



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

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniero en  
Contabilidad y Auditoría CPA.**

**Tema:**

---

**“Costo de producción y el precio real de los productos de la Curtiduría Ortiz en  
el año 2014”**

---

**Autor:** Castillo Hidalgo, Alex Darío

**Tutor:** Eco. Villa Muñoz, Julio César

Ambato – Ecuador

2016

## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Eco. Villa Muñoz Julio César con cedula de ciudadanía N°180161146-6, en mi calidad de Tutor de proyecto de investigación sobre el tema: “**COSTO DE PRODUCCIÓN Y EL PRECIO REAL DE LOS PRODUCTOS DE LA CURTIDURÍA ORTIZ EN EL AÑO 2014**” desarrollado por Alex Darío Castillo Hidalgo, de la carrera de Contabilidad y Auditoría modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores de calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Julio del 2016.

EL TUTOR



Eco. Villa Muñoz, Julio César

C.I 180161146-6

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Alex Darío Castillo Hidalgo, con cédula de ciudadanía N°. 180459803-3, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema: **“COSTO DE PRODUCCIÓN Y EL PRECIO REAL DE LOS PRODUCTOS DE LA CURTIDURÍA ORTIZ EN EL AÑO 2014”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Julio de 2016

AUTOR



Alex Darío Castillo Hidalgo

C.I. 180459803-3

## CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, Julio de 2016

AUTOR



Alex Darío Castillo Hidalgo

C.I 180459803-3

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“COSTO DE PRODUCCIÓN Y EL PRECIO REAL DE LOS PRODUCTOS DE LA CURTIDURÍA ORTIZ EN EL AÑO 2014”**, elaborado por el Alex Darío Castillo Hidalgo, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Julio del 2016.



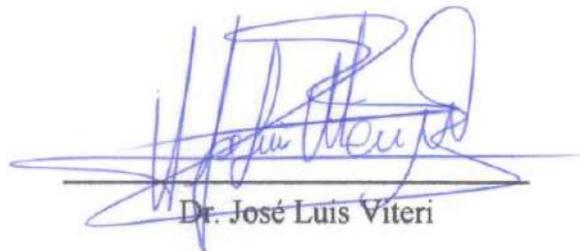
Eco. Mg. Diego Proaño

**PRESIDENTE**



Dra. Lorena Llerena

**MIEMBRO CALIFICADOR**



Dr. José Luis Viteri

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

Inicialmente quiero dedicar este trabajo a Dios, quien es un pilar fundamental en mi vida, a mi madre que me ha enseñado a tener un espíritu de lucha, a mi padre por su comprensión y paciencia, los que han sabido brindarme su apoyo incondicional, su amor y su confianza en todo momento, a mis amigos con los cuales compartimos muchas experiencias; mi gratitud a todos ustedes.

## **AGRADECIMIENTO**

Un infinito agradecimiento a la Universidad Técnica de Ambato, que a través de sus docentes he tenido la oportunidad de formarme académicamente.

Un agradecimiento eterno a mi tutor por su orientación y ayuda, que sin su apoyo no hubiese sido posible culminar con este trabajo.

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

**TEMA:** “COSTO DE PRODUCCIÓN Y EL PRECIO REAL DE LOS PRODUCTOS DE LA CURTIDURÍA ORTIZ EN EL AÑO 2014”

**AUTORA:** Alex Darío Castillo Hidalgo

**TUTOR:** Eco. Villa Muñoz Julio César

**FECHA:** Julio 2016

**RESUMEN EJECUTIVO**

En la actualidad el establecer el precio real de un producto es de gran importancia para las pequeñas, medianas y grandes empresas, en especial cuando esta se dedica a producir o fabricar algún bien o brindar un servicio, puesto que, al realizar un análisis que permita distribuir los diferentes costos directos e indirectos en los cuales se incurre en cada uno de los procesos para obtener el producto final se puede determinar cuánto cuesta el mismo de forma exacta y oportuna. Por otra parte, cabe recordar que el costo de producción es el valor de los factores empleados para elaborar bienes o servicios. Por lo expuesto, el presente trabajo denominado “Costo de producción y el precio real de los productos de la Curtiduría Ortiz en el año 2014”, tiene la finalidad de conocer el efecto que causan los costos de producción en el precio real de las pieles que esta produce, mediante el análisis de los procesos que se realizan para efectuar una eficiente distribución de los costos y gastos propios de la empresa. Mediante este proceso se podrá generar información financiera real y oportuna que facilitara la toma de decisiones a la gerencia, así también, los propietarios podrán conocer cuál es la rentabilidad que obtienen por la producción de pieles. A través de la aplicación de la encuesta se pudo determinar que la Curtiduría actualmente no aplica ningún tipo de sistema de costos, por lo cual se dio a conocer los diferentes tipos de sistemas

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** ANÁLISIS, COSTOS, PRODUCCIÓN, PRECIO REAL, DISTRIBUCIÓN.

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

**TOPIC:** "COST OF PRODUCTION AND THE ACTUAL PRICE OF THE PRODUCTS OF THE TANNERY ORTIZ IN 2014"

**AUTHOR:** Alex Darío Castillo Hidalgo

**TUTOR:** Eco. Villa Muñoz Julio César

**DATE:** July 2016

**ABSTRACT**

Urrently the set the actual price of a product is of great importance for small, medium and large companies, especially when this is dedicated to produce or manufacture any goods or provide a service, because, when performing an analysis to distribute the various direct and indirect costs which are incurred in each of the processes to obtain the final product I could determine how much it costs the same accurate and timely manner. Moreover, it is recalled that the production cost is the value of the factors used to produce goods or services. For the above reasons, this paper entitled "Cost of production and the actual price of the products of the tannery Ortiz in 2014", aims to determine the effect that cause production costs in the real price of skins this produces, by analyzing the processes are performed to effect efficient distribution of costs and own expenses of the company. Through this process can generate real and timely financial information to facilitate decision-making to management, well, owners will know what the returns achieved by the production of fur. Through the implementation of the survey it was determined that the Tannery currently does not apply any type of system costs, which was released different types of systems, reaching identify the company must implement the system costs Production Order.

**KEY WORDS:** ANALYSIS, COSTS, PRODUCTION, REAL PRICE, DISTRIBUTION.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
INDICE DE FIGURAS.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>3</b>
1. Análisis y descripción del problema de investigación.....	3
a) Descripción y formulación del problema.....	3
b) Justificación.....	10
c) Preguntas directrices.....	11
d) Objetivos.....	12
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>13</b>
2. Marco teórico.....	13
a) Antecedentes investigativos.....	13
b) Fundamentación científico-técnica.....	17
c) Hipótesis.....	46
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>47</b>
1. Metodología.....	47

a) Modalidad, enfoque y nivel de investigación .....	47
b) Población, muestra, unidad de investigación .....	49
c) Operacionalización de las variables .....	51
d) Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias .....	53
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	<b>57</b>
4. Resultados .....	57
a) Principales resultados .....	57
b) Verificación de la hipótesis .....	84
c) Limitaciones del estudio .....	89
d) Conclusiones .....	89
e) Recomendaciones .....	90
Referencias bibliográficas .....	91
<b>ANEXOS</b> .....	<b>102</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Nomina de empleados de la Curtiduría Ortiz .....	50
Tabla 2: Recursos de apoyo .....	53
Tabla 3: Plan de recolección de información .....	54
Tabla 4: Relación de conclusiones y recomendaciones .....	56
Tabla 5: Ficha de observación .....	58
Tabla 6: Descripción de materia prima .....	61
Tabla 7: Costos empleados en el producto RUSO .....	63
Tabla 8: Costos empleados en el producto FLOTER .....	63
Tabla 9: Costos empleados en el producto BRILLO .....	63
Tabla 10: Costos empleados en el producto SEMIBRILLO.....	64
Tabla 11: resumen costo de materia prima .....	64
Tabla 12: Costo de mano de obra.....	65
Tabla 13: Detalle del costo de mano de obra por producto.....	65
Tabla 14: Costos Indirectos de Fabricación .....	66
Tabla 15: Resumen del costo de producción.....	67
Tabla 16: Costo de producción empíricos.....	68
Tabla 17: Cuadro comparativo de los sistemas de costos .....	70
Tabla 18: Control de costo de producción .....	72
Tabla 19: Planificación de niveles de producción.....	73
Tabla 20: Costos plenamente identificados y asignados.....	74
Tabla 21: Control de calidad .....	75
Tabla 22: Registros de respaldo .....	76
Tabla 23: Elementos del costo de producción.....	77
Tabla 24: Método para determinar el precio .....	78
Tabla 25: Aplicación de un sistema de costos .....	79
Tabla 26: Políticas de precios .....	80
Tabla 27: Análisis al proceso de producción .....	81
Tabla 28: Registros para identificar los elementos del costo.....	82
Tabla 29: Sistemas de costos por procesos .....	83
Tabla 30: tabla del t -student.....	87

Tabla 31: Distribución estadística.....	87
Tabla 32: Calculo del t student.....	88
Tabla 33: Limitaciones del estudio .....	89

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Principales provincias productoras de cuero .....	4
Figura 2: Árbol de problemas .....	8
Figura 3: Objetivos de la contabilidad de costos .....	20
Figura 4: Ejemplo de factores subjetivos y objetivos .....	38
Figura 5: Estrategias de precios .....	42
Figura 6: Súper ordenación conceptual .....	43
Figura 7: Infra – ordenación variable independiente .....	44
Figura 8: Infra – ordenación variable dependiente .....	45
Figura 9: Ejemplo de representación gráfica de resultados de la encuesta .....	55
Figura 10: Control de costo de producción .....	72
Figura 11: Planificación de niveles de producción .....	73
Figura 12: Costos plenamente identificados y asignados .....	74
Figura 13: Control de calidad.....	75
Figura 14: Registros de respaldo.....	76
Figura 15: Medición del desempeño .....	77
Figura 16: Método para determinar el precio.....	78
Figura 17: Aplicación de un sistema de costos .....	79
Figura 18: Políticas de precios .....	80
Figura 19: Análisis al proceso de producción .....	81
Figura 20: Identificación de los elementos del costo para fijar su precio .....	82
Figura 21: Sistemas de costos por procesos .....	83
Figura 22: Representación gráfica del t student.....	88

## INTRODUCCIÓN

Es importante el desarrollo del presente proyecto de investigación, porque permitirá a Curtiduría Ortiz, conocer el efecto que causan los costos de producción en el precio real de las pieles, mediante el análisis de los procesos que se realizan para efectuar una eficiente distribución de los costos y gastos propios de la empresa. Mediante este proceso se podrá generar información financiera real y oportuna que facilitara la toma de decisiones a la gerencia, así también, los propietarios podrán conocer cuál es la rentabilidad que obtienen por la producción de pieles. A demás, se dará a conocer los diferentes tipos de sistemas de costos que existen y en base a una comparación entre estos, se señalará cual es el que mejor se acopla a la Curtiduría.

Desde esta perspectiva, el desarrollo de la investigación se encuentra estructurado de la siguiente forma:

**Capítulo I:** El Problema, en este capítulo se plantea el problema de investigación, se efectúa su contextualización macro, meso y micro, se realiza un análisis crítico, se plantean los objetivos indicando que se quiere obtener, como y para qué.

**Capítulo II:** Marco Teórico, en este capítulo se da a conocer los antecedentes investigativos y la fundamentación teórica que brinda sustento al trabajo de investigación, categorización fundamental de las variables, también, se establece la hipótesis.

**Capítulo III.** Metodología, se elabora la metodología de la investigación, se establece su modalidad y tipo de investigación a aplicar, se determina la población a ser analizada y de ser necesario se establece una muestra, también se realiza la Operacionalización de las variables, se da a conocer el plan de recolección de datos y el plan para su procesamiento y análisis.

**Capítulo IV:** Resultados, en este capítulo se procede a dar a conocer los principales resultados que se obtuvo luego de la aplicación de las técnicas aplicadas, con su

análisis e interpretación, y las limitaciones del estudio realizado, Así también, se da a conocer las conclusiones del trabajo investigativo y las recomendaciones para dar solución al problema analizado.

# CAPÍTULO I

## 1. Análisis y descripción del problema de investigación

### a) Descripción y formulación del problema

#### **Tema**

“Costo de producción y el precio real de los productos de la Curtiduría Ortiz en el año 2014”

#### **Planteamiento del problema**

#### **Contextualización**

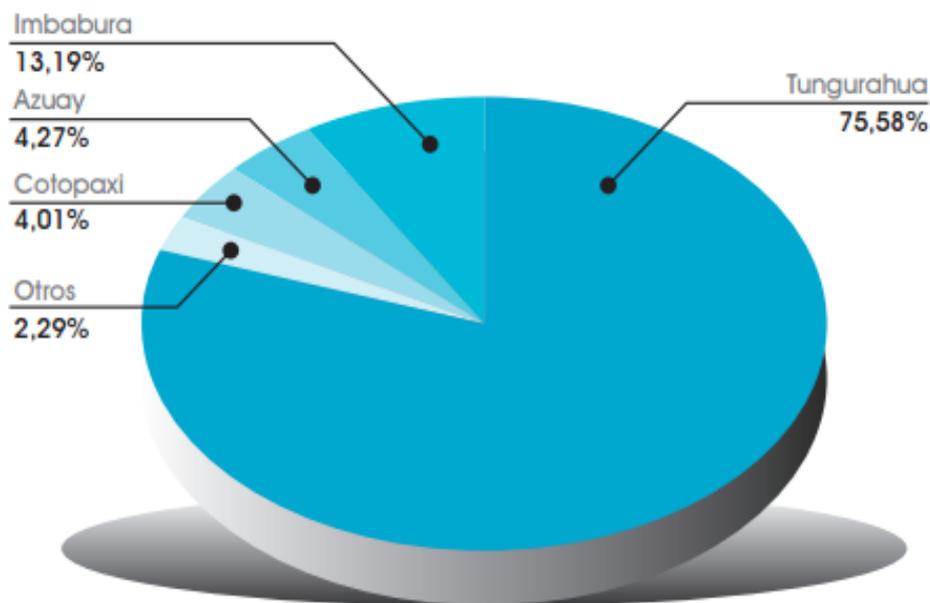
#### **Macro**

Las actividades con pieles en el Ecuador, inicia en la época precolombina, se conoce que estas pieles eran usadas por los aborígenes para cubrir su cuerpo y protegerlo, también las utilizaban como escudos en las guerras.

En el país, la industria del cuero, tiene una trayectoria relevante a partir de la llegada de los españoles, puesta que se da inicio a la industria manufacturera con la elaboración de calzado, ropa monturas, pastas para libros, entre otros. El desarrollo del sector curtidor, hasta los años 70, mantiene un nivel artesanal, pero ante el crecimiento de las ciudades inicia su industrialización. En los años 90 se comienza con la fundación de asociaciones, organismos de cooperación y escuelas de capacitación para ser un apoyo para el sector del cuero. En la actualidad, con las regulaciones de fomento en el año 2009, el sector ha crecido de manera muy importante. Es así, que Ecuador produce alrededor de 350 mil cueros y pieles al año, de la cual la mayor parte de la producción se orienta a atenderá la demanda del mercado interno de calzado, marroquinería y confecciones, pero de acuerdo al Instituto de Promoción de Exportaciones e

Inversiones, (2013), también gran parte de la producción de cuero y pieles se exporta a países como: Colombia, Venezuela, Perú, Italia.

La industria del calzado tiene un gran desarrollo en materia de diseño, variedad y especialización. En el Ecuador existe producción de calzado para montaña, exclusivo de cuero e industrial. La industria se encuentra inmersa en procesos de tecnificación cada vez más avanzados. Existe un gran desarrollo de la industria principalmente en las provincias de Tungurahua, Imbabura, Azuay, Cotopaxi y otros.



**Figura 1:** Principales provincias productoras de cuero  
Fuente: Asociación Nacional de Curtidores en el Ecuador, ANCE, 2014

Sin embargo, a pesar de su industrialización, muchas de estas empresas no cuentan con una estructura contable en la cual apliquen, analicen y distribuyan correctamente los costos de los diferentes factores de producción en los cuales se debe incurrir para la elaboración de las pieles.

Por lo general, los propietarios de estas curtiembres, fijan el precio de sus productos, tomando en cuenta solo la calidad del cuero y el precio que establecen las otras Curtiembres.

## **Meso**

De acuerdo a la ANCE (2013), existen en la provincia de Tungurahua aproximadamente 25 empresas curtidoras registradas, mientras que las artesanales están alrededor de 30, distribuidas en los diversos cantones de Tungurahua.

Hoy en día, existe una gran competencia en la comercialización de cuero, los productores ecuatorianos deben enfrentarse a los productos extranjeros que procuran ir posicionándose en el mercado. El país que está posicionándose fuertemente en el mercado local es China, este trae al país materiales sintéticos con precios inferiores al del cuero natural, por esta razón es utilizado como su sustituto para la elaboración de muchos productos como: Bolsos, billeteras zapatos, cinturones, prendas de vestir, entre otros.

Además, muchos propietarios de las curtiembres consideran que en la actualidad existe mayores requisitos que cumplir para el funcionamiento de las curtiembres como: Permisos, impuestos, cuidado ambiental, entre otros. Por otra parte, para tratar las pieles en el proceso de producción lo deben hacer con productos naturales.

Por esta razón, la actividad de los talleres artesanales dedicados a la curtiduría cada vez es menor en la provincia. Esto ha motivado el cierre de estos negocios y la desaparición de locales tradicionales donde se vendían productos hechos en cuero.

Es el caso de la parroquia Picaihua, donde hasta hace unos 10 años no menos de 20 almacenes rodeaban el parque central y las calles principales.

Esta zona también era muy conocida por la actividad de las curtiembres pequeñas, que de a poco, debido a diversos factores, fueron retirándose del mercado, quedando ahora como patios de arriendo para artesanos del cuero de otras provincias.

Quienes por años han logrado mantener este tipo de negocios o de curtidurías artesanales aseguran que el mayor perjuicio en los últimos años ha sido la tecnificación, el pago de impuestos y la falta de créditos para inversión.

## **Micro**

Curtiduría Ortiz, es una empresa familiar semi-industrial que se dedica al curtido de pieles tanto de la región Costa como de la Sierra. Es importante mencionar, que el curtido de pieles consta de cuatro etapas, pero la empresa solo efectúa tres, puesto que, esta no cuenta con la maquinaria necesaria y debe enviar las pieles a otras fábricas que pueden realizar el proceso de pelambre, descarnado, dividido, descarnado, estirado, secado al vacío y acondicionamiento, este proceso corresponde a la primera etapa. En esta empresa se ejecutan tres procesos manuales, como el de dividir, rebajado y pintura.

Cabe mencionar, que la mayoría de las pieles que procesa Curtiduría Ortiz, provienen de camales de la Costa, estas pieles son extraídas de ganado vacuno y clasificadas según su calidad. Además, en la actualidad solo se permite el uso de productos biodegradables para el tratamiento de las pieles, obligando a la empresa a incurrir en costos elevados, puesto que, estos productos los traen desde Argentina y Colombia.

El cuero que se produce en la Curtiembre Ortiz, está diseñado para uso exclusivo en la fabricación de calzado deportivo para damas, caballeros y niños, el espesor de este va desde 0,9 mm, para calzado industrial va desde 2,1 mm hasta 2,5 mm, para calzado deportivo va desde 1,3mm hasta 1,5mm y para vestimenta va desde 0,7mm a 0,8mm.

El cuero es distribuido en su mayoría dentro de la provincia de Tungurahua a empresas que elaboran calzado y prendas de vestir.

El precio de las pieles, se lo establece dependiendo de la calidad y tipo de piel, no se analizan y distribuyen los costos en los cuales la empresa debe incurrir para obtener el producto final.

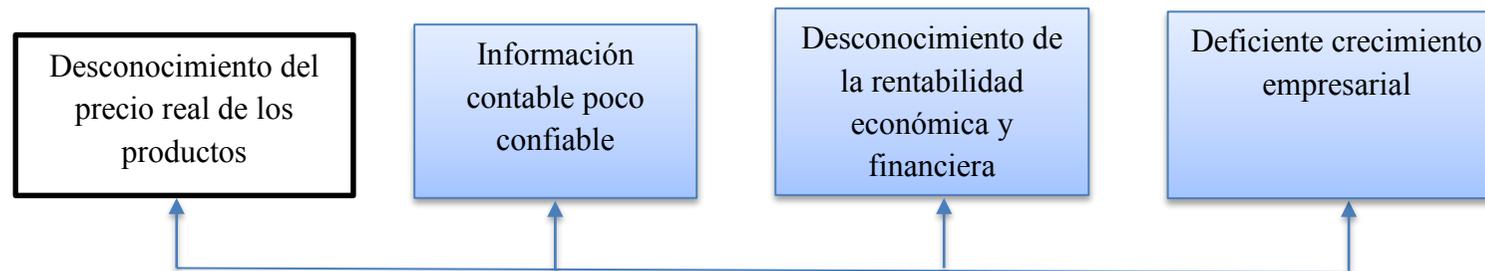
## **Análisis crítico**

Una vez analizado el problema que es la incorrecta aplicación de los costos en la Curtiduría Ortiz, se puede señalar que esto provoca que no se analice los costos directos e indirectos para realizar la distribución de los mismos, esto conlleva a que no se fije correctamente el precio a las pieles que produce. Por lo general, la mayoría de empresarios, fijan su precio de venta en base a los ya establecidos por sus competidores, sin conocer si realmente este alcanza a cubrir los costos de los factores que se emplearon para su elaboración y si este le genera utilidad o pérdida, en sí, no conocen el valor exacto de la misma.

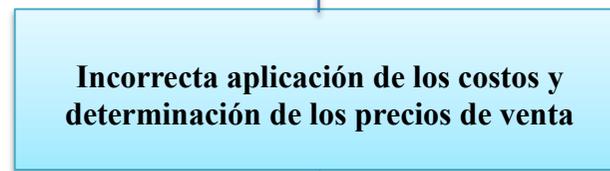
Al indicar que la Curtiduría aplica de forma incorrecta los costos de producción, implica que actualmente no realiza un análisis para realizar su distribución y llegar a determinar el precio real de las pieles, provocando que se sobrevalore o subvalore cada uno de estos costos. Así también, la información contable que se genera no es real ni confiable, en consecuencia, no contribuye a que la gerencia efectúe un análisis financiero de la situación en la cual se encuentra la curtiembre y pueda tomar decisiones.

## ÁRBOL DE PROBLEMAS

### EFFECTOS



### PROBLEMA



### CAUSAS

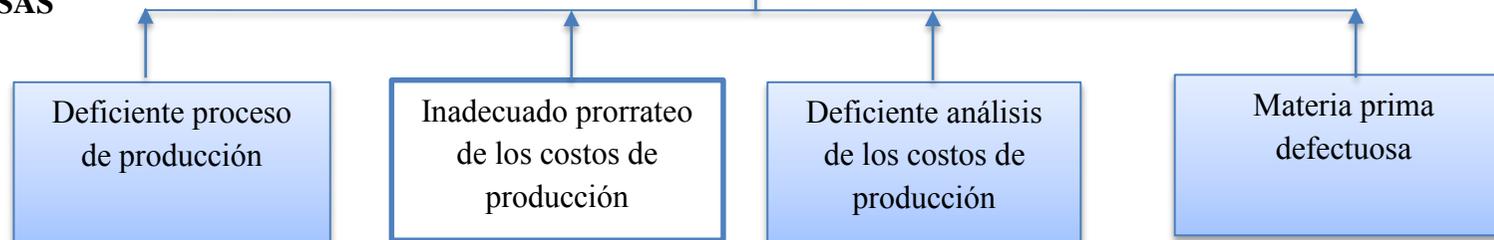


Figura 2: Árbol de problemas

Fuente: Empresa

Elaborado por: Alex Castillo

## **Prognosis**

De continuar la empresa aplicando de forma incorrecta sus costos, es decir, fijando el precio de las pieles sin tomar en cuenta el costo de los factores necesarios para su producción, no podrá determinar y/o conocer si el precio que ha establecido le alcanza para cubrir sus costos y gastos. A demás, no podrá conocer cuál es la rentabilidad o pérdida que le genera cada tipo de piel que elabora o cual le resulta más beneficioso producir.

Al no establecer el precio de las pieles, efectuando un análisis de los costos y distribuyéndolos aplicando algún mecanismo técnico, no se podrá llegar a determinar el valor exacto que le cuesta producir determinado tipo de piel y cuál es su margen de utilidad, además se está generando información contable que no revela información real, esto puede provocar que se tome malas decisiones en el área administrativa financiera y operativa.

A demás, los propietarios de la Curtiduría afirman que el valor que reciben por la venta de las pieles no guardan relación con los costos a los cuales deben incurrir para su producción, debido al costo elevado de la transportación de las pieles, las fallas que contienen las mismas y los demás factores internos que afectan el proceso productivo para obtener un producto de calidad.

Por otra parte, la Curtiduría también se ha visto afectada por las diferentes leyes adoptadas por el gobierno nacional, mismas que obligan a las curtiembres a cumplir una serie de requisitos para su funcionamiento.

Los diversos factores ya mencionados afectan directamente al precio real de las pieles, puesto que, si la Curtiduría no emplea un sistema adecuado de costos que le permita analizarlos y distribuirlos, no podrá saber su margen real de rentabilidad o perdida por cada uno de sus productos, por otra parte, sus decisiones económicas-financieras no tendrán la suficiente sostenibilidad.

## **Formulación del problema**

¿Incide el costo de producción en el precio real de los productos de la Curtiduría Ortiz en el año 2014?

## **Variables del problema**

**Variable independiente:** Costo de producción

**Variable dependiente:** Precio real de los productos

## **Delimitación**

**Campo:** Contabilidad

**Área:** Costos

**Aspecto:** Aplicación de costos

## **Temporal:**

Tiempo del problema: Año 2014

Tiempo de la investigación: 2016

**Espacial:** La investigación se efectuará en la Curtiembre Ortiz, ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato, sector La floresta, Luther King y Churchil.

## **b) Justificación**

En la actualidad el establecer el precio real de un producto es de gran importancia para las pequeñas, medianas y grandes empresas, en especial cuando esta se dedica a producir o fabricar algún bien o servicio, puesto que, al realizar un análisis que permita distribuir los diferentes costos directos e indirectos en los cuales se incurre en cada uno de los procesos para obtener el producto final se puede determinar cuánto cuesta el mismo de forma exacta y oportuna. Por otra parte, cabe recordar que el costo de producción es el valor de los factores empleados para elaborar bienes o servicios.

Es importante el desarrollo del presente proyecto de investigación, porque permitirá a Curtiduría Ortiz, conocer el efecto que causan los costos de producción en el precio real de las pieles, mediante el análisis de los procesos que se realizan para efectuar una eficiente distribución de los costos y gastos propios de la empresa. Mediante este proceso se podrá generar información financiera real y oportuna que facilitara la toma de decisiones a la gerencia, así también, los propietarios podrán conocer cuál es la rentabilidad que obtienen por la producción de pieles. A demás, se dará a conocer los diferentes tipos de sistemas de costos que existen y en base a una comparación entre estos, se señalará cual es el que mejor se acopla a la Curtiduría.

Por otra parte, los propietarios de la Curtiduría al efectuar un análisis detallado de los costos podrá planificará nuevas inversiones para el desarrollo y crecimiento de la empresa, podrá formular estrategias que les permita alcanzar sus objetivos y también podrá establecer el porcentaje de utilidad que más le convenga aplicar a cada uno de sus productos, consecuentemente tendrá costos razonables y al alcance económico del mercado, por lo que incrementará la demanda de clientes; aumentando así sus ingresos, sus utilidades y por ende su rentabilidad.

Por lo expuesto, se indica que es factible realizar la presente investigación, puesto que, se cuenta con el tiempo necesario para el desarrollo de la misma, facilidad de acceso a la información dentro de la empresa, disponibilidad de recursos humanos, tecnológicos, materiales y financiero. Así también, se cuenta con el apoyo y colaboración de los propietarios y empleados de la Curtiduría Ortiz.

### **c) Preguntas directrices**

¿Mediante un análisis al proceso de producción actual se podrá identificar los puntos críticos que inciden al establecer el precio de los productos?

¿Si se identifica los elementos del costo de producción de las pieles se podrá fijar su precio real?

¿Qué sistema de costeo le permitiría a la Curtiduría Ortiz analizar y distribuir los costos de producción de forma adecuada para establecer el precio real de sus productos?

#### **d) Objetivos**

##### **Objetivo General:**

- ✓ Estudiar el efecto que causan los costos de producción en el precio real de los productos de la Curtiduría Ortiz, mediante el análisis de los procesos efectuados para una eficiente distribución de su costo.

##### **Objetivos Específicos:**

- ✓ Conocer cuál es la forma actual de aplicar los costos en la Curtiduría para identificar los puntos críticos que afectan el análisis y distribución del costo de producción.
- ✓ Identificar los elementos del costo de producción de las pieles con el propósito de fijar su precio real.
- ✓ Dar a conocer los diferentes sistemas de costeo que le permitirían a la Curtiduría Ortiz, analizar y distribuir adecuadamente los costos incurridos en la producción para que pueda determinar el precio real de sus productos.

## CAPÍTULO II

### 2. Marco teórico

#### a) Antecedentes investigativos

Mediante el aporte de Albán (2015), en el desarrollo de su trabajo titulado “El costo de producción y la fijación de precios en las microempresas”, señaló que:

En general, la mayoría de empresas comerciales, de servicios e industriales poseen programas informáticos que les posibilita establecer automáticamente los costos y precios de sus productos, de igual forma es una realidad que varias microempresas por estar formadas y poseer una estructura familiar no lo adquieren; y por tratarse de una administración cerrada, las decisiones que se toman son de tipo personal y en bases empíricas, es decir únicamente basándose en la experiencia adquirida en los años de trabajo, ajustado por mercado empírico para fijar sus precios.

Por ello, después de un minucioso análisis se pudo comprobar la realidad del manejo empírico que realizan los propietarios en cuanto a la gestión contable en los registros y el posterior análisis de los diferentes rubros propios del proceso de fabricación, así como también de los gastos de operación, frente a la técnica aplicada que permitió determinar y fijar el precio de venta de los productos, comprendiendo las diversas variables que actúan en el mercado.

En base al estudio efectuado se consiguió especificar los métodos más sencillos para ser utilizados en función al coste total en situaciones estables para la empresa con la finalidad de brindar sostenibilidad de está en el mercado.

A fin de analizar los costos, es necesario puntualizar el tipo de sistema de producción aplicado en las empresas y que son adecuados para la industria de transformación, en este entorno, se forma el proceso de fabricación preliminarmente establecido y que hace posible la acumulación de cada uno de los costos y estos valores permitirán conocer el margen de contribución y el precio de cada uno de los productos que se producen. (p. 3)

En la mayoría de las empresas, aplican los costos de forma empírica, es decir desconocen de las herramientas y técnicas existentes que facilitan y contribuyen en un correcto prorrateo de los costos incurridos para elaborar un bien o servicio, y en base a este establecer un margen de utilidad para fijar un precio real y justo que cubra todos los costos y gastos propios del producto.

Por otra parte, de acuerdo a Valenzuela (2014), en su trabajo titulado “Determinación del precio unitario, una herramienta financiera eficiente en las empresas”, expuso que:

La determinación del costo unitario es la más importante finalidad de la contabilidad de costos, y el empleo de su información juega un papel esencial en las empresas. Al respecto, Del Río González (2011), lo define como el valor de un artículo en particular. Por ello, si se entiende y se aplica mejor dicha herramienta financiera, la empresa logrará mejores resultados. El objetivo de la investigación es determinar el costo unitario de un producto de una Panadería y Pastelería ubicada en Ciudad Obregón, Sonora; mediante la implementación de un sistema de contabilidad de costos, que permita evaluar sus efectos como una herramienta financiera de apoyo en la toma de decisiones.

Derivado de los resultados obtenidos del desarrollo de la investigación se busca la determinación del costo unitario, como una herramienta financiera eficiente en las empresas; la cual implicó, además del acopio de información documental la implementación de un sistema de contabilidad de costos por procesos a una Panadería y Pastelería ubicada en Cd. Obregón, Sonora; se puede señalar que al determinar el costo unitario de un pan de repostería ha permitido evidenciar lo esencial que es para el empresario su conocimiento, pues sobre dicho elemento descansan los planes de operación sobre la empresa, como lo son valuar los inventarios de productos terminados y en proceso, conocer el costo de producción de los artículos vendidos, contar con información suficiente para el cálculo adecuado en la fijación de precios de venta, aunque sujetos a la oferta y la demanda entonces así poder determinar el margen de utilidad probable. En consecuencia, conocer el costo unitario de los productos más importantes de una empresa es sin duda un factor importante que apoya la toma de decisiones de cualquier organización. (p. 3)

Uno de los objetivos primordiales de la contabilidad de costos es contribuir a establecer el precio de venta del producto final, dando a conocer los valores exactos de los costos de cada elemento que intervino en la producción de este. Además, la contabilidad de costos es una herramienta que permite al gerente o propietario de una empresa tomar decisiones oportunas que beneficien a su rentabilidad.

Otro trabajo del cual se tomó como referencia fue el de Reyes M. (2011), titulado “Sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la fijación de precios en Vestetexsa C.A. en el año 2010”, indico:

El problema en VESTETEXA C.A. se presenta en la obtención de precios equivocados debido al inadecuado sistema de costos. La información suministrada por un sistema adecuado de costos de acuerdo a la actividad de la empresa permite clasificar, controlar y asignar los costos de producción, además, también permite formular estrategias para fijar correctamente los precios e incrementar el volumen de ventas.

El trabajo se realizó con la finalidad de conocer ampliamente todo el proceso necesario para la contabilización de los costos de producción de una empresa de confecciones, tema de gran importancia, ya puesto que, la contabilidad de costos recoge, registra y reporta la información relacionada con los costos y sobre la base de la información generada se toman las decisiones de planeación y control.

A demás, se concluyó que, sobre la base de los nuevos costos, se fijan los precios de venta reales los mismos que absorben los costos y gastos administrativos y de ventas, adicionándose un margen de utilidad que permita a la empresa posicionarse dentro del mercado. (pp. 1-11)

La fijación correcta del precio de un producto es sumamente importante, puesto que de este depende la subsistencia de una empresa, ya que, según el precio y el nivel de ventas una empresa puede cubrir sus costos y gastos para una vez deducidos este pueda obtener una ganancia, que también dependerá de otros factores que le pueden afectar.

De acuerdo a Pozo M. (2011), en su trabajo de graduación titulado “Incidencia de los sistemas de costos en la fijación de precios de la Asociación de Productores Agropecuarios Unión Libre”, en el cual señaló que:

El presente trabajo se ha enfocado en los precios y costos de la Asociación de Productores Agropecuarios “Unión Libre”, debido a la inadecuada determinación de los costos, lo que ha generado la fijación de precios empíricos. Como herramienta de control, se utilizó el sistema de costos por órdenes de producción, el mismo que trabaja bajo pedidos de los clientes u órdenes del gerente para mantener inventario en existencia; a fin de obtener el costo real del producto terminado (queso fresco y queso mozzarella), sirviendo como base para establecer precios de venta competitivos, y de esta forma ocupar un lugar preferencial en el mercado de lácteos.

Dentro del proceso globalizado, los costos de producción son una herramienta indispensable para la toma de decisiones ya que hoy en día las empresas buscan diferencias sus productos ante el consumidor, ya sea, a través de precios, canales de distribución, calidad, etc.

Todo esto obedece a la búsqueda de costos competitivos definiendo que acciones se deben emprender para obtener los mejores resultados. Sin embargo, el conocimiento de los costos y su evolución es fundamental pues de esta se deriva la toma de decisiones y también son marco de referencia para evaluar el efecto posterior de esas acciones y decisiones.  
(p. 1)

Una vez más, se puede afirmar que un adecuado sistema de costos contribuye a la fijación real del precio de un producto y que este es la base de la cual se pueden tomar medidas correctivas o fijar las acciones a efectuar para mejorar los resultados y rendimiento de una empresa.

Por su parte Cuevas C. (2012), en su trabajo titulado FIJACIÓN DE PRECIOS Costo Plus (Costo más margen) y Target Costing (Costeo Objetivo), señaló que:

Los tres factores básicos a considerar en la fijación de precios de productos o servicios son los clientes, la competencia y los costos. Dos enfoques son básicamente utilizados a partir de la información de la Contabilidad Gerencial. El enfoque de Cost-Plus (costo más un margen) utiliza una fórmula general que agrega un margen (Mark up) al costo base, como punto de partida de la decisión de fijación de precios.

Muchos costos distintos (como los absorbentes de producción o totales) pueden servir como base del costo, al aplicar la fórmula del costo más margen. Después los precios se modifican con base en las reacciones de los clientes y las respuestas de los competidores. El enfoque de fijación

de precios más usado hoy es el Costo Objetivo (Target Cost), en el cual primero se fija el precio objetivo que están dispuestos a pagar los clientes por un producto o servicio.

Una utilidad de operación objetivo por unidad se resta al precio objetivo para determinar el costo objetivo por unidad. El reto para la organización es hacer las mejoras necesarias en sus costos mediante la ingeniería de valor y el mejoramiento continuo.

Para concluir, el costeo objetivo que permite la determinación de precios posee varias ventajas sobre el punto de vista del costo más un margen: 1. El target costing se orienta al mercado y el cliente. Un producto no será elaborado a menos que la empresa esté prudentemente segura que los posibles clientes potenciales desearan adquirirlo, al precio fijado por la empresa y que generará a ésta un margen de utilidad. 2. El costo objetivo reclama una eficiente gestión gerencial y estratégico de sus diferentes niveles, lo que puede resultar en bienes, productos o servicios menos costosos y muy atractivos para el cliente. El costo objetivo ejerce presión continua con el fin de eliminar costos innecesarios. En el costo más margen existe poca presión para examinar los costos, pues, a mayor costo, precio elevado. En ocasiones esto provoca que diseñadores e ingenieros creen bienes y productos costosos, que muchos clientes no estarían dispuestos a pagar. Por esta razón, muchas empresas están dejando de lado el enfoque del cost plus y tomando en cuenta el target costing. (pp. 13-30)

Mediante el aporte de los trabajos ya citados, se puede indicar que es de gran importancia para todo tipo de empresa, en especial para las que se dedican a producir un producto o servicio el establecimiento de los costos, es decir es esencial analizar los costos en los cuales se incurre para la producción del producto para luego distribuirlos según el sistema que se decida emplear, todo esto le permitirá al gerente o propietario determinar el precio del producto y el margen de ganancia que desea obtener por el mismo.

#### **b) Fundamentación científico-técnica**

**Marco conceptual de la variable independiente:** Costo de producción

Para establecer el costo de producción de un producto, la contabilidad debe ajustarse a la empresa, es decir, que el Sistema de Costo de producción que se decida implantar,

debe ajustarse al modo de fabricación y a las necesidades de control de la industria. Es por ello la importancia de definir los siguientes términos:

### **Contabilidad de Costos**

Generalmente, por contabilidad de costos se entiende cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio.

Una definición más elaborada indica que se trata de un subsistema de contabilidad general al que corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario de un producto. Por manipulación de los datos de costos debe entenderse su clasificación, acumulación, asignación y control.

Es importante señalar que la contabilidad general analiza las transacciones financieras en su conjunto, para la elaboración de los informes financieros y la contabilidad de costos contribuye con el estado de resultados determinando el costo de los productos vendidos: colabora con el balance general, determinando el costo del inventario de productos en proceso y el inventario de productos terminados.

En principio se podría pensar que la contabilidad de costos es un sistema de contabilidad diferente, pero en realidad se trata de un subsistema de la contabilidad. (Sinisterra y Polanco, 2007, p. 83)

En otras palabras, la contabilidad de costos es una técnica contable que permite clasificar, acumular, prorratear y controlar los costos en los cuales una empresa debe incurrir para elaborar un producto o servicio, para que posteriormente se fije el precio del producto o servicio que venderá la empresa. A demás, ofrece información oportuna para que la gerencia tome acciones que permitan a la empresa ser competitiva y generar beneficios económicos.

### **Objetivos de la contabilidad de costos**

La contabilidad de costos cumple los siguientes objetivos:

- a. Acumular los datos de costos para determinar el costo unitario de un producto fabricado

- b. Proporcionar a la administración de la empresa datos de costos necesarios para la planeación de las operaciones de manufactura y el control de los costos de producción.
- c. Contribuir al control de las operaciones de mano factura.
- d. Proporcionar a los diferentes niveles de la administración toda la información de costos necesaria para elaborar los presupuestos, los estudios económicos y otras decisiones especiales relacionadas con inversiones a largo y mediano plazo. (Sinisterra y Polanco, 2007, p. 83)

El principal objetivo de la contabilidad de costos es acumular los costos y distribuirlo para establecer el costo de los productos, además, que esta proporciona la información necesaria a la gerencia para planear la producción y poder controlarla, así también genera los datos para elaborar los presupuestos y efectuar diferentes estudios económicos.

En base a la información generada por la contabilidad se pueden tomar decisiones que pueden salvaguardar los recursos que posee la empresa y mantenerla en el mercado.

Por su parte Zapata (2007), expresó que la contabilidad de costos tiene como objetivos a aquellos que permiten generar un servicio de información oportuno y eficaz para efectuar un control de todos los elementos propios del proceso productivo.

Estos objetivos son:

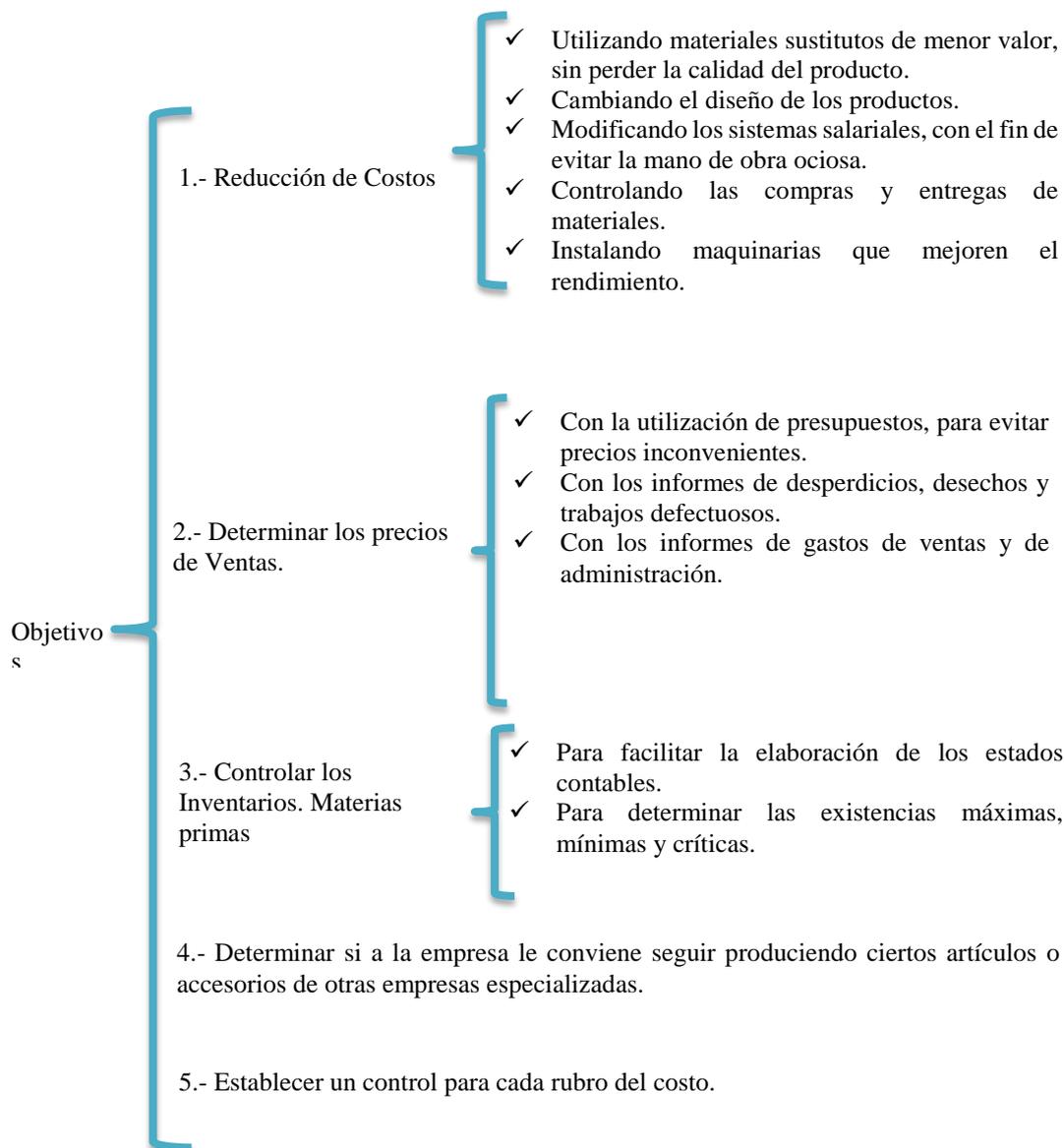


Figura 3: Objetivos de la contabilidad de costos

Fuente: (Zapata, 2007, p. 28)

Elaborado por: Alex Castillo

## Costos

De acuerdo a Jiménez y Espinoza (2007), costo es el valor en efectivo o equivalente de un recurso necesario para manufacturar un bien o brindar un servicio. El objeto de costo puede ser cualquier cosa, como: productos, departamentos, proyecto, actividades y demás, para los cuales se miden o se asignan los costos. (p. 110). Por otra parte, se puede decir que el costo, en las empresas manufactureras y en las de prestación de

servicios, se define como las erogaciones y causaciones, efectuadas en el área de producción necesaria para producir un artículo o prestar un servicio.

### **Propósito de los costos**

Según Zapata (2007), los costos sirven, en general, para tres propósitos:

- a. Dar a conocer el costo de los productos que elabora la empresa, con la finalidad de calcular la rentabilidad o pérdida que estos generen en el periodo respectivo y mostrarlo en el estado de resultados.
- b. Controlar el uso de los elementos del costo mediante el reporte de datos, usos indebidos o demoras innecesarias, y optimizar las utilidades.
- c. Ubicar las áreas, procesos, actividades y aspectos que encarecen el producto o impiden obtenerlo de manera económica y oportuna, identificando sus causas y efectos de corto y largo plazo. (p. 28)

El propósito de la contabilidad de costos es establecer el costo de los productos terminados para determinar el margen de utilidad y con la generación de información confiable para poder realizar los estados financieros que permitan conocer la situación económica financiera de la empresa.

### **Costo de producción**

Reyes (2008), indico que “El termino costo de producción tiene varias acepciones, tomando como base para los efectos del curso, aquella que la define desde el punto de vista en forma más general y a cuál se ciñe la técnica contable de costos” (pág. 7). Esa aceptación del término lo conceptualiza como el conjunto de recursos y esfuerzos que se emplean para la elaboración de un bien, producto o servicio. Toda empresa a la hora de producir su producto o servicio debe asumir ciertos costos que le tomará llevarlo a cabo. Normalmente estos costos dependerán de la materia prima que se utilice, la mano de obra que se necesite, el alquiler del local, el pago de impuestos y servicios como agua, electricidad, teléfono, entre otros, y estos se denominan como costos indirectos de fabricación.

## **Clasificación de los Costos y Gastos**

### **1. Según la función que cumplen**

**Costo de Producción.** – Según Reyes (2008), “Son aquellos que facilitan obtener ciertos bienes a partir de otros, a través del empleo de un proceso de transformación”.

Por ejemplo:

- a. Costo de materiales y materia prima que se emplean en el proceso productivo.
- b. El costo de la mano de obra del área de producción.
- c. Depreciación de la maquinaria y equipo utilizado para la producción de un bien.
- d. Costo de servicios básicos que se pueden utilizar durante la producción.
- e. Costo de envases y embalajes.
- f. Costos de almacenamiento, depósito y expedición.

**Gastos de Comercialización.** - Corresponden al área que se encarga de llevar los productos terminados desde la empresa hasta el consumidor. Por ejemplo:

- a. Sueldos y salarios del personal del área comercial.
- b. Comisiones.
- c. Fletes.
- d. Seguros por transporte de mercadería.
- e. Promoción y publicidad.

**Costos Fijos.** - De acuerdo a Zapata (2007), “son los costos que permanecen constantes, independientemente a las variaciones de nivel de acción de la empresa” (p. 136). En otras palabras, son los costos de mantener la empresa en marcha, de forma que no incide el hecho que se efectuó o no la producción, se logre vender o no los

bienes, productos o servicio, estos costos igual que los demás deben ser cubiertos por la empresa. Por ejemplo:

- a. Alquiler de planta.
- b. Amortizaciones o Depreciaciones.
- c. Seguros.
- d. Impuestos fijos.
- e. Servicios públicos.
- f. Sueldo y cargas de encargados, supervisores, gerentes, etc.

**Costos Variables.** - De acuerdo a Zapata (2007), “Son los costos que varían de manera proporcionada, conforme el nivel de producción o a la acción de la empresa. Son los costos incurridos por producir o vender los productos” (p. 22). Es decir, son aquellos que evolucionan en paralelo con el volumen de actividad de la compañía. De hecho, si la actividad fuera nula, estos costes serían prácticamente cero. Por ejemplo:

- a. Mano de obra directa.
- b. Materias primas directas.
- c. Impuestos.
- d. Envases, etiquetas y embalajes.
- e. Comisiones sobre ventas.
- f. Alquiler de planta.
- g. Amortizaciones o Depreciaciones.
- h. Seguros.
- i. Impuestos fijos.
- j. Servicios públicos.
- k. Sueldo y cargas de encargados, supervisores, gerentes, etc.

## 2. Según su asignación.

Zapata (2007) sugiere:

**Costos directos.** Son los costos que se determinan y se asignan concisamente a una unidad de producción. Por lo cual se asemejan a los costos variables.

**Costos indirectos.** - Son los costos que no se pueden distribuir directamente al producto, bien o servicio, sino que deben de repartir entre las áreas productivas a través de algún criterio de prorrateo. Por lo general estos son costos fijos. (p. 187)

La finalidad de los costos directos es asignar directamente a la producción, mientras que los costos indirectos se distribuyen mediante criterio de reparto lo cual permite determinar que interviene directa y que indirectamente en la producción

## 3. Según su comportamiento

**Costo variable unitario.** Es aquel que se adjudica directamente a cada unidad de producto, bien o servicio. Conforman la unidad de la materia prima o los materiales empleados con la finalidad de fabricar una unidad de producto terminado.

**Costo variable total.** Es la multiplicación del costo variable unitario por la cantidad total de productos elaborados o servicios vendidos en un período dado.

### Elementos del costo

La fabricación implica la conversión de materiales en productos terminados gracias al esfuerzo de los trabajadores y al uso de la planta de producción. Para manufacturar un producto se hace uso de tres componentes conocidos como los elementos del costo de producción, a saber: la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos. (Sinisterra & Polanco, 2007, p. 83)

En la conversión de materiales en productos terminados se debe tomar en cuenta el uso y distribución adecuada de los tres elementos del costo: materia prima,

mano de obra y costos indirectos de fabricación con el fin de determinar el costo exato de la fabricación.

El costo de producción está formado por tres elementos básicos:

- ✓ Materia prima
- ✓ Mano de obra
- ✓ Gastos de fabricación o producción

La materia prima es el elemento susceptible de transformación por yuxtaposición, ensamble, mezcla, etc. Mano de obra es el esfuerzo humano indispensable para transformar esa materia prima. Gastos de fabricación agrupan las erogaciones necesarias para lograr esa transformación, tales como: espacio, equipo, herramientas, fuerza motriz, etc. (Reyes E. , 2008, p. 7)

Es primordial en contabilidad de costos saber que la materia prima es el elemento que se puede transformar, mientras que la mano de obra es indispensable para la transformación de la materia prima y los gastos de fabricación son elementos adicionales para la elaboración de un producto determinado siendo estos: depreciaciones de maquinaria, otros materiales adicionales para la transformación de la materia prima.

### **Materia prima**

Según Dávalos y Córdova (2003), “Son los recursos principales que se emplean en la elaboración; con la intervención de mano de obra y costos indirectos de fabricación la materia prima se transforma en bienes o productos terminados” (p. 145). Es decir, la materia prima es la sustancia natural o artificial que es sometida a procesos de transformación para convertirse en un nuevo bien o producto.

Los costos de los materiales pueden dividirse en:

**Materiales directos.** - Son aquellos materiales que se identifican claramente en la fabricación de un bien o producto terminado, estos se relacionan con este y constituyen el principal costo en la transformación

del producto. Por ejemplo, el principal material en el reencauche de llantas es la banda, relleno, etc.

**Materiales indirectos.** - Son aquellos materiales incluidos en la fabricación de un producto, pero no son fácilmente identificados. Por ejemplo, un material indirecto en el reencauche de una llanta es la etiqueta de la marca de la empresa al finalizar el proceso. (Rojas, 2007, p. 34)

La materia prima es el principal recurso que interviene en el proceso de producción, pues son aquellos materiales que ayudan a la transformación de los materiales en un producto terminado, utilizando materiales directos, que se involucran directamente con el proceso productivo; y los materiales indirectos, aquellos que no se involucran con la producción

### **Mano de obra**

La mano de obra representa el esfuerzo físico intelectual que realiza el hombre con el objeto de transformar los materiales en partes específicas como artículos, acabados utilizando su destreza, experiencia y conocimientos facilita su labor con el uso de máquinas y herramientas dispuestas para el efecto.

De acuerdo a las consideraciones realizadas la mano de obra se clasifica en:

**Mano de obra directa.** - Es aquella que está directamente involucrada en el proceso de producción de un bien o producto terminado que puede ser identificado con facilidad y representa un sustancial costo de la mano de obra en la transformación de un producto.

**Mano de obra indirecta.** - Es aquella que sirve de apoyo en la fabricación de un producto, es decir, no interviene directamente en el proceso de elaboración del producto, esta forma parte de los costos indirectos de fabricación. (Dávalos y Córdova, 2003, p. 147)

La mano de obra es un recurso imprescindible en la producción, porque es el esfuerzo físico-intelectual que emplea el hombre para convertir la materia prima en un producto terminado; se involucra la mano de obra directa; es decir, los obreros que transforman la materia prima; y, la mano de obra indirecta, como los supervisores del proceso de producción.

## **Costos indirectos de fabricación:**

Se considera costos indirectos de fabricación a todos aquellos costos que no se pueden relacionar directamente con el objeto de costo, o bien, que sería muy costoso o complicado hacerlo. Se designa con el nombre de gastos indirectos a todas aquellas erogaciones, que, siendo necesarias para lograr la producción de un artículo, no es posible determinar en forma precisa la cantidad que corresponde a la unidad producida, estos cargos indirectos son absorbidos por la producción en forma de prorrateo de acuerdo con las bases de distribución. (Jiménez y Espinoza, 2007, p. 125)

Los CIF, se utiliza con el fin de acumular los costos de materiales indirectos, mano de obra indirecta, y los demás costos indirectos, involucrados en el proceso de elaboración de un producto que no pueden ser identificados directamente. Ejemplo de otros costos indirectos de fabricación, además de los materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, costos indirectos de fabricación son arrendamiento, energía eléctrica, calefacción, depreciaciones y otros.

Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse como:

**Fijos.** - son aquellos que en cuanto a su monto y periodicidad son más o menos constantes durante un periodo independiente del número de unidades producidas. Este tipo de costos aumentará el costo de la unidad producida cuando su costo sea mínimo, pero disminuirá el costo cuando aumenta la producción. Ejemplo: depreciaciones, amortizaciones, arriendos, seguros.

**Variables.** - son aquellos cuya magnitud cambia en relación directa con el volumen de producción, es decir, mientras mayor sea el número de unidades producidas, más alto será el valor del costo variable. Ejemplo: agua, luz, teléfono, combustibles y lubricantes, suministros, reparaciones, mantenimiento, sueldos, fletes, lunch. (Jiménez y Espinoza, 2007, p. 125)

Los costos fijos son constantes en un periodo de tiempo independiente de la cantidad a producir tales como depreciaciones, amortizaciones, seguros entre otros. Mientras que los costos variables cambian conforme a la cantidad a producir estos pueden ser: luz, agua, fletes y otros.

También pueden clasificarse en:

**Reales.** - Los costos reales o también conocidos como costo histórico, son todos aquellos costos ya realizados, es decir que se han incurrido en el proceso de producción, en otras palabras, el costo real está formado por todos los gastos que se incurren en la fabricación de un producto o prestación de un servicio.

**Predeterminados.** – Como los costos reales no proporcionan información sobre los costos en que verdaderamente debieron incurrirse, los costos predeterminados buscan determinar el costo de los productos antes de iniciar el proceso productivo, previamente a su ocurrencia, con cargo a reconocer las variaciones o desviaciones, cuando efectivamente se conozcan.

Permite reconocer en forma anticipada el costo unitario de producción, comparar el costo predeterminado con el costo real, efectuar los estudios para analizar las diferencias entre lo predeterminado y lo incurrido establecer estándares de precios y eficiencia. Los costos predeterminados pueden ser: estimados y estándar. (Enriquez, 2012)

Hay que tomar en cuenta que el costo real está dado por todos los gastos que se presentan al momento de la fabricación de un producto.

Por otro lado, los costos predeterminados buscan establecer el costo de la producción antes de iniciar la misma para poder así efectuar un análisis de un determinado producto comprobando sus costos reales con los predeterminados.

### **Tipos de sistemas de costos**

- Sistema de Costos por Órdenes de Producción.
- Sistema de Costos por Procesos.
- Sistema de Costos ABC

### **Costos por órdenes de producción**

El sistema de costos por órdenes de fabricación, es también conocido bajo el nombre de costos por órdenes específicas de producción, lotes de trabajo, pedidos de los clientes. De acuerdo a Rojas (2007), los costos por órdenes de producción “Se

caracteriza porque cada uno de los costos incurridos dentro del proceso productivo se puede identificar directamente con el producto y, por lo tanto, se lo asigna a la orden que lo genera” (p. 31). Este sistema de costeo es muy útil en aquellas empresas en las que el proceso productivo se basa en lotes o tiene un sistema de producción en la que el producto se elabora bajo las solicitudes y especificaciones del cliente.

Es importante señalar que cada uno de los elementos integrantes del costo de producción, se va acumulando en la orden respectiva y el costo unitario se obtiene al efectuar el cociente entre la liquidación de la orden de producción con el número total de unidades producidas.

### **Características**

De acuerdo a Rojas (2007), el sistema de costos por órdenes de producción posee las siguientes características:

- a. Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de producción.
- b. Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- c. Para empezar la producción es imprescindible emitir una orden de producción, en donde se detalla el número de productos a elaborarse y se prepara un documento contable distinto para cada orden.
- d. La producción se la realiza generalmente sobre pedidos de clientes.
- e. Existe un control más analítico de los costos.

### **Costos por Procesos**

Modalidad y procedimiento de registro que se emplean en las industrias cuya producción es continua y las realiza en masa o en gran volumen,

para lo cual se requiere de varios procesos para la transformación de materias primas, lo que conlleva la necesidad de ir cargando sistemáticamente todos los elementos del costo imputables a un periodo determinado en cada proceso hasta su costo final, y en el caso de que toda la producción se inicie y termine en dicho periodo, el costo unitario se lo determinara dividiendo el costo total acumulado para el número de unidades producidas.

En el caso de quedar producción en proceso a la finalización del periodo, se hace necesario estimar la fase en que se encuentra dicha producción a fin de buscar su equivalencia a unidades terminadas y valorizar toda la producción como producto acabado, en unidades de medida como kilos, litros, metros, según sea el caso. (Prieto, Santidrián, y Aguilar, 2006, p. 135)

El sistema de costos por procesos se lo utiliza por lo general cuando la producción es continua y requiere de varios procesos para la elaboración de un determinado producto, el costo unitario se lo determina dividiendo el costo total para el número de unidades esto se da en caso de que toda la producción se inicie y termine en un determinado periodo, pero en caso de quedar parte de la producción en proceso se hace necesario usar estimaciones con el fin de encontrar una equivalencia para la producción.

### **Objetivos del sistema por Procesos:**

- a. Calcular, en un tiempo determinado, los costos de producción de un proceso particular que se puede realizar en un solo departamento de producción o de varios.
- b. Ayudar a la gerencia de una empresa en el control de los costos de producción, a través de los informes que sobre cada departamento o centro de costos debe rendir de departamento de contabilidad, con base en los datos suministrados por esos mismos centros. Con estos informes, la gerencia puede mantener un adecuado control de la producción, aunque sólo sea después de que ésta ha terminado, exigiendo una mayor eficiencia cuando así se requiera. Además, dispone de la herramienta esencial de los costos de producción para determinar nuevas políticas de precios, teniendo en cuenta las necesidades de los consumidores y los precios que ofrecen las firmas competidoras. (Prieto, Santidrián, y Aguilar, 2006, p. 135)

El sistema de costos por procesos tiene como finalidad ayudar a la empresa a tener un control adecuado sobre los costos de producción controlando cada proceso proporcionando datos adecuados para tomar decisiones acertadas.

### **Características**

Según Prieto, Santidrián, y Aguilar, (2006), el sistema de costos por procesos es muy diferente a los demás sistemas de costos, tiene sus propias peculiaridades. Algunas de ellas son:

- a. En la empresa existirán tanto departamentos productivos como procesos sean necesarios para terminar el producto que se está fabricando.
- b. El sistema de costos por procesos es continuo. Esto quiere decir que los diferentes departamentos siempre estarán operando, aunque no exista pedidos de clientes, de por medio.
- c. El proceso de producción en el sistema de costos, es cíclico. Es decir, una etapa se presenta detrás de otra. Un producto pasa de departamento en departamento hasta llegar a su etapa final.
- d. El costo unitario del producto se calcula para un determinado período de tiempo. Éste puede ser: semanal, mensual, semestral, anual, etc.

### **Costos ABC:**

El sistema de costeo ABC es una metodología que determina el costo y el desempeño de actividades, recursos y objetos de costos, en el cual los recursos son asignados a las actividades. Es decir, se costea primero la actividad para luego asignar este costo al objeto. El costeo por actividades se gestó para asignar, controlar y racionalizar los costos indirectos de fabricación. Puesto que, ante todo se desea tener mejor información del costo de producción, de comercialización de ellos y de la prestación del servicio. (Berrío y Castrillón, 2008, p. 207)

El Método de Costos basado en actividades (ABC) mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentando en el uso de recursos, así como organizando las relaciones de los responsables de los Centros de Costos, de las diferentes actividades. Los costos basados en actividades es otro de los métodos de costeo utilizado en las empresas según sus necesidades.

### **Características**

De acuerdo a Berrío y Castrillón (2008), el sistema de costos basado en actividades posee las siguientes características:

- a. Permite efectuar un costeo justo por cada línea de producción, específicamente donde son significativos los costos generales no relacionados con el volumen.
- b. Analiza otros objetos del costo además de los productos.
- c. Muestra exactamente los costos variables a largo plazo.
- d. Genera medidas financieras y no financieras para una efectiva gestión de costos que permitirá realizar una evaluación del rendimiento operacional.
- e. Contribuye para identificar y analizar el comportamiento del costo, permitiendo mejorar la estimación de costos.

**Marco conceptual de la variable dependiente.** - Precio real del producto

### **Gerencia financiera**

Osorio (2006), manifestó que: tradicionalmente la Gerencia Financiera estaba restringida al registro de las transacciones, a la producción de información financiera y a procurar medios para el pago de deudas. Cuando se producían faltantes de liquidez, su función se amplió a la obtención de recursos a corto, mediano y largo plazo.

La función primordial del Gerente Financiero es la de hacer una asignación adecuada -ojalá óptima- de los recursos escasos de una organización, buscando la maximización del valor de la firma y por ende de la riqueza de los accionistas. Dentro de las actividades para lograrlo, debe velar porque existan mecanismos para prever situaciones, tanto favorables como desfavorables, que le permitan tomar las decisiones apropiadas en cada caso. (Osorio, 2006, p. 25)

Esto es, deberá tomar las medidas necesarias para generar instrumentos de planeación y control de la gestión financiera y, además, que los cursos de acción que se estimen como adecuados para el desarrollo de sus funciones, se lleven a cabo en la realidad.

### **Dirección del Marketing**

De acuerdo a Rivera y Garcillán (2012), es el análisis, planeación, implementación y control de programas diseñados para crear, construir y mantener intercambios de beneficio mutuo con los mercados objetivo (p. 30). El director de marketing tiene la tarea de influir sobre el nivel, el tiempo y la composición de la demanda de modo que pueda alcanzar los objetivos organizacionales.

### **Producto**

Para el Marketing el producto es mucho más que un objeto, pues los clientes compran satisfacciones, no productos. Siguiendo esta idea, Belío y Sainz (2007), define el producto como: “un conjunto de atributos físicos, de servicios y simbólicos que producen satisfacción o beneficios al usuario o comprador” (p. 15).

### **Precio**

Sulser y Pedroza (2004), afirmaron que “El precio es la cantidad de unidades monetarias que pagamos a cambio de adquirir un producto o servicio” (p. 99). En otras palabras, el precio es una medida cuantitativa, que nos indica el valor de un producto o servicio.

## **Fijación del precio**

De acuerdo a Baeda y Moreno (2010), al fijar el precio de un producto, las empresas pueden emplear diferentes métodos. Los principales se basan en la fijación de los precios en función del coste de producción, en función de la competencia de la empresa, en función de la demanda del mercado y por ultimo a través de una combinación de cualquiera de los tres métodos citados (p. 73). El precio es de gran importancia para la economía de la sociedad porque tiene diversas funciones, una de ellas es el regular la producción, es decir; que el precio es un indicador que ayuda a decidir qué producir y en qué cantidad. El precio también regula el consumo, de tal forma que actúa como agente racionador, ajustando la producción a las necesidades de consumo de la sociedad. Otra de las funciones que tiene el precio es la de distribuir la producción entre los diferentes miembros de la sociedad y auspiciar la investigación y el desarrollo del país.

### **Etapas del proceso de fijación del precio**

Según el Equipo Vértice (2006), cuando la empresa ha decidido adoptar una estrategia determinada en relación a la calidad y el precio del producto, debe considerar las siguientes fases:

- a. Selección de los objetivos de la política de precios.
- b. Determinar el volumen de la demanda: sensibilidad, elasticidad.
- c. Estimación de los costes, los tipos, su comportamiento, la demanda pone techo a los precios y los costes ponen el suelo.
- d. Análisis de precios y ofertas de la competencia.
- e. Selección del método de fijación del precio: A través de márgenes, rentabilidad, valor percibido por la competencia, entre otros.
- f. Determinación del precio teniendo en cuenta otros factores adicionales, como:
  - ✓ Los precios psicológicos.
  - ✓ La influencia del resto de las variables del marketing mix.
  - ✓ La consistencia con el resto de políticas de precios de la empresa.

- ✓ El impacto del precio en otros aspectos. (p. 51)

Hay que tomar en cuenta que la evolución de los factores del entorno de la empresa afecta al precio de los productos, que no es un elemento estático, para adaptarse a los cambios de la demanda, los costes, los segmentos de mercado, los calendarios de compra, entre otros. La empresa debe establecer estrategias de adaptación.

### **En función del coste de producción**

Las empresas determinan el coste de los productos y este será el precio más bajo al que pueda fijarse el mismo. A ese valor se le añade el margen de beneficio, dentro de este método se plantea dos opciones:

**Método del coste más margen.** - Consiste en añadir un margen de beneficio al coste total unitario del producto (coste marginal). Es decir, que, para llegar a establecer el precio de venta al público, a los costes totales se le añade el margen bruto de beneficio.

**Método del precio objetivo.** - Se basa en la obtención de un precio que permita obtener un beneficio o un volumen de ventas determinado. Para su fijación puede utilizarse el análisis del punto muerto o del umbral de rentabilidad que consiste en calcular la cantidad de producto que ha de venderse a un determinado precio para cubrir la totalidad de los costes fijos y variables incurridos en la fabricación y venta del producto.

En este método se igualan los costes totales con los ingresos totales lo que determina el volumen de ventas en el punto muerto, lo que significara que cuando la empresa venda por encima del valor del punto muerto obtendrá beneficios, pero si vende por debajo del mismo, obtendrá pérdidas. Es así, que este método sirve para determinar a qué precio la empresa debe comercializar sus productos para conseguir los objetivos de venta y rentabilidad previstos. (Baeda y Moreno, 2010, p. 73)

La función del costo de producción en base del coste más margen permite añadir un margen de beneficio al costo unitario para establecer el precio de venta al público con su respectivo margen bruto de beneficio.

Por otra parte, el método del precio objetivo consiste en calcular la cantidad de producto que ha de venderse a un determinado precio para cubrir todos los costos de

producción, este método permite determinar a qué precio se debe comercializar para conseguir objetivos de venta y rentabilidad.

### **En función de la competencia**

El ambiente competitivo del sector contribuye a condicionar potentemente la fijación del precio y tiende a alterar el procedimiento anterior, pues, existen empresas líderes de precios, guerras de precios, entre otros.

### **En función de la demanda de mercado**

El conocimiento del valor de un bien o producto por el consumidor implanta el nivel al que puede fijarse su precio.

### **Instrumentos de fijación del precio**

Rivera y Garcillán (2012), indicaron que los instrumentos de la fijación de precios son indicativos. Es por ello que los clasifican de la siguiente forma:

#### **Desde el punto de vista de los costes**

Consiste en la determinación de unos límites inferiores por debajo de los cuales no se debería fijar los precios, ya que, se pondría en peligro la rentabilidad del negocio. A partir de este dato añadiremos un margen en valor o más frecuentemente en porcentaje. En el caso de los pequeños distribuidores o de los fabricantes de productos industriales se aplica un coeficiente multiplicador. (Rivera y Garcillán, 2012, p. 307)

El instrumento más utilizado para fijar el precio basándose en los costes es el conocido como punto muerto que considerando los costes fijos y variables, así como la capacidad productiva de la empresa, nos permite establecer un precio indicativo en el que se compensaran los costes fijos y variable, así como la capacidad productiva de la empresa, nos permite establecer un precio indicativo en el que se compensaran los costes y por lo tanto el precio a partir del cual la empresa obtendrá beneficios.

La fórmula general del punto muerto es:

$$P * q = Q * CV + CF$$

Considerando:

P= precio del producto

Q= producción de la empresa

CV= Costos variables

CF= Costos fijos

### **Desde el punto de vista de la competencia**

Las empresas, además de considerar otros factores, practican su política de precios en función de las acciones y reacciones de la competencia que determinan el precio del mercado. este sirve como elemento de referencia común y aparece en los mercados que tienen un alto nivel de madurez, una gran actividad competitiva y un bajo nivel de diferenciación. (Rivera y Garcillán, 2012, p. 307)

El precio solo podrá fijarse ligeramente por encima de la competencia si la empresa compensa esas diferencias con una cierta imagen de marca, una mejor calidad del producto, una gran eficiencia de la red de ventas, entre otros. Por otra parte, si la empresa carece de ventajas competitivas, tratara de ofrecer un mejor precio que le permita incrementar sus ventas.

### **Desde el punto de vista psicológico**

Rivera y Garcillán (2012), manifestaron que “Para fijar un precio es preciso tener un buen conocimiento de los comportamientos de compra de los clientes, del valor que para ellos representa el producto vendido y su significado en precio” (p. 306). Se basa en la forma en que el consumidor distingue la cuantía de los precios y en la manera en que este los asocia con los atributos del producto. Esta percepción depende de factores subjetivos y objetivos, como los siguientes:

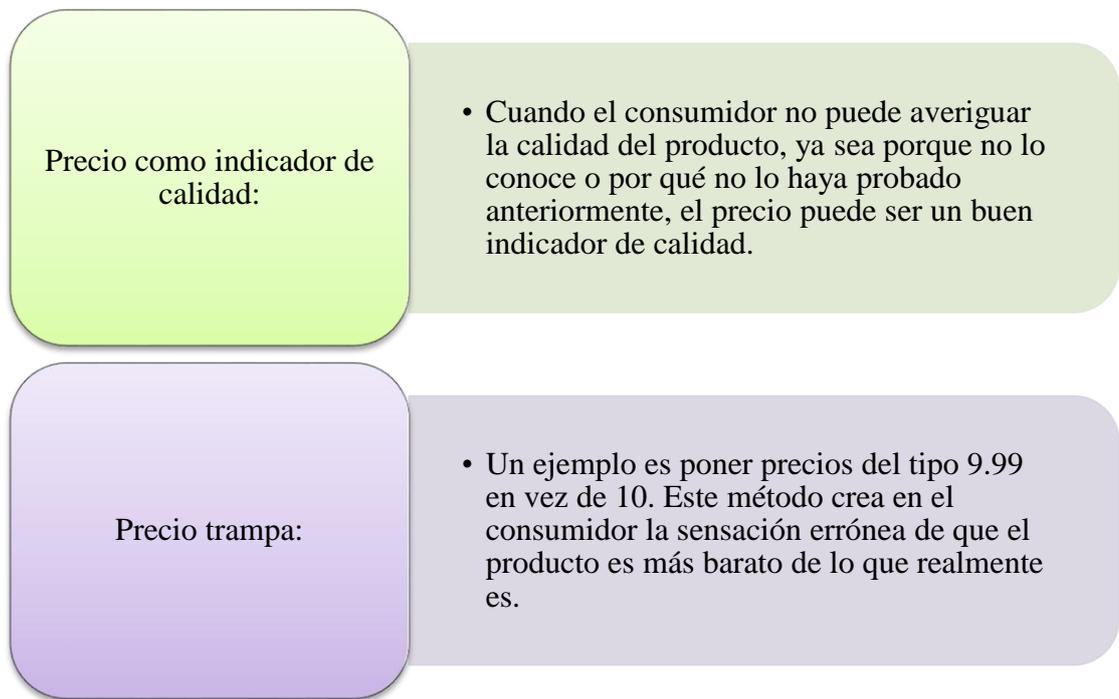


Figura 4: Ejemplo de factores subjetivos y objetivos  
Fuente: (Rivera y Garcillán, 2012, p. 308)  
Elaborado por: Alex Castillo

Es importante señalar que, el valor percibido indica el límite máximo del precio. En el caso de que el precio actual sea mayor que el percibido, la empresa debe disminuir éste, o realizar acciones promocionales que indiquen la calidad del producto para mejorar el valor percibido. Si sucede lo contrario, es decir el precio actual es inferior al valor percibido, la empresa no está aprovechando la oportunidad de conseguir beneficios altos.

### **Desde el punto de vista de la demanda**

Rivera y Garcillán (2012), manifestaron que “A la hora de fijar el precio de un producto, es fundamental tener conocimiento de la posible demanda del mismo, así como las reacciones de los potenciales compradores ante cambio en los precios” (p. 308). En la vida diaria la estimación en cuanto a los precios en función de la demanda se determina por el que esperan los clientes.

## **Desde el punto de vista de la utilidad marginal decreciente**

Por utilidad marginal se entiende el hecho de que a medida que se adquieren más unidades de un producto o servicio, la siguiente unidad pierde valor, hasta llegar a un punto en que la adquisición de una nueva unidad no reporte ninguna utilidad al consumidor (mercado saturado). (Rivera y Garcillán, 2012, p. 308)

Es decir, que cuando se fija el precio en base a la utilidad marginal decreciente, a mayor cantidad que se venda a un mismo cliente las unidades del producto disminuye su valor.

## **Métodos**

### **Método basado en el costo**

De acuerdo a Rivera y Garcillán (2012),

Son los que se consideran más objetivos y justos. Sin embargo, desde la perspectiva del marketing, no siempre resultan los más efectivos para alcanzar los objetivos de la organización. Estos métodos son sencillos y consisten, fundamentalmente, en la adición de un margen de beneficio al costo del producto. Tal política se ciñe estrictamente a los costos de las partes que integran un producto y no tiene en cuenta los beneficios que el producto, en su totalidad, reporta al comprador ni lo que está dispuesto a pagar para conseguirlo (p. 309).

La fijación de precios basada en los costos es la base del modelo de precios de costo incrementado. El precio es la suma de los costos de la empresa, más un porcentaje del costo o un margen fijo. La cantidad añadida representa la ganancia o ingresos para la empresa. Sin embargo, el mercado aún establece el valor del bien o servicio, por lo tanto, establece un límite para la cantidad de dinero que puede agregarse al costo. Los métodos basados en el costo pueden clasificarse en dos modalidades básicas:

### **Método del costo más margen**

Tornatore (2012) , indico que consiste en añadir un margen de beneficio al costo total unitario del producto. El costo total unitarios calcula sumando al costo variable los costos fijos totales divididos por el número de unidades producidas (p.6). Si se desea obtener un margen sobre el costo del 25 por 100, el precio de venta seria el siguiente:

Precio de venta = Costo total unitario + Margen de beneficio sobre el costo

También puede calcularse el margen sobre el precio en lugar de sobre el costo del producto.

Formula:

$$PV = \frac{CTU}{1 - M}$$

El método del costo más margen simplifica la determinación del precio y es muy popular. Facilita también el cálculo de cualquier rebaja o ajuste en el precio.

Además, permite que el comprador confíe en el vendedor, puesto que se ha establecido un criterio para fijar el precio.

### **Método del precio objetivo**

Tornatore (2012), señalo que el método del precio objetivo trata de fijar el precio que permite obtener un beneficio o volumen de ventas dados. Para su determinación puede utilizarse el análisis del punto muerto o del umbral de rentabilidad [cursivas añadidas], que consiste en calcular la cantidad del producto que ha de venderse a un determinado precio para cubrir la totalidad de los costos fijos y variables incurridos en la fabricación y venta del producto (p.18). Los costos variables se añaden a los fijos para obtener los costos totales. Los ingresos totales se obtienen multiplicando el precio de venta por las

unidades vendidas. Los beneficios son el resultado de restar los costos totales de los ingresos totales.

El punto en el que se igualan los ingresos con los costos totales determina el número de unidades vendidas que hace cero el beneficio obtenido. A partir de este punto, comienzan a generarse beneficios; por debajo, se incurre en pérdidas. Este punto es el denominado “punto muerto” o “umbral de rentabilidad”. Para determinar el volumen de ventas del punto muerto, en el que los ingresos (I) y los costos totales (CT) coinciden, se igualan ambas funciones:

$$I = CT$$

Lo que implica:

$$P \times Q = CF + CVU \times Q$$

Siendo:

P = Precio

Q = Volumen de ventas (en unidades)

CF = Costos fijos totales

CVU = Costo variable unitario

Despejando Q:

$$Q = \frac{CF}{P - CVU}$$

Este procedimiento de fijación del precio, y en general todos los que se basan en los costos, tiene el inconveniente de no contemplar la respuesta de la demanda ni de la competencia frente a variaciones del precio. El método aquí descrito permite, de forma sencilla, efectuar un análisis de sensibilidad del precio frente a cambios en las previsiones de ventas y beneficios.

## Estrategias de precios

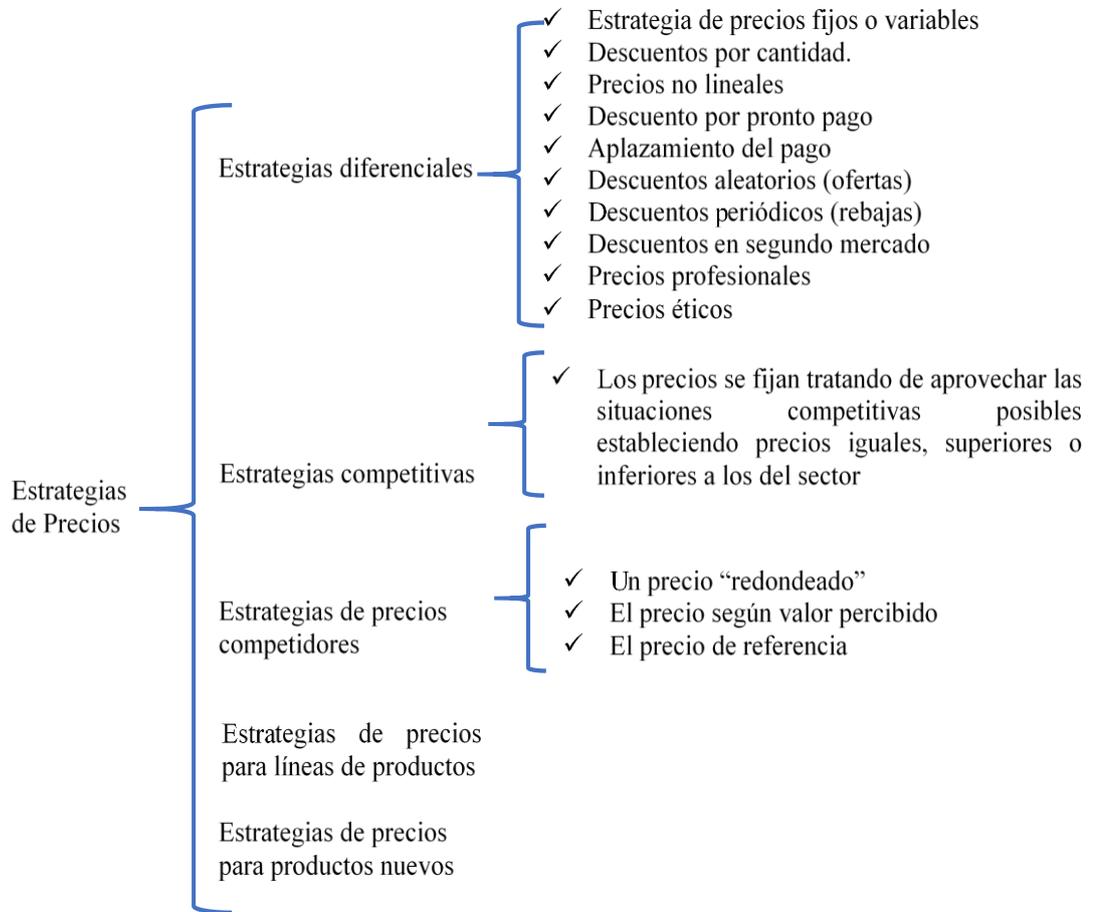
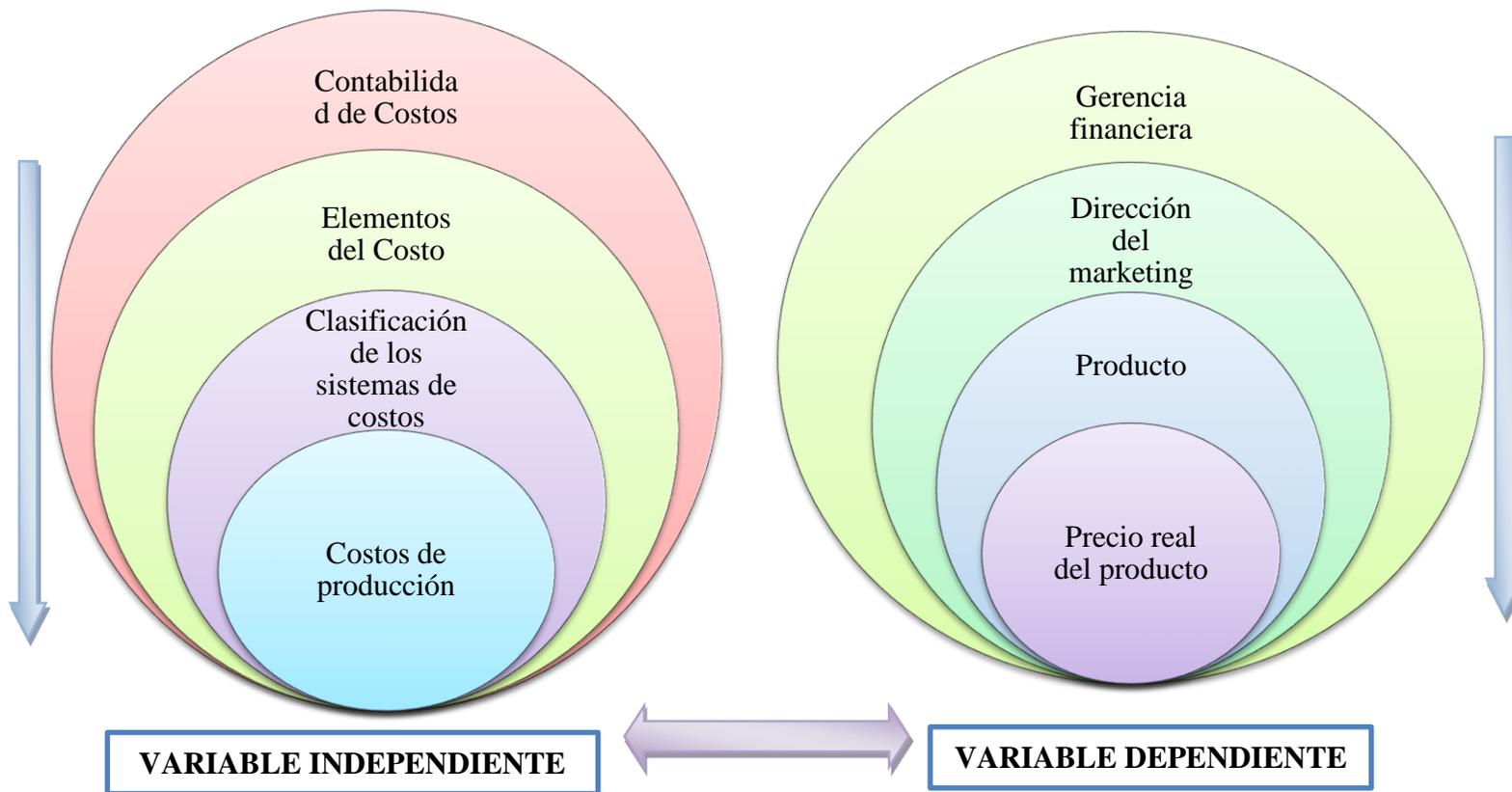


Figura 5: Estrategias de precios

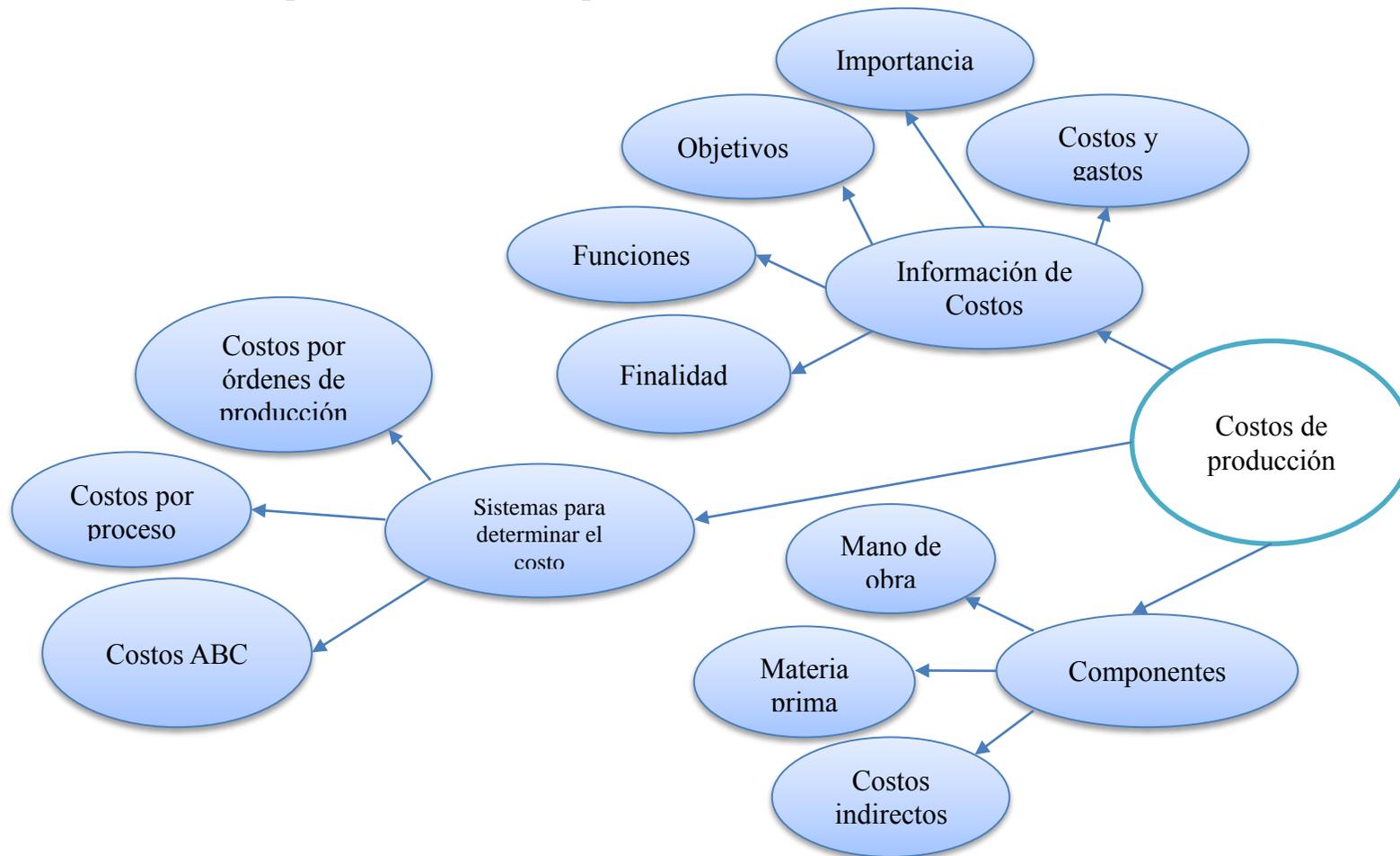
Fuente: (Tornatore, 2012)

Elaborado por: Alex Castillo



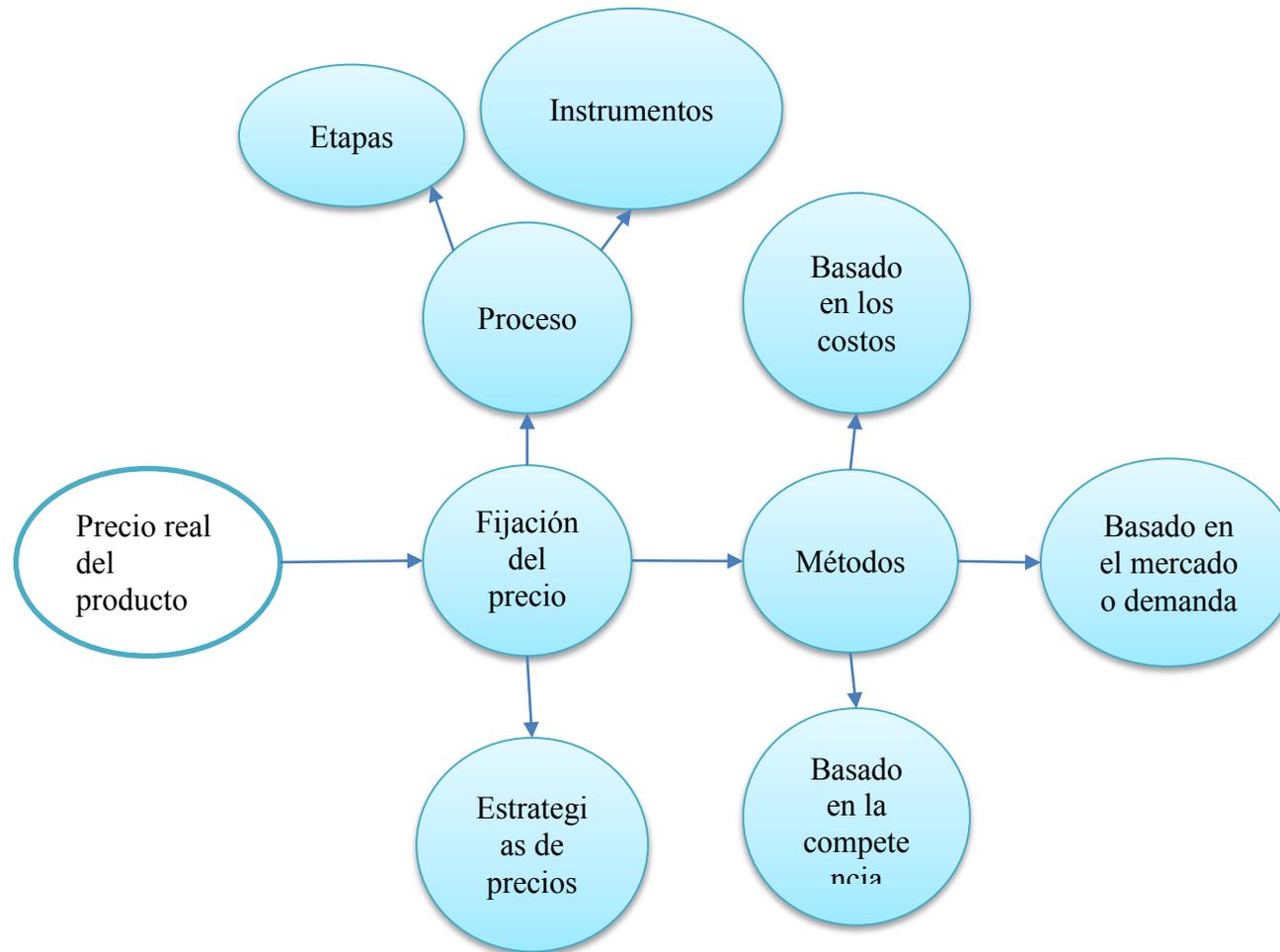
**Figura 6:** Súper ordenación conceptual  
**Elaborado por:** Alex Castillo

**Sub – ordinación conceptual de la variable independiente**



**Figura 7:** Infra – ordinación variable independiente  
Elaborado por: Alex Castillo

**Sub – ordinación conceptual de la variable independiente**



**Figura 8:** Infra – ordinación variable dependiente  
Elaborado por: Alex Castillo

**c) Hipótesis**

Si se estudia el efecto que causan los costos de producción en el precio real de los productos de la Curtiduría Ortiz, mediante el análisis de los procesos efectuados permitirá realizar una eficiente distribución de su costo.

## **CAPÍTULO III**

### **3. Metodología**

#### **a) Modalidad, enfoque y nivel de investigación**

##### **Enfoque**

Esta investigación tiene un enfoque cuali-cuantitativo, en otras palabras, es un enfoque mixto, ya que, es importante tomar como base teoría orientativa para conseguir una alta comprensión e interpretación de la información compilada en la investigación.

Es de enfoque cualitativo porque busca conocer las características que posee la variable independiente como es el costo de producción y su variable dependiente que es el precio real de los productos en la Curtiduría Ortiz.

Por otra parte, se considera un enfoque cuantitativo, ya que, utiliza métodos estadísticos que permiten constituir parámetros de análisis para efectuar un diagnóstico del problema objeto de estudio para medir el grado de relación que tiene la variable independiente como la variable dependiente.

Es importante señalar, que a través de la aplicación de estos dos enfoques combinados se lograra alcanzar de la indagación resultados efectivos y que respondan a los objetivos planteados.

##### **Modalidad básica de la investigación**

La modalidad básica aplicada a este trabajo de investigación es: De campo y Bibliográfica o documental.

## **De campo**

De acuerdo a Jáñez (2008), es el análisis de un problema que se suscita en una realidad, con la finalidad de entender sus causas y consecuencias (p. 124). Es importante indicar, que esta modalidad reside en efectuar un análisis para entender e interpretar la realidad donde se localiza el problema.

Para efectuar el proyecto de investigación, se toma la modalidad de campo no participativa, ya que, el autor se restringe a observar las diferentes actividades, procesos y procedimientos que se realizan dentro del área de producción y contabilidad del Curtiduría Ortiz.

## **Bibliográfica o documental**

En cuanto a este contexto Jáñez (2008), define a la investigación bibliográfica como “el análisis riguroso de una realidad determinada basándose severamente en documentos originales y confiables” (p. 125).

Este análisis debe tener un grado de profundidad aceptable, es decir se debe efectuar un análisis al ámbito del tema, a los criterios sistemático-críticos, y destacar los compendios fundamentales que sean de un aporte importante al área del conocimiento. También se debe exponer las dificultades y limitaciones encontradas en el desarrollo del trabajo

Se empleó esta técnica, ya que, se busca información de: Libros, revistas científicas, periódicos, manuales e internet. De la misma manera, se toma la información existente en los archivos de la Curtiduría, como: manuales y balances.

## **Nivel o tipo de investigación**

### **Exploratoria**

De acuerdo a Merino, Pintado, Sánchez, y Grande (2015), la investigación exploratoria “se trata de un análisis preliminar, para conseguir un acercamiento con el tema que se

está examinando, y lo tanto, son estudios poco cerrados y muy flexibles” (p. 68). Se utilizó este tipo de investigación, ya que, se han efectuado visitas constantes a la instalaciones de la Curtiduría con la finalidad de recopilar información que permita conocer y analizar los procesos de producción que se realizan en la Curtiduría que permita establecer el mecanismo adecuado para fijar el precio real de sus pieles.

### **Descriptiva**

Según Merino, Pintado, Sánchez, y Grande (2015), “La investigación descriptiva busca describir lo que está ocurriendo en un momento dado” (p. 73). Este tipo de investigación, se aplicó, pues, permite describir los procesos efectuados en el área de producción de la curtiduría y como los propietarios de esta establecen el precio de cada una de las pieles que venden.

### **Explicativa**

De acuerdo a Díaz (2009), la investigación explicativa va más allá de la descripción de percepciones o hechos y de establecer relaciones entre estos; esta investigación está orientada a responder cuales son las causas de los sucesos físicos y sociales. Su interés se centra en exponer la causa por la que ocurre un hecho y en qué circunstancias se presenta este, o porque dos o más variables están relacionadas. (p. 182)

Se utilizó este tipo de investigación, porque luego de haber efectuado visitas a las instalaciones de la Curtiduría para recabar información y haber detallado los procesos que se efectúan diariamente en el área de producción, los costos en los cuales se incurren para la producción de pieles y el establecimiento de su precio real, se debe explicar los resultados obtenidos.

#### **b) Población, muestra, unidad de investigación**

Con respecto al tema Vladimirovna (2005), indico que “se llama población al conjunto de todos los elementos de un tipo particular cuyo conocimiento es de interés” (p. 261).

Entonces, este conjunto de elementos puede ser un objeto, una persona, una familia, empresa, zona, o animal. En la mayoría de casos no se puede estudiar a toda la población, por consiguiente, se recurre a una técnica estadística de muestreo, que reside en elegir una parte representativa del total de la población.

Siendo la unidad de investigación la empresa Curtiduría Ortiz, para el desarrollo del presente proyecto se trabajará con la población total, es decir, con todos quienes laboran en la Curtiduría.

Tabla 1: Nomina de empleados de la Curtiduría Ortiz

<b>Nº TRAB.</b>	<b>APELLIDOS</b>	<b>NOMBRES</b>	<b>OCUPACION</b>	<b>AREA</b>
1	Hidalgo Pérez	José Eduardo	Trabajador	Producción
2	Hidalgo Ortiz	José Humberto	Jefe de Bombos	Producción
3	Hidalgo Ortiz	Washington Geovanny	Jefe de Bombos	Producción
4	Hidalgo Ortiz	Klever Iván	Asistente Técnico	Producción
5	Ortiz Ortiz	Cristina del Rocío	Gerente	Administración
6	Ortiz Reyes	Jorge Javier	Trabajador	Producción
7	Ortiz Reyes	Fredy Patricio	Asistente Técnico	Administración
8	Quiroga Reyes	Sarita Beatriz	Contadora	Administración

**Fuente:** Curtiduría Ortiz

**Elaborado por:** Alex Castillo

### c) Operacionalización de las variables

#### Operacionalización variable independiente

**Cuadro 1:** Operacionalización variable independiente: Costo de producción

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
También son llamados costos de operación. Son los costos tanto directos como indirectos necesarios para la producción o elaboración de un producto o servicio.	Costos	MPD	¿Se realiza un control adecuado a la materia prima que se va a utilizar en la producción?	<b>Observación y encuesta.</b> - Mediante un cuestionario de preguntas dirigida al personal que labora en la Curtiduría.
		MOD	¿Se realiza una medición al desempeño al personal que labora en el área de producción de la Curtiduría?	
		CIF	¿Cómo determina y asigna los Costos Indirectos de Fabricación en la Curtiduría?	
	Proceso de producción	Control	¿Usted considera que el control de costos de producción que actualmente realiza la curtiduría es?	
	Nivel de producción		¿La empresa planifica sus niveles de producción?	

**Fuente:** Investigación

**Elaborado por:** Alex Castillo

### Operacionalización variable dependiente

**Cuadro 2:** Operacionalización variable dependiente: Precio real de los productos

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
El precio real de un producto. - es la medida monetaria que se establece para un bien o servicio empleando métodos y técnicas.	En función del coste de producción	Sistemas de costos	¿Considera usted que la aplicación de un sistema de costos le permitirá fijar y conocer el precio real de sus productos? ¿En base a que se establece el precio de las pieles? ¿Conoce algún método o técnica para determinar los precios? ¿la Curtiduría posee políticas de precios?	<b>Observación y encuesta.</b> -Mediante un cuestionario de preguntas dirigida al personal que labora en la Curtiduría.
		Método del coste más margen		
	Método del precio objetivo			
	En función de la competencia	Políticas de precios		

**Fuente:** Investigación

**Elaborado por:** Alex Castillo

**d) Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias**

**Plan de recolección de información**

Para realizar la recolección de información se aplicarán estrategias metodológicas que permitirán cumplir los objetivos establecidos y responder a las preguntas directrices, conforme con el enfoque de la investigación, tomando en cuenta lo siguiente:

- **Definición de los sujetos:** Personas u objetos a ser investigados.  
Las personas objeto de la investigación, son los trabajadores que laboran en la Curtiduría Ortiz.
- **Selección de las técnicas a emplear:**  
Las técnicas a emplear son: La observación y la encuesta.
- **Instrumentos seleccionados o diseñados**  
El instrumento a utilizar es un cuestionario de preguntas.
- **Selección de recursos de apoyo**  
En la siguiente tabla se puede observar los recursos de apoyo:

**Tabla 2: Recursos de apoyo**

<b>RECURSOS</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
Humano	Investigador: Alex Castillo
Material	1 laptop 1 cámara fotográfica 1 memory flash 1 impresora Hojas de papel boon Esferos, etc.
Financiero	55.00 gastos varios

**Fuente:** Propia

**Elaborado por:** Alex Castillo

- **Explicitación de procedimientos para la recolección de información, como se va aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio.**

La entrevista al gerente y a la contadora de la Curtiduría, se efectuará el 2 de mayo de 9:00 a 10:00 am. y de 10:15 a 12:00 se realizará la encuesta al resto de trabajadores.

**Tabla 3: Plan de recolección de información**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>EXPLICACIÓN</b>
<b>¿Para qué?</b>	Para alcanzar los objetivos planteados en el proyecto de investigación y responder a las preguntas directrices de la investigación.
<b>¿A qué personas o sujetos?</b>	Personal que labora en la Curtiduría Ortiz
<b>¿Sobre qué aspectos?</b>	“Costo de producción y el precio real de los productos de la Curtiduría Ortiz en el año 2014”
<b>¿Quién?</b>	Alex Castillo
<b>¿Cuándo?</b>	Mayo 2016
<b>¿Dónde?</b>	Curtiduría Ortiz
<b>¿Qué técnica de recolección?</b>	Entrevista y encuesta
<b>¿Con qué?</b>	Cuestionario de preguntas
<b>¿En qué situación?</b>	Favorable

Fuente: Propia

Elaborado por: Alex Castillo

### **Procesamiento y análisis**

#### **Plan para procesamiento de la información**

- **Revisión crítica de la información; es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.**

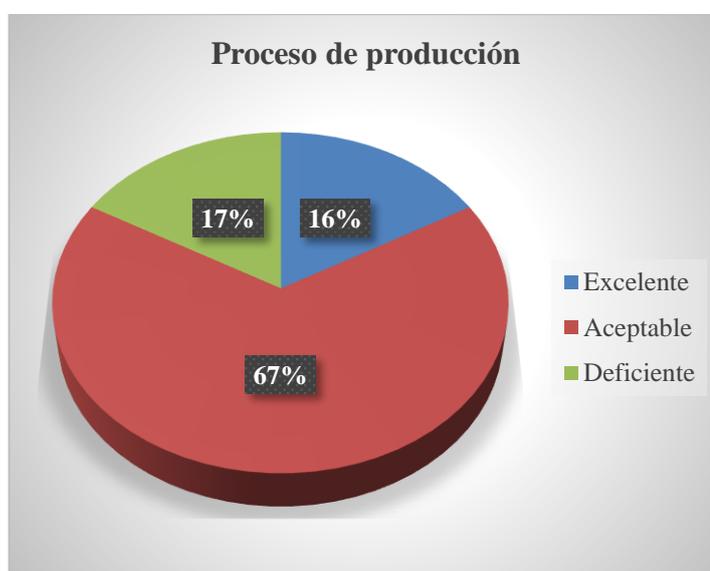
La información derivada de la encuesta será analizada y presentada en una hoja de cálculo de Excel para su posterior tabulación.

- **Tabulación o cuadros según las variables: manejo de información**

La información conseguida será tabulada en una hoja de cálculo de Excel a través de tablas estadísticas y serán presentadas gráficamente.

- **Representación gráfica**

Ejemplo:



**Figura 9:** Ejemplo de representación gráfica de resultados de la encuesta

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Alex castillo

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

- **Análisis de los resultados estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis**

La información con los resultados obtenidos a través de la aplicación de la encuesta, se muestran en tablas, los valores son expresados en porcentajes y representados en un gráfico circular.

- **Interpretación de los resultados, con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.**

Los resultados obtenidos serán analizados e interpretados cumpliendo con los objetivos establecidos en el proyecto de investigación.

- **Conclusiones y recomendaciones**

Se elaborarán las conclusiones luego del análisis pertinente de acuerdo a cada objetivo específico y las recomendaciones según las conclusiones obtenidas.

**Tabla 4: Relación de conclusiones y recomendaciones**

No.	OBJETIVOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
1	Conocer cuál es la forma actual de aplicar los costos en la Curtiduría para identificar los puntos críticos que afectan el análisis y distribución del costo de producción.		
2	Identificar los elementos del costo de producción de las pieles con el propósito de fijar su precio real.		
3	Dar a conocer los diferentes sistemas de costeo que le permitirían a la Curtiembre Ortiz, analizar y distribuir adecuadamente los costos incurridos en la producción para que pueda determinar el precio real de sus productos.		

**Fuente:** Propia

**Elaborado por:** Alex Castillo

## **CAPÍTULO IV**

### **4. Resultados**

#### **a) Principales resultados**

Luego de haber aplicado las técnicas e instrumentos que se mencionó en el capítulo anterior, se da a conocer los resultados obtenidos a través de la aplicación de:

La Observación: A través de la Ficha técnica

La encuesta a los 8 empleados que laboran en el área de producción de la Curtiduría Ortiz.

Mediante varias visitas realizadas a la Curtiduría, se pudo conocer detalladamente los procesos que debe efectuar para elaborar las pieles, los procesos se detallan en la siguiente ficha de observación:

**Tabla 5:** Ficha de observación:

<b>FICHA DE OBSERVACIÓN 1</b>	
<p><b>Lugar:</b> Curtiduría Ortiz  <b>Fecha:</b> 24 de enero del 2016  <b>Investigador:</b> Alex Castillo</p>	
<b>Procesos de producción</b>	<b>Descripción</b>
✓ Selección de materia prima	La mayoría de las pieles provienen de camales d la región costa, estas son clasificadas por calidades, por lo general se utiliza las extraídas de ganado vacuno. La producción con pieles serranas es mínima, la producción se realiza dependiendo la calidad que desee el cliente. La parte más utilizada de la piel es el curpón, pues, al momento de dividir las se obtienen dos capas: la flor y la capa que es utilizada para dar una textura de gamuza.
✓ Pelambre	Eliminar el pelo con agua y cal, es un proceso en el que las fibras aumentan y se preparan destruyendo nervios y vasos.
✓ Proceso de curtido al cromo	En este proceso se aplican ácidos que eliminan la cal y preparan el cuero para el proceso de curtido. El PH varia de 1.8 y 3.5 (acondicionamiento). En esta operación se adiciona sal curtiende o sulfato básico de cromo, esta sal se hidroliza para que ingrese en la piel (curtido). Se aplica sales alcalinas para el incremento del RH (fijación o basificación). Luego se lava las pieles para retirar las sales (lavado). Se deja en reposo (embancado). Se retira completamente el líquido (Ecurrido). Se retira la flor de la carnaza (Dividido). Se lija para tener el espesor deseado (lijado). Se limpia todos los residuos (lavado).
✓ Proceso de recurtido y teñido	En esta etapa se impregna el color al cuero sea en su totalidad o solo superficial (teñido). Se lubrica la fibra con aceites /engrasado). Se escurre la piel para retirar el exceso de líquido (secado). Se procede a escurrir y mediante un estirado de la piel se elimina las arrugas hacia el lado de la flor (expansión y escurrido). Se colocan las pieles colgándolas para que se sequen naturalmente (secado al aire). Se suaviza las pieles (ablandamiento). Y por último para dar el espesor adecuado se lija y pule.
✓ Proceso de acabados	Para dar el espesor adecuado se lija y pule. Manualmente se fija el color (pigmentación del color). Se aplica textura al cuero por medio de planchas que dejan grabado varias formas (prensado). Se cortan las imperfecciones del borde del cuero (Desorillado o corte). Se mide el producto final (medición de la piel).  Finalmente se clasifica las pieles por calidad y tamaño para obtener el precio final y ser empacadas al destino final.

Fuente: Curtiduría Ortiz  
 Elaborado por: Alex Castillo

A continuación, se puede observar las fotografías del procesamiento de las pieles en curtiduría Ortiz.



Piel cruda



Desencarnado



Curtido



Wet Blue



Cuero pulido o rebajado



Pigmentación con pistola



Teñido



Secado al aire



Desorillamiento



Tratamiento del agua

Como se detalló en la ficha de observación, una vez que se termina el proceso productivo y según las especificaciones que realiza el cliente fijan el precio de las pieles entre 1,20 y 1,30 USD, cabe indicar que actualmente únicamente se rigen al precio que asignan sus competidores, sin tomar en cuenta los elementos del costo y los diversos factores que influyen en el precio real de su producto.

Se identificó que los elementos del costo utilizados en la producción de la Curtiduría Ortiz son:

✓ **Materia Prima**

**Tabla 6:** Descripción de materia prima

<b>PROCESO DE PELAMBRE:</b>	<b>PROCESO DE CURTIDO</b>	<b>PROCESO DE TEÑIDO</b>
Humectol Bac dt Sal Riversal la Paradene a2 Cal Sulfuro Truponat rkm	Sulfato de amonio Metabisulfito Pastosol dg Cuirexpon 3f Sal Ácido formico Ácido sulfurico Sulfato basico de cromo Eskatan glh Trupotan om	Paradene a2 Truposol sam Anilina textra Cromo sintético curexol Bicarbonato de sodio Tanicor apr Formiato de sodio Trupotan rkm Mimosa Trupotan hd Trupotan gsx Trupotan tfp Anilina mj Ácido formico Truposyl tbd Truposyl hbd (abs) Trupotan db 80 Tegrotan Pmb

Fuente: Curtiduría Ortiz

Elaborado por: Alex Castillo

- ✓ **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.
- ✓ **Costos indirectos de Fabricación.** - Los principales CIF que se debe tomar en cuenta en la producción de las pieles son los servicios básicos.

## Descripción de los costos de producción

### DISTRIBUCIÓN DE LA PRODUCCIÓN PRODUCTOS

ORDEN DE PRODUCCION            3106 Bandas  
MESES:                                    1  
PRODUCCIÓN                            3106 Bandas  
TRIMESTRAL:

PRODUCTOS	PORCENTAJE	CANTIDAD EN BANDAS
RUSO	0,4	1242
FLOTER	0,3	932
BRILLO	0,15	466
SEMIBRILLO	0,15	466
<b>TOTAL</b>		<b>3106</b>

PRODUCTOS	PORCENTAJE	CANTIDAD EN PIES
RUSO	0,4	3727
FLOTER	0,3	2795
BRILLO	0,15	1398
SEMIBRILLO	0,15	1398
<b>TOTAL</b>		<b>9318</b>

**Materia Prima:****Tabla 7: Costos empleados en el producto RUSO**

<b>PRODUCTO:</b>	<b>RUSO</b>			
	<b>\$</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>TOTAL</b>	
PIEL		6	3727	22362,00
QUIMICOS PELAMBRE	0,8	3727		2981,60
QUIMICOS CURTIDO	0,5	3727		1863,50
QUIMICOS RECURTIDO	0,7	3727		2608,90
QUIMICOS TERMINADO	0,5	3727		1863,50
<b>TOTAL</b>				<b>31679,50</b>

Fuente: Curtiduría Ortiz

Elaborado por: Alex Castillo

**Tabla 8: Costos empleados en el producto FLOTER**

<b>PRODUCTO:</b>	<b>FLOTER</b>			
	<b>\$</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>TOTAL</b>	
PIEL		6	2795	16770,00
QUIMICOS PELAMBRE	0,8	2795		2236,00
QUIMICOS CURTIDO	0,5	2795		1397,50
QUIMICOS RECURTIDO	0,6	2795		1677,00
QUIMICOS TERMINADO	0,5	2795		1397,50
<b>TOTAL</b>				<b>23478,00</b>

Fuente: Curtiduría Ortiz

Elaborado por: Alex Castillo

**Tabla 9: Costos empleados en el producto BRILLO**

<b>PRODUCTO:</b>	<b>BRILLO</b>			
	<b>\$</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>TOTAL</b>	
<b>PIEL</b>	6	1398		8388,00
<b>QUIMICOS PELAMBRE</b>	0,8	1398		1118,40
<b>QUIMICOS CURTIDO</b>	0,5	1398		699,00
<b>QUIMICOS RECURTIDO</b>	0,5	1398		699,00
<b>QUIMICOS TERMINADO</b>	0,4	1398		559,20
<b>TOTAL</b>				<b>11463,60</b>

Fuente: Curtiduría Ortiz

Elaborado por: Alex Castillo

**Tabla 10:** Costos empleados en el producto SEMIBRILLO

<b>PRODUCTO:</b>	<b>SEMIBRILLO</b>		
	<b>\$</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>TOTAL</b>
PIEL	6	1398	8388,00
QUIMICOS PELAMBRE	0,8	1398	1118,40
QUIMICOS CURTIDO	0,5	1398	699,00
QUIMICOS RECURTIDO	0,4	1398	559,20
QUIMICOS TERMINADO	0,3	1398	419,40
<b>TOTAL</b>			<b>11184,00</b>

Uno de los puntos críticos que se puede observar en cada uno de los productos es que los trabajadores y los encargados de cada proceso aumentan o disminuyen en químicos y por lo cual no se puede estimar un costo real en cada proceso.

Ellos no se rigen o toman mucha en cuenta la formulación de cada proceso es por lo cual a veces tienen complicaciones en los procesos posteriores.

**Tabla 11:** resumen costo de materia prima

<b>PRODUCTO</b>	<b>CANT</b>	<b>TOTAL</b>	<b>COSTO BANDA</b>	<b>PIES BANDA</b>	<b>COSTO PIE</b>
<b>RUSO</b>	3727	31679,50	8,50	22	0,38
<b>FLOTER</b>	2795	23478,00	8,40	22	0,38
<b>BRILLO</b>	1398	11463,60	8,20	22	0,37
<b>SEMIBRILLO</b>	1398	11184,00	8,00	22	0,36
<b>TOTAL</b>	9318		<b>33,10</b>		

Fuente: Curtiduría Ortiz

Elaborado por: Alex Castillo

En la elección de la materia prima el punto crítico es que los trabajadores van personalmente donde los proveedores y seleccionan la materia prima que es la piel cruda. En el transcurso viaja de dos a tres personas donde los proveedores por lo cual en la planta de producción no se va a contar con el apoyo humano para realizar los procesos de producción.

## Descripción del costo de Mano de Obra

**Tabla 12: Costo de mano de obra**

<b>APELLIDOS</b>	<b>NOMBRES</b>	<b>COSTO M.O.</b>
Hidalgo Pérez	José Eduardo	466,80
Hidalgo Ortiz	José Humberto	466,80
Hidalgo Ortiz	Washington Geovanny	466,80
Hidalgo Ortiz	Klever Iván	466,80
Ortiz Reyes	Jorge Javier	466,80
<b>TOTAL</b>		<b>2334,00</b>

Fuente: Curtiduría Ortiz

Elaborado por: Alex Castillo

En la mano de obra está descontado el aporte personal y los beneficios sociales.

**Tabla 13: Detalle del costo de mano de obra por producto**

<b>PRODUCTOS</b>	<b>% PRORRATEO</b>	<b>COSTO</b>			
		<b>RUSO</b>	<b>FLOTER</b>	<b>BRILLO</b>	<b>SEMIBRILLO</b>
PELAMBRE	0,3	280,08	210,06	105,03	105,03
CURTIDO	0,2	186,72	140,04	70,02	70,02
RECURTIDO	0,2	186,72	140,04	70,02	70,02
TERMINADO	0,3	280,08	210,06	105,03	105,03
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>933,6</b>	<b>700,2</b>	<b>350,1</b>	<b>350,1</b>
<b>COSTO TOTAL</b>			<b>2334</b>		

Fuente: Curtiduría Ortiz

Elaborado por: Alex Castillo

**Tabla 14:** Costos Indirectos de Fabricación

**Cuadro de distribución de Cifs**

CIF	COSTO TOTAL	CTO UNITARIO	PRODUCTO	CANTIDAD	TOTAL	PRODUCTO	CANTIDAD	TOTAL
SERVICIOS BÁSICOS	\$ 120,00	\$ 0,04	RUSO	1242	\$ 48,00	FLOTER	932	\$ 36,00
DEPRECIACIONES	\$ 400,00	\$ 0,13	RUSO	1242	\$ 160,00	FLOTER	932	\$ 120,00
MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 466,80	\$ 0,15	RUSO	1242	\$ 186,72	FLOTER	932	\$ 140,04
COSTO GENERACIÓN VAPOR	\$ 300,00	\$ 0,10	RUSO	1242	\$ 120,00	FLOTER	932	\$ 90,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.286,80</b>	<b>\$ 0,41</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4970</b>	<b>\$ 514,72</b>	<b>TOTAL</b>	<b>3727</b>	<b>\$ 386,04</b>

CIF	COSTO TOTAL	CTO UNITARIO	PRODUCTO	CANTIDAD	TOTAL	PRODUCTO	CANTIDAD	TOTAL
SERVICIOS BÁSICOS	\$ 120,00	\$ 0,04	BRILLO	466	\$ 18,00	SEMIBRILLO	466	\$ 18,00
DEPRECIACIONES	\$ 400,00	\$ 0,13	BRILLO	466	\$ 60,00	SEMIBRILLO	466	\$ 60,00
MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 466,80	\$ 0,15	BRILLO	466	\$ 70,02	SEMIBRILLO	466	\$ 70,02
COSTO GENERACIÓN VAPOR	\$ 300,00	\$ 0,10	BRILLO	466	\$ 45,00	SEMIBRILLO	466	\$ 45,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.286,80</b>	<b>\$ 0,41</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1864</b>	<b>\$ 193,02</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1864</b>	<b>\$ 193,02</b>

### Distribución de los CIFS en el proceso de producción

CIF	RUSO		FLOTER		BRILLO		SEMIBRILLO	
	C.T.	C. U.	C.T.	C. U.	C.T.	C. U.	C.T.	C. U..
PELAMBRE Luz-Agua-Combustible	154,42	0,12	115,81	0,09	57,91	0,05	57,91	0,05
CURTIDO Luz-Agua-Combustible	154,42	0,12	115,81	0,09	57,91	0,05	57,91	0,05
RECURTIDO Luz-Agua-Combustible	61,77	0,05	69,49	0,06	28,95	0,02	28,95	0,02
TERMINADO Luz-Agua-Combustible	144,12	0,12	84,93	0,07	48,26	0,04	48,26	0,04
<b>TOTAL</b>	<b>514,72</b>	<b>0,41</b>	<b>386,04</b>	<b>0,31</b>	<b>193,02</b>	<b>0,16</b>	<b>193,02</b>	<b>0,16</b>

Fuente: Curtiduría Ortiz

Elaborado por: Alex Castillo

**Tabla 15:** Resumen del costo de producción

PRODUCTO	CANT	MP	MO	CIF	TOTAL	BANDA	PIE
<b>RUSO</b>	1242	31679,50	933,60	514,72	33127,82	26,66	0,95
<b>FLOTER</b>	932	23478,00	700,20	386,04	24564,24	26,36	0,94
<b>BRILLO</b>	466	11463,60	350,10	193,02	12006,72	25,77	0,92
<b>SEMIBRILLO</b>	466	11184,00	350,10	193,02	11727,12	25,17	0,90
<b>TOTAL</b>	3106	77805,10	<b>2334,00</b>	<b>1286,80</b>	<b>81425,90</b>	<b>103,97</b>	

**Tabla 16:** Costo de producción empíricos

PRODUCTO	CANTIDAD	MP	MO	CIF	TOTAL	BANDA	PIE
<b>RUSO</b>	1242	30000	900	600	32742,4	26,35	0,94
<b>FLOTER</b>	932	24000	700	400	26031,8	27,94	1,00
<b>BRILLO</b>	466	11500	350	200	12515,9	26,86	0,96
<b>SEMIBRILLO</b>	466	11200	350	200	12215,9	26,22	0,94
<b>TOTAL</b>	3106	76700	2300	1400	83506	107,38	3,83

Fuente: Curtiduría Ortiz

Elaborado por: Alex Castillo

### Precio de los productos

PRODUCTO	CANT	MP	MO	CIF	TOTAL	BANDA	PIE	UTILIDAD	PVP
<b>RUSO</b>	1242	31679,50	933,60	514,72	33127,82	26,66	0,95	0,25	1,20
<b>FLOTER</b>	932	23478,00	700,20	386,04	24564,24	26,36	0,94	0,25	1,19
<b>BRILLO</b>	466	11463,60	350,10	193,02	12006,72	25,77	0,92	0,25	1,17
<b>SEMIBRILLO</b>	466	11184,00	350,10	193,02	11727,12	25,17	0,90	0,25	1,15
<b>TOTAL</b>	3106	77805,10	<b>2334,00</b>	<b>1286,80</b>	<b>81425,90</b>	<b>103,97</b>			

En la Curtiduría Ortiz el costo de producción de los productos son de 0.95 centavos por piel. En cada uno de los productos el costo varía entre 0.02 a 0.05 centavos y ellos estiman una utilidad de 0.25 centavos por producto.

La manera que ellos plantea el margen de utilidad en un producto es rustico, sin ninguna base para saber si en realidad estan ganando o perdiendo adicionalmente ellos plantea su precio de venta al público con comparación a otras empresas y no a la calidad de las pieles procesadas que ellos ofrecen al mercado

## Descripción de las ventajas y desventajas de los sistemas de costeo

**Tabla 17:** Cuadro comparativo de los sistemas de costos

SISTEMA	VENTAJAS	DESVENTAJAS	CONCLUSIÓN
<b>Costos por órdenes de producción</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se trabaja por pedidos de los clientes.</li> <li>• Se elabora los productos según las especificaciones de los clientes.</li> <li>• Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada artículo.</li> <li>• Pueden hacerse estimaciones futuras con base en los costos anteriores.</li> <li>• Pueden saberse qué órdenes han dejado utilidad y cuáles pérdidas.</li> <li>• Se conoce la producción en proceso sin necesidad de estimarla, en cantidad y costo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Su costo administrativo es alto, debido a la forma detallada de obtener los costos.</li> <li>• Existe cierta dificultad cuando no se ha terminado la orden de producción y se tienen que hacer entregas parciales, debido a que el costo de la orden se obtiene hasta el final del periodo de producción.</li> </ul>	<p>Se recomienda aplicar el sistema de costos por órdenes de producción, puesto que, la Curtiduría trabaja bajo pedidos específicos de sus clientes y este sistema le permitirá identificar, analizar y distribuir los costos de todos los elementos de este por cada una de estas órdenes y por ende se puede conocer por cada orden cuanto genero de utilidad o pérdida. Además, permitirá realizar estimaciones futuras en base a los costos anteriores.</p>
<b>Por procesos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Producción continúa.</li> <li>• Fabricación estandarizada.</li> <li>• Costos promediados por centros de operaciones.</li> <li>• Costos estandarizados.</li> <li>• El cálculo de los costos unitarios es periódico.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Condiciones de producción rígidas.</li> <li>• Control más global.</li> <li>• Imposible identificar los elementos del costo directo en cada unidad terminada.</li> <li>• Hay que cuantificar la producción en proceso al final del período y calcular la producción equivalente</li> </ul>	

## ABC

- Facilita el costeo justo por línea de producción, particularmente donde son significativos los costos generales no relacionados con el volumen.
- Analiza otros objetos del costo además de los productos.
- Indica inequívocamente los costos variables a largo plazo del producto.
- Produce medidas financieras y no financieras, que sirven para la gestión de costos y para la evaluación del rendimiento operacional.
- centran exageradamente la atención en la administración y optimización de los costos, descuidando la visión sistémica de la organización.
- Requiere mayor esfuerzo y capacitación para lograr una implementación adecuada.
- Consume gran parte de los recursos en las fases de diseño e implementación.

Fuente: Curtiduría Ortiz  
Elaborado Por. Alex Castillo

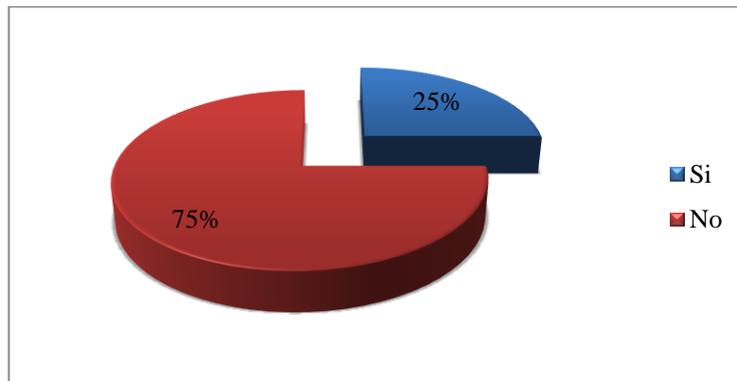
Pregunta 1. ¿Usted considera que el control de costos de producción que actualmente realiza la curtiduría es óptimo?

**Tabla 18: Control de costo de producción**

CATEGORIA	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Si	2	25%
No	6	75%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo



**Figura 10: Control de costo de producción**

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

### **Análisis**

De los 8 empleados encuestados, 6 de ellos que representa el 75% indicaron que el control actual de los costos de producción no es óptimo, mientras que 2 empleados, es decir el 25% indicaron que si lo es.

### **Interpretación**

Como se puede observar en la figura 10, la mayoría de trabajadores indicaron que el control que se realiza de los costos a los cuales la Curtiduría debe incurrir para elaborar las pieles no es óptimo, ya que, esta no ejecuta un control estricto en todas las actividades que debe cumplir los empleados en las distintas áreas.

Pregunta 2. ¿La empresa planifica sus niveles de producción?

**Tabla 19:** Planificación de niveles de producción

CATEGORIA	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Si	5	63%
No	3	38%
<b>Total</b>	8	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

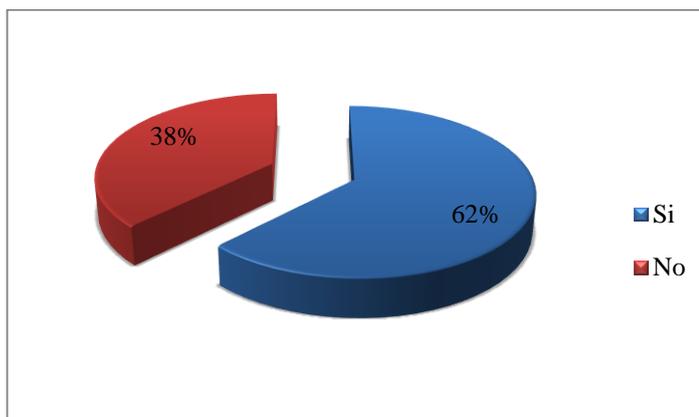


Figura 11: Planificación de niveles de producción

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

### **Análisis**

De los 8 encuestados, 5 de ellos que representa el 63%, señalaron que la empresa si planifica sus niveles de producción, mientras que 3, es decir el 38% indicaron que no se planifica.

### **Interpretación**

En la figura 11 se puede observar que la mayoría de encuestados afirman que en la Curtiduría si se realiza una planificación adecuada de los niveles de producción, la gerencia programa sus adquisiciones y el tiempo de aprovisionamiento de la materia prima y demás insumos para contar con lo necesario para elaborar suficiente producto.

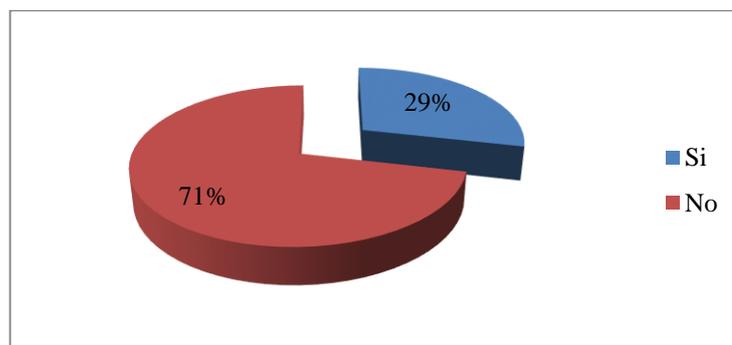
Pregunta 3. ¿Considera usted que los costos incurridos en el proceso de producción son plenamente identificados y asignados?

**Tabla 20:** Costos plenamente identificados y asignados

CATEGORIA	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Si	2	29%
No	5	71%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo



**Figura 12:** Costos plenamente identificados y asignados

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

### **Análisis**

De los 8 empleados encuestados, 5 de ellos que representa el 71% indicaron que los costos incurridos en el proceso de producción no son plenamente identificados y asignados, y solo 2, es decir el 29% indicaron que sí lo son.

### **Interpretación**

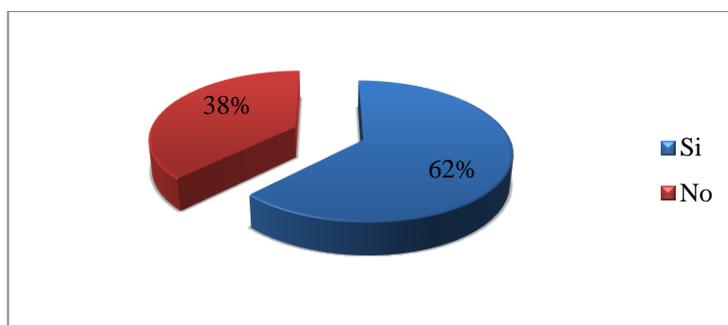
Como se puede observar en la figura 12, la mayoría de empleados señaló que los costos incurridos en el proceso de producción en la curtiduría no son plenamente identificados y asignados.

Pregunta 4. ¿Se realiza un control adecuado a la materia prima que se va a utilizar en la producción?

**Tabla 21:** Control de calidad

CATEGORIA	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Si	5	62,50%
No	3	37,50%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Alex Castillo



**Figura 13:** Control de calidad

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Alex Castillo

### **Análisis**

De los 8 empleados encuestados, 5 que representa el 63%, indicaron que, si se realiza un control de calidad a la materia prima que se va a utilizar en la producción, mientras que 3, es decir el 37%, señalaron que no se realiza.

### **Interpretación**

Como se puede observar en la figura 13, la mayoría de empleados manifestaron que si se realiza un control de calidad a la materia prima que se va a utilizar en la producción y que además se la clasifica según el producto que se desea obtener.

Pregunta 5. ¿Se elaboran registros que respaldan el desarrollo de las actividades de producción?

**Tabla 22:** Registros de respaldo

CATEGORIA	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Si	5	63%
No	3	38%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

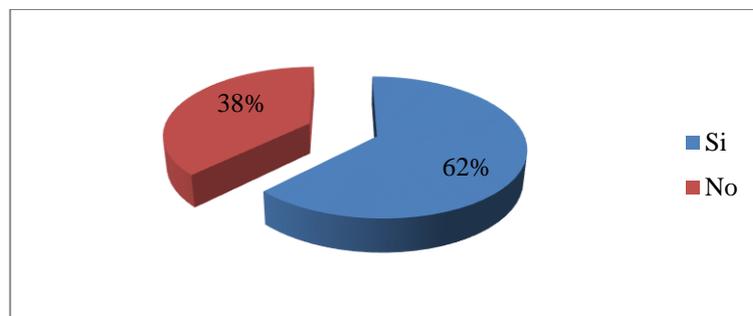


Figura 14: Registros de respaldo

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

### **Análisis**

De los 8 empleados encuestados, 5 que representa el 63%, indicaron que, si se elaboran registros que respaldan el desarrollo de las actividades en el área de producción, mientras que el 37, es decir 3 empleados dicen que no.

### **Interpretación**

Como se puede observar en la figura 14, la mayoría de las personas encuestados afirmaron que si se elaboran registros del desarrollo de las diferentes actividades que se deben realizar en el área de producción para procesar las pieles y tener un control de lo que ingresa y se utiliza.

Pregunta 6. ¿Conoce usted cuales son los elementos del costo de producción de la Curtiduría?

**Tabla 23:** Elementos del costo de producción

CATEGORIA	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
<b>Si</b>	6	75%
<b>No</b>	2	25%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

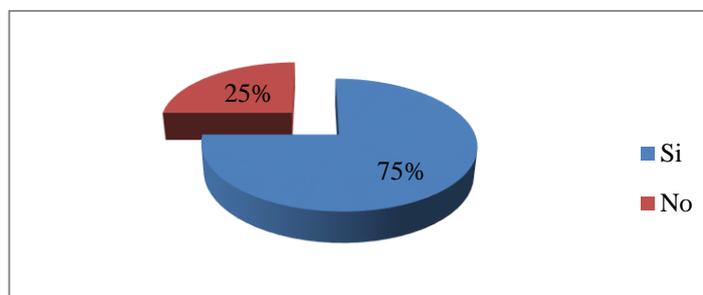


Figura 15: Medición del desempeño

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

## **Análisis**

De los 8 empleados encuestados, 6 que representa el 75% indicaron que, si conocen cuales son los elementos del costo de producción de la curtiduría, mientras que el 25% es decir 2 empleados indican que no los conoce.

## **Interpretación**

En la figura 15 se puede observar que la mayoría de empleados que si conocen cuales son los elementos del costo de producción de la Curtiduría, ellos indicaron que su desempeño es medido en base al nivel de producción.

Pregunta 7. ¿Conoce algún método o técnica para determinar los precios?

**Tabla 24:** Método para determinar el precio

CATEGORIA	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Si	2	25%
No	6	75%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

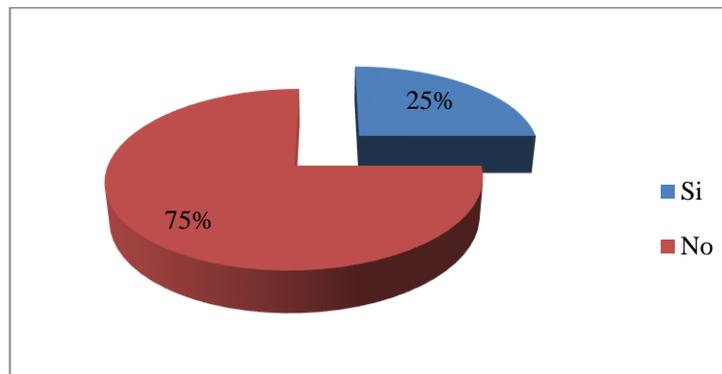


Figura 16: Método para determinar el precio

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

### **Análisis**

De los 8 empleados encuestados, 6 de ellos que representa el 75% indicaron que desconocen de métodos o técnicas para fijar el precio, mientras que 25%, es decir 2 empleados indicaron que si conocen.

### **Interpretación**

Como se puede observar en la figura 16, la mayoría de los encuestados indicaron que no conocen de métodos o técnicas que ayuden a fijar los precios, de ellos dos empleados indicaron que si conocen de un método basado en establecer los costos y fijar un margen de utilidad.

Pregunta 8. ¿Considera usted que la aplicación de un sistema de costos le permitirá fijar y conocer el precio real de sus productos?

**Tabla 25:** Aplicación de un sistema de costos

CATEGORIA	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
<b>Si</b>	8	100%
<b>No</b>	0	0%
Total	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

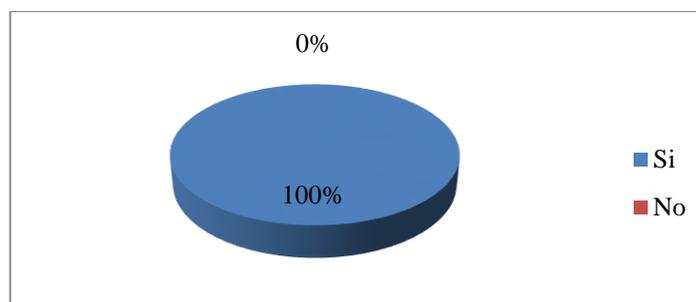


Figura 17: Aplicación de un sistema de costos

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

### **Análisis**

De las 8 personas encuestadas, todas, es decir el 100% de ellos consideran que la aplicación de un sistema de costos si permitirá fijar y conocer el precio real de sus productos.

### **Interpretación**

Como se puede observar en la figura 17, todos los empleados indicaron que la aplicación de un sistema de costos si permitirá fijar y conocer el precio real de sus productos. Puesto que, a través de este, se podrá analizar y asignar correctamente los costos a cada producto para al final establecer o fijar su precio para los clientes.

Pregunta 9. ¿la Curtiduría posee políticas de fijación de precios?

**Tabla 26:** Políticas de precios

CATEGORIA	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Si	0	0%
No	8	100%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

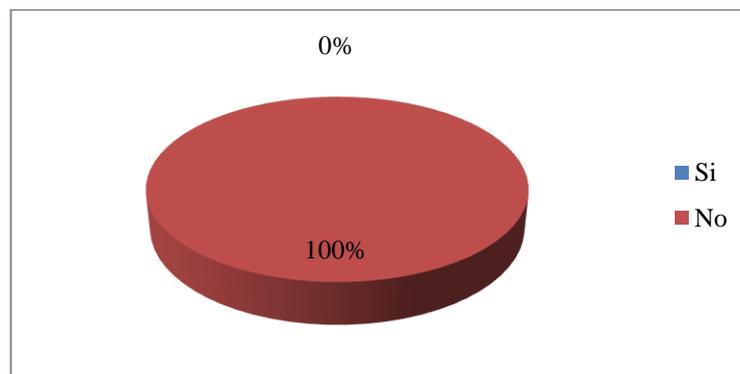


Figura 18: Políticas de precios

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

### **Análisis**

De los 8 empleados encuestados, todos, es decir el 100 % señala que la Curtiduría no posee políticas para la fijación de los precios.

### **Interpretación**

Como se puede observar en la figura 18 todos los empleados señalaron que la curtiduría no ha establecido hasta la actualidad políticas que le permita fijar adecuadamente los precios de cada una de sus pieles, además supieron manifestar que los precios se manejan en base a los fijados por la competencia, de este modo no conocen cual es el valor que cubriría el costo de producción, cuál es su margen de utilidad o pérdida.

Pregunta 10. ¿Sí se identifica adecuadamente los elementos del costo de producción se podrá organizar la producción y optimizar los recursos productivos de mejor forma?

**Tabla 27:** Análisis al proceso de producción

CATEGORIA	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
<b>Si</b>	7	88%
<b>No</b>	1	12%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

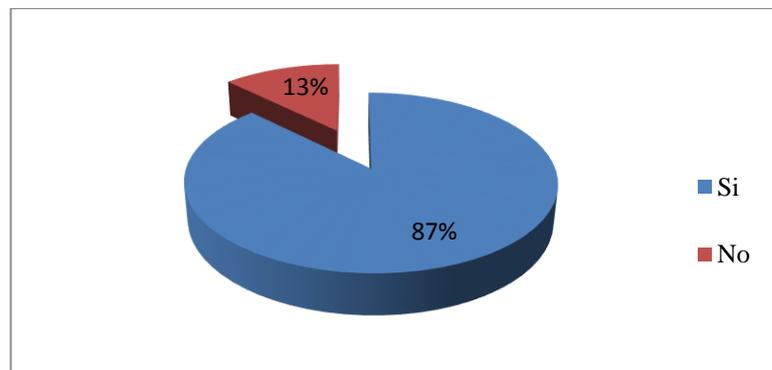


Figura 19: Análisis al proceso de producción

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

### Análisis

De los 8 empleados encuestados, 7 de ellos que representa el 88% consideran que sí se identifica adecuadamente los elementos del costo de producción se podrá organizar la producción y optimizar los recursos productivos de mejor forma, mientras que el 12% considera que no.

### Interpretación

Como se puede observar en la figura 19, la mayoría de los empleados considera sí se identifica adecuadamente los elementos del costo de producción se podrá organizar la producción y optimizar los recursos productivos de mejor forma, y con ello se facilitará el establecimiento del costo de producción para finalmente fijar un precio competitivo y que cubra los costos y gastos de la producción.

Pregunta 11. ¿Se elaboran registros que permitan identifica los elementos del costo de producción de las pieles?

**Tabla 28:** Registros para identificar los elementos del costo

CATEGORIA	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
<b>Si</b>	7	87%
<b>No</b>	1	13%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

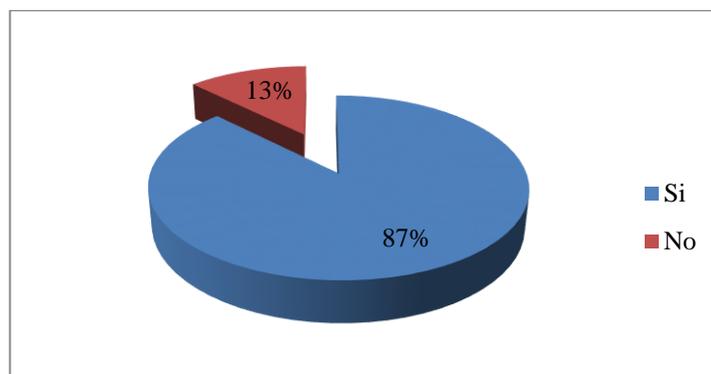


Figura 20: Identificación de los elementos del costo para fijar su precio

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

### **Análisis**

De los 8 empleados encuestados, 7 que representa el 87% manifestaron que si se elaboran registros que permitan identifica los elementos del costo de producción de las pieles, mientras que el 13%, consideran que no.

### **Interpretación**

En la figura 20 se puede observar que la mayoría de los manifestaron que si se elaboran registros que permitan identifica los elementos del costo de producción de las pieles, puesto que, identificando cada uno de estos elementos se podrá distribuir el costo de cada uno de ello a la producción de la Curtiduría.

Pregunta 12. ¿Considera usted que el Sistema de Costos por Órdenes de Producción permitiría a la Curtiduría Ortiz analizar y distribuir los costos de producción de forma adecuada para establecer el precio real de sus productos?

**Tabla 29:** Sistemas de costos por procesos

CATEGORIA	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
<b>Sí</b>	7	87%
<b>No</b>	1	13%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

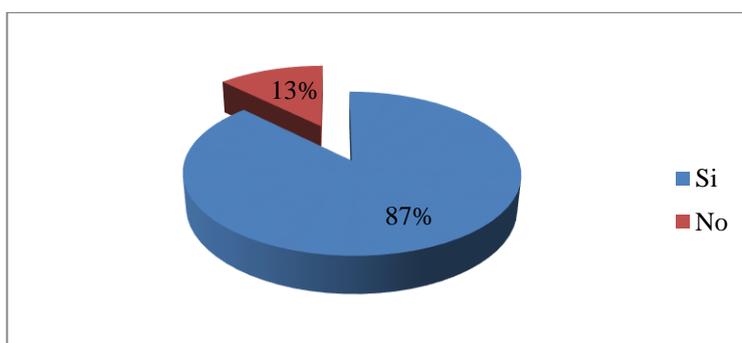


Figura 21: Sistemas de costos por procesos

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Alex Castillo

### **Análisis**

De los 8 empleados encuestados, 7 que representa el 87%, indicaron que el Sistema de Costos por Procesos si permitiría a la Curtiduría Ortiz analizar y distribuir los costos de producción de forma adecuada para establecer el precio real de sus productos, mientras que el 13% restante considera que no.

### **Interpretación**

Cómo se puede observar en la figura 21, la mayoría de los empleados consideran que el Sistema de Costos por Órdenes de Producción permitiría a la Curtiduría Ortiz analizar y distribuir los costos de producción de forma adecuada para establecer el precio real de sus productos, es importante mencionar que este sistema garantiza los requerimientos informativos para una correcta dirección de la empresa.

## **b) Verificación de la hipótesis**

Para realizar la verificación de la hipótesis planteada se empleará la prueba estadística denominada t de student, la cual evalúa la hipótesis con una muestra pequeña, la misma que ayudará aceptar o rechazar la hipótesis.

De acuerdo a Quintana (1996), es otra distribución continua generada de la distribución normal, de mucha utilidad por sus aplicaciones prácticas (p. 43). Se aplica cuando la población estudiada sigue una distribución normal pero el tamaño muestral es demasiado pequeño como para que el estadístico en el que está basada la inferencia esté normalmente distribuido, utilizándose una estimación de la desviación típica en lugar del valor real.

Formula:

$$t = \frac{x - \mu}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$$

### **Planteamiento de la hipótesis**

#### **Modelo Lógico**

H<sub>0</sub>= Hipótesis Nula

H<sub>1</sub>= Hipótesis Alterna

H<sub>0</sub>= Si se estudia el efecto que causan los costos de producción en el precio real de los productos de la Curtiduría Ortiz, mediante el análisis de los procesos efectuados no permitirá realizar una eficiente distribución de su costo.

H<sub>1</sub>= Si se estudia el efecto que causan los costos de producción en el precio real de los productos de la Curtiduría Ortiz, mediante el análisis de los procesos efectuados permitirá realizar una eficiente distribución de su costo.

## **Modelo estadístico**

### **Elección de la prueba estadística**

Como ya se mencionó anteriormente, la prueba estadística a utilizar es la t de student, puesto que esta evalúa la hipótesis cuando se trabaja con una población menor a 30.

Formula:

$$t = \frac{\bar{x} - \mu}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$$

Simbología:

X= Valor promedio

S= Desviación estándar

T= Valor t de student

$T_i = \alpha = 0.05$

### **Grados de libertad**

De acuerdo a Quintana (1996), recibe el nombre de grados de libertad el número de valores que una variable puede tomar libremente. Así, el número de grados de libertad de un estadístico igual al número de observaciones independientes en la muestra, menos el número de parámetros que deben ser estimados utilizando las mismas observaciones de la muestra (p. 44). Los grados de libertad son una cantidad que permite introducir una corrección matemática en los cálculos estadísticos para restricciones impuestas en los datos.

Para calcular los grados de libertad se utilizará la siguiente formula:

$$gl = n - 1$$

## **Simbología**

Gl= Grados de libertad

N= número de la población

N=8

Gl=n-1

Gl=8-1

Gl=7

## **Nivel de significancia**

De acuerdo a Salkind (1999), “el nivel de significancia es el riesgo asociado a no tener una certeza de 100% de que la diferencia se debe a lo que creemos que se debe, pues podría deberse algún factor imprevisto” (p. 34). El nivel de significación de una prueba estadística es un concepto estadístico asociado a la verificación de una hipótesis. En pocas palabras, se define como la probabilidad de tomar la decisión de rechazar la hipótesis nula. El nivel de significación es comúnmente representado por el símbolo griego  $\alpha$  (alfa). Son comunes los niveles de significación del 0,05, 0,01 y 0,001. Para realizar la comprobación de la hipótesis planteada se trabajará con:

- El nivel de significancia del 95% (0.95)
- Nivel de confianza del 5% (0.05)

### Calculo del t de student según la tabla

**Tabla 30:** tabla del t –student

<b>A</b>	<b>0,25</b>	<b>0,2</b>	<b>0,15,</b>	<b>0,1</b>	<b>0,05</b>
<b>n-1</b>					
<b>1</b>	1	1,3764	1,9626	3,0777	6,3138
<b>2</b>	0,8165	1,0607	1,3862	1,8856	2,92
<b>3</b>	0,7649	0,9785	1,2498	1,6377	2,3534
<b>4</b>	0,7407	0,941	1,1896	1,5332	2,1318
<b>5</b>	0,7267	0,9195	1,1558	1,4759	2,015
<b>6</b>	0,7176	0,9057	1,1342	1,4398	1,9432
<b>7</b>	0,7111	0,896	1,1192	1,4149	<b>1,8946</b>

Elaborado por: Alex Castillo

**Tabla 31:** Distribución estadística

<b>CUESTIONARIO</b>	<b>RESPUESTA</b>		<b>Xi-X</b>	<b>(Xi-X)<sup>2</sup></b>
	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>		
<b>1</b>	2	6	-2,67	7,11
<b>2</b>	5	3	0,33	0,11
<b>3</b>	2	5	-2,67	7,11
<b>4</b>	5	3	0,33	0,11
<b>5</b>	5	3	0,33	0,11
<b>6</b>	6	2	1,33	1,78
<b>7</b>	2	6	-2,67	7,11
<b>8</b>	8	0	3,33	11,11
<b>9</b>	0	8	-4,67	21,78
<b>10</b>	7	1	2,33	5,44
<b>11</b>	7	1	2,33	5,44
<b>12</b>	7	1	2,33	5,44
		<b>X=</b>	<b>4,67</b>	<b>72,67</b>

Elaborado por: Alex Castillo

**Tabla 32:** Calculo del t student

Calculo de la Media Aritmética	Calculo de la Desviación Estandar	Calculo del valor de la t de Student
$\bar{X} = \frac{\sum_{i=1}^n X_i}{n}$	$S = \sqrt{\frac{\sum (X_i - \bar{X})^2}{n}}$	$t = \frac{\bar{X} - \mu}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$
$\bar{X} = \frac{56}{12}$	$S = \frac{\sqrt{72,66666667}}{8}$	$t = \frac{4,67-2}{\frac{3}{\sqrt{8}}}$
$\bar{X} = 4,67$	$S = \sqrt{9,08}$	$t = \frac{2,67}{\frac{3}{2,82}}$
$\mu = 2$	$S = 3,01$	$t = \frac{2,67}{1,06}$
	$s = \text{aproximado } 3$	$t = 2,52$

Elaborado por: Alex Castillo

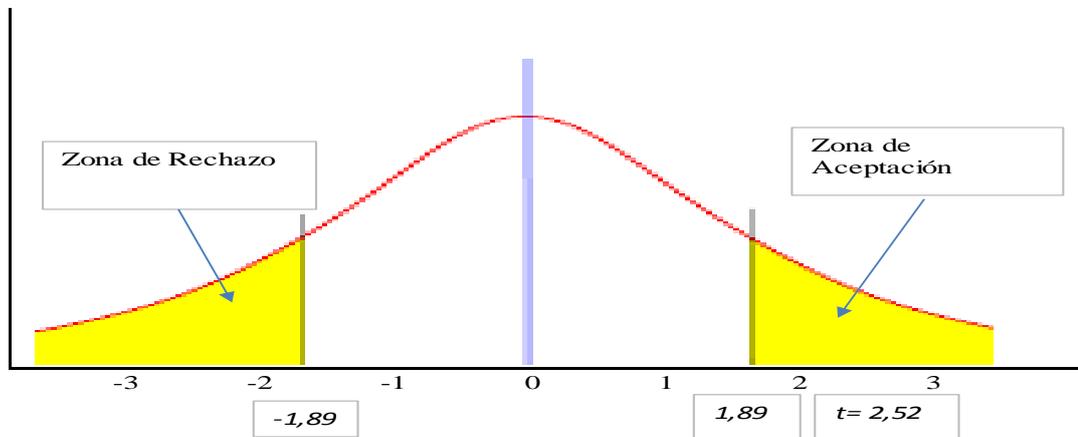


Figura 22: Representación gráfica del t student

Elaborado por: Alex Castillo

### Decisión

Como el  $t_c = 2,52$  es mayor  $t_t = 1,89$  con un  $\alpha = 0,05$  rechaza la hipótesis Nula  $H_0$ . Si se estudia el efecto que causan los costos de producción en el precio real de los productos de la Curtiduría Ortiz, mediante el análisis de los procesos efectuados no permitirá realizar una eficiente distribución de su costo., y se acepta la hipótesis

Alternativa H<sub>1</sub>= Si se estudia el efecto que causan los costos de producción en el precio real de los productos de la Curtiduría Ortiz, mediante el análisis de los procesos efectuados permitirá realizar una eficiente distribución de su costo.

**c) Limitaciones del estudio**

**Tabla 33:** Limitaciones del estudio

<b>TÉCNICA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>LIMITACIONES</b>
<b>Observación</b>	Se realiza una ficha de observación en la cual se describe detalladamente los procesos de producción que efectúa la curtiduría para transformar su producto.	✓ Se debió visitar por varias ocasiones las instalaciones de la Curtiduría para determinar cada uno de los procesos que se realizan y poder tomar fotografías.
<b>Encuesta</b>	En base a un cuestionario de preguntas coherentes y estructurada de acuerdo a los objetivos que se buscaban cumplir.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La encuesta se aplicó a los 8 empleados de la curtiduría.</li> <li>✓ En las instalaciones de la curtiduría.</li> <li>✓ Se ingresó a una base de datos en Excel los resultados obtenidos.</li> <li>✓ Se tabuló los datos y se representó en gráficos que representen los resultados.</li> <li>✓ Posterior a esto, se efectuó el análisis e interpretación de cada una de las preguntas efectuadas.</li> </ul>

Fuente: Investigación  
Elaborado por: Alex Castillo

**d) Conclusiones**

- Curtiembre Ortiz no tiene un adecuado control de los elementos del costo: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación, ya que la empresa no emplea un sistema de costos que le ayude a monitorear los recursos que se utiliza en cada etapa de producción. Además, no se llevan registros sobre las requisiciones de los diferentes materiales que se emplea en cada proceso de producción, lo que impide su producción adecuada y que se conviertan en sus puntos críticos.

- La Curtiduría Ortiz, actualmente fija el precio de sus productos empíricamente, pues no identifica plenamente los costos necesarios para la producción de las pieles, por ende, no puede analizar ni distribuirlos para luego fijar el precio del producto final, es decir no conocen cuanto le cuesta producir el producto y si este precio alcanza a cubrir el valor de los costos y gastos incurridos, además, desconocen el margen de ganancia o pérdida que el producto genera.
- Por el trabajo realizado en la empresa se recomienda que el sistema de costos por órdenes de producción es el más idóneo que le permitirá a la Curtiembre Ortiz, analizar y distribuir adecuadamente los costos incurridos por cada orden de producción y determinar el precio real de sus productos.

#### **e) Recomendaciones**

- Se recomienda llevar una información detallada y documentada de todos los pedidos que se requiere para cada proceso productivo.
- Se debe mantener actualizado el inventario tanto de materia prima, de insumos y otros materiales necesarios para la producción, para que se desarrollen las etapas de la producción eficientemente y obtener un producto de calidad.
- Implementar el sistema de Costos por Órdenes de Producción, con la finalidad de determinar el costo de cada orden de producción y poder establecer el precio real de las pieles y además controlar los elementos del costo.

## Referencias bibliográficas

- (5 fuerzas de Porter. (29 de Junio de 2015). Obtenido de <http://www.5fuerzasdeporter.com/poder-de-negociacion-de-los-clientes/>
- Aguilar, Z., García, A., y Vásquez, O. (Enero de 2013). PLAN ESTRATÉGICO PARA LA INDUSTRIA DE MUEBLES EN LAMBAYEQUE. Lima, Perú: Pontificia Universidad Católica de Perú.
- AITECO CONSULTORES. (2013). AITECO CONSULTORES. Obtenido de <http://www.aiteco.com/manual-de-funciones/>
- Albán, V. (2015). El costo de producción y la fijación de precios en las microempresas. Eumednet, 2-4.
- Alcarria, J. (2008). Contabilidad Financiera I. Castellón: Publicacions de la Universitat Jaume I.
- Alvarez, M. (2006). Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos. México: Panorama Editorial.
- Amaya, J. (2005). Planeación y Estrategia.
- Aragadvay, M., y Quishpi, B. (2011). Auditoria financiera a un proyecto de cooperacion . Riobamba - Ecuador : Escuela Superior Pilitecnica de Chimborazo .
- Arenas T., P., y Moreno A. , A. (2008). Introducción a la Auditoría Financiera: Teoría y caso prácticos. España: McGrawhill.
- Arens , A. (2007). Auditoría: un Enfoque Integral (Decima ed.). México: Pearson Educación.
- Asamblea Constituyente. (20 de Octubre de 2008). Constitución de la República del Ecuador. Montecristi, Manabí, Ecuador.
- Asamblea Nacional. (18 de Diciembre de 2015). Ley de Regimén Tributario Interno. Montecristi, Manabí, Ecuador.
- Aumatell, C. S. (2003). Auditoría de la información. Barcelona: Eurecarmedia SL.
- Baeda, V., y Moreno, M. d. (2010). Instrumentos de marketing. Barcelona, España: Editorial UOC.
- Báez, J., y Pérez , T. (2009). Investigación Cualitativa (Segunda ed.). España: Esic.
- Banco Central de Ecuador. (s.f.). Cooperativas de Ahorro y Crédito Calificadas al Sistema Nacional. Obtenido de Cooperativas de Ahorro y Crédito Calificadas al Sistema Nacional:  
[http://www.bce.fin.ec/documents/pdf/proyecto\\_bid\\_bce/Coacsaprobadasxregionact.pdf](http://www.bce.fin.ec/documents/pdf/proyecto_bid_bce/Coacsaprobadasxregionact.pdf)

- Bernal, C. (2006). Metodología de la Investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales. (L. G. Figueroa, Ed.) México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Bernal, C. (2006). Metodología de la investigación . Mexico : Pearson Educacion .
- Berrío, D., y Castrillón, J. (2008). Costos para gerenciar organizaciones manufactureras, comerciales y de servicios. Barranquilla, Colombia: Ediciones Uninorte.
- Bravo, M. (2002). Contabilidad General (5a ed.). Quito: Nuevo Día.
- Bulege, W. (2013). Muestra y Población . Slideshare, 6.
- Camejo, J. (30 de Mayo de 2013). Grandes Pymes. Obtenido de <http://www.grandespymes.com.ar/2012/12/10/definicion-y-caracteristicas-de-los-indicadores-de-gestion-empresarial/>
- Cañizalez, O. (2011). Investigación Descriptiva. Sribd.com.
- Casanova, F. (2012). Formación profesional, productividad y trabajo decente. Montevideo: Cinterfor.
- Castelló, E. (2007). Gestión Comercial de Servicios Financieros. Madrid: ESIC.
- Cedeño, A. (1 de 08 de 2013). <http://dspace.esPOCH.edu.ec>. Recuperado el 10 de 3 de 2015, de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/2656>
- Cegarra, J. (2012). Metodos de Investigacion. Madrid: Dial de Santos.
- Chacón, M. (2013). DISEÑO DE UN PLAN ESTRATÉGICO PARA MEJORAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “SAN ANTONIO DE TOACASO”. Latacunga, Cotopaxi, Ecuador.
- Chandler, A. (2011). Estrategia y Estructura. México: Mc Graw Hill.
- Chiaveno, I. (2004). Introducción a la Teoría General de la Administración (7a ed.). McGraw-Hill Interamericana.
- Chilecont. (agosto de 2012). Colegio de Contadores de Chile. Norma 3. Recuperado el 10 de marzo de 2015, de Colegio de Contadores de Chile. Norma 3: <http://www.chilecont.cl/wp-content/uploads/2011/12/NORMA-DE-AUDITORIA-INTERNA-Y-DE-GESTION%C2%B0-31.pdf>
- Cibrán, P., Prado, C., Crespo, M., y Huarte, C. (2013). Planificación Financiera (1a ed.). Madrid: ESIC EDITORIAL.
- El Telégrafo. (2014 de Mayo de 2014). El Telégrafo. Obtenido de <http://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/economia/1/el-60-de-los-muebles-se-fabrica-en-cuenca>
- Claude, G. (2014). Historia del Pensamiento Administrativo. México: Pearson Educación.

- Claude, G. (2014). Historia del Pensamiento Administrativo. México: Pearson Educación.
- Constitución de la República del Ecuador. (20 de Octubre de 2008). Quito, Pichincha, Ecuador: Asamblea Constituyente.
- Contraloría General del Estado . (Agosto de 2001). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental . Obtenido de [www.contraloria.gob.ec](http://www.contraloria.gob.ec)
- Contraloría General del Estado. (2003). Manual de Auditoría de Gestión.
- Contraloría General del Estado. (s.f.). Contraloría General del Estado. Recuperado el 3 de marzo de 2015, de Manual de Auditoría de Gestión:  
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20DE%20AUDITORIA%20DE%20GESTION.pdf>
- Contraloría General del Estado. (s.f.). Manual de Auditoría de Gestión.
- Correa, J. (24 de Octubre de 2012). Finanzas Corporativas. Obtenido de <http://masfinanza.blogspot.com/2012/10/objetivo-de-la-gestion-financiera.html>
- Cotúa, M. (Octubre de 2011). DISEÑO DE UN PLAN ESTRATÉGICO PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS PROCESOS EN LA EMPRESA ARTESANÍA SHALOM E.U. EN EL MUNICIPIO DE SAMPUÉS. Cartagena, Colombia: Universidad de Cartagena.
- Crece Negocios. (14 de Diciembre de 2015). CreceNegocios. Obtenido de <http://www.crecenegocios.com/analisis-externo-oportunidades-y-amenazas/>
- Cruz, S. (2000).
- Cuevas, C. (2012). FIJACIÓN DE PRECIOS Costo Plus (Costo más margen) y Target Costing (Costeo Objetivo). Scielo, 13-30.
- Dávalos, N., y Córdova, G. (2003). Diccionario Contable y algo más.
- De Lara, A. (2005). Medición y Control de Riesgos Financieros (3a ed.). México: Limusa.
- Delia. (2011). Como hacer indicadores de caidad y productividad en la empresa (Primera Edición ed.). Buenos Aires: Alsina E-Book.
- Descartes, R. (2009). Discurso del Método (Primera Edición ed.). Buenos Aires: Colihue S.R.L.
- Di Rienzo, J., Casanoves, F., Gonzalez, L., Tablada, E., Díaz, M. d., Robledo, C., & Balzarini, M. (2008). Estadísticas para las ciencias agropecuarias (7a ed.). Córdoba: Editorial Brujas.
- Díaz, V. (2009). Metodología de la Investigación Científica y Bioestadística (2a ed.). Providencia: Ril Editores.

- Enciclopedia Financiera. (2015). Enciclopedia Financiera. Obtenido de <http://www.encyclopediafinanciera.com/instrumentos-financieros/servicios-financieros.htm>
- Enriquez, R. (24 de Mayo de 2012). administracionmoderna.com. Obtenido de [http://www.administracionmoderna.com/2012/05/costos-reales-y-predeterminados\\_24.html](http://www.administracionmoderna.com/2012/05/costos-reales-y-predeterminados_24.html)
- Equipo Vértice. (2006). Marketing promocional orientado al comercio. Málaga, España: Editorial Vértice.
- Escobar, M., y Carvajal, A. (2013). Herramienta integrada de control interno y Administracion de Riesgos. Colombia : Externado .
- Escudero, M. (2011). Gestión Comercial y Servicio de Atención al Cliente. Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.
- Escudero, M. E. (2012). La planificación comercial (Marketing en la actividad comercial). Madrid: Editex.
- Falcón, H. (2008). PROPUESTAS ESTRATEGICAS PARA UNA EMPRESA FAMILIAR DE LA INDUSTRIA DEL MUEBLE. Santiago de Chile, Chile.
- Fernández, A. (2011). Dirección y Planificación Estratégica en las Empresas y Organizaciones. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Fernández, A. (2013). Política Económica. México: Mc Graw Hill.
- Fernández, E. (2010). Administración de Empresas: Un enfoque interdisciplinario (1a ed.). Madrid: Paraninf S.A.
- Fernandez, M. (2010). Elaboración de un Plan Estratégico para la Empresa " Tecni Ferretería Ricauter". Cuenca, Ecuador.
- Fidias, A. (2007). El Proyecto de la Investigación. Caracas: Espíteme.
- Fonseca , O. (2011). Sistemas de Control Interno para Organizaciones. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control -IICO.
- Fonseca, O. (2007). Auditoría Gubernamental Moderna. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control -IICO.
- Fred, D. (2003). Conceptos de Administración Estratégica (9a ed.). México: Pearson Educación. Obtenido de <http://app.ute.edu.ec/content/3936-367-1-1-4-1/CON-ESTRATEGICA-%20FRED%20DAVID.pdf>
- Fundación Romero. (2012). Aula mass. Obtenido de <http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-es-la-gestion-financiera>

- Galan, M. (27 de 04 de 2009). EL CUESTIONARIO APLICADO A LA INVESTIGACION. Obtenido de <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/04/el-cuestionario-en-la-investigacion.html>
- Galanm, M. (27 de 04 de 2009). Obtenido de EL CUESTIONARIO APLICADO A LA INVESTIGACION: <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/04/el-cuestionario-en-la-investigacion.html>
- Galindo, J. (2004). Los Costes y la Contabilidad Financiera en la Empresa Agroalimentaria. Valencia: UNIVERSIDAD POLITECNICA DE VALENCIA. SERVICIO DE PUBLICACION.
- Garza, A. (2007). Manual de Técnicas de investigación para estudiantes de Ciencias Sociales y Humanidades (Septima Edición ed.). México: El Colegio de México.
- Giraldo, E., y Rico, L. (2012). PROPUESTA PARA EL DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ASIGNACIÓN DE CRÉDITOS Y GESTIÓN DE CARTERA EN LA EMPRESA AGREGADOS DEL NORTE S.A. AÑO 2012”. Medellín, Colombia.
- Gomez, J. (2012). Tecnicas cualitativas de investigacion social . España : Universidad de Valencia .
- Gonzalez , R. (2012). Marco Teórico y conceptual de la Auditoría de Gestión. Recuperado el 10 de Febrero de 2015, de Monografias.com: <http://www.monografias.com/trabajos42/auditoria-de-gestion/auditoria-de-gestion.shtml>
- González, J. (Julio de 2008). Zona Económica. Obtenido de <http://www.zonaeconomica.com/analisis-financiero/planeacion>
- González, R. (2010). Marco teórico y conceptual de la Auditoría de Gestión. Quito.
- Grande, I., y Abascal, E. (2011). Fundamentos y Técnicas de Investigación Comercial (11a ed.). Madrid: ESIC.
- Graterol, R. (2011). Metodología de Investigación. Caracas: Universidad de los Andes.
- Guerra, A. (2006). Control de stocks. España: EDICIONES DEUSTO.
- Guerrero, R. (2013). Plan Estratégico para la Empresa Stil Muebles basado en el Modelo de Gestión del Balanced Scorecard. Sangolquí, Pichincha, Ecuador.
- Gutiérrez, M., y Ortiz, A. (2010). Propuesta para el Diseño e Implementación de PLaneación Estratégica para la Empresa Pecos Ltda. Bogotá, Colombia: Univeersidad de Lasalle.
- Guzmán, C., y Aching, J. (2006). Ratios Financieros y Matemáticas de la Mercadotecnia. Madrid: Universidad de Malaga.

- Halsey , R., y Wild , J. (2007). Análisis de Estados Financieros (Novena ed.). (S. Editores, Ed.) Mc Graw-Hill/ Interamericana.
- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, y Pilar. (2010). Metodología de la Investigación (5a ed.). México: Mc Graw Hill.
- Hil, H. (2015). Gestión Estratégica. Obtenido de <http://gerest.es.tl/ANALISIS-POAM.htm>
- INEC. (2001). Estadísticas Sociales 1991-2001. Obtenido de Estadísticas Sociales 1991-2001.
- Ingeniería.Unam.mx. (2015). Obtenido de [http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafcf/def\\_conta.html](http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafcf/def_conta.html)
- ISOTOOLS. (26 de Marzo de 2015). ISOTOOLS. Obtenido de <https://www.isotools.org/2015/03/26/que-es-la-gestion-operativa-de-una-empresa-y-como-mejorarla/>
- Jáñez, T. (2008). Metodología de investigación en derecho (4a ed.). Caracas: Universidad Católica Andrés Bello.
- Jarrín, L. (2002).
- Jiménez, f., y Espinoza, C. (2007). Costos Industriales. Cartago, Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- Jiménez, F., y Espinoza, C. (2007). Costos Industriales. Cartago, Costa Rica: Editorial Tecnológica de CR.
- Jose, C. (2012). Metodos de Investigacion . Madrid: Dial de Santos .
- Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera. (21 de Abril de 2015).  
**CODIFICACIÓN DE LAS NORMAS QUE REGULAN LA SEGMENTACIÓN DE LA CARTERA DE CRÉDITO DE LAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO NACIONAL.** Quito, Pichincha, Ecuador.
- Labrador, H. (2011). Construcción de indicadores de gestión bajo el enfoque de sistemas. Buenos Aires: Universidad ICESI.
- Lawrence, G. (2003). Principios de Administración Financiera (10a ed.). México: Pearson Educación.
- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria. (2012). Quito, Pichincha, Ecuador: Asamblea Nacional.
- Lic. Castro Cevallos , J. C. (2014). “Sistema de Facturación Electrónica y los Recursos Financieros de la empresa Aglomerados Cotopaxi S.A.”. Ambato: Universidad Técnica de Ambato .
- López, F. (2007).

- Lorino, P. (1993). El Control de Gestión Estratégico. Madrid: S.A.MARCOMBO.
- Madariaga, J. (2004). Manual Práctico de Auditor. Barcelona : Planeta de Agostini Profesional y Formación, S.L.
- Maldonado, M. (2006). Auditoría de Gestión (Tercera ed.). Quito.
- Manso, F. (2003). Diccionario enciclopédico de estrategia empresarial. Madrid S.A.: Edigrafos.
- Mantilla, S. (2012). Control Interno Informe COSO. Bogotá: ECOE EDICIONES.
- Manuel., G. (27 de 04 de 2009). Obtenido de EL CUESTIONARIO APLICADO A LA INVESTIGACION : <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/04/el-cuestionario-en-la-investigacion.html>
- Marketing Publishing Center. (1994). El Plan de Negocios. Madrid: Edigrafos S.A.
- Martínez, Elena Fabiola . (2011). Investigación Descriptiva. Obtenido de Disponible en: [www.slideshare.net/ebaban78](http://www.slideshare.net/ebaban78)
- Martínez Castro, Francisca Beatriz. (2011). La aplicacion de un modelo de costos y su incidencia en la valuación de inventarios. (D. V. José, Ed.) Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Martínez, F. (2011). La aplicacion de un modelo de costos y su incidencia en la valuación de inventarios. (D. V. José, Ed.) Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Matriz de Control Interno. (5 de mayo de 2003). Monografías .com. Recuperado el 13 de marzo de 2015, de Monografías.com: <http://www.monografias.com/trabajos14/matriz-control/matriz-control.shtml>
- Memorias de la crisis bancaria. (1999). Tras las huellas de un atraco, Ecuador 1999. Memorias de la crisis bancaria.
- Mendez, M. (18 de 02 de 2011). Obtenido de Fases de la Auditoria : <http://es.slideshare.net/Luzah/fases-de-la-auditora>
- Menguzzato, R. (2014). Planeación Estratégica. México: Mc Graw Hill.
- Merino, M., Pintado, T., Sánchez, J., & Grande, I. (2015). Introducción a la Investigación de Mercados (2a ed.). Madrid: ESIC.
- Mintzberg, W. (2013). Planeación Estratégica. Montreal.
- Mintzberg, W., Quinn, J., & Voyer, J. (2013). Planeación Estratégica (1a ed.). Montreal: Pearson Educación.
- Miño Grijalva, W. (2013). Historia del Cooperativismo en el Ecuador. Quito, Ecuador: Editogran S.A.

- Mira Navarro, J. C. (2006). Apuntes de Auditoría. España: Creative commons.
- Miranda, E. (08 de 07 de 2012). Obtenido de Tecnicas de Auditoria :  
<http://tecnicasdeauditoriainvest.blogspot.com/>
- Mora, A. (2008). Diccionario de Comptabilidad, Auditoría y Control de Gestión. Madrid: Ecobook.
- Morocho Guanquiza , C. R. (2013). "Auditoría Financiera a la empresa Orientoil S.A., del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, periodo 2011". Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Moyolema Muyulema, M. H. (2010). "La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de la Cooperativa de ahorro y crédito Kuriñan de la ciudad de Ambato".
- Muñiz, L. (2004). Cómo Implementar un Sistema de Control de Gestión en la Prácticca (3a ed.). Madrid.
- Naar, R., y Maya, L. (19 de Octubre de 2013). Gestión Administrativa. Obtenido de  
<http://gestionadministrativaugma2013.blogspot.com/>
- Ortíz, O. (2001). El dinero: La Teoría, la Política y las Instituciones (1a ed.). México: UNAM.
- Ospino Rodríguez, J. A. (2004). Metodología de la Investigación en Ciencias de la salud (Primera Edición ed.). Colombia: Universidad Coopetarativa de Colombia.
- Pere, B. (2009). Gestión del Crédito y Cobro. Barcelona: Profit.
- Pérez, A. (2014). Importancia de la definición de indicadores de gestión. Obtenido de  
<http://www.gestiopolis.com/importancia-de-la-definicion-de-indicadores-de-gestion/>
- Pérez, E. (2011). Planificación Estratégica de una Fabrica de Muebles para Casa y Oficina. Mexico, Mexico.
- Pila, M., y Tapia, M. (15 de mayo de 2011). Universidad Técnica de Cotopaxi. Recuperado el 14 de marzo de 2015, de repositorio.utc.edu.ec:  
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1433/1/T-UTC-2071.pdf>
- Porter, M. (2009). Ser Competitivo. Barcelona: Ediciones Deusto.
- Pozo, M. (2011). "Incidencia de los sistemas de costos en la fijación de precios de la Asociación de Productores Agropecuarios Unión Libre". Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Prieto, B., Santidrián, A., & Aguilar, P. (2006). Contabilidad de Costes y de Gestión. Madrid, España: Delta Publicaciones.
- Quintana, C. (1996). Elementos de Inferencia Estadística. San José, Costa Rica: Editorial de la Universidad de Costa Rica.

- Real Academia Española. (2015). Diccionario de la lengua española. Obtenido de <http://www.rae.es/>
- Reyes, A. (2014). Administración de Empresas, Teoría y Práctica. México: Limusa.
- Reyes, E. (2008). Contabilidad de Costos. México D.F., México: Lumisa.
- Reyes, M. (2011). Sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la fijación de precios en Vestetexsa C.A. en el año 2010” . Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Richardson, D. (2009). Sistema de monitoreo PERLAS. Wisconsin: Mineral Point Road.
- Rivas, E. (2015). DISEÑO DE UN PLAN ESTRATÉGICO PARA UNA EMPRESA DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE MUEBLES, CASO DE ESTUDIO "MUEBLERÍA GUAYACÁN". Santo Domingo, Ecuador.
- Rivera, J., y Garcillán, M. (2012). Dirección del Marketing. Fundamentos y aplicaciones. Madrid, España: ESIC.
- Robbins, S., y De Cenzo, D. (2002). Fundamentos de Administración (3a ed.). México: Pearson Educación.
- Rodriguez, M. (2010). EL MICROCRÉDITO. UNA MIRADA HACIA EL CONCEPTO Y SU DESARROLLO EN COLOMBIA. Bogotá, Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Rodríguez Aroca , L. M., & Urgilez Sánchez , L. A. (2012). “Auditoría Financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Chunchi Ltda., para la optimización de los recursos económicos y la adecuada toma de decisiones durante el periodo 2010”. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Rojas, R. (2007). Sistemas de Costos Un proceso para su implementacion. Bogotá, Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Sainz de Vicuña, J. (2003). El plan estratégico en la práctica. Madrid: ESIC EDITORIAL.
- Sainz de Vicuña, J. (2012). El plan estratégico en la práctica (3a ed.). Madrid: ESIC EDITORIAL.
- Salinas Coronado, H. (2010). Enfoque cualitativo y cuantitativo. Slidershare.
- Salinas, H. (2010). Enfoque cualitativo y cuantitativo. Slidershare.
- Salkind, N. (1999). Métodos de investigación. México D.F., México : Pearson Educación.
- Sánchez Arguello, G. R. (2013). "Implementacion de un modelo de Gestion de inventarios para el mejoramiento del proceso de compras en el comercial CADVILL de la ciudad de milagro, año 2013".

- Sanchez Curiel , G. (2006). Auditoría de Estados Financieros: Práctica Moderna Integra. ( Segunda Edición ed.). Pearson Educación: México.
- Sarabia, V. (Diciembre de 2013). El servicio de Post crédito y su impacto en la recuperacion de cartera vencida de la Cooperativa de Ahorro y Crédito 10 de Agosto Limitada, en el año 2011. Ambato, Tungurahua, Ecuador.
- Serna, H. (28 de Febrero de 1998). Gestión Estratégica. Lima: Panamericana Editorial. Obtenido de <http://gerest.es.tl/ANALISIS-POAM.htm>
- Shuttleworth, M. (2008). Diseño de Investigación Descriptiva . Esplorable.com.
- Siebold, M. (1997). Mercadeo.com. Obtenido de [http://www.mercadeo.com/01\\_admsrv.html](http://www.mercadeo.com/01_admsrv.html)
- Sinisterra, G., & Polanco, L. (2007). Contabilidad Administrativa. Bogotá, Colombia: ECOE EDISIONES.
- Sulser, R., y Pedroza, J. (2004). Exportación Efectiva. México D.F., mÉXICO: ISEF.
- Tamayo, A. (2001). Auditoria de Sistemas Una vision Practica . Colombia : Universidad Nacional de Colombia .
- Tamayo, M. (2009). El proceso de la investigación . Bogotá: Limusa Noriega .
- Tanaka Nakasone, G. (2005). Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones (Segunda edición reimpresión ed.). Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Terry, G. (2011). Principios de Administración, Etapas de la Organización. México: CECSA.
- Tornatore, A. (2012). Decisiones Sobre El Precio. Bogotá.
- UNAD Universidad Nacional Abierta a Distancia. (2015). Obtenido de [http://datateca.unad.edu.co/contenidos/201512/Lecturas\\_y\\_material\\_de\\_apoyo/EXE\\_2011/leccin\\_131\\_\\_\\_\\_la\\_gestin\\_financiera\\_y\\_su\\_importancia\\_en\\_la\\_empresa.html](http://datateca.unad.edu.co/contenidos/201512/Lecturas_y_material_de_apoyo/EXE_2011/leccin_131____la_gestin_financiera_y_su_importancia_en_la_empresa.html)
- Valenzuela, C. (2014). Determinación del precio unitario, una herramienta financiera eficiente en las empresas. El Buzón de Pacioli, 4-18.
- Van, J., y Wachowicz, J. (2002). Fundamentos de Administración Financiera. México: Pearson Educación.
- Vásquez Miranda , W. (2000). Cotrol Fiscal Auditoría de Estado en Colombia. Colombia: Universidad de Bogotá.
- Vásquez Miranda , W. (2000). Cotrol Fiscal Auditoría de Estado en Colombia . Colombia : Universidad de Bogotá .
- Vásquez, W. (2005). Cotrol Fiscal Auditoría de Estado en Colombia. Colombia: Universidad de Bogotá.

- Velastegui, W. (10 de 01 de 2011). Obtenido de Auditoria:  
<http://es.slideshare.net/wilsonvelas/auditoria-6509521>
- Villacís, J. (2008). Teoría de las Disponibilidades del Interés y de la Renta (1a ed.). Madrid: Complutense, S.A.
- Vladimirovna, O. (2005). Fundamentos de Probabilidad y Estadística (1a ed.). Toluca: UAEM.
- Wiley , y Sons Ltd. (2005). Manual Básico de Auditoría Interna. Barcelona: Ediciones Gestión 2000.
- Yucailla, M. (Enero de 2013). “EL MANEJO FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO COORAMBTO LTDA. en el año 2010”. Ambato, Tungurahua, Ecuador.
- Yuni, J. A., y Urbano , C. A. (2006). Técnicas para investigar: recursos metodológicos para la preparación de proyectos de investigación (Segunda Edición ed.). Córdoba: Editorial Brujas.
- Zapata, P. (2007). Contabilidad de Costos. México D.F., México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A.
- Zapico , F. F., Pastrana, D. I., Llana Álvarez , J., y Muñoz , B. F. (2010). Manual para la formación del Auditor en Prevención de riesgo (3 Edición ed.). España: Lex Nova.

## **ANEXOS**

Anexo 1: Encuesta

### **ENCUESTA**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL QUE INTEGRA LA CURTIDURÍA**

**OBJETIVO:** Obtener información para conocer el efecto del costo de producción en la fijación del precio real de los productos de la Curtiduría Ortiz.

#### **INSTRUCCIONES:**

1. Lea detenidamente las preguntas.
2. Marque con una X el casillero correspondiente.
3. Únicamente debe marcar una respuesta

#### **PREGUNTAS**

1. ¿Considera usted que el control de costos de producción que actualmente realiza la curtiduría es óptimo?

SI\_\_

NO\_\_

2. ¿La empresa planifica sus niveles de producción?

SI\_\_

NO\_\_

3. ¿Considera usted que los costos incurridos en el proceso de producción son plenamente identificados y asignados?

SI\_\_\_

NO\_\_\_

4. ¿Se realiza un control de calidad a la materia prima que se va a utilizar en la producción?

SI\_\_\_

NO\_\_\_

5. ¿Se elaboran registros que respaldan el desarrollo de las actividades de producción?

SI\_\_\_

NO\_\_\_

6. ¿Se realiza una medición al desempeño al personal que labora en el área de producción de la Curtiduría?

SI\_\_\_

NO\_\_\_

7. ¿Conoce algún método o técnica para determinar los precios?

SI\_\_\_

NO\_\_\_

8. ¿Considera usted que la aplicación de un sistema de costos le permitirá fijar y conocer el precio real de sus productos?

SI\_\_\_

NO\_\_\_

9. ¿la Curtiduría posee políticas de precios?

Si\_\_\_

No\_\_\_

10. ¿Considera usted que mediante un análisis al proceso de producción se podrá identificar los puntos críticos que inciden al establecer el precio de los productos?

Si\_\_\_

No\_\_\_

11. ¿Considera usted, que si se identifica los elementos del costo de producción de las pieles se podrá fijar su precio real?

Si\_\_\_

No\_\_\_

12. ¿Considera usted que el Sistema de Costos por Procesos permitiría a la Curtiduría Ortiz analizar y distribuir los costos de producción de forma adecuada para establecer el precio real de sus productos?

Sí\_\_\_

NO\_\_\_