A veces ( )

Casi nunca ( )

**5: ¿Se han aplicado procedimientos de producción y control al personal de la entidad?**

SI ( )

NO ( )

**6: ¿Para el cálculo del costo se toma en cuenta a los CIF?**

Siempre ( )

A veces ( )

Nunca ( )

**7: ¿Se asigna correctamente los CIF acorde al volumen de producción de la entidad?**

SI ( )

NO ( )

**8: ¿La tasa de rendimiento del patrimonio invertido en la entidad es satisfactoria?**

SI ( )

NO ( )

**9: ¿Es estable el indicador de rendimiento sobre los activos totales**

Siempre ( )

A veces ( )

No ( )

**10: ¿Se mide la eficiencia de las operaciones de ventas y producción, para tomar decisiones oportunas?**

Siempre ( )

En ocasiones ( )

Casi nunca ( )

**11: ¿Indique la periodicidad de uso de los recursos disponibles de la entidad?**

Mensual ( )

Trimestral ( )

Semestral ( )

**12: ¿Se ha analizado la situación financiera actual de la entidad?**

SI ( )

NO ( )

**13: ¿En qué lapso de tiempo los activos se convierten en dinero en efectivo?**

Mensual ( )

Trimestral ( )

Semestral ( )

**14: ¿La entidad posee obligaciones inferiores a un año?**

SI ( )

NO ( )

**15: ¿Se cuenta con los recursos suficientes para cubrir las obligaciones a corto plazo?**

SI ( )  
NO ( )

**16: ¿De qué forma ha sido financiado el activo de la empresa?**

Créditos bancarios ( )

Inversiones de capital ( )

Fondos externos + financieros ( )

**17 ¿Se ha optimizado los recursos para mejorar la rentabilidad?**

SI ( )

NO ( )

## ANEXO 3

CASA DEL CUERO  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre del 2014

<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			<b>\$64,436.95</b>
<b>DISPONIBLE</b>		\$12,746.27	
CAJA GENERAL	\$350.00		
BANCO DE GUAYAQUIL	<u>\$12,396.27</u>		
<b>EXIGIBLE</b>		\$39,690.68	
CLIENTES	\$30,889.27		
CREDITO TRIBUTARIO IVA EN COMPRAS	\$314.17		
CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES IVA	\$7,982.09		
RETENCIONES FUENTE ANTICIPADA	<u>\$505.15</u>		
<b>REALIZABLE</b>		<u>\$12,000.00</u>	
INVENTARIO GRAVADO 12%	<u>\$12,000.00</u>		
<b>ACTIVOS FIJOS</b>			<u><b>\$25,000.00</b></u>
EQUIPO DE OFICINA	\$0.00	-\$25,000.00	
MAQUINARIA Y EQUIPO	<u>\$25,000.00</u>		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<u><u><b>\$89,436.95</b></u></u>
<b>PASIVOS</b>			
<b>CORTO PLAZO</b>		\$8,707.39	
PROVEEDORES NO RELACIONADOS	\$8,155.10		
APORE PATRONAL POR PAGAR	\$177.30		
APOORTE IESS POR PAGAR	\$213.84		
RET FTE COMPRA DE BIENES	\$150.23		
OTRAS REYENCIONES 1%	\$1.78		
OTRAS REYENCIONES 2%	\$4.64		
OTRAS REYENCIONES 70%	\$4.50		
<b>LARGO PLAZO</b>		<u>\$51,471.99</u>	
Bco. Guayaquil	\$48,589.61		
Coop. San Francisco	<u>\$2,882.38</u>		
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>\$60,179.38</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL		\$13,546.21	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>\$15,711.36</u>	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<u><b>\$29,257.57</b></u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<u><u><b>\$89,436.95</b></u></u>

SRA MERCEDES ESPÍN  
GERENTE

LIC. CUMANDA ORTIZ  
CONTADORA  
MAT.23962

**CASA DEL CUERO**  
**ESTADO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

	INVENTARIO INICIAL MATERIA	\$ 35,000.00
<b>MAS</b>	COMPRAS	<u>\$ 188,133.44</u>
	Compras 0%	\$ 924.70
	compras 12%	<u>\$ 187,208.74</u>
<b>IGUAL</b>	DISPONIBLES	\$ 223,133.44
<b>MENOS</b>	INVENTARIO FINAL	<u>\$ 12,000.00</u>
<b>IGUAL</b>	MATERIALES UTILIZADOS	\$ 211,133.44
	MANO DE OBRA	\$ 26,648.40
	GASTO DE FABRICACIÓN	\$ 4,680.20
	GTO SERVICIO DE PRENSADO	\$ 1,256.96
	GTO APORTE PATRONAL	\$ 2,546.03
	GTO. MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	\$ 868.21
	GTO TRANSPORTE	<u>\$ 9.00</u>
		\$ 242,462.04
	INV INICIAL PROD PROCESO	<u>\$ 0.00</u>
	PRODUC PROCESO DISPONIBLE	\$ 242,462.04
<b>MENOS</b>	INV FINAL PROD EN PROCESO	<u>\$ 0.00</u>
	COSTO DE PRODUCCION	\$ 242,462.04
<b>MAS</b>	INV INICIAL DE PROD TERMINADO	<u>\$ 0.00</u>
	PRODUCTO TERMINADO	\$ 242,462.04
<b>MENOS</b>	INV FINAL PROD TERMINADO	<u>\$ 0.00</u>
	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN VENTA</b>	<u><u>\$ 242,462.04</u></u>

---

SRA MERCEDES ESPÍN  
GERENTE

---

LIC. CUMANDA ORTIZ  
CONTADORA  
MAT.23962 C.P.A

**CASA DEL CUERO**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**

	<b>VENTAS BRUTAS</b>	<b>\$ 271,412.56</b>
	<b>VENTAS</b>	\$ 271,412.49
	<b>OTROS CARGOS EN VENTAS</b>	<u>\$ 0.07</u>
<b>MENOS</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b><u>\$ 242,462.04</u></b>
<b>IGUAL</b>	<b>PERDIDA BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$ 28,950.52</b>
<b>MENOS</b>	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	
	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>\$ 12,514.75</b>
	GASTO HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 3,742.14
	GTO ARRIENDO LOCAL	\$ 800.00
	GTO SUMUNISTROS Y MATERIALES	\$ 408.14
	GTO ANEXOS TRANSACCIONALES	\$ 535.70
	GTO IMPRENTA	\$ 192.00
	GTO OTROS GASTOS	\$ 0.18
	GTO MULTA	\$ 5.79
	GTO INTERES PRESTAMO	\$ 5,223.67
	GTO ASESORAMIENTO PROFESIONAL	\$ 1,607.13
<b>MENOS</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b><u>\$ 724.41</u></b>
	GTO SERVICIOS BANCARIOS	<u>\$ 724.41</u>
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b><u>\$ 15,711.36</u></b>
	15% Trabajadores	\$ 2,356.70
	<b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	<b>\$ 13,354.66</b>
	23% Impuesto a la Renta	\$ 3,071.57
	<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ 10,283.09</b>

---

SRA MERCEDES ESPÍN  
GERENTE

---

LIC. CUMANDA ORTIZ  
CONTADORA  
MAT.23962 C.P.A

CASA DEL CUERO  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre del 2014

<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			<b>\$55,964.42</b>
<b>DISPONIBLE</b>		\$6,631.38	
CAJA GENERAL	\$404.45		
BANCO DE GUAYAQUIL	\$4,814.08		
BANCO DE PICHINCHA	<u>\$1,413.30</u>		
<b>EXIGIBLE</b>		\$43,932.59	
CLIENTES	\$41,359.39		
ANTICIPO DEERMINADO	\$1,870.52		
RETNCIONES FUENTE ANTICIPADA	<u>\$702.68</u>		
<b>REALIZABLE</b>		<u>\$5,400.00</u>	
INVENTARIO GRAVADO 12%	<u>\$5,400.00</u>		
<b>ACTIVOS FIJOS</b>			<b>\$49,714.92</b>
VEHÍCULO	\$21,598.21	\$19,179.21	
- DEPREC. VEHÍCULO	<u>\$2,419.00</u>		
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$33,928.57	\$30,535.71	
- DEPRECI. MAQUINARIA	<u>\$3,392.86</u>		
<b>TOTAL ACTVOS</b>			<b><u>\$105,679.34</u></b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>CORTO PLAZO</b>		\$32,792.39	
PROVEEDORES NO RELACIONADOS	\$29,281.51		
APORE PATRONAL POR PAGAR	\$228.35		
APOORTE IESS POR PAGAR	\$263.58		
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$159.78		
RET FTE COMPRA DE BIENES	\$215.40		
RET FTE ARRIENDOS	\$32.00		
OTRAS REYENCIONES 2%	\$5.12		
OTRAS REYENCIONES 30%	\$171.25		
OTRAS REYENCIONES 70%	\$4.50		
OTRAS REYENCIONES 100%	\$48.00		
IVA POR PAGAR	\$665.16		
IVA POR LIQUIDAR	\$1,212.59		
SALDO PENDIENTE DE PAGO	<u>\$505.15</u>		
<b>LARGO PLAZO</b>		<u>\$43,543.71</u>	
Bco. Guayaquil	\$42,715.52		
Coop. San Francisco	<u>\$828.19</u>		
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>\$76,336.10</b>

<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL	\$13,546.21	
UTILIDAD EJERCICIO AÑOS ANTERIORES	\$14,891.60	
UTILIDAD DEL EJERCICI	\$905.43	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>\$76,336.10</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u><u>\$105,679.34</u></u></b>

---

SRA MERCEDES ESPÍN  
GERENTE

---

LIC. CUMANDA ORTIZ  
CONTADORA  
MAT.23962 C.P.A

**CASA DEL CUERO**  
**ESTADO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

	INVENTARIO INICIAL MATERIA	\$ 12,000.00
<b>MAS</b>	COMPRAS	<u>\$ 237,853.15</u>
	Compras 0%	\$ 1,068.85
	compras 12%	<u>\$ 236,784.30</u>
<b>IGUAL</b>	DISPONIBLES	\$ 249,853.15
<b>MENOS</b>	INVENTARIO FINAL	<u>\$ 5,400.00</u>
<b>IGUAL</b>	MATERIALES UTILIZADOS	\$ 244,453.15
	MANO DE OBRA	\$ 24,272.00
	GASTO DE FABRICACIÓN	\$ 12,100.65
	<b>GTO UNIFORMES</b>	\$ 43.82
	GTO SERVICIO DE PENSADO	\$ 361.26
	GTO APORTE PATRONAL	\$ 2,251.39
	GTO DECIMO TERCER SUELDO	\$ 1,612.35
	GTO DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 1,445.00
	GTO ALIMENTACION PERSONAL	\$ 4,038.40
	GTO MANTENIMIENTO Y REPARACION	<u>\$ 2,348.43</u>
		\$ 280,825.80
	INV INICIAL PROD PROCESO	\$ 0.00
	PRODUC PROCESO DISPONIBLE	\$ 280,825.80
<b>MENOS</b>	INV FINAL PROD EN PROCESO	\$ 0.00
	COSTO DE PRODUCCION	\$ 280,825.80
<b>MAS</b>	INV INICIAL DE PROD TERMINADO	<u>\$ 0.00</u>
	PRODUCTO TERMINADO	\$ 280,825.80
<b>MENOS</b>	INV FINAL PROD TERMINADO	\$ 0.00
	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN VENTA</b>	\$ 280,825.80

---

SRA MERCEDES ESPÍN  
GERENTE

---

LIC. CUMANDA ORTIZ  
CONTADORA  
MAT.23962 C.P.A

**CASA DEL CUERO**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

	<b>VENTAS BRUTAS</b>	<b>\$ 338.398,89</b>
	<b>VENTAS</b>	\$ 338.398,77
	<b>OTROS CARGOS EN VENTAS</b>	\$ 0,12
<b>MENOS</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 280.825,80</b>
<b>IGUAL</b>	<b>PERDIDA BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$ 57.573,09</b>
<b>MENOS</b>	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	
	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>\$ 14.698,39</b>
	GTO ANEXOS TRANSACCIONALES	\$ 642,84
	GTO INTERES PRESTAMO	\$ 5.976,36
	GTO ASESORAMIENTO PROFESIONAL	\$ 2.142,84
	GTO MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	\$ 124,49
	GTO DEPREC VEHICULO	\$ 2.419,00
	GTO DEPREC MAQUINARIA	\$ 3.392,86
	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>\$ 41.440,73</b>
	GTO ARRIENDO LOCAL	\$ 2.000,00
	GTO SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 208,01
	GTO IMPRENTA	\$ 74,00
	GTO OTROS GASTOS	\$ 35.170,40
	GTO MONITOREO Y SEGURIDAD	\$ 815,00
	GTO IVA	\$ 3.162,61
	GTO PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 10,71
<b>MENOS</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ 368,75</b>
	GTO SERVICIOS BANCARIOS	\$ 368,75
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 1.065,22</b>
	15% Trabajadores	\$ 159,78
	<b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	<b>\$ 905,44</b>
	23% Impuesto a la Renta	\$ 208,25
	<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ 697,19</b>

SRA MERCEDES ESPÍN  
GERENTE

LIC. CUMANDA ORTIZ  
CONTADORA  
MAT.23962 C.P.A