



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

TEMA:

**“LOS COSTOS DE FABRICACIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LA
CURTIDURÍA BRITO”**

AUTOR: DANIELA VICTORIA JARA CABRERA

TUTOR: DR. CÉSAR SALAZAR

Ambato – Ecuador

2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, César Salazar con C.I. N° 1802592293, en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema **“LOS COSTOS DE FABRICACIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LA CURTIDURÍA BRITO”**, desarrollada por la Srta. JARA CABRERA DANIELA VICTORIA, egresado de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne tanto los requisitos técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad de trabajo estructurado de manera independiente 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 la Comisión de calificador designado por el H. Consejo Directivo.

Ambato, Marzo 14 de 2014.

EL TUTOR

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'CESAR SALAZAR', is written over a circular stamp or seal. The signature is somewhat stylized and overlaps the circular shape.

Dr. César Salazar

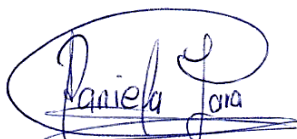
C.I. N° 1802592293

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Daniela Victoria Jara Cabrera con C.I. N° 1400975361, manifiesto que los resultados obtenidos en la presente investigación, **“LOS COSTOS DE FABRICACIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LA CURTIDURÍA BRITO”**, previo a la obtención del título de ingeniera en Contabilidad y Auditoría, son absolutamente originales, y son de exclusiva responsabilidad de mi persona como autor del presente trabajo.

Ambato, Marzo 14 de 2014.

AUTOR

A handwritten signature in blue ink that reads "Daniela Jara". The signature is enclosed in a blue oval and has a horizontal line underneath it.

Daniela Victoria Jara Cabrera

C.I. N° 1400975361

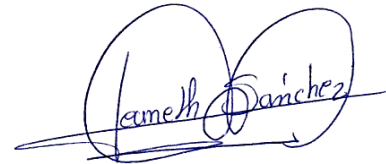
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: “**LOS COSTOS DE FABRICACIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LA CURTIDURÍA BRITO**”, elaborado por la Srta. Daniela Victoria Jara Cabrera, egresado 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, Enero 22 de 2015.



PROFESOR CALIFICADOR
LIC. CLAUDIO HIDALGO



PROFESOR CALIFICADOR
ING. BERTHA SÁNCHEZ



PRESIDENTE DEL TRIBUNAL
ECO. DIEGO PROAÑO

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de investigación a mis queridos padres, quienes me han apoyado con su comprensión y cariño en todo momento sin importar las circunstancias que se han presentado.

A mi pareja, quién con amor me ha acompañado y alentado en cada paso.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por haberme permitido llegar hasta esta etapa de mi vida con la compañía y cariño de todos mis seres queridos.

A mis padres y hermanos, seres incondicionales, quienes son la base y alegría de mi existencia.

Al Dr. César Salazar, que con sus conocimientos y paciencia me ha ayudado a concluir esta etapa tan importante en mi vida, como es ser una profesional.

A los propietarios de Curtiduría Brito, por brindarme la oportunidad de desarrollar la investigación en su empresa.

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

A. PÁGINAS PRELIMINARES

Portada.....	i
Aprobación del tutor.....	ii
Declaración de autoría.....	iii
Aprobación del tribunal de grado	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento	vi
Índice general de contenidos	vii
Índice de tablas.....	xiii
Índice de gráficos	xvi
Índice de anexos	xviii
Resumen ejecutivo.....	xix

B. TEXTO

Introducción	1
--------------------	---

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Tema	2
1.2. Planteamiento del problema.....	2
1.2.1. Contextualización.....	2
1.2.1.1. Macro	2
1.2.1.2. Meso.....	3
1.2.1.3. Micro	5
1.2.2. Análisis Crítico	6
1.2.3. Prognosis	7
1.2.4. Formulación del Problema	7
1.2.5. Interrogantes.....	8
1.2.6. Delimitación del objeto de investigación.....	8
1.3. Justificación	8
1.4. Objetivos	9
1.4.1. General	9
1.4.2. Específicos	9

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos.....	10
2.2. Fundamentación Filosófica	12

2.3. Fundamentación Legal	13
2.4. Categorías Fundamentales	17
2.4.1. Categorías Fundamentales de la Variable Independiente: Costos de Fabricación.....	20
2.4.1.1. Gerencia Estratégica de Costos.....	20
2.4.1.2. Contabilidad de Costos	23
2.4.1.3. Costos de Fabricación	24
2.4.1.4. Elementos del Costo	25
2.4.1.5. Clasificación de los Costos.....	27
2.4.1.6. Sistemas de Costos.....	30
2.4.2. Categorías Fundamentales de la Variable Independiente: Rentabilidad.....	31
2.4.2.1 Contabilidad Financiera.....	31
2.4.2.2. Análisis Financiero.....	33
2.4.2.3 Rentabilidad	35
2.4.2.4 Indicadores de Rentabilidad	35
2.4.2.5. Estados Financieros	37
2.5. Hipótesis.....	43
2.6. Señalamiento de las variables	43

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Modalidad básica de la investigación.	44
3.1.1. De campo	44
3.1.2. Bibliografía – documental.....	44
3.2. Nivel o tipo de investigación	45
3.2.1. Investigación exploratoria.....	45
3.2.2. Investigación descriptiva.....	46
3.2.3. Investigación asociación de variables	47
3.3. Población y Muestra.	48
3.4. Operacionalización de las variables.	49
3.5. Recolección de información.	53
3.6. Procesamiento y análisis.	53

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis e Interpretación de Resultados	56
4.2. Verificación de la Hipótesis	80

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones	83
5.2. Recomendaciones	83

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. Datos Informativos.....	85
6.1.1. Título.....	85
6.1.2. Institución Ejecutora	85
6.1.3. Beneficiarios	85
6.1.4. Ubicación	85
6.1.5. Tiempo Estimado para la Ejecución	85
6.1.6. Equipo Técnico Responsable	86
6.1.7. Costo	86
6.2. Antecedentes de la propuesta.....	87
6.3. Justificación	87
6.4. Objetivos	88
6.4.1. Objetivo General	88
6.4.2. Objetivos Específicos.....	88
6.5. Análisis de Factibilidad	89
6.5.1. Factibilidad Organizacional	89

6.5.2. Factibilidad Legal.....	89
6.5.3. Factibilidad Económica.....	89
6.5.4. Factibilidad Técnica	89
6.6. Fundamentación	90
6.7. Modelo Operativo.....	95
6.8. Administración	140
6.9. Previsión de la Evaluación.....	140
 C. MATERIALES DE REFERENCIA	
Bibliografía	142

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla # 1: Población y Muestra	48
Tabla # 2: Operacionalización de la Variable Independiente	49
Tabla # 3: Operacionalización de la Variable Dependiente.....	51
Tabla # 4: Procesamiento y análisis de información.....	55
Tabla # 5: Capacitación de trabajadores	56
Tabla # 6: Etapas del proceso de producción.....	58
Tabla # 7: Stocks de materia prima.....	59
Tabla # 8: Selección de proveedores.....	60
Tabla # 9: Desperdicios de materia prima.....	61
Tabla # 10: Almacenamiento de materia prima y productos terminados.....	62
Tabla # 11: Costos indirectos de fabricación	63
Tabla # 12: Costo total del producto	64
Tabla # 13: Asignación de los costos indirectos de fabricación	65
Tabla # 14: Sistema de costos	66
Tabla # 15: Ficha de Observación 1, Variable Independiente	67
Tabla # 16: Incremento de utilidad	71
Tabla # 17: Ganancias obtenidas.....	72
Tabla # 18: Maquinaria	73

Tabla # 19: Valor de los activos.....	74
Tabla # 20: Incremento de ventas	75
Tabla # 21: Políticas y estrategias de venta	76
Tabla # 22: Ficha de Observación 2, Variable Dependiente.....	77
Tabla # 23: Variable Independiente	80
Tabla # 24: Variable Dependiente.....	81
Tabla # 25: Equipo Técnico Responsable.....	86
Tabla # 26: Costos.....	86
Tabla # 27: Modelo Operativo	95
Tabla # 28: Orden de Producción	99
Tabla # 29: Orden de Compra.....	100
Tabla # 30: Kárdex.....	101
Tabla # 31: Orden de Requisición.....	102
Tabla # 32: Orden de Pedido.....	103
Tabla # 33: Tarjeta de Control	104
Tabla # 34: Rol de Pagos	105
Tabla # 35: Informe de Cantidades	117
Tabla # 36: Informe de Costos Producción.....	118
Tabla # 37: CIF	125

Tabla # 38: Base de Asignación de CIF.....	125
Tabla # 39: Prorrateo Primario de CIF.....	126
Tabla # 40: Diario General.....	126
Tabla # 41: Informe de Cantidades	132
Tabla # 42: Informe de Costos de Producción.....	133
Tabla # 43: Rol de Pagos	135
Tabla # 44: Cuadro Comparativo de Rentabilidad.....	139

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico # 1: Árbol De Problemas.....	6
Gráfico # 2: Categorías Fundamentales	17
Gráfico # 3: Subordinación Conceptual VI.....	18
Gráfico # 4: Subordinación Conceptual VD	19
Gráfico # 5: Capacitación de trabajadores	57
Gráfico # 6: Etapas del proceso de producción.....	58
Gráfico # 7: Stocks de materia prima.....	59
Gráfico # 8: Selección de proveedores.....	60
Gráfico # 9: Desperdicios de materia prima	61
Gráfico # 10: Almacenamiento de materia prima y productos terminados	62
Gráfico # 11: Costos indirectos de fabricación	63
Gráfico # 12: Costo total del producto	64
Gráfico # 13: Asignación de los costos indirectos de fabricación	65
Gráfico # 14: Sistema de costos	66
Gráfico # 15: Ficha de Observación 1.....	70
Gráfico # 16: Incremento de utilidad	71
Gráfico # 17: Ganancias obtenidas	72
Gráfico # 18: Maquinaria	73

Gráfico # 19: Valor de los activos.....	74
Gráfico # 20: Incremento de ventas	75
Gráfico # 21: Políticas y estrategias de venta	76
Gráfico # 22: Ficha de Observación 2, Utilidad Bruta.....	77
Gráfico # 23: Ficha de Observación 2, Utilidad Neta.....	78
Gráfico # 24: Ficha de Observación 2, Costo de Ventas	78
Gráfico # 25: Ficha de Observación 2, Ventas	79
Gráfico # 26: Tabla T-Student	82
Gráfico # 27: Diagrama de Flujo del Proceso de Producción.....	110
Gráfico # 28: Carta De Flujo De Trabajo.....	112

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo # 1: Guía de Encuesta Variable Independiente.....	150
Anexo # 2: Guía de Encuesta Variable Dependiente	152
Anexo # 3: Ficha de Observación Variable Dependiente	153
Anexo # 4: Ficha de Observación Variable Independiente.....	154
Anexo # 5: Cuero Crudo	155
Anexo # 6: Cuero Tratado.....	155
Anexo # 7: Cuero Seco	156
Anexo # 8: Cuero Planchado.....	156
Anexo # 9: Cuero en Reposo	157
Anexo # 10: Cuero para Curtir.....	157

RESUMEN EJECUTIVO

La constante evolución del comercio e industria en el país ha dado paso al surgimiento de varias empresas en el Ecuador, especialmente en la provincia de Tungurahua, eje de la producción y comercialización de toda clase de bienes y servicios.

Por otra parte, este desarrollo ha traído consigo problemas para las empresas ecuatorianas, puesto que la mayoría de ellas no poseen un sistema de costeo adecuado para el control de los costos de producción, afectando de manera directa a la rentabilidad de las mismas.

Curtiduría Brito, empresa ambateña dedicada a la producción de suela, no es la excepción, ya que presenta falencias en la determinación de sus costos de fabricación. La mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación no son asignados correctamente en cada etapa del proceso de producción, provocando que muchos costos sean obviados, afectando a la rentabilidad de la empresa.

La presente investigación busca demostrar que la aplicación de un sistema de costos en Curtiduría Brito, es una herramienta esencial para el mejoramiento integral de la empresa, ya que mediante esta se obtendrá información oportuna y real acerca de la situación de la empresa, facilitando la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Tomado como base lo anteriormente expresado y con el fin de ayudar a la mejora continua de la empresa, se desarrollará el siguiente trabajo investigativo denominado: “Los Costos de fabricación y la rentabilidad de la Curtiduría Brito”.

INTRODUCCIÓN

La finalidad de la presente investigación es determinar el costo de producción razonable de cada banda de suela, bajo un sistema de costos acorde con la actividad económica desarrollada por Curtiduría Brito y por ende se obtendrá la rentabilidad lograda por la empresa en un periodo de costos. El trabajo consistirá de seis capítulos detallados a continuación:

Capítulo I: **El Problema de Investigación**; muestra el tema de investigación, el planteamiento del problema, justificación y objetivos.

Capítulo II: **Marco Teórico**; incluye los antecedentes investigativos que sustentan el problema, la fundamentación filosófica y legal, las categorías fundamentales, la hipótesis y el señalamiento de sus variables.

Capítulo III: **Metodología**; determina el enfoque que tendrá el trabajo, la modalidad básica, el nivel o tipo de investigación, la población y muestra sujeto de estudio; también se realizará la operacionalización de las variables y se determinará el plan e instrumentos de recolección de información.

Capítulo IV: **Análisis e Interpretación de resultados**; mediante gráficos y tablas estadísticas se analizan e interpreta la información obtenida mediante los instrumentos de recolección de información.

Capítulo V: **Conclusiones y Recomendaciones**; se expresan las conclusiones y recomendaciones a las cuáles se ha llegado mediante el análisis e interpretación de la información recolectada.

Capítulo VI: **Propuesta**; muestra todos los datos informativos de la propuesta, justificación, objetivos, factibilidad, fundamentación, modelo operativo, administración y evaluación de la investigación; da a conocer el desarrollo del sistema de costos elegido para la empresa.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Tema

“Los costos de fabricación y la rentabilidad de la Curtiduría Brito”

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Macro

El sistema de información gerencial en las empresas ecuatorianas es muy pobre, contiene información elemental y esto no es bueno porque en base a ella se toman decisiones que afectan a las empresas. Muy pocas empresas tienen indicadores de gestión o llevan control de los costos sumergidos, aquellos que no aparecen en los estados financieros (Arosemena, 2009).

Como se indica anteriormente, los costos de fabricación son parte esencial del sistema de información gerencial, de ahí la importancia de enfatizar que en todas las empresas se debe llevar un control minucioso de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen en el proceso de elaboración de un determinado producto.

El adoptar un sistema de medición de costos ayuda considerablemente en la toma de decisiones adecuadas y oportunas, con lo que se lograría el ahorro de recursos y el mejoramiento del nivel competitivo de las empresas ecuatorianas, y por ende de la economía del país.

De acuerdo con la investigación de Bien Hecho Ecuador, (2013):

En Ecuador existen diversos sectores productivos, siendo la industria del cuero y el calzado un sector importante en la economía, ya que se ha convertido en un referente del comercio local, nacional e internacional. Unida a la línea de manufacturación representa el 14.78 % de la contratación de la mano de obra nacional.

“Ecuador produce alrededor de 350 mil cueros y pieles al año. Una buena parte de la demanda se orienta al mercado interno de calzado, marroquinería y confecciones, y gran parte de la producción de cuero y pieles se exporta” (Pico, 2014).

Las ventas de cuero y calzado se triplicaron en cinco años. En 2006, las ventas registraron 45 millones de dólares, mientras que en 2011 registraron 151 millones de dólares. Las exportaciones de cuero (pieles) y sus confecciones, ascienden a: US\$ FOB 26,6 mm y sus principales destinos fueron: Italia, Venezuela, Perú y Colombia. Por su parte, las exportaciones del sector calzado ascienden a: US\$ FOB 38,9 mm y sus destinos principales fueron: Colombia, Perú, Venezuela, Guatemala y Estados Unidos (Proecuador, 2011).

Esta realidad observada en el país en los últimos años, hace más necesaria la implementación de un sistema de costeo adecuado para la industria del cuero, ya que con esto se lograría ofrecer un precio más competitivo en el mercado internacional, maximizando las ganancias de nuestros empresarios y convirtiendo al Ecuador en un ícono mundial en este sector.

1.2.1.2. Meso

En el país las provincias con mayor producción de cuero se encuentran en la Sierra, en Tungurahua, Imbabura, Azuay y Cotopaxi, según datos de la Asociación Nacional de Curtidores del Ecuador (ANCE), la provincia del Tungurahua cuenta con 1.770 talleres artesanales dedicados a la

confección de prendas de vestir de cuero y a la zapatería. Esta cantidad de talleres representa 75,6% de la actividad artesanal de la rama en Ecuador. Los talleres se ubican en los cantones de Ambato, Baños, Cevallos y Quisapincha (Flacso , 2011).

El hecho de que la producción de cuero sea una actividad predominantemente artesanal dificulta la identificación y cuantificación razonable de los costos de producción; por otro lado la mayor parte de las empresas curtidoras son talleres artesanales y en consecuencia no son obligados a llevar contabilidad, casi en su totalidad, haciendo más complejo el control de los costos.

En adición, este tipo de empresas no tienen la necesidad de poseer registros e información formal y técnica acerca del desarrollo de su actividad productiva, provocando que los costos de producción sean determinados de manera empírica.

Según el estudio del Ministerio de Coordinación de la Producción, Empleo y Competitividad, citado en una investigación previa de la Cámara de Industrias de Tungurahua, CIT, (2011):

El sector industrial de Tungurahua ha tenido una evolución muy dinámica en el período 2003 – 2007, debido en parte al apoyo del gobierno a través de la protección de salvaguardas a las importaciones que se establecieron en el 2009.

Esta protección en cierta medida ha favorecido a la industria de Tungurahua especialmente a la que tiene que ver con la industria textil y confección así como también a la industria de cuero y calzado, estas medidas se han mantenido en vigencia a lo largo del 2010.

De acuerdo con la investigación publicada por el Ministerio de Coordinación de la Producción, Empleo y Competitividad, citada previamente en el Proyecto de Comercio Exterior MICIP BIRF 2001, (2011):

La cuarta principal actividad industrial de Tungurahua, es la a rama producciones de cuero, más específicamente “producción de cueros

curtidos o adobados vegetal, mineral o químicamente (rusos, tafilete)”; es la quinta actividad de la provincia en generación de empleo, 246 personas ocupadas, la sexta en consumo de materia prima y generación de impuesto, 6,11 y 1 millones de dólares respectivamente, la séptima en producción bruta, 9,1 millones de dólares, y también la séptima en sueldos y salarios pagados, 709 mil dólares.

1.2.1.3. Micro

De acuerdo con la publicación del diario La Hora, (2012):

Dentro del cantón Ambato existen 85 curtidurías, ubicadas en las parroquias: La Matriz, Izamba, Picaihua, Atahualpa, Totoras, Unamuncho y Quisapincha.

En promedio, la producción de las curtiembres en Ambato es de 1´600.000 decímetros al mes, en Cuenca la comercialización bordea los 91.440 y en Guayaquil se producen alrededor de 200 hojas de suela de calzado (...).

Curtiduría Brito es una de las empresas que funcionan en el cantón Ambato, su propietaria, la Sra. Landi Maritza Brito Illescas, con el apoyo de su familia fundó esta empresa en el año de 1999, ofreciendo a sus clientes un producto de calidad que cumple con los estándares exigidos por el mercado.

De la misma manera que las empresas dedicadas a esta actividad económica, Curtiduría Brito presenta problemas con la determinación de los costos de fabricación, situación que se presenta debido al desconocimiento de un sistema de costeo adecuado para el proceso de producción del cuero.

Además, la gran cantidad de químicos que intervienen en el proceso de producción hacen más difícil la asignación correcta de los costos de fabricación, lo que provoca que existan vacíos en cuanto al desenvolvimiento de la empresa, ya que no se conoce su rentabilidad, afectando a la toma de decisiones, competitividad y liquidez.

1.2.2. Análisis Crítico

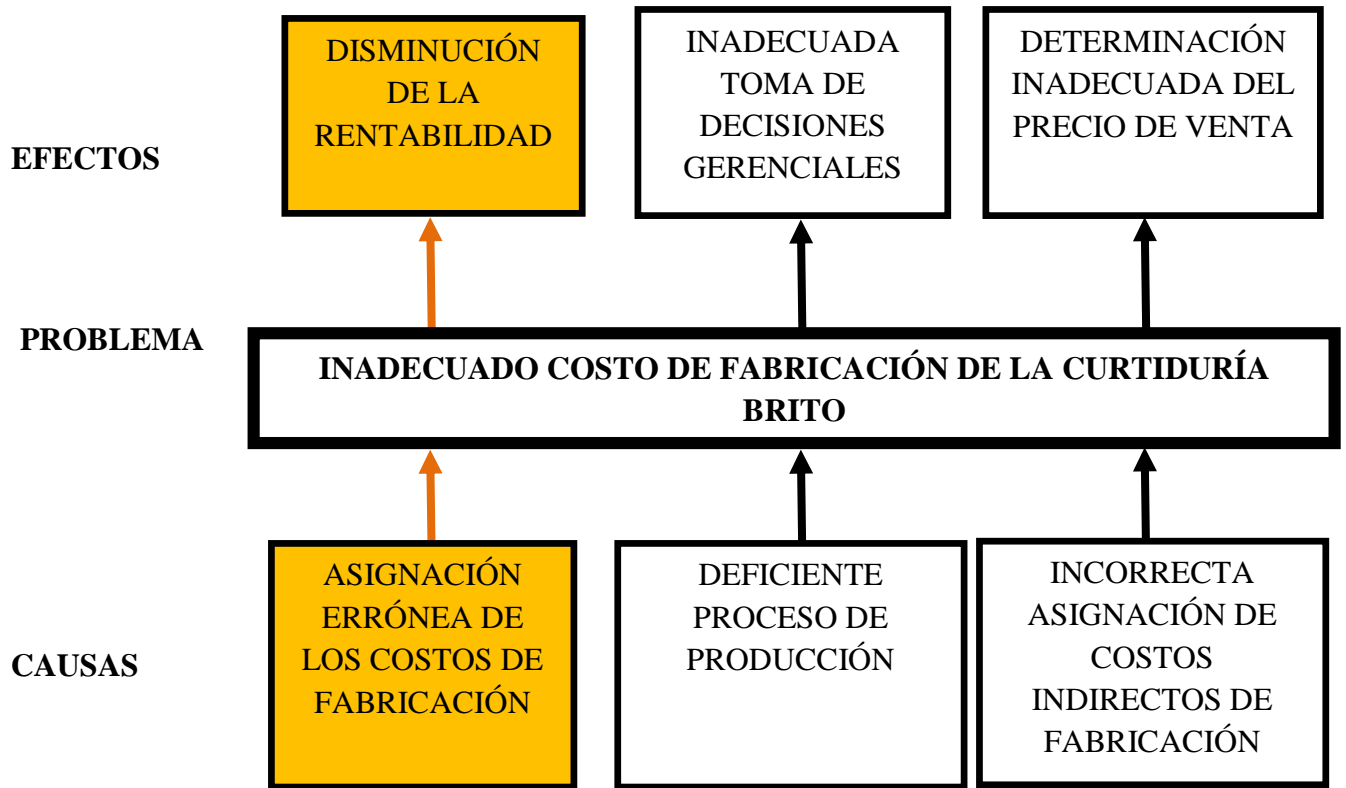


Gráfico # 1: Árbol De Problemas

Elaborado por: Daniela jara

Fuente: Propia

Relación Causa – Efecto

Una de las actividades principales desarrolladas en la provincia de Tungurahua, específicamente en la ciudad de Ambato, es la producción de cuero mediante la utilización de procesos tanto tradicionales como mecánicos para la obtención de diferentes productos terminados como sueleta, descarne, tafilete, gamuzón, entre otros.

La existencia de diversidad de factores e insumos que intervienen en la producción de cuero hace difícil el control y medición de los costos de fabricación, provocando una confusión y por ende errónea asignación de los mismos. Al no conocer con certeza los costos incurridos, no se sabe tampoco el impacto provocado en la situación económica de la empresa; impidiendo a la administración tomar decisiones adecuadas y oportunas para mejorar la competitividad, rentabilidad y desarrollo de la entidad.

1.2.3. Prognosis

Curtiduría Brito al no tener un sistema de costos adecuado para el control de los recursos empleados en la producción de cuero, asigna erróneamente los mismos, afectando a las decisiones tomadas por la gerencia, las cuáles se reflejan en su rentabilidad.

El continuar trabajando de esta manera provocará serios problemas, ya que con el tiempo, la liquidez y competitividad de la empresa bajarán, pudiendo forzar a los propietarios incluso a liquidar la misma.

Por lo cual es esencial implementar un sistema de costos que les permita conocer los recursos reales invertidos en la producción, determinando un precio de venta acorde a su realidad y a la del mercado.

1.2.4. Formulación del Problema

¿Cómo los costos de fabricación influyen en la rentabilidad de la Curtiduría Brito?

1.2.5. Interrogantes

¿Cómo se establecen los costos de fabricación?

¿De qué manera la determinación de la rentabilidad impacta en la toma de decisiones de la administración?

¿Qué sistema de costos es adecuado para la determinación correcta de los costos de fabricación?

1.2.6. Delimitación del objeto de investigación

Campo: Contabilidad

Área: Costos

Aspecto: Costos de producción

Espacial: Curtiduría Brito, Ambato, Tungurahua.

Temporal: Segundo semestre del 2013

Unidades de Observación: Documentación contable, proceso de producción.

1.3. Justificación

La siguiente investigación se desarrolla en respuesta a la necesidad observada en la Curtiduría Brito, donde el proceso de elaboración del cuero no está sujeto a un control que le permita asignar e identificar correctamente los costos de fabricación.

Por consiguiente, se deduce que es importante implementar un sistema de costeo que permita a la administración conocer el impacto de los costos de fabricación en la rentabilidad, ayudando en la toma de decisiones oportunas para el desarrollo y crecimiento de la empresa.

El trabajo causará un impacto significativo en la empresa, porque a través de este, los propietarios podrán obtener la utilidad real y el costo unitario del producto terminado, permitiéndole optimizar recursos, incrementar su nivel de competitividad en el mercado y determinar un precio de venta adecuado.

Esta investigación tendrá varios beneficiarios, ya que será un aporte valioso, no solamente para Curtiduría Brito, sino también para las numerosas pequeñas y grandes empresas que se dedican a la actividad de la elaboración del cuero en el país, especialmente en Tungurahua, que es la provincia con la mayor cantidad de establecimientos que realizan esta actividad económica, la cual representa un aporte importante a la economía del país.

La apertura e interés demostrado por parte de la administración de la empresa hace factible este trabajo, teniendo acceso a las fuentes de información necesarias y predisposición para la aplicación de los diferentes instrumentos de investigación, que obviamente serán de vital importancia para el cumplimiento de los objetivos propuestos.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Estudiar la incidencia de los costos de fabricación en la rentabilidad para la obtención de información veraz y confiable en la Curtiduría Brito.

1.4.2. Específicos

- Identificar el proceso de fabricación y los elementos del costo para la detección oportuna de falencias y la toma de acciones correctivas.
- Evaluar el porcentaje de rentabilidad de la empresa, con la finalidad de que el impacto producido en la toma de decisiones de la administración sea reflejado.
- Proponer el diseño de un sistema de costos por procesos que permita la determinación de un adecuado costo de fabricación.

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes Investigativos

Sobre la base del trabajo de investigación de Gallardo, Johanna (2013), denominado “Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica de muebles modulares Gallardo-Mogal”. Se planteó como objetivo “Estructurar un sistema de costos por órdenes de producción, cuya aplicación en la empresa conduzca al uso eficiente de los recursos tanto humanos como materiales y permita maximizar los ingresos de la misma”, empleando la siguiente metodología para alcanzar el mismo: definió el proceso de producción desarrollado por la empresa para fabricar sus productos más relevantes, determinó los costos de producción detallando la mano de obra, materia prima y costos indirectos incurridos en cada etapa, estableció los documentos necesarios en el sistema de costos de producción por órdenes y finalmente, plantear un modelo de contabilización de costos por orden de producción. Después de acabar su investigación llegó a la siguiente conclusión: “Antes de realizar la presente tesis la empresa Mogal no realizaba una estimación de sus costos, es decir, no tenía datos reales, lo cual no ayudaba a la toma de decisiones oportunas, por lo tanto con la implementación del sistema de costos por órdenes de producción se ha logrado, veracidad en la parte económica de la empresa. Hay que tomar en cuenta que en el proceso productivo, la empresa no tiene control sobre los materiales utilizados para la producción, por lo tanto el desperdicio es uno de los causantes que el costo se encarezca, se ha podido evidenciar que en la madera que se utiliza para la elaboración del producto existe un desperdicio considerable”.

Esto nos indica que el sistema de costos en una empresa es de vital importancia para poder reflejar información económica veraz y confiable, y además para evitar los desperdicios de materia prima, logrando de esta manera la utilización correcta

de todos los recursos de la entidad y mejorando la situación financiera de la misma.

Como manifiesta Solano, Silvio, (2009), en su trabajo de investigación denominado, “Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción; en la conversión de troza de pino a madera aserrada, utilizando sierra de cinta”; en el cuál se planteó como objetivo “Determinar el costo de producción basado en el sistema de costos históricos por el método de órdenes específicas de producción”; para lo cual usó la siguiente metodología: realizó un estudio preliminar sobre la industria maderera en el país, determinó los pasos a seguir para la implementación del método de órdenes específicas de producción, explicó sobre los procesos contables necesarios y la forma de funcionamiento del sistema de costos históricos por el método de órdenes específicas de producción. Concluyó que: “La determinación del costo de producción de forma empírica en la industria maderera, no provee información correcta y confiable que sirva como herramienta a la gerencia para la toma de decisiones a corto, mediano y largo plazo”.

Como podemos observar en el párrafo anterior, la determinación de los costos de producción de manera adecuada es muy importante porque ayuda a la gerencia a tomar decisiones oportunas para el desarrollo y crecimiento de la empresa.

De acuerdo al artículo presentado en la revista FACES, Año 9, N° 12 elaborado por Chacón Galia; Bustos, Carlos y Rojas, Eli Saúl, (2006), “Los Procesos de Producción y la Contabilidad de Costos”, donde se plantearon como objetivo: “Describir los cambios en los procesos de producción industrial que exigieron una contabilidad más detallada y flexible para el control de sus operaciones internas; cambios que se dieron como consecuencia de la Revolución Industrial y suscitaron el surgimiento de la Contabilidad de Costos, la parte troncal de la Contabilidad de Gestión”, para ello realizaron un investigación de tipo documental a través diversas fuentes como bibliotecas y bases de datos especializadas. Concluyendo que: “La Contabilidad de Costos, tal como se evidenció en el presente artículo, está íntimamente ligada a los diferentes sistemas

de producción de bienes y servicios. La importancia de esta vinculación se acrecienta en la medida en que la competencia entre las empresas es mayor, en un mercado globalizado y dinámico, como lo es hoy en día”.

Considerando la información presentada anteriormente, podemos decir que la aplicación de un sistema de costos de producción es trascendental en una empresa, puesto que ayuda a la misma, no solamente a destacar en el mercado, sino también a perdurar a través del tiempo.

2.2. Fundamentación Filosófica

Según el trabajo realizado por Acosta, Guillermo, (2006):

El paradigma positivista, denominado también paradigma cuantitativo, empírico-analítico, racionalista, se basa en la teoría positivista del conocimiento, se caracteriza por su naturaleza cuantitativa, sostiene el realismo ontológico al manifestar que se puede descubrir cómo funciona la naturaleza y predecir fenómenos naturales. La realidad está fuera de las cosas, es decir la realidad está determinada, la realidad es observable, medible y cuantificable.

Para realizar la presente investigación se empleará el paradigma citado anteriormente, ya que se encuentra basado en la teoría positivista del conocimiento y que se caracteriza por ser objetivo, es decir que la realidad es observable, medible y cuantificable. Lo que busca el conocimiento positivista es la causa de los fenómenos y eventos del mundo social, formulando generalizaciones de los procesos observados.

En Curtiduría Brito se observará el proceso de fabricación, determinando la cantidad de recursos empleados en cada etapa, para finalmente analizar el impacto que estos provocan en los resultados de la empresa.

2.3. Fundamentación Legal

Norma Internacional de Contabilidad 1

Presentación de Estados Financieros

99 “Una entidad presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de ellos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante (...)” (Colegio de Contadores Públicos).

103 La segunda forma de desglose es el método de la “función de los gastos” o del “costo de las ventas”, y clasifica los gastos de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas (...).

Norma Internacional de Contabilidad 2

Inventarios

Según la publicación de (Malpa):

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

Costos de adquisición

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

Costos de transformación

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

Otros costos

15 Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Norma Internacional de Contabilidad 18

Ingresos de Actividades Ordinarias

De acuerdo con la publicación mostrada en (mef.gob.pe, 2010):

1 Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

(a) venta de bienes;

(b) la prestación de servicios; y

(c) el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

8 Los ingresos de actividades ordinarias comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de la entidad, por cuenta propia. Las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios o sobre el valor añadido, no constituyen entradas de beneficios económicos para la entidad y no producen aumentos en su patrimonio. Por tanto, tales entradas se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias. De la misma forma, en una relación de comisión, entre un principal y un comisionista, las entradas brutas de beneficios económicos del comisionista incluyen importes recibidos por cuenta del principal, que no suponen aumentos en el patrimonio de la entidad. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias. En vez de ello, el ingreso es el importe de la comisión.

Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

En base a la investigación presentada por el (Servicio de Rentas Internas, 2008):

Art. 1.- Cuantificación de los ingresos.- Como norma general, para efectos de la aplicación del Art. 1 de la Ley, los ingresos de fuente ecuatoriana o los percibidos en el exterior por personas naturales ecuatorianas residentes en el País o por sociedades nacionales se registrarán por el precio del bien transferido o del servicio prestado o por el valor bruto de los ingresos generados por rendimientos financieros o inversiones en sociedades.

En el caso de ingresos en especie o servicios, su valor se determinará sobre la base del valor de mercado del bien o del servicio recibido.

Depuración de los Ingresos

Art. 16.- Deduciones generales.- En general, son deducibles todos los costos y gastos ordinarios y necesarios causados en el año contributivo,

directamente vinculados con la explotación de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas. La renta neta de las actividades habituales u ocasionales gravadas será determinada considerando el total de los ingresos no sujetos a impuestos únicos ni exentos y la deducción de los siguientes elementos:

1. Las devoluciones o descuentos comerciales, concedidos bajo cualquier modalidad, siempre y cuando consten en la misma factura o en una nota de crédito en la que se especifique la factura a la que corresponde el crédito concedido;

2. El costo neto de las mercaderías o servicios adquiridos o utilizados;

3. Los gastos generales, entendiéndose por tales los de administración y los de ventas; y,

4. Los gastos y costos financieros, en los términos previstos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

La renta neta de la actividad profesional será determinada considerando el total de los ingresos y la deducción de los gastos ordinarios necesarios relacionados con la profesión del contribuyente.

2.4. Categorías Fundamentales

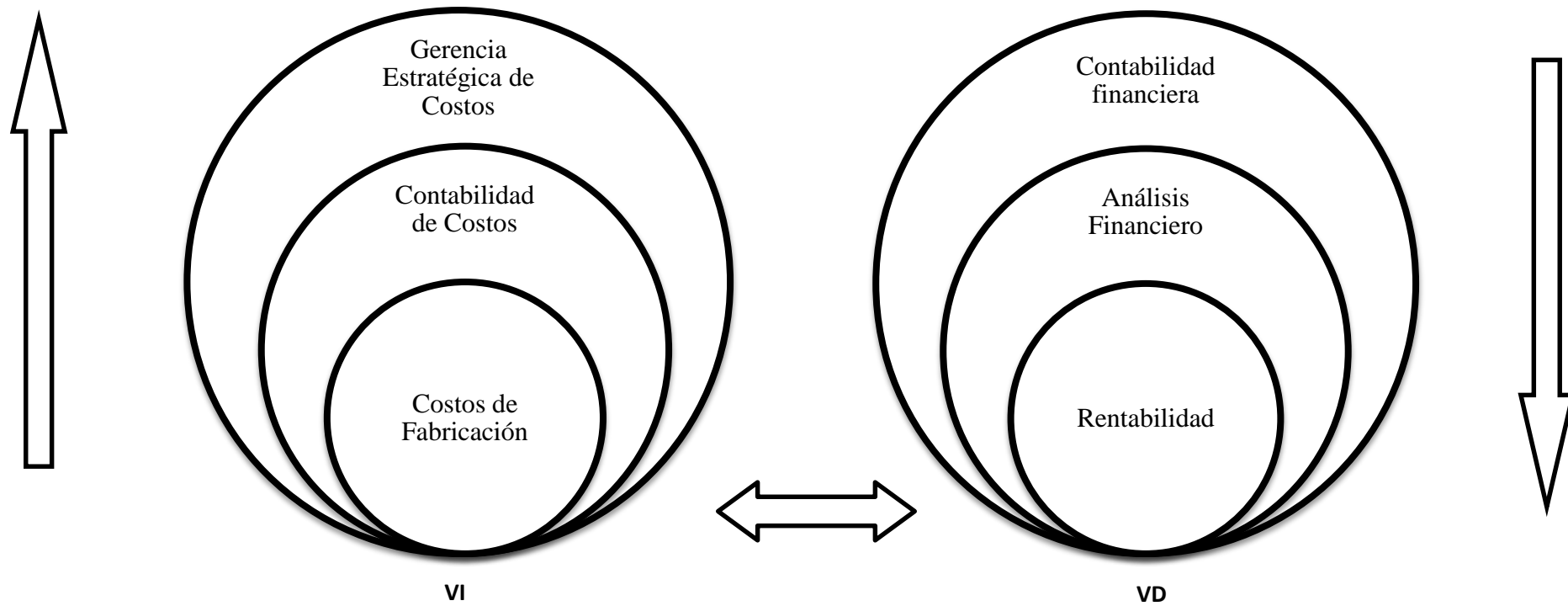


Gráfico # 2: Categorías Fundamentales

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Propia

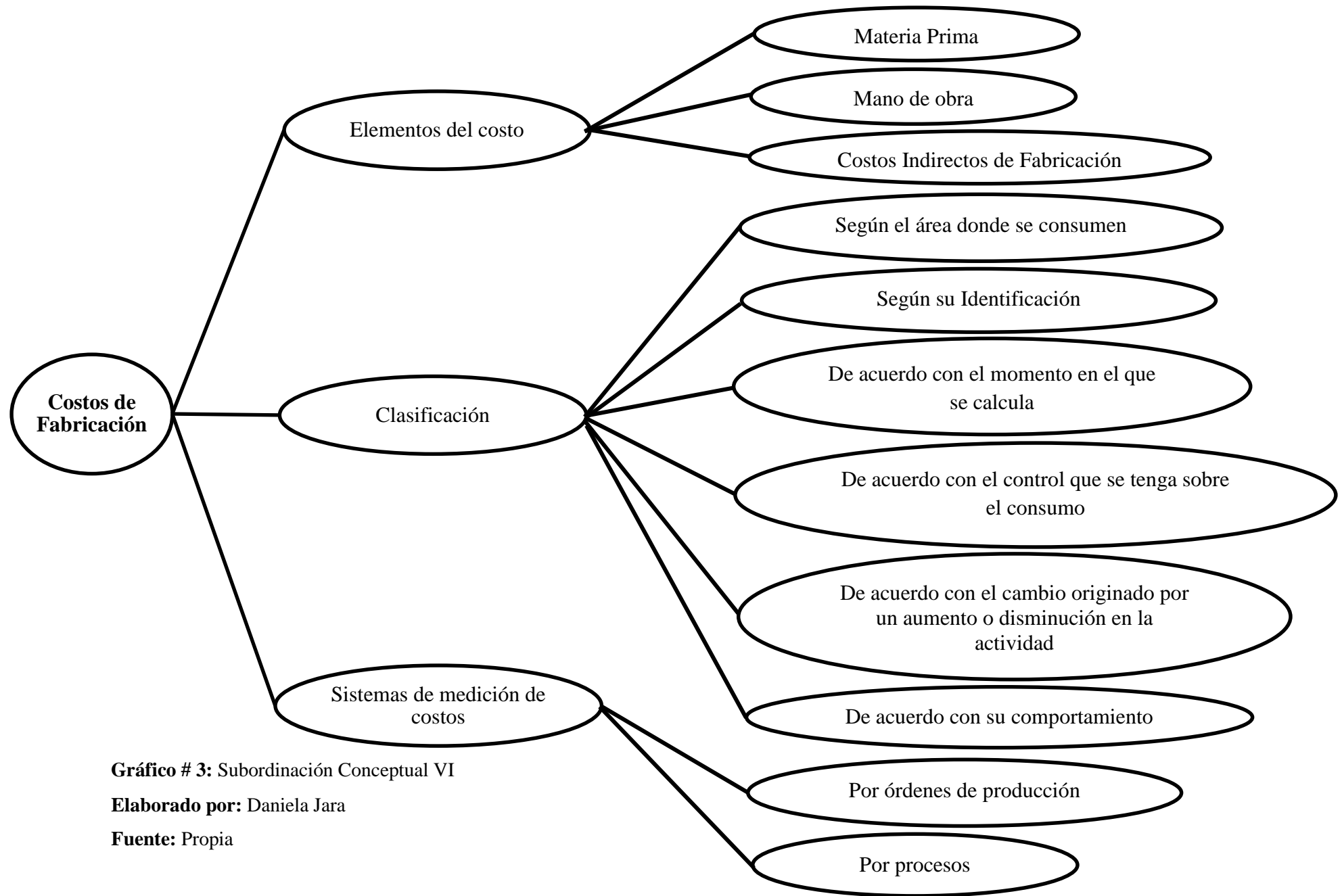


Gráfico # 3: Subordinación Conceptual VI

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Propia

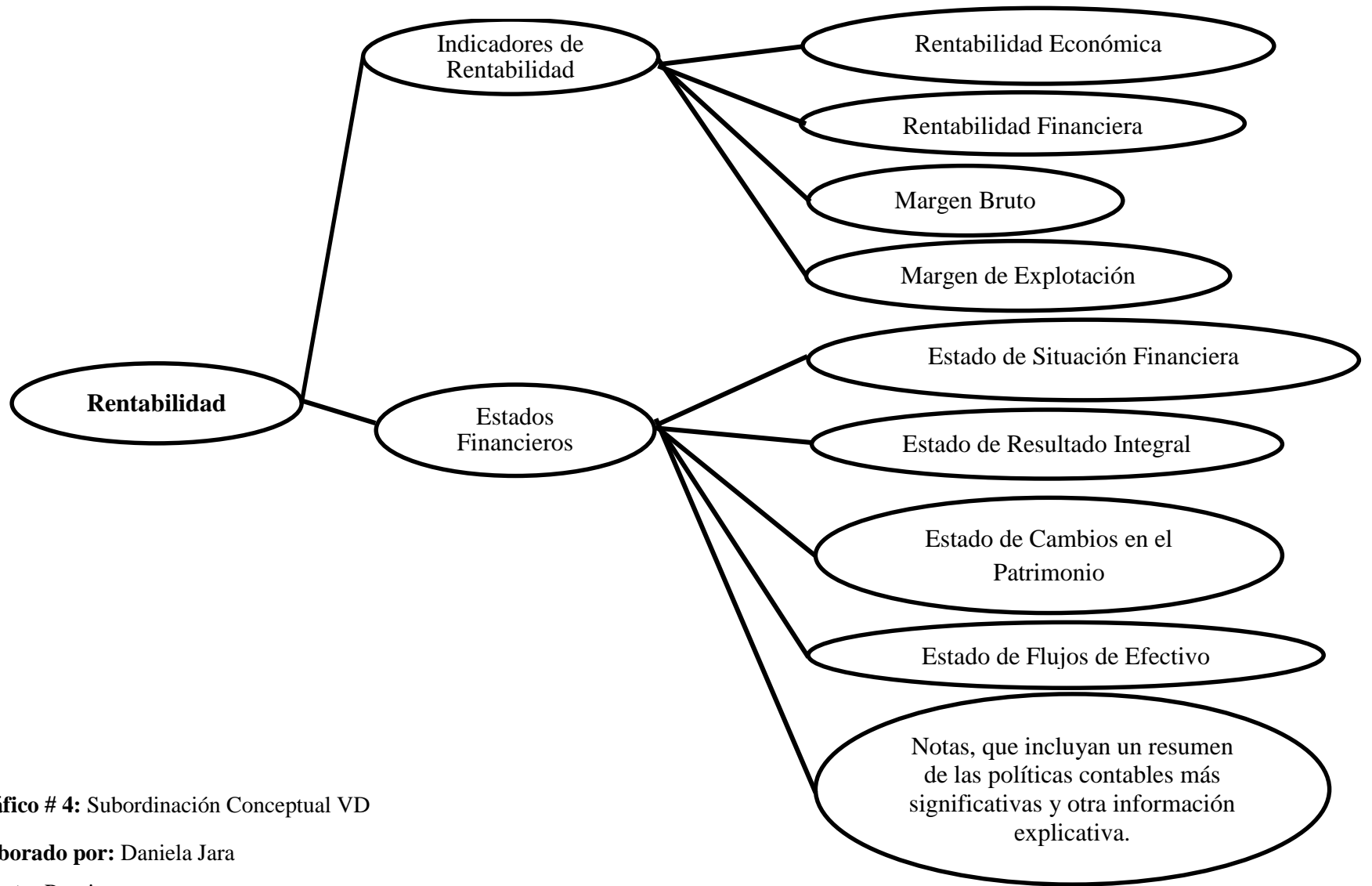


Gráfico # 4: Subordinación Conceptual VD

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Propia

2.4.1. Categorías Fundamentales de la Variable Independiente: Costos de Fabricación.

2.4.1.1. Gerencia Estratégica de Costos

De acuerdo con Palomeque, F., (2011):

Entendemos por Gerencia estratégica de costos (GEC) que es un proceso cíclico, continuo de formulación de estrategias, comunicación de estas estrategias de desarrollo y utilización de tácticas para implementarlas, y el desarrollo y establecimiento de controles para supervisar el éxito de las etapas anteriores. Por ello la información contable sirve para cada etapa de este ciclo.

Tomando como base el libro de Govindarajan, V. & Shank, J., (1995):

La Gerencia Estratégica de costos (GEC) consiste en la utilización que la gerencia hace de la información de costos, para tomar decisiones que incrementen el valor de los accionistas. La GEC resulta de la combinación de tres temas fundamentales: análisis de la cadena de valor, análisis de posicionamiento estratégico y análisis de causales de costos.

De acuerdo con (Astigas, 2010):

Análisis de la Cadena de Valor

La cadena de valores en cualquier área de la empresa define el conjunto interrelacionado de actividades creadoras de valor, que se extiende durante todos los procesos, que van desde la consecución de fuentes de materias primas para proveedores de componentes, hasta que el producto terminado se entrega finalmente en las manos del consumidor.

Análisis de Posicionamiento Estratégico

Existen dos maneras de posicionarse ante los competidores: creando un

valor más alto en los clientes por el mismo costo de la competencia o generando igualdad de valores al cliente pero con un costo más bajo.

El liderazgo de costos se refiere a competir en el mercado mediante una estrategia de precios bajos y la diferenciación de productos se refiere a competir mediante productos que sean de calidad y que esta sea considerada por el cliente al momento de adquirir el producto o servicio.

Análisis de los Causales del Costo

El costo puede ser causado por 1) actividades y bases organizacionales que se refieren a la estructura y procedimientos de la organización y 2) actividades y bases de operación que tienen que ver directamente con el producto o servicio en sus características generales, de manera unitaria o por lote.

El Proceso de la Gerencia Estratégica de Costos

De acuerdo con la publicación de (Páez, s.f.):

El proceso de la gerencia estratégica de costos está representado por cinco actividades:

1) Formular una visión estratégica de lo que será la estructura de la organización y hacia donde debe dirigirse. Con la finalidad de identificar los mejores escenarios y proporcionar un camino a largo plazo, identificar en qué clase de empresa quiere transformarse y estimular internamente una visión compartida, con el objetivo de reafirmar el verdadero propósito estratégico. Tratando de ayudar a la formulación de esta visión estratégica, los directivos deben responder a la siguiente inquietud: ¿cuál es la visión para la organización, hacia dónde se debe dirigir, qué clase de empresa se está tratando de desarrollar y cuál debe ser su futura arquitectura de negocio? La respuesta a esta interrogante debe reafirmar que una visión estratégica es un mapa de caminos hacia el futuro de la

empresa, del destino que lleva, de la posición que pretende ocupar y de las competencias que desea desplegar;

2) Establecimiento de objetivos, esto significa, la conversión de la visión estratégica en resultados muy claros de la práctica que quiere conseguir la organización. Es decir convertir los fundamentos gerenciales de la visión estratégica y de la misión de la empresa en indicadores de desempeño (score card), instrumentos que puedan ser utilizados para medir el progreso de la empresa, es decir que los objetivos son criterios para dar seguimiento al ejercicio y al progreso de una organización;

3) Crear una estrategia, para garantizar la consecución de los resultados deseados, es la respuesta de la gerencia a los componentes tan fundamentales como si se debe estar concentrada en una o varias unidades estratégicas de negocio (UENs). Son las acciones y enfoques de negocios que emplea la gerencia para garantizar un desempeño organizacional satisfactorio. Sin lugar a dudas que la formulación e implantación de una estrategia exitosa debe ser una responsabilidad gerencial prioritaria en toda empresa;

4) Implantar y ejecutar la estrategia seleccionada de una manera efectiva y eficiente. Esta actividad requiere de una valorización de los recursos tanto materiales como humanos para que la estrategia produzca los resultados esperados y así garantizar el momento oportuno al estilo de actuación seleccionado; sin lugar a dudas que esta actividad requiere de una competencia gerencial para innovar lo necesario para la implantación de la estrategia, ejecutarla en forma eficiente y que garantice los resultados esperados y

5) Evaluar el desempeño y tomar las medidas correctivas tanto en la visión como en la misión, así como también el recorrido a largo plazo, los objetivos, la implantación de la estrategia, tomando en cuenta los resultados reales obtenidos, de las condiciones cambiantes del entorno, de los procesos creativos y de las nuevas oportunidades que se presenten. Este

paso es necesario por cuanto la visión, los objetivos, la estrategia y el enfoque de la empresa a la implantación nunca son concluyentes.

2.4.1.2. Contabilidad de Costos

De acuerdo con Gómez, Giovanni, (2011):

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

De acuerdo con (Somarriba, 2012)

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

Función de la contabilidad de costos

- 1. Proporcionar la información para determinar el costo de ventas y poder determinar la utilidad o pérdida del período.*
- 2. Determinar el Costo de los inventarios, con miras a la presentación del balance general y el estudio de la situación financiera de la empresa.*
- 3. Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas.*
- 4. Facilitar el desarrollo e implementación de las estrategias del negocio.*
- 5. Evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo, que se emplean en la actividad.*

6. *Servir de base para la determinación de los precios de los productos y/o servicios.*

7. *Facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar que permitan la selección de aquella variante que brinde el mayor beneficio con el mínimo de gastos.*

8. *Clasificar los costos de acuerdo a su naturaleza y origen.*

9. *Analizar el comportamiento de los mismos con respecto a las normas establecidas para la producción o servicio en cuestión.*

10. *Analizar los costos de cada subdivisión estructural de la empresa a partir de presupuestos de gastos que se elaboren para ello.*

2.4.1.3. Costos de Fabricación

“El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado” (González & Serpa, 2008).

De acuerdo con la publicación de (Costello, 2013):

Esencialmente el cálculo y análisis de costos de producción y comercialización del producto se utiliza para realizar las siguientes tareas:

- *Sirve de base para calcular el precio adecuado de los productos.*
- *Conocer qué bienes o servicios producen utilidades o pérdidas, y en que magnitud.*
- *Se utiliza para controlar los costos reales en comparación con los costos predeterminados; es decir, la comparación entre el costo presupuestado con el costo realmente generado.*
- *Permite comparar los costos entre:*
 - ✓ *Diferentes departamentos de la empresa*
 - ✓ *Diferentes empresa*

✓ *Diferentes períodos*

- *Localiza puntos débiles o secciones deficitarias de una empresa manufacturera.*
- *Determina la sección de la empresa productiva en la que más urgentemente se deben realizar medidas de racionalización.*
- *Controla el impacto de las medidas de racionalización realizadas.*
- *Diseñar nuevos productos y servicios que satisfagan las expectativas de los clientes y, al mismo tiempo, puedan ser fabricados y entregados con un beneficio.*
- *Guiar las decisiones de inversión.*
- *Elegir entre proveedores alternativos.*
- *Negociar con los clientes el precio, las características del producto, la calidad, las condiciones de entrega y las funciones a satisfacer.*
- *Estructurar procesos eficientes y eficaces de distribución y servicios para los segmentos objetivos de mercado y de clientes.*
- *Utilizar como instrumento de planificación y control del proceso productivo y de comercialización.*

2.4.1.4. Elementos del Costo

Tomando como base la publicación de (Somarriba, 2012):

Materia Prima: *Son aquellos materiales directos que intervienen directamente en la elaboración de un producto y cumplen las siguientes características:*

- *Se pueden identificar fácilmente con el producto.*
- *Su valor es significativo.*
- *Su uso es relevante dentro del producto.*

Mano de Obra: *Está constituida por los salarios, prestaciones sociales y aportes patronales que devengan los trabajadores que transforman realmente el producto.*

La suma de los dos primeros elementos, o sea de los materiales directos y la mano de obra directa, es conocida generalmente en los medios industriales como costo primo.

Costos Indirectos de Fabricación: *Son aquellos que se requieren para poder producir y están relacionados con la función producción.*

Los costos indirectos de fabricación (CIF) llamados también costos generales de fabricación o carga fabril pueden ser:

Materiales indirectos: *tales como: combustibles, lubricantes, aceites, materiales de aseo, elementos de mantenimiento y reparación; todos estos relacionados con producción.*

Mano de obra indirecta: *comprende los sueldos, prestaciones sociales y aportes patronales del personal de producción que no transforma directamente el producto tales como supervisores, auxiliares, guardas, personal de mantenimiento.*

Costos generales de fábrica: *comprende aquellos rubros relacionados con producción tales como: seguros, fletes, depreciación de edificios y equipo de fábrica, alquileres, impuestos de fábrica, servicios públicos, entre otros.*

La suma de los costos por concepto de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, es conocida con el nombre de costos de conversión, o sea, los necesarios para transformar los materiales en productos finales.

2.4.1.5. Clasificación de los Costos

Los costos se clasifican de tomando en cuenta varios aspectos según (Turmero, 2008):

Según el área donde se consume:

Costos de Producción: son los costos que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: se clasifican en Material Directo, Mano de Obra Directa, CIF.

Costos de Distribución: son los que se generan por llevar el producto o servicio hasta el consumidor final

Costos de Administración: son los generados en las áreas administrativas de la empresa. Se denominan Gastos.

Costos de financiamiento: son los que se generan por el uso de recursos de capital.

Según su identificación:

Directos: son los costos que pueden identificarse fácilmente con el producto, servicio, proceso o departamento. Son costos directos el Material Directo y la Mano de Obra Directa.

Indirectos: su monto global se conoce para toda la empresa o para un conjunto de productos. Es difícil asociarlos con un producto o servicio específico. Para su asignación se requieren base de distribución (metros cuadrados, número de personas, etc).

De acuerdo con el momento en el que se calcula:

Históricos: son costos pasados, que se generaron en un periodo anterior.

Predeterminados: son costos que se calculan con base en métodos estadísticos y que se utilizan para elaborar presupuestos.

De acuerdo con el control que se tenga sobre su consumo:

Costos Controlables: Son aquellos costos sobre los cuales la dirección de la organización (ya sea supervisores, subgerentes, gerentes, etc) tiene autoridad para que se generen o no. Ejemplo: el porcentaje de aumento en los salarios de los empleados que ganen más del salario mínimo es un costo controlable para la empresa.

Costos no Controlables: son aquellos costos sobre los cuales no se tiene autoridad para su control.

Tomando como base la publicación en (uv.mx, 2013)

De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad:

Diferenciales: son aquellos aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa:

a. Costos decrementales: cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación.

b. Costos incrementales: cuando las variaciones en los costos son ocasionados por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa

Sumergidos: independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados.

De acuerdo con su comportamiento:

Costos Fijos: son aquellos costos que permanecen constantes durante un periodo de tiempo determinado, sin importar el volumen de producción. Los costos fijos se consideran como tal en su monto global, pero unitariamente se consideran variables.

Costos Variables: son aquellos que se modifican de acuerdo con el volumen de producción, es decir, si no hay producción no hay costos variables y si se producen muchas unidades el costo variable es alto. Unitariamente el costo variable se considera Fijo, mientras que en forma total se considera variable.

Costo semi-variable: son aquellos costos que se componen de una parte fija y una parte variable que se modifica de acuerdo con el volumen de producción. Hay dos tipos de costos semivARIABLES:

Mixtos: son los costos que tienen un componente fijo básico y a partir de éste comienzan a incrementar.

Escalonados: son aquellos costos que permanecen constantes hasta cierto punto, luego crecen hasta un nivel determinado y así sucesivamente: La separación de costos en fijos y variables es una de las más utilizadas en la contabilidad de costos y en la contabilidad administrativa para la toma de decisiones. Algunas de las ventajas de separar los costos en fijos y variables son:

- *Facilita el análisis de las variaciones*
- *Permite calcular puntos de equilibrio*
- *Facilita el diseño de presupuestos*
- *Permite utilizar el costo directo*
- *Garantiza mayor control de los costos*

2.4.1.6. Sistemas de Costos

De acuerdo con Sinisterra, Gonzalo, (1997):

Los sistemas de costeo son subsistemas de la contabilidad general, los cuales manipulan los detalles referentes al costo total de fabricación. La manipulación incluye clasificación, acumulación, asignación y control de datos, para lo cual se requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos tendentes a determinar el costo unitario del producto.

Clases

Sistema de costo por órdenes de producción

Según González & Serpa, (2008):

Es el conjunto de principios y procedimientos para el registro de los gastos identificados con órdenes de producción específicas, lo que permite hallar un costo unitario para cada orden y determinar los diferentes niveles del costo en relación con la producción total, en las empresas donde la producción se hace por pedidos.

Tomando como base el estudio realizado por Salinas, Alfonso, (2013):

Un sistema de costeo por órdenes encaja mejor en las industrias que elaboran productos la mayoría de las veces con especificaciones diferentes o que tienen una gran variedad de productos en existencia. Muchas empresas de servicios usan el sistema de costeo por órdenes para acumular los costos asociados al proporcionar sus servicios a los clientes. Algunas características de los sistemas de costeo por órdenes se mencionan a continuación:

- *Se acumulan por lotes*
- *Producción bajo pedidos específicos*

- *No se produce normalmente el mismo artículo*

Costeo por procesos: en un sistema de costeo por procesos, los costos son acumulados para cada departamento o proceso en la fábrica. Un sistema de procesos encaja más en las compañías de manufactura de productos los cuales no son distinguibles unos con otros durante un proceso de producción continuo. Algunas características de los sistemas de costeo por procesos se mencionan a continuación:

- *Se acumulan por departamento.*
- *Producción continua y homogénea*

2.4.2. Categorías Fundamentales de la Variable Independiente: Rentabilidad.

2.4.2.1 Contabilidad Financiera

Baldiviezo, Jeaneth, (2008) expresa:

La Contabilidad es la ciencia que proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, “transacciones y eventos”, de forma continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz, sobre la marcha o desenvolvimiento de la empresa u organización con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de conocer el movimiento de las riquezas y sus resultados.

“La contabilidad es la ciencia que tiene por objeto el registro de las operaciones económicas efectuadas por una persona o entidad, con el fin de conocer sus resultados y la situación de la misma” (Cortés, 1932).

“La Contabilidad es la técnica aplicada para llevar cuenta y razón de las actividades económicas de una entidad financiera” (Serrato, 2008).

“Contabilidad es un sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esta información en estados y comunica los resultados a los tomadores de decisiones” (Horngren, 2003).

Según Fowler, Enrique, (1997):

Contabilidad es un elemento del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y su evolución, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de los terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo.

De acuerdo con Zapata, Pedro, (2011):

La contabilidad es la técnica fundamental de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control e información que se sustenta tanto en un marco teórico, como en normas internacionales. La contabilidad se encarga del reconocimiento de los hechos que afectan el patrimonio; de la valoración justa y actual de los activos y obligaciones de la empresa, y de la presentación relevante de la situación económica-financiera. Esto se hace por medio de reportes específicos y generales preparados periódicamente para que la dirección pueda tomar las decisiones adecuadas que apuntalen el crecimiento económico de manera armónica, responsable y ética en las entidades que lo usen.

La información financiera que genera la contabilidad debe tener las siguientes características:

Entendible: Los registros y reportes informativos deben redactarse en un lenguaje sencillo que facilite la comprensión del mensaje que se pretende entregar a los usuarios de la contabilidad.

Relevante: Se preocupará de mostrar los aspectos más significativos, es decir, prima el concepto de materialidad antes que el de precisión; se debe

revelar aspectos importantes presentes y futuros que pudieran modificar las condiciones actuales.

Confiable: *Los datos y cifras monetarias serán verificables y comprobables y expresarán la esencia de los hechos económicos.*

Comparable: *Para que esta característica se cumpla será necesario preparar la información bajo normativa estándar y universal a través de prácticas, métodos y procedimientos uniformes.*

2.4.2.2. Análisis Financiero

De acuerdo con (Monterrosa, 2012):

Qué es el análisis financiero

Es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio.

A quién le interesa el análisis financiero

a- La administración de la empresa.- El análisis financiero provee, a quien dirige el negocio, herramientas para determinar la fortaleza o debilidad de las finanzas y las operaciones.

b- Los inversionistas.- Estarán interesados en la rentabilidad a largo plazo y en el incremento del valor de la empresa. De igual forma se preocuparán por el potencial de utilidad, la estructura de capital y la estabilidad operacional de la compañía.

c- Los bancos y los acreedores en general.- De acuerdo con los resultados del análisis, darán importancia a determinados aspectos dependiendo del plazo de los créditos (...)

d- Las cámaras de comercio.- Estas instituciones recolectan información financiera de sus afiliados, calculan indicadores y suministran información a quienes estén interesados.

e- Las bolsas de valores.- Realizan una labor similar a la que cumplen las cámaras de comercio en este sentido.

f- La administración de impuestos.- El interés de ésta es determinar si la compañía está cumpliendo su deber de contribuyente.

De acuerdo con Ortiz, Héctor (1996):

Las herramientas del análisis

Entendiéndose por herramientas la información que sirve de punto de partida para el estudio, se tienen entre otras cosas las siguientes:

a- Estados financieros básicos suministrados por la empresa.

b- Información contable y financiera complementaria.

c- Información sobre el mercado, producción y organización.

d- Elementos de la administración financiera y las matemáticas financieras.

e- Información sectorial y macroeconómica.

Según la publicación de (Silvana, 2014)

Análisis interno y externo

El análisis interno se presenta cuando el analista tiene acceso a los libros y registros detallados, tanto financieros como no financieros, de la compañía.

El análisis externo ocurre cuando no tiene acceso a la totalidad de la información disponible. En este tipo de análisis los tropiezos para obtener los datos son mayores.

El ámbito del análisis financiero

a- Aspectos externos de la empresa, entre los cuales se tiene en cuenta la situación económica mundial, la situación económica nacional, la situación del sector al cual pertenece la empresa y la situación política y legal. (...)

b- Aspectos internos de la empresa. Aquí es necesario observar, entre otros aspectos, la organización administrativa, las relaciones laborales, el mercado nacional y de exportación, competencia, cartera, ventas y la producción.

2.4.2.3 Rentabilidad

La publicación de Crece Negocios muestra que (2012):

La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.

“Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados” (Ballesta, 2010).

2.4.2.4 Indicadores de Rentabilidad

Según Castillo, Miguel, (2011) los principales indicadores de rentabilidad son:

Rentabilidad Económica (ROI)

Es uno de los indicadores más utilizados en el mundo de los negocios. Es la relación entre el resultado neto antes de intereses e impuestos y el activo total empleado. Cuanto mayor sea, mejor será la productividad de la empresa.

Rentabilidad Económica =

(Resultado Neto Antes de Impuestos / Activo) x 100

Rentabilidad Financiera (ROE)

Nos da la medida de la rentabilidad que los socios de la empresa están obteniendo de su inversión, siendo ésta mayor según se incrementa el valor del ratio. Se calcula como el cociente entre el resultado neto de la empresa y los fondos propios aportados.

Rentabilidad Financiera =

(Resultado Neto / Fondos Propios) x 100

Margen Bruto

Este ratio nos indica el margen comercial que obtenemos en la venta del producto o servicio. Será el primer indicativo de la conveniencia en continuar o no con un determinado negocio. En este caso cuanto menor sea el valor del ratio mayor será la ganancia comercial de cada venta.

Margen Bruto =

(Aprovisionamientos / Ingresos por Ventas) x 100

Margen de Explotación

Con el cociente entre el resultado bruto de explotación y las ventas se mide la rentabilidad de las operaciones antes del resultado financiero, siendo por tanto un importante indicador de la viabilidad del negocio.

Margen de Explotación =

(Resultado Bruto de Explotación / Ingresos por Ventas) x 100

2.4.2.5. Estados Financieros

Norma Internacional de Contabilidad 1

Estado de Situación Financiera

De acuerdo con (García S. , 2015)

54 Como mínimo, en el estado de situación financiera se incluirán partidas que presenten los siguientes importes:

(a) propiedades, planta y equipo;

(b) propiedades de inversión;

(c) activos intangibles;

(d) activos financieros (excluidos los importes mencionados en los apartados (e), (h) e (i));

(e) inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;

(f) activos biológicos;

(g) inventarios;

(h) deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;

(i) efectivo y equivalentes al efectivo;

(j) el total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5

Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones

Discontinuadas; y

(k) acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;

(l) provisiones;

(m) pasivos financieros (excluyendo los importes mencionados en los apartados (k) y (l));

(n) pasivos y activos por impuestos corrientes, según se definen en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias;

(o) pasivos y activos por impuestos diferidos, según se definen en la NIC 12;

(p) pasivos incluidos en los grupos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5;

(q) participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio; y

(r) capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora.

Estado de Resultado Integral

Según la publicación mostrada en Tus Clases Online (s.f.):

El estado de resultado también es conocido con los nombres de estado de ingresos y egreso, estado de entradas y salidas, estado de operaciones y estado de gestión; está integrado por cuentas nominales o de resultado , es decir por cuentas de ingresos y egresos y por las cuentas de inventario.

Objetivo

Su principal objetivo es el de mostrar la utilidad o la pérdida obtenida por la empresa o negocio en su gestión económica durante un periodo contable determinado, lo cual significa que es un estado “dinámico”, porque toma en cuenta el factor tiempo. El estado de resultados es la confrontación

del total de los ingresos menos el total de los egresos de una empresa en un periodo determinado, para obtener la utilidad o pérdida de dicho período, el cual casi siempre es de un año.

Norma Internacional de Contabilidad 1

82 Como mínimo, en el estado del resultado integral se incluirán partidas que presenten los siguientes importes del período:

- (a) ingresos de actividades ordinarias;
- (b) costos financieros;
- (c) participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación;
- (d) gasto por impuestos;
- (e) un único importe que comprenda el total de:
 - (i) el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas; y
 - (ii) la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.
- (f) resultados;
- (g) cada componente de otro resultado integral clasificado por naturaleza (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el inciso (h));
- (h) participación en el otro resultado integral de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación; y
- (i) resultado integral total.

Norma Internacional de Contabilidad 1

De acuerdo con (Colegio de Contadores Públicos):

Estado de Cambios en el Patrimonio

106 Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

(a) el resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras;

(b) para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la NIC 8; y

(c) [eliminado]

(d) para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes de:

(i) resultados;

(ii) cada partida de otro resultado integral; y transacciones con los propietarios en su calidad de tales, mostrando por separado las contribuciones realizadas por los propietarios y las distribuciones a éstos y los cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

Norma Internacional de Contabilidad 1

Estado de Flujos de Efectivo

111 La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad

para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo.

Norma Internacional de Contabilidad 7

Según (Malpa):

Estado de Flujos de Efectivo

4 Un estado de flujos de efectivo, cuando se usa juntamente con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades. La información acerca del flujo de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiéndoles desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor presente de los flujos netos de efectivo de diferentes entidades. También realza la comparabilidad de la información sobre el rendimiento de las operaciones de diferentes entidades, puesto que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos.

5 Con frecuencia, la información histórica sobre flujos de efectivo se usa como indicador del importe, momento de la aparición y certidumbre de flujos de efectivo futuros. Es también útil para comprobar la exactitud de evaluaciones pasadas respecto de los flujos futuros, así como para examinar la relación entre rendimiento, flujos de efectivo netos y el impacto de los cambios en los precios.

10 El estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

Norma Internacional de Contabilidad 1

Tomando como base la publicación en (www.tesisproyectos.com):

Notas

Estructura

112 En las notas:

(a) presentará información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas de acuerdo con los párrafos 117 a 124;

(b) revelará la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y

(c) proporcionará información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender a cualquiera de ellos.

113 *Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad referenciará cada partida incluida en los estados de situación financiera y del resultado integral, en el estado de resultados separado (cuando se lo presenta) y en los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, con cualquier información relacionada en las notas.*

114 *Una entidad normalmente presentará las notas en el siguiente orden, para ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados por otras entidades:*

(a) una declaración de cumplimiento con las NIIF;

(b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;

(c) información de respaldo para las partidas presentadas en los estados de situación financiera y del resultado integral, en el estado de resultados separado (cuando se lo presenta), y en los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, en el orden en que se presenta cada estado y cada partida; y

(d) otras revelaciones de información, incluyendo:

(i) pasivos contingentes y compromisos contractuales no reconocidos; y

(ii) revelaciones de información no financiera, por ejemplo los objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero.

2.5. Hipótesis

Los costos de fabricación influyen en la rentabilidad de la Curtiduría Brito.

2.6. Señalamiento de las variables

Variable Independiente: Costos de fabricación

Variable Dependiente: Rentabilidad

Unidad de Observación: Curtiduría Brito

Término de Relación: Influye

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Modalidad básica de la investigación.

La presente investigación se desarrollará con la combinación de dos modalidades de investigación: de campo y bibliografía – documental.

3.1.1. De campo

“Es la que se realiza en lugares indeterminados, donde se encuentran los sujetos o el objeto de la investigación” (Leiva Zea, 1979).

De acuerdo con la publicación en (jofillop.files.wordpress.com):

Este tipo de investigación es también conocida como investigación in situ ya que se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio. Ello permite el conocimiento más a fondo del investigador, puede manejar los datos con más seguridad y podrá soportarse en diseños exploratorios, descriptivos y experimentales, creando una situación de control en la cual manipula sobre una o más variables dependientes (efectos).

Se aplicará esta modalidad ya que, mediante técnicas como la observación directa y la entrevista en el lugar donde ocurren los hechos, obtendré datos reales sobre los recursos empleados en cada fase de la producción, a la vez que me permitirá obtener información primaria, que servirá para el desarrollo de la propuesta.

3.1.2. Bibliografía – documental

“La investigación documental consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto del tema objeto de estudio” (Bernal, 2006).

De acuerdo con la publicación en (guiadetesis.wordpress.com):

La investigación documental, se caracteriza por la utilización de documentos; recolecta, selecciona, analiza y presenta resultados coherentes; porque utiliza los procedimientos lógicos y mentales de toda investigación; análisis, síntesis, deducción, inducción, etc., porque realiza un proceso de abstracción científica, generalizando sobre la base de lo fundamental; porque supone una recopilación adecuada de datos que permiten redescubrir hechos, sugerir problemas, orientar hacia otras fuentes de investigación, orientar formas para elaborar instrumentos de investigación y elaborar hipótesis.

La investigación estará apoyada en fuentes primarias de información como revistas, libros, periódicos e internet, con la finalidad de sustentar debidamente el marco teórico y demás información expuesta en el trabajo.

3.2. Nivel o tipo de investigación

3.2.1. Investigación exploratoria

Según Niño, Víctor, (2011) la investigación exploratoria:

Como su nombre lo indica, se trata de una investigación cuyo propósito es proporcionar una visión general sobre una realidad o un aspecto de ella, de una manera tentativa o aproximada. Este tipo de estudios es necesario cuando todavía no se dispone de los medios o no hay acceso para abordar una investigación más formal o de mayor exhaustividad. Justamente, la mayoría de las veces, se hace una investigación exploratoria previamente a otra, que se encuentra en proceso de planeación (...).

Como lo indica Rodríguez, Félix, (2012) la investigación exploratoria:

Es considerada como el primer acercamiento científico a un problema. Se utiliza cuando este aún no ha sido abordado o no ha sido suficientemente estudiado y las condiciones existentes no son aun determinantes. Cuando no

existe un cuerpo teórico abundante que ilumine el estudio sobre el fenómeno observado y los resultados que se obtengan sea un aporte al reconocimiento de los elementos que lo integran (...).

Tiene carácter provisional en cuanto que se realiza para obtener un primer conocimiento de la situación donde se piensa realizar una investigación posterior.

La finalidad por la cual se empleará el tipo de investigación exploratoria es para investigar y examinar datos documentados sobre todo lo relacionado con el problema objeto de estudio.

3.2.2. Investigación descriptiva

De acuerdo con Bernal, César, (2006):

Una de las funciones principales de la investigación descriptiva es la capacidad para seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes, categorías o clases de dicho objeto.

La investigación descriptiva se guía por las preguntas de investigación que se formula el investigador; cuando se plantean hipótesis en los estudios descriptivos, éstas se formulan a nivel descriptivo y se aprueban dichas hipótesis.

La investigación descriptiva se soporta principalmente en técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación y la revisión documental.

Según la publicación en Aula Fácil, (2009):

Describir significa narrar, dibujar los controles de una cosa, sin entrar en su esencia. Por lo tanto, constituye el primer nivel del conocimiento científico.

Como consecuencia del contacto directo o indirecto con los fenómenos, los estudios descriptivos recogen sus características externas: enumeración y agrupamiento de sus partes, las cualidades y circunstancias que lo entornan, etc.

Mediante el empleo de este tipo de investigación se podrá detallar cada uno de los procesos observados, y facilitó la comprensión de los componentes de cada actividad.

3.2.3. Investigación asociación de variables

De acuerdo con la publicación de Falcó, Chema, (2009) la investigación de asociación de variables:

Tiene como propósito medir el grado de relación que existe entre dos o más conceptos o variables en un momento determinado. Se persigue determinar el grado y el sentido – positivo o negativo – en el cual las variaciones en una o varias variables (independientes) determinan la variación en otras (dependientes).

La utilidad y propósito principal de los estudios correlacionales es saber cómo se puede comportar un concepto o variable conociendo el comportamiento de otra u otras variables relacionadas.

Este tipo de investigación permite establecer la conexión que existe entre la variable dependiente e independiente, facilitando el desarrollo del estudio.

3.3. Población y Muestra.

Tabla # 1: Población y Muestra

Población o Universo			
Unidades de Observación	Población		Total
Personal de Curtiduría Brito	Gerente	1	8
	Jefe de Producción	1	
	Contador	1	
	Auxiliar de Contabilidad	1	
	Obreros	4	

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Curtiduría Brito

3.4. Operacionalización de las variables.

Variable Independiente: Costos de Fabricación.

Tabla # 2: Operacionalización de la Variable Independiente

Contextualización	Categorías/ Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e Instrumentos
<p>Costos de fabricación: Conjunto de elementos necesarios para la elaboración de un producto tales como la mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación, los mismos que son recuperables a través de la venta del bien o servicio, y que ayudan a determinar el precio de venta al público.</p>	Elementos del costo	Productividad de la Mano de Obra	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ¿Los trabajadores son capacitados periódicamente? (si, no) ▪ ¿Alguna etapa del proceso de producción es realizada fuera de la empresa? (si, no) 	<p>Encuesta: Encuesta a todo el personal de Curtiduría Brito</p> <p>Observación: Ficha de Observación</p>
		Rendimiento de la Materia Prima	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ¿La empresa tiene definidos stocks de materia prima? (si, no) ▪ ¿Se realiza una selección previa de los proveedores? (si, no) ▪ ¿Existen desperdicios de materia prima considerables? (si, no) 	<p>Encuesta: Encuesta a todo el personal de Curtiduría Brito</p>

			<ul style="list-style-type: none"> ▪ ¿Es adecuadamente almacenada la materia prima y productos terminados? (si, no) 	Observación: Ficha de Observación
		Tasa de aplicación de los Costos Indirectos de Fabricación	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ¿Conoce que son los CIF? (si, no) ▪ ¿Es incluido el valor los CIF en el costo total del producto? (si, no) ▪ ¿Considera adecuado el sistema de costos que emplea la empresa para la asignación de los CIF? (si, no) ▪ ¿Los CIF son correctamente asignados en cada etapa de producción? (si, no) 	Encuesta: Encuesta a todo el personal de Curtiduría Brito Observación: Ficha de Observación

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Propia

Variable Dependiente: Rentabilidad

Tabla # 3: Operacionalización de la Variable Dependiente

Contextualización	Categorías/Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e Instrumentos
<p>Rentabilidad:</p> <p>Mide mediante indicadores de rentabilidad la capacidad que posee la empresa, a través de la venta de sus productos, de obtener ganancia al finalizar un periodo, lo cual se refleja en el estado de resultados.</p>	<p>Indicadores de Rentabilidad</p>	<p>ROE</p>	<p>¿En relación al año 2012 y 2013, considera que la utilidad de la empresa ha incrementado? (si, no)</p> <p>¿Cree usted que las ganancias obtenidas están acordes con la inversión inicial? (si, no)</p>	<p>Observación: Ficha de Observación</p> <p>Encuesta: Encuesta a todo el personal de Curtiduría Brito</p>
		<p>ROI</p>	<p>¿La empresa posee maquinaria propia? (si, no)</p> <p>¿Considera apropiado el valor de sus activos para el desempeño normal de su actividad económica? (si, no)</p>	<p>Observación: Ficha de Observación</p> <p>Encuesta: Encuesta a todo el personal de Curtiduría Brito</p>

		Margen Bruto	<p>¿Con relación al año 2012 y 2013, las ventas han incrementado? (si, no)</p> <p>¿Posee políticas y estrategias para el incremento de las ventas? (si, no)</p>	<p>Observación: Ficha de Observación</p> <p>Encuesta: Encuesta a todo el personal de Curtiduría Brito</p>
--	--	--------------	---	---

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Propia

3.5. Recolección de información.

Para reunir la información necesaria se procedió a diseñar encuestas (ver anexo 1 y 2), dirigidas a todo el personal que colabora en Curtiduría Brito y fichas de observación (ver anexo 3 y 4), que cubren todo el proceso de producción de la empresa, a estas se les realizó un análisis con el propósito de obtener información concreta acerca de las dos variables estudiadas y cumplir con los objetivos presentados en la investigación.

Se realizó una visita preliminar a la empresa para determinar el momento idóneo para la aplicación de los instrumentos de recolección de información, con la intención de no interrumpir las actividades diarias desarrolladas por los empleados, especialmente por el personal que colabora en el departamento de producción.

El levantamiento de información se ejecutó en la misma empresa, las técnicas aplicadas para obtener todos los datos pertinentes fueron la observación y la encuesta.

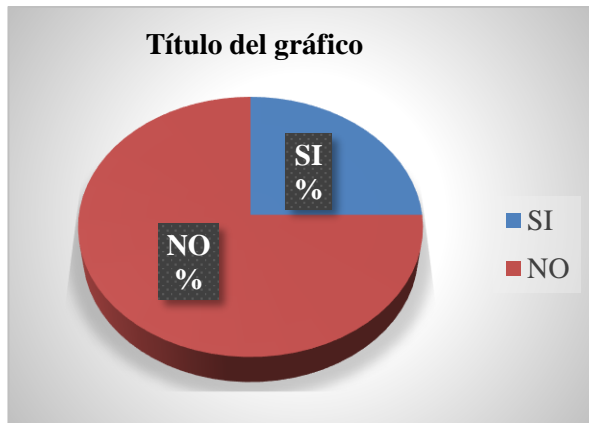
Finalmente la información obtenida fue sujeta a estudio a fin de conocer la influencia que ejerce la variable independiente sobre la dependiente y seleccionar el sistema de costos adecuado.

3.6. Procesamiento y análisis.

Una vez recogidos los datos necesarios, mediante los instrumentos de recolección de información, se procedió al procesamiento y análisis de los mismos empleando la siguiente tabla para la tabulación de los resultados obtenidos.

ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
SI		
NO		
TOTAL		

Por otra parte, se utilizó gráficos de pastel para la interpretación de las encuestas y gráficos de barras para las fichas de observación, los cuáles permitieron reflejar de manera más ilustrativa los resultados obtenidos.



Finalmente, para la comprobación de la hipótesis los datos recolectados fueron procesados y analizados mediante el test T-Student el cual permitió conocer si efectivamente la variable independiente influye sobre la variable dependiente.

De acuerdo con la publicación presentada en (cyclopaedia.es):

Este estadístico fue introducido por William Sealy Gosset en 1908, esta prueba se emplea cuando se estudia una población que 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.

Tabla # 4: Procesamiento y análisis de información

Objetivos Específicos	Parámetros
Identificar el proceso de fabricación y los elementos del costo para la detección oportuna de falencias y la toma de acciones correctivas.	Para la consecución del primer objetivo se empleó principalmente la ficha de observación presentada en el anexo 4, la cual recoge datos relevantes y precisos sobre todo el proceso de fabricación. También se recurrió a la información obtenida en la encuesta mostrada en el anexo 1, la cual suministró respuestas útiles para conocer las fortalezas y falencias del proceso de fabricación.
Evaluar el porcentaje de rentabilidad de la empresa, con la finalidad de que el impacto producido en la toma de decisiones de la administración sea reflejado.	El segundo objetivo fue alcanzado mediante la utilización de la información recolectada en la ficha de observación presentada en el anexo 3, esta indica la utilidad bruta, utilidad neta, costo de ventas y ventas de años anteriores, estos valores serán comparados posteriormente con las cifras del año corriente. Además, se empleó la encuesta presentada en el anexo 2, la misma que permitió adquirir información adicional sobre la rentabilidad de la empresa.
Proponer el diseño de un sistema de costos por procesos que permita la determinación de un adecuado costo de fabricación.	Para poder cumplir con el tercer objetivo se utilizó la ficha de observación que corresponde al anexo 4, adicionalmente fueron empleadas la segunda, octava, novena y décima preguntas de la encuesta mostrada en el anexo 1.

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Propia

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En este capítulo se presentarán las tablas de tabulación de datos y los gráficos de pastel correspondientes a los resultados obtenidos en cada encuesta, por otra parte, la información derivada de las fichas de observación serán ilustradas mediante gráficos de barras.

Adicionalmente, tanto las respuestas obtenidas de cada pregunta, como la información recolectada mediante las fichas de observación, serán sujetas a un análisis e interpretación que permitirán evaluar de mejor manera la situación de la empresa.

4.1. Análisis e Interpretación de Resultados

Encuesta 1

Pregunta N°1

¿Los trabajadores son capacitados periódicamente?

Tabla # 5: Capacitación de trabajadores

ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
SI	2	25%
NO	6	75%
TOTAL	8	100%

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

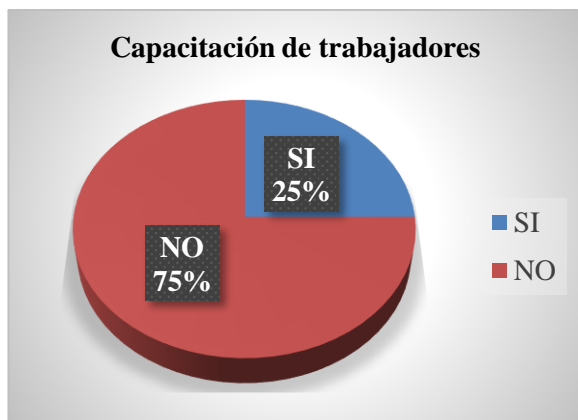


Gráfico # 5: Capacitación de trabajadores

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

Análisis

El 25% del personal, que corresponde a 2 personas, acuden periódicamente a capacitaciones, mientras que el restante 75%, 6 trabajadores, no participan de estas actividades.

Interpretación

En base a los resultados anteriores podemos expresar que al personal de la empresa le falta capacitación, por ende existen vacíos en cuanto al conocimiento contable y de producción, que se verán reflejados en el proceso productivo de la empresa.

Pregunta 2

¿Alguna etapa del proceso de producción es realizada fuera de la empresa?

Tabla # 6: Etapas del proceso de producción

ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

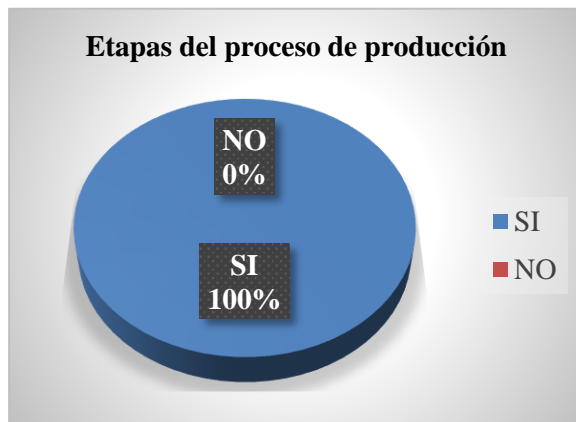


Gráfico # 6: Etapas del proceso de producción

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

Análisis

El 100% del personal, correspondiente a 8 personas, tiene conocimiento acerca de las etapas del proceso de producción que son realizadas fuera de la empresa.

Interpretación

Tanto el personal administrativo como de producción está al tanto de todas las etapas que engloba el proceso de producción, esto muestra el alto nivel de compromiso que los empleados tienen con la empresa.

Pregunta 3

¿La empresa tiene definidos stocks de materia prima?

Tabla # 7: Stocks de materia prima

ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
SI	5	62,5%
NO	3	37,5%
TOTAL	8	100%

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

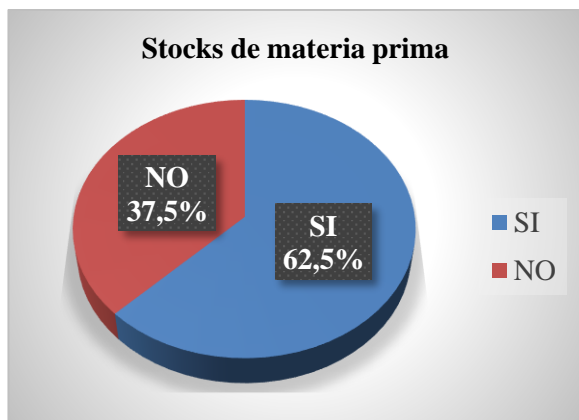


Gráfico # 7: Stocks de materia prima

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

Análisis

El 37,5% del personal, que corresponde a 3 empleados, contestó que la empresa no tiene definidos stocks de materia prima, por otra parte el 63,5%, 5 personas, respondió afirmativamente.

Interpretación

En la investigación de campo se pudo observar que la empresa no tiene stocks de materia prima, ya que no posee los permisos legales pertinentes, lo que refleja que el personal no tiene conocimiento de los productos que están en bodega.

Pregunta 4

¿Se realiza una selección previa de los proveedores?

Tabla # 8: Selección de proveedores

ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
SI	4	50%
NO	4	50%
TOTAL	8	100%

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

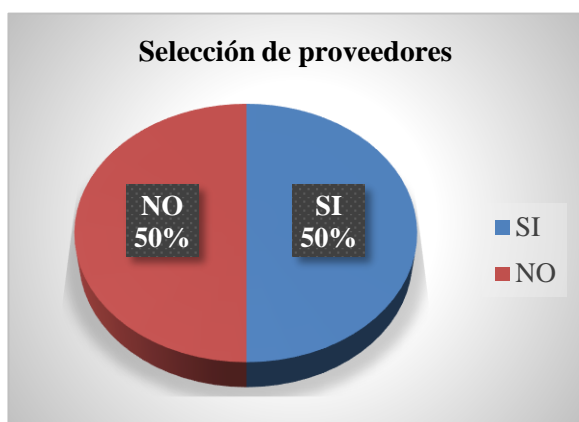


Gráfico # 8: Selección de proveedores

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

Análisis

El 50% de los encuestados, 4 personas, afirma que la empresa realiza selección previa de los proveedores, y el restante 50% contestó que no.

Interpretación

El personal administrativo tiene conocimiento sobre los proveedores de la empresa, mientras que los obreros no están al tanto de esta información.

Pregunta 5

¿Existen desperdicios de materia prima considerables?

Tabla # 9: Desperdicios de materia prima

ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
SI	2	25%
NO	6	75%
TOTAL	8	100%

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

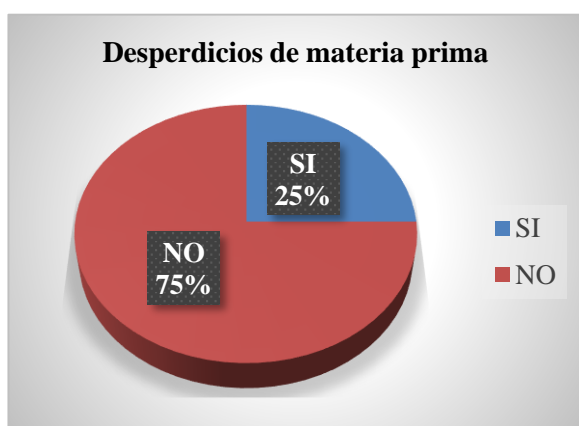


Gráfico # 9: Desperdicios de materia prima

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

Análisis

El 25% del personal, 2 empleados, considera que si existen desperdicios considerables de materia prima, mientras que el 75%, 6 personas, contestó que no.

Interpretación

Loa resultados anteriores reflejan que la mayor parte de los empleados están cocientes de los desperdicios de materia prima e insumos que existen.

Pregunta 6

¿Es adecuadamente almacenado la materia prima y productos terminados?

Tabla # 10: Almacenamiento de materia prima y productos terminados

ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
SI	5	62,5%
NO	3	37,5%
TOTAL	8	100%

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

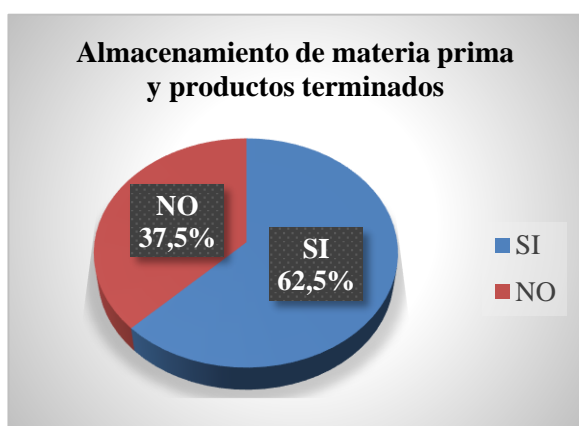


Gráfico # 10: Almacenamiento de materia prima y productos terminados

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

Análisis

El 62,5% de los encuestados, 5 personas, considera que la materia prima y productos terminados son correctamente almacenados, y el 37,5%, 3 empleados, respondió que no.

Interpretación

Estos resultados muestran que la mayor parte del personal conoce la logística manejada en la bodega de la empresa.

Pregunta 7

¿Conoce que son los CIF?

Tabla # 11: Costos indirectos de fabricación

ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
SI	2	25%
NO	6	75%
TOTAL	8	100%

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

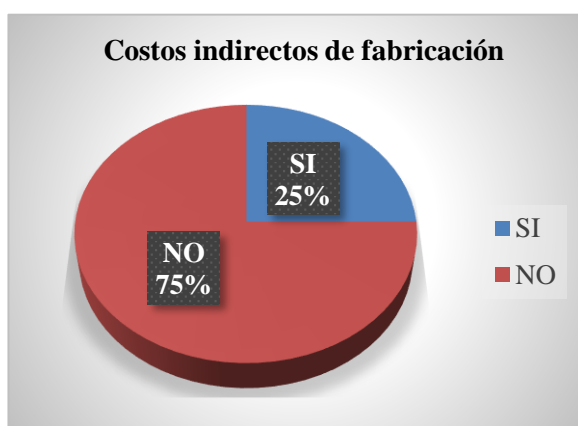


Gráfico # 11: Costos indirectos de fabricación

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

Análisis

El 75% del personal, 6 empleados, no conoce que son los CIF y el 25%, 2 personas, si sabe.

Interpretación

La mayor parte del personal no conoce que son los CIF de manera técnica, lo cual refleja la falta de capacitación existente en la empresa.

Pregunta 8

¿Es incluido el valor los CIF en el costo total del producto?

Tabla # 12: Costo total del producto

ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

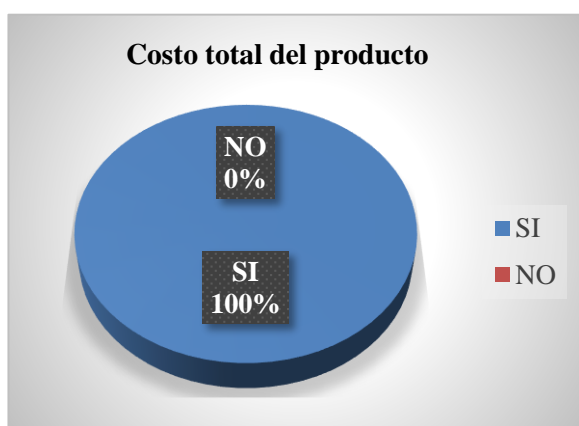


Gráfico # 12: Costo total del producto

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

Análisis

El 100% de los encuestados, 8 personas, considera que el valor de los CIF si son incluidos en el costo total del producto.

Interpretación

Tanto la MOI, MPI y otro tipo de CIF son tomados en cuenta para la valoración del costo final del producto, aunque estos sean determinados de manera empírica.

Pregunta 9

¿Los CIF son correctamente asignados en cada etapa de producción?

Tabla # 13: Asignación de los costos indirectos de fabricación

ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
SI	2	25%
NO	6	75%
TOTAL	8	100%

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

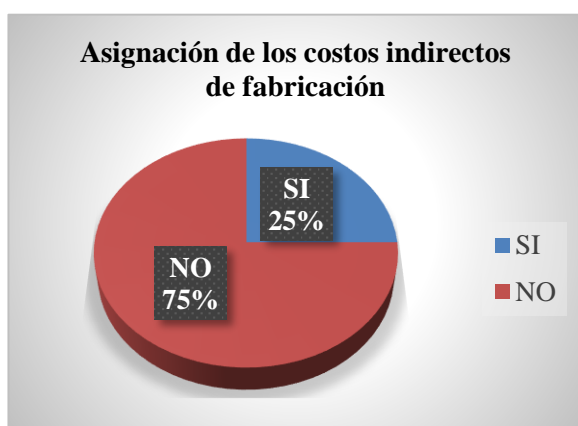


Gráfico # 13: Asignación de los costos indirectos de fabricación

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

Análisis

El 75% del personal, 6 empleados, respondió que los CIF no son asignados correctamente en cada etapa del proceso de producción, mientras que el 25%, 2 personas, respondió que sí.

Interpretación

El conocimiento empírico de los CIF y la falta de capacitación, se reflejan en la inadecuada asignación de los mismos.

Pregunta 10

¿Considera adecuado el sistema de costos que emplea la empresa para la asignación de los CIF?

Tabla # 14: Sistema de costos

ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	8	100%
TOTAL	8	100%

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

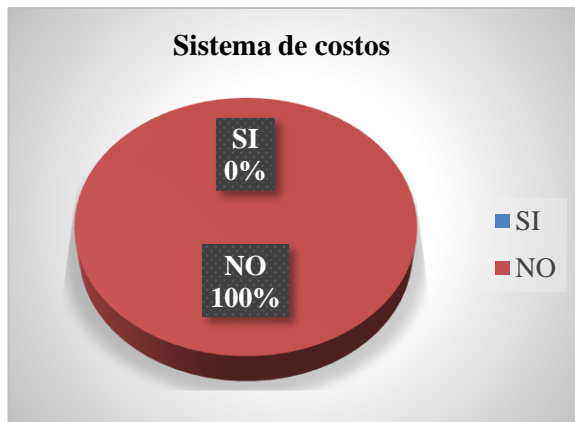


Gráfico # 14: Sistema de costos

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

Análisis

El 100% de los encuestados, 8 personas, considera que el sistema de costos que emplea la empresa no es adecuado.

Interpretación

El resultado anterior, indica que los empleados conocen que la empresa no aplica un sistema de costos técnico para la asignación de los CIF.

Ficha de Observación 1

Tabla # 15: Ficha de Observación 1, Variable Independiente

ETAPAS	MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA		OBSERVACIONES
	Detalle	Cantidad	Costo	Cargo	Tiempo	
Cortado	Cuero crudo	21 piezas (42 bandas)	6.300,00	Obrero (4)	15 min.	Se corta la piel de manera horizontal en 2 partes.
Subtotal	MPD		6.300,00	MOD	15 min.	
Pelambre	Sulfuro	10 Kilos	225,00	Obrero (4)	45 min.	Mezcla de insumos y materia prima 6 horas en el bombo y 18 horas de reposo del cuero con los químicos.
	Depilantes	5 kilos	300,00			
	Cal	1 saco	60,00			
Subtotal	MPD		585,00	MOD	45 min.	
Descarnada				Obrero (4)	3:30 horas	Sacar residuos de carne y grasa del cuero.
Subtotal	MPD		0,00	MOD	3:30 horas	
Reposo					30 min.	En pozos o tanques de cemento reposa el cuero tratado y descarnado durante 5 días.
Subtotal	MPD		0,00	MOD	30 min.	

<u>Dividida</u>				Obrero (4)	2 horas	Proceso realizado fuera de la empresa, costo del flete 300,00. Alquiler de maquinaria, 0,24 por banda (630 bandas 151,20)
Subtotal	MPD		0,00	MOD	2 horas	
Curtido	Sulfato de Amonio	10 kilos	85,50	Obrero (4)	1 hora	Dos horas de MOD, combinado con 30 horas de mezcla en el bombo.
	Bisulfito	3 kilos	36,00			A más de los valores pagados por el alquiler de maquinaria y el transporte, el jefe de producción expreso que se paga 126,00 mensualmente por el servicio de luz.
	Ácido fórmico	10 kilos	210,00			
	Quebracho	9 Sacos	10.800,00			
	Grasa	2 kilos	135,00			
	Azúcar	10 kilos	150,00			
Subtotal	MPD		11.416,50	MOD	1 hora	
Extendida				Obrero (4)	30 min.	
Subtotal	MPD		0,00	MOD	30 min.	
Secado				Obrero (4)	30 min.	Se cuelga bajo techo, los cueros ya curtidos y se los deja en reposo. La MOD y MOI emplean 45 minutos en este proceso.

Subtotal	MPD	0,00	MOD	30 min.			
<u>Planchado o Cilindrado</u>			Obrero (4)	1 hora	Proceso elaborado fuera de la empresa, el costo del flete es de 150,00. Alquiler de maquinaria, 0,50 por banda (630 bandas en total 315,00)		
Subtotal	MPD	0,00	MOD	1 hora			
Total	MPD	18.301,50	MOD	1.921,92	10 horas	CIF	1.042,20
21.265,61							

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Proceso de Producción

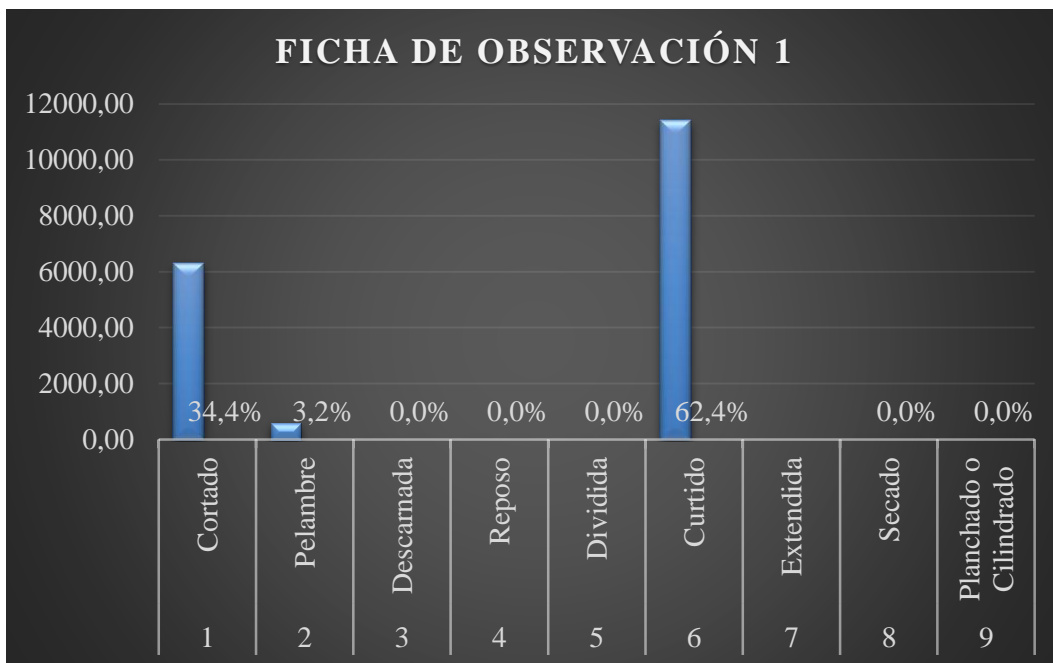


Gráfico # 15: Ficha de Observación 1

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Ficha de Observación 1

Análisis

La etapa de curtido representa el 62,4% del total de los costos de la materia prima, seguido por el 34,4% del cortado y el 3,2% del pelambre.

Interpretación

La etapa de curtido es la más costosa de todo el proceso de producción, ya que en esta se agrega el quebracho, químico muy costoso.

Encuesta 2

Pregunta 1

¿En relación al año 2012 y 2013, considera usted que la utilidad de la empresa ha incrementado?

Tabla # 16: Incremento de utilidad

ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
SI	4	50%
NO	4	50%
TOTAL	8	100%

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 2

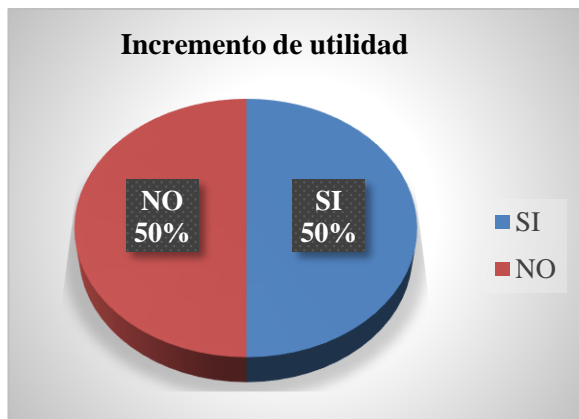


Gráfico # 16: Incremento de utilidad

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 2

Análisis

El 50% de los participantes de la encuesta, 4 empleados, contestó que en relación al año 2012 y 2013 la utilidad de la empresa si ha incrementado, mientras que el restante 50% respondió que no ha aumentado.

Interpretación

El no tener cambios en el número de sus clientes ni proveedores, refleja directamente en la variación nula de su utilidad.

Pregunta 2

¿Cree usted que las ganancias obtenidas están acordes con la inversión inicial?

Tabla # 17: Ganancias obtenidas

ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 2



Gráfico # 17: Ganancias obtenidas

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 2

Análisis

El 100% del personal, 8 empleados, considera que las ganancias obtenidas son acordes a la inversión inicial.

Interpretación

Al ser uno de los pocos fabricantes de suela en Tungurahua, el negocio es rentable, ya que la inversión pudo ser recuperada en el primer año de actividades.

Pregunta 3

¿La empresa posee maquinaria propia?

Tabla # 18: Maquinaria

ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 2

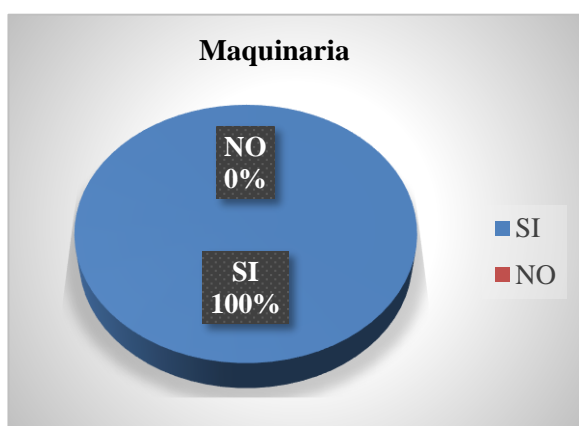


Gráfico # 18: Maquinaria

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 2

Análisis

El 100% de los encuestados, 8 personas, contestaron que la empresa si posee maquinaria propia para el desempeño de sus actividades.

Interpretación

La empresa posee la maquinaria esencial para la fabricación de suela, a pesar de realizar dos procesos fuera de la fábrica.

Pregunta 4

¿Considera apropiado el valor de sus activos para el desempeño normal de su actividad económica?

Tabla # 19: Valor de los activos

ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
SI	6	75%
NO	2	25%
TOTAL	8	100%

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 2



Gráfico # 19: Valor de los activos

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 2

Análisis

El 75% del personal, 6 empleados, considera que el valor de sus activos es apropiado, mientras que el 25%, 2 personas, contestó que no.

Interpretación

Entre sus activos más representativos está la maquinaria que emplean para el desarrollo de su actividad económica, y también forma parte de este rubro el galpón donde tienen las piscinas para el reposo del cuero.

Pregunta 5

¿En relación al año 2012 y 2013 las ventas han incrementado?

Tabla # 20: Incremento de ventas

ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
SI	3	37,5%
NO	5	62,5%
TOTAL	8	100%

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 2

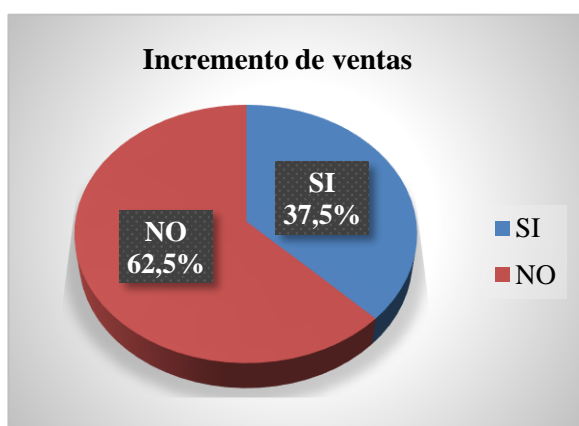


Gráfico # 20: Incremento de ventas

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 2

Análisis

El 62,5% del personal, 5 empleados, contestó que las ventas no han incrementado, mientras que el 37,5%, 3 personas, considera que si han aumentado.

Interpretación

Las ventas no han aumentado significativamente porque no tuvieron ningún cliente nuevo.

Pregunta 6

¿Posee políticas y estrategias para el incremento de las ventas?

Tabla # 21: Políticas y estrategias de venta

ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
SI	0	%
NO	8	%
TOTAL	8	100%

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 2

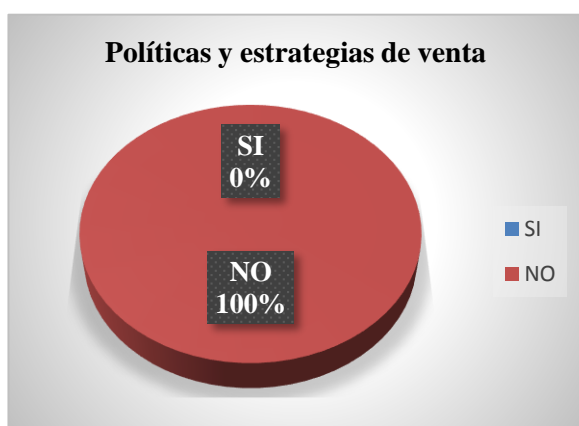


Gráfico # 21: Políticas y estrategias de venta

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 2

Análisis

El 100% de los encuestados, 8 personas, respondieron que la empresa no posee políticas para el incremento de las ventas.

Interpretación

Al poseer clientes fijos, la administración cree que no es necesario implementar políticas y estrategias para el incremento de las ventas.

Ficha de Observación 2

Tabla # 22: Ficha de Observación 2, Variable Dependiente

Utilidad Bruta		Utilidad Neta		Costo de Ventas		Ventas	
2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013
92.572,68	92.572,68	75.000,00	75.000,00	255.187,32	255.187,32	347.760,00	347.760,00

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Formularios de declaración de impuestos



Gráfico # 22: Ficha de Observación 2, Utilidad Bruta

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Ficha de Observación 2

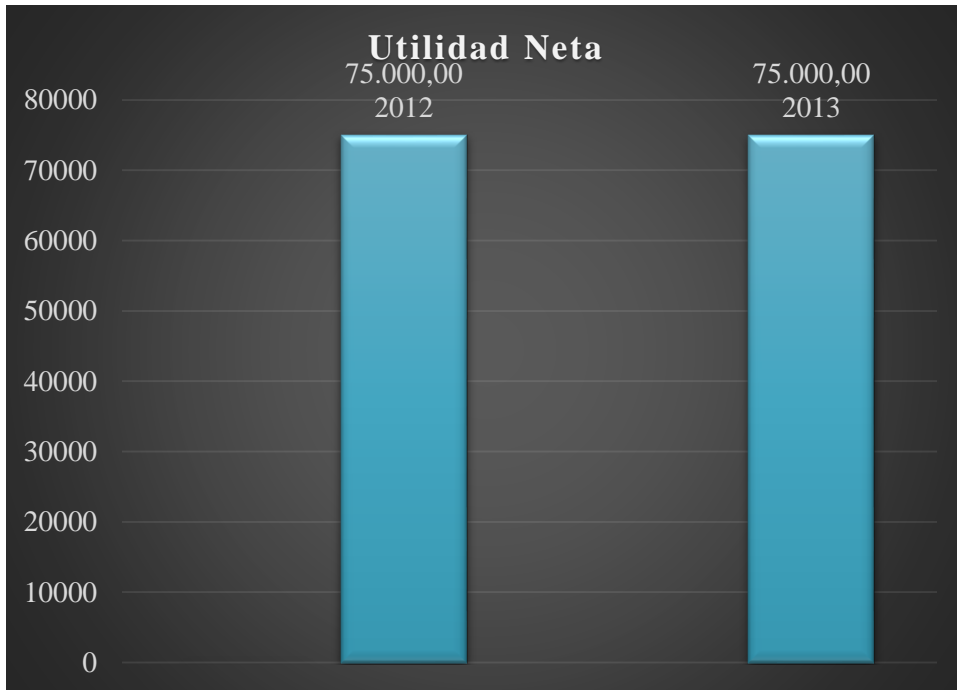


Gráfico # 23: Ficha de Observación 2, Utilidad Neta

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Ficha de Observación 2

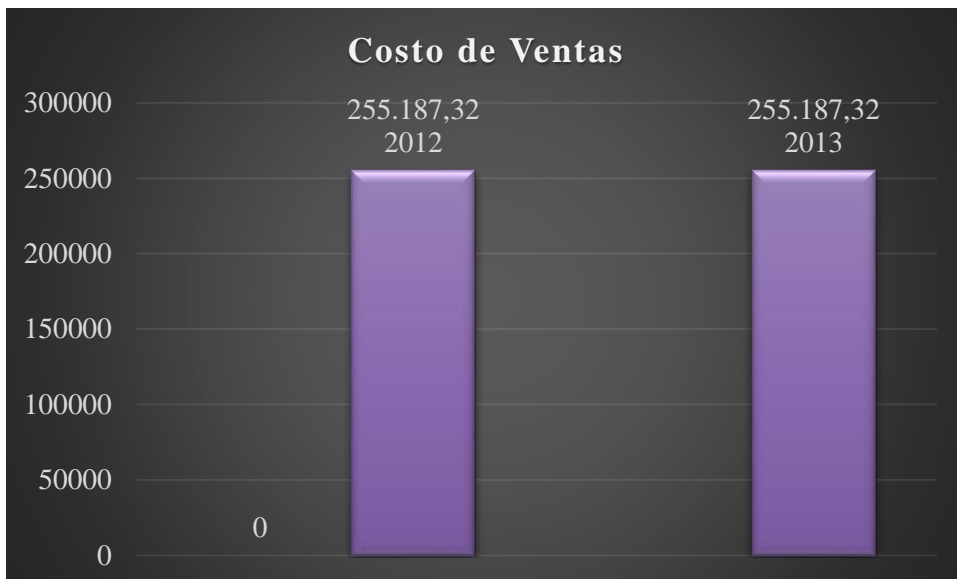


Gráfico # 24: Ficha de Observación 2, Costo de Ventas

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Ficha de Observación 2

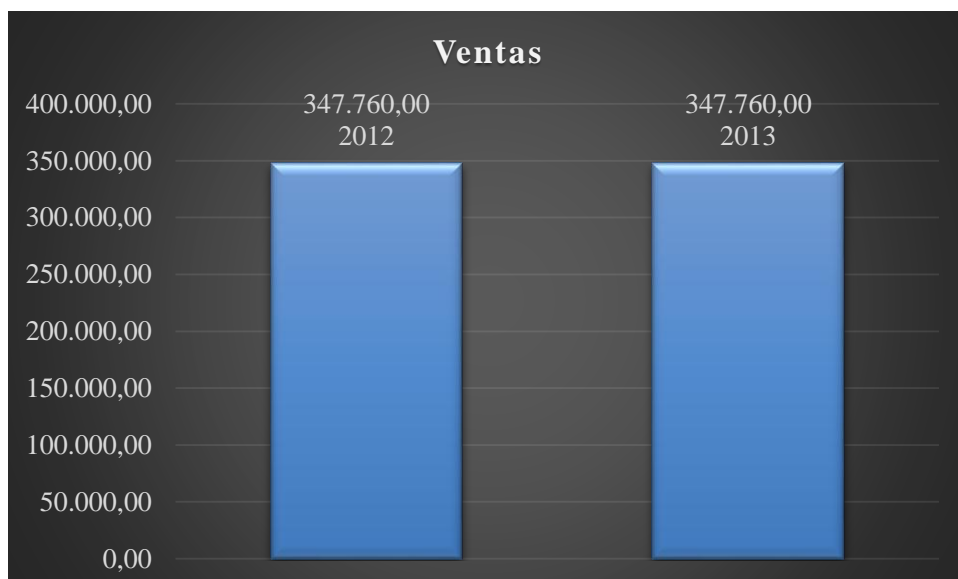


Gráfico # 25: Ficha de Observación 2, Ventas

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Ficha de Observación 2

Análisis

En relación al año 2012 y 2013, la utilidad bruta, utilidad neta, costo de ventas y las ventas se han mantenido, teniendo una variación de 0%.

Interpretación

Las cifras mostradas de la utilidad bruta, utilidad neta, costo de ventas y las ventas en el año 2012 y 2013 tienen variación de 0% debido a que la empresa no ha conseguido nuevos clientes ni proveedores desde que logró recuperar la inversión inicial y obtuvo una rentabilidad razonable en su actividad económica.

Adicionalmente, este hecho se presenta debido a que los propietarios de la empresa poseen otra actividad económica, la cual les representa mayores ingresos, por tal motivo la fabricación de suela es una rama secundaria o de menor importancia realizándose cálculos empíricos para los datos anteriormente detallados.

4.2. Verificación de la Hipótesis

Para verificar la hipótesis se utilizó la T de Student, estadígrafo que nos permite determinar si se acepta o se rechaza la hipótesis alterna.

H1 (hipótesis alterna): La determinación y asignación de los costos de fabricación influyen en la rentabilidad de la Curtiduría Brito.

H0 (hipótesis nula): La determinación y asignación de los costos de fabricación no influyen en la rentabilidad de la Curtiduría Brito.

Tabla # 23: Variable Independiente

Pregunta	Si	No	Xi	Xi - X1	(Xi - X1)^2
1	2	6	-4	-3,50	12,25
2	8	0	8	8,50	72,25
3	5	3	2	2,50	6,25
4	4	4	0	0,50	0,25
5	2	6	-4	-3,50	12,25
6	5	3	2	2,50	6,25
7	2	6	-4	-3,50	12,25
8	8	0	8	7850	72,25
9	2	6	-4	-4350	12,25
10	0	8	-8	-7,50	56,25
TOTAL			-4,00	1	262,50

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 1

Media

$$X1 = \sum Xi / N1$$

$$X1 = -4,00 / 8$$

$$X1 = -0,50$$

Varianza

$$S^2_1 = \sum (Xi - X1)^2 / N$$

$$Sa1 = 262,50 / 8$$

$$S^2_1 = 32,81$$

Tabla # 24: Variable Dependiente

Pregunta	Si	No	Xi	Xi - X2	(Xi - X2)^2
1	4	4	0	-1,25	1,56
2	8	0	8	6,75	45,56
3	8	0	8	6,75	45,56
4	6	2	4	2,75	7,56
5	3	5	-2	-3,25	10,56
6	0	8	-8	-9,25	85,56
TOTAL			10,00	2,50	196,38

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Encuesta 2

Media

$$X2 = \sum Xi / N2$$

$$X2 = 10,00 / 8$$

$$X2 = 1,25$$

Varianza

$$S^2 = \sum (Xi - X1)^2 / N$$

$$S^2 = 196,36 / 8$$

$$S^2 = 24,55$$

Grados de Libertad

$$GL = n1 + n2 - 2$$

$$GL = 8 + 8 - 2$$

$$GL = 14$$

Desviación Estándar

$$S = \sqrt{(S^2_1 + S^2_2 / N1 + N2 - 2)}$$

$$S = \sqrt{(32,81 + 24,55 / 8 + 8 - 2)}$$

$$S = 2,02$$

T-Student Calculada

$$t = \frac{X_1 - X_2}{S} \sqrt{\frac{1}{N_1} + \frac{1}{N_2}}$$

$$t = \frac{-0,50 - 1,25}{2,02} \sqrt{\frac{1}{8} + \frac{1}{8}} =$$

$$t = -1,7291$$

T- Student crítica calculada con 14 grados de libertad con un nivel de significación 0,05 = 1,7613

Grados de libertad	0.25	0.1	0.05	0.025	0.01	0.005
1	1.0000	3.0777	6.3137	12.7062	31.8210	63.6559
2	0.8165	1.8856	2.9200	4.3027	6.9645	9.9250
3	0.7649	1.6377	2.3534	3.1824	4.5407	5.8408
4	0.7407	1.5332	2.1318	2.7765	3.7469	4.6041
5	0.7267	1.4759	2.0150	2.5706	3.3649	4.0321
6	0.7176	1.4398	1.9432	2.4469	3.1427	3.7074
7	0.7111	1.4149	1.8946	2.3646	2.9979	3.4995
8	0.7064	1.3968	1.8595	2.3060	2.8965	3.3554
9	0.7027	1.3830	1.8331	2.2622	2.8214	3.2498
10	0.6998	1.3722	1.8125	2.2281	2.7638	3.1693
11	0.6974	1.3634	1.7959	2.2010	2.7181	3.1058
12	0.6955	1.3562	1.7823	2.1788	2.6810	3.0545
13	0.6938	1.3502	1.7709	2.1604	2.6503	3.0123
14	0.6924	1.3450	1.7613	2.1448	2.6245	2.9768
15	0.6912	1.3406	1.7531	2.1315	2.6025	2.9467

Gráfico # 26: Tabla T-Student

Elaborado por: Departamento de Matemática, Universidad de Buenos Aires

Fuente: (Departamento de Matemática Universidad de Buenos Aires, 2014)

Regla de decisión: $P < 0,05 =$ Acepta H_1

$P > 0,05 =$ Acepta H_0

Conclusión: La t-Student calculada es de -1,7291 y la que corresponde a la tabla crítica, con 14 grados de libertad y un nivel de significación 0,05 es de 1,7613; en consecuencia se acepta la hipótesis alterna (H_1) y se rechaza la hipótesis nula (H_0), concluyendo que la determinación y asignación de los costos de fabricación influyen en la rentabilidad de la Curtiduría Brito.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Tomando como base el primer objetivo específico: Identificar el proceso de fabricación y los elementos del costo para la detección oportuna de falencias y la toma de acciones correctivas; se llegó a la conclusión que: La distribución y valoración inadecuada de los elementos del costo realizada en la empresa conlleva a que existan desperdicios de materia prima y mano de obra ociosa; en cuanto a los costos indirectos de fabricación, su base de asignación es imprecisa.

De acuerdo con el segundo objetivo específico: Evaluar el porcentaje de rentabilidad de la empresa, con la finalidad de que el impacto producido en la toma de decisiones de la administración sea reflejado; se concluyó que: La rentabilidad obtenida no satisface las expectativas de los propietarios, puesto que desde que iniciaron su actividad económica esta se ha mantenido casi estática, mostrando ascensos mínimos que no permiten realizar inversiones significativas para mejorar la empresa.

Teniendo como punto de partida el tercer objetivo específico: Proponer el diseño de un sistema de costos por procesos que permita la determinación de un adecuado costo de fabricación; se concluyó que: El sistema de costos empírico empleado en la empresa no cubre la totalidad de las etapas del proceso de producción, existiendo costos no valorados y otros sobrevalorados afectando al costo real de cada banda de suela.

5.2. Recomendaciones

Teniendo en cuenta el primer objetivo específico: Identificar el proceso de fabricación y los elementos del costo para la detección oportuna de falencias y la toma de acciones correctivas; se recomienda a la gerencia lo siguiente: El jefe de

producción debe controlar el uso de la materia prima y el tiempo empleado por los trabajadores en cada actividad; además conjuntamente con el departamento contable, deben determinar una base de asignación de los costos indirectos de fabricación adecuada para el proceso de producción.

En concordancia con el segundo objetivo específico: Evaluar el porcentaje de rentabilidad de la empresa, con la finalidad de que el impacto producido en la toma de decisiones de la administración sea reflejado; se sugiere: La gerencia debe implementar estrategias y políticas que ayuden al mejoramiento de la rentabilidad de la empresa y socializar las mismas con todo el personal para afianzar el compromiso de su cumplimiento.

Teniendo como base el tercer objetivo específico: Proponer el diseño de un sistema de costos por procesos que permita la determinación de un adecuado costo de fabricación; se recomienda: Diseñar y aplicar un sistema de costos que cubra la totalidad de las etapas del proceso de producción y que permita la valoración correcta de los costos, reflejando el costo real de cada banda de suela.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. Datos Informativos

6.1.1. Título

Diseño de un sistema de costos por procesos para conocer el costo razonable de una banda de suela y la rentabilidad de la Curtiduría Brito.

6.1.2. Institución Ejecutora

El sistema de costos por procesos se desarrollará en la Curtiduría Brito.

6.1.3. Beneficiarios

Los beneficiarios directos de la aplicación de esta propuesta serán los propietarios y trabajadores de Curtiduría Brito, especialmente los que forman parte del departamento de contabilidad y producción.

6.1.4. Ubicación

Curtiduría Brito se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato, parroquia Atahualpa, sector San Vicente.

6.1.5. Tiempo Estimado para la Ejecución

Fecha inicial: 01 de Julio de 2014.

Fecha final: 31 de Julio de 2014.

6.1.6. Equipo Técnico Responsable

Tabla # 25: Equipo Técnico Responsable

Personas	Número
Gerente	1
Jefe de Producción	1
Jefe de bodega	1
Jefe de Ventas	1
Contador	1
Auxiliar contable	1
Secretaria de Gerencia	1
Secretaria de Jefe de producción	1

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Curtiduría Brito

6.1.7. Costo

Los costos del desarrollo de la propuesta ascienden a \$2.183,50.

Tabla # 26: Costos

Detalle	Valor
Recurso Humano	680,00
Suministros de Oficina	100,00
Transporte	30,00
Computador	800,00
Internet	25,00
Impresora	350,00
Suman	1.985,00
Imprevistos	198,50
Total	2.183,50

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Propia

6.2. Antecedentes de la propuesta

Al momento de realizar la investigación en Curtiduría Brito se pudo evidenciar la existencia de un deficiente control de los elementos del costo, lo que está directamente encadenado con la existencia de un sistema de costos empírico. Estas falencias están afectando claramente a la rentabilidad obtenida y por ende a las decisiones tomadas por la administración, limitando el desarrollo de la empresa.

Sobre la base del trabajo de investigación de Chacha, Carlos, (2011) denominado: “La determinación de los costos de producción y su incidencia en los resultados económicos de Produave Cia Ltda de la ciudad de Riobamba”, llegó a la conclusión que “la determinación empírica de los costos de producción de “PRODUAVE” CIA LTDA, afecta de manera directa a los resultados económicos de la empresa, en vista de que la empresa carece de un sistema formal de acumulación de costos que le permita a ésta, contar oportunamente con la información necesaria para proceso de toma de decisiones gerenciales”.

6.3. Justificación

Todas las empresas, sin importar su tamaño o la actividad que desempeñen, necesitan tener control sobre los recursos empleados para poder tomar decisiones oportunas y acordes a su situación económica y financiera. Un deficiente sistema de costos no permite controlar correctamente la mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación, encaminando a las empresas a la quiebra.

Una vez realizado el estudio de la situación de Curtiduría Brito se pudo detectar falencias en la determinación y asignación de los elementos del costo, lo que ha desencadenado problemas graves en la empresa, como la toma de decisiones en base a datos erróneos y el desperdicio de recursos; por tal motivo se considera pertinente el diseño de un sistema de costos que se ajuste a la realidad de la entidad y que permita la permanencia y crecimiento de la organización.

Considero adecuado el desarrollo de un sistema de costos por procesos, ya que este permite acumular los elementos del costo diferenciándolos según cada etapa del proceso de producción, por otro lado, los informes de costos requeridos por este sistema facilitarán el desempeño de las funciones de todos los departamentos de la empresa.

Por consiguiente, la aplicación de esta propuesta consolidará el desempeño de todos los departamentos de Curtiduría Brito, ya que se obtendrá el costo razonable de cada banda cuero, reflejando con certeza la rentabilidad de la empresa, la misma que será útil para la toma de decisiones por parte de la administración.

6.4. Objetivos

6.4.1. Objetivo General

Diseñar un sistema de costos por procesos que para que el costo razonable de cada banda suela y la rentabilidad de Curtiduría Brito sean determinados.

6.4.2. Objetivos Específicos

- Diseñar formatos de registro que faciliten la asignación y control de los elementos del costo, para que en la empresa existan documentos fuente de cada movimiento suscitado diariamente.
- Definir los centros de costos y sus respectivas funciones, para que la asignación de costos de fabricación sea organizada y sencilla.
- Establecer cuentas de control para el adecuado registro de los elementos del costo.
- Preparar y presentar los informes de unidades y de costos de producción por cada proceso de producción, con la finalidad de que la gerencia tome decisiones oportunas y acertadas con la información proporcionada.
- Determinar el costo total y unitario de las unidades producidas, con el propósito de que el costo razonable de cada banda de suela y de toda la producción sea reflejado.

6.5. Análisis de Factibilidad

6.5.1. Factibilidad Organizacional

La gerente propietaria de Curtiduría Brito, al igual que sus colaboradores, están muy interesados en la propuesta presentada, debido a que la misma está encaminada al mejoramiento de los procesos realizados en todos los departamentos, produciendo un impacto positivo a corto y largo plazo en la empresa.

6.5.2. Factibilidad Legal

Esta investigación facilitará el cumplimiento de las disposiciones presentadas en el código de trabajo, la ley de seguridad social y la ley orgánica de régimen tributario interno; lo que minimizará los problemas legales con las entidades del estado.

6.5.3. Factibilidad Económica

Los recursos monetarios necesarios para el desarrollo de este trabajo serán aportados por el investigador, y posteriormente, cuando se realice la aplicación de la propuesta, será la empresa quién desembolse el dinero necesario para la implementación del sistema de costos por procesos. Cabe recalcar que esta pequeña inversión que debe realizar la empresa, se reflejará en la optimización de los recursos empleados en la producción.

6.5.4. Factibilidad Técnica

La maquinaria y equipos que posea la empresa, tanto a nivel de producción, como administrativo, son los necesarios para la ejecución correcta de la propuesta presentada; además el personal de Curtiduría Brito está adecuadamente capacitado para la operación dicha maquinaria y equipo.

6.6. Fundamentación

De acuerdo con la publicación de (Méndez)

El sistema de costos por procesos se establece cuando los productos son similares y se elaboran masivamente en forma continua e ininterrumpida a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico por departamentos, procesos o centros de costo. La asignación de costos en un departamento productivo es sólo un paso intermedio, pues el objetivo final es determinar el costo unitario total de producción.

Un producto en su ciclo de elaboración fluye a través de dos o más centros de costo productivos que realizan diferentes procesos, antes de que llegue al almacén de artículos terminados.

Sobre la base de estudio de García, Juan, (2007):

Los costos de materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos incurridos, en un periodo de costos, se cargan a la cuenta 1141 Producción en proceso y se direccionan hacia cada centro de costos productivo. Así, los costos incurridos por la producción terminada de un centro de costos productivo son transferidos al centro de costos productivo siguiente. La producción terminada de un centro de costos productivo se convierte en materia prima o semiproducto del siguiente, y así sucesivamente, hasta que se convierte en artículo terminado. El costo unitario se incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costo productivos (...).

Características

Según García, Juan, (2007), en su libro Contabilidad de Costos las características de un sistema de costos por procesos son:

- *Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.*

- *La corriente de producción es continua.*
- *La transformación de los artículos se lleva a cabo a través de dos o más procesos.*
- *Los costos se registran y acumulan en la cuenta Producción en proceso, direccionándolos hacia cada centro de costos productivos.*
- *Cada centro de costos productivo tiene su codificación. Por lo tanto, todos sus costos incurridos se direccionan (cargan) al mismo y se acredita con los costos de las unidades terminadas, transferidas a otro centro de costos productivo o al almacén de artículos terminados.*
- *Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario final de producción en proceso, en términos de unidades totalmente terminadas al concluir un periodo de costos.*
- *Los costos unitarios se determinan por centro de costos productivo, en cada periodo de costos.*
- *El costo unitario se incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costos productivos. En el momento que los artículos dejan el último centro de costos productivo del proceso y son enviados al almacén de artículos terminados, podemos conocer el costo unitario total de los artículos terminados.*
- *Los costos totales y unitarios de cada centro de costos productivo son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.*

Objetivos

De acuerdo con Gómez, Oscar, (2005) en su libro Contabilidad de Costos los objetivos primordiales de un sistema de costos por procesos son:

Determinar, en un lapso de tiempo específico, los costos de producción de un proceso particular, sea este desarrollado en un solo departamento de producción o en varios.

Presentar informes después de cada etapa del proceso de producción, con la finalidad de controlar los costos de producción. Haciendo uso de estos informes la gerencia puede mantener un control adecuado de la producción y tomar decisiones idóneas.

Ventajas y desventajas del sistema de costos por procesos

De acuerdo con Yamendis, Carolina (2012):

Ventajas

- *El cálculo de los costos unitarios es periódico, pues como queda señalado, su estructuración se hace en relación con procedimientos productivos igualmente periódicos.*
- *En consecuencia, la información financiera podría ponerse a la consideración de la gerencia de manera constante y oportuna.*
- *3. En virtud de que por regla general la producción es de artículos homogéneos, el cálculo de los costos unitarios se simplifica considerablemente.*
- *El costo de operación de este sistema, es más barato, requieren de menor inversión en tiempo y capacidad técnica del personal, por lo que más accesible para la empresa Industriales.*

Desventajas

- *En La mayoría de los casos el cálculo de los costos unitarios de producción se efectuará sobre la base de la producción terminada equivalente, lo que de manera inevitable lleva a cifras promediadas de que no siempre resultan exactas.*
- *Dicha inexactitud puede reflejarse en la determinación equivocada de los precios de venta de los artículos, con el consecuente daño para la empresa.*
- *Así mismo, los costos unitarios estructurados sobre bases promediadas pueden tener un reflejo desfavorable en el valor de los inventarios de*

producción en procesos y artículos terminados que se presentan en el estado de posición financiera.

- *En las empresas Industriales que fabrican diversos productos trabajan consecuentemente con diferentes procesos de manufactura, el control del tercer elemento del costo presentado por la carga fabril o gastos de fabricación, presentan dificultades para su distribución o prorrateo.*

Tratamiento de los elementos del costo

Según Bravo, Mercedes & Ubidia, Carmita, (2007), el tratamiento de los elementos en un sistema de costos por procesos se realizará de la siguiente manera:

Materias Primas (Materiales): *Para determinar el costo de las materias primas únicamente se debe conocer para que proceso se destinan las que salen de la bodega, con el fin de cargar adecuadamente los costos a cada proceso; no hace falta clasificar las materias primas en directas e indirectas, ya que los procesos suelen estar bien definidos por lo que es fácil identificar para que proceso van las materias primas, los repuestos, los lubricantes, etc. El informe del consumo de materias primas debe indicar los procesos en los cuáles se usaron.*

Mano de Obra: *El costo de la mano de obra se puede determinar con facilidad por cuanto se conoce el número y los trabajadores que están siendo asignados a cada proceso o etapa de fabricación, por lo tanto no es necesaria la clasificación en mano de obra directa y mano de obra indirecta.*

Las remuneraciones de los trabajadores que realicen actividades comunes a varios procesos se prorratean utilizando la base más adecuada de acuerdo a la necesidad de la empresa.

La Tarjeta de Tiempo y el Informe de Nómina son los documentos base para controlar el pago a los trabajadores y el proceso al que corresponda.

Costos Generales de Fabricación (Costos Indirectos de Fabricación): Los costos generales de fabricación incluyen solamente los costos de servicios públicos (agua, luz, teléfonos), seguros, arriendos, depreciaciones, amortizaciones, etc. Si estos costos son fácilmente identificables con cada proceso o etapa de fabricación se los aplica directamente, pero si son costos comunes a varios procesos deben ser prorrateados de acuerdo a la base más adecuada.

Dentro de los costos generales de fabricación se incluye además los costos de los departamentos de servicios, los mismos que deben ser previamente distribuidos a los diferentes procesos o etapas de fabricación (...).

Unidades equivalentes

De acuerdo con García, Juan (2007),

El término unidades equivalentes se utiliza para expresar la producción que se encuentra en proceso de fabricación al concluir un periodo de costos, en términos de unidades totalmente terminadas. Los técnicos de la planta fabril deben estimar el grado de avance en que encuentra la producción en proceso. La estimación no debe ser global, sino que se requiere efectuarla en cada uno de los elementos del costo de producción.

Informes contables y gerenciales en un sistema de costos por procesos

Según Zapata, Pedro (2007):

Específicamente se citan dos tipos de informes y el estado de costos de producción que son exclusivos de la contabilidad de costos. Cuando se emplea costos por procesos, no se requiere llevar una hoja de costos por cada trabajo, como se hacía en costos por órdenes, pero hay que tener en cuenta dos informes especiales: Informe de unidades e Informe de costos de producción.

Informe de unidades o cantidades físicas

Describe todo lo relacionado con las unidades producidas, sin considerar los costos; en este informe se verá claramente cuantas unidades comenzaron en determinado periodo, cuántas se terminaron y se transfirieron, cuántas se terminaron y se retuvieron, cuántas quedaron en proceso, cuántas se perdieron, cuántas se añadieron, etc.

Informe de costos de producción

Reemplaza a la hoja de costos del sistema de órdenes de producción, presenta los costos de producción en cada departamento o fase productiva, así como los costos unitarios equivalentes por materiales, mano de obra y costos generales, con la consiguiente transferencia al pasar de departamentos, hasta llegar al almacén como producto terminado.

6.7. Modelo Operativo

Tabla # 27: Modelo Operativo

Fases	Etapas	Objetivos	Responsable
Fase 1	Diseño de formatos base de recolección de información.	Diseñar formatos de registro que faciliten la asignación y control de los elementos del costo, para que en la empresa existan documentos fuente de cada movimiento suscitado diariamente.	Investigador
Fase 2	Descripción y organización del proceso de producción.	Elaborar el diagrama de flujo del proceso de producción, con la finalidad de que el proceso de fabricación de suela sea definido y conocido.	Investigador

		<p>Definir los centros de costos y sus respectivas funciones, para que la asignación de costos de fabricación sea organizada y sencilla.</p> <p>Elaborar la carta de flujo de trabajo, para que los elementos del costo que intervienen en cada etapa del proceso de producción sean conocidos.</p> <p>Establecer cuentas de control, para el registro adecuado de los elementos del costo.</p>	
Fase 3	Informes de producción.	Preparar y presentar los informes de unidades y de costos de producción por cada proceso de producción, con la finalidad de que la gerencia tome decisiones oportunas y acertadas con la información proporcionada.	Investigador

Fase 4	Costo de las unidades producidas.	Determinar el costo total y unitario de las unidades producidas, con el propósito de que el costo razonable de cada banda de suela y de toda la producción sea reflejado.	Investigador
Fase 5	Caso práctico	Aplicar un sistema de costos por procesos, con la finalidad de que el adecuado proceso contable de la fabricación de suela sea mostrado.	Investigador

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Propia

FASE 1

DISEÑO DE FORMATOS BASE DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Orden de producción: Documento emitido por el jefe de producción para solicitar la fabricación de productos, indicando las especificaciones e instrucciones necesarias para que el obrero pueda cumplir con su solicitud. Este documento se elabora una vez que el jefe de producción tenga claro y confirmado el pedido del cliente o las necesidades de producción de la empresa.

Tabla # 28: Orden de Producción

CURTIDURÍA BRITO ORDEN DE PRODUCCIÓN						
ORDEN N°					ARTÍCULO	
FECHA DE EXPEDICIÓN					CANTIDAD	
FECHA DE CULMINACIÓN						
PROCESO	MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA		OBSERVACIONES
	DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD	CARGO	HORAS DE TRABAJO	

OBSERVACIONES:

JEFE DE PRODUCCION
CONTABILIDAD
RECIBIDO POR

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Propia

Orden de compra: Documento elaborado por el comprador y entregado posteriormente al vendedor o proveedor, donde se estipula la cantidad, el precio, la forma de pago y otros detalles referentes a la compra.

Tabla # 29: Orden de Compra

CURTIDURÍA BRITO				
ORDEN DE COMPRA DE MATERIA PRIMA E INSUMOS				
PROVEEDOR		FECHA DE PEDIDO		
RUC		FECHA DE ENTREGA		
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL

OBSERVACIONES:

RESPONSABLE DE COMPRAS	AUTORIZADO POR	ATENDIDO POR
-------------------------------	-----------------------	---------------------

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Propia

Kárdex: Documento empleado para llevar un control adecuado y cronológico de todos los movimientos del inventario, en este se registran las entradas, salidas y saldos de material o productos de la empresa.

Tabla # 30: Kárdex

CURTIDURÍA BRITO KÁRDEX										
ARTÍCULO UNIDAD		MÉTODO PROVEEDOR								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Propia

Orden de requisición de materiales: Documento presentado al encargado de bodega solicitando una determinada cantidad de materiales por parte del personal del departamento de producción. Este sirve para que el encargado de bodega controle los inventarios a su cargo.

Tabla # 31: Orden de Requisición

CURTIDURÍA BRITO				
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				
ORDEN N°				
FECHA				
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
OBSERVACIONES:				
_____ RECIBIDO POR		_____ ENTREGADO POR		_____ AUTORIZADO POR

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Propia

Orden de pedido: Documento donde se registra todas las especificaciones del pedido de un cliente, como cantidad a comprar, precio, fecha de entrega, entre otros detalles que serán la base para empezar la producción.

Tabla # 32: Orden de Pedido

CURTIDURÍA BRITO				
ORDEN DE PEDIDO				
PEDIDO N°		FECHA DE PEDIDO		
CLIENTE		FECHA DE ENTREGA		
RUC		SOLICITADO POR		
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL

OBSERVACIONES:

RESPONSABLE DE VENTAS	ENCARGADO DE DESPACHO
------------------------------	------------------------------

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Propia

Tarjeta de control de entradas y salidas del personal: Documento que registra la hora de entrada y salida de todo el personal de una empresa; esta tarjeta es elaborada de acuerdo a los horarios establecidos en el contrato de trabajo de cada empleado y servirá posteriormente para el cálculo del rol de pagos.

Tabla # 33: Tarjeta de Control

CURTIDURÍA BRITO						
TARJETA DE CONTROL DE ENTRADAS Y SALIDAS DEL PERSONAL						
NOMBRE CÉDULA		CARGO PERIODO				
FECHA	DÍA	HORA DE ENTRADA 08:00	HORA DE SALIDA 12:00	HORA DE ENTRADA 14:00	HORA DE SALIDA 18:00	FIRMA

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Propia

Rol de pagos: También denominado nómina, registra el pago que la empresa realiza a cada empleado por los servicios prestados por este, detallando los ingresos, descuentos y la provisión de los beneficios sociales.

Tabla # 34: Rol de Pagos

**CURTIDURÍA BRITO
ROL DE PAGOS**

**NOMBRES Y APELLIDOS
CÉDULA**

**CARGO
PERÍODO**

INGRESOS			TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS				TOTAL DESCUENTOS	FONDO DE RESERVA	LÍQUIDO A RECIBIR
SUELDO	HORAS EXTRAS	BONIF.		9,45% APOR. INDIV.	MULTAS	ANTICIPOS	IMP. RENTA			

PROVISIONES IESS		TOTAL IESS	PROVISIONES			TOTAL PROVISIONES	COSTO EMPLEADO	FIRMA
12,15% APOR. PATR.	FONDO DE RESERVA		XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES			

Elaborado por: Daniela Jara

Fuente: Propia

FASE 2

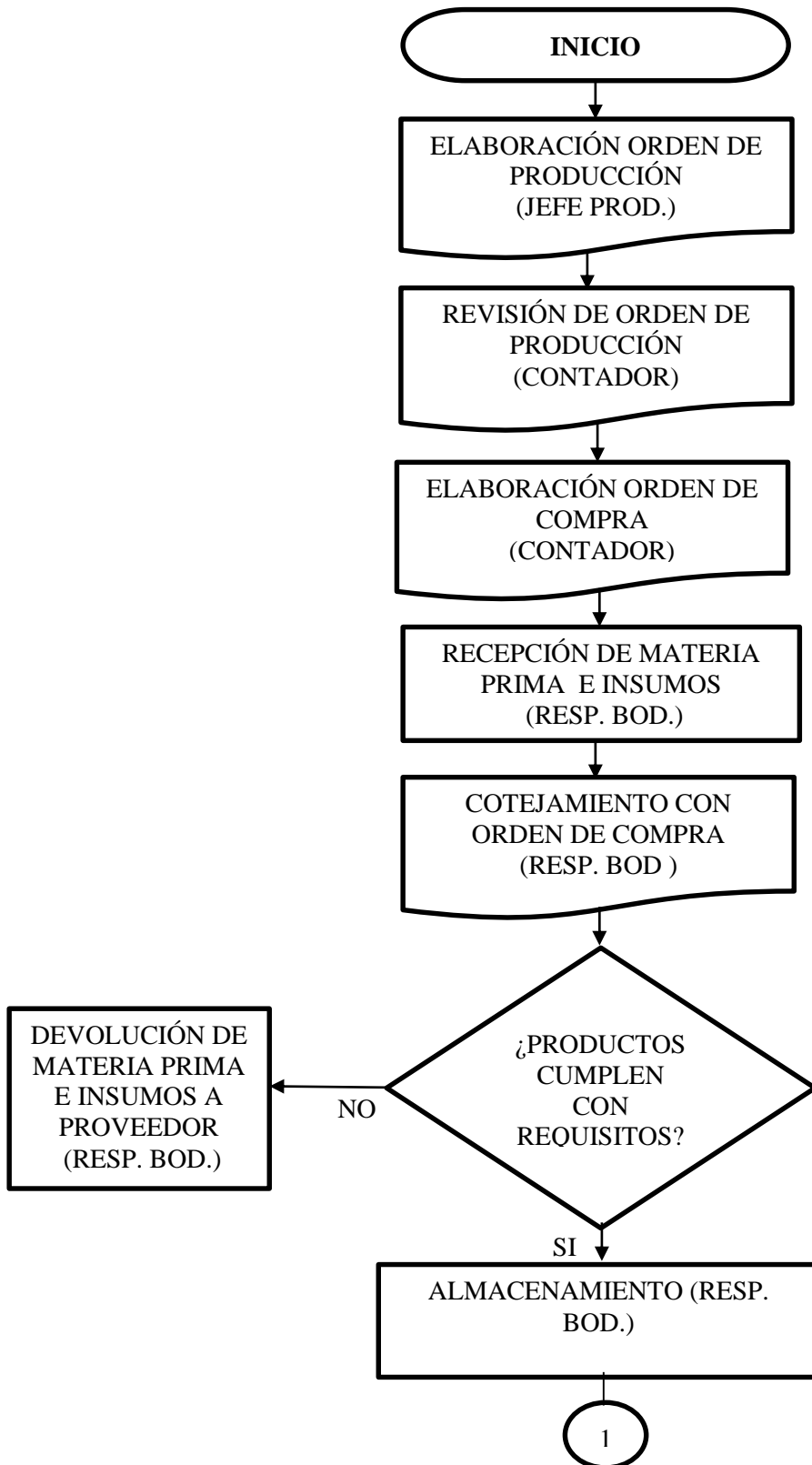
DESCRIPCIÓN Y ORGANIZACIÓN DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN

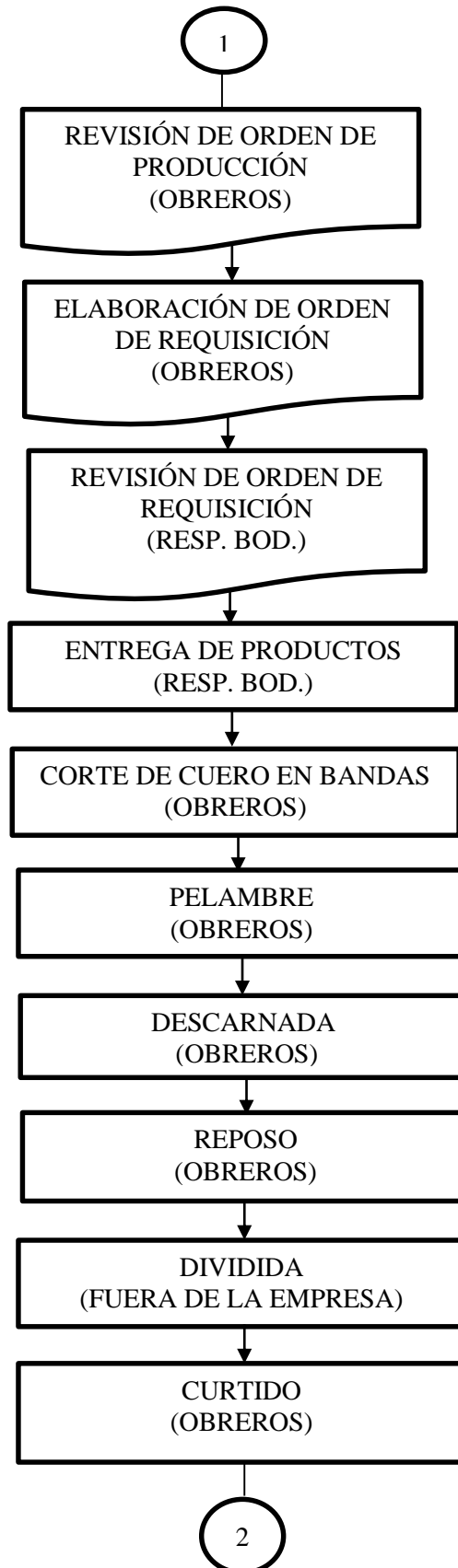
El proceso de producción de suela dura 15 días aproximadamente y consta de nueve etapas: cortado, pelambre, descarnada, reposo, dividida, curtido, extendida, secado y planchado.

Cortado, en esta etapa se divide el cuero crudo en dos partes de manera horizontal; luego se procede a la fase del pelambre, donde mediante la aplicación de químicos el pelaje y la grasa del cuero serán retirados. Después de estas etapas sigue la descarnada, en la cual los residuos de grasa y pelaje son extraídos manualmente por los obreros; a continuación de esta fase el cuero pasa por un lapso de reposo en los tanques para que los químicos agregados anteriormente, junto con agua terminen su proceso de reacción.

Una vez terminado el proceso de reposo el cuero es llevado a la fase de dividida, donde todo el cuero queda con un mismo grosor; la etapa siguiente es el curtido, que consiste en darle color y textura al cuero mediante químicos. Concluida esta etapa, el cuero es extendido para que este pueda secarse en el menor tiempo posible. Finalmente, el cuero es planchado con el propósito de que todas las bandas de suela tengan el grosor y la suavidad adecuada.

Diagrama de Flujo del Proceso de Producción de Suela





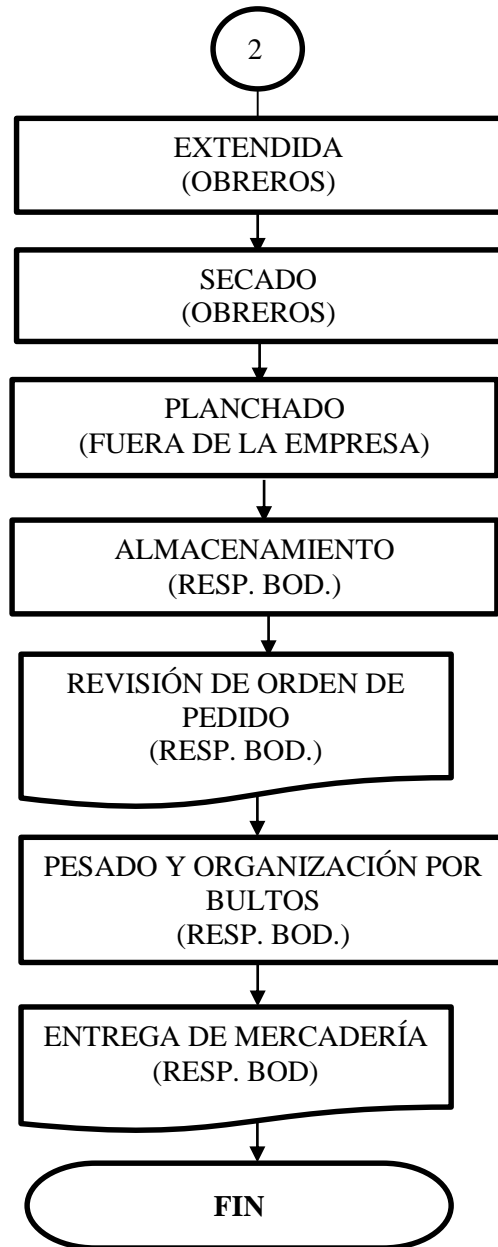


Gráfico # 27: Diagrama de Flujo del Proceso de Producción

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Curtiduría Brito

Centros de Costos

Departamento 1: Cortado y Pelambre

Etapa inicial donde se divide el cuero crudo en dos verticalmente y se le aplica químicos para que quede libre de pelos.

Departamento 2: Descarnada y Reposo

Se retira los residuos de pelo, grasa y carne del cuero y se lo coloca en los tanques de cemento para que se engrose.

Departamento 3: Dividida

Se elimina el exceso de grosor del cuero, logrando uniformidad en cada banda.

Departamento 4: Curtido, Extendido y Secado

Se colocan químicos para dar color y consistencia al cuero. Posteriormente se coloca el cuero para que se estile el agua en los burros y después, se cuelga en tiras de madera localizadas en la parte superior del techo de la fábrica hasta que esté completamente seco.

Departamento 5: Planchado

El cuero pasa por un proceso de alisado, mejorando su presentación y consistencia.

Carta de Flujo de Trabajo

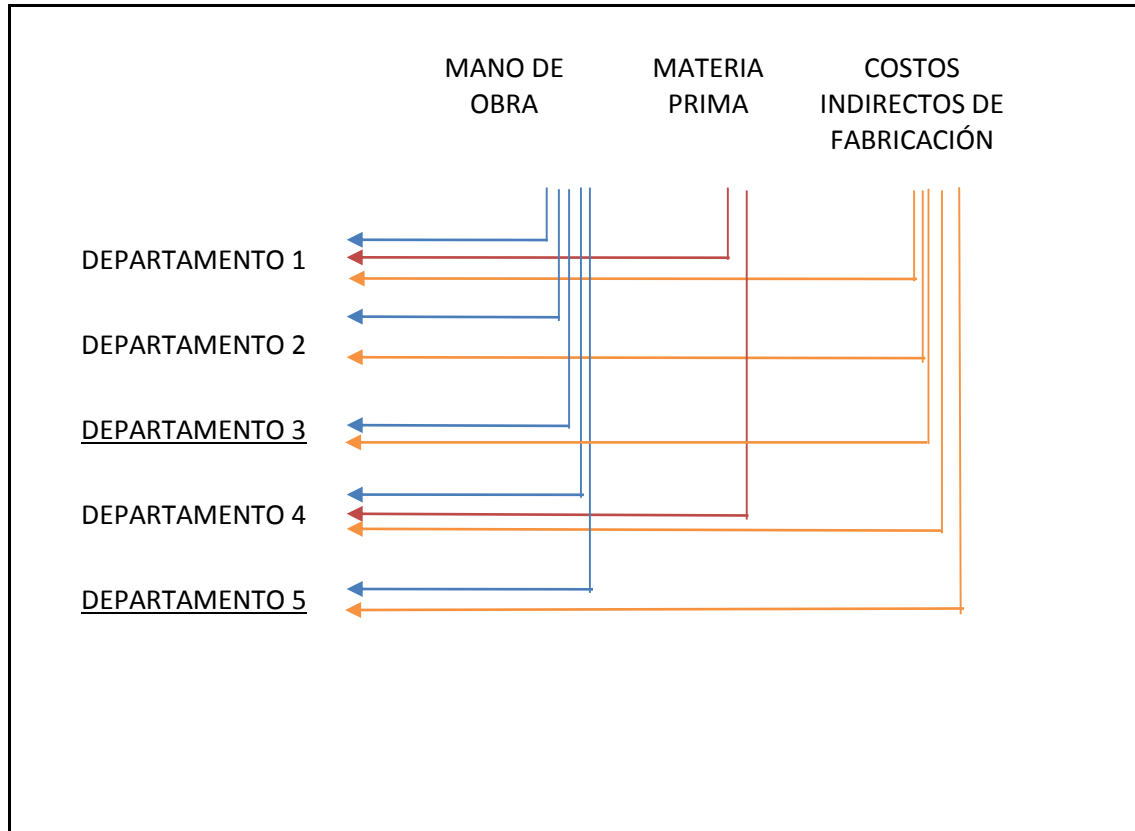


Gráfico # 28: Carta De Flujo De Trabajo

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Curtiduría Brito

Cuentas de Control de los Elementos del Costo

Inventario de Materia Prima

En esta cuenta se registran todos los materiales que serán incorporados al producto a través de procesos físicos o químicos.

Debe	Haber
Saldo inicial	Consumo mediante órdenes de requisición de materiales
Compra de materia prima	Devolución a los proveedores
Saldo - Deudor	

Mano de Obra

Lleva el control de las horas laboradas por el personal, desde que inicia el proceso de producción hasta que el producto terminado está finalizado.

Debe	Haber
Registro de los sueldos a pagar a los empleados, acordes con el rol de pagos.	Horas laboradas por los empleados en el proceso de producción.

Saldo - Acreedor

Costos Indirectos de Fabricación

Registra los costos que no se pueden cuantificar y asociar fácilmente a una determinada etapa del proceso de producción.

Debe	Haber
Pago de los costos indirectos de fabricación.	Costos indirectos de fabricación incurridos en el proceso de producción, como depreciaciones, servicios básicos e insumos.
Registro de las depreciaciones acumuladas consideradas como costos indirectos de fabricación.	

Saldo - Acreedor

Producción en Proceso

Serán creadas las cuentas que sean necesarias de acuerdo con el número de departamentos de costos que existan en la empresa, y llevarán el control de la producción que ingresa y sale de cada centro de costos semielaborados.

Debe	Haber
Asignación de los elementos del costo a cada etapa del proceso de producción.	Transferencia de la producción en proceso de cada etapa a la siguiente o a la producción terminada.

Saldo - Deudor

Producción Terminada

En esta cuenta están reflejados los costos totales de la producción, los cuáles fueron acumulados en cada departamento de costos.

Debe	Haber
Transferencia de la producción en proceso acumulada a la producción terminada.	Transferencia del costo total de la producción al costo de ventas.
Saldo - Deudor	

FASE 3

INFORMES DE PRODUCCIÓN

Informes de producción

Tanto el informe de unidades como el de costos de producción deben ser elaborados y presentados luego de terminar las actividades desarrolladas en cada centro de costos, durante un periodo de costos. Dichos informes ayudarán en la toma de decisiones oportunas por parte de los diferentes departamentos de la empresa y sustituirán la hoja de costos que es elaborada en una producción por órdenes de trabajo. No existe un formato fijo para la presentación de estos informes, esto dependerá de las necesidades de información de cada empresa.

Informe de cantidades o unidades físicas: Describe todo lo relacionado con las unidades elaboradas en cada departamento del proceso de producción; reflejará la cantidad de artículos que ingresaron, salieron, están en proceso y se transfirieron en un centro de costos específico.

Tabla # 35: Informe de Cantidades

**CURTIDURÍA BRITO
INFORME DE CANTIDADES**

UNIDADES PRODUCIDAS	DEPART. 1		DEPART. 2		DEPART. 3		DEPART. 4		DEPART. 5	
Recibidas del departamento anterior										
Terminadas y retenidas										
En proceso										
Comenzadas o añadidas										
TOTAL UNIDADES										
ANÁLISIS DE UNIDADES										
Terminadas y transferidas										
Terminadas y retenidas										
<i>En proceso</i>	Un. Eq.	% Avan.	Un. Eq.	% Avan.	Un. Eq.	% Avan.	Un. Eq.	% Avan.	Un. Eq.	% Avan.
Materia prima										
Mano de obra										
Costos indirectos de fabricación										
Perdidas en producción										
TOTAL UNIDADES										

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Curtiduría Brito

Informe de costos de producción: La hoja de costos es reemplazada por este informe, muestra los costos de producción en cada departamento, así como los costos unitarios equivalentes de los elementos del costo.

Tabla # 36: Informe de Costos Producción

**CURTIDURÍA BRITO
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN**

CONCEPTOS	DEPARTAMENTO 1		DEPARTAMENTO 2		DEPARTAMENTO 3		DEPARTAMENTO 4		DEPARTAMENTO 5	
	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO
COSTOS PARA DISTRIBUIR										
<i>Costo departamento anterior</i>										
Unidades recibidas del departamento anterior										
Unidades en proceso del periodo anterior										
Costo promedio departamento anterior										
Ajuste por unidades pérdidas o añadidas										
Costo ajustado del departamento anterior										
<i>Costo de este departamento</i>										
Unidades terminadas y retenidas										
Materia prima										
Mano de obra										
Costos indirectos de fabricación										
Unidades en proceso inventario inicial										

Materia prima										
Mano de obra										
Costos indirectos de fabricación										
Inversiones en este periodo										
Materia prima										
Mano de obra										
Costos indirectos de fabricación										
Costos de este departamento										
Total costos de este departamento más el anterior										
DISTRIBUCIÓN REAL DE LOS COSTOS										
Unidades terminadas y transferidas										
Unidades terminadas y retenidas										
Unidades en proceso										
Costo del departamento anterior										
Costo del presente departamento										
Materia prima										
Mano de obra										
Costos indirectos de fabricación										
Costo de unidades perdidas										
COSTO TOTAL REAL										

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Curtiduría Brito

FASE 4

COSTO DE LAS UNIDADES PRODUCIDAS

Costo de las Unidades Producidas

Para determinar el costo de las unidades producidas es esencial conocer el cálculo de las unidades equivalentes, puesto que esto nos permitirá valorar las unidades que se encuentran en proceso o semielaboradas.

El cálculo de las unidades equivalentes se realiza de acuerdo a los porcentajes de avance que presenta la producción en cuanto a la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

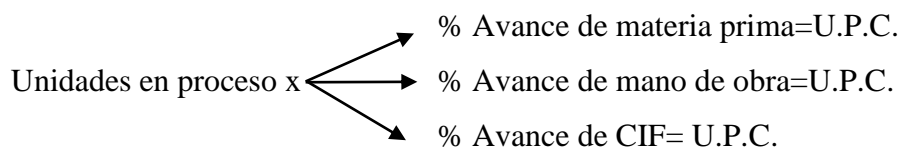
Los porcentajes se estipulan de acuerdo a la experiencia obtenida de periodos anteriores y con la ayuda de una persona (jefe de producción) que tenga los conocimientos necesarios para determinar el porcentaje que falta a cada elemento de costo para quedar terminado, con respecto a la fase o departamento.

Para la valoración de las unidades equivalentes necesitamos los siguientes datos:

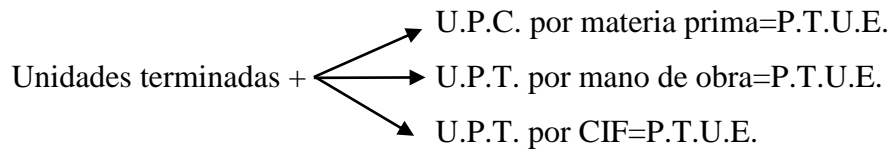
- Unidades Terminadas
- Unidades en proceso
- Porcentaje de avance que presentan las unidades en proceso en cuanto a: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- Costos incurridos en el periodo de: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Proceso de cálculo de unidades equivalentes:

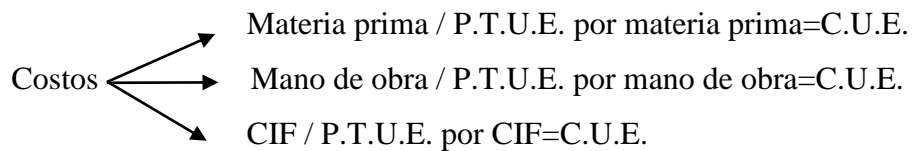
1. Multiplicamos la cantidad de unidades en proceso por cada porcentaje de avance, obteniendo las unidades en proceso completadas (U.P.C.) por: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.



- Sumamos las unidades terminadas con las unidades en proceso completadas por cada elemento del costo, teniendo como resultado la producción terminada en unidades equivalentes (P.T.U.E.).



- Para determinar el costo unitario equivalente (C.U.E.) procedemos a dividir los costos incurridos en el periodo para la producción terminada en unidades equivalentes.



- El costo unitario de producción se obtendrá de la suma de los costos unitarios equivalentes de cada elemento del costo.
- El costo total será el resultado de la multiplicación de las unidades terminadas por el costo unitario de producción.

FASE 5

CASO

PRÁCTICO

Caso práctico

Curtiduría Brito produce bandas de suela para su uso en la elaboración de calzado. En su proceso de manufactura emplea cinco procesos, los mismos que duran aproximadamente 15 días hasta obtener el producto final. Se mostrará los registros necesarios en la fabricación de 630 bandas de suela.

Datos

Inventario inicial = 0

Productos terminados= 630 bandas

Durante la quincena se registraron los siguientes consumos:

Departamento 1

Materia prima= 6.885,00

Mano de obra= 262,84

Departamento 2

Mano de obra= 910,08

Depreciación tanques= 3,15

Departamento 3

Mano de obra= 667,02

Alquiler maquinaria= 151,20

Flete= 300,00

Departamento 4

Materia prima= 11.416,50

Mano de obra= 525,70

Departamento 5

Mano de obra= 262,85

Alquiler maquinaria= 315,00

Flete= 150,00

Para la asignación de los costos indirectos de fabricación a los respectivos departamentos se aplicará el prorrateo primario:

Tabla # 37: CIF

Concepto	Valor	Base de Asignación
Agua	1,67	Número de obreros
Luz	126,00	Horas máquina
Depreciación maquinaria (bombo)	100,00	Horas máquina
Total CIF	227,67	

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Curtiduría Brito

Tabla # 38: Base de Asignación de CIF

Base de Asignación	Horas	Número de
Departamentos	máquina	obreros
Departamento 1	6	2
Departamento 2	0	2
Departamento 3	0	2
Departamento 4	30	2
Departamento 5	0	2
Total	36	10

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Propia

Tabla # 39: Prorrateso Primario de CIF

Base de Asignación	Agua	Luz	Depreciación maquinaria (bombo)	Total
Departamentos				
Departamento 1	0,334	21,00	16,67	38,00
Departamento 2	0,334	0,00	0,00	0,334
Departamento 3	0,334	0,00	0,00	0,334
Departamento 4	0,334	105,00	83,33	188,67
Departamento 5	0,334	0,00	0,00	0,334
Total CIF	1,67	126,00	100,00	227,67

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Propia

Tabla # 40: Diario General

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
01/07/2014	Inventario de materia prima	6.885,00	
	IVA en compras	826,20	
	Proveedores		7.711,20
	P/R Compra de materia prima e insumos.		
	2		
01/07/2014	Producción en proceso dep. 1	6.885,00	
	Inventario de materia prima		6.885,00
	P/R Orden de requisición de materiales.		
	3		
01/07/2014	Producción en proceso dep. 1	262,84	
	Mano de Obra		262,84
	P/R Distribución de nómina.		
	4		
01/07/2014	Producción en proceso dep. 1	38,00	
	Costos Indirectos de fabricación		38,00
	P/R Distribución de CIF.		
	5		
02/07/2014	Producción en proceso dep. 2	7.185,84	
	Producción en proceso dep. 1		7.185,84
	P/R Envío de 42 bandas de suela al dep. 2.		

	6		
02/07/2014	Producción en proceso dep. 2	910,08	
	Mano de Obra		910,08
	P/R Distribución de nómina.		
	7		
02/07/2014	Producción en proceso dep. 2	3,48	
	Costos Indirectos de fabricación		3,48
	P/R Distribución de CIF.		
	8		
07/07/2014	Producción en proceso dep. 3	8.099,41	
	Producción en proceso dep. 2		8.099,41
	P/R Envío de 42 bandas de suela al dep. 3.		
	9		
07/07/2014	Producción en proceso dep. 3	667,02	
	Mano de Obra		667,02
	P/R Distribución de nómina.		
	10		
07/07/2014	Costos Indirectos de fabricación	451,20	
	IVA en compras	18,14	
	Proveedores		469,34
	P/R Transporte y alquiler de maquinaria.		
	11		
07/07/2014	Producción en proceso dep. 3	451,53	
	Costos Indirectos de fabricación		451,53
	P/R Distribución de CIF.		
	12		
08/07/2014	Producción en proceso dep. 4	9.217,96	
	Producción en proceso dep. 3		9.217,96
	P/R Envío de 42 bandas de suela al dep. 4.		
	13		
08/07/2014	Inventario de materia prima	11.416,50	
	IVA en compras	1.351,95	
	Proveedores		12.768,45
	P/R Compra de materia prima e insumos.		
	14		
08/07/2014	Producción en proceso dep. 4	11.416,50	
	Inventario de materia prima		11.416,50
	P/R Orden de requisición de materiales.		
	15		
08/07/2014	Producción en proceso dep. 4	525,70	
	Mano de Obra		525,70
	P/R Distribución de nómina.		

	16		
08/07/2014	Producción en proceso dep. 4	188,67	
	Costos Indirectos de fabricación		188,67
	P/R Distribución de CIF.		
	17		
09/07/2014	Producción en proceso dep. 5	21.348,83	
	Producción en proceso dep. 4		21.348,83
	P/R Envío de 42 bandas de suela al dep. 5.		
	18		
09/07/2014	Costos Indirectos de fabricación	465,00	
	IVA en compras	37,80	
	Proveedores		502,80
	P/R Transporte y alquiler de maquinaria.		
	19		
09/07/2014	Producción en proceso dep. 5	262,85	
	Mano de Obra		262,85
	P/R Distribución de nómina.		
	20		
09/07/2014	Producción en proceso dep. 5	465,33	
	Costos Indirectos de fabricación		465,33
	P/R Distribución de CIF.		
	21		
15/07/2014	Producción terminada	22.077,02	
	Producción en proceso dep. 5		22.077,02
	P/R Envío de 42 bandas de suela a bodega.		
	22		
16/07/2014	Caja	28.980,00	
	Ventas		28.980,00
	IVA en ventas		3.477,60
	P/R Venta de 42 bandas de suela.		
	23		
16/07/2014	Costo de Ventas	22.077,02	
	Producción terminada		22.077,02
	P/R Costo de ventas de 42 bandas de suela.		
	24		
16/07/2014	Ventas	28.980,00	
	Costo de ventas		22.077,02
	Utilidad bruta en ventas		6.902,98
	P/R Utilidad en venta de 42 bandas de suela.		
	25		
26/07/2014	Mano de Obra	2.628,49	
	9,45% Aporte personal por pagar		175,77
	Provisiones IESS por pagar		380,99

	Beneficios sociales por pagar		387,50
	Sueldos por pagar		1.684,23
	P/R Mano de obra directa.		
	26		
26/07/2014	Costos Indirectos de fabricación	230,82	
	Depr. Acum. Maquinaria		100,00
	Depr. Acum. Tanques		3,15
	Caja		127,67
	P/R Depreciaciones, servicios básicos.		

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Propia

Mayor General

Producción en proceso dep. 1	
6.885,00	7.185,84
262,84	
38,00	
7.185,84	7.185,84
0,00	

Producción en proceso dep. 2	
7.185,84	8.099,41
910,08	
3,48	
8.099,41	8.099,41
0,00	

Producción en proceso dep. 3	
8.099,41	9.217,96
667,02	
451,53	
9.217,96	9.217,96
0,00	

Producción en proceso dep. 4	
9.217,96	21.348,83
11.416,50	
525,70	
188,67	
21.348,83	21.348,83
0,00	

Producción en proceso dep. 5	
21.348,83	22.077,02
262,85	
465,33	
22.077,02	22.077,02
0,00	

Producción terminada	
22.077,02	22.077,02
22.077,02	22.077,02
0,00	

Inventario de materia prima	
6.885,00	6.885,00
11.416,50	11.416,50
18.301,50	18.301,50
0,00	

Mano de obra	
2.628,49	262,84
	910,08
	667,02
	525,70
	262,85
2.628,49	2.628,49
0,00	

Costos indirectos de fabricación

451,20	38,00
465,00	3,48
230,82	451,53
	188,67
	465,33
1.147,02	1.147,02
0,00	

IVA en compras

826,20	
18,14	
1.351,95	
37,80	
1.407,89	0,00
1.407,89	

Ventas

28.980,00	28.980,00
28.980,00	28.980,00
0,00	

Costo de ventas

22.077,02	22.077,02
22.077,02	22.077,02
0,00	

Utilidad bruta en ventas

	6.902,98
0,00	6.902,98
-6.902,98	

Caja

28.980,00	127,67
28.980,00	127,67
28.852,33	

Proveedores

	7.711,20
	469,34
	12.768,45
	502,80
0,00	21.451,79
-21.451,79	

Depr. Acum. Maquinaria

	100,00
0,00	100,00
-100,00	

Depr. Acum. Tanques

	3,15
0,00	3,15
-3,15	

9,45% Aporte Personal

	175,77
0,00	175,77
-175,77	

Sueldos por pagar

	1.684,23
0,00	1.684,23
-1.684,23	

Provisiones IESS por pagar

	380,99
0,00	380,99
-380,99	

Beneficios sociales por pagar

	387,50
0,00	387,50
-387,50	

IVA en ventas

	3.477,60
0,00	3.477,60
-3.477,60	

Tabla # 41: Informe de Cantidades

**CURTIDURÍA BRITO
INFORME DE CANTIDADES**

UNIDADES PRODUCIDAS	DEPARTAMENTO 1		DEPARTAMENTO 2		DEPARTAMENTO 3		DEPARTAMENTO 4		DEPARTAMENTO 5	
	Un. Eq.	% Avance	Un. Eq.	% Avance	Un. Eq.	% Avance	Un. Eq.	% Avance	Un. Eq.	% Avance
Recibidas del departamento anterior	0		630		630		630		630	
Terminadas y retenidas	0		0		0		0		0	
En proceso	0		0		0		0		0	
Comenzadas o añadidas	630		0		0		0		0	
TOTAL UNIDADES	630		630		630		630		630	
ANÁLISIS DE UNIDADES DEL PERÍODO										
Terminadas y transferidas	630		630		630		630		630	
Terminadas y retenidas	0									
<i>En proceso</i>	Un. Eq.	% Avance	Un. Eq.	% Avance	Un. Eq.	% Avance	Un. Eq.	% Avance	Un. Eq.	% Avance
Materia prima	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mano de obra	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costos indirectos de fabricación	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Perdidas en producción	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL UNIDADES	630		630		630		630		630	

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Propia

Tabla # 42: Informe de Costos de Producción

CURTIDURÍA BRITO
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

CONCEPTOS	DEPARTAMENTO 1		DEPARTAMENTO 2		DEPARTAMENTO 3		DEPARTAMENTO 4		DEPARTAMENTO 5	
	TOTAL	UNIT.	TOTAL	UNIT.	TOTAL	UNIT.	TOTAL	UNIT.	TOTAL	UNIT.
a COSTOS PARA DISTRIBUIR										
1 <i>Costo departamento anterior</i>										
Unidades recibidas del departamento anterior	0,00	0,00	7.185,84	0,57	8.099,41	0,64	9.217,96	0,73	21.348,83	1,69
Unidades en proceso del periodo anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Costo promedio departamento anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajuste por unidades pérdidas o añadidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Costo ajustado del departamento anterior	0,00	0,00	7.185,84	0,57	8.099,41	0,64	9.217,96	0,73	21.348,83	1,69
2 <i>Costo de este departamento</i>										
Unidades terminadas y retenidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Materia prima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mano de obra	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Costos indirectos de fabricación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Unidades en proceso inventario inicial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Materia prima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mano de obra	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Costos indirectos de fabricación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversiones en este periodo	7.185,84	0,57	913,57	0,07	1.118,55	0,09	12.130,87	0,96	728,18	0,06

Materia prima	6.885,00	0,55	0,00	0,00	0,00	0,00	11.416,50	0,91	0,00	0,00
Mano de obra	262,84	0,02	910,08	0,07	667,02	0,05	525,70	0,04	262,85	0,02
Costos indirectos de fabricación	38,00	0,00	3,48	0,00	451,53	0,04	188,67	0,01	465,33	0,04
Costos de este departamento	7.185,84	0,57	913,57	0,07	1.118,55	0,09	12.130,87	0,96	728,18	0,06
Total costos de este departamento más el anterior	7.185,84	0,57	8.099,41	0,64	9.217,96	0,73	21.348,83	1,69	22.077,02	1,75
DISTRIBUCIÓN REAL DE LOS COSTOS										
Unidades terminadas y transferidas	7.185,84	0,57	913,57	0,07	1.118,55	0,09	12.130,87	0,96	728,18	0,06
Unidades terminadas y retenidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Unidades en proceso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Costo del departamento anterior	0,00	0,00	7.185,84	0,57	8.099,41	0,64	9.217,96	0,73	21.348,83	1,69
Costo del presente departamento	7.185,84	0,57	913,57	0,07	1.118,55	0,09	12.130,87	0,96	728,18	0,06
Materia prima	6.885,00	0,55	0,00	0,00	0,00	0,00	11.416,50	0,91	0,00	0,00
Mano de obra	262,84	0,02	910,08	0,07	667,02	0,05	525,70	0,04	262,85	0,02
Costos indirectos de fabricación	38,00	0,00	3,48	0,00	451,53	0,04	188,67	0,01	465,33	0,04
Costo de unidades perdidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTO TOTAL REAL	7.185,84	0,57	8.099,41	0,64	9.217,96	0,73	21.348,83	1,69	22.077,02	1,75

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Propia

Tabla # 43: Rol de Pagos

CURTIDURÍA BRITO
ROL DE PAGOS
JULIO 2014

NOMBRE	CARGO	DIAS LABORADOS	INGRESOS			TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS				TOTAL DESCUENTOS	LÍQUIDO A RECIBIR
			SUELDO	HORAS EXTRAS	BONIF.		9,45% APOR. INDIV.	MULTAS	ANTICIPOS	IMP. RENTA		
Byron Brito	Obrero	30	340,00	0,00	0,00	340,00	32,13	0,00	0,00	0,00	32,13	307,87
Luis Peralvo	Obrero	30	340,00	0,00	0,00	340,00	32,13	0,00	0,00	0,00	32,13	307,87
Milton Brito	Obrero	30	340,00	0,00	0,00	340,00	32,13	0,00	0,00	0,00	32,13	307,87
Judith Brito	Obrero	30	340,00	0,00	0,00	340,00	32,13	0,00	0,00	0,00	32,13	307,87
Luis Valarezo	Jefe de Prod.	30	500,00	0,00	0,00	500,00	47,25	0,00	0,00	0,00	47,25	452,75
TOTAL			1.860,00	0,00	0,00	1.860,00	175,77	0,00	0,00	0,00	175,77	1.684,23

CARGO	PROVISIONES IESS		TOTAL IESS	PROVISIONES			TOTAL PROVISIONES	COSTO EMPLEADO
	12,15% APOR. PATR.	FONDO DE RESERVA		XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES		
Obrero	41,31	28,33	69,64	28,33	28,33	14,17	70,83	480,48
Obrero	41,31	28,33	69,64	28,33	28,33	14,17	70,83	480,48
Obrero	41,31	28,33	69,64	28,33	28,33	14,17	70,83	480,48
Obrero	41,31	28,33	69,64	28,33	28,33	14,17	70,83	480,48
Jefe de Prod.	60,75	41,67	102,42	41,67	41,67	20,83	104,17	706,58
TOTAL	225,99	155,00	380,99	155,00	155,00	77,50	387,50	2.628,49

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Propia

CURTIDURÍA BRITO
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE JULIO DE 2014

Materia prima	18.301,50	
Inventario inicial	0,00	
+ Compras	18.301,50	
- Inventario final	0,00	
	18.301,50	
+ Mano de obra	2.628,49	
+ CIF	1.147,02	
= Costo de producción	22.077,02	22.077,02
+ Inventario inicial producción de proceso	0,00	
- Inventario final producción de proceso	0,00	
= Costo de producción terminada	22.077,02	22.077,02
+ Inventario inicial producción terminada	0,00	
- Inventario final producción terminada	0,00	
= Costo de producción terminada	22.077,02	22.077,02

GERENTE

CONTADOR

CURTIDURÍA BRITO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE JULIO DE 2014

	Ventas	28.980,00
-	Costo de ventas	<u>22.077,02</u>
=	Utilidad bruta en ventas	<u><u>6.902,98</u></u>

GERENTE

CONTADOR

Tabla # 44: Cuadro Comparativo de Rentabilidad

CUADRO COMPARATIVO DE RENTABILIDAD DEL 01 AL 31 DE JULIO DE 2014			
CONCEPTO	CALCULADA	OBSERVADA	DIFERENCIA
Costo de producción	22.077,02	21.265,61	811,41
Costo por libra de suela	1,75	1,69	0,06
Precio de venta por libra de suela	2,30	2,30	0,00
Utilidad bruta en ventas por libra de suela	0,55	0,61	-0,06
Rentabilidad por libra de suela	31,27%	36,28%	-5,01%

Elaborado Por: Daniela Jara

Fuente: Propia

Análisis:

La rentabilidad observada es de 36,28%, mientras que la rentabilidad calculada mediante la aplicación del caso práctico es de 31,27%, teniendo una diferencia de 5,01%.

Conclusiones:

El costo de producción observado asciende a \$21.265,61 (ver tabla #15 ficha de observación 1, variable independiente); por otra parte el costo de producción obtenido en el caso práctico es de \$22.077,02; reflejándose una diferencia de \$811,41. Tomando como base los datos revelados anteriormente se llegó a la conclusión de que la diferencia obtenida se dio debido a que no se registraron todos los costos indirectos de fabricación incurridos en el proceso de producción.

En cuanto a la utilidad bruta en ventas por libra de suela esta muestra una diferencia de \$-0,06 entre la observada y la calculada; llevándonos a la conclusión de que la empresa estaba reflejando valores erróneos en sus estados financieros, afectando la declaración de impuestos y los haberes repartidos a sus trabajadores.

La diferencia de -5,01% obtenida entre la rentabilidad observada y calculada permite concluir que la gerencia ha estado tomando decisiones en base a rubros irreales, afectando directamente al funcionamiento diario de la empresa.

6.8. Administración

Las personas que intervienen en la administración del sistema de costos por procesos son: el auxiliar de contabilidad que brinda apoyo directo a la contadora en el registro oportuno de los movimientos originados en el departamento de producción, el contador quién es el responsable de verificar, mediante los registros contables, el desarrollo del sistema de costos, el jefe de producción que controla y supervisa el trabajo realizado por los obreros diariamente y la gerente, quién toma decisiones en base a la información proporcionada por el personal mencionado anteriormente.

6.9. Previsión de la Evaluación

¿Quiénes solicitan evaluar?

La gerente, el jefe de producción y el contador son las personas que requieren que se realice la evaluación, con el fin detectar errores, tomar medidas correctivas y aplicarlas oportunamente.

¿Por qué evaluar?

La evaluación permite conocer y medir los avances y resultados que han sido obtenidos con la ejecución de la propuesta.

¿Para qué evaluar?

Se debe evaluar para comprobar el cumplimiento de las actividades y objetivos planteados en la propuesta.

¿Qué evaluar?

Que los resultados obtenidos con la aplicación de la propuesta, estén acordes con los objetivos para los cuáles esta fue desarrollada.

¿Quién evalúa?

La evaluación la realizará el contador conjuntamente con el jefe de producción, puesto que el personal en estos cargos tiene los conocimientos necesarios para analizar la información que se obtendrá.

¿Cuándo evaluar?

Se debe evaluar continuamente, con el fin de recolectar toda la información necesaria para su posterior análisis.

¿Cómo evaluar?

Se debe comparar periódicamente los costos de producción obtenidos en cada departamento, y la rentabilidad alcanzada por la empresa.

Bibliografía

ACOSTA, P. D. (2006). Obtenido de <http://app.ute.edu.ec/content/3344-23-59-1-23-17/PAPEL%20DE%20TRABAJO%20UNO%20PARADIGMAS%20DE%20LA%20INVESTIGACION.pdf>

Anónimo. (s.f.). *WordPress*. Recuperado el 20 de 12 de 2013, de <http://eddson1964.wordpress.com/contabilidad-financiera/>

Arosemena, G. (01 de Octubre de 2009). *Selected Works*. Obtenido de http://works.bepress.com/cgi/viewcontent.cgi?article=1308&context=guillermo_rosemena

Astigas, W. (22 de Julio de 2010). *direccionestrategica.itam.mx*. Obtenido de <http://direccionestrategica.itam.mx/wp-content/uploads/2010/07/La-Gerencia-Estrategica-de-Costos-como-Fortalecedora-de-la-Gerencia.doc>

AULA FACIL. (2009). Recuperado el 12 de JUNIO de 2014, de <http://www.aulafacil.com/cursos/111282/ciencia/investigacion/investigacion/el-diseno-o-proyecto-de-investigacion-y-sus-elementos-componentes-viii>

Baldiviezo, J. (01 de 01 de 2008). *Promonegocios*. Recuperado el 16 de 12 de 2013, de <http://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>

Ballesta, J. (01 de Julio de 2010). *ciberconta.unizar.es*. Recuperado el 16 de 12 de 2013, de <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>

Bernal, C. A. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: Pearson Educación.

Bien Hecho Ecuador. (Diciembre de 2013). Obtenido de <http://www.bienhechoenecuador.org/multimedia/videos/cuero>

Bravo, M., & Ubidia, C. (2007). *Contabilidad de Costos*. Quito: NUEVODIA.

Castillo, M. (25 de 11 de 2011). *Axesor*. Recuperado el 20 de 12 de 2013, de <http://www.axesor.es/blog/post/2011/11/25/rentabilidad-empresas.aspx>

Chacha, C. (2011). Obtenido de <http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0CBsQFjAA&url=http%3A%2F%2Frepo.uta.edu.ec%2Fbitstream%2Fhandle%2F123456789%2F2026%2FTA0223.pdf%3Fsequence%3D1&ei=eC8jVNHpH9W6ggTz8oCoCA&usg=AFQjCNFzeiNG9BaDc55e1UjKySnyDGXMIg&bvm=bv.76>

CHACÓN, G., BUSTO, C., & ROJAS, E. (2006). Los procesos de producción y la contabilidad. *FACES*.

Colegio de Contadores Públicos. (s.f.). *contabilidadumca.weebly.com*. Obtenido de http://contabilidadumca.weebly.com/uploads/7/1/0/3/7103029/nic_01_actualizada.ppt

Cortés, J. (1932). *Biblioteca del Hombre de Negocios Modernos*. Barcelona: Mentésó.

Costello, C. (29 de Julio de 2013). *ing.unlp.edu.ar*. Recuperado el 20 de 12 de 2013, de www.ing.unlp.edu.ar/catedras/M0630/descargar.php?id=M0630&doc=root0_ModulodeCostos.pdf&dir=root0

Crece Negocios. (07 de 11 de 2012). *Crece Negocios*. Recuperado el 16 de 12 de 2013, de <http://www.crecenegocios.com/definicion-de-rentabilidad/>

cyclopaedia.es. (2013). Obtenido de <http://www.cyclopaedia.es/wiki/T-test>

Departamento de Matemática Universidad de Buenos Aires. (Enero de 2014). Obtenido de http://cms.dm.uba.ar/academico/materias/verano2014/probabilidades_y_estadistica_C/tabla_tstudent.pdf

Falcó, C. (2009). *PROFECHEF*. Recuperado el 12 de JUNIO de 2014, de <http://profechef.x10.mx/pii/investigacion-correlacional>

Flacso . (Diciembre de 2011). *Flacso.edu.ec*. Obtenido de <https://www.flacso.edu.ec/portal/pnTemp/PageMaster/dvwqb97pv9quz2d9pwwqomo3wnqad7.pdf>

Fowler, E. (1997). *Contabilidad financiera enfoque moderno*. Editora Limusa.

GALLARDO, J. (2013). *Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica de muebles modulares Gallardo-Mogal*. Sangolquí, Ecuador.

García, J. (2007). *Contabilidad de Costos*. México: Litográfica Ingramex.

García, S. (2015). *La Actividad Económica de la Empresa Tunaserv Y Su Impacto Social y Económico En Manabí*. Manabí.

Goduarte. (06 de 05 de 2013). *WordPress*. Recuperado el 20 de 12 de 2013, de <http://goduarte.wordpress.com/2013/05/06/los-elementos-del-costo-de-produccion/>

GÓMEZ, G. E. (01 de 04 de 2011). *Gestiopolis*. Recuperado el 16 de 12 de 2013, de <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>

Gómez, O. (2005). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Nomos S.A.

González, C., & Serpa, H. (12 de 09 de 2008). *Gerencie*. Recuperado el 2013, de <http://www.gerencie.com/generalidades-de-la-contabilidad-y-sistemas-de-costos.html>

González, C., & Serpa, H. (12 de 09 de 2008). *Gerencie*. Recuperado el 16 de 12 de 2013, de <http://www.gerencie.com/generalidades-de-la-contabilidad-y-sistemas-de-costos.html>

Govindarajan, V., & Shank, J. (1995). *Gerencia Estratégica de Costos*. Colombia: Norma.

guiadetesis.wordpress.com. (19 de AGOSTO de 2013). Recuperado el 12 de JUNIO de 2014, de <https://guiadetesis.wordpress.com/tag/investigacion-bibliografica-y-documental/>

Hansen, D., & Mowen, M. (1996). *Administración de Costos: Contabilidad y Control*. México: International Thomson Editores.

Horngrén, C. (2003). *Contabilidad*. Editorial Pearson Educación.

ICEX. (s.f.). Recuperado el 02 de Abril de 2013, de <http://www.icex.es/contratacioninternacional/ARBITRAJE.pdf>

jofillop.files.wordpress.com. (24 de Marzo de 2011). Recuperado el 12 de 06 de 2014, de <http://jofillop.files.wordpress.com/2011/03/metodos-de-investigacion.pdf>

La Hora. (27 de Julio de 2012). Obtenido de http://www.lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101368175/-1/_Cuatro_zonas_para__reubicar_a_curtidores.html#.VG0na2culaw

Leiva Zea, F. (1979). *Nociones de metodología de investigación científica en 120 preguntas y respuestas*. Quito: Imprenta Ortíz.

Malpa, D. (s.f.). *Monografías.com*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos96/contabilidad-presentacion-estados-financieros/contabilidad-presentacion-estados-financieros.shtml>

mef.gob.pe. (14 de Diciembre de 2010). Obtenido de http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf

Méndez, P. (s.f.). *patriciamendez.es.tl.* Obtenido de http://patriciamendez.es.tl/Unidad-4-_Costos-por-Procesos.htm

Ministerio de Coordinación de la Producción, Empleo y Competitividad. (Mayo de 2011). Obtenido de <http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/AGENDA-TERRITORIAL-TUNGURAHUA.pdf>

Monterrosa, J. (01 de Marzo de 2012). *softwareoperacionalupc.wikispaces.com.* Obtenido de <http://softwareoperacionalupc.wikispaces.com/file/view/John%20Hernandez-Jose%20rengifo%20Monterrosa%20CUESTIONARIO.docx>

Niño, V. (2011). *Metodología de la Investigación.* Bogotá: Ediciones de la U.

Ortiz, H. (1996). *Análisis Financiero Aplicado con Ajustes por Inflación.* Colombia: D'VINNI EDITORIAL LTDA.

Páez, C. (s.f.). *elalmanaque.com.* Obtenido de <http://www.elalmanaque.com/gerencia/art7.htm>

Palomeque, F. (Marzo de 2011). *Buenas Tareas.* Obtenido de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Gerencia-Estrategica-De-Costos/1682017.html>

Pico, J. (2014). *El sistema de información gerencial y su impacto en la rentabilidad de Curtiduría Pico de la ciudad de Ambato.* Ecuador.

Proecuador. (Diciembre de 2011). *proecuador.gob.ec.* Obtenido de <http://www.proecuador.gob.ec/exportadores/sectores/cuero-y-textiles/>

Rodríguez, F. (17 de JUNIO de 2012). *SCRIBD*. Obtenido de <http://es.scribd.com/doc/97318021/Tipos-y-Niveles-de-Investigacion-Cientifica>

Salinas, A. (11 de 09 de 2013). *Los costos*. Recuperado el 20 de 12 de 2013, de <http://www.loscostos.info/sistemas.html>

Serrato, D. (15 de 05 de 2008). *Sisman*. Recuperado el 16 de 12 de 2013, de <http://www.sisman.utm.edu.ec/libros/FACULTAD%20DE%20CIENCIAS%20MATEMATICAS%20FISICAS%20Y%20QUIMICAS/INGENIERIA%20INDUSTRIAL/04/CONTABILIDAD%20GENERAL/Contabilidad%20Financiera.%20Teor%C3%ADa%20y%20pr%C3%A1ctica-libro.pdf>

Servicio de Rentas Internas. (13 de Febrero de 2008). *Descargas.sri.gov.ec*. Obtenido de <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/regtribint.pdf>

Silvana. (01 de Octubre de 2014). *analisisfinancierocotecnova.blogspot.com*. Obtenido de <http:// analisisfinancierocotecnova.blogspot.com/2011/08/vision-global-de-las-finanzas-y-el.html>

Sinisterra, G. (1997). *Fundamentos de Contabilidad Financiera y Gestión*. Colombia: Universidad del Valle. Obtenido de http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0CBwQFjAA&url=http%3A%2F%2Fwww.aves.edu.co%2Ftrabajos%2F1732%2F1795%2F29757_INVESTIGACION%2520SISTEMAS%2520DE%2520COSTEO%2520ALEXANDRA.docx&ei=U2ltVKvtCMmigwSLkoOwDw&usg=

SOLANO, S. (2009). *Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción; en la conversión de troza de pino a madera aserrada, utilizando sierra de cinta*. From http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3449.pdf

Somarriba. (08 de 09 de 2012). *vparrales.files.wordpress.com*. Recuperado el 16 de 12 de 2013, de <http://vparrales.files.wordpress.com/2012/08/modulo-de-contabilidad-de-costos5.doc>

Turmero, I. (10 de Abril de 2008). *monografias.com*. Recuperado el 03 de 02 de 2014, de <http://www.monografias.com/trabajos90/analisis-costo-volumen-utilidad/analisis-costo-volumen-utilidad.shtml>

Tus Clases Online. (s.f.). *Bligoo*. Recuperado el 20 de 12 de 2013, de <http://tusclasesonline.bligoo.com.mx/concepto-de-estado-de-resultado-y-sus-cuentas#.UrmBFxCmb3V>

uv.mx. (10 de Mayo de 2013). Obtenido de <http://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/CLASIFICACION-DE-LOS-COSTOS.pdf>

www.tesisproyectos.com. (s.f.). Obtenido de http://www.tesisproyectos.com/index.php?id=4174:notas-y-presentacion-de-los-estados-financieros&format=pdf&option=com_content

Yamendis, C. (Marzo de 2012). *Buenas Tareas*. Obtenido de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Ventajas-y-Desventajas-De-Los-Costos/3608642.html>

Zapata, P. (2007). *Contabilidad de costos*.

Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: Quad Graphics.

Anexos

Anexo # 1: Guía de Encuesta Variable Independiente

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Objetivo:

Fuente:

Fecha de Aplicación:

1. ¿Los trabajadores son capacitados periódicamente?

Si () No ()

2. ¿Alguna etapa del proceso de producción es realizada fuera de la empresa?

Si () No ()

3. ¿La empresa tiene definidos stocks de materia prima?

Si () No ()

4. ¿Se realiza una selección previa de los proveedores?

Si () No ()

5. ¿Existen desperdicios de materia prima considerables?

Si () No ()

6. ¿Es adecuadamente almacenado la materia prima y productos terminados?

Si () No ()

7. ¿Conoce que son los CIF?

Si () No ()

8. ¿Es incluido el valor los CIF en el costo total del producto?

Si () No ()

9. ¿Los CIF son correctamente asignados en cada etapa de producción?

Si () No ()

10. ¿Considera adecuado el sistema de costos que emplea la empresa para la asignación de los CIF?

Si () No ()

Anexo # 2: Guía de Encuesta Variable Dependiente

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Objetivo:

Fuente:

Fecha de Aplicación:

1. ¿En relación al año 2012 y 2013, considera que la utilidad de la empresa ha incrementado?

Si () No ()

2. ¿Cree usted que las ganancias obtenidas están acordes con la inversión inicial?

Si () No ()

3. ¿La empresa posee maquinaria propia?

Si () No ()

4. ¿Considera apropiado el valor de sus activos para el desempeño normal de su actividad económica?

Si () No ()

5. ¿Con relación al año 2012 y 2013, las ventas han incrementado?

Si () No ()

6. ¿Posee políticas y estrategias para el incremento de las ventas?

Si () No ()

Anexo # 3: Ficha de Observación Variable Dependiente

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
FICHA DE OBSERVACIÓN

Objetivo:

Fuente:

Fecha de toma de datos:

Utilidad Bruta		Utilidad Neta		Costo de Ventas		Ventas	
2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013

Anexo # 4: Ficha de Observación Variable Independiente

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
FICHA DE OBSERVACIÓN

Objetivo:

Fuente:

Fecha de toma de datos:

ETAPAS	MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA		OBSERVACIONES
	Detalle	Cantidad	Costo	Cargo	Tiempo	

Proceso de fabricación de suela

Anexo # 5: Cuero Crudo



Anexo # 6: Cuero Tratado



Anexo # 7: Cuero Seco



Anexo # 8: Cuero Planchado



Anexo # 9: Cuero en Reposo



Anexo # 10: Cuero para Curtir

